



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

中审亚太会计师事务所

审 计 报 告

AUDIT REPORT

际华三五二三特种装备有限公司
2018 年 1 月至 2019 年 10 月
合并财务报表审计

中国 • 北京
BEIJING CHINA

审计报告

中审亚太审字(2019)010369-3号

际华三五二三特种装备有限公司:

一、审计意见

我们审计了际华三五二三特种装备有限公司(以下简称“际华三五二三”)财务报表,包括2018年12月31日、2019年10月31日的合并及公司资产负债表,2018年度、2019年1-10月的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表,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,公允反映了际华三五二三2018年12月31日、2019年10月31日的合并及公司财务状况以及2018年度、2019年1-10月的合并及公司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,我们独立于际华三五二三,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、与持续经营相关的事项

我们提醒财务报表使用者注意,如财务报表所述,际华三五二三2018年、2019年1-10月发生净亏损分别为-65,505,013.87元、-16,731,013.29元,且于2018年12月31日、2019年10月31日,际华三五二三净资产分别为-250,461,162.27、-37,192,175.56元。如财务报表附注二、附注九所述,这些事项或情况,表明存在可能导致对际华三五二三持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

际华三五二三管理层（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，管理层负责评估际华三五二三的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算际华三五二三、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督际华三五二三的财务报告过程。

五、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所导致，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的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对际华三五二三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际华三五二三不能持续经营。

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

（六）就际华三五二三中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责执行审计，并对审计意见承担全部责任。

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



中国注册会计师：杨涛（项目合伙人）
（签名并盖章）



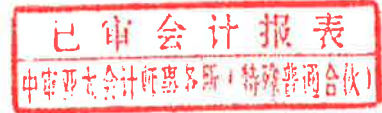
中国注册会计师：袁振湘
（签名并盖章）



中国·北京

二〇一九年十一月十六日

合并资产负债表



会企01表

单位：人民币元

编制单位：际华三五二特种装备有限公司

资产	注释号	2019年10月31日	2018年12月31日	负债和所有者权益 (或股东权益)	注释号	2019年10月31日	2018年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	八、(一)	6,534,866.60	6,505,272.85	短期借款			
△结算备付金				△向中央银行借款			
△拆出资金				△吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				△拆入资金			
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应收票据	八、(二)	500,000.00		交易性金融负债			
应收账款	八、(三)	118,111,582.27	101,973,017.34	衍生金融负债			
应收款项融资				应付票据			
预付款项	八、(四)	18,738,331.06	25,501,957.67	应付账款	八、(十三)	212,603,899.78	209,968,097.02
△应收保费				预收款项	八、(十四)	2,701,957.35	3,687,894.55
△应收分保账款				△卖出回购金融资产款			
△应收分保合同准备金				△应付手续费及佣金			
其他应收款	八、(四)	6,262,198.60	8,374,159.25	应付职工薪酬	八、(十五)	3,688,611.50	4,169,108.24
△买入返售金融资产				其中：应付工资		1,984,538.67	1,393,393.24
存货	八、(五)	53,745,583.53	50,345,744.00	应付福利费		1,704,072.83	2,775,715.00
其中：原材料		18,938,678.67	47,891,798.56	#其中：职工奖励及福利基金			
库存商品(产成品)	八、(六)	10,910,175.02	9,512,553.09	应交税费	八、(十六)	61,679,030.86	63,843,811.02
持有待售的资产				其中：应交税金	八、(十六)	64,804,011.70	63,102,869.43
一年内到期的非流动资产				其他应付款	八、(十七)	93,655,550.97	109,015,836.40
其他流动资产	八、(七)	25,486,086.68	32,814,883.68	△应付分保账款			
流动资产合计		229,378,648.74	225,515,034.79	△保险合同准备金			
非流动资产：				△代理买卖证券款			
△发放委托贷款及垫款				△代理承销证券款			
可供出售金融资产				持有待售的负债			
持有至到期投资				一年内到期的非流动负债			
债权投资				其他流动负债	八、(十八)	262,943,295.26	384,943,295.26
其他债权投资				流动负债合计		637,272,345.72	775,628,042.49
长期应收款				非流动负债：			
其他权益工具投资				长期借款			
长期股权投资				应付债券			
其他非流动金融资产				其中：优先股			
投资性房地产				永续债			
固定资产	八、(八)	340,755,265.28	352,922,451.78	长期应付款	八、(十九)		7,471,250.00
在建工程	八、(九)	39,764,466.86	39,764,466.86	长期应付职工薪酬	八、(二十)	30,152,007.65	29,647,835.00
生产性生物资产				预计负债			
油气资产				递延收益	八、(二十一)	116,726,204.80	119,260,330.36
无形资产	八、(十)	119,697,815.28	122,232,010.73	递延所得税负债			
开发支出				其他非流动负债	八、(二十二)	4,227,644.97	81,477,500.00
商誉				其中：特准储备基金			
长期待摊费用				非流动负债合计		151,105,857.42	237,856,915.36
递延所得税资产	八、(十一)	12,759,831.42	12,759,831.42	负债合计		788,378,203.14	1,013,484,957.85
其他非流动资产	八、(十二)	8,830,000.00	9,830,000.00	所有者权益(或股东权益)：			
其中：特准储备物资				实收资本(或股本)	八、(二十三)	102,490,000.00	102,490,000.00
非流动资产合计		521,807,378.84	537,508,760.79	国有资本			
				其中：国有法人资本			
				集体资本			
				民营资本			
				其中：个人资本			
				外商资本			
				#减：已归还投资			
				实收资本(或股本)净额	八、(二十三)	102,490,000.00	102,490,000.00
				其他权益工具			
				其中：优先股			
				永续债			
				资本公积	八、(二十四)	239,247,848.16	9,247,848.16
				减：库存股			
				其他综合收益	八、(二十五)	2,508,369.23	2,508,369.23
				其中：外币报表折算差额			
				专项储备			
				盈余公积	八、(二十六)	6,752,119.70	6,752,119.70
				其中：法定公积金	八、(二十六)	6,752,119.70	6,752,119.70
				任意公积金			
				#储备基金			
				#企业发展基金			
				#利润归还投资			
				未分配利润	八、(二十七)	-388,190,512.65	-371,459,499.36
				归属于母公司所有者权益合计		-37,192,175.56	-250,461,162.27
				*少数股东权益			
				所有者权益合计		-37,192,175.56	-250,461,162.27
资产总计		751,186,027.58	763,023,795.58	负债和所有者权益总计		751,186,027.58	763,023,795.58

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：际华三五二二特种装备有限公司

会合02表

单位：人民币元

项 目	注释号	2019年1-10月	2018年度
一、营业总收入	八、(二十八)	79,956,318.57	103,457,568.25
其中：营业收入	八、(二十八)	79,956,318.57	103,457,568.25
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本		101,782,843.27	166,502,519.83
其中：营业成本	八、(二十八)	75,320,595.12	108,493,687.68
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险合同准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	八、(二十九)	4,609,853.41	7,559,580.31
销售费用	八、(三十)	4,787,175.89	10,199,284.49
管理费用	八、(三十一)	13,993,239.57	21,556,929.78
其中：党建工作经费			
研发费用	八、(三十二)	1,452,825.87	1,425,503.79
财务费用	八、(三十三)	1,650,653.41	17,534,122.81
其中：利息费用	八、(三十三)	1,679,518.51	17,525,372.97
利息收入	八、(三十三)	44,247.54	35,387.24
汇兑净收益			
汇兑净损失			
资产减值损失	八、(三十四)	-31,500.00	-266,589.03
其他			
加：其他收益	八、(三十五)	5,734,125.56	3,080,979.29
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			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			397,740.60
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-16,092,399.14	-59,566,231.69
加：营业外收入	八、(三十六)	182,361.13	344,087.54
其中：政府补助			
债务重组利得			
减：营业外支出	八、(三十七)	820,975.28	2,236,804.72
其中：债务重组损失			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-16,731,013.29	-61,458,948.87
减：所得税费用	八、(三十八)		4,046,065.00
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-16,731,013.29	-65,505,013.87
（一）按所有权归属分类		-16,731,013.29	-65,505,013.87
1. 归属于母公司所有者的净利润		-16,731,013.29	-65,505,013.87
*2. 少数股东损益			
（二）按经营持续性分类		-16,731,013.29	-65,505,013.87
1. 持续经营净利润		-16,731,013.29	-65,505,013.87
2. 终止经营净利润			
六、其他综合收益的税后净额			-1,259,853.20
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			-1,259,853.20
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			-1,259,853.20
其中：1. 重新计量设定受益计划变动额			-1,259,853.20
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
其中：1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
*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		-16,731,013.29	-66,764,867.07
归属于母公司所有者的综合收益总额		-16,731,013.29	-66,764,867.07
*归属于少数股东的综合收益总额			
八、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：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

会合03表

单位：人民币元

编制单位：际华三五二二特种装备有限公司

项 目	注释号	2019年1-10月	2018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		61,148,325.04	99,807,022.50
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		27,730,063.01	173,553,051.27
经营活动现金流入小计		88,878,388.05	273,360,073.77
购买商品、接受劳务支付的现金		36,637,486.13	155,868,841.71
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		16,675,714.91	55,156,421.68
支付的各项税费		4,973,005.47	2,922,398.94
支付其他与经营活动有关的现金		31,086,965.90	98,470,679.90
经营活动现金流出小计		89,373,172.41	312,418,342.23
经营活动产生的现金流量净额		-494,784.36	-39,058,268.46
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			492,700.00
投资支付的现金			
△质押贷款净增加额			
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			14,058,562.47
投资活动现金流出小计			14,551,262.47
投资活动产生的现金流量净额			-14,551,262.47
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
△发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		56,964.00	238,710.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		56,964.00	238,710.00
筹资活动产生的现金流量净额		-56,964.00	-238,710.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-551,748.36	-53,848,240.93
加：期初现金及现金等价物余额		551,748.36	54,399,989.29
六、期末现金及现金等价物余额		-0.00	551,748.36

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

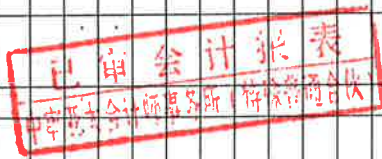
合并所有者权益变动表

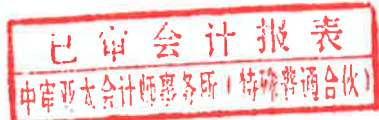
单位：人民币元

项 目	2019年1-10月										2018年度									
	实收资本(或股本)	资本公积	库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	实收资本(或股本)	资本公积	库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计
一、上年年末余额	102,490,000.00	9,247,848.16			2,508,369.23	6,752,119.70		-371,459,499.36		-250,461,162.27	102,490,000.00	9,247,848.16		3,768,222.43		6,752,119.70		-305,954,485.49		-183,696,295.20
加：会计政策变更																				
前期差错更正																				
其他																				
二、本年年初余额	102,490,000.00	9,247,848.16			2,508,369.23	6,752,119.70		-371,459,499.36		-250,461,162.27	102,490,000.00	9,247,848.16		3,768,222.43		6,752,119.70		-305,954,485.49		-183,696,295.20
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)																				
(一)综合收益总额																				
(二)所有者投入和减少资本																				
1.所有者投入资本																				
2.其他权益工具持有者投入资本																				
3.股份支付计入所有者权益的金额																				
4.其他																				
(三)专项储备增加和减少																				
1.提取专项储备																				
2.使用专项储备																				
(四)利润分配																				
1.提取盈余公积																				
其中：法定公积金																				
任意公积金																				
2.盈余公积																				
8.盈余公积																				
9.利润分配																				
10.其他																				
(五)所有者权益内部结转																				
1.资本公积转增资本(或股本)																				
2.盈余公积转增资本(或股本)																				
3.盈余公积弥补亏损																				
4.设定受益计划变动额结转留存收益																				
5.其他																				
四、本年年末余额	102,490,000.00	9,247,848.16			2,508,369.23	6,752,119.70		-388,190,512.65		-37,192,175.56	102,490,000.00	9,247,848.16		2,508,369.23		6,752,119.70		-371,459,499.36		-250,461,162.27

法定代表人：王善庆

会计机构负责人：余计彬





资产负债表

会合01表
单位：人民币元

编制单位：际华三五二二特种装备有限公司

资 产	注释号	2019年10月31日	2018年12月31日	负债和所有者权益 (或股东权益)	注释号	2019年10月31日	2018年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		5,290.86	3,499,881.27	短期借款			
△ 结算备付金				△ 向中央银行借款			
△ 拆出资金				△ 吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动计 入当期损益的金融资产				△ 拆入资金			
交易性金融资产				以公允价值计量且其变动计 入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				交易性金融负债			
应收票据				衍生金融负债			
应收账款	十四、(一)	626,259.50	1,651,156.20	应付票据			
应收款项融资				应付账款		16,575,877.09	16,921,501.89
预付款项		11,689.00	11,689.00	预收款项		2,037,825.55	2,093,301.55
△ 应收保费				△ 卖出回购金融资产款			
△ 应收分保账款				△ 应付手续费及佣金			
△ 应收分保合同准备金				应付职工薪酬		3,133,127.84	3,690,185.89
其他应收款	十四、(二)	474,260,579.94	328,688,233.09	其中：应付工资			
△ 买入返售金融资产				应付福利费			
存货				其中：职工奖励及福利基金			
其中：原材料				应交税费		18,953,245.46	19,005,478.50
库存商品(产成品)				其中：应交税金			
划分为持有待售的资产				其他应付款		39,417,635.59	29,469,880.84
一年内到期的非流动资产				△ 应付分保账款			
其他流动资产		1,810,770.96	1,419,785.69	△ 保险合同准备金			
流动资产合计		476,714,590.26	335,270,745.25	△ 代理买卖证券款			
非流动资产：				△ 代理承销证券款			
△ 发放委托贷款及垫款				划分为持有待售的负债			
可供出售金融资产				一年内到期的非流动负债			
持有至到期投资				其他流动负债		262,943,295.26	319,443,295.26
债权投资				流动负债合计		343,061,006.79	390,623,643.93
其他债权投资				非流动负债：			
长期应收款				长期借款			
长期股权投资	十四、(三)	180,502,342.73	180,502,342.73	应付债券			
其他权益工具投资				长期应付款			7,471,250.00
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬		30,152,007.65	29,647,835.00
投资性房地产				预计负债			
固定资产		145,416,205.41	148,468,830.31	递延收益		116,726,204.80	119,260,330.36
在建工程				递延所得税负债			
生产性生物资产				其他非流动负债		4,227,644.97	39,677,500.00
油气资产				其中：特准储备基金			
无形资产				非流动负债合计		151,105,857.42	196,056,915.36
开发支出				负债合计		494,166,864.21	586,680,559.29
商誉				所有者权益(或股东权益)：			
长期待摊费用				实收资本(或股本)		102,490,000.00	102,490,000.00
递延所得税资产		10,178,226.87	10,178,226.87	国有资本			
其他非流动资产				其中：国有法人资本			
其中：特准储备物资				集体资本			
非流动资产合计		336,096,775.01	339,150,399.91	民营资本			
				其中：个人资本			
				外商资本			
				减：已归还投资			
				实收资本(或股本)净额		102,490,000.00	102,490,000.00
				其他权益工具			
				其中：优先股			
				永续债			
				资本公积		239,247,848.16	9,247,848.16
				减：库存股			
				其他综合收益		2,508,369.23	2,508,369.23
				其中：外币报表折算差额			
				专项储备			
				盈余公积		6,752,119.70	6,752,119.70
				其中：法定公积金		6,752,119.70	6,752,119.70
				任意公积金			
				△ 一般风险准备			
				未分配利润		-32,353,836.03	-33,257,751.22
资产总计		812,811,365.27	674,421,145.16	所有者权益合计		318,644,501.06	87,740,585.87
				负债和所有者权益总计		812,811,365.27	674,421,145.16

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

利 润 表

会企02表

单位：人民币元

编制单位：际华三五二二特种装备有限公司

项 目	注释号	2019年1-10月	2018年度
一、营业总收入	十四、（四）	4,309,578.27	7,448,345.27
其中：营业收入	十四、（四）	4,309,578.27	7,448,345.27
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本		5,985,574.02	16,349,811.23
其中：营业成本	十四、（四）	3,792,822.85	4,421,441.22
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险合同准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加		513,548.52	1,536,838.11
销售费用			
管理费用			-3,308,567.33
其中：党建工作经费			
研发费用			
财务费用		1,679,202.65	15,263,455.81
其中：利息费用			
利息收入			
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）			
资产减值损失			-1,563,356.58
其他			
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
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			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			98,177.85
其他收益		2,534,125.56	3,040,950.67
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		858,129.81	-5,762,337.44
加：营业外收入		55,459.41	178.04
其中：非流动资产处置利得			
非货币性资产交换利得			
政府补助			
债务重组利得			
减：营业外支出		9,674.03	38,505.57
其中：非流动资产处置损失			
非货币性资产交换损失			
债务重组损失			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		903,915.19	-5,800,664.97
减：所得税费用			2,405,662.00
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		903,915.19	-8,206,326.97
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营损益（净亏损以“-”号填列）		903,915.19	-8,206,326.97
2.终止经营损益（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		903,915.19	-8,206,326.97
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			-1,259,853.20
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			-1,259,853.20
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			-1,259,853.20
其中：1.重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动			-1,259,853.20
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
其中：1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
七、综合收益总额		903,915.19	-9,466,180.17
八、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：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



现金流量表

会企03表

单位：人民币元

编制单位：际华三五二二特种装备有限公司

项 目	注释号	2019年1-9月	2018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		10,154,695.22	6,425,949.41
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		18,086,867.24	57,331,066.62
经营活动现金流入小计		28,241,562.46	63,757,016.03
购买商品、接受劳务支付的现金		3,775,817.33	2,178,687.00
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		14,438,690.18	31,857,507.35
支付的各项税费		1,217,097.22	1,166,672.17
支付其他与经营活动有关的现金		8,856,812.71	28,503,908.08
经营活动现金流出小计		28,288,417.44	63,706,774.60
经营活动产生的现金流量净额		-46,854.98	50,241.43
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			20,000.00
投资支付的现金			
△质押贷款净增加额			
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			20,000.00
投资活动产生的现金流量净额			-20,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
△发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-46,854.98	30,241.43
加：期初现金及现金等价物余额		46,854.98	16,613.55
六、期末现金及现金等价物余额		0.00	46,854.98

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

单位：人民币元

项 目	2019年度					2018年度				
	实收资本(或股本)	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计	所有者权益合计
一、上年年末余额	102,490,000.00	9,247,848.16		2,508,369.23		6,752,119.70	-33,257,751.22		87,740,585.87	101,071,054.32
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年末余额	102,490,000.00	9,247,848.16		2,508,369.23		6,752,119.70	-33,257,751.22		87,740,585.87	97,206,766.04
三、本年增减变动的金额（减少以“-”号填列）		230,000,000.00					903,915.19		230,903,915.19	-9,466,180.17
（一）综合收益总额							903,915.19		903,915.19	-9,466,180.17
（二）所有者投入和减少资本		230,000,000.00								
1．所有者投入资本		230,000,000.00								
2．其他权益工具持有者投入资本										
3．股份支付计入所有者权益的金额										
4．其他										
（三）专项储备提取使用										
1．提取专项储备										
2．使用专项储备										
（四）利润分配										
1．提取盈余公积										
其中：法定公积金										
任意公积金										
盈余公积										
企业年金基金										
专项储备										
1．提取一般风险准备										
2．对所有者（或股东）的分配										
4．其他										
（五）所有者权益内部结转										
1．资本公积转增资本（或股本）										
2．盈余公积转增资本（或股本）										
3．盈余公积弥补亏损										
4．结转前期计提盈余公积冲减利润分配的金额										
5．其他										
四、本年年末余额	102,490,000.00	259,247,848.16		2,508,369.23		6,752,119.70	-32,353,856.03		318,644,501.06	87,740,585.87

已审会计报表
中顺大会计事务所（特殊普通合伙）

法定代表人：王晋华 主管会计工作的负责人：余计利 会计机构负责人：余计利

际华三五二三特种装备有限公司

合并财务报表附注

2018年1月1日—2019年10月31日

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

一、公司基本情况

际华三五二三特种装备有限公司(以下简称“本公司”), 原为军需装备部下属企业, 原名“沈阳第三五二三机械厂”。于2006年7月根据新兴铸管集团有限公司下发的“新铸资(2006)127”号文件, 将本公司划转际华轻工集团有限公司(后更名为际华集团股份有限公司)管理。同年根据际华轻工集团有限公司相关文件将沈阳第三五二三机械厂更名为“际华三五二三特种装备有限公司”。本公司于2009年8月13日取得沈阳市工商行政管理局核发的注册号为210100000049296(3-1)号企业法人营业执照。2011年6月23日本公司母公司际华集团股份有限公司以债转股形式对本公司增资6,081,822.81元, 并聘请辽宁银剑会计师事务所有限责任公司出具了辽剑会验字[2011]第A-1-52号验资报告。至此, 本公司注册资本由原63,208,177.19元增加至69,290,000.00元, 并办理了工商变更登记手续。

2012年8月10日本公司母公司际华集团股份有限公司股东会决定将其持有的辽宁际华三五二三特种装备有限公司100.00%股权向本公司增资, 增资后本公司将成为辽宁际华三五二三特种装备有限公司100.00%股权股东, 增资后公司实收资本为92,490,000.00元。同时际华集团股份有限公司又以10,000,000.00元货币对本公司进行增资, 增资后公司实收资本为102,490,000.00元。本次增资经辽宁银剑会计师事务所有限责任公司出具了辽剑会验[2012]492号验资报告。本公司已办理了工商变更登记手续。截至2016年12月31日, 本公司注册资本为10,249.00万人民币。

本公司法定代表人: 李方舟, 在2018年3月22日公司法定代表人变更为: 原栋梁, 企业住所: 沈阳市铁西区重工街南十西路54号。

经营范围: 防护器材(法律、法规禁止经营或需经有关部门前置审批而未获批准的项目除外)、野营器材、给养器材制造, 金属制品、日用电器、纸制品、服装加工, 车辆改装(以国家发改委产品目录批准项目为准), 金属表面处理; 进出口业务(国家限定或禁止的商品和技术除外), 自有房屋、档口租赁, 物业管理、仓储服务(不含危险化学品); 金属材料、建筑装饰材料、机电设备、橡胶制品、塑料制品、日用百货、通信器材、警用产品(不含武器、弹药)销售。(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。)

本公司的母公司为际华集团股份有限公司。

本财务报表业经公司管理层于 2019 年 11 月 16 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

（二）持续经营

本公司为际华集团股份有限公司子公司，因企业搬迁、固有成本过高，出现了净资产为负的情况，2019 年通过一系列改革措施，包括清理内部冗余人员，引入人才，科学降低成本，后续经营将会得到改善，且可持续得到母公司的资金支持，故可持续经营能力不受影响。公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的其他重大事项。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2018 年 12 月 31 日、2019 年 10 月 31 日的财务状况及 2018 年度、2019 年 1-10 月经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

1. 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

3. 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

4. 外币业务及外币财务报表折算

(1) 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日折合本位币入账。

资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，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，不改变其记账本位币金额。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并计入资本公积。

(2) 外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的企业合并。

按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。同一控制下的企业合并中，被合并方采用的会计政策与公司不一致的，公司在合并日应当按照公司会计政策对被合并方的财务报表相关项目进行调整，在此基础上按照本政策规定确认。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当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，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为

合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会【2012】19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注 4.5.2），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“4.13 长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6. 合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

母公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体；合并财务报表以母公司和纳入合并范围的子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料编制合并财务报表，以反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，冲减少数股东权益。

子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。子公司相互之间持有的长期股权投资，比照母公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时一并转为当期投资收益。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。

7. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

7.1 金融资产

7.1.1 分类和计量

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量特征，将金融资产划分为：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

债务工具

本公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

以摊余成本计量：

本公司管理此类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。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内（含一年）到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内（含一年）的债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

本公司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。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。此类金融资产列示为其他债权投资，自资产负债表日起一年内（含一年）到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内（含一年）的其他债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益：

本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产。在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

权益工具：

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，本公司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，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。

7.1.2 减值

本公司对于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投资、合同资产和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

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

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

预期信用损失计量损失准备。

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

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

对于应收票据及应收账款和合同资产，无论是否存在重大融资行为，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收款项分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合一 账龄

组合二 军方、警方、政府职能部门等高信用水平单位应收款项组合

组合三 关联方应收款项组合

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，采用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，对照表根据应收账款在预计还款期内观察所得的历史违约率确定，并就前瞻性估计进行调整。观察所得的历史违约率于每个报告日期进行更新，并对前瞻性估算的变动进行分析。

对于划分为组合的其他应收款与长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，本公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

7.1.3 终止确认

金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司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，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接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。

7.1.4 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款、应付债券及长期应付款等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下（含一年）的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内（含一年）到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。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。

7.1.5 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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。

7.1.6 应收款项

本公司应收款项无法以合理成本评估预期信用损失的部分依据信用风险特征将应收款项分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	期末对于单项金额重大的应收款项（包括应收账款、其他应收款）单独进行减值测试。单项金额重大是指：应收款项余额大于 100 万元。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	坏账计提方法：单独进行减值测试，如有客观证据表明发生减值，按预计未来现金流量现值低于账面价值差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值应收款项，将其归入按信用风险特征组合计提坏账准备。

②按账龄分析法组合计提坏账准备的应收款项：

账 龄	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	0
1—2 年	30
2—3 年	50
3—4 年	70
4—5 年	80
5 年以上	100

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单项计提坏账准备的理由	有实际证据证明该项应收款项在可预见的将来不能收回
坏账准备的计提方法	对可预见不能收回的部分全额计提坏帐准备

8. 存货

(1) 存货分类

本公司存货主要包括开发成本、出租开发产品、开发产品、周转房、库存商品、低值易耗品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货的盘存制度为永续盘存制。各类存货按实际成本计价，低值易耗品领用按一次摊销法摊销。

一级开发成本核算包含：土地开发费、前期工程费、基础设施费、间接费用、融资成本等。

① 土地开发费：包括拆迁补偿支出、安置及动迁支出、危房补偿费、停产停业补偿、周转费、拆迁前期调查费、拆迁评估费、拆迁服务费、律师服务费、拆迁管理费及不可预见费等。

② 前期工程费：指项目开发前期发生的可行性研究费、交评环评等规划设计费、水文地质勘察、测绘、审图费、土地评估费、招标文件编制费、土地入市费及不可预见费等前期费用。

③ 基础设施费：指开发项目在开发过程中所发生的各项基础设施支出，主要包括开发项目内道路、供水、供电、供气、排污、排洪、通讯、照明等社区管网工程费和环境卫生、园林绿化等园林环境工程费。

④ 间接费用：指企业为直接组织和管理开发项目所发生的，且不能将其归属于特定成本对象的成本费用性支出。主要包括管理人员工资、职工福利费、折旧费、修理费、办公费、

水电费、劳动保护费、工程管理费、周转房摊销等。

对于共同成本和不能分清负担项目的间接成本，计入开发间接费，按照受益的原则和配比的原则分配至各项目间接费用。董事会办公室、审计稽查部门、行政管理部门以及安全管理部门发生的支出计入当期损益，项目部发生的支出计入当期损益，其他部门发生的支出计入间接费用或开发间接费。

⑤ 融资成本

直接用于项目开发所借入资金的利息支出、汇兑损失，减去利息收入和汇兑收益的净额。

二级开发成本核算包含：土地开发费、前期工程费、基础设施费、建筑安装工程费、公共配套设施费、间接费用、融资成本等。

区域内非营业性的文教、卫生、行政管理、市政公用配套设施，无偿交付管理部门使用，其所需建设费用，计入开发成本。

出租开发产品按直线法摊销，摊销年限 40 年。

公司外购房源初始成本包括房源初始购置价款、相关税费及其他可归属于采购成本的费用。

企业提供劳务的，所发生的从事劳务提供人员的直接人工和其他直接费用以及可归属的间接费用，包括物业费、供暖费、保安费、水电费、通讯费、装修改造费及其他杂费，计入存货成本。

期末，在对存货进行全面盘点的基础上，对存货遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。提取时按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额确定。可变现净值是指单个开发成本、开发产品资产负债表日的预计售价减进一步开发的成本、变现手续费、中介代理和销售所必需的预计税金、费用后的净值。

9. 长期股权投资

（1）初始投资成本确定

①对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

②以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；

③以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；

④通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号

——债务重组》的有关规定确定。

⑤非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本根据准则相关规定确定。

（2）后续计量及损益确认方法

投资方能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，确认投资收益。

投资方对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都可以按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。采用权益法核算的长期股权投资，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资收益并调整长期股权投资。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

（3）长期股权投资核算方法的转换

公允价值计量转权益法核算：原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，投资方应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

公允价值计量或权益法核算转成本法核算：投资方原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

权益法核算转公允价值计量：原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，应改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，其在丧失共同控制或重大影响之目的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

成本法转权益法：因处置投资等原因导致对被投资单位由能够实施控制转为具有重大影响或者与其他投资方一起实施共同控制的，首先应按处置投资的比例结转应终止确认的长期

股权投资成本。然后比较剩余长期股权投资的成本与按照剩余持股比例计算原投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额，前者大于后者的，属于投资作价中体现的商誉部分，不调整长期股权投资的账面价值；前者小于后者的，在调整长期股权投资成本的同时，调整留存收益。

（4）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

①确定对被投资单位具有共同控制的依据：是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：

- ①. 在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；
- ②. 参与被投资单位的政策制定过程；
- ③. 向被投资单位派出管理人员；
- ④. 被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；
- ⑤. 与被投资单位之间发生重要交易。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对长期股权投资检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。

10. 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的建筑物等。

投资性房地产按照成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠地计量，则计入投资性房地产成本。否则，于发生时计入当期损益。

投资性房地产的计量模式一经确定，不得随意变更。成本模式转为公允价值模式的，应当作为会计政策变更，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》

处理。

已经采用公允价值模式计量的投资性房地产，不得从公允价值模式转为成本模式。

在成本模式下，应当将房地产转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

采用公允价值模式计量的投资性房地产转换为自用房地产时，应当以其转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。

自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，投资性房地产按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益，转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额计入所有者权益。

本公司投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场，而且本公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而能够对投资性房地产的公允价值作出合理估计，因此本公司对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量，公允价值的变动计入当期损益。

投资性房地产出售、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。

11. 固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、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。同时满足以下条件时予以确认：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。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之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20-45	3.00-5.00	2.11-4.85

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
运输工具	6-10	0-3	9.70-16.67
办公设备	10-15	3	6.47-9.70
电子设备	10-15	3	6.47-9.70
其他设备	4-5	0	20.00-25.00

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对固定资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

（4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入固定资产的认定依据：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。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权；③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；⑤租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

12. 在建工程

（1）在建工程的类别

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

（2）在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- ①. 固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- ②. 已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- ③. 该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

④. 所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

(3) 在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

在建工程可收回金额根据资产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孰高确定。

13. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

(2) 资本化金额计算方法

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

暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，应当暂停借款费用的资本化期间。

资本化金额计算：①借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定；②占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

14. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。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。自行开发的无形资产，其成本为

达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

（2）使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

无形资产可收回金额根据资产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孰高确定。

（4）内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，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：（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。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商

业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

15. 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

16. 职工薪酬

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

本公司短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。本公司离职后福利，是指企业为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。辞退福利，是指企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。本公司其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

1、短期薪酬的会计处理方法

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

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

（2）对设定受益计划的会计处理通常包括如下步骤：

①根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间；

②设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，

以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。资产上限是指公司可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值；

③期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额；

④在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

3、辞退福利的会计处理方法

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：（1）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；（2）公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

公司向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划进行会计处理，重新计量设定受益计划净负债或者净资产的变动计入其他综合收益，在后续会计期间不允许转回至损益，在原设定受益计划终止时应当在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。计划终止，指该计划已不存在，即本企业已解除该计划所产生的所有未来义务。

17. 应付债券

本公司发行的非可转换公司债券，按照实际收到的金额（扣除相关交易费用），作为负债处理；债券发行实际收到的金额与债券面值总额的差额，作为债券溢价或折价，在债券的存续期间内按票面利率于计提利息时摊销，并按借款费用的处理原则处理。

18. 收入

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认

提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司确认收入的具体标准如下：

销售商品：在产品交付给客户并签收后，开票确认收入。

提供服务收入：根据提供检测服务的人数按照合同约定的价格于提供服务完成后，开票确认收入。

（3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

19. 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的确认：

（1）根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

（2）递延所得税资产的确认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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

（3）对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

20. 划分为持有待售的非流动资产或处置组

（1）持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；②出售极可能发生，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

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

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：①买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；②因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

（2）持有待售的非流动资产或处置组的计量

①初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，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。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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。

②资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及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。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外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。

③不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

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

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

21. 租赁

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为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。

五、主要会计政策变更、会计估计变更以及差错更正的说明

1. 主要会计政策变更说明

财政部于 2019 年 4 月发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6 号)，本公司根据相关要求按照一般企业财务报表格式（适用于已执行新金融准则和新收入准则的企业）编制财务报表。本公司执行上述规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额
(1) 资产负债表中“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”；“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”。比较数据相应调整。	集团统批	2018 年 12 月 31 日“应收票据及应收账款”原金额 101,973,017.34 元，拆分为“应收票据”和“应收账款”后列示金额分别为 0 元、101,973,017.34 元； “应付票据及应付账款”原金额 209,968,097.02 元，拆分为“应付票据”和“应付账款”后列示金额分别为 0 元、209,968,097.02 元。

2. 主要会计估计变更说明

无。

3. 前期会计差错更正

无。

六、税项

1. 主要税种及税率

税 种	计税依据
增值税	按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计缴
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%计缴
企业所得税	按应纳税所得额的 25%、15%计缴
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3%计缴
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2%计缴

2. 税收优惠及批文

根据国家税务总局国税发[2003]104 号文件规定，军队保障性企业移交后，其生产的货物及销售对象凡符合财政部、国家税务总局《关于军队、军工系统所属单位征收流转税、资源税问题的通知》（财税字[1994]011 号）和《关于军队系统所属企业征收增值税问题的通知》（财税字[1997]135 号）规定的，可按照现行对军需品免征增值税的相关规定继续免征增值税。保障性企业移交后为生产军需品而相互协作的产品，继续免征增值税。本公司符合条件的军需品销售业务免征增值税。

七、企业合并及合并财务报表

辽宁际华三五二三特种装备有限公司为本公司 100.00%持股的全资子公司，无其他子公司或分公司。

八、合并财务报表重要项目注释

（一）货币资金

（1）货币资金分类列示

项 目	2019 年 10 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
现金		6,389.10
银行存款	6,534,866.60	6,498,883.75
其他货币资金		
合 计	6,534,866.60	6,505,272.85
其中：存放在境外的款项总额		

（2）受限制的货币资金明细

项 目	2019 年 10 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	受限原因
住房维修基金	5,290.86	3,453,026.29	专款专用
涉诉账户冻结	6,529,575.74	2,500,498.20	
合 计	6,534,866.60	5,953,524.49	

(二) 应收票据

项 目	2019 年 10 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收票据	500,000.00	
合 计	500,000.00	

(三) 应收账款

项 目	2019 年 10 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收账款	118,111,582.27	101,973,017.34
合 计	118,111,582.27	101,973,017.34

应收账款

1、应收账款按种类列示

种 类	2019 年 10 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
1. 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	7,120,134.65	4.27	3,482,828.19	28.51
2. 关联方组合计提坏账准备的应收账款	1,019,895.89	0.61		
3. 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	45,012,052.31	27.02	45,012,052.31	100.00
4. 军方、警方、政府职能部门等高信用水平单位应收账款	113,454,379.92	68.10		
合 计	166,606,462.77	100.00	48,494,880.50	—

(续)

种 类	2018 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
1. 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	8,149,833.84	5.42	3,514,328.19	43.12
2. 关联方组合计提坏账准备的应收账款	2,452,119.19	1.63		
3. 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	45,012,052.31	5.42	45,012,052.31	100.00
4. 军方、警方、政府职能部门等高信用水平单位应收账款	94,885,392.50	85.94		
合 计	150,499,397.84	100.00	48,526,380.50	—

注：截至 2019 年 10 月 31 日，本公司应收款项无法以合理成本评估预期信用损失的部分依据信用风险特征将应收款项分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

2、期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
出口-摩洛哥货款	10,552,701.31	10,552,701.31	5年以上	100.00	无法收回
○五单位五五一部	34,459,351.00	34,459,351.00	5年以上	100.00	无法收回
合计	45,012,052.31	45,012,052.31			

3、应收账款龄列示

账 龄	2019年10月31日			2018年12月31日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	807,348.81	11.34		1,774,048.00	21.77	
1—2年(含2年)	2,368,404.95	33.26	710,521.48	2,368,404.95	29.06	710,521.48
2—3年(含3年)	1,954,678.75	27.45	977,339.38	2,017,678.75	24.76	1,008,839.38
3—4年(含4年)	635,662.70	8.93	444,963.89	635,662.70	7.80	444,963.89
4—5年(含5年)	20,180.00	0.28	16,144.00	20,180.00	0.25	16,144.00
5年以上	1,333,859.44	18.73	1,333,859.44	1,333,859.44	16.37	1,333,859.44
合 计	7,120,134.65	100.00	3,482,828.19	8,149,833.84	100.00	3,514,328.19

4、组合中,采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	2019年10月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
军方、警方、政府职能部门等高信用水平单位其他应收款	113,454,379.92		
关联方组合计提坏账准备的其他应收款	1,019,895.89		
合计	114,474,275.81		

5、按欠款方归集的期末余额前五位的应收账款情况

债务人名称	2019年10月31日	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
联勤保障部队	84,572,361.86	50.76	
○五单位五五一部	42,194,868.30	25.33	34,459,351.00
中国人民武装警察部队后勤部战勤计划局	17,529,104.11	10.52	
出口-摩洛哥	10,552,701.31	6.33	10,552,701.31
军需能源局	1,653,060.00	0.99	

(四) 预付款项

1、预付款项账龄列示

账 龄	2019年10月31日		2018年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

	金额	比例 (%)	备	金额	比例 (%)	备
1 年以内 (含 1 年)	18,726,642.06	99.94		17,832,828.07	69.92	
1—2 年 (含 2 年)				7,657,440.60	30.03	
2—3 年 (含 3 年)						
3 年以上	11,689.00	0.06		11,689.00	0.05	
合 计	18,738,331.06	100.00		25,501,957.67	100.00	

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

债务人名称	2019 年 10 月 31 日	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
沈阳际华三五二七特种装具有限公司	12,358,778.80	65.95	
河北金后盾塑胶有限公司	1,673,869.93	8.93	
沈阳银田装饰工程有限公司	1,601,321.84	8.55	
郑州超雄保鲜设备有限公司	800,410.50	4.27	
秦皇岛市军之友装具有限公司	570,488.10	3.04	

(五) 其他应收款

项 目	2019 年 10 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	6,262,198.60	8,374,159.25
合 计	6,262,198.60	8,374,159.25

1、其他应收款按种类列示

种 类	2019 年 10 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
1. 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收账款	15,280,743.58	89.03	10,900,779.85	71.14
2. 关联方组合计提坏账准备的其他应收账款	1,022,602.80	5.96		
3. 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收账款				
4. 军方、警方、政府职能部门等高信用水平单位其他应收账款	859,632.07	5.01		
合 计	17,162,978.45	100.00	10,900,779.85	—

(续)

种 类	2018 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
1. 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收账款	16,831,780.07	87.32	10,900,779.84	64.76
2. 关联方组合计提坏账准备的其他应收账款	1,022,602.79	5.31		

3. 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收账款				
4. 军方、警方、政府职能部门等高信用水平单位其他应收账款	1,420,556.23	7.37		
合 计	19,274,939.09	100.00	10,900,779.84	64.76

注：截至 2019 年 10 月 31 日，本公司应收款项无法以合理成本评估预期信用损失的部分依据信用风险特征将应收款项分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

2、其他应收款账龄列示

账 龄	2019 年 10 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	3,306,799.28	21.64		4,858,399.77	28.86	
1—2 年 (含 2 年)	382,401.95	2.50	114,720.60	381,837.95	2.27	114,720.59
2—3 年 (含 3 年)	39,665.00		19,832.50	39,665.00	0.24	19,832.50
3—4 年 (含 4 年)	147,837.90	0.97	103,486.53	147,837.90	0.88	103,486.53
4—5 年 (含 5 年)	3,706,496.10	24.26	2,965,196.88	3,706,496.10	22.02	2,965,196.88
5 年以上	7,697,543.35	50.37	7,697,543.35	7,697,543.35	45.73	7,697,543.35
合 计	15,280,743.58	100.00	10,900,779.85	16,831,780.07	100.00	10,900,779.84

3、组合中采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2019 年 10 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
军方、警方、政府职能部门等高信用水平单位其他应收款	859,632.07		
关联方组合计提坏账准备的其他应收款	1,022,602.80		
合计	1,882,234.87		

4、按欠款方归集的期末余额前五位的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	账面余额	占其他应收款合计的比例 (%)	坏账准备	账龄
北京莱恩赫特国际贸易有限公司	往来款	952,000.00	15.20	761600.00	4 年-5 年
北京军威世纪野战装备科技有限公司	往来款	762,301.00	12.17	609810.80	4 年-5 年
本溪市智诚通达汽车销售服务有限公司	往来款	704,000.00	11.24	654,400.00	4 年-5 年
沈阳市于洪区西站胜民商行	往来款	237,138.88	3.79	186237.91	4 年-5 年
中国人民武装警察部队后勤部物资采购站	往来款	200,893.56	3.21	131,920.00	1 年以内

(六) 存货

1、存货种类分项列示

项 目	2019 年 10 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值

原材料	29,940,636.04	11,001,957.37	18,938,678.67
委托加工物资	8,312,138.77		8,312,138.77
在产品	35,687,303.73	20,102,712.66	15,584,591.07
库存商品	10,910,175.02		10,910,175.02
合 计	84,850,253.56	31,104,670.03	53,745,583.53

(续)

项 目	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	47,891,798.56	11,001,957.37	36,889,841.19
委托加工物资	3,351,770.75		3,351,770.75
在产品	20,694,291.63	20,102,712.66	591,578.97
库存商品	9,512,553.09		9,512,553.09
合 计	81,450,414.03	31,104,670.03	50,345,744.00

2、存货跌价准备

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2019 年 10 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	11,001,957.37					11,001,957.37
委托加工物资						
在产品	20,102,712.66					20,102,712.66
库存商品						
合 计	31,104,670.03					31,104,670.03

(七) 其他流动资产

项 目	2019 年 10 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
待抵扣进项税	18,376,263.39	18,376,263.39
集团资金归集	7,109,823.29	14,438,620.29
合 计	25,486,086.68	32,814,883.68

(八) 固定资产

项目	2019 年 10 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
固定资产	340,755,265.28	352,922,451.78
固定资产清理		
合 计	340,755,265.28	352,922,451.78

(1) 固定资产及其累计折旧明细项目和增减变动如下

项 目	2018 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2019 年 10 月 31 日
一、原价合计	543,946,453.57	200,226.46	1,251,205.18	542,895,474.85
其中：土地资产				
房屋及建筑物	488,581,524.64			488,581,524.64
机器设备	40,514,571.40	200,226.46	1,251,205.18	39,463,592.68

运输工具	8,561,010.66			8,561,010.66
电子设备				
办公设备				
酒店业家具				
其他	6,289,346.87			6,289,346.87
二、累计折旧合计	99,437,538.83	11,956,801.11	840,593.33	110,553,746.61
其中：土地资产				
房屋及建筑物	60,374,686.77	6,863,505.33		67,238,192.10
机器设备	28,463,639.84	3,800,112.62	840,593.33	31,423,159.13
运输工具	4,751,757.62	1,011,738.20		5,763,495.82
电子设备				
办公设备				
酒店业家具				
其他	5,847,454.60	281,444.96		6,128,899.56
三、固定资产减值准备累计金额合计	91,586,462.96			91,586,462.96
其中：土地资产				
房屋及建筑物	91,586,462.96			91,586,462.96
机器设备				
运输工具				
电子设备				
办公设备				
酒店业家具				
其他				
四、固定资产账面价值合计	352,922,451.78			340,755,265.28
其中：土地资产				
房屋及建筑物	336,620,374.91			329,756,869.58
机器设备	12,050,931.56			8,040,433.55
运输工具	3,809,253.04			2,797,514.84
电子设备				
办公设备				
酒店业家具				
其他	441,892.27			160,447.31

(九) 在建工程

项 目	2019 年 10 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	40,639,735.51	875,268.65	39,764,466.86	40,639,735.51	875,268.65	39,764,466.86
工程物资						
合 计	40,639,735.51	875,268.65	39,764,466.86	40,639,735.51	875,268.65	39,764,466.86

(1) 在建工程情况：

项目名称	预算数	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期转入固定资产金额	本期其他减少	2019 年 10 月 31 日

铁岭产业园建设	78,761,900.00	40,639,735.51				40,639,735.51
合计	78,761,900.00	40,639,735.51				40,639,735.51

(续)

工程名称	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：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
铁岭产业园建设	70.00%	70.00%				自筹
合计	70.00%	70.00%				—

(十) 无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	2018 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2019 年 10 月 31 日
一、账面原值合计	136,846,554.16			136,846,554.16
其中：土地使用权	136,846,554.16			136,846,554.16
二、累计摊销额合计	14,614,543.43	2,534,195.45		17,148,738.88
其中：土地使用权	14,614,543.43	2,534,195.45		17,148,738.88
三、减值准备合计				
其中：土地使用权				
四、无形资产账面价值合计	122,232,010.73	-2,534,195.45		119,697,815.28
其中：土地使用权	122,232,010.73	-2,534,195.45		119,697,815.28

(十一) 递延所得税资产

项目	2019 年 10 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	递延所得税资产或负债	可抵扣或应纳税暂时性差异	递延所得税资产或负债	可抵扣或应纳税暂时性差异
一、递延所得税资产				
资产减值准备	4,653,943.91	48,060,807.04	4,653,943.91	48,060,807.04
应付职工薪酬-三类人员费用	693,928.76	3,596,639.94	693,928.76	3,596,639.94
长期应付职工薪酬-三类人员费用	7,411,958.75	32,502,110.06	7,411,958.75	32,502,110.06
小计	12,759,831.42	84,159,557.04	12,759,831.42	84,159,557.04

(十二) 其他非流动资产

项 目	2018 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2019 年 10 月 31 日
土地出让金	9,830,000.00		1,000,000.00	8,830,000.00
合 计	9,830,000.00		1,000,000.00	8,830,000.00

(十三) 应付账款

类 别	2019 年 10 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付账款	212,603,899.78	209,968,097.02
合 计	212,603,899.78	209,968,097.02

(1) 账龄超过一年的重要应付账款

项 目	2019 年 10 月 31 日	未偿还或结转的原因
沈阳军兴机械有限公司	21,057,860.87	资金紧张
扬州中信防弹材料有限公司	14,059,198.42	资金紧张
秦皇岛越智野营装备制造有限公司	10,956,400.46	资金紧张
沈阳军兴机械有限公司	9,778,340.58	资金紧张
慈溪卓嘉防护科技有限公司	8,823,181.67	资金紧张

(十四) 预收款项

项 目	2019 年 10 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
预收货款	2,701,957.35	3,687,894.55
合 计	2,701,957.35	3,687,894.55

(十五) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项 目	2018 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2019 年 10 月 31 日
一、短期薪酬	1,393,393.24	13,236,251.91	12,645,106.48	1,984,538.67
二、离职后福利-设定提存计划		1,709,730.30	1,709,730.30	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利	2,775,715.00	250,000.00	1,321,642.17	1,704,072.83
五、其他				
合 计	4,169,108.24	15,195,982.21	15,676,478.95	3,688,611.50

2、短期薪酬列示

项 目	2018 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2019 年 10 月 31 日
(1) 工资、奖金、津贴和补贴		10,362,224.41	10,362,224.41	
(2) 职工福利费		595,764.88	595,764.88	
(3) 社会保险费		1,195,290.86	1,195,290.86	
其中：医疗保险费		993,764.75	993,764.75	
工伤保险费		181,778.91	181,778.91	
生育保险费		16,027.36	16,027.36	
(4) 住房公积金	15,599.00	880,527.60	410,679.20	485,447.40
(5) 工会经费和职工教育经费	1,377,794.24	202,444.16	81,147.13	1,499,091.27
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				

合 计	1,393,393.24	13,236,251.91	12,645,106.48	1,984,538.67
-----	--------------	---------------	---------------	--------------

3、设定提存计划列示

项 目	2018年12月31日	本期增加额	本期减少额	2019年10月31日
一、基本养老保险		1,660,896.45	1,660,896.45	
二、失业保险费		48,833.85	48,833.85	
三、企业年金缴费				
合 计		1,709,730.30	1,709,730.30	

4、一年内到期的其他福利

项 目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年10月31日
内退离岗人员内退离岗期间的离岗薪酬持续福利（内部退养）	21,682.00			21,682.00
离退休、内退人员、遗属的补充退休后福利（补充退休福利）	2,754,033.00	250,000.00	1,321,642.17	1,682,390.83
合 计	2,775,715.00	250,000.00	1,321,642.17	1,704,072.83

(十六) 应交税费

税 种	2018年12月31日	本期应交	本期已交	2019年10月31日
增值税		-2,871,244.0	209,541.69	-3,080,786.29
企业所得税	55,368,866.01			55,368,866.01
个人所得税	739,076.49	36,803.84	5,766.95	770,113.38
城市维护建设税	2,608.33	13,617.94	14,667.92	1,558.35
教育费附加	1,865.10	9,730.70	10,482.69	1,113.11
土地使用税	7,074,310.00	3,550,455.00	3,059,629.45	7,565,135.55
其他税费	657,085.09	1,235,879.97	839,934.31	1,053,030.75
合 计	63,843,811.02	1,975,242.85	4,140,023.01	61,679,030.86

(十七) 其他应付款

类别	2019年10月31日	2018年12月31日
应付利息		
应付股利		24,700,651.08
其他应付款	93,655,550.97	84,315,185.32
合 计	93,655,550.97	109,015,836.40

(1) 应付股利

项 目	2019年10月31日	2018年12月31日
普通股股利		24,700,651.08
合 计		24,700,651.08

(2) 其他应付款

按款项性质列示的其他应付款

项目	2019年10月31日	2018年12月31日
往来款	80,275,792.06	79,608,555.13
应付职工款	10,980,490.61	4,319,805.35
其他	2,399,268.30	386,824.84
合计	93,655,550.97	84,315,185.32

(十八) 其他流动负债

项目	2019年10月31日	2018年12月31日
集团资金调剂		122,000,000.00
集团委托贷款	262,943,295.26	262,943,295.26
合计	262,943,295.26	384,943,295.26

(十九) 长期应付款

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年10月31日
长期应付款				
专项应付款	7,471,250.00		7,471,250.00	
合计	7,471,250.00		7,471,250.00	

专项应付款

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年10月31日
“三供一业”补助	7,471,250.00		7,471,250.00	
合计	7,471,250.00		7,471,250.00	

(二十) 长期应付职工薪酬

项目	2019年10月31日	2018年12月31日
一、内退离岗人员内退离岗期间的离岗薪酬持续福利	116,932.28	115,044.00
二、离退休、内退人员、遗属的补充退休后福利	30,035,075.37	29,532,791.00
合计	30,152,007.65	29,647,835.00

(二十一) 递延收益

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年10月31日	形成原因
工人村综合市场	119,260,330.36		2,534,125.56	116,726,204.80	搬迁补助
合计	119,260,330.36		2,534,125.56	116,726,204.80	—

涉及政府补助的项目:

补助项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少				2019年10月31日	备注
			计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本	其他减少		

				费用		
工人村综合市场	119,260,330.36		2,534,125.56		116,726,204.80	收益相关
合计	119,260,330.36		2,534,125.56		116,726,204.80	

(二十二) 其他非流动负债

项 目	2019 年 10 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
集团项目投资款	4,227,644.97	39,677,500.00
集团资金调剂(工程款)		41,800,000.00
合计	4,227,644.97	81,477,500.00

(二十三) 实收资本

投资者名称	2018 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2019 年 10 月 31 日	
	投资金额	比例%			投资金额	比例%
际华集团股份有限公司	102,490,000.00	100%			102,490,000.00	100%
合 计	102,490,000.00	100%			102,490,000.00	100%

(二十四) 资本公积

项 目	2018 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2019 年 10 月 31 日
一、资本(或股本)溢价	9,247,848.16	230,000,000.00		239,247,848.16
二、其他资本公积				
合 计	9,247,848.16	230,000,000.00		239,247,848.16

通过《际华股份“处僵治困”内部借款转增资本公积及利息减免方案》的议案，际华集团股份有限公司对际华三五二三特种装备有限公司实施内部借款转增资本公积，2019 年将内部调剂借款本金 142,800,000.00 元、应收利息 27,049,493.89 元、应收股利 24,700,651.08 元、应收其他单位款-3523 35,449,855.03 元，债转股金额共计 230,000,000.00 元转增资本公积。

(二十五) 其他综合收益

项目	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2019 年 10 月 31 日
不能重分类进损益的其他综合收益	2,508,369.23			2,508,369.23
其中：重新计量设定受益计划变动额	2,508,369.23			2,508,369.23
权益法下不能转损益的其他综合收益				
合计	2,508,369.23			2,508,369.23

(二十六) 盈余公积

项 目	2018 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2019 年 10 月 31 日
法定盈余公积	6,752,119.70			6,752,119.70

项 目	2018 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2019 年 10 月 31 日
合 计	6,752,119.70			6,752,119.70

(二十七) 未分配利润

项 目	2019 年 10 月 31 日	
	金 额	提取或分配比例%
本期年初余额	-371,459,499.36	
本期增加额	-16,731,013.29	
其中：本期净利润转入	-16,731,013.29	
其他调整因素		
本期减少额		
其中：本期提取盈余公积		
本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利数		
转作股本的普通股股利		
其他减少		
期末未分配利润	-388,190,512.65	

(二十八) 营业收入和营业成本

(1) 营业收入、营业成本明细列示

项 目	2019 年 1-10 月		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	74,386,624.79	71,527,772.27	94,147,822.11	104,072,246.46
其他业务	5,569,693.78	3,792,822.85	9,309,746.14	4,421,441.22
合计	79,956,318.57	75,320,595.12	103,457,568.25	108,493,687.68

(二十九) 税金及附加

项 目	2019 年 1-10 月	2018 年度
房产税	1,027,230.18	2,518,943.01
土地使用税	3,550,455.00	4,986,837.83
印花税	8,012.40	12,357.00
城市维护建设税	14,024.33	24,173.60
教育费附加	10,131.50	17,268.87
合计	4,609,853.41	7,559,580.31

(三十) 销售费用

项 目	2019 年 1-10 月	2018 年度
职工薪酬	2,167,424.98	3,169,838.43
运输费	49,238.29	1,552,724.21
保险费		70,584.95
展览费	201,572.47	704,449.96
招标费	698,030.67	
样品费		70,904.99

咨询费		9,769.90
差旅费	132,075.42	263,782.31
办公费	35,298.50	81,694.73
会议费		60,000.00
业务招待费	-79,147.60	1,261,333.29
售后服务费		210,590.00
邮电费	7,744.95	38,349.27
折旧费	30,996.67	63,675.24
取暖降温费		1,500.00
计提销售费用	1,500,000.00	1,774,728.07
其他	43,941.54	865,359.14
合 计	4,787,175.89	10,199,284.49

(三十一) 管理费用

项 目	2019 年 1-10 月	2018 年度
职工薪酬	5,517,459.78	12,801,646.64
差旅费	227,852.92	329,940.14
报刊费		570.00
水电费	234,940.16	280,776.48
邮电费	5,894.00	17,175.00
咨询费		65,981.13
审计费	221,850.16	102,909.08
诉讼费	160,283.00	347,940.33
取暖降温费	1,383,200.00	1,498,571.66
劳动保护费		27,088.79
运输费	558,905.63	497,675.98
保险费		63,064.30
修理费	41,052.00	49,616.49
绿化费	4,106.00	30,770.00
物料消耗	223.07	46,653.53
警卫消防费	12,380.00	25,383.72
折旧费	2,616,586.32	3,413,463.54
无形资产摊销	2,680,526.60	3,041,034.60
污染治理费	69,692.85	75,463.00
业务招待费	102,920.91	200,892.06
教育发展基金		23,875.02
电话费	12,262.35	21,401.00
检验费	57,559.00	191,092.12
三类人员精算		-3,308,567.33
其他	85,544.82	1,712,512.50
合 计	13,993,239.57	21,556,929.78

(三十二) 研发费用

项目	2019 年 1-10 月	2018 年度
----	---------------	---------

翼展饮食保障车	274,100.00	256,892.00
综合保障方舱	856,902.00	203,789.00
饮食保障车	204,575.00	
高机动炊事车		392,004.00
高平原通用给养器材	117,248.87	172,256.00
浅盘加热器		203,453.00
广西卡点运兵车		100,562.79
车载综合控制模块		96,547.00
合计	1,452,825.87	1,425,503.79

(三十三) 财务费用

项 目	2019 年 1-10 月	2018 年度
利息支出	1,679,518.51	17,525,372.97
减：利息资本化		
减：利息收入	44,247.54	35,387.24
汇兑损失		
减：汇兑收益		
手续费支出	15,382.44	44,137.08
其他支出		
合 计	1,650,653.41	17,534,122.81

(三十四) 资产减值损失

项 目	2019 年 1-10 月	2018 年度
坏账损失	-31,500.00	-1,125,240.14
存货跌价损失		504,487.91
房屋建筑物减值损失		354,163.20
合 计	-31,500.00	-266,589.03

(三十五) 其他收益

项目	2019 年 1-10 月	2018 年度	与资产相关/与收益相关
工人村综合市场	5,734,125.56	3,080,979.29	与收益相关
合 计	5,734,125.56	3,080,979.29	——

(三十六) 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项 目	2019 年 1-10 月	2018 年度	计入当期非经常性损益的金额
罚没、罚款收入等	77,424.41	178.04	77,424.41
其他	104,936.72	343,909.50	104,936.72
合 计	182,361.13	344,087.54	182,361.13

(三十七) 营业外支出

项 目	2019 年 1-10 月	2018 年度	计入当期非经常性损益的金额
罚款支出	275,224.51	2,226,325.72	275,224.51

其他	545,750.77	10,479.00	545,750.77
合计	820,975.28	2,236,804.72	820,975.28

(三十八) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	2019 年 1-10 月	2018 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税		
递延所得税调整		4,046,065.00
合计		4,046,065.00

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2019 年 1-10 月
利润总额	-16,731,013.29
按法定/适用税率计算的所得税费用	-4,182,753.32
子公司适用不同税率的影响	2,645,239.27
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	1,537,514.05
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
其他	
合计	

(三十九) 所有权和使用权受到限制的资产

项 目	2019 年 10 月 31 日	受限原因
货币资金	6,534,866.60	履约保证金、涉诉
合 计	6,534,866.60	

(四十) 现金及现金等价物明细

项 目	2019 年 10 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
一、现金		551,748.36
其中：库存现金		6,389.10
可随时用于支付的银行存款		545,359.26
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额		551,748.36
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		

(四十一) 现金流量表补充资料

项 目	2019 年 1-10 月	2018 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-16,731,013.29	-65,505,013.87
加: 资产减值准备	-31,500.00	-266,589.03
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	11,956,801.11	13,972,219.98
无形资产摊销	2,280,775.90	3,041,034.60
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	345,814.05	-493,200.01
固定资产报废损失		
公允价值变动损失(减: 收益)		
财务费用	1,679,518.51	17,525,372.97
投资损失(减: 收益)		
递延所得税资产减少(减: 增加)		3,626,113.93
递延所得税负债增加(减: 减少)		
存货的减少(减: 增加)	-3,399,839.53	-25,699,587.98
经营性应收项目的减少(减: 增加)	17,115,078.76	4,641,625.28
经营性应付项目的增加(减: 减少)	-13,710,419.87	10,099,755.67
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-494,784.36	-39,058,268.46
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本	230,000,000.00	
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净增加情况:		
现金的期末余额		551,748.36
减: 现金的期初余额	551,748.36	54,399,989.29
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	-551,748.36	-53,848,240.93

九、或有事项

辽宁际华三五二三特种装备有限公司 2019 年 10 月 31 日存在全部银行账户涉及诉讼案件被冻结情况, 该事项结果具有不确定性, 诉讼案件具体情况如下:

序号	判决时间	身份	判决结果
1	2019/3/4	被告	原告沈阳市七星金刚石制品厂诉被告辽宁际华三五二三特种装备有限公司买卖合同纠纷一审民事裁定书
2	2019/3/4	被告	原告沈阳大瑞贸易有限公司诉被告辽宁际华三五二三特种装备有限公司买卖合同纠纷一审民事裁定书
3	2019/2/22	被告	沈阳丽群制衣有限公司与单桂生、辽宁际华三五二三特种装备有限公司承揽合同纠纷一案民事裁定书

4	2019/2/19	被执行人	沈阳众鑫源贸易有限公司与辽宁际华三五二三特种装备有限公司合同纠纷一案执行裁定书
---	-----------	------	---

十、资产负债表日后事项

无。

十一、关联方及关联交易

1. 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本/万元	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
际华集团股份有限公司	北京市丰台区	对所属企业资产及资本的经营管理；服装鞋帽、轻纺印染、制革装具、橡胶制品的生产和销售；医药、化工、资源开发的投资和管理；实业项目的投资和管理；进出口业务；技术开发、技术服务、管理咨询。	439,162.94	100	100

2. 本企业的子公司情况

详见附注七、企业合并及合并财务报表合并范围。

3. 关联交易情况

无。

十二、承诺事项

本公司目前出现经营困难，但不存在持续经营问题。

十三、其他事项

无。

十四、母公司财务报表重要项目注释

(一) 应收账款

项 目	2019年10月31日	2018年12月31日
应收账款	626,259.50	1,651,156.20
合 计	626,259.50	1,651,156.20

1、应收账款

种 类	2019年10月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
1. 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	1,807,172.14	14.07	1,665,178.33	92.14
2. 关联方组合计提坏账准备的应收账款	207,620.33	1.62		
3. 单项金额重大并单独	10,552,701.31	82.16	10,552,701.31	100.00

计提坏账准备的应收账款				
4. 军方、警方、政府职能部门等高信用水平单位应收账款	276,645.36	2.15		
合 计	12,844,139.14	100.00	12,217,879.64	—

(续)

种 类	2018 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
1. 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	1,807,172.14	13.03	1,665,178.33	13.63
2. 关联方组合计提坏账准备的应收账款	207,620.33	1.50		
3. 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	10,552,701.31	76.09	10,552,701.31	86.37
4. 军方、警方、政府职能部门等高信用水平单位应收账款	1,301,542.06	9.38		
合 计	13,869,035.84	100.00	12,217,879.64	—

注：截至 2019 年 10 月 31 日，本公司应收款项无法以合理成本评估预期信用损失的部分依据信用风险特征将应收款项分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

2、期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
出口-摩洛哥货款	10,552,701.31	10,552,701.31	5 年以上	100.00	无法收回
合 计	10,552,701.31	10,552,701.31	—	—	—

(二) 其他应收款

其他应收款

项 目	2019 年 10 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	474,260,579.94	328,688,233.09
合 计	474,260,579.94	328,688,233.09

1.其他应收款

种 类	2019 年 10 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
1. 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收账款	9,268,826.73	1.93	6,624,179.10	71.47
2. 关联方组合计提坏账准备的其	471,476,102.15	98.04		

他应收账款				
3. 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收账款				
4. 军方、警方、政府职能部门等高信用水平单位其他应收账款	139,830.16	0.03		
合 计	480,884,759.04	100.00	6,624,179.10	—

(续)

种 类	2018 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
1. 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收账款	9,268,826.73	2.76	6,624,179.10	81.36
2. 关联方组合计提坏账准备的其他应收账款	325,741,754.14	97.15		
3. 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收账款				
4. 军方、警方、政府职能部门等高信用水平单位其他应收账款	301,831.32	0.09		
合 计	335,312,412.19	100.00	6,624,179.10	—

注：截至 2019 年 10 月 31 日，本公司应收款项无法以合理成本评估预期信用损失的部分依据信用风险特征将应收款项分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

2. 其他应收款账龄列示

账 龄	2019 年 10 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	2,470,412.59	26.65		2,470,976.59	26.66	
1—2 年 (含 2 年)	35,961.95	0.39	10,788.59	35,397.95	0.38	10,788.59
2—3 年 (含 3 年)						
3—4 年 (含 4 年)	30,000.00	0.32	21,000.00	30,000.00	0.32	21,000.00
4—5 年 (含 5 年)	700,308.39	7.56	560,246.71	700,308.39	7.56	560,246.71
5 年以上	6,032,143.80	65.08	6,032,143.80	6,032,143.80	65.08	6,032,143.80
合 计	9,268,826.73	100.00	6,624,179.10	9,268,826.73	100.00	6,624,179.10

3. 组合中采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2019 年 10 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
军方、警方、政府职能部门等高信用水平单位其他应收款	139,830.16		
关联方组合计提坏账准备的其他应收款	471,476,102.15		

合计	471,615,932.31		
----	----------------	--	--

4. 按欠款方归集的期末余额前五位的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	2019年10月31日	占其他应收款合计的比例(%)	坏账准备	账龄
辽宁际华三五二二特种装备有限公司	往来款	470,453,499.35			1年以内
青海际华江源实业有限公司	债务重组	1,022,602.80			5年以上
沈阳饰吉商贸有限责任公司	其他	575,000.00			1年以内
辽宁永辉超市有限公司	其他	544,959.07			1年以内
张金华	其他	480,000.00			5年以上

(三) 长期股权投资

项目	2019年10月31日			2018年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	180,502,342.73		180,502,342.73	180,502,342.73		180,502,342.73
合计	180,502,342.73		180,502,342.73	180,502,342.73		180,502,342.73

(四) 营业收入和营业成本

项 目	2019年1-10月		2018年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
其他业务	4,309,578.27	3,792,822.85	7,448,345.27	4,421,441.22
合计	4,309,578.27	3,792,822.85	7,448,345.27	4,421,441.22

(五) 现金流量表补充资料

项 目	2019年1-10月	2018年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	903,915.19	-8,206,326.97
加：资产减值准备		-1,563,356.58
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,053,624.90	3,751,125.76
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		98,177.85
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,679,518.51	15,263,455.81
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		1,985,710.93
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-14,621,276.44	39,450,128.93
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	8,937,362.86	-50,728,674.30

其他		
经营活动产生的现金流量净额	-46,854.98	50,241.43
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	-	46,854.98
减：现金的年初余额	46,854.98	16,613.55
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-46,854.98	30,241.43

2. 现金和现金等价物的有关信息

项 目	2019 年 10 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
一、现金		46,854.98
其中：库存现金		1,964.65
可随时用于支付地银行存款		44,890.33
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：3 个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额		46,854.98
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		

十五、补充资料**本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		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	5,734,125.56	收益相关政府补助
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		

项目	金额	说明
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
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		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-638,614.15	罚款支出等
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	5,095,511.41	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	5,095,511.41	

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。

十六、财务报表的批准

本会计报表及会计报表附注业经本公司管理层批准报出。

际华三五二三特种装备有限公司

2019年11月16日



营业执照

统一社会信用代码

91110108061301173Y



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

名称 中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期 2013年01月18日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年01月18日至长期

执行事务合伙人 郝树平

主要经营场所 北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

仅供报告使用



登记机关

2019年10月22日

证书序号: 0011854

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

二〇一九年五月八日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所
执业证书

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

名称:

首席合伙人: 郝树平

主任会计师:

经营场所 北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

组织形式: 特殊普通合伙

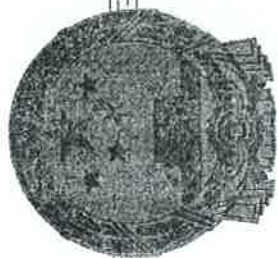
执业证书编号: 11010170

仅供报告使用

批准执业文号 京财会许可[2012]0084号

批准执业日期 2012年09月28日

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）



证书序号: 000401

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 郝树平

仅供报告使用

证书号: 22

发证时间:

证书有效期至: 二〇二一年一月二十日



中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书检验合格 valid



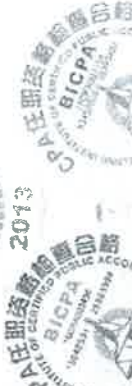
姓名 杨涛
证书编号 100000530205

年度检验

Annual Renew

本证书

This cert
this renew



2014 年 3 月 1 日

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from



事务所 CPAs

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

2013 年 12 月 30 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

2013 年 12 月 30 日

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs

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

2014 年 3 月 1 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

2014 年 3 月 1 日



姓名 杨涛
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1969 年 7 月 26 日
Date of birth
工作单位 中慈会计师事务所
Working unit
身份证号码 110108690726222
Identity card No.

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

证书编号：100000530205
No. of Certificate

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

1999 年 9 月 28 日

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

年度检验登记
Annual Renewal Register



证书编号: 100000762212

2014年2月6日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中审
事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transferred Institute of CPAs
2009年2月10日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审亚太(特普)
事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2009年2月10日



2016年2月1日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中审亚太(特普)
事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transferred Institute of CPAs
2013年12月30日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审亚太(特普)
事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013年12月30日



姓名
Full name
性别
Sex
出生日期
Date of birth
工作单位
Working unit
身份证号码
Identity Card No.

张瑞
男
1962年9月7日
中审会计师事务所
110108620907643



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

证书编号
No. of Certificate

批准注册协会
Authorized Institute of CPAs

中国注册会计师协会

发证日期
Date of Issuance

2000年1月7日

2000年1月7日

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)