

**哈尔滨市科佳通用机电股份有限公司**  
**2021 年度、2020 年度、2019 年度**  
**审计报告**

<b>索引</b>	<b>页码</b>
审计报告	
公司财务报告	
— 公司资产负债表	1-2
— 公司利润表	3
— 公司现金流量表	4
— 公司股东权益变动表	5-7
— 财务报表附注	8-82

# 北京注册会计师协会

## 业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110101362022934014391
报告名称:	审计报告
报告文号:	XYZH/2022BJAS20131
被审(验)单位名称:	哈尔滨市科佳通用机电股份有限公司
会计师事务所名称:	信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	财务报表审计
报告意见类型:	无保留意见
报告日期:	2022年06月02日
报备日期:	2022年05月31日
签字人员:	梅秀琴(110004130063), 庞博(110101301506)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明:本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备,不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。



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/2022BJAS20131

哈尔滨市科佳通用机电股份有限公司全体股东:

### 一、 审计意见

我们审计了哈尔滨市科佳通用机电股份有限公司（以下简称“科佳股份”）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日的公司资产负债表，2021 年度、2020 年度、2019 年度的公司利润表、公司现金流量表、公司股东权益变动表，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，公允反映了科佳股份 2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日的公司财务状况以及 2021 年度、2020 年度、2019 年度的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，我们独立于科佳股份，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、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对 2021 年度、2020 年度、2019 年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

#### 1. 营业收入的确认

关键审计事项	审计中的应对
<p>请参阅财务报表附注“三、重要会计政策和会计估计、20”所述的会计政策及“五、公司财务报表项目注释、29”。</p> <p>科佳股份主要从事铁路交通运营安全检测监测领域、铁路交通信号领域和站段车辆检修维护领域设备的研发、生产、销售、安装和服务。科佳股份收入主要来自于轨道交通图像检测装备、轨道交通机车信号</p>	<p>针对收入的确认，我们在审计过程中实施了以下审计程序：</p> <p>（1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；</p> <p>（2）检查销售合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企</p>

<p>装备、轨道交通运行安全装备配件和轨道交通运行安全装备维护保障服务。</p> <p>科佳股份 2021 年度、2020 年度、2019 年度营业收入为人民币 193,096,853.14 元、118,188,791.82 元、96,471,831.19 元。科佳股份对于产品收入是在客户取得相关商品控制权时确认收入，具体确认原则为在产品已经发出并收到客户的签收单或验收单时，相关产品的控制权转移，在该时点确认收入实现。</p> <p>由于收入是关键业绩指标之一，我们将科佳股份营业收入的确认作为关键审计事项。</p>	<p>业会计准则的要求；</p> <p>(3) 结合产品类型对收入以及毛利情况执行分析，判断报告期收入金额是否出现异常波动的情况；</p> <p>(4) 对报告期记录的收入交易选取样本，检查选取样本的合同、发票、运单、验收材料、收款单据等支持性文件，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策；</p> <p>(5) 选取接近年末的销售交易样本，检查相关支持性文件，以评估收入是否在适当的会计期间内确认。</p> <p>(6) 检查科佳股份相关订单的招投标文件，对相应关键信息如项目期间、项目地点、产品类型、报价等结合收入测试进行勾稽比对，对客户进行函证，确认在报告期实现的收入是否准确。</p>
<p><b>2. 应收账款、合同资产的可收回性</b></p>	
<p><b>关键审计事项</b></p>	<p><b>审计中的应对</b></p>
<p>请参阅财务报表附注“三、重要会计政策和会计估计、6/7/9”所述的会计政策及“五、财务报表项目注释、3/7”。</p> <p>科佳股份 2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日应收账款账面余额为人民币 132,131,299.37 元、120,105,453.31 元、98,382,501.56 元，坏账准备为人民币 9,253,082.76 元、8,728,866.00 元、9,289,352.96 元；2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日合同资产账面余额为人民币 14,276,648.33 元、10,686,240.39 元，合同资产减值准备为人民币 1,730,950.64 元、1,777,441.67 元。</p> <p>科佳股份客户主要为国铁集团及其下设各铁路局、地方铁路、轨道交通工程项目建设单位以及城市轨道交通运营单位等，具备规模大、实力强、信誉高等特点，但由于科佳股份报告期各期末应收账款余额较大，占收入比例较高，因此我们将应收账款的可回收性视为关键审计事项。</p>	<p>针对应收账款的可收回性，我们在审计过程中实施了以下审计程序：</p> <p>(1) 测试管理层对于应收账款及合同资产日常管理及期末可回收性评估相关的内部控制；</p> <p>(2) 复核管理层对应收账款、合同资产进行减值测试的相关考虑及客观证据，关注管理层是否充分识别已发生减值的项目；</p> <p>(3) 评价管理层确定的坏账准备和减值准备计提比例是否合理；</p> <p>(4) 实施函证、访谈程序，并将结果与管理层记录的金额进行了核对；</p> <p>(5) 结合期后回款情况检查，评价管理层对坏账准备和减值准备的计提。</p>

#### **四、 其他信息**

科佳股份管理层(以下简称“管理层”)对其他信息负责。其他信息包括科佳股份2021年度、2020年度、2019年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息,我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计,我们的责任是阅读其他信息,在此过程中,考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作,如果我们确定其他信息存在重大错报,我们应当报告该事实。在这方面,我们无任何事项需要报告。

#### **五、 管理层和治理层对财务报表的责任**

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,管理层负责评估科佳股份的持续经营能力,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科佳股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督科佳股份的财务报告过程。

#### **六、 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。

(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，就可能导致对科佳股份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科佳股份不能持续经营。

(5) 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。

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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

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：（项目合伙人）

中国注册会计师：

二〇二二年六月二日

# 资产负债表

编制单位：哈尔滨市科佳通用机电股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
<b>流动资产：</b>				
货币资金	五、1	81,377,723.67	40,355,936.38	43,874,477.11
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	五、2	16,453,565.99	9,841,958.80	22,470,321.03
应收账款	五、3	122,878,216.61	111,376,587.31	89,093,148.60
应收款项融资				
预付款项	五、4	275,850.68	457,374.06	1,812,408.32
其他应收款	五、5	2,160,005.09	1,159,638.75	1,307,308.66
其中：应收利息				
应收股利				
存货	五、6	49,867,398.76	57,743,828.58	53,938,756.40
合同资产	五、7	12,545,697.69	8,908,798.72	不适用
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	五、8	4,095,273.62	5,041,856.90	6,653,972.82
<b>流动资产合计</b>		<b>289,653,732.11</b>	<b>234,885,979.50</b>	<b>219,150,392.94</b>
<b>非流动资产：</b>				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	五、9	64,647,173.11	64,680,003.58	46,551,255.55
在建工程	五、10			12,370,391.60
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产			不适用	不适用
无形资产	五、11	12,342,565.37	12,339,185.40	12,847,088.79
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	五、12	3,444,087.72	4,028,709.40	5,584,205.40
递延所得税资产	五、13	3,857,002.11	3,213,912.95	2,591,073.81
其他非流动资产	五、14	7,330,551.70	4,666,118.95	3,947,535.50
<b>非流动资产合计</b>		<b>91,621,380.01</b>	<b>88,927,930.28</b>	<b>83,891,550.65</b>
<b>资产总计</b>		<b>381,275,112.12</b>	<b>323,813,909.78</b>	<b>303,041,943.59</b>

法定代表人：  


主管会计工作负责人：  


会计机构负责人：  


## 资产负债表（续）

编制单位：哈尔滨市科佳通用机电股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
<b>流动负债：</b>				
短期借款				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	五、15		3,960,000.00	3,032,980.00
应付账款	五、16	8,110,640.00	3,864,431.33	10,724,708.41
预收款项	五、17			1,209,127.00
合同负债	五、18	200,831.86	600,281.95	不适用
应付职工薪酬	五、19	5,237,245.95	2,643,427.90	4,517,424.97
应交税费	五、20	3,597,131.73	5,363,471.36	3,386,769.17
其他应付款	五、21	743,481.49	524,622.45	550,245.95
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债	五、22	26,108.14	78,036.65	
<b>流动负债合计</b>		<b>17,915,439.17</b>	<b>17,034,271.64</b>	<b>23,421,255.50</b>
<b>非流动负债：</b>				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债	五、23	2,879,073.99	1,665,576.65	1,438,217.30
递延收益	五、24	2,990,094.30	3,175,036.44	2,738,736.42
递延所得税负债				
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>		<b>5,869,168.29</b>	<b>4,840,613.09</b>	<b>4,176,953.72</b>
<b>负债合计</b>		<b>23,784,607.46</b>	<b>21,874,884.73</b>	<b>27,598,209.22</b>
<b>股东权益：</b>				
股本	五、25	75,000,000.00	75,000,000.00	75,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	五、26	105,442,998.70	105,022,775.98	104,602,553.26
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	五、27	21,721,168.68	15,008,042.99	12,400,536.19
未分配利润	五、28	155,326,337.28	106,908,206.08	83,440,644.92
<b>股东权益合计</b>		<b>357,490,504.66</b>	<b>301,939,025.05</b>	<b>275,443,734.37</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>381,275,112.12</b>	<b>323,813,909.78</b>	<b>303,041,943.59</b>

法定代表人：

朱良金  
印

主管会计工作负责人：

王凯  
印

会计机构负责人：

贾国  
印

# 利润表

编制单位：哈尔滨市科佳通用机电股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年度	2020年度	2019年度
一、营业收入	五、29	193,096,853.14	118,188,791.82	96,471,831.19
减：营业成本	五、29	63,480,756.95	40,321,313.19	37,409,193.47
税金及附加	五、30	2,031,926.98	1,667,660.88	1,913,601.25
销售费用	五、31	14,364,972.94	10,593,770.28	13,371,268.54
管理费用	五、32	21,651,247.85	16,997,915.63	17,943,311.02
研发费用	五、33	27,098,809.34	19,444,192.56	20,964,332.47
财务费用	五、34	10,975.80	-69,036.04	-5,578.60
其中：利息费用				
利息收入	五、34	38,222.36	131,396.47	53,852.65
加：其他收益	五、39	12,669,836.18	5,587,439.77	10,089,692.96
投资收益（损失以“-”号填列）	五、37	1,081,137.87	575,058.60	1,393,924.54
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	-420,185.29	107,138.64	1,611,468.74
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、36	-3,161,782.66	-4,368,733.46	-1,075,522.14
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、38	104,530.37	45,512.12	99,936.14
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		74,731,699.75	31,179,390.99	16,995,203.28
加：营业外收入	五、40	124,060.82	142,838.73	164,864.40
减：营业外支出	五、41	11,393.84	19,527.46	45,222.36
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		74,844,366.73	31,302,702.26	17,114,845.32
减：所得税费用	五、42	7,713,109.84	5,227,634.30	1,518,339.65
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		67,131,256.89	26,075,067.96	15,596,505.67
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		67,131,256.89	26,075,067.96	15,596,505.67
（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		67,131,256.89	26,075,067.96	15,596,505.67
七、每股收益：	十四、2			
（一）基本每股收益（元/股）	十四、2	0.90	0.35	0.21
（二）稀释每股收益（元/股）	十四、2	0.90	0.35	0.21

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

朱良金印

王凯印

贾之印

# 现金流量表

编制单位：哈尔滨市科佳通用机电股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年度	2020年度	2019年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金		181,230,305.28	106,070,355.69	123,779,653.55
收到的税费返还		13,187,733.57	9,913,329.97	12,783,797.47
收到其他与经营活动有关的现金	五、43	11,706,523.80	8,798,513.60	8,536,155.23
经营活动现金流入小计		206,124,562.65	124,782,199.26	145,099,606.25
购买商品、接受劳务支付的现金		54,843,536.46	51,593,206.10	55,838,484.71
支付给职工以及为职工支付的现金		41,169,611.83	32,684,735.85	30,323,340.96
支付的各项税费		26,399,147.68	18,016,064.12	23,740,112.39
支付其他与经营活动有关的现金	五、43	20,521,691.05	16,639,333.60	19,928,883.77
经营活动现金流出小计		142,933,987.02	118,933,339.67	129,830,821.83
经营活动产生的现金流量净额		63,190,575.63	5,848,859.59	15,268,784.42
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>				
收回投资收到的现金		100,010,000.00	50,320,000.00	143,500,000.00
取得投资收益收到的现金		1,081,137.87	575,058.60	1,393,924.54
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		124,100.00	72,000.00	212,751.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		101,215,237.87	50,967,058.60	145,106,675.54
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,747,326.21	11,889,063.92	19,295,559.38
投资支付的现金		100,010,000.00	50,320,000.00	124,500,000.00
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		107,757,326.21	62,209,063.92	143,795,559.38
投资活动产生的现金流量净额		-6,542,088.34	-11,242,005.32	1,311,116.16
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>				
吸收投资收到的现金				
取得借款收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计				
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		12,000,000.00		
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计		12,000,000.00		
筹资活动产生的现金流量净额		-12,000,000.00		
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>				
五、现金及现金等价物净增加额	五、43	44,648,487.29	-5,393,145.73	16,579,900.58
加：期初现金及现金等价物余额	五、43	33,237,536.38	38,630,682.11	22,050,781.53
六、期末现金及现金等价物余额	五、43	77,886,023.67	33,237,536.38	38,630,682.11

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

朱金印

王凯印

贾国

# 股东权益变动表

编制单位：哈尔滨市科佳通用机电股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2021年度			专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具 永续债 其他	资本公积				
一、上年年末余额	75,000,000.00		105,022,775.98		15,008,042.99	106,908,206.08	301,939,025.05
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	75,000,000.00		105,022,775.98		15,008,042.99	106,908,206.08	301,939,025.05
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）			420,222.72		6,713,125.69	48,418,131.20	55,551,479.61
（一）综合收益总额			420,222.72			67,131,256.89	67,131,256.89
（二）股东投入和减少资本							420,222.72
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			420,222.72				420,222.72
1、提取盈余公积					6,713,125.69	-18,713,125.69	-12,000,000.00
2、对股东的分配					6,713,125.69	-6,713,125.69	
3、其他							
（四）股东权益内部结转							
1、资本公积转增资本(或股本)							
2、盈余公积转增资本(或股本)							
3、盈余公积弥补亏损							
4、设定受益计划变动额结转留存收益							
5、其他综合收益结转留存收益							
6、其他							
（五）专项储备							
1、本期提取							
2、本期使用							
（六）其他							
四、本期末余额	75,000,000.00		105,442,998.70		21,721,168.68	155,326,337.28	357,490,504.66

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

金额单位：人民币元

编制单位：哈尔滨市科佳通用机电股份有限公司

项 目	2020年度						股东权益合计
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	
		优先股	永续债				
一、上年年末余额	75,000,000.00			104,602,553.26			275,443,734.37
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	75,000,000.00			104,602,553.26			275,443,734.37
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）				420,222.72			26,495,290.68
（一）综合收益总额				420,222.72			26,075,067.96
（二）股东投入和减少资本							420,222.72
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、资本公积转增资本(或股本)							
2、盈余公积转增资本(或股本)							
3、盈余公积弥补亏损							
4、设定受益计划变动额结转留存收益							
5、其他综合收益结转留存收益							
6、其他							
（五）专项储备							
1、本期提取							
2、本期使用							
（六）其他							
四、本年年末余额	75,000,000.00			105,022,775.98		15,008,042.99	301,939,025.05

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

编制单位：哈尔滨市科佳通用机电股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2019年度				其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具 永续债 其他	资本公积	减：库存股					
一、上年年末余额	75,000,000.00		104,182,330.54			10,840,885.62	69,403,789.82	259,427,005.98	
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	75,000,000.00		104,182,330.54			10,840,885.62	69,403,789.82	259,427,005.98	
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）			420,222.72			1,559,650.57	14,036,855.10	16,016,728.39	
（一）综合收益总额									
（二）股东投入和减少资本			420,222.72						
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			420,222.72						
（三）利润分配			420,222.72						
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、资本公积转增资本（或股本）									
2、盈余公积转增资本（或股本）									
3、盈余公积弥补亏损									
4、设定受益计划变动额结转留存收益									
5、其他综合收益结转留存收益									
6、其他									
（五）专项储备									
1、本期提取									
2、本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	75,000,000.00		104,602,553.26			12,400,536.19	83,440,644.92	275,443,734.37	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 哈尔滨市科佳通用机电股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

### 一、 公司基本情况

哈尔滨市科佳通用机电股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系由哈尔滨市科佳通用机电有限公司于2016年10月25日整体改制设立的股份有限公司。哈尔滨市科佳通用机电有限公司成立于2003年2月12日,由自然人朱金良、郭祖欣、朱金杰、郭祖容、朱庆善、王赞萍(曾用名:王赞平)、郭宗阳和杜冬琴共同出资设立,注册资本1,000.00万元。

公司经营范围:铁路运输基础设备制造;建设工程施工。一般项目:轨道交通通信信号系统开发;软件开发;机械设备研发;人工智能理论与算法软件开发;人工智能基础软件开发;人工智能应用软件开发;人工智能通用应用系统;信息系统集成服务;智能机器人的研发;智能控制系统集成;交通安全、管制专用设备制造;通用设备制造(不含特种设备制造);电气信号设备装置制造;机械电气设备制造;铁路专用测量或检验仪器制造;工业自动控制系统装置制造;电气信号设备装置销售;软件销售;铁路运输基础设备销售;轨道交通专用设备、关键系统及部件销售;人工智能硬件销售;通用设备修理;专用设备修理;普通机械设备安装服务;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;信息技术咨询服务;货物进出口;技术进出口。

截至2021年12月31日,公司股本为7,500.00万元。

公司统一社会信用代码:91230199744173465B。

公司法定代表人:朱金良。公司地址:哈尔滨市经开区哈平路集中区潍坊路2号。

公司实际控制人:朱金良、郭祖欣。

截至2021年12月31日,公司无纳入合并范围的子公司。

### 二、 财务报表的编制基础

#### 1. 编制基础

公司以持续经营为基础,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——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

#### 2. 持续经营

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重大事项。

## 哈尔滨市科佳通用机电股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

### 三、重要会计政策及会计估计

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营业周期、金融工具、金融资产减值、发出存货计量、固定资产分类及折旧方法、无形资产摊销、收入确认和计量等。

#### 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

本公司以12个月作为一个营业周期。

#### 4. 记账本位币

本公司采用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. 金融工具

在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) 金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易

## 哈尔滨市科佳通用机电股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

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。

### 1) 以摊余成本计量的金融资产

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

### 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本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。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益,但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外,本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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益,公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益,不计入当期损益。

### 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产,分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外,在初始确认时,本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。对于此类金融资产,本公司采用公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。

## (2) 金融负债的分类、确认和计量

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

### 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债(含属于

## 哈尔滨市科佳通用机电股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

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

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,该负债由本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。

### 2) 其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债,按摊余成本进行后续计量,终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

### (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产,予以终止确认:1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止;2)该金融资产已转移,且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;3)该金融资产已转移,虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,且未放弃对该金融资产的控制的,则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度,是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

## 哈尔滨市科佳通用机电股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产,或将持有的金融资产背书转让,需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的,终止确认该金融资产;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,不终止确认该金融资产;既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,则继续判断企业是否对该资产保留了控制,并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

### (4) 金融负债的终止确认

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

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

### (5) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的,同时本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时,金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外,金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不予相互抵销。

### (6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的,本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,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。

## 哈尔滨市科佳通用机电股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

### (7) 权益工具

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

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

### 7. 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款,主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外,对合同资产及部分财务担保合同,也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### (1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础,对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法计提减值准备并确认信用减值损失。

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。其中,对于购买或发生的已发生信用减值的金融资产,本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

#### (2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率,则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除

## 哈尔滨市科佳通用机电股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

特殊情况外,本公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计,来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

### (3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

### (4) 金融资产减值的会计处理方法

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

### (5) 各类金融资产信用损失的确定方法

#### 1) 应收票据

本公司遵照谨慎性原则对承兑人的信用等级进行了划分,分为信用等级较高的大型商业银行和全国性股份制商业银行(以下简称“信用等级较高银行”)以及信用等级一般的其他商业银行(以下简称“信用等级一般银行”)。本公司应收票据终止确认会计处理方法为:由信用等级较高银行承兑的银行承兑汇票在背书或贴现时终止确认;由信用等级一般银行承兑的银行承兑汇票在背书或贴现时继续确认应收票据,待到期兑付后终止确认。

本公司对于应收票据,始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。本公司计量应收票据预期信用损失的会计估计政策为:

项 目	确定组合的依据
组合 1: 银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
组合 2: 商业承兑汇票	参照应收款项计提预期信用损失方法

#### 2) 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产,本公司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。

## 哈尔滨市科佳通用机电股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款,本公司选择按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外,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
组合 1: 账龄组合	根据以前年度与之相同或相似的按账龄段划分的信用风险组合的历史损失率为基础,结合现时情况确定类似信用风险特征组合及坏账准备计提比例。

### 3) 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
组合 1: 账龄组合	根据以前年度与之相同或相似的按账龄段划分的信用风险组合的历史损失率为基础,结合现时情况确定类似信用风险特征组合及坏账准备计提比例。

### 4) 各组合预期信用损失率如下列示:

#### 组合 1: 账龄组合: 预期信用损失率

账 龄	应收账款预期 信用损失率 (%)	其他应收款预期 信用损失率 (%)
1年以内	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	30.00	30.00
3-4年	60.00	60.00
4-5年	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

### 5) 债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加,采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

## 哈尔滨市科佳通用机电股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

除了单项评估信用风险的债权投资外，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
风险较低的债券投资	购入信用风险较低的债券，如：国债、地方债、大型国有企业债券等
信用风险评级	自初始购入后债券评级没有下调

### 6) 其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

除了单项评估信用风险的其他债权投资外，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
信用风险评级	自初始购入后债券评级没有下调

### 8. 存货

本公司存货主要包括原材料、周转材料、在产品、自制半成品、库存商品、发出商品、合同履约成本等。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货时，对于能够对应具体项目的存货采取个别计价法确认发出成本；对于不能够对应具体项目的存货采用加权平均法确定其发出的实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

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，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

### 9. 合同资产

自2020年1月1日起的会计政策

#### (1) 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。

## 哈尔滨市科佳通用机电股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示,净额为借方余额的,根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示;净额为贷方余额的,根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

本公司拥有的、无条件(仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

### (2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“金融资产减值”中新金融工具准则下有关应收账款的会计处理。

## 10. 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、电子设备、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	20	5.00	4.75
2	机器设备	5-10	5.00	9.50-19.00
3	电子设备	3	5.00	31.67
4	运输设备	4	5.00	23.75
5	办公设备及其他	3-5	5.00	19.00-31.67

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。

## 11. 在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出,作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态,但尚未办理竣工决

## 哈尔滨市科佳通用机电股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

### 12. 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、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。

### 13. 无形资产

#### (1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

项目	使用寿命	摊销方法
土地使用权	45 年、50 年	直线法
软件使用权	5 年	直线法

## 哈尔滨市科佳通用机电股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	使用寿命	摊销方法
土地使用权	45年、50年	直线法
专利及软著	10年	直线法

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

### (2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。

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

1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;

2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图;

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

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

5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的,将发生的研发支出全部计入当期损益。

### 14. 长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对固定资产、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,每年末均进行减值测试。

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;

## 哈尔滨市科佳通用机电股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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。

上述资产减值损失一经确认,以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

### 15. 长期待摊费用

本公司的长期待摊费用主要包括厂区改造及装修支出、软件服务或其他服务支出。该等费用在受益期内平均摊销,如果长期待摊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. 合同负债

自2020年1月1日起的会计政策

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

### 17. 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,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、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、设定受益计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日

## 哈尔滨市科佳通用机电股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

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。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本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。

### 18. 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。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

### 19. 股份支付

#### (1) 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### 1) 以权益结算的股份支付

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

## 哈尔滨市科佳通用机电股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

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

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

当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时，在服务取得日、后续每个资产负债表日以及结算日，按权益工具的内在价值计量，内在价值变动计入当期损益。

### 2) 以现金结算的股份支付

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

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

### (2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

## 20. 收入确认原则和计量方法

以下收入政策适用于 2020 年度及以后：

## 哈尔滨市科佳通用机电股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司销售产品的业务通常仅包括转让产品的履约义务，在产品已经发出并收到客户的签收单或验收单时，相关产品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。

本公司向客户提供技术服务时，客户在本公司完成履约义务后方可取得消耗本公司履约所带来的经济利益，故本公司在提供技术服务后，经客户验收确认收入实现。

以下收入政策适用于 2019 年度：

### (1) 商品销售收入

## 哈尔滨市科佳通用机电股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

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。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，已发生的劳务成本计入当期损益。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

### (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。

### (5) 收入确认具体方法

产品销售收入：对于需要现场安装调试的产品，在产品安装调试完毕并经客户验收合格后确认收入实现；对于无需安装调试的产品，在产品交付客户并经客户签收后确认收入实现。

技术服务收入：向客户提供技术服务并经客户验收后确认收入实现。

## 21. 合同成本

合同成本会计政策适用于 2020 年度及以后。

## 哈尔滨市科佳通用机电股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

合同成本包括合同履行成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履行成本确认为一项资产：该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

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

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

## 22. 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补

## 哈尔滨市科佳通用机电股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

助款的金额已经过有权政府部门发文确认,或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算,且预计其金额不存在重大不确定性;(2)所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法,且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请),而不是专门针对特定企业制定的;(3)相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限,且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的,因而可以合理保证其可在规定期限内收到;(4)根据本公司和该补助事项的具体情况,应满足的其他相关条件(如有)。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。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;用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益。同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助,区分不同部分分别进行会计处理;难以区分的,将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助,按照经济业务的实质,计入其他收益或冲减相关成本费用;与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时,存在相关递延收益余额的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益;属于其他情况的,直接计入当期损益。

### 23. 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。

### 24. 租赁

以下租赁政策适用于2021年度及以后:

## 哈尔滨市科佳通用机电股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

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。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司作为出租人和承租人时，将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

(1) 本公司作为承租人记录租赁业务本公司使用权资产类别主要包括租赁的房屋及建筑物、机器设备、其他设备、土地使用权。

### 初始计量

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

### 后续计量

后续计量时，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照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。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

## 哈尔滨市科佳通用机电股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

### 租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本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，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的本公司增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司调减使用权资产的账面价值，以反映租赁的部分终止或完全终止。本公司将部分终止或完全终止租赁的相关利得损失计入当期损益。②其他租赁变更，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

### 短期租赁和低价值资产租赁

本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。

#### (2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁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。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

#### (3) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保

## 哈尔滨市科佳通用机电股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

#### (4) 售后租回交易

作为承租人时,售后租回交易中的资产转让属于销售的,本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,本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。

作为出租人时,售后租回交易中的资产转让属于销售的,本公司作为出租人对资产购买进行会计处理,并根据前述规定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,本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。

以下租赁政策适用于2020年度及以前:

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

融资租赁是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。本公司作为承租方时,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。

经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为承租方的租金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,本公司作为出租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法确认为收入。

#### 25. 其他重要的会计政策和会计估计

终止经营,是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分,且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别:(1)该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区;(2)该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分;(3)该组成部分是专为转售而取得的子公司。

#### 26. 执行新金融工具准则、新收入准则导致的会计政策变更

## 哈尔滨市科佳通用机电股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

### (1) 新金融工具准则

财政部于2017年3月31日分别发布了《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(2017年修订)》(财会〔2017〕7号)、《企业会计准则第23号——金融资产转移(2017年修订)》(财会〔2017〕8号)、《企业会计准则第24号——套期会计(2017年修订)》(财会〔2017〕9号),于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号——金融工具列报(2017年修订)》(财会〔2017〕14号)(上述准则统称“新金融工具准则”),要求境内上市企业自2019年1月1日起执行新金融工具准则。

本公司于2019年1月1日起开始执行前述新金融工具准则。

在新金融工具准则下所有已确认金融资产,其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日,以本公司该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的商业模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征,将金融资产分为三类:按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中,对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资,当该金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益,不计入当期损益。

在新金融工具准则下,本公司以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、合同资产及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司追溯应用新金融工具准则,但对于分类和计量(含减值)涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则不一致的,本公司选择不进行重述。因此,对于首次执行该准则的累积影响数,本公司调整2019年年初留存收益或其他综合收益以及财务报表其他相关项目金额。

将以前年度按摊余成本后续计量应收款项,以新准则施行日(2019年1月1日)的既有事实和情况为基础对其进行业务模式评估、以其初始确认时的事实和情况为基础对其进行合同现金流量特征测试,根据评估测试结果,将按摊余成本计量的应收款项继续以摊余成本计量。经评估与测试,采用新金融工具准则对本公司应收款项列报无重大影响。

本公司执行新金融工具准则对财务报表无其他主要影响,不涉及对2019年1月1日报表进行调整。

### (2) 新收入准则

## 哈尔滨市科佳通用机电股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

财政部于2017年7月5日发布了《企业会计准则第14号——收入(2017年修订)》(财会〔2017〕22号)(以下简称“新收入准则”)。本公司于2020年1月1日起开始执行前述新收入准则。

新收入准则为规范与客户之间的合同产生的收入建立了新的收入确认模型。为执行新收入准则,本公司重新评估主要合同收入的确认和计量、核算和列报等方面。根据新收入准则的规定,选择仅对在2020年1月1日尚未完成的合同的累积影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初(即2020年1月1日)的留存收益及财务报表其他相关项目金额,对可比期间信息不予调整。

执行新收入准则的主要变化和影响如下:

本公司将因转让商品而预先收取客户的合同对价从“预收账款”项目变更为“合同负债”项目列报;本公司的一些应收款项不满足无条件(即:仅取决于时间流逝)向客户收取对价的条件,本公司将其重分类列报为合同资产(或其他非流动资产);本公司将未到收款期的应收质保金重分类为合同资产(或其他非流动资产)列报。

### 1) 对2020年1月1日财务报表的影响

报表项目	2019年12月31日(变更前)金额	2020年1月1日(变更后)金额
预收账款	1,209,127.00	
合同负债		1,070,023.89
其他流动负债		139,103.11
应收账款	89,093,148.60	77,287,624.17
合同资产		9,776,008.41
其他非流动资产		2,029,516.02

### 2) 对2020年12月31日财务报表的影响

报表项目	2020年12月31日 新收入准则下金额	2020年12月31日 旧收入准则下金额
预收账款		678,318.60
合同负债	600,281.95	
其他流动资产	78,036.65	
应收账款	111,376,587.31	123,147,730.12
合同资产	8,908,798.72	
其他非流动资产	2,862,344.09	

### (3) 新租赁准则

根据原租赁准则要求,经营性承租资产的租金费用在租赁期内确认为相关资产或费用,修订后,承租人首先应识别是否构成一项租赁,对符合租赁定义的租赁合同按新租

## 哈尔滨市科佳通用机电股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

赁准则的要求进行会计处理。初始确认时，经营性承租资产根据租赁开始日尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债，同时按租赁负债及其他成本（如初始费用、复原义务等）确认使用权资产。后续计量时，对使用权资产进行折旧并确认折旧费用，同时按实际利率法确认租赁负债的利息支出。对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。同时对相关事项提出了财务报告披露的具体要求。在出租方面和融资租赁方式的承租方面没有实质性的重大变化。

本公司涉及租赁业务为短期和低价值租赁，对财务报表无其他主要影响，不涉及对2021年1月1日报表进行调整。

### 27. 重大会计判断和估计

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

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

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

#### (1) 租赁的归类

以下与租赁相关的重大会计判断和估计适用于2021年度及以后：

##### ① 租赁的识别

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

##### ② 租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层

## 哈尔滨市科佳通用机电股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

### ③租赁负债

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

以下与租赁相关的重大会计判断和估计适用于2020年度、2019年度:

本公司根据《企业会计准则第21号——租赁》的规定,将租赁归类为经营租赁和融资租赁,在进行归类时,管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人,或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬,作出分析和判断。

### (2) 金融资产减值

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

### (3) 存货跌价准备

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

### (4) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具,本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、

## 哈尔滨市科佳通用机电股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

市场波动率和相关性等方面进行估计,并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性,其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

自2019年1月1日起,权益工具投资或合同有公开报价的,本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

### (5) 长期资产减值准备

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

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

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

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

### (6) 折旧和摊销

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

### (7) 递延所得税资产

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

### (8) 所得税

## 哈尔滨市科佳通用机电股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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

### 四、 税项

#### 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物、应税劳务收入为基础计算销项税额，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。	16%、13%、10%、9%、6%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税计缴。	7%
教育费附加	按实际缴纳的流转税计缴。	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税计缴。	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%

#### 2. 税收优惠

##### (1) 增值税超税负返还优惠

根据《财政部国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税【2011】100号）、《黑龙江省国家税务局关于发布黑龙江省软件产品的增值税即征即退管理办法的公告》（黑龙江省国家税务局公告【2011】第4号），为促进软件产业发展，软件产品增值税政策为：（1）增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按适用税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。（2）增值税一般纳税人将进口软件产品进行本地化改造后对外销售，其销售的软件产品可享受增值税即征即退政策。

2011年1月1日起，满足下列条件的软件产品，经主管税务机关审核批准，可以享受上述规定的增值税优惠政策：（1）取得省级软件产业主管部门认可的软件检测机构出具的检测证明材料；（2）取得软件产业主管部门颁发的《软件产品登记证书》或著作权行政管理部门颁发的《计算机软件著作权登记证书》。公司已取得软件产业主管部门颁发的《软件产品登记证书》和著作权行政管理部门颁发的《计算机软件著作权登记证书》，并经税务局认定，公司享受增值税即征即退的税收优惠。

##### (2) 企业所得税执行15%税率优惠

## 哈尔滨市科佳通用机电股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司于2017年8月28日经黑龙江省科学技术厅、黑龙江省财政厅、黑龙江省国家税务局、黑龙江省地方税务局认定为高新技术企业并取得《高新技术企业证书》,证书编号:GR201723000126,发证日期:2017年8月28日,有效期:三年,享受高新技术企业的所得税优惠政策,即减按15%税率征收企业所得税。

本公司于2020年8月7日经黑龙江省科学技术厅、黑龙江省财政厅、国家税务总局黑龙江省税务局认定为高新技术企业并取得《高新技术企业证书》,证书编号:GR202023000088,发证日期:2020年8月7日,有效期:三年,享受高新技术企业的所得税优惠政策,即减按15%税率征收企业所得税。

### 五、 公司财务报表主要项目注释

#### 1. 货币资金

项目	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
现金	13,897.95	6,170.32	9,139.15
银行存款	77,872,125.72	33,231,366.06	38,621,542.96
其他货币资金	3,491,700.00	7,118,400.00	5,243,795.00
其中:保函保证金	3,491,700.00	3,158,400.00	2,210,815.00
银行承兑汇票保证金		3,960,000.00	3,032,980.00
合计	81,377,723.67	40,355,936.38	43,874,477.11
其中:存放在境外的款项总额			

#### 2. 应收票据

##### (1) 应收票据种类

项目	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
银行承兑汇票	11,765,800.00	6,081,800.00	21,461,321.03
商业承兑汇票	5,236,406.65	4,543,084.00	1,160,000.00
小计	17,002,206.65	10,624,884.00	22,621,321.03
减:坏账准备	548,640.66	782,925.20	151,000.00
合计	16,453,565.99	9,841,958.80	22,470,321.03

##### (2) 已用于质押的应收票据

无。

##### (3) 已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

哈尔滨市科佳通用机电股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项 目	2021.12.31		2020.12.31		2019.12.31	
	终止确 认金额	未终止确认 金额	终止确 认金额	未终止确认 金额	终止确 认金额	未终止确认 金额
银行承兑汇票						
商业承兑汇票		470,000.00				1,000,000.00
合 计		470,000.00				1,000,000.00

(4) 因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无。

(5) 按坏账计提方法分类列示

类 别	2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项评估信用风险的商业承兑 汇票					
其中: 银行承兑汇票	11,765,800.00	69.20	25,000.00	0.21	11,740,800.00
其中: 商业承兑汇票	5,236,406.65	30.80	523,640.66	10.00	4,712,765.99
合 计	17,002,206.65	—	548,640.66	—	16,453,565.99

(续)

类 别	2020.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项评估信用风险的商业承兑 汇票					
其中: 银行承兑汇票	6,081,800.00	57.24	170,000.00	2.80	5,911,800.00
其中: 商业承兑汇票	4,543,084.00	42.76	612,925.20	13.49	3,930,158.80
合 计	10,624,884.00	—	782,925.20	—	9,841,958.80

哈尔滨市科佳通用机电股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续)

类别	2019.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项评估信用风险的商业承兑汇票					
其中：银行承兑汇票	21,461,321.03	94.87	5,000.00	0.02	21,456,321.03
其中：商业承兑汇票	1,160,000.00	5.13	146,000.00	12.59	1,014,000.00
合计	22,621,321.03	—	151,000.00	—	22,470,321.03

(6) 坏账准备的情况

类别	年初余额	2021年变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
商业承兑汇票	612,925.20	523,640.66	612,925.20		523,640.66
银行承兑汇票	170,000.00	25,000.00	170,000.00		25,000.00
合计	782,925.20	548,640.66	782,925.20		548,640.66

(续)

类别	年初余额	2020年变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
商业承兑汇票	146,000.00	612,925.20	146,000.00		612,925.20
银行承兑汇票	5,000.00	170,000.00	5,000.00		170,000.00
合计	151,000.00	782,925.20	151,000.00		782,925.20

(续)

类别	年初余额	2019年变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
商业承兑汇票		146,000.00			146,000.00
银行承兑汇票		5,000.00			5,000.00
合计		151,000.00			151,000.00

哈尔滨市科佳通用机电股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
因信用风险显著不同单项计提坏账准备的应收账款					
按照以账龄特征为基础的预期信用损失组合计提坏账准备的应收账款	132,131,299.37	100.00	9,253,082.76	7.00	122,878,216.61
合计	132,131,299.37	—	9,253,082.76	—	122,878,216.61

(续)

类别	2020.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
因信用风险显著不同单项计提坏账准备的应收账款					
按照以账龄特征为基础的预期信用损失组合计提坏账准备的应收账款	120,105,453.31	100.00	8,728,866.00	7.27	111,376,587.31
合计	120,105,453.31	—	8,728,866.00	—	111,376,587.31

(续)

类别	2019.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
因信用风险显著不同单项计提坏账准备的应收账款					
按照以账龄特征为基础的预期信用损失组合计提坏账准备的应收账款	98,382,501.56	100.00	9,289,352.96	9.44	89,093,148.60
合计	98,382,501.56	—	9,289,352.96	—	89,093,148.60

哈尔滨市科佳通用机电股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

无。

2) 组合中,按照以账龄特征为基础的预期信用损失组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2021.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	111,425,686.94	5,571,284.34	5.00
1-2年	16,549,775.17	1,654,977.52	10.00
2-3年	2,595,697.81	778,709.34	30.00
3-4年			
4-5年	1,560,139.45	1,248,111.56	80.00
5年以上			
合计	132,131,299.37	9,253,082.76	—

(续)

账龄	2020.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	99,389,881.67	4,969,494.09	5.00
1-2年	17,625,383.95	1,762,538.39	10.00
2-3年	23,076.96	6,923.08	30.00
3-4年	2,318,890.73	1,391,334.44	60.00
4-5年	748,220.00	598,576.00	80.00
5年以上			
合计	120,105,453.31	8,728,866.00	—

(续)

账龄	2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	71,326,094.16	3,566,304.71	5.00
1-2年	15,650,590.87	1,565,059.09	10.00
2-3年	8,959,986.53	2,687,995.96	30.00
3-4年	2,434,842.00	1,460,905.20	60.00
4-5年	9,500.00	7,600.00	80.00
5年以上	1,488.00	1,488.00	100.00
合计	98,382,501.56	9,289,352.96	—

(2) 计提、转回(或收回)的坏账准备情况

2021年计提坏账准备金额524,216.76元;无收回或转回坏账准备。

2020年计提坏账准备金额-560,486.96元;无收回或转回坏账准备。

2019年计提坏账准备金额-1,813,944.86元;无收回或转回坏账准备。

## 哈尔滨市科佳通用机电股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### (3) 核销的应收账款情况

无。

### (4) 按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	2021.12.31	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
广州铁路物资有限公司	10,946,340.00	8.28	547,317.00
中国国家铁路集团有限公司	10,712,340.00	8.11	535,617.00
中移建设有限公司	9,182,700.00	6.95	459,135.00
中国铁路西安局集团有限公司	7,675,998.80	5.81	550,474.94
大秦铁路股份有限公司	7,497,118.57	5.67	374,855.93
合计	46,014,497.37	34.82	2,467,399.87

(续)

单位名称	2020.12.31	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中国铁路哈尔滨局集团有限公司	25,054,722.80	20.86	1,253,550.47
中电科哈尔滨轨道交通有限公司	8,590,000.00	7.15	429,500.00
中铁四局集团有限公司	7,861,250.00	6.55	393,062.50
中国铁路西安局集团有限公司	7,756,837.54	6.46	387,841.88
陕西西延铁路有限责任公司	6,158,441.56	5.13	307,922.08
合计	55,421,251.90	46.15	2,771,876.93

(续)

单位名称	2019.12.31	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中国铁路哈尔滨局集团有限公司	14,865,370.37	15.11	845,352.31
中国铁路西安局集团有限公司	6,834,075.67	6.95	449,033.42
武九铁路客运专线湖北有限责任公司	6,136,448.28	6.24	306,822.41
中国铁路武汉局集团有限公司	5,351,859.74	5.44	460,793.72
中国铁路成都局集团有限公司	5,241,106.00	5.33	262,055.30
合计	38,428,860.06	39.07	2,324,057.16

哈尔滨市科佳通用机电股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

4. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	2021.12.31		2020.12.31		2019.12.31	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	224,518.13	81.39	218,484.06	47.77	1,790,295.86	98.78
1—2年	28,484.17	10.33	222,065.74	48.55	2,096.04	0.12
2—3年	6,024.12	2.18	668.44	0.15	12,163.60	0.67
3年以上	16,824.26	6.10	16,155.82	3.53	7,852.82	0.43
合计	275,850.68	100.00	457,374.06	100.00	1,812,408.32	100.00

(2) 按预付对象归集的余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司 关系	2021.12.31	占预付款项期末余额 合计数的比例(%)
广东鼎龙厨具有限公司	供应商	71,250.00	25.83
保定市远坤机械制造有限公司	供应商	29,738.50	10.78
黑龙江省北方建筑设计院第六分院	供应商	27,000.00	9.79
上海谦弈企业管理咨询咨询有限公司	供应商	22,500.00	8.16
黑龙江帽儿山管业有限公司	供应商	18,150.00	6.58
合计	—	168,638.50	61.14

(续)

单位名称	与本公司 关系	2020.12.31	占预付款项期末余额 合计数的比例(%)
黑龙江莱滨建筑安装工程有限公司	供应商	200,000.00	43.73
哈尔滨鑫顺实业有限公司	供应商	33,000.00	7.22
大连东方华德科技有限公司	供应商	32,187.65	7.04
黑龙江省北方建筑设计院第六分院	供应商	27,000.00	5.90
哈尔滨市骞骞商贸有限公司	供应商	24,300.00	5.31
合计	—	316,487.65	69.20

哈尔滨市科佳通用机电股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续)

单位名称	与本公司 关系	2019.12.31	占预付款项期末余额 合计数的比例(%)
北京清网华科技股份有限公司	供应商	601,156.20	33.17
中航光电科技股份有限公司	供应商	503,999.02	27.81
奥的斯电梯(中国)有限公司	供应商	179,300.00	9.89
哈尔滨华日唯科技开发有限责任公司	供应商	109,800.00	6.06
重庆微标科技股份有限公司	供应商	53,350.00	2.94
合计	—	1,447,605.22	79.87

5. 其他应收款

项目	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
应收利息			
应收股利			
其他应收款	2,160,005.09	1,159,638.75	1,307,308.66
合计	2,160,005.09	1,159,638.75	1,307,308.66

(1) 其他应收款

1) 按账龄披露

账龄	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
1年以内	2,050,384.31	711,206.90	969,752.69
1至2年	11,100.00	419,158.00	260,600.00
2至3年	204,500.00	152,500.00	
3至4年	147,500.00		378,759.00
4至5年			
5年以上			
小计	2,413,484.31	1,282,864.90	1,609,111.69
减: 坏账准备	253,479.22	123,226.15	301,803.03
合计	2,160,005.09	1,159,638.75	1,307,308.66

哈尔滨市科佳通用机电股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2) 按款项性质分类情况

款项性质	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
保证金	1,214,255.00	1,189,716.97	1,414,685.00
往来款	1,174,832.30	84,547.93	186,126.69
押金	13,300.00	8,600.00	8,300.00
其他	11,097.01		
合计	2,413,484.31	1,282,864.90	1,609,111.69

3) 坏账准备计提情况

类别	2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
因信用风险显著不同单项计提坏账准备的其他应收款					
按照以账龄特征为基础的预期信用损失组合计提坏账准备的其他应收款	2,413,484.31	100.00	253,479.22	10.50	2,160,005.09
合计	2,413,484.31	—	253,479.22	—	2,160,005.09

(续)

类别	2020.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
因信用风险显著不同单项计提坏账准备的其他应收款					
按照以账龄特征为基础的预期信用损失组合计提坏账准备的其他应收款	1,282,864.90	100.00	123,226.15	9.61	1,159,638.75
合计	1,282,864.90	—	123,226.15	—	1,159,638.75

(续)

类别	2019.12.31				
----	------------	--	--	--	--

哈尔滨市科佳通用机电股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
因信用风险显著不同单项计提坏账准备的其他应收款					
按照以账龄特征为基础的预期信用损失组合计提坏账准备的其他应收款	1,609,111.69	100.00	301,803.03	18.76	1,307,308.66
合计	1,609,111.69	—	301,803.03	—	1,307,308.66

4) 计提、收回或转回的坏账准备情况

2021年度计提坏账准备金额 130,253.07 元; 无收回或转回坏账准备。

2020年度计提坏账准备金额-178,576.88 元; 无收回或转回坏账准备。

2019年度计提坏账准备金额 51,476.12 元; 无收回或转回坏账准备。

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	2021.12.31	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
中国铁路西安局集团有限公司	往来款	1,113,207.54	1年以内	46.12	55,660.38
中国铁路沈阳局集团有限公司沈阳物资供应段	保证金	352,000.00	2-3年、3-4年	14.58	149,850.00
国铁物资有限公司	保证金	270,000.00	1年以内	11.19	13,500.00
中铁检验认证中心有限公司	保证金	110,060.00	1年以内	4.56	5,503.00
中国铁路沈阳局集团有限公司沈阳车辆段	保证金	109,900.00	1年以内	4.55	5,495.00
合计	——	1,955,167.54	——	81.00	230,008.38

(续)

单位名称	款项性质	2020.12.31	账龄	占其他应收	坏账准备
------	------	------------	----	-------	------

哈尔滨市科佳通用机电股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

	质			款期末余额 合计数的比 例(%)	期末余额
中国铁路沈阳局集团有 限公司沈阳物资供应段	保证金	352,000.00	1-2 年、2-3 年	27.44	64,700.00
国铁物资有限公司	保证金	310,000.00	1年以 内	24.16	15,500.00
哈尔滨市平房区城乡建 设局	保证金	210,000.00	1-2年	16.37	21,000.00
哈尔滨铁路项目管理有 限公司	保证金	167,400.00	1年以 内	13.05	8,370.00
济南中铁物资设备招标代 理有限公司	保证金	64,514.00	1年以 内、1-2 年	5.03	3,458.60
合计	——	1,103,914.00	——	86.05	113,028.60

(续)

单位名称	款项性 质	2019.12.31	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
中国铁路沈阳局集团有 限公司沈阳物资供应段	保证金	458,100.00	1年以 内、1-2 年	28.47	35,585.00
哈尔滨市劳动保障监察局	保证金	378,759.00	3-4年	23.54	227,255.40
哈尔滨市平房区城乡建 设局	保证金	210,000.00	1年以 内	13.05	10,500.00
中铁物总国际招标有限公 司	保证金	191,875.00	1年以 内	11.92	9,593.75
中国铁路投资有限公司	保证金	86,000.00	1年以 内	5.34	4,300.00
合计	——	1,324,734.00	——	82.33	287,234.15

6. 存货

哈尔滨市科佳通用机电股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 存货分类

项 目	2021.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	24,676,287.31	1,687,838.47	22,988,448.84
周转材料	1,184,437.49	327,478.01	856,959.48
自制半成品	3,733,206.39	718,381.07	3,014,825.32
在产品	8,911,611.55		8,911,611.55
库存商品	2,396,275.62		2,396,275.62
发出商品	14,832,483.86	4,480,134.36	10,352,349.50
合同履约成本	1,828,490.44	481,561.99	1,346,928.45
合 计	57,562,792.66	7,695,393.90	49,867,398.76

(续)

项 目	2020.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	23,340,158.37	1,595,195.27	21,744,963.10
周转材料	1,061,797.93	301,106.26	760,691.67
自制半成品	7,198,289.63	310,762.36	6,887,527.27
在产品	12,030,336.70		12,030,336.70
发出商品	10,938,329.57	2,496,741.74	8,441,587.83
合同履约成本	8,197,280.88	318,558.87	7,878,722.01
合 计	62,766,193.08	5,022,364.50	57,743,828.58

(续)

项 目	2019.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	21,974,731.26	1,537,998.49	20,436,732.77
周转材料	936,863.99	268,193.75	668,670.24
自制半成品	6,201,815.69	258,947.70	5,942,867.99
在产品	12,460,225.63		12,460,225.63
发出商品	15,719,835.59	1,289,575.82	14,430,259.77
合 计	57,293,472.16	3,354,715.76	53,938,756.40

(2) 存货跌价准备

哈尔滨市科佳通用机电股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2020.12.31	本期增加		本期减少		2021.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他转出	
原材料	1,595,195.27	136,603.35		43,960.15		1,687,838.47
周转材料	301,106.26	27,601.69		1,229.94		327,478.01
自制半成品	310,762.36	514,943.28		107,324.57		718,381.07
发出商品	2,496,741.74	2,206,157.47		222,764.85		4,480,134.36
合同履约成本	318,558.87	163,003.12				481,561.99
合计	5,022,364.50	3,048,308.91		375,279.51		7,695,393.90

(续)

项目	2019.12.31	2020.1.1	本期增加		本期减少		2020.12.31
			计提	其他	转回或转销	其他转出	
原材料	1,537,998.49	1,537,998.49	134,915.33		77,718.55		1,595,195.27
周转材料	268,193.75	268,193.75	34,171.40		1,258.89		301,106.26
自制半成品	258,947.70	258,947.70	52,421.58		606.92		310,762.36
发出商品	1,289,575.82	310,321.32	2,186,420.42				2,496,741.74
合同履约成本		979,254.50	112,297.73		772,993.36		318,558.87
合计	3,354,715.76	3,354,715.76	2,520,226.46		852,577.72		5,022,364.50

(续)

项目	2018.12.31	本期增加		本期减少		2019.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他转出	
原材料	1,176,548.84	446,263.96		84,814.31		1,537,998.49
周转材料	255,143.73	13,718.90		668.88		268,193.75
自制半成品	81,029.24	178,849.85		931.39		258,947.70
发出商品	1,376,385.00	503,667.22		590,476.40		1,289,575.82
库存商品		25,266.15		25,266.15		
合计	2,889,106.81	1,167,766.08		702,157.13		3,354,715.76

7. 合同资产

## 哈尔滨市科佳通用机电股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### (1) 合同资产情况

项目	2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产-应收质保金	20,494,605.25	2,093,582.49	18,401,022.76
减:流动性一年以上	6,217,956.92	362,631.85	5,855,325.07
合同资产	14,276,648.33	1,730,950.64	12,545,697.69

(续)

项目	2020.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产-应收质保金	13,699,234.17	1,928,091.36	11,771,142.81
减:流动性一年以上	3,012,993.78	150,649.69	2,862,344.09
合同资产	10,686,240.39	1,777,441.67	8,908,798.72

说明:流动性一年以上部分重分类至其他非流动资产。

### (2) 合同资产计提减值准备情况

2021年计提减值准备金额165,491.13元;无收回或转回坏账准备。

2020年计提减值准备金额1,928,091.36元;无收回或转回坏账准备。

### 8. 其他流动资产

项目	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
待抵扣税金	2,689,678.18	3,809,955.31	5,138,290.30
预缴所得税			277,187.54
上市中介费	886,792.44	698,113.19	698,113.19
取暖费	502,771.94	507,852.62	511,244.93
其他待摊费用	16,031.06	25,935.78	29,136.86
合计	4,095,273.62	5,041,856.90	6,653,972.82

### 9. 固定资产

项目	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
固定资产	64,647,173.11	64,680,003.58	46,551,255.55
固定资产清理			
合计	64,647,173.11	64,680,003.58	46,551,255.55

哈尔滨市科佳通用机电股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 固定资产明细表

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值						
1. 2020.12.31	70,452,816.52	16,865,266.71	5,058,046.87	4,532,264.92	1,640,658.12	98,549,053.14
2. 本期增加金额	1,676,957.74	2,118,269.08	307,964.60	3,522,289.85	-	7,625,481.27
(1) 购置		2,118,269.08	307,964.60	3,522,289.85		5,948,523.53
(2) 在建工程转入	1,676,957.74					1,676,957.74
3. 本期减少金额	-	539,417.61	295,204.00	3,717.95	-	838,339.56
(1) 处置或报废		539,417.61	295,204.00	3,717.95		838,339.56
4. 2021.12.31	72,129,774.26	18,444,118.18	5,070,807.47	8,050,836.82	1,640,658.12	105,336,194.85
二、累计折旧						
1. 2020.12.31	16,507,461.52	9,187,182.08	4,296,782.26	2,698,820.74	1,178,802.96	33,869,049.56
2. 本期增加金额	3,350,935.25	2,693,761.89	365,473.36	1,201,137.79	39,293.20	7,650,601.49
(1) 计提	3,350,935.25	2,693,761.89	365,473.36	1,201,137.79	39,293.20	7,650,601.49
3. 本期减少金额	-	531,707.36	295,204.00	3,717.95	-	830,629.31
(1) 处置或报废		531,707.36	295,204.00	3,717.95		830,629.31
4. 2021.12.31	19,858,396.77	11,349,236.61	4,367,051.62	3,896,240.58	1,218,096.16	40,689,021.74
三、减值准备						
1. 2020.12.31						
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 2021.12.31						

哈尔滨市科佳通用机电股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备及其他	合计
四、账面价值						
1. 2021.12.31	52,271,377.49	7,094,881.57	703,755.85	4,154,596.24	422,561.96	64,647,173.11
2. 2020.12.31	53,945,355.00	7,678,084.63	761,264.61	1,833,444.18	461,855.16	64,680,003.58

(续)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值						
1.2019.12.31	47,894,874.85	15,275,774.56	5,085,897.56	4,040,664.40	1,640,658.12	73,937,869.49
2.本期增加金额	22,557,941.67	1,985,390.78	114,867.26	699,418.06	-	25,357,617.77
(1) 购置		1,935,621.31	114,867.26	699,418.06		2,749,906.63
(2) 在建工程转入	22,557,941.67					22,557,941.67
(3) 其他		49,769.47				49,769.47
3.本期减少金额	-	395,898.63	142,717.95	207,817.54	-	746,434.12
(1) 处置或报废		237,226.06	142,717.95	207,817.54		587,761.55
(2) 其他减少		158,672.57				158,672.57
4.2020.12.31	70,452,816.52	16,865,266.71	5,058,046.87	4,532,264.92	1,640,658.12	98,549,053.14
二、累计折旧						
1.2019.12.31	13,706,422.61	7,005,289.13	3,784,435.54	1,892,718.26	997,748.40	27,386,613.94
2.本期增加金额	2,801,038.91	2,277,638.51	636,859.97	903,031.78	181,054.56	6,799,623.73
(1) 计提	2,801,038.91	2,277,638.51	636,859.97	903,031.78	181,054.56	6,799,623.73
3.本期减少金额	-	95,745.56	124,513.25	96,929.30	-	317,188.11
(1) 处置或报废		95,745.56	124,513.25	96,929.30		317,188.11

哈尔滨市科佳通用机电股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备及其他	合计
4.2020.12.31	16,507,461.52	9,187,182.08	4,296,782.26	2,698,820.74	1,178,802.96	33,869,049.56
三、减值准备						
1.2019.12.31						
2.本期增加金额						
3.本期减少金额						
4.2020.12.31						
四、账面价值						
1.2020.12.31	53,945,355.00	7,678,084.63	761,264.61	1,833,444.18	461,855.16	64,680,003.58
2.2019.12.31	34,188,452.24	8,270,485.43	1,301,462.02	2,147,946.14	642,909.72	46,551,255.55

(续)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值						
1. 2018.12.31	47,894,874.85	11,198,770.73	5,298,774.82	2,841,364.25	1,592,748.08	68,826,532.73
2.本期增加金额	-	4,244,720.23	103,982.30	1,223,060.83	59,410.04	5,631,173.40
(1) 购置		3,844,019.68	103,982.30	1,223,060.83	59,410.04	5,230,472.85
(1) 其他		400,700.55				400,700.55
3.本期减少金额	-	167,716.40	316,859.56	23,760.68	11,500.00	519,836.64
(1) 处置或报废		162,776.23	316,859.56	23,760.68	11,500.00	514,896.47
(2) 其他减少		4,940.17				4,940.17
4. 2019.12.31	47,894,874.85	15,275,774.56	5,085,897.56	4,040,664.40	1,640,658.12	73,937,869.49
二、累计折旧						

哈尔滨市科佳通用机电股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备及其他	合计
1. 2018.12.31	11,426,264.06	5,315,703.04	3,295,064.82	1,294,858.69	826,371.53	22,158,262.14
2. 本期增加金额	2,280,158.55	1,855,737.86	698,830.76	621,620.25	182,876.87	5,639,224.29
(1) 计提	2,280,158.55	1,855,737.86	698,830.76	621,620.25	182,876.87	5,639,224.29
3. 本期减少金额	-	166,151.77	209,460.04	23,760.68	11,500.00	410,872.49
(1) 处置或报废		162,776.23	209,460.04	23,760.68	11,500.00	407,496.95
(2) 生产车间领用		3,375.54				3,375.54
4. 2019.12.31	13,706,422.61	7,005,289.13	3,784,435.54	1,892,718.26	997,748.40	27,386,613.94
三、减值准备						
1. 2018.12.31						
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 2019.12.31						
四、账面价值						
1. 2019.12.31	34,188,452.24	8,270,485.43	1,301,462.02	2,147,946.14	642,909.72	46,551,255.55
2. 2018.12.31	36,468,610.79	5,883,067.69	2,003,710.00	1,546,505.56	766,376.55	46,668,270.59

(2) 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值			未办妥产权证书的原因
	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31	
材料库	1,676,957.74			正在办理中
合计	1,676,957.74			—

## 哈尔滨市科佳通用机电股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### 10. 在建工程

项目	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
在建工程			12,370,391.60
工程物资			
合计			12,370,391.60

#### (1) 在建工程明细表

项目	2019.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
5号办公楼	12,370,391.60		12,370,391.60
合计	12,370,391.60		12,370,391.60

哈尔滨市科佳通用机电股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 重大在建工程项目变动情况

工程名称	2020.12.31	本期增加	本期减少		2021.12.31	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
			转入固定产	其他减少								
生产车间-材料库		1,676,957.74	1,676,957.74			1,000,000.00	167.70%	完工				自有
合计		1,676,957.74	1,676,957.74			—	—					—

(续)

工程名称	2019.12.31	本期增加	本期减少		2020.12.31	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
			转入固定产	其他减少								
5号办公楼	12,370,391.60	10,187,550.07	22,557,941.67			25,000,000.00	90.23	完工				自有
合计	12,370,391.60	10,187,550.07	22,557,941.67			—	—					—

(续)

工程名称	2018.12.31	本期增加	本期减少		2019.12.31	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
			转入固定产	其他减少								
5号办公楼	297,366.08	12,073,025.52			12,370,391.60	25,000,000.00	49.48	尚未完工				自有
合计	297,366.08	12,073,025.52			12,370,391.60	—	—					—

哈尔滨市科佳通用机电股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年12月31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	软件使用权	专利及软著	合计
一、账面原值				
1.2020.12.31	10,323,680.48	4,462,127.17	590,526.28	15,376,333.93
2.本期增加金额		361,652.13	898,129.78	1,259,781.91
(1)购置		361,652.13		361,652.13
(2)注册申请			898,129.78	898,129.78
3.本期减少金额				
(1)处置				
4. 2021.12.31	10,323,680.48	4,823,779.30	1,488,656.06	16,636,115.84
二、累计摊销				
1. 2020.12.31	1,176,262.78	1,823,599.50	37,286.25	3,037,148.53
2.本期增加金额	212,619.24	937,346.03	106,436.67	1,256,401.94
(1)计提	212,619.24	937,346.03	106,436.67	1,256,401.94
3.本期减少金额				
(1)处置				
4. 2021.12.31	1,388,882.02	2,760,945.53	143,722.92	4,293,550.47
三、减值准备				
1. 2020.12.31				
2.本期增加金额				
(1)计提				
3.本期减少金额				
(1)处置				
4. 2021.12.31				
四、账面价值				
1. 2021.12.31	8,934,798.46	2,062,833.77	1,344,933.14	12,342,565.37
2. 2020.12.31	9,147,417.70	2,638,527.67	553,240.03	12,339,185.40

(续)

项目	土地使用权	软件使用权	专利及软著	合计
一、账面原值				
1.2019.12.31	10,323,680.48	4,308,128.55	111,711.57	14,743,520.60
2.本期增加金额	-	153,998.62	478,814.71	632,813.33
(1)购置		153,998.62		153,998.62

哈尔滨市科佳通用机电股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	土地使用权	软件使用权	专利及软著	合计
(2)注册申请			478,814.71	478,814.71
3.本期减少金额				
(1)处置				
4. 2020.12.31	10,323,680.48	4,462,127.17	590,526.28	15,376,333.93
二、累计摊销				
1. 2019.12.31	963,643.54	920,743.27	12,045.00	1,896,431.81
2.本期增加金额	212,619.24	902,856.23	25,241.25	1,140,716.72
(1)计提	212,619.24	902,856.23	25,241.25	1,140,716.72
3.本期减少金额				
(1)处置				
4. 2020.12.31	1,176,262.78	1,823,599.50	37,286.25	3,037,148.53
三、减值准备				
1. 2019.12.31				
2.本期增加金额				
(1)计提				
3.本期减少金额				
(1)处置				
4. 2020.12.31				
四、账面价值				
1. 2020.12.31	9,147,417.70	2,638,527.67	553,240.03	12,339,185.40
2. 2019.12.31	9,360,036.94	3,387,385.28	99,666.57	12,847,088.79

(续)

项目	土地使用权	软件使用权	专利及软著	合计
一、账面原值				
1.2018.12.31	10,323,680.48	1,922,515.16		12,246,195.64
2.本期增加金额	-	2,385,613.39	111,711.57	2,497,324.96
(1)购置		2,385,613.39		2,385,613.39
(2)注册申请			111,711.57	111,711.57
3.本期减少金额				
(1)处置				
4. 2019.12.31	10,323,680.48	4,308,128.55	111,711.57	14,743,520.60
二、累计摊销				
1. 2018.12.31	751,024.30	395,208.45		1,146,232.75
2.本期增加金额	212,619.24	525,534.82	12,045.00	750,199.06

## 哈尔滨市科佳通用机电股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	土地使用权	软件使用权	专利及软著	合计
(1) 计提	212,619.24	525,534.82	12,045.00	750,199.06
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 2019.12.31	963,643.54	920,743.27	12,045.00	1,896,431.81
三、减值准备				
1. 2018.12.31				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 2019.12.31				
四、账面价值				
1. 2019.12.31	9,360,036.94	3,387,385.28	99,666.57	12,847,088.79
2. 2018.12.31	9,572,656.18	1,527,306.71	-	11,099,962.89

(2) 未办妥产权证书的土地使用权

无。

### 12. 长期待摊费用

项目	2020.12.31	本期增加	本期摊销	本期其他减少	2021.12.31
2016年厂区改造	700,287.64		409,946.50		290,341.14
阿里云软件服务	10,986.70		10,986.70		
办事处装修	931,100.30		310,253.76		620,846.54
OA系统	9,042.33		9,042.33		
2019年车间及厂区改造	2,311,594.27		545,446.80	137,461.04	1,628,686.43
机房改造	65,698.16		14,078.16		51,620.00
综合实验楼优化改造		276,292.65			276,292.65
2021厂区改造		533,805.52			533,805.52
一号试验场		42,495.44			42,495.44
合计	4,028,709.40	852,593.61	1,299,754.25	137,461.04	3,444,087.72

(续)

哈尔滨市科佳通用机电股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2019.12.31	本期增加	本期摊销	本期其他减少	2020.12.31
2016年厂区改造	1,456,832.16		756,544.52		700,287.64
阿里云软件服务	29,722.72		18,736.02		10,986.70
办事处装修	1,241,354.06		310,253.76		931,100.30
OA系统	36,706.01		27,663.68		9,042.33
2019年车间及厂区改造	2,819,590.45	37,450.62	545,446.80		2,311,594.27
机房改造		70,390.88	4,692.72		65,698.16
合计	5,584,205.40	107,841.50	1,663,337.50		4,028,709.40

(续)

项目	2018.12.31	本期增加	本期摊销	本期其他减少	2019.12.31
2016年厂区改造	2,213,376.48		756,544.32		1,456,832.16
阿里云软件服务	63,956.68		34,233.96		29,722.72
办事处装修	1,492,355.27	56,878.36	307,879.57		1,241,354.06
OA系统	84,810.37		48,104.36		36,706.01
风险防控隐患排查 产信息化技术服务	48,349.51		48,349.51		
2019年车间及厂区改造		2,827,244.49	7,654.04		2,819,590.45
合计	3,902,848.31	2,884,122.85	1,202,765.76		5,584,205.40

13. 递延所得税资产

项目	2021.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	19,844,179.03	2,976,626.86
预计负债	2,879,073.99	431,861.10
递延收益	2,990,094.30	448,514.15
合计	25,713,347.32	3,857,002.11

(续)

项目	2020.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	16,585,473.21	2,487,820.98
预计负债	1,665,576.65	249,836.50
递延收益	3,175,036.44	476,255.47
合计	21,426,086.30	3,213,912.95

哈尔滨市科佳通用机电股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(续)

项目	2019.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	13,096,831.75	1,964,530.75
预计负债	1,438,217.30	215,732.60
递延收益	2,738,736.42	410,810.46
合计	17,273,785.47	2,591,073.81

14. 其他非流动资产

项目	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
预付工程设备款			3,281,301.00
预付专利申请费	1,475,226.63	1,803,774.86	666,234.50
一年以上的合同资产	5,855,325.07	2,862,344.09	(不适用)
合计	7,330,551.70	4,666,118.95	3,947,535.50

15. 应付票据

票据种类	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
银行承兑汇票		3,960,000.00	3,032,980.00
合计		3,960,000.00	3,032,980.00

16. 应付账款

(1) 应付账款

项目	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
材料款	7,353,246.90	3,469,082.44	10,380,837.44
施工费及运费	505,305.36	107,882.43	73,960.00
安装费	194,416.62	280,982.00	139,322.47
其他	57,671.12	6,484.46	130,588.50
合计	8,110,640.00	3,864,431.33	10,724,708.41

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

无。

哈尔滨市科佳通用机电股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

17. 预收款项

(1) 预收款项

项 目	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
产品销售款			1,209,127.00
合 计			1,209,127.00

(2) 账龄超过1年的重要预收款项

无。

18. 合同负债

项 目	2021.12.31	2020.12.31
产品销售款	200,831.86	600,281.95
合 计	200,831.86	600,281.95

19. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
短期薪酬	2,643,427.90	42,253,801.81	39,659,983.76	5,237,245.95
离职后福利-设定提存计划		4,287,303.63	4,287,303.63	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合 计	2,643,427.90	46,541,105.44	43,947,287.39	5,237,245.95

(续)

项 目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
短期薪酬	4,517,424.97	31,112,616.12	32,986,613.19	2,643,427.90
离职后福利-设定提存计划		279,730.80	279,730.80	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合 计	4,517,424.97	31,392,346.92	33,266,343.99	2,643,427.90

哈尔滨市科佳通用机电股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(续)

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
短期薪酬	2,708,453.29	28,971,735.96	27,162,764.28	4,517,424.97
离职后福利-设定提存计划		3,169,368.69	3,169,368.69	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	2,708,453.29	32,141,104.65	30,332,132.97	4,517,424.97

(2) 短期薪酬

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	2,600,166.07	33,127,710.66	30,546,013.00	5,181,863.73
职工福利费		3,427,757.36	3,427,757.36	
社会保险费		2,323,963.37	2,322,534.99	1,428.38
其中: 医疗保险费		1,941,735.29	1,941,735.29	
工伤保险费		227,869.06	227,869.06	
生育保险费		154,359.02	152,930.64	1,428.38
住房公积金		1,952,779.00	1,952,779.00	
工会经费和职工教育经费	43,261.83	595,554.73	584,862.72	53,953.84
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
其他短期薪酬-劳务费		826,036.69	826,036.69	
合计	2,643,427.90	42,253,801.81	39,659,983.76	5,237,245.95

(续)

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	4,477,925.03	24,947,452.65	26,825,211.61	2,600,166.07
职工福利费		1,777,643.41	1,777,643.41	
社会保险费		1,634,322.24	1,634,322.24	
其中: 医疗保险费		1,499,605.47	1,499,605.47	
工伤保险费		15,490.17	15,490.17	
生育保险费		119,226.60	119,226.60	
住房公积金		1,609,989.00	1,609,989.00	

哈尔滨市科佳通用机电股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
工会经费和职工教育经费	39,499.94	548,554.94	544,793.05	43,261.83
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
其他短期薪酬-劳务费		594,653.88	594,653.88	
合计	4,517,424.97	31,112,616.12	32,986,613.19	2,643,427.90

(续)

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	2,676,290.86	23,525,446.76	21,723,812.59	4,477,925.03
职工福利费		1,477,377.68	1,477,377.68	
社会保险费		1,726,502.55	1,726,502.55	
其中: 医疗保险费		1,447,837.63	1,447,837.63	
工伤保险费		167,200.80	167,200.80	
生育保险费		111,464.12	111,464.12	
住房公积金		1,099,825.00	1,099,825.00	
工会经费和职工教育经费	32,162.43	462,640.27	455,302.76	39,499.94
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
其他短期薪酬-劳务费		679,943.70	679,943.70	
合计	2,708,453.29	28,971,735.96	27,162,764.28	4,517,424.97

(3) 设定提存计划

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
基本养老保险		4,112,030.88	4,112,030.88	
失业保险费		119,272.75	119,272.75	
企业年金缴费				
辞退福利		56,000.00	56,000.00	
合计		4,287,303.63	4,287,303.63	

## 哈尔滨市科佳通用机电股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续)

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
基本养老保险		270,179.20	270,179.20	
失业保险费		9,551.60	9,551.60	
企业年金缴费				
辞退福利				
合计		279,730.80	279,730.80	

(续)

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
基本养老保险		3,057,009.16	3,057,009.16	
失业保险费		103,359.53	103,359.53	
企业年金缴费				
辞退福利		9,000.00	9,000.00	
合计		3,169,368.69	3,169,368.69	

### 20. 应交税费

项目	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
增值税		3,317,345.23	2,847,108.15
企业所得税	3,409,745.59	1,483,373.61	
城建税		232,214.17	199,297.57
教育附加		165,867.26	142,355.40
个人所得税	123,298.80	87,974.16	140,317.04
房产税	51,372.27	52,601.72	34,580.90
印花税		11,309.10	10,625.50
土地使用税	12,241.07	12,359.61	12,359.61
其他	474.00	426.50	125.00
合计	3,597,131.73	5,363,471.36	3,386,769.17

### 21. 其他应付款

项目	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
应付利息			
应付股利			
其他应付款	743,481.49	524,622.45	550,245.95
合计	743,481.49	524,622.45	550,245.95

## 哈尔滨市科佳通用机电股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### (1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
往来款	137,773.05	96,988.37	240,912.10
保证金	40,000.00	30,000.00	10,000.00
职工垫付费用	538,990.04	390,554.08	294,025.48
其他	26,718.40	7,080.00	5,308.37
合计	743,481.49	524,622.45	550,245.95

### (2) 账龄超过1年的重要其他应付款

无。

## 22. 其他流动负债

项目	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
合同负债税金	26,108.14	78,036.65	
合计	26,108.14	78,036.65	

## 23. 预计负债

项目	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
产品质量保证	2,879,073.99	1,665,576.65	1,438,217.30
合计	2,879,073.99	1,665,576.65	1,438,217.30

## 24. 递延收益

项目	2020.12.31	新增补助	计入其他收益	2021.12.31
增值税软件退税补助	3,175,036.44		184,942.14	2,990,094.30
合计	3,175,036.44		184,942.14	2,990,094.30

(续)

项目	2019.12.31	新增补助	计入其他收益	2020.12.31
增值税软件退税补助	2,738,736.42	479,585.91	43,285.89	3,175,036.44
合计	2,738,736.42	479,585.91	43,285.89	3,175,036.44

(续)

项目	2018.12.31	新增补助	计入其他收益	2019.12.31
增值税软件退税补助		2,738,736.42		2,738,736.42
合计		2,738,736.42		2,738,736.42

## 哈尔滨市科佳通用机电股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 25. 股本

项目	2020.12.31	本期变动增减(+、-)					2021.12.31
		发行 新股	送股	公积金 转股	其 他	小计	
股份总额	75,000,000.00						75,000,000.00

(续)

项目	2019.12.31	本期变动增减(+、-)					2020.12.31
		发行 新股	送股	公积金 转股	其 他	小计	
股份总额	75,000,000.00						75,000,000.00

(续)

项目	2018.12.31	本期变动增减(+、-)					2019.12.31
		发行 新股	送股	公积金 转股	其 他	小计	
股份总额	75,000,000.00						75,000,000.00

### 26. 资本公积

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
股本溢价	103,131,773.76			103,131,773.76
其他资本公积	1,891,002.22	420,222.72		2,311,224.94
合计	105,022,775.98	420,222.72		105,442,998.70

(续)

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
股本溢价	103,131,773.76			103,131,773.76
其他资本公积	1,470,779.50	420,222.72		1,891,002.22
合计	104,602,553.26	420,222.72		105,022,775.98

(续)

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
股本溢价	103,131,773.76			103,131,773.76
其他资本公积	1,050,556.78	420,222.72		1,470,779.50
合计	104,182,330.54	420,222.72		104,602,553.26

注: 详见本附注八。

## 哈尔滨市科佳通用机电股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### 27. 盈余公积

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
法定盈余公积	15,008,042.99	6,713,125.69		21,721,168.68
合 计	15,008,042.99	6,713,125.69		21,721,168.68

(续)

项 目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
法定盈余公积	12,400,536.19	2,607,506.80		15,008,042.99
合 计	12,400,536.19	2,607,506.80		15,008,042.99

(续)

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
法定盈余公积	10,840,885.62	1,559,650.57		12,400,536.19
合 计	10,840,885.62	1,559,650.57		12,400,536.19

### 28. 未分配利润

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
上期期末余额	106,908,206.08	83,440,644.92	69,403,789.82
加：期初未分配利润调整数			
会计政策变更			
重要前期差错更正			
本期期初余额	106,908,206.08	83,440,644.92	69,403,789.82
加：本期归属于母公司所有者的净利润	67,131,256.89	26,075,067.96	15,596,505.67
减：提取法定盈余公积	6,713,125.69	2,607,506.80	1,559,650.57
提取任意盈余公积			
应付普通股股利	12,000,000.00		
本期期末余额	155,326,337.28	106,908,206.08	83,440,644.92

哈尔滨市科佳通用机电股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

29. 营业收入、营业成本

项目	2021年度		2020年度		2019年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	191,938,265.74	63,124,660.48	111,038,443.57	37,309,737.46	95,881,153.28	36,824,036.24
其他业务	1,158,587.40	356,096.47	7,150,348.25	3,011,575.73	590,677.91	585,157.23
合计	193,096,853.14	63,480,756.95	118,188,791.82	40,321,313.19	96,471,831.19	37,409,193.47

(1) 主营业务(分产品)

项目	2021年度		2020年度		2019年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
图像检测装备	105,271,061.97	37,146,514.71	67,544,751.25	24,422,676.50	23,611,696.71	12,555,215.22
机车信号装备	36,971,449.77	10,341,341.31	14,041,611.16	3,498,429.30	36,381,715.12	11,916,263.93
安全装备配件	27,347,110.95	5,879,378.24	13,721,070.39	3,126,752.51	22,478,012.94	4,466,052.76
装备维护保障服务	19,121,398.82	7,768,945.02	11,773,913.47	3,908,571.74	6,330,233.25	3,873,338.53
其他运行安全装备	3,227,244.23	1,988,481.20	3,957,097.30	2,353,307.41	7,079,495.26	4,013,165.80
合计	191,938,265.74	63,124,660.48	111,038,443.57	37,309,737.46	95,881,153.28	36,824,036.24

## 哈尔滨市科佳通用机电股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### 30. 税金及附加

项目	2021年度	2020年度	2019年度
城市维护建设税	687,190.50	546,373.51	750,517.78
教育费附加	294,510.22	266,601.04	321,650.47
地方教育费附加	196,340.14	123,665.75	214,433.64
房产税	645,918.08	532,631.84	424,506.92
城镇土地使用税	148,383.48	148,383.48	147,790.72
印花税	48,784.80	35,865.50	34,227.40
车船税	10,799.76	14,139.76	20,474.32
合计	2,031,926.98	1,667,660.88	1,913,601.25

### 31. 销售费用

项目	2021年度	2020年度	2019年度
职工薪酬	6,622,565.59	4,457,392.74	5,121,411.77
招待费	2,486,957.74	2,292,507.75	3,128,561.46
招投标费	1,345,582.78	694,738.33	487,689.15
差旅费	1,277,596.71	887,804.63	1,153,121.77
售后服务费	1,854,903.69	1,494,121.57	1,246,201.55
折旧	184,018.57	181,237.04	252,178.25
办公费	293,379.93	224,456.80	318,373.79
房屋租赁费	146,218.25	269,206.47	576,267.68
广告宣传费	114,273.76	40,317.19	538,395.21
运费			457,628.03
其他		12,511.84	51,963.96
股份支付	39,475.92	39,475.92	39,475.92
合计	14,364,972.94	10,593,770.28	13,371,268.54

### 32. 管理费用

项目	2021年度	2020年度	2019年度
职工薪酬	12,436,526.88	8,940,826.40	8,893,727.33
折旧及摊销	4,567,901.78	3,975,610.61	3,019,495.48
办公费	1,909,384.10	1,675,770.15	1,628,946.66

## 哈尔滨市科佳通用机电股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

中介费	1,185,358.17	953,323.21	1,316,576.08
招待费	688,122.16	705,395.91	816,353.99
差旅费	385,752.50	392,009.71	927,658.35
股份支付	276,406.81	276,406.81	276,406.81
维修检测费	177,078.04	72,358.53	457,740.67
培训费	22,858.91	4,528.30	604,905.65
其他	1,858.50	1,686.00	1,500.00
合计	21,651,247.85	16,997,915.63	17,943,311.02

### 33. 研发费用

项目	2021年度	2020年度	2019年度
职工薪酬	23,132,582.10	14,790,552.31	13,617,781.79
材料费用	465,831.13	1,124,533.61	4,491,933.55
折旧及摊销	2,150,428.50	2,569,113.75	1,764,413.97
办公费及其他	1,245,627.62	855,652.90	985,863.17
股份支付	104,339.99	104,339.99	104,339.99
合计	27,098,809.34	19,444,192.56	20,964,332.47

### 34. 财务费用

项目	2021年度	2020年度	2019年度
利息支出			
减：利息收入	38,222.36	131,396.47	53,852.65
加：手续费	47,436.55	62,360.43	48,274.05
汇兑差额	1,761.61		
合计	10,975.80	-69,036.04	-5,578.60

### 35. 信用减值损失

项目	2021年度	2020年度	2019年度
应收账款坏账损失	-524,216.76	560,486.96	1,813,944.86
其他应收款坏账损失	-130,253.07	178,576.88	-51,476.12
应收票据减值准备	234,284.54	-631,925.20	-151,000.00
合计	-420,185.29	107,138.64	1,611,468.74

### 36. 资产减值损失

哈尔滨市科佳通用机电股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
存货跌价损失	-2,996,291.53	-2,440,642.10	-1,075,522.14
合同资产减值损失	-165,491.13	-1,928,091.36	(不适用)
合 计	-3,161,782.66	-4,368,733.46	-1,075,522.14

37. 投资收益

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
购买理财产品取得的收益	1,081,137.87	575,058.60	1,393,924.54
合 计	1,081,137.87	575,058.60	1,393,924.54

38. 资产处置收益

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
非流动资产处置收益	104,530.37	45,512.12	99,936.14
其中:固定资产处置收益	104,530.37	45,512.12	99,936.14
合 计	104,530.37	45,512.12	99,936.14

(续)

项 目	其中:计入当期非经常性损益的金额		
	2021 年度	2020 年度	2019 年度
非流动资产处置收益	104,530.37	45,512.12	99,936.14
其中:固定资产处置收益	104,530.37	45,512.12	99,936.14
合 计	104,530.37	45,512.12	99,936.14

39. 其他收益

项 目	2021 年度	
	发生额	计入非经常性损益金额
软件产品增值税退税款	10,201,493.89	
失业稳岗补贴	73,944.10	73,944.10
研发投入后补助及专利补助	2,364,800.00	2,364,800.00
个税返还	29,598.19	29,598.19
合 计	12,669,836.18	2,468,342.29

(续)

项 目	2020 年度
-----	---------

哈尔滨市科佳通用机电股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

	发生额	计入非经常性损益金额
软件产品增值税退税款	4,292,422.57	
失业稳岗补贴	202,070.70	202,070.70
研发投入后补助及专利补助	939,000.00	939,000.00
个税返还	153,946.50	153,946.50
合计	5,587,439.77	1,295,017.20

(续)

项目	2019年度	
	发生额	计入非经常性损益金额
软件产品增值税退税款	9,424,517.27	
失业稳岗补贴	92,175.69	92,175.69
研发投入后补助及专利补助	573,000.00	573,000.00
合计	10,089,692.96	665,175.69

40. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	2021年度	2020年度	2019年度
非流动资产毁损报废利得			
无需偿付的应付款项		12,588.50	43,676.66
与企业日常活动无关的政府补助			
违约赔偿收入	94,674.64	80,000.00	
其他	29,386.18	50,250.23	121,187.74
合计	124,060.82	142,838.73	164,864.40

(续)

项目	其中：计入当期非经常性损益的金额		
	2021年度	2020年度	2019年度
非流动资产毁损报废利得			
无需偿付的应付款项		12,588.50	43,676.66
与企业日常活动无关的政府补助			
违约赔偿收入	94,674.64	80,000.00	
其他	29,386.18	50,250.23	121,187.74
合计	124,060.82	142,838.73	164,864.40

41. 营业外支出

## 哈尔滨市科佳通用机电股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2021年度	2020年度	2019年度
非流动资产毁损报废损失			
无法收回的押金、往来款等			44,822.36
其他	11,393.84	19,527.46	400.00
合计	11,393.84	19,527.46	45,222.36

(续)

项目	其中: 计入当期非经常性损益的金额		
	2021年度	2020年度	2019年度
非流动资产毁损报废损失			
无法收回的押金、往来款等			44,822.36
其他	11,393.84	19,527.46	400.00
合计	11,393.84	19,527.46	45,222.36

### 42. 所得税费用

#### (1) 所得税费用

项目	2021年度	2020年度	2019年度
当期所得税费用	8,356,199.00	5,850,473.44	1,688,753.52
递延所得税费用	-643,089.16	-622,839.14	-170,413.87
合计	7,713,109.84	5,227,634.30	1,518,339.65

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2021年度	2020年度	2019年度
本期利润总额	74,844,366.73	31,302,702.26	17,114,845.32
按法定/适用税率计算的所得税费用	11,226,655.01	4,695,405.34	2,567,226.80
子公司适用不同税率的影响			
调整以前期间所得税的影响			
非应税收入的影响			
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	480,449.46	2,053,767.62	490,234.23
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响			
法律允许扣除的项目的影响	-3,993,994.63	-1,521,538.66	-1,539,121.38
所得税费用	7,713,109.84	5,227,634.30	1,518,339.65

## 哈尔滨市科佳通用机电股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 43. 现金流量表项目

#### (1) 收到/支付的其他与经营活动有关的现金

##### 1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2021年度	2020年度	2019年度
利息收入	36,748.86	125,985.27	53,852.65
政府补助	2,438,744.10	1,141,070.70	665,175.69
其他收入	2,460,522.54	1,690,827.74	77,320.08
收回保证金、押金	6,770,508.30	5,840,629.89	7,739,806.81
合计	11,706,523.80	8,798,513.60	8,536,155.23

##### 2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2021年度	2020年度	2019年度
支付保证金、押金	3,337,897.00	2,176,576.20	1,644,436.13
费用付现	15,309,302.05	14,401,116.28	18,284,047.64
其他支出	1,874,492.00	61,641.12	400.00
合计	20,521,691.05	16,639,333.60	19,928,883.77

#### (2) 现金流量表补充资料

项目	2021年度	2020年度	2019年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	67,131,256.89	26,075,067.96	15,596,505.67
加: 资产减值损失	3,161,782.66	4,368,733.46	1,075,522.14
信用减值损失	420,185.29	-107,138.64	-1,611,468.74
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,650,601.49	6,799,623.73	5,639,224.29
无形资产摊销	1,256,401.94	1,140,716.72	750,199.06
长期待摊费用摊销	1,299,754.25	1,663,337.50	1,202,765.76
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)	-104,530.37	-45,512.12	-99,936.14
固定资产报废损失(收益以“-”填列)			
公允价值变动损益(收益以“-”填列)			
财务费用(收益以“-”填列)			

## 哈尔滨市科佳通用机电股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
投资损失（收益以“-”填列）	-1,081,137.87	-575,058.60	-1,393,924.54
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	-643,089.16	-622,839.14	240,396.59
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）	5,203,400.42	-5,472,720.92	-9,415,545.68
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-25,752,190.12	-23,966,714.77	-25,280,574.18
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	4,227,917.49	-3,828,858.31	28,145,397.47
其他	420,222.72	420,222.72	420,222.72
经营活动产生的现金流量净额	<b>63,190,575.63</b>	<b>5,848,859.59</b>	<b>15,268,784.42</b>
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	77,886,023.67	33,237,536.38	38,630,682.11
减：现金的期初余额	33,237,536.38	38,630,682.11	22,050,781.53
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	<b>44,648,487.29</b>	<b>-5,393,145.73</b>	<b>16,579,900.58</b>

### （3） 现金和现金等价物

项目	2021年度	2020年度	2019年度
现金			
其中：库存现金	13,897.95	6,170.32	9,139.15
可随时用于支付的银行存款	77,872,125.72	33,231,366.06	38,621,542.96
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			

## 哈尔滨市科佳通用机电股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2021年度	2020年度	2019年度
拆放同业款项			
现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
年末现金和现金等价物余额	77,886,023.67	33,237,536.38	38,630,682.11
其中：母公司或集团内子公司使用受限的现金和现金等价物			

### 44. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2021.12.31 账面价值	2020.12.31 账面价值	2019.12.31 账面价值	受限原因
货币资金	3,491,700.00	7,118,400.00	5,243,795.00	保函保证金和银行承兑汇票保证金
固定资产	1,676,957.74			未办妥产权证
合计	5,168,657.74	7,118,400.00	5,243,795.00	—

### 45. 政府补助

#### (1) 2021年政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
软件产品增值税退税款	10,201,493.89	其他收益	10,201,493.89
失业稳岗补贴	73,944.10	其他收益	73,944.10
研发投入后补助及专利补助	2,364,800.00	其他收益	2,364,800.00
个税返还	29,598.19	其他收益	29,598.19
合计	12,669,836.18	—	12,669,836.18

#### (2) 2020年政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
软件产品增值税退税款	4,772,008.48	递延收益、其他收益	4,292,422.57
失业稳岗补贴	202,070.70	其他收益	202,070.70
研发投入后补助及专利补助	939,000.00	其他收益	939,000.00
个税返还	153,946.50	其他收益	153,946.50
合计	6,067,025.68	—	5,587,439.77

## 哈尔滨市科佳通用机电股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### (3) 2019年政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
软件产品增值税退税款	12,163,253.69	递延收益、其他收益	9,424,517.27
失业稳岗补贴	92,175.69	其他收益	92,175.69
研发投入后补助及专利补助	573,000.00	其他收益	573,000.00
合计	12,828,429.38	—	10,089,692.96

## 六、与金融工具相关风险

本公司的主要金融工具,包括银行借款、其他计息借款、货币资金等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债,如应收账款和应付账款等。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。

### (一) 金融工具分类

1. 资产负债表日的各类金融资产的账面价值如下:

金融资产项目	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
货币资金	81,377,723.67	40,355,936.38	43,874,477.11
应收票据	16,453,565.99	9,841,958.80	22,470,321.03
应收账款	122,878,216.61	111,376,587.31	89,093,148.60
合同资产	12,545,697.69	8,908,798.72	
其他应收款	2,160,005.09	1,159,638.75	1,307,308.66

2. 资产负债表日的各类金融负债的账面价值如下:

金融资产项目	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
应付票据		3,960,000.00	3,032,980.00
应付账款	8,110,640.00	3,864,431.33	10,724,708.41
其他应付款	743,481.49	524,622.45	550,245.95

### (二) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、衍生金融工具及应收款项等。本公司银行存款主要存放于国有大中型银行,本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

## 哈尔滨市科佳通用机电股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

对于应收款项,本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设路相应欠款额度与信用期限。本公司会定期度债务人信用记录进行监控,对于信用记录不良的债务人,本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式,以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估,并在适当时购买信用担保保险。

### (三) 流动性风险

流动性风险,是指本公司在履行以下交付现金或其他金融资产的方式,结算的又是发生资金短缺的风险。

管理流动风险,使本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物,并对其进行监控,以满足本公司的经营需要,并降低现金流量波动的影响。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。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺,以满足短期和长期的资金需求。

### (四) 市场风险

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

#### 1. 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的长期负债有关。本公司通过维持适当的固定利率债务管理,利息成本。

#### 2. 汇率风险

汇率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司目前无以外币结算的业务。

### (五) 资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营,从而为股东提供回报,并使其他利益相关者获益,同时维持最佳的资本结构,以降低资本成本。

本公司以资产负债率为基础对资本结构进行监控。报告期内本公司资产负债率分别为6.24%、6.76%、9.11%。

## 哈尔滨市科佳通用机电股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 七、 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

本公司无母公司,实际控制人为朱金良、郭祖欣夫妇,其中朱金良直接持股比例61.128%,郭祖欣直接持股比例5.04%。

##### 2. 子公司

截至本报告期末,本公司无子公司。

##### 3. 合营企业及联营企业

截至本报告期末,本公司无合营和联营公司。

##### 4. 其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
唱明明	公司董事、副总经理
于海峰	公司董事、副总经理
孔军	公司董事
张苏荣	公司董事
周岷	公司独立董事
杨家龙	公司独立董事
罗正媛	公司独立董事
周立君	公司监事会主席
刘立臣	公司监事
马宇	公司监事
付德敏	公司职工代表监事
贾囡	公司职工代表监事
秦昌	公司副总经理
宋超	公司副总经理
刘金媛	公司董事会秘书、公司副总经理
郭祖容	公司副总经理
南京明德正源股权投资基金合伙企业(有限合伙)	直接持有公司10%股份
哈尔滨市科天信投资管理企业(有限合伙)	直接持有公司8%的股份
北京明德蓝鹰投资咨询有限公司	直接持有公司5.6%股份

## 哈尔滨市科佳通用机电股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### (二) 关联交易

#### 1. 关联出租情况

##### (1) 承租情况

出租方名称	租赁资产种类	确认的租赁费		
		2021年度	2020年度	2019年度
朱金良	房屋建筑物			360,000.00

#### 2. 关联担保情况

担保方名称	被担保方名称	担保金额	起始日	到期日	担保是否已经履行完毕
朱金良	本公司	6,500,000.00	2014.7.18	2019.7.17	是

#### 3. 关键管理人员薪酬

项目名称	2021年度	2020年度	2019年度
薪酬合计	5,604,125.19	4,457,391.53	5,176,097.46

### (三) 关联方往来余额

#### 1. 应付项目

项目名称	2021-12-31	2020-12-31	2019-12-31
其他应付款:			
唱明明	8,203.00		
刘金媛		888.00	
周立君		346.47	
朱金良		63,961.26	30,753.19
秦昌			577.06
合计	8,203.00	65,195.73	31,330.25

注:上述董监高人员的其他应付款余额为公司尚未向其支付的差旅费等报销款。

### (四) 其他

无。

## 哈尔滨市科佳通用机电股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 八、 股份支付

#### 1. 股份支付总体情况

哈尔滨市科天信投资管理企业(有限合伙)的合伙人为本公司管理层及核心员工等,2016年5月13日哈尔滨市科天信投资管理企业(有限合伙)以货币方式向本公司增资555.84万元(其中计入注册资本344.44万元、计入资本公积211.40万元),增资价格为1.61元/股,同期本公司实际控制人朱金良将7%本公司股权转让给北京明德蓝鹰投资咨询有限公司转让价格为2.47元/股。根据相关规定哈尔滨市科天信投资管理企业(有限合伙)以货币方式向本公司增资事项构成以权益结算的股份支付,公司参照向北京明德蓝鹰投资咨询有限公司转让股权价格作为本次股份支付相关权益工具的公允价。根据哈尔滨市科天信投资管理企业(有限合伙)合伙协议相关约定该股份支付是以公司IPO成功为可行权条件,根据公司管理层判断公司IPO成功的时间约为2023年5月,故由此确定本次股支付的等待期为7年,股份支付总费用为2,941,559.00元,报告期2019年度至2021年度每年摊销费用420,222.72元。

#### 2. 以权益结算的股份支付情况

项目	情况
授予日权益工具公允价值的确定方法	同期向非关联方的股权转让价格
对可行权权益工具数量的确定依据	哈尔滨市科天信投资管理企业(有限合伙)对公司增资股份数额
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	2,311,224.94元
2021年度以权益结算的股份支付确认的费用总额	420,222.72元

### 九、 或有事项

截至2021年12月31日,本公司无需要披露的重大或有事项。

### 十、 承诺事项

截至2021年12月31日,本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 十一、 资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

### 十二、 其他重要事项

截至2021年12月31日,本公司无需要披露的其他重要事项。

### 十三、 财务报告批准

本财务报告已由本公司董事会批准报出。

哈尔滨市科佳通用机电股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

十四、 财务报表补充资料

1. 非经常性损益明细表

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
非流动资产处置损益	104,530.37	45,512.12	99,936.14
计入当期损益的政府补助	2,468,342.29	1,295,017.20	665,175.69
购买理财产品取得的投资收益	1,081,137.87	575,058.60	1,393,924.54
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	112,666.98	123,311.27	119,642.04
小 计	3,766,677.51	2,038,899.19	2,278,678.41
所得税影响额	-565,001.63	-305,834.88	-341,801.76
合 计	3,201,675.88	1,733,064.31	1,936,876.65

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	报告期	加权平均 净资产收益率 (%)	每股收益	
			基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于母公司股东的净利润	2021 年度	20.36	0.90	0.90
	2020 年度	9.03	0.35	0.35
	2019 年度	5.83	0.21	0.21
扣除非经常性损益 后归属于母公司股 东的净利润	2021 年度	19.39	0.85	0.85
	2020 年度	8.43	0.32	0.32
	2019 年度	5.11	0.18	0.18

哈尔滨市科佳通用机电股份有限公司

二〇二二年六月二日

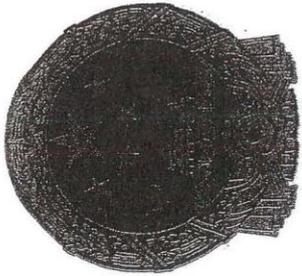


# 说明

- 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》。



中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所

# 执业证书

名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)  
 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



# 营业执照

(副本) (3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



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 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

发起人/合伙人 张克, 叶韶勋, 顾仁荣, 李晓英, 谭小青

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、清算等审计业务; 代理记帐; 出具审计报告、纳税申报; 依法规定其他会计业务。(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, 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。)

成立日期 2012年03月02日

合伙期限 2012年03月02日 至 2042年03月01日

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

登记机关



2022年02月04日



2009年2月20日



姓名: 梅秀琴  
 Full name: Mei Xuesun  
 性别: 女  
 Sex: Female  
 出生日期: 1976-12-12  
 Date of birth: 1976-12-12  
 工作单位: 万隆会计师事务所有限公司  
 Working unit: Walong Accounting Firm Co., Ltd.  
 身份证号码: 360421197612125240  
 Identity card No.: 360421197612125240

110004130063  
 北京市注册会计师协会  
 Beijing Institute of Certified Public Accountants  
 注册城市: 北京  
 City of Certificate: Beijing  
 发证日期: 2009年12月23日  
 Date of Issuance: 2009-12-23



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



姓名: 梅秀琴  
 证书编号: 110004130063

注册有效期一年，自2019年12月23日起，继续有效一年。  
 Valid for another year after 2019-12-23



2011年2月20日

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

瑞华(特普)事务所  
 CPAs

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

2019年12月23日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

信永中和(特普)事务所  
 CPAs

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

2019年12月23日

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 the renewal.



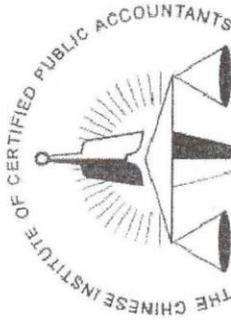
姓名: 庞博  
证书编号: 110101301506

证书编号: 110101301506

No. of Certificate

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

发证日期: 2018 年 09 月 17 日  
Date of Issuance



中国注册会计师协会



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

同意转出  
Agree the holder to be transferred from



同意转入  
Agree the holder to be transferred to



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

同意转出  
Agree the holder to be transferred from

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

同意转入  
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

姓名: 庞博  
Full name: 庞博  
性别: 男  
Sex: 男  
出生日期: 1975-09-26  
Date of birth: 1975-09-26  
工作单位: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)  
Working unit: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)  
身份证号码: 510921197509260634  
Identity card No.: 510921197509260634

