

郑州航空港区友合科技有限公司

审计报告

上会师报字(2021)第 4480 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 上海

财务报表审计报告



防伪编码：31000008202183503Y

被审计单位名称：郑州航空港区友合科技有限公司

审计期间：2021年1月至3月

报告文号：上会师报字（2021）第4480号

签字注册会计师：胡卫升

注师编号：410000030019

签字注册会计师：李大燕

注师编号：410100230008

事务所名称：上会会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所电话：021-52920000

事务所地址：上海市静安区威海路755号25层

业务报告使用防伪编码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，业务报告的法律主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。
报告防伪信息查询网址：<https://zxfw.shcpa.org.cn/codeSearch>



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

审计报告

上会师报字(2021)第 4480 号

北京合众思壮科技股份有限公司董事会:

一、 审计意见

我们审计了后附的郑州航空港区友合科技有限公司(以下简称“友合科技”)财务报表,包括 2021 年 3 月 31 日的资产负债表,2021 年 1 月至 3 月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注(以下简称“财务报表”)。

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,公允反映了友合科技 2021 年 3 月 31 日公司财务状况以及 2021 年 1 月至 3 月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,我们独立于友合科技,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

友合科技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。



上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

在编制财务报表时，管理层负责评估友合科技的持续经营能力，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友合科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督友合科技的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

- 1、识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
- 2、了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。
- 3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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，就可能导致对友合科技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友合科技不能持续经营。

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。

五、对报告使用者和使用目的的限定

本报告仅供北京合众思壮科技股份有限公司本次转让友合科技股权使用，不得用作任何其他目的。

上会会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 上海

中国注册会计师



中国注册会计师



二〇二一年四月二十二日

公司资产负债表

2021年3月31日

会企01表
货币单位：人民币元

编制单位：郑州航空港区友合科技有限公司

项目	附注四	期末余额	上年年末余额	项目	附注四	期末余额	上年年末余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	2,699.47		短期借款			
交易性金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	2	800,609,820.08		应付账款			
应收款项融资				预收款项	4	121,268,434.51	
预付款项	3	1,233,290,720.00		合同负债			
其他应收款				应付职工薪酬			
其中：应收利息				应交税费			
应收股利				其他应付款	5	1,896,867,209.08	
存货				其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产				其他流动负债	6	15,764,896.49	
流动资产合计		2,033,903,239.55		流动负债合计		2,033,903,540.08	
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资				永续债			
其他权益工具投资				长期应付款			
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产				预计负债			
固定资产				递延收益			
在建工程				递延所得税负债			
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计			
无形资产				负债合计		2,033,900,540.08	
开发支出				所有者权益（或股东权益）：			
商誉				实收资本（或：股本）	7	5,150.00	
长期待摊费用				其他权益工具			
递延所得税资产				其中：优先股			
其他非流动资产				永续债			
非流动资产合计				资本公积			
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积			
				未分配利润	8	-2,450.53	
资产总计		2,033,903,239.55		所有者权益（或股东权益）合计		2,699.47	
				负债和所有者权益（或股东权益）总计		2,033,903,239.55	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

公司利润表

2021年1-3月

会企02表

编制单位：郑州航空港区友合科技有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注四	本期金额	上期金额	项目	附注四	本期金额	上期金额
一、营业收入				四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,450.53	
减：营业成本				（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,450.53	
税金及附加				（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
销售费用				五、其他综合收益的税后净额			
管理费用	9	2,400.00		（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
研发费用				1、重新计量设定受益计划变动额			
财务费用	10	50.53		2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
其中：利息费用		51.00		3、其他权益工具投资公允价值变动			
利息收入		0.47		4、企业自身信用风险公允价值变动			
其他收益				5、其他			
投资收益（损失以“-”号填列）				（二）将重分类进损益的其他综合收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				1、权益法下可转损益的其他综合收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				2、其他债权投资公允价值变动			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				4、其他债权投资信用减值准备			
信用减值损失（损失以“-”号填列）				5、现金流量套期储备			
资产减值损失（损失以“-”号填列）				6、外币财务报表折算差额			
资产处置收益（损失以“-”号填列）				7、其他			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,450.53		六、综合收益总额		-2,450.53	
加：营业外收入				七、每股收益：			
减：营业外支出				（一）基本每股收益（元/股）			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,450.53		（二）稀释每股收益（元/股）			
减：所得税费用							

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

公司现金流量表

2021年1-3月

会企03表

编制单位：郑州航空港区友合科技有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额	项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：				三、筹资活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金				吸收投资收到的现金		5,150.00	
收到的税费返还				取得借款收到的现金			
收到其他与经营活动有关的现金		0.47		收到其他与筹资活动有关的现金			
经营活动现金流入小计		0.47		筹资活动现金流入小计		5,150.00	
购买商品、接受劳务支付的现金				偿还债务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金				分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付的各项税费				支付其他与筹资活动有关的现金			
支付其他与经营活动有关的现金		2,451.00		筹资活动现金流出小计			
经营活动现金流出小计		2,451.00		筹资活动产生的现金流量净额		5,150.00	
经营活动产生的现金流量净额		-2,450.53		四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
二、投资活动产生的现金流量：				五、现金及现金等价物净增加额		2,699.47	
收回投资收到的现金				加：期初现金及现金等价物余额			
取得投资收益收到的现金				六、期末现金及现金等价物余额		2,699.47	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额							
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额							
收到其他与投资活动有关的现金							
投资活动现金流入小计							
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金							
投资支付的现金							
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额							
支付其他与投资活动有关的现金							
投资活动现金流出小计							
投资活动产生的现金流量净额							

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

公司所有者权益变动表(续)

2021年1-3月

会企04表
货币单位: 人民币元

编制单位: 郑州航空港区友合科技有限公司

项目	上年金额				资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
	实收资本(或股本)		其他权益工具									
	优先股	永续债	其他权益工具	其他								
一、上年年末余额												
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额												
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)												
(一) 综合收益总额												
(二) 所有者投入和减少资本												
1、所有者投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												
(三) 利润分配												
1、提取盈余公积												
2、对所有者(或股东)的分配												
3、其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本(或股本)												
2、盈余公积转增资本(或股本)												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他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												

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

一、公司的基本情况

郑州航空港区友合科技有限公司(以下简称“本公司”),成立于2020年11月16日,统一社会信用代码:91410100MA9G1GNH2U;公司类型:有限责任公司(非自然人投资或控股的法人独资);企业注册地址:郑州航空港经济综合实验区四港联动大道西侧2号5层506;注册资本:1,000.00万元;实收资本:0.515万元;法定代表人:赵艺博。

公司经营范围:卫星导航服务;软件开发;工程和技术研究和试验发展;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;计算机系统服务;卫星移动通信终端销售;机械设备销售;通讯设备销售;仪器仪表修理;五金产品零售(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司的财务报表是基于以下合同已实现所编制:南京元博中和科技有限公司、北京合众思壮科技股份有限公司、本公司于2021年3月31日签订的编号为YB-HZSZ-YHKJ-YB2101001、YB-HZSZ-YHKJ-YB2101002、YB-HZSZ-YHKJ-YB2101003、YB-HZSZ-YHKJ-YB2101004、YB-HZSZ-YHKJ-YB2101005的《产品购销合同之主体变更协议》;北斗导航科技有限公司、北京合众思壮科技股份有限公司、本公司于2021年3月31日签订的编号为BD-HZSZ/YHKJ-YB2101001、BD-HZSZ/YHKJ-YB2101002、BD-HZSZ/YHKJ-YB2101003、BD-HZSZ/YHKJ-YB2101004的《委托加工合同之主体变更协议》;南京元博中和科技有限公司、北京合众思壮科技股份有限公司、本公司于2021年3月31日签订的编号为YB-HZSZ-YHKJ-YB2101006、YB-HZSZ-YHKJ-YB2101007、YB-HZSZ-YHKJ-YB2101008的《委托加工合同之主体变更协议》;北京合众思壮科技股份有限公司、郑州航空港区兴慧电子科技有限公司、本公司于2021年3月31日签订的编号为HZSZ-XHDZ-YHKJ-20210301的《协议书》;根据上述合同及协议约定,北京合众思壮科技股份有限公司将与北斗导航科技有限公司及南京元博中和科技有限公司开展自组网业务相关的债权债务转移给本公司,本公司将所收取的款项全部用于清偿北京合众思壮科技股份有限公司对郑州航空港区兴慧电子科技有限公司的债务。

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

2、持续经营

公司目前生产经营情况正常,预计自报告期末起未来12个月内公司仍将持续经营。

三、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定[2014年修订]》以及相关补充规定的要求编制,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。

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,并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、现金及现金等价物

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

6、金融工具

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

(1) 金融资产

① 分类和初始计量

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,公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

1) 债务工具

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

<1> 以摊余成本计量：

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

<2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资，自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

<3> 以公允价值计量且其变动计入当期损益：

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

2) 权益工具

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

此外，公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。该指定一经做出，不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资,公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出,且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

② 减值

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

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

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

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

对于应收票据及应收账款,无论是否存在重大融资成分,公司均可以按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

1) 信用风险显著增加判断标准

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息,包括基于公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量或定性标准时,公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加:

<1> 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例。

<2> 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

<3> 上限指标为债务人合同付款(包括本金和利息)一般逾期超过30天,最长不超过90天。

2) 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值,公司所采用的界定标准,与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致,同时考虑定量、定性指标。公司评估债务人是否发生信用减值时,主要考虑以下因素:

- <1> 发行方或债务人发生重大财务困难;
- <2> 债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等;
- <3> 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑,给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;
- <4> 债务人很可能破产或进行其他财务重组;
- <5> 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;
- <6> 以大幅折扣购买或源生一项金融资产,该折扣反映了发生信用损失的事实;
- <7> 金融资产发生信用减值,有可能是多个事件的共同作用所致,未必是可单独识别的事件所致。

3) 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值,公司对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息,建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下:

- <1> 违约概率是指债务人在未来12个月或在整个剩余存续期,无法履行其偿付义务的可能性。公司的违约概率以历史信用损失模型结果为基础进行调整,加入前瞻性信息,以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率;
- <2> 违约损失率是指公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级,以及担保品的不同,违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比,以未来12个月内或整个存续期为基准进行计算;
- <3> 违约风险敞口是指,在未来12个月或在整个剩余存续期中,在违约发生时,公司应被偿付的金额。

4) 前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。公司通过进行历史数据分析,识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

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, 公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失, 确定组合的依据如下:

项目	确定组合的依据
应收票据组合 1—银行承兑汇票	票据承兑人类型
应收票据组合 2—商业承兑汇票(账龄组合)	票据承兑人类型
应收账款组合 1—合并范围内关联方组合	客户类型为合并范围内的公司
应收账款组合 2—应收政府机构款项	客户类型为政府性机构
应收账款组合 3—外部客户(账龄组合)	客户类型为应收账款组合 1、2 之外的客户
其他应收款组合 1—合并范围内关联方组合	合并范围内的公司
其他应收款组合 2—合同期内的押金保证金、员工备用金组合	应收款项的性质
其他应收款组合 3—其他组合(账龄组合)	应收款项的性质

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

对于划分为组合的应收账款, 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。

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

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化, 公司及其子公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失, 由此形成的损失准备的增加或转回金额, 应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产, 损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值; 对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资, 公司及其子公司在其他综合收益中确认其损失准备, 不抵减该金融资产的账面价值。

③ 终止确认

金融资产满足下列条件之一的, 予以终止确认:

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止;
- 2) 该金融资产已转移, 且公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;
- 3) 该金融资产已转移, 虽然公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬, 但是放弃了对该金融资产控制。

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

④ 核销

如果公司及其子公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回,则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在公司及其子公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是,按照公司及其子公司收回到期款项的程序,被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的,作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(2) 金融负债

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

除下列各项外,公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债:

- ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- ② 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。
- ③ 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同,以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中,公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的,该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时,为了提供更相关的会计信息,公司可以将金融负债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,该指定满足下列条件之一:

- 1) 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企业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,并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出,不得撤销。

公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债,包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量,并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的,列示为流动负债;期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的,列示为一年内到期的非流动负债;其余列示为非流动负债。当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的,公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

(3) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具,以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具,采用估值技术确定其公允价值。在估值时,公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,使用不可观察输入值。

(4) 后续计量

初始确认后,公司对不同类别的金融资产,分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后,公司对不同类别的金融负债,分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本,以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定:

- ① 扣除已偿还的本金。
- ② 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- ③ 扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定,但下列情况除外:

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产,公司自初始确认起,按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产,公司在后续期间,按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的,若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值,并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系(如债务人的信用评级被上调),公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

7、应收票据与应收账款

应收票据、应收账款的预期信用损失确定方法及会计处理方法详见附注三、6—金融工具。

8、其他应收款

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、6—金融工具。

9、合同负债

(自2020年1月1日起适用)

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前,客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的,在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点,按照已收或应收的金额确认合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示,不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

10、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

(自2020年1月1日起适用)

(1) 收入确认原则

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集团未来现金流量的风险、时间分布或金额;

因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估,识别该合同所包含的各单项履约义务,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。然后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,并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

满足下列条件之一的,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:

客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益;

客户能够控制企业履约过程中在建的商品;

企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且该企业在整个合同期间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,在该时段内按照履约进度确认收入。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,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,应考虑下列迹象:

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到客户，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。

(2) 本公司的具体政策：

- ① 销售商品收入确认和计量的具体原则：公司根据与客户签订的合同(订单)发货，合同约定不需要经客户运行验收的商品，以客户确认收货验收为收入确认时点；合同约定需要安装、调试、验收的，以发货、安装并通过初步性能验收为收入确认时点。
- ② 技术开发收入确认和计量的具体原则：对于技术开发服务在项目开发完成并经对方验收合格后确认收入。
- ③ 服务收入确认和计量的具体原则：对于一次性或者多次交付数据等同质结果的技术服务，在服务已经提供、取得客户签署的验收报告时确认收入；对于需要在一定期限内提供的技术服务，根据已签订的技术服务合同总金额及时间比例确认收入。
- ④ 包含方案设计、设备交付、软件开发、运维等业务的综合项目实施收入确认和计量的具体原则：根据合同约定在对方验收后确认收入。

11、重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

本报告期本公司主要会计政策未发生变更。

(2) 会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

12、重大会计判断和估计

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，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。

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，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) 金融工具减值

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，公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

四、财务报表主要项目附注

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	-	-
银行存款	2,699.47	=
合计	2,699.47	=

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	697,807,780.80
1至2年	102,802,039.28
2至3年	-
3至4年	-
4至5年	-
5年以上	=
合计	800,609,820.08

注：应收账款 2021 年 3 月 31 日余额形成原因为：北京合众思壮科技股份有限公司将自组网业务相关债权转移给本公司，该债权按照账面余额转移，故应收账款未计提坏账。

(2) 本期无实际核销的应收账款情况

(3) 本期无实际转回的应收账款情况

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额				
	与本公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占总金额比例
北斗导航科技有限公司	关联方	445,110,744.68	-	2年以内	55.60%
南京元博中和科技有限公司	关联方	<u>355,499,075.40</u>	=	1年以内	<u>44.40%</u>
合计		<u>800,609,820.08</u>	=		<u>100.00%</u>

3、预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	215,702,620.00	17.49%	-	-
1-2年	259,158,900.00	21.01%	-	-
2-3年	<u>758,429,200.00</u>	<u>61.50%</u>	=	=
合计	<u>1,233,290,720.00</u>	<u>100.00%</u>	=	=

注：预付账款 2021 年 3 月 31 日余额形成原因为：北京合众思壮科技股份有限公司将自组网业务相关债权转移给本公司。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	账龄	占总金额比例
南京元博中和科技有限公司	<u>1,233,290,720.00</u>	1年以内，1-2年，2-3年	<u>100.00%</u>
合计	<u>1,233,290,720.00</u>		<u>100.00%</u>

4、合同负债

(1) 合同负债明细

项目	期末余额	期初余额
预收货款	<u>121,268,434.51</u>	=
合计	<u>121,268,434.51</u>	=

注：合同负债 2021 年 3 月 31 日余额形成原因为：北京合众思壮科技股份有限公司将自组网业务相关债务转移给本公司。相关债务为北京合众思壮科技股份有限公司按照自组网未执行合同总金额 10%预收北斗导航科技有限公司及南京元博中和科技有限公司合计为 137,033,331.00 元，其中不含税货款金额合计为 121,268,434.51 元；对应的税额 15,764,896.49 元分类至其他流动负债。

郑州航空港区友合科技有限公司
2021年1-3月财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

5、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应收股利	-	-
其他应付款	<u>1,896,867,209.08</u>	=
合计	<u>1,896,867,209.08</u>	=

(1) 其他应付款明细

单位	期末余额	期初余额
郑州航空港区兴慧电子科技有限公司	<u>1,896,867,209.08</u>	=
合计	<u>1,896,867,209.08</u>	=

注：其他应付款余额形成原因为：北京合众思壮科技股份有限公司将对郑州航空港区兴慧电子科技有限公司相关债务转移给本公司。

6、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	<u>15,764,896.49</u>	=
合计	<u>15,764,896.49</u>	=

注：本期代转销项税额为预收北斗导航科技有限公司及南京元博中和科技有限公司货款对应税额。

7、实收资本

股东名称	期末股权比例	期末余额	期初余额
北京合众思壮科技股份有限公司	100.00%	5,150.00	-

8、未分配利润

项目	2021年1-3月	2020年度
上年期末余额	-	-
加：年初未分配利润调整数	-	-
本年期初余额	-	-
加：本年归属于母公司所有者的净利润	-2,450.53	-
减：提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-

郑州航空港区友合科技有限公司
2021年1-3月财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	2021年1-3月	2020年度
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
处置子公司导致利润还原	-	-
其他综合收益转入留存收益	-	-
因购买孙公司少数股权调整留存收益	-	-
本期期末余额	-2,450.53	-

9、管理费用

项目	2021年1-3月	2020年度
办公费	2,400.00	=
合计	2,400.00	=

10、财务费用

项目	2021年1-3月	2020年度
利息费用	-	-
减:利息收入	0.47	-
金融机构手续费	51.00	=
合计	50.53	=

五、关联方及关联交易

1、关联方关系

(1) 控股股东

控股股东名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的持 股比例	对本公司的表 决权比例
北京合众思壮科技股份有限公司	北京	科技推广 和应用服务业	74,515.8184	100.00%	100.00%

(2) 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
北斗导航科技有限公司	母公司联营公司
南京元博中和科技有限公司	母公司联营公司的子公司
郑州航空港区兴慧电子科技有限公司	母公司的控股股东

郑州航空港区友合科技有限公司
2021年1-3月财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

2、关联方往来余额

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2021年3月31日		2020年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	北斗导航科技有限公司	445,110,744.68	-	-	-
应收账款	南京元博中和科技有限公司	355,499,075.40	-	-	-
预付账款	南京元博中和科技有限公司	<u>1,233,290,720.00</u>	=	=	=
合计		<u>2,033,900,540.08</u>	=	=	=

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2021年3月31日	2020年12月31日
合同负债	北斗导航科技有限公司	72,526,558.41	-
合同负债	南京元博中和科技有限公司	48,741,876.11	-
其他应付款	郑州航空港区兴慧电子科技有限公司	<u>1,896,867,209.08</u>	=
合计		<u>2,018,135,643.60</u>	=

注:合同负债金额为不含税金额,预收北斗导航科技有限公司货款含税金额为81,955,011.00元,预收南京元博中和科技有限公司货款含税金额为55,078,320.00元。

(3) 关联担保情况

① 本公司作为被担保方

郭信平、唐婉君与郑州航空港区兴慧电子科技有限公司签订的《保证合同》(编号XHDZ-GXP-DB20210401),为本公司与北京合众思壮科技股份有限公司、郑州航空港区兴慧电子科技有限公司签订的编号为HZSZ-XHDZ-YHKJ-20210301的《协议书》项下的债务履行提供连带责任保证担保。保证期间为自本合同生效之日起至主协议项下债务履行期限届满后满三年之日止。被担保的债务本金为1,896,867,209.08元,截至2021年3月31日,本公司在该合同项下债务余额为人民币1,896,867,209.08元。

六、承诺事项

截止2021年3月31日,本公司无需要说明的承诺事项。

七、资产负债表日后事项

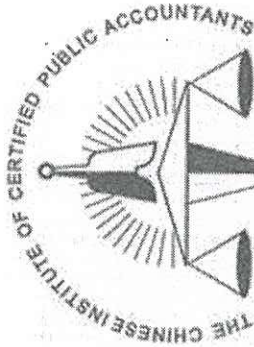
无

八、其他重要事项

无

郑州航空港区友合科技有限公司

二〇二一年四月二十二日



中国注册会计师协会

姓名 胡卫升

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1968-01-20

Date of birth

工作单位 上海会计师事务所(特殊普通合伙)河南分所

Working unit

身份证号码 410105196801202771

Identity card No.



<http://acc.mof.gov.cn/cpa/acc/cpaAccPrintPrint?id=1322907562788346118973140439885>

证书编号: 410000030019
No. of Certificate

批准注册协会: 河南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1999年06月05日
Date of Issuance

<http://acc.mof.gov.cn/cpa/acc/cpaAccPrintPrint?id=1322907562788346118973140439885>

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.



2020年3月30日

本复印件已审核与原件一致



姓名: 李大燕
 性别: 女
 出生日期: 1971-02-03
 工作单位: 上海会计师事务所(特殊普通合伙)河南分所
 身份证号码: 422121197102035220



<http://acc.mof.gov.cn/cpa/acc/cpa/accPrint?id=3231690968043535492073484307821>

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: 410100230008
No. of Certificate

批准注册协会: 河南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2012年05月05日
Date of Issuance

2020年3月30日

<http://acc.mof.gov.cn/cpa/acc/cpa/accPrint?id=3231690968043535492073484307821>



本复印件已审核与原件一致

证书序号: 0001116

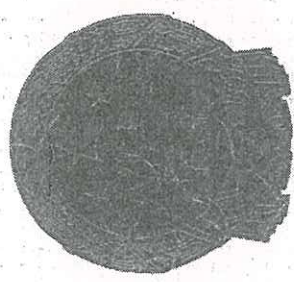
说明

- 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》。



二〇一七年十二月十八日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 上海会计师事务所 (特殊普通合伙)



张晓荣

主任会计师

经营场所: 上海市静安区威海路755号25层

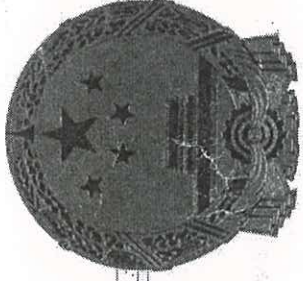
本复印件已审核与原件一致

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 31000008

批准执业文号: 沪财会〔98〕160号 (转制批文 沪财会〔2013〕71号)

批准执业日期: 1998年12月28日 (转制日期 2013年12月11日)



证书序号: 000362

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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

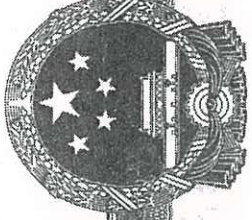
首席合伙人: 张晓荣

证书号: 32

发证时间: 二〇一二年十二月三日
证书有效期至: 二〇一三年十二月三日



本复印件已审核与原件一致



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310106086242261L

证照编号: 06000000202102230068

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 上海会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

张健, 张晓荣, 耿磊, 巢序, 沈佳云, 朱清滨, 杨莹

成立日期 2013年12月27日

合伙期限 2013年12月27日 至 2033年12月26日

主要经营场所 上海市静安区威海路755号25层

经营范围
审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具相关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。
【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】

登记机关



2021年02月23日

本复印件已审核与原件一致