

润贝航空科技股份有限公司

审阅报告

天职业字[2022]25757号

目 录

审阅报告	1
2022年1-3月财务报表	3
2022年1-3月财务报表附注	15

审阅报告

天职业字[2022]25757号

润贝航空科技股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的润贝航空科技股份有限公司(以下简称“润贝航空”)财务报表,包括2022年3月31日的合并及母公司资产负债表,2022年1-3月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表,以及财务报表附注。这些财务报表的编制是润贝航空管理层的责任,我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

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

根据我们的审阅,我们没有注意到任何事项使我们相信财务报表没有按照企业会计准则的规定编制,未能在所有重大方面公允反映被审阅单位2022年3月31日合并及母公司的财务状况、2022年1-3月合并及母公司的经营成果和现金流量。

审阅报告（续）

天职业字[2022]25757号

[此页无正文]



二〇二二年四月二十日

中国注册会计师

（项目合伙人）：



中国注册会计师：



合并资产负债表

编制单位：润贝航空科技股份有限公司

金额单位：元

项 目	2022年3月31日	2021年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	196,744,569.33	212,889,177.67	六(一)
△结算备付金	-	-	
△拆出资金	-	-	
交易性金融资产	-	-	
衍生金融资产	-	-	
应收票据	-	-	
应收账款	180,803,204.56	181,290,270.83	六(二)
应收款项融资	2,121,867.64	659,750.00	
预付款项	6,866,156.69	4,722,662.16	
△应收保费	-	-	
△应收分保账款	-	-	
△应收分保合同准备金	-	-	
其他应收款	6,087,430.11	6,879,105.13	
其中：应收利息	-	-	
应收股利	-	-	
△买入返售金融资产	-	-	
存货	123,129,436.73	120,168,918.90	六(三)
合同资产	-	-	
持有待售资产	-	-	
一年内到期的非流动资产	-	-	
其他流动资产	4,615,116.66	6,531,767.37	
流动资产合计	520,367,781.72	533,141,652.06	
非流动资产			
△发放贷款和垫款	-	-	
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	3,853,157.47	4,064,801.00	
在建工程	13,620,022.48	5,148,377.18	六(四)
生产性生物资产	-	-	
油气资产	-	-	
使用权资产	5,720,794.35	6,802,989.79	
无形资产	14,398,018.80	14,503,020.26	
开发支出	-	-	
商誉	-	-	
长期待摊费用	2,480,972.11	2,809,656.22	
递延所得税资产	15,513,314.58	15,592,524.12	
其他非流动资产	2,403,302.38	345,591.68	
非流动资产合计	57,989,582.17	49,266,960.25	
资产总计	578,357,363.89	582,408,612.31	

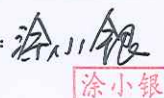
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

编制单位：润贝航空科技股份有限公司

金额单位：元

项 目	2022年3月31日	2021年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款	-	-	
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债	-	-	
衍生金融负债	-	-	
应付票据	-	-	
应付账款	45,452,762.57	66,129,337.79	六（五）
预收款项	-	-	
合同负债	1,755,537.09	2,411,007.58	
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	4,176,081.52	9,220,098.21	
应交税费	20,112,193.40	16,568,853.71	六（六）
其他应付款	7,397,955.52	4,656,381.35	
其中：应付利息	-	-	
应付股利	-	-	
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债	-	-	
一年内到期的非流动负债	3,507,368.67	4,000,476.85	
其他流动负债	156,832.58	199,496.49	
流动负债合计	82,558,731.35	103,185,651.98	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款	-	-	
应付债券	-	-	
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	2,364,422.82	2,976,167.72	
长期应付款	-	-	
长期应付职工薪酬			
预计负债	-	-	
递延收益	-	-	
递延所得税负债	-	-	
其他非流动负债	-	-	
非流动负债合计	2,364,422.82	2,976,167.72	
负 债 合 计	84,923,154.17	106,161,819.70	
股东权益			
股本	60,000,000.00	60,000,000.00	
其他权益工具	-	-	
其中：优先股			
永续债			
资本公积	160,145,004.79	160,145,004.79	
减：库存股	-	-	
其他综合收益	-10,550,306.98	-8,962,185.44	
专项储备			
盈余公积	8,964,149.97	8,964,149.97	
△一般风险准备			
未分配利润	274,844,990.44	256,035,381.41	
归属于母公司股东权益合计	493,403,838.22	476,182,350.73	
少数股东权益	30,371.50	64,441.88	
股东权益合计	493,434,209.72	476,246,792.61	
负债及股东权益合计	578,357,363.89	582,408,612.31	

法定代表人：


 印俊

主管会计工作负责人：


 周维

会计机构负责人：


 涂小银

合并利润表

编制单位：润贝航空科技股份有限公司

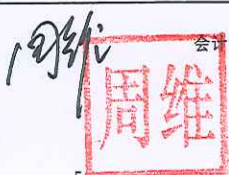
金额单位：元

项 目	2022年1-3月	2021年1-3月	附注编号
一、营业总收入	123,009,021.83	172,817,490.42	
其中：营业收入	123,009,021.83	172,817,490.42	六（七）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	97,937,856.58	135,989,611.07	
其中：营业成本	83,781,391.23	119,119,867.85	六（七）
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	61,134.34	226,752.81	
销售费用	8,797,833.27	9,298,858.64	六（八）
管理费用	4,428,252.45	5,167,455.80	六（九）
研发费用	1,571,552.29	1,310,842.41	
财务费用	-702,307.00	865,833.56	
其中：利息费用	85,246.90	561,863.08	
利息收入	134,359.70	49,190.56	
加：其他收益	159,233.85	172,773.50	
投资收益（损失以“-”号填列）	127,097.38	69,880.73	
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（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
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）	-1,503,348.08	-7,262,132.10	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-1,026,699.00	-1,754,093.75	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-8,522.34	-	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	22,818,927.06	28,054,307.73	
加：营业外收入	16,549.62	709.70	
减：营业外支出	299.51	7,289.13	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	22,835,177.17	28,047,728.30	
减：所得税费用	4,059,638.52	4,931,578.42	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	18,775,538.65	23,116,149.88	
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	18,775,538.65	23,116,149.88	
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	18,809,609.03	23,131,065.60	
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-34,070.38	-14,915.72	
六、其他综合收益的税后净额	-1,588,121.54	648,595.88	
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额	-1,588,121.54	648,595.88	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益	-1,588,121.54	648,595.88	
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			
6.外币财务报表折算差额	-1,588,121.54	648,595.88	
7.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	17,187,417.11	23,764,745.76	
归属于母公司股东的综合收益总额	17,221,487.49	23,779,661.48	
归属于少数股东的综合收益总额	-34,070.38	-14,915.72	
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）	0.31	0.39	十三（二）
（二）稀释每股收益（元/股）	0.31	0.39	十三（二）

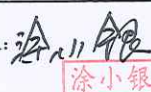
法定代表人：


 王友军
 印俊

主管会计工作负责人：


 周维

会计机构负责人：


 涂小银

合并现金流量表

编制单位：润贝航空科技股份有限公司

金额单位：元

项 目	2022年1-3月	2021年1-3月	附注编号
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	91,677,956.08	152,311,407.39	
△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			
△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			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还	24,672.96	544.18	
收到其他与经营活动有关的现金	708,498.37	913,670.31	
经营活动现金流入小计	92,411,127.41	153,225,621.88	
购买商品、接受劳务支付的现金	79,906,902.98	166,399,781.11	
△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			
△拆出资金净增加额			
△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	13,501,247.15	12,029,960.64	
支付的各项税费	443,033.60	10,965,764.69	
支付其他与经营活动有关的现金	6,320,324.42	6,559,395.42	
经营活动现金流出小计	100,171,508.15	195,954,901.86	
经营活动产生的现金流量净额	-7,760,380.74	-42,729,279.98	
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	127,097.38	69,880.73	
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	155,000,000.00	116,500,000.00	
投资活动现金流入小计	155,127,097.38	116,569,880.73	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	5,839,567.06	15,681,186.43	
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	155,000,000.00	173,000,000.00	
投资活动现金流出小计	160,839,567.06	188,681,186.43	
投资活动产生的现金流量净额	-5,712,469.68	-72,111,305.70	
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	-	300,000.00	
取得借款收到的现金	-	-	
收到其他与筹资活动有关的现金	-	5,800,774.98	
筹资活动现金流入小计	-	5,800,774.98	
偿还债务支付的现金	-	15,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	738,725.00	
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	1,901,637.15	1,070,969.60	
筹资活动现金流出小计	1,901,637.15	16,809,694.60	
筹资活动产生的现金流量净额	-1,901,637.15	-11,008,919.62	
四、汇率变动对现金的影响	-369,126.54	-70,383.73	
五、现金及现金等价物净增加额	-15,743,614.11	-125,919,889.03	
加：期初现金及现金等价物的余额	212,488,183.44	222,208,870.80	
六、期末现金及现金等价物余额	196,744,569.33	96,288,981.77	


法定代表人：


 印俊

主管会计工作负责人：


 周维

会计师事务所负责人：


 涂小银

合并股东权益变动表

金额单位：元

编制单位：湘贝航空科技股份有限公司

项目	归属于母公司股东权益										少数股东权益	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	专项储备	盈余公积	△一般风险准备			未分配利润	其他	小计
	股本	其他	优先股	永续债											
一、上年年末余额	60,000,000.00				160,145,004.79			-8,962,185.44	8,964,149.97		256,035,381.41	64,441.88	476,182,350.73	476,246,792.61	
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年初余额	60,000,000.00				160,145,004.79			-8,962,185.44	8,964,149.97		256,035,381.41	64,441.88	476,182,350.73	476,246,792.61	
三、本年年变动金额（减少以“-”号填列）								-1,588,121.54			18,809,609.03	-34,070.38	17,221,487.49	17,187,417.11	
（一）综合收益总额								-1,588,121.54			18,809,609.03	-34,070.38	17,221,487.49	17,187,417.11	
（二）股东投入和减少资本															
1. 股东投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入股东权益的金额															
4. 其他															
（三）利润分配															
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对股东（或股东）的分配															
4. 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. 本年提取															
2. 本年使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	60,000,000.00				160,145,004.79			-10,550,306.98	8,964,149.97		274,844,990.44	30,371.50	493,403,838.22	493,434,209.72	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

刘俊
刘俊印

周维
周维

涂小银
涂小银

合并股东权益变动表(续)

金额单位: 元

编制单位: 湖南航空科技股份有限公司 2021年1-3月 归属于母公司股东权益

项目	股本		其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他											
一、上年年末余额	60,000,000.00				159,711,121.17		-4,217,868.53		1,698,032.79		134,018,362.55		351,209,647.98		351,209,647.98
加: 会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年初余额	60,000,000.00				159,711,121.17		-4,217,868.53		1,698,032.79		134,018,362.55		351,209,647.98		351,209,647.98
三、本年年末余额															
(一) 综合收益总额							648,595.88				23,131,065.60		23,779,661.48	-14,915.72	23,764,745.76
(二) 股东投入和减少资本							648,595.88				23,131,065.60		23,779,661.48	-14,915.72	23,764,745.76
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. 提取一般风险准备															
3. 对股东(或股东)的分配															
4. 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. 本年提取															
2. 本年使用															
(六) 其他															
四、本年年末余额	60,000,000.00				159,711,121.17		-3,569,272.65		1,698,032.79		157,149,428.15		374,989,309.46	-14,915.72	374,974,393.74

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:


周维


刘俊

涂小银

资产负债表（续）

编制单位：润贝航空科技股份有限公司

金额单位：元

项 目	2022年3月31日	2021年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款	-	-	
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债	-	-	
衍生金融负债	-	-	
应付票据	-	-	
应付账款	35,649,391.46	154,464,466.29	
预收款项	-	-	
合同负债	1,305,870.70	2,068,400.72	
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	3,087,492.70	7,239,452.12	
应交税费	9,016,924.86	7,725,312.44	
其他应付款	9,259,693.30	2,468,399.79	
其中：应付利息	-	-	
应付股利	-	-	
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债	-	-	
一年内到期的非流动负债	2,552,081.50	2,722,954.02	
其他流动负债	156,832.58	199,496.49	
流动负债合计	61,028,287.10	176,888,481.87	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款	-	-	
应付债券	-	-	
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	2,283,825.38	2,827,340.24	
长期应付款	-	-	
长期应付职工薪酬			
预计负债	-	-	
递延收益	-	-	
递延所得税负债	-	-	
其他非流动负债	-	-	
非流动负债合计	2,283,825.38	2,827,340.24	
负 债 合 计	63,312,112.48	179,715,822.11	
股东权益			
股本	60,000,000.00	60,000,000.00	
其他权益工具	-	-	
其中：优先股			
永续债			
资本公积	160,145,004.79	160,145,004.79	
减：库存股	-	-	
其他综合收益	-	-	
专项储备			
盈余公积	8,964,149.97	8,964,149.97	
△一般风险准备			
未分配利润	66,484,909.13	63,384,512.56	
股东权益合计	295,594,063.89	292,493,667.32	
负债及股东权益合计	358,906,176.37	472,209,489.43	

法定代表人：

刘俊印

主管会计工作负责人：

周维

会计机构负责人：

涂小银

利润表

编制单位：润贝航空科技股份有限公司

金额单位：元

项 目	2022年1-3月	2021年1-3月	附注编号
一、营业总收入	96,220,303.90	132,707,813.82	
其中：营业收入	96,220,303.90	132,707,813.82	
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	90,472,500.11	110,170,097.98	
其中：营业成本	79,523,976.54	96,773,073.14	
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	17,666.74	163,710.47	
销售费用	7,018,543.54	7,259,620.45	
管理费用	3,572,045.97	4,354,691.23	
研发费用	532,500.67	557,646.47	
财务费用	-192,233.35	1,061,356.22	
其中：利息费用	70,132.40	549,457.77	
利息收入	113,614.37	29,589.12	
加：其他收益	56,387.83	44,554.17	
投资收益（损失以“-”号填列）	126,306.20	56,679.44	
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（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
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）	-1,043,084.06	-6,706,866.87	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-522,304.75	-1,116,713.08	
资产处置收益（亏损以“-”号填列）	-8,522.34	-	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	4,356,584.93	14,815,369.50	
加：营业外收入	2.03	709.70	
减：营业外支出	3.77	6,942.46	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	4,356,584.93	14,809,136.74	
减：所得税费用	1,256,188.36	3,709,835.05	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	3,100,396.57	11,099,301.69	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	3,100,396.57	11,099,301.69	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、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			
（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			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
七、综合收益总额	3,100,396.57	11,099,301.69	
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：

刘俊印

主管会计工作负责人：

周维

会计机构负责人：

涂小银

现金流量表

编制单位：润贝航空科技股份有限公司

金额单位：元

项 目	2022年1-3月	2021年1-3月	附注编号
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	105,986,035.31	124,133,324.89	
△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			
△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			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还	24,672.96	544.18	
收到其他与经营活动有关的现金	10,573,255.59	749,669.13	
经营活动现金流入小计	116,583,963.86	124,883,538.20	
购买商品、接受劳务支付的现金	197,637,293.47	97,482,472.58	
△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			
△拆出资金净增加额			
△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	10,796,745.50	9,230,407.86	
支付的各项税费	23,467.44	10,180,618.42	
支付其他与经营活动有关的现金	9,459,931.08	13,684,544.95	
经营活动现金流出小计	217,917,437.49	130,578,043.81	
经营活动产生的现金流量净额	-101,333,473.63	-5,694,505.61	
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	126,306.20	56,679.44	
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	149,000,000.00	109,000,000.00	
投资活动现金流入小计	149,126,306.20	109,056,679.44	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	84,452.94	517,677.43	
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	149,000,000.00	156,000,000.00	
投资活动现金流出小计	149,084,452.94	156,517,677.43	
投资活动产生的现金流量净额	41,853.26	-47,460,997.99	
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	-	-	
收到其他与筹资活动有关的现金	-	5,800,774.98	
筹资活动现金流入小计	-	5,800,774.98	
偿还债务支付的现金	-	15,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	738,725.00	
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	1,490,347.85	928,344.60	
筹资活动现金流出小计	1,490,347.85	16,667,069.60	
筹资活动产生的现金流量净额	-1,490,347.85	-10,866,294.62	
四、汇率变动对现金的影响	-822.20	3,609.30	
五、现金及现金等价物净增加额	-102,782,790.42	-64,018,188.92	
加：期初现金及现金等价物的余额	145,990,913.41	111,846,591.71	
六、期末现金及现金等价物余额	43,208,122.99	47,828,402.79	

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：元

项目	2022年1-3月											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		60,000,000.00	优先股	永续债								
一、上年年末余额	60,000,000.00				160,145,004.79				8,964,149.97		63,384,512.56	292,493,667.32
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	60,000,000.00				160,145,004.79				8,964,149.97		63,384,512.56	292,493,667.32
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-				-				-			
（一）综合收益总额												
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对股东（或股东）的分配												
4. 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）专项储备提取和使用												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	60,000,000.00				160,145,004.79				8,964,149.97		66,484,909.13	295,594,063.89

编制单位：润奥航空科技股份有限公司



法定代表人：
刘俊印



主管会计工作负责人：
周维



会计机构负责人：
涂小银



股东权益变动表(续)

金额单位: 元

项目	2021年1-3月						未分配利润	股东权益合计	
	股本		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备			盈余公积
	优先股	永续债							
一、上年年末余额	60,000,000.00		159,711,121.17				1,698,032.79	219,398,611.94	
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	60,000,000.00		159,711,121.17				1,698,032.79	219,398,611.94	
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-		30,294,684.30				-	41,393,985.99	
(一) 综合收益总额							11,099,301.69	11,099,301.69	
(二) 股东投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 提取一般风险准备									
3. 对股东(或股东)的分配									
4. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增资本(或股本)			30,294,684.30					30,294,684.30	
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) 专项储备提取和使用									
1. 本年提取									
2. 本年使用									
(六) 其他									
四、本年年末余额	60,000,000.00		190,005,805.47				1,698,032.79	260,792,597.93	

法定代表人:

刘俊印

主管会计工作负责人:

周维

会计机构负责人:

涂小银

润贝航空科技股份有限公司

2022年1-3月

财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

一、公司的基本情况

(一) 公司概况

公司注册中文名称: 润贝航空科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)

住所: 深圳市南山区桃源街道福光社区塘朗车辆段旁塘朗城广场(西区)A座3901

法定代表人: 刘俊锋

注册资本: 6,000.00万人民币

公司类型: 其他股份有限公司(非上市)

统一社会信用代码: 91440300772721596R

经营范围: 一般经营项目是: 计算机软硬件、网络技术、电子产品的技术开发, 销售及技术服务; 国内商业、物资供销业(不含专营、专控、专卖商品); 经营进出口业务(凭经营许可证方可经营)、供应链管理; 消毒产品、卫生用品的销售; 一类、二类医疗器械的研发与销售。 , 许可经营项目是: 航空化工品的物流配送, 仓储服务; 航空化工品、航空器材及其零部件、航空器部件维修. 维修飞机电子仪器及附件, 航空非金属材料、航空原材料及其标准件、航空工具、航空地面设备、电子电气部件的研发、制造、技术开发、技术咨询、技术服务、技术维修服务、销售(不含限制项目); 三类医疗器械的研发与销售。

目前股东情况:

股东名称	实缴资本(万元)	股权比例
深圳市嘉伦投资发展有限公司	5,022.51	83.71%
深圳市飞航联盟有限合伙(有限合伙)	450.67	7.51%
深圳飞宇联盟企业(有限合伙)	391.08	6.52%
刘俊锋	135.74	2.26%
<u>合计</u>	<u>6,000.00</u>	<u>100.00%</u>

（二）历史沿革

1、公司成立

深圳市润贝化工有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）经深圳市工商行政管理局核发编号为（深圳市）名称预核内字【2005】第 0620820 号《企业名称预先核准通知书》，同意预先核准企业名称为“深圳市润贝化工有限公司”，批准公司依法设立，由孙五弟和刘培璇共同出资设立。孙五弟和刘培璇分别出资人民币 150.00 万元、150.00 万元，合计出资额为人民币 300.00 万元。该注册资本及实收资本经深圳嘉信达会计师事务所于 2005 年 3 月 2 日出具“深嘉验资字[2005]第 011 号”验资报告验证。

2、第一次股权转让

2011 年 9 月 24 日，公司股东会作出决议，同意转让方孙五弟将其持有公司 50%股权转让给受让方刘明锋；同意转让方刘培璇将其持有公司 50%股权转让给受让方刘正填。以上股权转让均经深圳市公证处公证，公证书编号分别为：（2011）深证字第 129535 号和（2011）深证字第 129534 号。

3、第二次股权转让

2012 年 12 月 17 日，公司股东会作出决议，同意转让方刘明锋将其持有公司 50%股权转让给受让方李艳芬。以上股权转让经深圳市公证处公证，公证书编号：（2012）深证字第 154386 号。

4、第一次增资

2013 年 09 月 13 日，公司股东会作出决议，同意公司注册资本由 300.00 万元增加至 1,000.00 万元，李艳芬出资 150.00 万元，刘正填出资 850.00 万元。刘正填新增 700.00 万投资款于 2013 年 9 月 11 日以银行转账形式出资。

5、第三次股权转让

2016 年 9 月 19 日，公司股东会作出决议，同意转让方李艳芬将其持有公司 15%股权以 150.00 万元转让给受让方刘俊山；同意转让方刘正填将其持有公司 70%股权以 700.00 万元转让给受让方刘俊锋；同意转让方刘正填将其持有公司 5%股权以 50.00 万元转让给受让方刘俊山；同意转让方刘正填将其持有公司 10%股权以 100.00 万元转让给受让方深圳市飞马联盟企业（有限合伙）（已更名为“深圳飞宇联盟企业（有限合伙）”）。以上股权转让均经深圳市公证处公证，公证书编号分别为：（2016）深证字第 128929 号、（2016）深证字第 128930 号、（2016）深证字第 128931 号和（2016）深证字第 128932 号。

6、第四次股权转让

2017 年 9 月 15 日，公司股东会作出决议，同意股东刘俊锋将其持有的 60%公司股权以 600.00 万人民币的价格转让给深圳市嘉仑投资发展有限公司；同意股东刘俊山将其所持有 10%公司股权以 100.00 万人民币的价格转让给深圳市嘉仑投资发展有限公司；同意股东刘俊山将

其所持有 10% 公司股权以 100.00 万人民币的价格转让给深圳市飞航联盟有限合伙(有限合伙); 其他股东放弃优先购买权。

7、第二次增资

2018 年 1 月 12 日, 公司股东会作出决议, 同意公司注册资本从 1,000.00 万元增加至 4,000.00 万元。深圳市嘉仑投资发展有限公司增资 6,000.00 万元, 其中 3,000.00 万元入公司注册资本, 3,000 万元入公司资本公积。

8、第三次增资

2018 年 9 月 12 日, 公司股东会作出决议, 同意公司注册资本从 4,000.00 万元增加至 4,230.9395 万元, 深圳飞宇联盟企业(有限合伙) 增资 1,119.516 万元, 其中 139.9395 万计入公司注册资本, 979.5765 万元计入公司资本公积。深圳市飞航联盟有限合伙(有限合伙) 增资 728.00 万元, 其中 91.00 万入公司注册资本, 637.00 万元计入公司资本公积。

9、第四次增资

2019 年 12 月 19 日, 公司股东会作出决议, 决定将公司注册资本从 4,230.9395 万元增加至 4,420.1050 万元, 深圳飞宇联盟企业(有限合伙) 增资 577.9860 万元, 其中 48.1655 万元计入公司注册资本, 529.8205 万元计入公司资本公积。深圳市飞航联盟有限合伙(有限合伙) 增资 1,692.00 万元, 其中 141.00 万元入注册资本, 1,551.00 万元计入公司资本公积。

10、公司股份改制

2020 年 6 月 20 日, 公司股东会作出决议, 同意将公司整体变更为股份有限公司。2020 年 7 月 21 日, 根据公司各股东签署的《关于深圳市润贝化工有限公司按原账面净资产值折股整体变更设立深圳市润贝航空科技股份有限公司之发起人协议》, 深圳市润贝化工有限公司整体变更为深圳市润贝航空科技股份有限公司(2020 年 8 月 26 日更名为“润贝航空科技股份有限公司”), 以深圳市润贝化工有限公司截至 2020 年 5 月 31 日止的净资产折合股本人民币 6,000.00 万元, 前述出资经天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)于 2020 年 8 月 7 日出具“天职业字[2020]33703 号”《验资报告》验证。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易事项, 按照企业会计准则的有关规定, 并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

(二) 持续经营

公司自报告期末起 12 个月不存在对持续经营能力产生重大怀疑的因素及其他影响事项。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报表参照了《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）（以下简称“第 15 号文（2014 年修订）”）以及《关于上市公司执行新企业会计准则有关事项的通知》（会计部函〔2018〕453 号）的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（五）企业合并

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，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，经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。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

(1) 调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，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权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

(1) 判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- 1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- 4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(2) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(六) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：

(1) 各参与方均受到该安排的约束；(2) 两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：(1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

(2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；(3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；(4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；(5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

(十) 金融工具

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。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，均计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将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，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

3. 金融负债分类和计量

本公司的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与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期

损益的金融负债：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的集团风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在集团内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。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。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，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：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

5. 金融资产减值

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和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。

（1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

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

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果企业确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

（3）应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，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。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即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。

6. 金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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。

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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对

该金融资产控制的，按照其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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

(十一) 应收票据

本公司 2019 年 1 月 1 日起对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即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，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即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。

预期信用损失的简化模型：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考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以组合的方式对应收票据预期信用损失进行估计。

本公司应收票据组合分为银行承兑汇票和商业承兑汇票。在计量应收票据预期信用损失时参照历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息，使用账龄与违约损失率对照表确定该应收票据组合的预期信用损失。

应收票据组合自应收款项发生之日起按照应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表“详见附注三、（十二）应收账款”予以计提坏账准备。

(十二) 应收账款

本公司 2019 年 1 月 1 日起对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即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，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即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。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收账款预期信用损失进行估计。

（1）期末对有客观证据表明其已发生减值的应收款项单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

(2) 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，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的。本公司在以前年度应收账款实际损失率、对未来回收风险的判断及信用风险特征分析的基础上，确定预期信用损失率并据此计提坏账准备。

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

账龄分析法组合	预期信用损失率
性质组合	预期信用损失率

对于划分为账龄分析法组合的应收款项，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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

按账龄信用风险特征组合预期信用损失率对照表如下：

应收款项账龄	预期信用损失率
1年以内（含1年，以下同）	5.00%
1-2年	20.00%
2-3年	40.00%
3年以上	100.00%
其中：已确定无法收回的	予以核销

(3) 本公司将应收合并范围内子公司的款项等无显著回收风险的款项划分为性质组合，根据预计信用损失计提减值准备。

(十三) 应收款项融资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将持有的应收款项，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

(十四) 其他应收款

本公司2019年1月1日起对其他应收款采用预期信用损失的一般模型详见附注“三、(十) 金融工具”进行处理。

1. 以组合为基础计量预期信用损失，本公司按照相应的账龄信用风险特征组合预计信用损失计提比例。按账龄信用风险特征组合预计信用损失计提减值比例如下：

应收款项账龄	预期信用损失率
1年以内（含1年，以下同）	5.00%
1-2年	20.00%
2-3年	40.00%
3年以上	100.00%
其中：已确定无法收回的	予以核销

2. 本公司将应收合并范围内子公司的款项等无显著回收风险的款项划分为性质组合，根据预计信用损失计提减值准备。

（十五）存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用个别计价法。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

按照一次转销法进行摊销。

（十六）合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负

债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的合同资产，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

（十七）持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的集团组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（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，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作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。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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，以前减记的金额应当予以恢复，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，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用本准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

企业因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

(十八) 长期股权投资

1. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日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的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积(资本溢价或股本溢价)；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以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(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本(合同或协议约定价值不公允的除外)。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

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

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认)，对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位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。本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及

其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限, 本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动, 调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

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

4. 长期股权投资的处置

(1) 部分处置对子公司的长期股权投资, 但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资, 但不丧失控制权时, 应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

(2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的, 对于处置的股权, 应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值, 出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额, 确认为投资收益(损失); 同时, 对于剩余股权, 应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的, 应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资, 在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的, 按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十九) 固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的, 使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账, 并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	20年	5.00%	4.75%
机器设备	年限平均法	10年	5.00%	9.50%

类别	折旧方法	折旧年限	净残值率	年折旧率
运输设备	年限平均法	4年	5.00%	23.75%
办公设备及其他	年限平均法	3-5年	5.00%	19.00%-31.67%

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，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法（2018-2020年度适用）

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：（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将会行使这种选择权；（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[通常占租赁资产使用寿命的75%以上（含75%）]；（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[90%以上（含90%）]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上（含90%）]；（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，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中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

（二十）在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（二十一）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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1）资产支出已经发生；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者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，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（二十二）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 发生的初始直接费用；
4. 为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。前述成本属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第 1 号——存货》。

本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对上述第 4 项所述成本进行确认和计量。

初始直接费用，是指为达成租赁所发生的增量成本。增量成本是指若企业不取得该租赁，则不会发生的成本。

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。对于能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

(二十三) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、软件等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。软件按5年平均摊销。

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

4. 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。内部研究开发项目开发阶段的支出，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。

(二十四) 长期资产减值

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

因企业合并所形成的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，每年都应当进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；（2）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；（6）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据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较高者确定。

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等。

资产预计未来现金流量的现值，应当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。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

(二十五) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果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。

(二十六) 合同负债

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

(二十七) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外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。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1. 短期薪酬

本公司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，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2. 辞退福利

本公司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提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

3. 设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本

公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十八) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

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。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

1. 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
3. 购买选择权的行权价格，前提是本公司合理确定将行使该选择权；
4. 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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，本公司采用增量借款利率作为折现率。

(二十九) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2. 本公司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初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

(三十) 股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

(1) 存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

(2) 不存在活跃市场的，采用估值技术确定，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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

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的，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，相应增加所有者权益。

(2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待

期内确认的金额。

（三十一）收入

（1）收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：1)客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；2)客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；3)公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：1)公司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；2)公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；3)公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；4)公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；5)客户已接受该商品；6)其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）收入计量原则

1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

(3) 收入确认的具体方法:

公司境内销售与境外销售均存在非寄售模式和寄售模式，具体销售收入确认方法如下:

1) 非寄售模式下的商品销售收入具体确认原则

对于非寄售模式，存在实质性验收条件的，在货物交付给客户并经其验收后确认收入；不存在实质性验收条件的，在货物交付到客户指定地点，经客户或指定承运人签收后确认收入。

2) 寄售模式下的商品销售收入具体确认原则

对于寄售模式，在客户领用货物后确认销售收入。

(三十二) 政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 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，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3. 政府补助采用总额法:

(1) 与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

(2) 与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

4. 政府补助采用净额法:

(1) 与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值；

(2) 与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，冲减相关成本；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接冲减相关成本。

5. 对于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，整体归类为与收益相关的政府补助。

6. 本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

7. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理:

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款

的，本公司选择按照下列方法进行会计处理：

1) 以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

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

(三十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

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，该计税基础与其账面数之间的差额），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. 确认递延所得税资产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。

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

4. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(三十四) 租赁

1. 承租人

本公司为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当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，应当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《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

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。按照《企业会计准则第17号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从

其规定。

本公司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，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

2. 出租人

(1) 融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

(2) 经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	2022年1-3月	2021年1-3月
增值税	应税收入	6.00%、13.00%	6.00%、13.00%
城市维护建设税	实缴流转税额	7.00%	7.00%
教育费附加	实缴流转税额	3.00%	3.00%
地方教育费附加	实缴流转税额	2.00%	2.00%
企业所得税	应纳税所得额	详见注1	详见注1

注1：本报告期内本公司及下属子公司执行的企业所得税税率

公司名称	计税依据	2022年1-3月	2021年1-3月
润贝航空科技股份有限公司	应纳税所得额	25%	25%
深圳市航信科技有限公司	应纳税所得额	15%	15%
广东润和新材料科技有限公司	应纳税所得额	20%	20%
润航（香港）有限公司	应纳税所得额	16.50%	16.50%
润贝航空（香港）有限公司	应纳税所得额	16.50%	16.50%

公司名称	计税依据	2022年1-3月	2021年1-3月
LUBAIR AVIATION CO., INC	应纳税所得额	8.84%、21.00%	8.84%、21.00%
深圳市润贝航空新材料工程技术研究有限公司	应纳税所得额	25%	25%
润贝航空科技（海口）有限公司	应纳税所得额	25%	25%

（二）重要税收优惠政策及其依据

本公司子公司深圳市航信科技有限公司于2020年12月11日取得高新技术企业认定，证书编号GR202044202185，有效期3年，所得税享受15%的优惠税率。

根据财政部、税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号），对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。根据相关规定，本公司子公司广东润和新材料科技有限公司被认定为小型微利企业，所得税减按20%税率计缴。

本公司子公司润航（香港）有限公司和润贝航空（香港）有限公司设立于中国香港，按照香港特别行政区《税务条例》的规定申报缴纳利得税。2018年3月29日香港发布《2018年税务（修订）（第3号）条例》，于2018年4月1日或之后开始的课税年度，不超过200万港币的应税利润对应税率为8.25%，超过200万港币的应税利润对应税率为16.50%。在有关的课税年度，如某实体在评税基期完结时，有一间或多间有关连实体，两级制利得税率则只适用于获提名的其中一间有关连实体，其余的有关连实体将不适用于两级制利得税率。

本公司子公司LUBAIR AVIATION CO., INC为注册于美国加利福尼亚州的有限公司，其企业所得税由美国联邦所得税和州所得税构成。其中：适用的联邦企业所得税税率为21.00%；加利福尼亚州企业所得税税率统一为8.84%，最低税额为800美元/年。计算联邦所得税时，缴纳的州所得税可以扣除。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

（一）会计政策的变更

本公司报告期内未发生主要的会计政策变更。

（二）会计估计的变更

本公司报告期内未发生主要的会计估计变更。

(三) 前期会计差错更正

本公司报告期间未发生主要的会计差错更正。

六、性质特别或者金额变动异常的合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

1. 分类列示

项目	2022年03月31日	2021年12月31日
现金	1,368,933.79	46,603.03
银行存款	195,375,030.04	212,311,395.18
其他货币资金	605.50	531,179.46
<u>合计</u>	<u>196,744,569.33</u>	<u>212,889,177.67</u>
其中：存放在境外的款项总额	150,451,010.41	51,480,189.49

2. 2022年03月31日不存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项；2021年期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项400,994.23元。

3. 期末不存在有潜在回收风险的款项。

(二) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	2022年03月31日	2021年12月31日
1年以内(含1年)	201,661,526.20	200,873,026.96
1-2年(含2年)	1,478,479.22	2,296,315.91
2-3年(含3年)	1,637,894.49	733,982.10
3年以上	187,526.60	212,334.91
<u>合计</u>	<u>204,965,426.51</u>	<u>204,115,659.88</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	2022年03月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	49,758,713.75	24.28%	14,927,613.92	30.00%	34,831,099.83
按信用风险特征组合(账龄分析法)计提坏账准备	153,975,851.92	75.12%	8,525,635.84	5.54%	145,450,216.08

2022年03月31日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
的应收账款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	1,230,860.84	0.60%	708,972.19	57.60%	521,888.65
合计	<u>204,965,426.51</u>	<u>100.00%</u>	<u>24,162,221.95</u>	<u>11.79%</u>	<u>180,803,204.56</u>

接上表:

2021年12月31日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	45,421,207.70	22.25%	13,626,362.31	30.00%	31,794,845.39
按信用风险特征组合(账龄分析法)计提坏账准备的应收账款	157,721,953.89	77.27%	8,588,294.53	5.45%	149,133,659.36
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	972,498.29	0.48%	610,732.21	62.80%	361,766.08
合计	<u>204,115,659.88</u>	<u>100.00%</u>	<u>22,825,389.05</u>	<u>11.18%</u>	<u>181,290,270.83</u>

其中,按单项计提坏账准备:

2022年3月31日

名称	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
海南航空控股股份有限公司	50,504,268.27	15,151,280.49	30.00%	海航回款存在不确定性
AIRASIA X BERHAD	187,779.76	187,779.76	100.00%	难以收回
THAI AIRWAYS INTERNATIONAL PUBLIC COMPANY LIMITED	103,148.10	103,148.10	100.00%	难以收回
THAI AIRASIA X CO., LTD.	64,144.75	64,144.75	100.00%	难以收回
JC (CAMBODIA) INTERNATIONAL AIRLINES CO., LTD	63,482.00	63,482.00	100.00%	难以收回
HONG KONG LIBERTY AVIATION SERVICES CO., LTD	23,911.01	23,911.01	100.00%	难以收回
上海金汇通用航空股份有限公司	42,840.00	42,840.00	100.00%	难以收回
合计	<u>50,989,573.89</u>	<u>15,636,586.11</u>	<u>30.67%</u>	

接上表：

名称	2021年12月31日			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例	
海南航空控股股份有限公司	45,938,016.38	13,781,404.91	30.00%	海航回款存在不确定性
AIRASIA X BERHAD	188,593.22	188,593.22	100.00%	难以收回
THAI AIRWAYS INTERNATIONAL PUBLIC COMPANY LIMITED	71,971.46	71,971.46	100.00%	难以收回
THAI AIRASIA X CO., LTD.	64,422.63	64,422.63	100.00%	难以收回
JC (CAMBODIA) INTERNATIONAL AIRLINES CO., LTD	63,757.00	63,757.00	100.00%	难以收回
HONG KONG LIBERTY AVIATION SERVICES CO., LTD	24,105.30	24,105.30	100.00%	难以收回
上海金汇通用航空股份有限公司	42,840.00	42,840.00	100.00%	难以收回
合计	46,393,705.99	14,237,094.52	30.69%	

其中，按组合计提坏账准备：

名称	2022年03月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内（含1年）	151,157,257.22	7,557,862.86	5.00%
1-2年（含2年）	1,360,904.21	272,180.83	20.00%
2-3年（含3年）	1,270,163.89	508,065.55	40.00%
3年以上	187,526.60	187,526.60	100.00%
合计	153,975,851.92	8,525,635.84	5.54%

接上表：

名称	2021年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内（含1年）	154,935,010.59	7,746,750.55	5.00%
1-2年（含2年）	2,003,171.40	400,634.28	20.00%
2-3年（含3年）	571,436.99	228,574.79	40.00%
3年以上	212,334.91	212,334.91	100.00%
合计	157,721,953.89	8,588,294.53	5.45%

3. 坏账准备的情况

类别	2021年12月31日	本期变动金额			2022年03月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	22,825,389.05	1,336,832.90	-	-	24,162,221.95

类别	2021年12月31日	本期变动金额			2022年03月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
合计	22,825,389.05	1,336,832.90	=	=	24,162,221.95

4. 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

(1) 2022年03月31日:

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	坏账准备	占应收账款总额比例
海南航空控股股份有限公司	非关联方	50,504,268.27	1年以内	15,151,280.49	24.64%
中国南方航空集团有限公司	非关联方	25,499,022.61	1年以内	1,274,951.13	12.44%
中国东方航空集团有限公司	非关联方	17,350,818.14	1年以内	867,540.90	8.47%
中国航空工业集团有限公司	非关联方	17,330,377.11	1年以内、1-4年	1,447,073.19	8.46%
太古股份有限公司	非关联方	13,112,784.43	1年以内	655,639.23	6.40%
合计		123,797,270.56		19,396,484.94	60.41%

(2) 2021年12月31日:

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	坏账准备	占应收账款总额比例
海南航空控股股份有限公司	非关联方	45,938,016.38	1年以内	13,781,404.91	22.51%
中国南方航空集团有限公司	非关联方	37,267,497.03	1年以内	1,863,374.89	18.26%
中国航空工业集团有限公司	非关联方	17,847,939.33	1年以内、1-4年	1,318,094.46	8.74%
中国国际航空股份有限公司	非关联方	14,988,949.91	1年以内	749,447.50	7.34%
中国东方航空集团有限公司	非关联方	14,606,696.07	1年以内	730,334.82	7.16%
合计		130,649,098.72		18,442,656.58	64.01%

(三) 存货

1. 分类列示

项目	2022年03月31日			2021年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	108,267,415.22	12,754,600.51	95,512,814.71	105,677,429.49	13,364,312.01	92,313,117.48
发出商品	29,477,413.42	1,989,580.37	27,487,833.05	29,515,350.86	1,659,549.44	27,855,801.42
委托加工物资	129,801.65	1,012.68	128,788.97	-	-	-
合计	137,874,630.29	14,745,193.56	123,129,436.73	135,192,780.35	15,023,861.45	120,168,918.90

2. 存货跌价准备

2022年1-3月:

项目	2021年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2022年03月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	13,364,312.01	426,811.61	-	1,036,523.11	-	12,754,600.51
发出商品	1,659,549.44	598,869.66	-	268,838.73	-	1,989,580.37
委托加工物资	-	1,017.73	-	5.05	-	1,012.68
合计	15,023,861.45	1,026,699.00	-	1,305,366.89	-	14,745,193.56

(四) 在建工程

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	2022年3月31日	2021年12月31日
在建工程	13,620,022.48	5,148,377.18
工程物资	-	-
合计	13,620,022.48	5,148,377.18

2. 在建工程

项目	2022年3月31日			2021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
润和新厂房	13,620,022.48	-	13,620,022.48	5,148,377.18	-	5,148,377.18
合计	13,620,022.48	-	13,620,022.48	5,148,377.18	-	5,148,377.18

(五) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	2022年03月31日	2021年12月31日
1年以内(含1年)	42,473,373.20	63,175,851.72
1-2年(含2年)	2,627,709.48	2,743,609.37
2-3年(含3年)	141,882.27	-
3年以上	209,797.62	209,876.70
合计	45,452,762.57	66,129,337.79

2. 期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

(六) 应交税费

税费项目	2022 年 03 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
企业所得税	19,683,621.33	16,073,889.36
增值税	285,749.58	231,608.36
土地使用税	14,566.00	-
城市维护建设税	24,564.99	17,848.22
教育费附加	17,546.44	12,748.74
代扣代缴个人所得税	79,074.06	218,979.23
印花税	7,071.00	13,779.80
<u>合计</u>	<u>20,112,193.40</u>	<u>16,568,853.71</u>

(七) 营业收入、营业成本

项目	2022 年 1-3 月		2021 年 1-3 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	123,009,021.83	83,781,391.23	172,817,490.42	119,119,867.85
其他业务	-	-	-	-
<u>合计</u>	<u>123,009,021.83</u>	<u>83,781,391.23</u>	<u>172,817,490.42</u>	<u>119,119,867.85</u>

(八) 销售费用

费用性质	2022 年 1-3 月	2021 年 1-3 月
职工薪酬	4,031,403.77	4,246,834.79
折旧摊销费	325,275.68	327,350.38
业务招待费	1,250,841.61	616,085.33
运输费	1,576,785.22	1,628,359.66
租赁费	1,032,352.63	1,548,713.77
办公差旅费	354,659.36	409,937.79
销售服务费	155,685.15	95,161.69
咨询认证费	3,490.58	306,152.68
其他	67,339.27	120,262.55
<u>合计</u>	<u>8,797,833.27</u>	<u>9,298,858.64</u>

(九) 管理费用

费用性质	2022年1-3月	2021年1-3月
职工薪酬	3,222,571.39	3,017,649.15
折旧摊销费	294,897.97	239,043.05
办公差旅费	328,916.57	454,330.54
咨询认证费	182,256.04	660,797.03
租赁费	117,769.26	253,231.21
业务招待费	201,297.18	109,970.54
检测费	46,341.60	99,221.29
其他	34,202.44	333,212.99
<u>合计</u>	<u>4,428,252.45</u>	<u>5,167,455.80</u>

七、合并范围的变动

报告期内，合并范围未发生变动。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 本公司的构成

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		表决权比例	取得方式
				直接	间接		
深圳市航信科技有限公司	广东深圳	广东深圳	制造业	100.00%	-	100.00%	合并取得
广东润和新材料科技有限公司	广东惠州	广东惠州	制造业	100.00%	-	100.00%	合并取得
润贝航空（香港）有限公司	香港	香港	销售服务	-	100.00%	100.00%	合并取得
Lubair Aviation CO., INC	美国	美国	销售服务	-	100.00%	100.00%	合并取得
润航（香港）有限公司	香港	香港	销售服务	100.00%	-	100.00%	投资设立
深圳市润贝航空新材料工程技术研究有限公司	广东深圳	广东深圳	技术开发	70.00%	-	70.00%	投资设立
润贝航空科技（海口）有限公司	海南海口	海南海口	销售服务	100.00%	-	100.00%	投资设立

（二）在合营安排或联营企业中的权益

报告期，本公司不存在合营安排或联营企业中的投资事项。

九、关联方关系及其交易

（一）关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

（二）本公司的母公司情况

母公司名称	公司类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本
深圳市嘉仑投资发展有限公司	有限责任公司	广东深圳	刘俊锋	投资	7,000 万人民币

接上表：

母公司对本公司的持股比例	母公司对本公司的表决权比例	本公司最终控制方	统一社会信用代码
83.7084%	83.7084%	深圳市嘉仑投资发展有限公司	91440300MA5ENMYX0Y

（三）本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注八、（一）在子公司中的权益。

（四）本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与公司关系
嘉兴领科材料技术有限公司	实际控制人通过别人代持的公司
SKY EXPRESS CO., LTD.	实际控制人曾控股公司的重要股东担任董事长的公司

（五）关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2022 年 1-3 月	2021 年 1-3 月
嘉兴领科材料技术有限公司	采购商品	51,088.50	331,322.48

2. 关联担保情况

序号	被担保方	借款单位	担保金额	主债务履行期限	担保方及担保方式
1	润贝航空	北京银行股份有限公司深圳分行	5,000,000.00	2019年5月27日至2020年5月27日	刘俊锋/深圳市同济实业有限公司提供连带责任保证
2	润贝航空	北京银行股份有限公司深圳分行	9,000,000.00	2019年5月17日至2020年5月17日	刘俊锋/深圳市同济实业有限公司提供连带责任保证
3	润贝航空	深圳市高新投小额贷款有限公司	10,000,000.00	2019年12月2日至2020年11月25日	刘俊锋/深圳市同济实业有限公司提供连带责任保证
4	润贝航空	深圳市高新投小额贷款有限公司	15,000,000.00	2020年3月14日至2021年3月13日	刘俊锋/深圳市同济实业有限公司提供连带责任保证
5	润贝航空	中国建设银行深圳市石岩支行	9,780,000.00	2020年4月28日至2021年4月27日	刘俊锋/深圳市同济实业有限公司提供连带责任保证
6	深圳航信	中国邮政储蓄银行股份有限公司深圳南山区支行	5,000,000.00	2019年6月28日至2020年6月27日	深圳市高新投融资担保有限公司/刘俊锋/深圳市润贝化工有限公司提供连带责任保证
7	润贝航空	交通银行股份有限公司深圳分行	-	2020年2月28日至2022年1月21日	刘俊锋/深圳市同济实业有限公司提供连带责任保证
8	润贝航空	深圳市大沙河建设投资有限公司	/	租赁合同期限届满或租赁合同解除之日起2年	刘俊锋提供连带责任保证

注1：其中2020年2月28日至2022年1月21日与交通银行股份有限公司深圳分行签订了授信额度为10,000.00万元的借款担保合同，担保人关联方刘俊锋和深圳市同济实业有限公司。截至财务报表截止日2022年03月31日止，公司尚未提取借款额度，故担保金额列示为零。

注2：公司租赁办公地点深圳市南山区留仙大道塘朗城广场（西区）A座3901，出租方变更为深圳市大沙河建设投资有限公司。保证人刘俊锋为公司继续履行原租赁合同的义务向深圳市大沙河建设投资有限公司承担连带担保责任，保证期限自主债务履行期满之日起2年。

（六）关联方应收应付款项

1. 应付账款

项目名称	关联方	2022年03月31日	2021年03月31日
应付账款	嘉兴领科材料技术有限公司	69,950.00	178,294.21

2. 其他应付款

项目名称	关联方	2022年03月31日	2021年03月31日
其他应付款	SKY EXPRESS CO., LTD.	-	248,956.58

十、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至2022年03月31日止，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

截至2022年03月31日止，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日止，本公司不存在应披露的资产负债表日后非调整事项。

十二、其他重要事项

报告期内，本公司不存在应披露的其他重要事项。

十三、补充资料

（一）非经常性损益明细表

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2008）》的要求，披露报告期非经常损益情况。

非经常性损益明细	2022年1-3月	2021年1-3月
(1) 非流动性资产处置损益	-8,522.34	-
(2) 越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	-
(3) 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	119,055.82	127,700.00
(4) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-

非经常性损益明细

2022年1-3月 2021年1-3月

(5) 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	-	-
(6) 非货币性资产交换损益	-	-
(7) 委托他人投资或管理资产的损益	-	-
(8) 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	-	-
(9) 债务重组损益	-	-
(10) 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-
(11) 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	-	-
(12) 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-
(13) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
(14) 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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	127,097.38	69,880.73
(15) 单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	1,105,957.57	945,000.00
(16) 对外委托贷款取得的损益	-	-
(17) 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	-	-
(18) 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	-	-
(19) 受托经营取得的托管费收入	-	-
(20) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	56,428.14	38,494.07
(21) 其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
非经常性损益合计	1,400,016.57	1,181,074.80
减：所得税影响金额	338,072.99	282,670.69
扣除所得税影响后的非经常性损益	1,061,943.58	898,404.11
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	1,061,571.28	898,404.11
归属于少数股东的非经常性损益	372.30	-

(二) 净资产收益率及每股收益

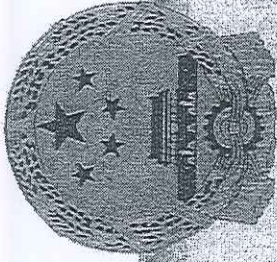
2022年1-3月：

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	3.88%	0.31	0.31

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.66%	0.30	0.30
2021年1-3月:			

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.37%	0.39	0.39
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.32%	0.38	0.38





统一社会信用代码

911101085923425568

营业执照



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 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2012年03月05日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2012年03月05日至 长期

执行事务合伙人 邱靖之

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼
A-1和A-5区域

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；代理记帐，代理记账，税务咨询、税务筹划、资产评估、清算审计、法律规定的其他业务；企业管理咨询；财务管理咨询、会计培训、应用软件开发；基础软件服务；信息系统集成服务；计算机及辅助设备销售；软件和信息技术服务；数据处理中心建设；（市场准入政策禁止和限制类项目除外）；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，经相关部门批准后方可开展经营活动。）



登记机关

2012年 03月 05日



证书序号: 0000175

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:

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

名称:

邱靖之

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所:

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

特殊普通合伙

组织形式:

11010150

执业证书编号:

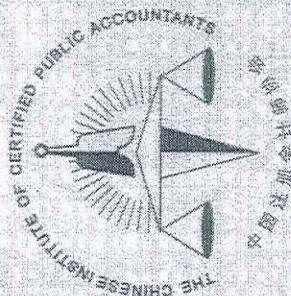
京财会许可[2011]0105号

批准执业文号:

2011年11月14日

批准执业日期:





姓名 陈志刚

性别 男

出生日期 1972-12-07

工作单位 天职国际会计师事务所有限公司

深圳分所

身份证号码 430123721207007

Publ name 陈志刚

Sex 男

Date of birth 1972-12-07

Working unit 天职国际会计师事务所有限公司

Working unit 深圳分所

Identity card No. 430123721207007



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: 420003204559
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2000年 09月 21日
Date of Issuance



陈志刚

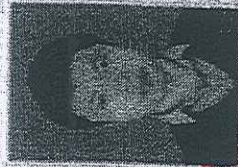
420003204559

深圳市注册会计师协会





姓名: 赵阳
 Full name: 赵阳
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1989-01-21
 Date of birth: 1989-01-21
 工作单位: 天职国际会计师事务所(普通合伙)深圳分所
 Working unit: 天职国际会计师事务所(普通合伙)深圳分所
 身份证号码: 362232198901210414
 Identity card No.: 362232198901210414



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.



赵阳
 110101505250
 深圳市注册会计师协会

年 月 日
 年 月 日

证书编号: 110101505250
 No. of Certificate: 110101505250

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 深圳市注册会计师协会

发证日期: 2017 年 06 月 05 日
 Date of Issuance: 2017 年 06 月 05 日