



航天长征化学工程股份有限公司  
合并审计报告

中天运[2024]审字第 90012 号



中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

JONTEN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

内容	页码
审计报告	1 - 4
合并资产负债表	5 - 6
公司资产负债表	7- 8
合并利润表	9
公司利润表	10
合并现金流量表	11
公司现金流量表	12
合并股东权益变动表	13 - 14
公司股东权益变动表	15 - 16
财务报表附注	17 - 88
事务所营业执照复印件	89
事务所执业证书复印件	90
签字注册会计师资质证明复印件	91

# 审计报告

中天运[2024]审字第 90012 号

航天长征化学工程股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了航天长征化学工程股份有限公司（以下简称“航天工程”）的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度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，公允反映了航天工程 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量。

## 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，我们独立于航天工程，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，认为对本期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。

营业收入的确认：

### 1、事项描述

2023 年度，航天工程营业收入为 280,738.35 万元，其中专利专有及通用设备销售收入约占公司营业收入的 71.72%，工程建设收入约占公司营业收入的 25.27%。营业收入较去年同期增长 12.01%，我们将营业收入的确认，认定为关键审计事项。



如附注三、（二十五）所示，航天工程在履行了合同中的履约义务，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；对于在某一时段内履行的履约义务，在该段时间内按照履约进度确认收入。

## 2、审计应对

### （1）专利专有及通用设备收入

①了解和评价与专利专有及通用设备收入确认有关的关键内部控制设计的有效性，并对关键控制执行的有效性进行测试；

②检查主要项目的合同，确定与收入确认有关的条款，并评价收入确认政策是否符合会计准则的要求；

③选取样本检查合同、出入库单据、客户验收记录、入账记录，检查收入确认是否与披露的会计政策一致；

④对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本检查客户验收记录，以确认航天工程的收入确认是否记录于恰当的会计期间；

⑤执行分析性复核程序，对比不同项目毛利率变动情况，分析毛利率变动的合理性；

⑥选取样本，向其函证当年度或者累计的销售额。

### （2）工程建设收入

①了解航天工程合同预计总收入与总成本的确定方法和相关内部控制并对关键控制进行测试；

②检查工程建设合同及合同执行情况；

③测试工程建设项目履约进度并检查其所依据的相关数据；

④选取样本对本年度发生的工程建设成本进行测试并检查合同、发票、进度确认单等支持性文件；

⑤选取样本，对重要合同的履行情况进行客户远程访谈，了解项目进展情况，并与账面记录进行比较；

⑥选取样本，函证工程建设合同内容及其累计执行和收款情况。

## 四、其他信息

航天工程管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 2023 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，管理层负责评估航天工程的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算航天工程、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督航天工程的财务报告过程。

#### 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，就可能导致对航天工程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航天工程不能持续经营。

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

(6) 就航天工程中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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。

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。

中天运会计师事务所（特殊普通合伙）



中国·北京

中国注册会计师：

黄斌



中国注册会计师：

赵婷



二〇二四年四月十八日



# 合并资产负债表

编制单位：航天长征化学工程股份有限公司

2023年12月31日

单位：人民币元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、（一）	2,174,441,336.49	2,006,737,604.25
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	五、（二）	11,017,411.00	50,109,800.00
应收账款	五、（三）	427,245,283.60	440,710,184.90
应收款项融资	五、（五）	49,274,067.59	
预付款项	五、（六）	121,295,550.24	172,204,008.50
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（七）	23,324,316.54	17,254,439.58
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（八）	228,535,255.82	133,144,024.38
合同资产	五、（四）	1,230,639,533.94	895,938,481.63
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（九）	28,863,177.05	6,180,910.68
<b>流动资产合计</b>		<b>4,294,635,932.27</b>	<b>3,722,279,453.92</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五、（十）	134,499,299.20	194,120,535.92
长期股权投资	五、（十一）	205,135,450.09	201,175,311.05
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、（十二）	24,539,001.28	25,214,067.76
固定资产	五、（十三）	501,806,106.93	527,883,758.09
在建工程	五、（十四）	65,251,360.12	10,873,660.60
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、（十五）	158,079,742.95	126,943,295.18
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、（十六）	551,717.77	504,614.87
递延所得税资产	五、（十七）	50,961,569.22	34,772,090.52
其他非流动资产	五、（十八）	26,932,573.41	3,962,252.69
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,167,756,820.97</b>	<b>1,125,449,586.68</b>
<b>资产总计</b>		<b>5,462,392,753.24</b>	<b>4,847,729,040.60</b>

法定代表人：

*姜山*

主管会计工作负责人：

*张群*

会计机构负责人：

*100A*



## 合并资产负债表（续）

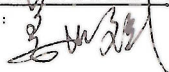
编制单位：航天长征化学工程股份有限公司

2023年12月31日

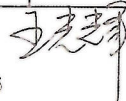
单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动负债：</b>			
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	五、（十九）	7,548,144.40	26,745,340.00
应付账款	五、（二十）	1,333,569,481.83	1,011,420,071.49
预收款项			
合同负债	五、（二十一）	640,043,672.17	519,508,056.40
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	五、（二十二）	30,558,666.09	35,568,928.50
应交税费	五、（二十三）	23,279,620.71	17,388,264.35
其他应付款	五、（二十四）	18,794,783.11	12,569,873.56
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			
其他流动负债	五、（二十五）	70,682,759.59	29,788,458.69
<b>流动负债合计</b>		<b>2,124,477,127.90</b>	<b>1,652,968,994.99</b>
<b>非流动负债：</b>			
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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、（二十六）	55,620,115.51	57,487,689.07
递延所得税负债	五、（二十七）		37,786.58
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>55,620,115.51</b>	<b>57,525,475.65</b>
<b>负债合计</b>		<b>2,180,097,243.41</b>	<b>1,710,514,470.64</b>
<b>所有者权益(或股东权益)：</b>			
实收资本(或股本)	五、（二十七）	535,990,000.00	535,990,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（二十八）	935,876,436.93	935,708,779.20
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、（二十九）	12,414,169.25	12,305,749.11
盈余公积	五、（三十）	235,009,665.24	218,480,792.29
一般风险准备			
未分配利润	五、（三十一）	1,552,805,236.41	1,434,729,249.36
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		3,272,095,509.83	3,137,214,569.96
少数股东权益		10,200,000.00	
<b>所有者权益合计</b>		<b>3,282,295,509.83</b>	<b>3,137,214,569.96</b>
<b>负债和所有者权益(或股东权益)总计</b>		<b>5,462,392,753.24</b>	<b>4,847,729,040.60</b>

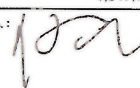
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：






# 资产负债表

编制单位：航天长征化学工程股份有限公司

2023年12月31日

单位：人民币元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		2,048,757,033.35	1,910,457,803.63
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	十七、（一）	8,870,000.00	20,000.00
应收账款	十七、（二）	360,959,571.41	410,504,302.28
应收款项融资		13,274,067.59	
预付款项		116,449,320.11	169,213,615.83
其他应收款	十七、（三）	21,667,371.11	18,897,208.60
其中：应收利息			
应收股利			
存货		154,314,391.98	88,093,944.07
合同资产		1,193,637,003.72	873,636,923.90
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		28,156,851.03	5,770,973.52
<b>流动资产合计</b>		<b>3,946,085,610.30</b>	<b>3,476,594,771.83</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		134,499,299.20	194,120,535.92
长期股权投资	十七、（四）	293,135,450.09	221,175,311.05
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		24,539,001.28	25,214,067.76
固定资产		499,047,654.04	524,882,685.39
在建工程		64,138,285.67	10,873,660.60
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		120,763,188.82	128,752,423.10
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		390,361.05	371,323.80
递延所得税资产		48,424,465.61	33,263,076.78
其他非流动资产		26,915,770.21	3,439,052.69
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,211,853,475.97</b>	<b>1,142,092,137.09</b>
<b>资产总计</b>		<b>5,157,939,086.27</b>	<b>4,618,686,908.92</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：航天长征化学工程股份有限公司

2023年12月31日

单位：人民币元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<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			26,745,340.00
应付账款		1,245,308,266.20	982,003,635.79
预收款项			
合同负债		651,874,771.89	513,919,175.03
应付职工薪酬		27,588,900.42	33,327,823.49
应交税费		20,776,572.99	9,037,331.58
其他应付款		18,569,689.15	11,999,127.30
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		69,986,362.56	29,061,903.85
<b>流动负债合计</b>		<b>2,034,104,563.21</b>	<b>1,606,094,337.04</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			
递延收益		55,620,115.51	57,487,689.07
递延所得税负债			37,786.58
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>55,620,115.51</b>	<b>57,525,475.65</b>
<b>负债合计</b>		<b>2,089,724,678.72</b>	<b>1,663,619,812.69</b>
<b>所有者权益(或股东权益)：</b>			
实收资本(或股本)		535,990,000.00	535,990,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		935,876,436.93	935,708,779.20
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		4,924,171.34	4,679,783.51
盈余公积		235,009,665.24	218,480,792.29
未分配利润		1,356,414,134.04	1,260,207,741.23
<b>所有者权益(或股东权益)合计</b>		<b>3,068,214,407.55</b>	<b>2,955,067,096.23</b>
<b>负债和所有者权益(或股东权益)总计</b>		<b>5,157,939,086.27</b>	<b>4,618,686,908.92</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




# 合并利润表

编制单位：北方长征化学工程股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		2,807,383,491.57	2,506,260,191.91
其中：营业收入	五、（三十二）	2,807,383,491.57	2,506,260,191.91
利息收入			
汇兑收益			
其他收入			
二、营业总成本		2,525,656,168.97	2,291,022,544.60
其中：营业成本	五、（三十二）	2,203,216,044.34	1,994,980,975.33
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	五、（三十三）	22,370,827.07	17,422,697.71
销售费用	五、（三十四）	35,581,604.79	33,457,009.43
管理费用	五、（三十五）	146,978,634.71	135,327,876.12
研发费用	五、（三十六）	161,040,410.63	128,637,352.16
财务费用	五、（三十七）	-43,531,352.57	-18,803,366.15
其中：利息费用			290,671.29
利息收入	五、（三十七）	43,921,488.79	20,433,024.34
加：其他收益	五、（三十八）	19,590,075.37	10,938,679.34
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（三十九）	3,792,481.31	1,084,275.90
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	五、（三十九）	3,792,481.31	1,084,275.90
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）	五、（四十）	-39,520,366.15	-22,112,575.57
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（四十一）	-71,798,702.15	-29,627,697.56
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（四十二）		-752.32
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		193,790,810.98	175,519,577.10
加：营业外收入	五、（四十三）	207,444.95	1,768.43
减：营业外支出	五、（四十四）	474,766.90	716.89
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		193,523,489.03	175,520,628.64
减：所得税费用	五、（四十五）	6,355,163.26	8,418,513.34
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		187,158,325.77	167,102,115.30
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		187,158,325.77	167,102,115.30
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.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		187,158,325.77	167,102,115.30
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的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）可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			
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		187,158,325.77	167,102,115.30
归属于母公司所有者的综合收益总额		187,158,325.77	167,102,115.30
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益			
基本每股收益	十五、（一）	0.35	0.31
稀释每股收益	十五、（二）	0.35	0.31

法定代表人：

*李长群*

主管会计工作负责人：

*王长群*

会计机构负责人：

*1001*





## 利润表

编制单位：长盛化学工程股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项	附注	2023年度	2022年度
<b>一、营业收入</b>	十七、（五）	2,661,262,586.26	2,392,518,878.74
减：营业成本	十七、（五）	2,121,461,086.83	1,934,286,308.34
税金及附加		21,575,667.05	16,049,192.30
销售费用		25,103,678.94	26,277,680.44
管理费用		133,277,536.02	123,739,875.04
研发费用		147,174,763.42	112,922,641.23
财务费用		-42,284,934.40	-18,470,056.76
其中：利息费用			290,671.29
利息收入		42,611,574.69	20,086,981.31
加：其他收益		16,192,563.94	10,117,838.02
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、（六）	3,792,481.31	1,084,275.90
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	十七、（六）	3,792,481.31	1,084,275.90
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）		-34,741,197.70	-19,913,426.88
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-69,995,823.67	-29,000,616.81
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-752.32
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		170,202,812.28	160,000,556.06
加：营业外收入		105,033.00	1,765.51
减：营业外支出			
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		170,307,845.28	160,002,321.57
减：所得税费用		5,019,115.75	6,067,244.31
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		165,288,729.53	153,935,077.26
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		165,288,729.53	153,935,077.26
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
<b>六、综合收益总额</b>		165,288,729.53	153,935,077.26
<b>七、每股收益</b>			
基本每股收益(元/股)		0.31	0.29
稀释每股收益(元/股)		0.31	0.29

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 合并现金流量表

编制单位：航天长征化学工程股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022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		2,307,041,477.15	2,341,211,836.73
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			
收到原保险合同赔款取得的现金			
收到再保业务现金净额			
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		11,363,086.27	9,748,663.20
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十六）	173,236,678.69	131,586,872.82
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>2,491,641,242.11</b>	<b>2,482,547,372.75</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,436,268,755.39	1,488,687,605.32
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		322,955,797.93	301,053,867.46
支付的各项税费		152,410,092.02	56,416,025.77
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十六）	205,528,340.64	205,343,443.67
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>2,117,162,985.98</b>	<b>2,051,500,942.22</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>374,478,256.13</b>	<b>431,046,430.53</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			45.00
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			<b>45.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		129,401,345.75	52,778,588.26
投资支付的现金			100,000,000.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>129,401,345.75</b>	<b>152,778,588.26</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-129,401,345.75</b>	<b>-152,778,543.26</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		10,200,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>10,200,000.00</b>	
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		52,552,337.74	47,171,624.59
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>52,552,337.74</b>	<b>47,171,624.59</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-42,352,337.74</b>	<b>-47,171,624.59</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>202,724,572.64</b>	<b>231,096,262.68</b>
加：期初现金及现金等价物余额	五、（四十七）	1,828,448,004.25	1,597,351,741.57
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>2,031,172,576.89</b>	<b>1,828,448,004.25</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





## 现金流量表

编制单位：航天长征化学工程股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022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		2,224,749,850.94	2,253,786,874.38
收到的税费返还		9,652,637.61	8,976,422.20
收到其他与经营活动有关的现金		167,083,624.65	131,525,377.72
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>2,401,486,113.20</b>	<b>2,394,288,674.30</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,401,143,063.64	1,448,929,204.93
支付给职工以及为职工支付的现金		290,888,271.29	273,329,342.36
支付的各项税费		138,764,964.05	50,452,057.60
支付其他与经营活动有关的现金		177,972,892.72	189,260,302.51
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>2,008,769,191.70</b>	<b>1,961,970,907.40</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>392,716,921.50</b>	<b>432,317,766.90</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			45.00
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			<b>45.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		89,295,554.04	51,555,797.66
投资支付的现金		68,000,000.00	100,000,000.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>157,295,554.04</b>	<b>151,555,797.66</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-157,295,554.04</b>	<b>-151,555,752.66</b>
<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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
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		52,552,337.74	47,171,624.59
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>52,552,337.74</b>	<b>47,171,624.59</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-52,552,337.74</b>	<b>-47,171,624.59</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		182,869,029.72	233,590,389.65
加：期初现金及现金等价物余额		1,736,534,203.63	1,502,943,813.98
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>1,919,403,233.35</b>	<b>1,736,534,203.63</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



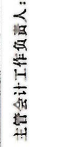
# 合并所有者权益变动表

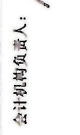
单位:元 币种:人民币

2023年度

	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本(或股本)		资本公积		其他综合收益		专项储备		盈余公积				未分配利润
	优先股	普通股	优先股	普通股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润					
一、上年期末余额	535,990,000.00		935,708,779.20		12,305,749.11	218,400,792.29		1,434,729,249.36	3,137,214,569.96			3,137,214,569.96	
二、本年期初余额	535,990,000.00		935,708,779.20		12,305,749.11	218,400,792.29		1,434,729,249.36	3,137,214,569.96			3,137,214,569.96	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)			167,657.73		108,420.14	16,528,872.95		118,075,989.08	134,880,939.87		10,200,000.00	145,080,939.87	
(一)综合收益总额			167,657.73					187,158,325.77	187,158,325.77		10,200,000.00	187,158,325.77	
(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								16,528,872.95	16,528,872.95				
2.提取一般风险准备													
3.对所有者(或股东)的分配								-49,082,336.72	-49,082,336.72				
4.其他								-16,528,872.95	-16,528,872.95				
(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					108,420.14				108,420.14			108,420.14	
1.本期提取					15,626,206.80				15,626,206.80			15,626,206.80	
2.本期使用					15,517,876.66				15,517,876.66			15,517,876.66	
(六)其他													
四、本期期末余额	535,990,000.00		935,876,436.93		12,414,169.25	235,009,665.24		1,552,805,238.41	3,272,095,509.83		10,200,000.00	3,282,295,509.83	

法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 



# 合并所有者权益变动表 (续)

2023年度

三期

单位:人民币元

	合并所有者权益变动表									
	实收资本(或股本)	资本公积	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	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年期末余额	535,990,000.00	935,708,779.20		16,124,307.57	203,007,284.56		1,330,166,071.32	3,021,076,502.65		3,021,076,502.65
二、本年期初余额	535,990,000.00	935,708,779.20		16,124,307.57	203,007,284.56		1,330,166,071.32	3,021,076,502.65		3,021,076,502.65
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)				-3,813,618.46	15,393,507.73		104,563,178.04	116,138,067.31		116,138,067.31
(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					15,393,507.73		-62,538,937.26	-47,145,429.53		-47,145,429.53
1.提取盈余公积					15,393,507.73		-15,393,507.73			
2.提取一般风险准备										
3.对所有者(或股东)的分配										
4.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.专项储备计提转入所有者权益										
5.其他综合收益结转留存收益										
6.其他										
(五)专项储备				-3,813,618.46				-3,813,618.46		-3,813,618.46
1.本期提取				9,196,883.52				9,196,883.52		9,196,883.52
2.本期使用				13,015,501.98				13,015,501.98		13,015,501.98
(六)其他										
四、本期末余额	535,990,000.00	935,708,779.20		12,305,749.11	218,400,792.29		1,434,729,249.36	3,137,214,569.95		3,137,214,569.95

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

*王文科*

*王文科*






# 所有者权益变动表

2023年度

单位：人民币元

项目	2023年度				本期				所有者权益合计	
	实收资本(或股本)	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		未分配利润
		优先股	永续债							
一、上年期末余额	535,990,000.00			935,708,779.20			4,679,783.51	218,480,792.29	1,260,207,741.23	2,955,067,096.23
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	535,990,000.00			935,708,779.20			4,679,783.51	218,480,792.29	1,260,207,741.23	2,955,067,096.23
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)				167,657.73			244,387.83	16,528,872.95	96,206,392.81	113,147,311.32
(一)综合收益总额				167,657.73				165,288,729.53		165,288,729.53
(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				167,657.73						167,657.73
(三)利润分配										
1.提取盈余公积								16,528,872.95	-69,082,336.72	-52,553,463.77
2.对所有者(或股东)的分配								16,528,872.95	-16,528,872.95	
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							244,387.83			244,387.83
1.本期提取							15,626,296.80			15,626,296.80
2.本期使用							15,381,908.97			15,381,908.97
(六)其他										
四、本期末余额	535,990,000.00			935,876,436.93			4,924,171.34	235,009,665.24	1,356,414,134.04	3,069,214,407.55

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 




# 所有者权益变动表 (续)

2023年度

单位: 人民币元

项目	上期				所有者权益(或股本)	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	未分配利润	所有者权益合计					
	实收资本(或股本)	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	未分配利润	所有者权益合计
一、上期期末余额	535,990,000.00		935,708,779.20			8,321,484.56				203,087,284.56	1,168,811,601.23	2,851,919,149.55						
加: 会计政策变更																		
前期差错更正																		
其他																		
二、本年期初余额	535,990,000.00		935,708,779.20			8,321,484.56				203,087,284.56	1,168,811,601.23	2,851,919,149.55						
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)						-3,641,701.05				15,393,507.73	91,396,140.00	103,147,946.68						
(一) 综合收益总额											153,935,077.26	153,935,077.26						
(二) 所有者投入和减少资本																		
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、本期期末余额	535,990,000.00		935,708,779.20			4,679,783.51				218,480,792.29	1,260,207,741.23	2,955,067,096.23						

法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 



# 航天长征化学工程股份有限公司

## 财务报表附注

2023年1月1日—2023年12月31日

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

### 一、基本情况

#### 1、公司注册地、组织形式和总部地址

航天长征化学工程股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系于2011年经过国务院国有资产监督管理委员会国资产权[2011]1024号文《关于航天长征化学工程股份有限公司国有股权管理有关问题的批复》批准, 整体变更为股份有限公司。

公司于2015年1月28日在上海证券交易所上市, 发行新股8,230万股, 每股面值人民币1.00元。本次股票发行后, 公司的股份总数变更为41,230万股, 每股面值人民币1.00元, 股本总额为人民币41,230万元。

公司于2019年6月6日发布“2018年年度权益分派实施公告”: 以2019年6月12日为股权登记日, 以公司总股本41,230万股为基数, 以资本公积金向全体股东每股转增0.3股, 共计转增12,369万股, 转增后公司总股本变更为53,599万股。

公司统一社会信用代码: 91110000663105807B。注册地址: 北京市北京经济技术开发区经海四路141号, 总部地址: 北京市北京经济技术开发区经海四路141号, 法定代表人: 姜从斌。公司之母公司为中国运载火箭技术研究院, 实际控制人为中国航天科技集团有限公司。

#### 2、经营范围

本公司经营范围主要包括: 加工气化炉及关键设备; 施工总承包; 专业承包; 工程勘察设计; 工程咨询; 工程和技术研究与试验发展; 建设工程项目管理; 压力管道设计; 压力容器设计; 技术开发、技术推广、技术咨询、技术服务、技术转让; 烟气治理; 废气治理; 大气污染治理; 固体废物污染治理; 水污染治理; 投资与资产管理; 销售机械设备、五金交电、仪器仪表; 货物进出口、代理进出口、技术进出口。

#### 3、实际从事的主要经营活动

本公司属煤化工工程行业, 主要产品或服务包括与煤气化技术相关的专利技术实施许可、专利专有及通用设备销售、设计与咨询、工程建设。

#### 4、财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于2024年4月18日批准报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### (一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和各项具体会计准则, 以及企业会计准则应用指南、企业会计准

则解释及其他规定，并基于以下第三点所述重要会计政策、会计估计进行编制。

## (二) 持续经营

本公司评价自报告期末起 12 个月的持续经营能力不存在重大疑虑因素或事项。

## 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、完整地反映了公司 2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2022 年度、2023 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

### (二) 会计期间

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

### (三) 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

### (四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### (五) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的 5% 以上
重要的在建工程	单个项目金额占合并财务报表总资产的 2% 以上
重要的子公司	子公司总资产占合并总资产的 30% 以上或子公司净利润占合并净利润的 10% 以上
重要的合营企业或联营企业	合营或联营公司总资产占合并总资产的 50% 以上

### (六) 企业合并会计处理

本公司将两个或者两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项确定为企业合并。

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并两种类型。其会计处理如下：

#### 1、同一控制下企业合并的会计处理

##### (1) 一次交易实现同一控制下企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方按照合并日在被合并方所有者权益在最终控制方合并报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本计量。合并方长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的直接相关费用计入当期损益。

##### (2) 多次交易分步实现同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，合并日时点按照新增后的持股比例计算被合并方所有者权益在最终控制方合并报表中的账面价值的份

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权新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，应视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时作为比较数据追溯调整的最早期间进行合并报表编制。对被合并方的有关资产、负债并入合并财务报表增加的净资产调整所有者权益项下“资本公积”项目。同时对合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已经确认损益、其他综合收益部分冲减合并报表期初留存收益或当期损益，但被合并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、非同一控制下企业合并在购买日的会计处理

### （1）一次交易实现非同一控制下企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方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。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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差额，计入当期损益。

### （2）多次交易分步实现非同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，应当在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益，但被购买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。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益。同时，购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与购买日新购入股权所支付对价之和作为合并成本，合并成本与购买日中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉或合并当期损益。

## 3、分步处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

### （1）判断分步处置股权至丧失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时，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理。具体原则：

- 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) 属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的情形，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。具体在母公司财务报表和合并财务报表中会计处理方法如下：

在母公司财务报表中，将每一次处置价款与所处置投资对应的账面价值的差额确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；对于失去控制权之后的剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产，失去控制权之后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按权益法的相关规定进行会计处理。

在合并财务报表中，对于失去控制权之前的每一次交易，将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，在合并报表中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。对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量，处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司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。

### (3) 不属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于失去控制权之前的每一次交易，在母公司财务报表中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；在合并财务报表中将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)，资本溢价不足冲减的，调整留存收益。

对于失去控制权时的交易，在母公司财务报表中，对于处置的股权，按照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；同时，对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产。处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司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。

## (七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本公司以控制为基础确定合并范围。将拥有实质性控制权的子公司、结构化主体以及可分割主体纳入合并财务报表范围。

本公司合并财务报表按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》及相关规定的要求编制，合并时抵销合并范围内的所有重大内部交易和往来。子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中单独列示。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于合并当期的年初已经发生，从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

#### **(八) 合营安排**

本公司将一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排确定为合营安排。参与方为共同控制的一方时界定为合营安排中的合营方，否则界定为合营安排中的非合营方。

合营安排根据合营方是否为享有该安排相关资产权利且承担相关负债义务，还是仅对该安排的净资产享有权利划分为共同经营或合营企业两种类型。

##### **1、共同经营的会计处理方法**

本公司为共同经营中的合营方，应当确认其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。

本公司为共同经营中非合营方比照上述合营方进行会计处理。

##### **2、合营企业的会计处理方法**

本公司为合营企业的合营方，应当按照《企业会计准则第 2 号—长期股权投资》的相关规定进行核算及会计处理。

#### **(九) 现金及现金等价物的确定标准**

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

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

#### **(十) 外币业务及外币财务报表折算**

##### **1、外币业务折算**

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。

资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始

确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

## 2、外币财务报表折算

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

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

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

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

### (十一) 金融工具

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，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，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

#### 1、金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的商业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下三类：

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款



或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，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。

#### (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，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，本公司在后续期间，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。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，本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。

#### (2) 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

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，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

#### (3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。

本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

#### （4）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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

#### （5）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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

①嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

②在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## 2、金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地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，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除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之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括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，对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，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

①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不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

### 3、金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

## (2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的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，应当计入当期损益。

## 4、金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

①未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

②保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

①被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

①终止确认部分在终止确认日的账面价值。

②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

#### 5、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

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

#### 6、金融工具减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、合同资产及财务担保合同以预期信用损失为基础确认减值损失。

##### ①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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

信用损失计量损失准备。

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

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

对于不含重大融资成分的应收款项、合同资产以及应收票据，本公司运用简化计量方法，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。

对于包含重大融资成分的应收款项以及合同资产，本公司选择运用简化计量方法，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。

#### A. 应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

组合 1：商业承兑汇票

组合 2：银行承兑汇票

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

应收账款确定组合的依据如下：

组合 1：普通用户

组合 2：合并范围内关联方

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款确定组合包含：

组合 1：应收利息

组合 2：应收股利

组合 3：应收其他款项主要包含保证金、备用金、往来款等

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

应收款项融资确定组合的依据如下：

组合 1: 商业承兑汇票

组合 2: 银行承兑汇票

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

合同资产确定组合的依据如下:

组合 1: 工程施工已完工未结算

组合 2: 未到期质保金

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

长期应收款项组合:

组合 1: 分期销售商品款项

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

#### B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资, 本公司按照投资的性质, 根据交易对手和风险敞口的各种类型, 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。

#### ②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低, 借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强, 并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力, 该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### ③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率, 以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化, 以评估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, 本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息, 包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括:

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化;

B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化;

C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化; 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化;

D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率;

E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化;

F. 借款合同的预期变更, 包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、

给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

#### ④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；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；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。

#### ⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本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，本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。

#### ⑥核销

如果本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本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。

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。

### 7、金融资产及金融负债的抵销

同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- （1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- （2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

## （十二） 存货

### 1、存货的分类

存货是指本公司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。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、包装物、低值易耗品、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

## 2、发出存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按先进先出法计价。

## 3、存货可变现净值的确定依据

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；需要经过加工的材料存货，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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

## 4、存货的盘存制度

本公司的存货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

低值易耗品采用五五摊销法摊销。包装物采用一次转销法摊销。

### (十三) 持有待售的非流动资产、处置组

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；②出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

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。

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

#### (十四) 长期股权投资

##### 1、初始投资成本确定

(1) 对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

(2) 以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；

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

(4) 非货币性资产交换取得或债务重组取得的，初始投资成本根据准则相关规定确定。

##### 2、后续计量及损益确认方法

长期股权投资后续计量分别采用权益法或成本法。采用权益法核算的长期股权投资，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，并调整长期股权投资。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资及所有者权益项目。

采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，确认投资收益。

长期股权投资具有共同控制、重大影响的采用权益法核算，具有控制的采用成本法核算

##### 3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

(1) 确定对被投资单位具有共同控制的判断标准：两个或多个合营方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。

(2) 确定对被投资单位具有重大影响的判断标准：当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权股份时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：

- 1) 在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；
- 2) 参与被投资单位的政策制定过程；
- 3) 向被投资单位派出管理人员；
- 4) 被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；
- 5) 其他能足以证明对被投资单位具有重大影响的情形。

#### (十五) 投资性房地产

本公司投资性房地产的种类：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。

本公司投资性房地产按照成本模式计量。具体各类投资性房地产的折旧或摊销方法如下:

类别	预计使用寿命/摊销年限(年)	残值率	年折旧率	折旧或摊销方法
房屋建筑物	40	3%	2.43%	直线法

## (十六) 固定资产

### 1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认:

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

### 2、固定资产分类和折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	年限平均法	5—40	0-3%	2.43—20
机器设备	年限平均法	8—11	3%	8.82—12.13
运输设备	年限平均法	4	3%	24.25
其他设备	年限平均法	3—5	3%	19.40—32.33

## (十七) 在建工程

### 1、在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价,实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成,包括工程用物资成本、人工成本、缴纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

### 2、在建工程结转固定资产的标准和时点

#### (1) 自营方式建造的在建工程

本公司以自营方式建造的在建工程在工程完工达到预定可使用状态时结转固定资产。预定可使用状态的判断标准,应符合下列情况之一:

- ① 固定资产的实体建造(包括安装)工作已经全部完成或实质上已经全部完成;
- ② 已经试生产或试运行,并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品,或者试运行结果表明其能够正常运转或营业;
- ③ 该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生;
- ④ 所购建的固定资产已经达到设计或合同要求,或与设计或合同要求基本相符。

## (十八) 借款费用

### 1、借款费用资本化的确认原则

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

### 2、资本化金额计算方法

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

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

资本化金额计算：（1）借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；（2）占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；（3）借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

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

## (十九) 无形资产

### 1、无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

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

### 2、使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命（年）	依据
土地使用权	50	权属证明载明收益期限
专利权	10—20	权属证明载明收益期限
非专利技术	10	预计可带来经济利益的期限
商标权	10	权属证明载明收益期限

项目	预计使用寿命（年）	依据
软件	2—5	预计可带来经济利益的期限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### 3、使用寿命不确定的判断依据

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

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

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

### 4、研发支出的归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括职工薪酬、折旧费及摊销、检测费、材料费、水电气费、办公费用、其他费用等。

### 5、内部研发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出资本化的具体条件

内部研发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

划分内部研发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

本公司将开发阶段借款费用符合资本化条件的予以资本化，计入内部研发项目资本化成本。

## （二十）长期资产减值

本公司长期资产主要指长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产、商誉等资产。

## 1、长期资产减值测试方法

资产负债表日，本公司对长期资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备。

可收回金额按照长期资产的公允价值减去处置费用后的净额与长期资产预计未来现金流量的现值之间孰高确定。长期资产的公允价值净额是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该长期资产处置费用的金额确定。

本公司在确定公允价值时优先考虑销售协议价格，其次如不存在销售协议价格但存在资产活跃市场或同行业类似资产交易价格，按照市场价格确定；如按照上述规定仍然无法可靠估计长期资产的公允价值，以长期资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

本公司在确定长期资产预计未来现金流量现值时：①其现金流量分别根据资产持续使用过程中以及最终处置时预计未来现金流量进行测算，主要依据公司管理层批准的财务预算或预测数据，以及预测期之后年份的合理增长率为基础进行最佳估计确定。预计未来现金流量充分考虑历史经验数据及外部环境因素的变化等确定。②其折现率根据资产负债表日与预测期间相同的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定。

## 2、长期资产减值的会计处理方法

本公司对长期资产可收回金额低于其账面价值的，应当将长期资产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，同时计提相应长期资产的减值准备。相应减值资产折旧或摊销费用在未来期间作相应调整。减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

### (二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

### (二十二) 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。如企业在转让承诺的商品之前已收取的款项。

### (二十三) 职工薪酬

#### 1、职工薪酬分类

本公司将为获取职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿确定为职工薪酬。

本公司对职工薪酬按照性质或支付期间分类为短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

#### 2、职工薪酬会计处理方法

(1) 短期薪酬会计处理：在职工为其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；

(2) 离职后福利会计处理：根据本公司与职工就离职后福利达成的协议、制定章程或办法等，将是否承担进一步支付义务的离职福利计划分类为设定提存计划或设定受益计划两种类型。1) 设定提存计划按照向独立的基金缴存固定费用确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；2) 设定受益计划采用预期累计福利单位法进行会计处理。具体为：本公司将根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务折合为离职时点的终值；之后归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 辞退福利会计处理：满足辞退福利义务时将解除劳动关系给予的补偿一次计入当期损益。

(4) 其他长期职工福利会计处理：根据职工薪酬的性质参照上述会计处理原则进行处理。

## (二十四) 预计负债

### 1、预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

### 2、预计负债的计量方法

按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## (二十五) 股份支付

### 1、股份支付的种类

本公司的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。

### 2、权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

### 3、确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

### 4、会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，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，按照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和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以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。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权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和相应的负债。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。

若在等待期内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。

#### **(二十六) 优先股、永续债等其他金融工具**

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

##### **1、符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：**

- (1) 向其他方交付现金或其他金融资产合同义务；
- (2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债合同义务；
- (3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；
- (4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

##### **2、同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：**

- (1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债合同义务；
- (2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

##### **3、会计处理方法**

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；



对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

## (二十七) 收入

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

### 1、收入确认的原则

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

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。

本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。

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

满足下列条件之一时，本公司属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- (1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- (2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；
- (3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- (1) 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。
- (2) 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。
- (3) 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。
- (4) 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。

(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。

本公司已向客户转让商品或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）作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。

本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

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。

## 2、具体收入确认方式

本公司收入确认的具体方法如下：

本公司与客户之间的业务合同主要包含专利专有及通用设备材料销售、设计和咨询、专利技术实施许可、工程建设四类履约义务。

### (1) 专利专有设备

公司承诺交付给业主的专利专有设备有固定的配套设备清单，分为短周期设备、中长周期设备和长周期设备，在设备生产交付中按照生产到货的先后顺序交货。属于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品控制权时点即根据合同约定将设备交付给业主并取得“设备交接验收单”时确认收入；属于在某一时段内履行的履约义务，在该段时间内按照履约进度即成本投入的关键节点确认收入。

### (2) 通用设备材料销售

通用设备材料属于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品控制权时点确认收入。通用设备材料收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将设备交付给业主并取得“验收单”，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

### (3) 专利实施许可+基础设计

专利实施许可+基础设计属于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在基础设计文件交付业主并取得“设计图纸交接验收单”的时点或者工艺包交付业主取得专利实施许可控制权的时点确认收入。

### (4) 详细设计及竣工图设计

详细设计及竣工图设计属于在某一时段内履行的履约义务，在该段时间内按照履约进度确认收入。

### (5) 工程建设

工程建设属于在某一时段内履行的履约义务，在该段时间内按照履约进度确认收入。公司采用投入法即按累计实际已发生的合同成本占合同预计总成本的百分比确定履约进度。

## 3、特定交易的收入处理原则

### 销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

### 质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第13号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

### 主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

### 应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

### 客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

### (二十八) 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。

该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- 1、该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- 2、该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- 3、该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“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，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ①本公司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；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

## **(二十九) 政府补助**

### **1、政府补助类型**

政府补助为本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括税费返还、财政贷款贴息、建设资金补贴款等。

政府补助主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

### **2、政府补助的会计处理方法**

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。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。

#### **(1) 与资产相关的政府补助的会计处理方法**

本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

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，应当区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府

补助确认为递延收益的，应当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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

#### (2) 与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：

1) 用于补偿企业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；

2) 用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

3) 与本公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

### (三十) 递延所得税资产和递延所得税负债

#### 1、递延所得税资产和递延所得税负债的确认

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

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

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

### (三十一) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

#### 1、租赁合同的识别：

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。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否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，本公司进行如下评估：

- 合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

- 承租人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；

- 承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

## 2、租赁合同的分拆

当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。

## 3、租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同，符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

## 4、本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

### (1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

### (2) 使用权资产

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本公司发生的初始直接费用；

④本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

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。

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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

### (3) 租赁负债

本公司对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

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，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- ①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- ②取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- ③在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- ④在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- ⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

#### （4）租赁变更

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

- 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；
- 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，承租人应当按照本准则第九条至第十二条的规定分摊变更后合同的对价，按照本准则第十五条的规定重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人应当相应调整使用权资产的账面价值的现值重新计量租赁负债。

### 5、本公司作为出租人的会计处理

#### （1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

#### （2）对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- ①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- ②取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- ③合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- ④租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终

止租赁选择权需支付的款项；

⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### （3）对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，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；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

### （4）租赁变更

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，出租人应当将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- ①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，出租人应当分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，出租人应当自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，出租人应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

经营租赁发生变更的，出租人应当自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额应当视为新租赁的收款额。

## 6、售后租回

本公司为卖方兼承租人：

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司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。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

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。

本公司为买方兼出租人：



售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

### (三十二) 其他重要的会计政策和会计估计

无。

### (三十三) 重要会计政策和会计估计变更

#### 1、重要会计政策变更

2022年11月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会[2022]31号，以下简称解释16号），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行。执行解释16号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

#### 2、重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税劳务收入、应税服务收入和建筑施工	13%、9%、6%、5%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

根据《财政部、国家税务总局关于纳税人异地预缴增值税有关城市维护建设税和教育费附加政策问题的通知》有关规定，纳税人跨地区提供建筑服务、销售和出租不动产的，应在建筑服务发生地、不动产所在地预缴增值税时，以预缴增值税税额为计税依据，并按预缴增值税所在地的城市维护建设税适用税率和教育费附加征收率就地计算缴纳城市维护建设税和教育费附加。报告期内公司正元二期、金昌项目等在建设地缴纳城建税和教育费附加。

#### 1、不同企业所得税税率纳税主体的披露：

纳税主体名称	所得税税率
本公司（含分公司）	15%
北京航天长征机械设备制造有限公司	15%
航天长征（临海）环境科技有限责任公司	25%

### (二) 税收优惠

1、根据财政部、国家税务总局、科技部、知识产权局《关于中关村国家自主创新示范特定区域技术转让企业所得税试点政策的通知》财税[2020]61号文，自2020年1月1日起，在中关村国家自主创新示范特定区域内注册的居民企业，符合条件的技术转让所得，在一个纳税年度内不超过2000万元的部分，免征企业所得税；超过2000万元的部分，减半征收企业所得税。中关村国家自主创新示范特定区域包括：朝阳园、海淀园、丰台园、顺义园、大兴-亦庄园、昌平园。公司属于大兴-亦庄园区。

2、公司2021年通过了北京市科委、财政局、税务局组织的专家复审，取得高新技术企业证书（发证日期2021年10月25日），证书编号：GR202111001858。公司自2021年至2023年减按15%税率计算缴纳企业所得税。

子公司北京航天长征机械设备制造有限公司2021年通过了北京市科委、财政局、税务局组织的专家复审，取得高新技术企业证书（发证日期2021年10月25日），证书编号：GR202111000950。公司自2021年至2023年减按15%税率计算缴纳企业所得税。

### （三）其他

其他税项按国家和地方有关规定计算缴纳。

## 五、合并财务报表项目注释

### （一）货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	60,567.60	53,577.60
银行存款	115,779,296.44	1,035,686,283.90
其他货币资金	143,434,844.81	174,089,105.63
存放财务公司存款	1,915,166,627.64	796,908,637.12
合 计	2,174,441,336.49	2,006,737,604.25
其中：存放在境外的款项总额		

截至2023年12月31日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

存放财务公司的资金情况：公司及合并报表范围内子公司在航天科技财务有限责任公司（以下简称财务公司）的每日最高存款限额为22亿元（不包括来自财务公司的任何贷款所得款项）；公司及子公司在财务公司的存款利率不低于中国人民银行就该种类存款规定的利率，不低于国有商业银行向集团公司各成员单位提供同种类存款服务所适用的利率，不低于财务公司吸收集团公司各成员单位同种类存款所定利率。

期末所有权受限制货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	7,548,144.40	
保函保证金	135,720,615.20	178,289,600.00
合 计	143,268,759.60	178,289,600.00

### （二）应收票据

#### 1、应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	8,870,000.00	50,109,800.00
商业承兑汇票	2,147,411.00	
合计	11,017,411.00	50,109,800.00

## 2、期末公司已质押的应收票据

无。

## 3、期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	143,531,098.41	
商业承兑汇票		
合计	143,531,098.41	

## 4、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	11,017,411.00	100.00			11,017,411.00
其中：银行承兑汇票	8,870,000.00	100.00			8,870,000.00
商业承兑汇票	2,147,411.00	100.00			2,147,411.00
合计	11,017,411.00	100.00			11,017,411.00

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	50,109,800.00	100.00			50,109,800.00
其中：银行承兑汇票	50,109,800.00	100.00			50,109,800.00
商业承兑汇票					
合计	50,109,800.00	100.00			50,109,800.00

## 5、本期无实际核销的应收票据

### (三) 应收账款

#### 1、按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	368,206,775.76	336,305,303.10
1至2年	25,318,013.82	13,634,859.74
2至3年	6,525,648.13	102,032,189.48
3至4年	101,945,564.48	19,217,620.88

账龄	期末账面余额	期初账面余额
4至5年	19,096,310.63	23,567,179.75
5年以上	59,352,115.07	60,289,242.76
小计	580,444,427.89	555,046,395.71
减：坏账准备	153,199,144.29	114,336,210.81
合计	427,245,283.60	440,710,184.90

2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	580,444,427.89	100.00	153,199,144.29	26.39	427,245,283.60
合计	580,444,427.89	100.00	153,199,144.29	26.39	427,245,283.60

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	555,046,395.71	100.00	114,336,210.81	20.60	440,710,184.90
合计	555,046,395.71	100.00	114,336,210.81	20.60	440,710,184.90

(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	368,206,775.76	16,053,815.43	4.36
1—2年	25,318,013.82	4,977,521.52	19.66
2—3年	6,525,648.13	2,387,082.09	36.58
3—4年	101,945,564.48	56,763,290.30	55.68
4—5年	19,096,310.63	13,665,319.88	71.56
5年以上	59,352,115.07	59,352,115.07	100.00
合计	580,444,427.89	153,199,144.29	26.39

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	114,336,210.81	38,862,933.48				153,199,144.29
合计	114,336,210.81	38,862,933.48				153,199,144.29

4、本期无实际核销的应收账款

## 5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
单位 1	212,537,520.43	324,650,404.81	537,187,925.24	27.80	23,421,393.54
单位 2		218,708,969.98	218,708,969.98	11.32	36,079,946.39
单位 3	116,867,000.00	46,683,000.00	163,550,000.00	8.47	70,000,195.87
单位 4		127,852,502.43	127,852,502.43	6.62	5,574,369.11
单位 5	58,934,254.00		58,934,254.00	3.05	54,958,342.00
合计	388,338,774.43	717,894,877.22	1,106,233,651.65	57.26	190,034,246.91

## (四) 合同资产

## 1、合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
附条件的收款权利	639,897,770.13	85,966,820.93	553,930,949.20	554,482,414.73	32,124,428.87	522,357,985.86
已完工未结算项目	711,661,206.16	34,952,621.42	676,708,584.74	390,576,807.10	16,996,311.33	373,580,495.77
合计	1,351,558,976.29	120,919,442.35	1,230,639,533.94	945,059,221.83	49,120,740.20	895,938,481.63

## 2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,351,558,976.29	100.00	120,919,442.35	8.95	1,230,639,533.94
合计	1,351,558,976.29	100.00	120,919,442.35	8.95	1,230,639,533.94

续:

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	945,059,221.83	100.00	49,120,740.20	5.20	895,938,481.63
合计	945,059,221.83	100.00	49,120,740.20	5.20	895,938,481.63

## (1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的合同资产

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,001,570,994.28	43,668,495.35	4.36
1—2年	324,916,108.30	63,878,506.89	19.66
2—3年	3,076,330.71	1,125,321.77	36.58

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3—4 年	21,995,543.00	12,247,118.34	55.68
合计	1,351,558,976.29	120,919,442.35	8.95

**3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	49,120,740.20	71,798,702.15				120,919,442.35
合计	49,120,740.20	71,798,702.15				120,919,442.35

**(五) 应收款项融资**

**1、应收款项融资分类列示**

种类	期末余额	年初余额
应收票据	49,274,067.59	
应收账款		
小计	49,274,067.59	
减：其他综合收益-公允价值变动		
期末公允价值	49,274,067.59	

**2、期末公司无已质押的应收款项融资**

**3、期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收款项融资**

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
应收票据	232,892,461.67	
合计	232,892,461.67	

**4、按坏账计提方法分类披露**

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	49,274,067.59	100.00			49,274,067.59
其中：应收票据	49,274,067.59	100.00			49,274,067.59
合计	49,274,067.59	100.00			49,274,067.59

**(六) 预付款项**

**1、预付款项按账龄列示：**

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	117,909,455.71	97.21	168,004,961.19	97.56
1 至 2 年	1,733,079.21	1.43	3,118,540.73	1.81
2 至 3 年	1,094,913.74	0.90	395,259.08	0.23

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
3年以上	558,101.58	0.46	685,247.50	0.40
合计	121,295,550.24	100.00	172,204,008.50	100.00

## 2、预付款项期末余额前五名单位情况:

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	未结算原因
单位 1	22,435,753.70	18.50	合同尚未执行完毕
单位 2	21,870,000.00	18.03	合同尚未执行完毕
单位 3	11,510,000.00	9.49	合同尚未执行完毕
单位 4	9,680,712.83	7.98	合同尚未执行完毕
单位 5	9,174,311.90	7.56	合同尚未执行完毕
合计	74,670,778.43	61.56	—

## (七) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	23,324,316.54	17,254,439.58
合计	23,324,316.54	17,254,439.58

## 1、其他应收款

## (1) 其他应收款按款项账龄分类情况

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	24,387,616.62	17,788,082.05
小计	24,387,616.62	17,788,082.05
减: 坏账准备	1,063,300.08	533,642.47
合计	23,324,316.54	17,254,439.58

## (2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	10,571,979.84	5,475,319.84
备用金	73,423.86	744,302.20
代垫房租	3,719,012.64	2,257,482.08
其他	10,023,200.28	9,310,977.93
合计	24,387,616.62	17,788,082.05

## (3) 其他应收款坏账准备分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	24,387,616.62	100.00	1,063,300.08	4.36	23,324,316.54

合计	24,387,616.62	100.00	1,063,300.08	4.36	23,324,316.54
----	---------------	--------	--------------	------	---------------

续:

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	17,788,082.05	100.00	533,642.47	3.00	17,254,439.58
合计	17,788,082.05	100.00	533,642.47	3.00	17,254,439.58

## ①按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	24,387,616.62	1,063,300.08	4.36
合计	24,387,616.62	1,063,300.08	4.36

## (4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	533,642.47	529,657.61				1,063,300.08
合计	533,642.47	529,657.61				1,063,300.08

## (5) 采用一般预期信用损失模型计提坏账准备的其他应收款

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	533,642.47			533,642.47
期初余额在本期	533,642.47			533,642.47
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	529,657.61			529,657.61
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,063,300.08			1,063,300.08
计提比例	4.36			4.36

## (6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况



单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
单位 1	保证金	3,500,000.00	1 年以内	14.35	152,600.00
单位 2	房租收入	2,372,838.86	1 年以内	9.73	103,455.77
单位 3	保证金	2,000,000.00	1 年以内	8.20	87,200.00
单位 4	保证金	1,660,000.00	1 年以内	6.81	72,376.00
单位 5	疗养费	669,745.74	1 年以内	2.75	29,200.91
合计	—	10,202,584.60	—	41.84	444,832.68

## (八) 存货

## 1、存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	65,176,256.44		65,176,256.44	34,760,494.19		34,760,494.19
在产品	44,196,460.04		44,196,460.04	26,727,529.82		26,727,529.82
库存商品	77,578,956.07		77,578,956.07	67,249,054.89		67,249,054.89
委托加工物资	41,525,003.01		41,525,003.01	4,406,945.48		4,406,945.48
发出商品	58,580.26		58,580.26			
合计	228,535,255.82		228,535,255.82	133,144,024.38		133,144,024.38

## (九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税借方余额	28,863,177.05	5,770,973.52
预缴企业所得税		409,937.16
合计	28,863,177.05	6,180,910.68

## (十) 长期应收款

## 1、长期应收款情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
分期收款销售商品	140,630,802.17	6,131,502.97	134,499,299.20	200,124,263.83	6,003,727.91	194,120,535.92
合计	140,630,802.17	6,131,502.97	134,499,299.20	200,124,263.83	6,003,727.91	194,120,535.92

## 2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	140,630,802.17	100.00	6,131,502.97	4.36	134,499,299.20
合计	140,630,802.17	100.00	6,131,502.97	4.36	134,499,299.20

续:

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	200,124,263.83	100.00	6,003,727.91	3.00	194,120,535.92
合计	200,124,263.83	100.00	6,003,727.91	3.00	194,120,535.92

## 3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	6,003,727.91	127,775.06				6,131,502.97
合计	6,003,727.91	127,775.06				6,131,502.97

## (十一) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资						
对联营、合营企业投资	205,135,450.09		205,135,450.09	201,175,311.05		201,175,311.05
合计	205,135,450.09		205,135,450.09	201,175,311.05		201,175,311.05

1、对联营、合营企业投资

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动							减值准备期末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		其他
一、合营企业											
二、联营企业											
航天氢能有限公司	200,000,000.00	201,175,311.05			3,792,481.31			167,657.73			205,135,450.09
小计	200,000,000.00	201,175,311.05			3,792,481.31			167,657.73			205,135,450.09
合计	200,000,000.00	201,175,311.05			3,792,481.31			167,657.73			205,135,450.09

## (十二) 投资性房地产

## 1、采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1.期初余额	27,141,236.43			27,141,236.43
2.本期增加金额				
(1) 外购				
(2) 存货/固定资产/在建工程转入				
(3) 其他				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额	27,141,236.43			27,141,236.43
二、累计折旧和累计摊销				
1.期初余额	1,927,168.67			1,927,168.67
2.本期增加金额	675,066.48			675,066.48
(1) 计提或摊销	675,066.48			675,066.48
(2) 固定资产转入				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.期末余额	2,602,235.15			2,602,235.15
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	24,539,001.28			24,539,001.28
2.期初账面价值	25,214,067.76			25,214,067.76

## (十三) 固定资产

项目	期末余额	年初余额
固定资产	501,806,106.93	527,883,758.09
固定资产清理		
合计	501,806,106.93	527,883,758.09

## 1、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	699,964,550.27	85,369,789.98	17,934,240.87	103,942,304.93	907,210,886.05
2.本期增加金额	795,163.73	649,852.93	356,032.75	5,163,341.74	6,964,391.15
(1) 购置	795,163.73	649,852.93	356,032.75	5,163,341.74	6,964,391.15
(2) 在建工程转入					
(3) 其他					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 转入投资性房地产					
4.期末余额	700,759,714.00	86,019,642.91	18,290,273.62	109,105,646.67	914,175,277.20
二、累计折旧					
1.期初余额	204,670,961.35	75,114,433.68	17,071,486.83	82,470,246.10	379,327,127.96
2.本期增加金额	22,689,452.75	3,292,571.09	81,181.68	6,978,836.79	33,042,042.31
(1) 计提	22,689,452.75	3,292,571.09	81,181.68	6,978,836.79	33,042,042.31
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 转入投资性房地产					
4.期末余额	227,360,414.10	78,407,004.77	17,152,668.51	89,449,082.89	412,369,170.27
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	473,399,299.90	7,612,638.14	1,137,605.11	19,656,563.78	501,806,106.93
2.期初账面价值	495,293,588.92	10,255,356.30	862,754.04	21,472,058.83	527,883,758.09

## (十四) 在建工程

项 目	期末余额	期初余额
在建工程	65,251,360.12	10,873,660.60
工程物资		
合 计	65,251,360.12	10,873,660.60

## 1、在建工程

## (1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
能源与环保技术试验基地建设项目	47,034,605.38		47,034,605.38	10,873,660.60		10,873,660.60
航天煤气化技术性能提升试验项目	17,103,680.29		17,103,680.29			
2.5万吨/年废盐综合处置利用项目	1,113,074.45		1,113,074.45			
合计	65,251,360.12		65,251,360.12	10,873,660.60		10,873,660.60

## (2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入 固定资产 金额	本期其他减 少金额	期末余额
能源与环保技术试验基地建设项目	82,196,100.00	10,873,660.60	36,160,944.78			47,034,605.38
航天煤气化技术性能提升试验项目	72,700,000.00		17,103,680.29			17,103,680.29
2.5万吨/年废盐综合处置利用项目	233,809,266.06		1,113,074.45			1,113,074.45
合计	—	10,873,660.60	54,377,699.52			65,251,360.12

续上表:

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中:本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
能源与环保技术试验基地建设项目	57.22	75.00				自有资金
航天煤气化技术性能提升试验项目	23.53	30.00				自有资金
2.5万吨/年废盐综合处置利用项目	0.48					自有资金和贷款
合计	—	—				

## (十五) 无形资产

## 1、无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	商标权	合计
一、账面原值						
1、期初余额	103,085,104.95	22,636,227.00	42,076,421.33	43,635,778.25	11,516.00	211,445,047.53
2、本期增加金额	39,280,733.94			4,107,126.75		43,387,860.69
(1) 购置	39,280,733.94			4,107,126.75		43,387,860.69
(2) 开发支出转						

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	商标权	合计
入						
3、本期减少金额						
4、期末余额	142,365,838.89	22,636,227.00	42,076,421.33	47,742,905.00	11,516.00	254,832,908.22
二、累计摊销						
1、期初余额	20,112,459.61	17,482,665.13	11,131,441.94	35,763,669.67	11,516.00	84,501,752.35
2、本期增加金额	2,286,870.90	1,041,896.52	3,485,092.11	5,437,553.39		12,251,412.92
(1) 计提	2,286,870.90	1,041,896.52	3,485,092.11	5,437,553.39		12,251,412.92
3、本期减少金额						
4、期末余额	22,399,330.51	18,524,561.65	14,616,534.05	41,201,223.06	11,516.00	96,753,165.27
三、减值准备						
1、期初余额						
2、本期增加金额						
(1) 计提						
3、本期减少金额						
(1) 处置						
4、期末余额						
四、账面价值						
1、期末账面价值	119,966,508.38	4,111,665.35	27,459,887.28	6,541,681.94		158,079,742.95
2、期初账面价值	82,972,645.34	5,153,561.87	30,944,979.39	7,872,108.58		126,943,295.18

## (十六) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
公租房租赁费	371,323.80	36,388.80	17,351.55		390,361.05
软件升级服务费	133,291.07	98,681.42	70,615.77		161,356.72
合计	504,614.87	135,070.22	87,967.32		551,717.77

## (十七) 递延所得税资产、递延所得税负债

## 1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	281,313,389.69	42,197,008.46	169,994,321.39	25,499,148.21
内部交易未实现利润	2,567,654.94	385,148.24	2,295,769.40	344,365.41
应付职工薪酬	242,634.63	36,395.19	2,036,156.91	305,423.54
递延收益	55,620,115.51	8,343,017.33	57,487,689.07	8,623,153.36
合计	339,743,794.77	50,961,569.22	231,813,936.77	34,772,090.52

## 2、未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
分期收款销售商品			251,910.52	37,786.58

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
合计			251,910.52	37,786.58

**(十八) 其他非流动资产**

项目	期末金额	期初金额
预付设备款	26,926,073.41	3,962,252.69
其他	6,500.00	
合计	26,932,573.41	3,962,252.69

**(十九) 应付票据**

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	7,548,144.40	26,745,340.00
商业承兑汇票		
合计	7,548,144.40	26,745,340.00

**(二十) 应付账款**

项目	期末余额	期初余额
应付工程款	651,204,395.03	393,014,572.47
应付设备款	366,894,441.06	264,389,209.13
应付材料款	298,538,693.70	337,193,486.89
应付劳务款	16,931,952.04	16,822,803.00
合计	1,333,569,481.83	1,011,420,071.49

**账龄超过1年的重要应付账款**

项目	期末余额	未偿还或未结转的原因
单位1	42,920,357.01	合同尚未执行完毕
单位2	18,787,377.82	合同尚未执行完毕
单位3	16,258,689.65	合同尚未执行完毕
单位4	12,808,000.00	合同尚未执行完毕
单位5	7,404,358.00	合同尚未执行完毕
合计	98,178,782.48	—

**(二十一) 合同负债****1、合同负债列示：**

项目	期末余额	期初余额
项目预收款	640,043,672.17	519,508,058.40
合计	640,043,672.17	519,508,058.40

**2、账龄超过1年的重要合同负债**

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
单位1	89,600,000.00	合同尚未执行完毕
单位2	13,680,000.00	合同尚未执行完毕



项目	期末余额	未偿还或结转的原因
单位 3	6,350,000.00	合同尚未执行完毕
单位 4	3,700,000.00	合同尚未执行完毕
单位 5	3,500,000.00	合同尚未执行完毕
合计	116,830,000.00	—

**(二十二) 应付职工薪酬****1、应付职工薪酬列示：**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	28,459,021.80	289,176,982.56	292,746,340.92	24,889,663.44
二、离职后福利-设定提存计划	7,109,906.70	35,476,205.22	36,917,109.27	5,669,002.65
三、辞退福利		55,176.00	55,176.00	
合计	35,568,928.50	324,708,363.78	329,718,626.19	30,558,666.09

**2、短期薪酬列示：**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,036,156.91	230,871,643.63	232,665,165.91	242,634.63
2、职工福利费		15,359,382.84	15,359,382.84	
3、社会保险费	1,824,885.24	17,766,610.10	17,728,000.27	1,863,495.07
其中：医疗保险费	1,509,485.91	17,008,557.25	16,976,268.85	1,541,774.31
工伤保险费	168,957.65	633,875.04	630,383.72	172,448.97
生育保险费	146,441.68	124,177.81	121,347.70	149,271.79
其他				
4、住房公积金		19,798,806.00	19,798,806.00	
5、工会经费和职工教育经费	24,597,979.65	4,890,826.85	6,705,272.76	22,783,533.74
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬		489,713.14	489,713.14	
合计	28,459,021.80	289,176,982.56	292,746,340.92	24,889,663.44

**3、设定提存计划列示：**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	3,477,487.22	25,992,648.87	25,935,207.27	3,534,928.82
2、失业保险费	2,132,274.95	718,738.65	716,939.77	2,134,073.83
3、企业年金缴费	1,500,144.53	8,764,817.70	10,264,962.23	
合计	7,109,906.70	35,476,205.22	36,917,109.27	5,669,002.65

**(二十三) 应交税费**

项目	期末余额	期初余额
增值税	405,792.04	7,269,400.86
企业所得税	15,067,709.01	3,521,287.98

项目	期末余额	期初余额
个人所得税	5,635,577.73	3,224,554.87
城市维护建设税	1,266,149.46	1,866,487.29
教育费附加	904,392.47	1,333,205.23
其他（房产税）		173,328.12
合计	23,279,620.71	17,388,264.35

**（二十四）其他应付款**

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	18,794,783.11	12,569,873.56
合计	18,794,783.11	12,569,873.56

**1、其他应付款****（1）按款项性质列示其他应付款**

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	4,586,638.03	5,247,095.90
代收款	7,058,858.76	4,938,433.15
代扣代缴个人社保公积金	408,558.27	
其他	6,740,728.05	2,384,344.51
合计	18,794,783.11	12,569,873.56

**（二十五）其他流动负债**

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	70,682,759.59	29,788,458.69
合计	70,682,759.59	29,788,458.69

**（二十六）递延收益**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	57,487,689.07		1,867,573.56	55,620,115.51	
合计	57,487,689.07		1,867,573.56	55,620,115.51	—

**涉及政府补助的项目：**

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
北京亦庄产业基地财政贷款贴息	15,755,158.45		577,301.04		15,177,857.41	与资产相关
国家发展和改革委员会固定资产投资补助	22,249,650.30		815,272.56		21,434,377.74	与资产相关
兰州航天煤化工设计研发中心建	15,200,000.32		474,999.96		14,725,000.36	与资产相关

负债项目	期初余额	本期新增补助 金额	本期计入其他 收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
设项目建设扶持 资金						
煤炭清洁高效利 用和新型节能技 术重点专项	4,282,880.00				4,282,880.00	与资产相关
合计	57,487,689.07		1,867,573.56		55,620,115.51	

(二十七) 股本

	期初余额	本期变动增减(十、一)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	535,990,000.00						535,990,000.00

(二十八) 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	935,666,279.20			935,666,279.20
其他资本公积	42,500.00	167,657.73		210,157.73
合 计	935,708,779.20	167,657.73		935,876,436.93

(二十九) 专项储备

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	12,305,749.11	15,626,296.80	15,517,876.66	12,414,169.25
合 计	12,305,749.11	15,626,296.80	15,517,876.66	12,414,169.25

(三十) 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	218,480,792.29	16,528,872.95		235,009,665.24
任意盈余公积金				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合 计	218,480,792.29	16,528,872.95		235,009,665.24

(三十一) 未分配利润

项 目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	1,434,729,249.36	1,330,166,071.32
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	1,434,729,249.36	1,330,166,071.32
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	187,158,325.77	167,102,115.30
减: 提取法定盈余公积	16,528,872.95	15,393,507.73
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	52,553,463.77	47,145,429.53

项 目	本期	上期
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	1,552,805,238.41	1,434,729,249.36

## (三十二) 营业收入和营业成本

## 1、营业收入和营业成本情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,801,885,801.67	2,199,760,112.16	2,501,231,513.72	1,992,775,225.87
其他业务	5,497,689.90	3,455,932.18	5,028,678.19	2,205,749.46
合 计	2,807,383,491.57	2,203,216,044.34	2,506,260,191.91	1,994,980,975.33

## 2、主营业务收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
商品类型				
专利专有及通用设备销售	2,013,366,023.82	1,412,500,580.98	1,560,106,860.66	1,117,264,825.53
设计和咨询	41,561,010.26	70,599,629.15	72,582,453.27	65,315,271.51
专利技术实施许可	12,673,277.16	4,584,882.82	27,129,672.49	4,704,665.82
工程建设	709,379,321.80	701,920,763.78	824,552,257.26	794,010,576.82
其他	24,906,168.63	10,154,255.43	16,860,270.04	11,479,886.19
合 计	2,801,885,801.67	2,199,760,112.16	2,501,231,513.72	1,992,775,225.87

## (三十三) 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	7,661,269.08	4,334,326.64
教育费附加	3,285,421.64	1,886,417.48
地方教育费附加	2,190,281.09	1,257,611.67
房产税	7,221,757.12	7,342,799.27
土地使用税	410,434.90	410,434.90
车船使用税	42,822.80	42,329.47
印花税	1,556,555.58	1,999,233.20
其他	2,284.86	149,545.08
合 计	22,370,827.07	17,422,697.71

## (三十四) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	19,914,855.72	23,344,816.84
展览费	267,911.69	661,044.14
产品质量保证费	1,332,509.36	
运输费	1,285,247.60	1,397,949.06
业务费	2,629,656.22	2,234,927.10

项目	本期发生额	上期发生额
折旧费	495,868.33	485,404.41
差旅费	4,121,246.65	2,295,763.39
办公费	195,678.09	120,605.90
咨询服务费	471,698.10	283,018.86
宣传费	841,853.60	609,238.00
广告费	47,697.56	44,236.87
通讯费	189,819.93	164,088.22
出国人员经费	87,494.16	
其他	3,700,067.78	1,815,916.64
合计	35,581,604.79	33,457,009.43

## (三十五) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	96,551,972.70	96,113,461.69
折旧费	9,958,052.79	10,053,714.68
办公费	422,519.89	625,065.48
水电费	1,472,386.19	1,342,592.69
差旅费	397,326.79	354,553.34
邮电通讯费	440,494.45	353,042.69
交通费	116,754.18	134,218.62
租赁费	180,319.92	110,790.24
修理费	1,733,622.20	1,090,546.06
咨询费	10,261,874.86	4,438,604.68
绿化费	589,561.34	685,967.69
业务招待费	184,543.19	218,012.14
会议费	73,243.20	5,975.05
无形资产摊销	4,950,936.35	4,754,848.78
聘请中介机构费	2,536,672.07	4,134,807.71
残疾人保证金	1,187,180.78	1,291,626.71
安全生产费	880,410.68	
物业费	4,233,294.51	4,727,906.18
专利费	2,303,065.08	924,736.20
警卫消防费	924,606.68	914,679.36
团体会员	222,471.70	336,740.01
其他	7,357,325.16	2,715,986.12
合计	146,978,634.71	135,327,876.12

## (三十六) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	102,493,422.95	104,392,743.09
差旅费	1,266,198.57	430,200.70
检测费	16,387,813.06	3,722,680.94
水电费		
折旧费	3,428,154.10	3,465,837.88
材料费	29,407,192.22	13,005,189.85
加工费		
无形资产摊销		
技术服务费		
其他	8,057,629.73	3,620,699.70
合计	161,040,410.63	128,637,352.16

**(三十七) 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		290,671.29
减：利息收入	43,921,488.79	20,433,024.34
汇兑损益		
银行手续费	390,136.22	1,338,986.90
合计	-43,531,352.57	-18,803,366.15

**(三十八) 其他收益**

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
北京亦庄产业基地财政贷款贴息	577,301.04	652,880.31	与资产相关
国家发展和改革委员会固定资产投资补助	815,272.56	922,006.53	与资产相关
兰州航天煤化工设计研发中心建设项目建设扶持资金	474,999.96	474,999.96	与资产相关
稳岗补贴	169,112.30	212,056.30	与收益相关
个税返还	284,455.56	318,178.14	与收益相关
国家知识产权局专利局北京代办处知识产权资助金	109,447.68	30,000.00	与收益相关
嵌入式软件产品增值税退税	11,363,086.27	2,615,058.10	与收益相关
产值增长奖励	934,900.00	2,740,000.00	与收益相关
经开区财政审计局 2021 年度绿色发展资金		100,000.00	与收益相关
一次性产生防疫物资补助资金		123,900.00	与收益相关
一次性物流补贴		123,100.00	与收益相关
研发投入增长奖励资金	480,000.00	2,440,000.00	与收益相关
一次性复工复产补助奖励		182,500.00	与收益相关
促进职业能力提升补贴		4,000.00	与收益相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
贯彻新发展理念加快亦庄新城高质量发展措施（4.0版）相关政策兑现资金	3,000,000.00		与收益相关
高新区管委会锅炉改造补助	140,000.00		与资产相关
产业扶持资金/政策资金兑现	1,147,000.00		与收益相关
其他补助	94,500.00		与收益相关
合计	19,590,075.37	10,938,679.34	

**（三十九）投资收益**

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	3,792,481.31	1,084,275.90
合计	3,792,481.31	1,084,275.90

**（四十）信用减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-38,862,933.48	-17,860,079.47
其他应收款坏账损失	-529,657.61	-202,095.52
长期应收账款坏账损失	-127,775.06	-4,050,400.58
合计	-39,520,366.15	-22,112,575.57

**（四十一）资产减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-71,798,702.15	-29,627,697.56
合计	-71,798,702.15	-29,627,697.56

**（四十二）资产处置收益**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得或损失合计		-752.32	
其中：固定资产处置利得或损失		-752.32	
无形资产处置利得或损失			
合计		-752.32	

**（四十三）营业外收入**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计			
其中：固定资产处置利得			
无形资产处置利得			
接受捐赠			
政府补助			
其他	207,444.95	1,768.43	207,444.95
合计	207,444.95	1,768.43	207,444.95

## (四十四) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计			
其中：固定资产处置损失			
无形资产处置损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠			
赔偿金、违约金支出	474,760.13		474,760.13
其他	6.77	716.89	6.77
合计	474,766.90	716.89	474,766.90

## (四十五) 所得税费用

## 1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	22,592,428.54	16,287,475.40
递延所得税费用	-16,227,265.28	-7,868,962.06
合计	6,365,163.26	8,418,513.34

## 2、会计利润与所得税费用调整过程：

项目	本期发生额
利润总额	193,523,489.03
按法定/适用税率计算的所得税费用	29,028,523.35
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	761,974.43
非应税收入的影响	-1,001,902.03
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-1,258,237.56
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发加计扣除	-21,165,194.93
所得税费用	6,365,163.26

## (四十六) 现金流量表项目

## 1、与经营活动有关的现金

## 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	43,921,488.79	20,431,501.38
与收益相关的政府补助	6,378,955.74	7,045,975.44
收到的投标保证金		10,135,405.25
收到的履约保函保证金	113,774,338.50	71,129,470.00
其他	9,161,895.66	22,844,520.75



项目	本期发生额	上期发生额
合计	173,236,678.69	131,586,872.82

## 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现的管理费用	37,695,147.35	24,259,550.67
付现的研发费用	41,209,114.80	9,978,618.21
付现的销售费用	15,170,880.74	9,626,788.18
支付的投标保证金	8,524,656.43	8,737,726.67
支付的履约保函及票据保证金	78,927,668.10	85,056,000.00
其他往来	24,000,873.22	67,684,759.94
合计	205,528,340.64	205,343,443.67

## (四十七) 现金流量表补充资料

## 1、现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	187,158,325.77	167,102,115.30
加：信用减值损失	39,520,366.15	22,112,575.57
资产减值损失	71,798,702.15	29,627,697.56
固定资产折旧、使用权资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	33,717,108.79	34,746,398.74
使用权资产折旧		
无形资产摊销	12,026,295.02	11,126,680.37
长期待摊费用摊销	70,615.77	51,427.72
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		752.32
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）		
投资损失（收益以“－”号填列）	-3,792,481.31	-1,084,275.90
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-16,189,478.70	-7,340,620.05
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-37,786.58	-528,342.01
存货的减少（增加以“－”号填列）	-95,391,231.44	45,204,598.58
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-248,933,951.93	-12,212,748.20
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	394,423,352.30	146,058,788.99
其他	108,420.14	-3,818,618.46
经营活动产生的现金流量净额	374,478,256.13	431,046,430.53
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		

项目	本期金额	上期金额
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	2,031,172,576.89	1,828,448,004.25
减：现金的期初余额	1,828,448,004.25	1,597,351,741.57
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	202,724,572.64	231,096,262.68

**2、现金和现金等价物的构成**

项目	期末余额	期初余额
<b>一、现金</b>	2,031,172,576.89	1,828,448,004.25
其中：库存现金	60,567.60	53,577.60
可随时用于支付的银行存款	2,030,945,924.08	1,828,224,608.12
可随时用于支付的其他货币资金	166,085.21	169,818.53
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
<b>二、现金等价物</b>		
其中：三个月内到期的债券投资		
<b>三、期末现金及现金等价物余额</b>	2,031,172,576.89	1,828,448,004.25
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

**3、不属于现金及现金等价物的货币资金**

项目	本期金额	上期金额	理由
其他货币资金	143,268,759.60	178,289,600.00	票据及保函保证金

**(四十八) 所有权或使用权受到限制的资产**

项目	本期金额	理由
货币资金	143,268,759.60	票据及保函保证金

**六、研发支出**

**(一) 按费用性质**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	102,493,422.95	104,392,743.09
差旅费	1,266,198.57	430,200.70
检测费	16,387,813.06	3,722,680.94
水电费		
折旧费	3,428,154.10	3,465,837.88
材料费	29,407,192.22	13,005,189.85
加工费		

无形资产摊销		
技术服务费		
其他	8,057,629.73	3,620,699.70
合计	161,040,410.63	128,637,352.16
其中：费用化研发支出	161,040,410.63	128,637,352.16
资本化研发支出		

## 七、合并范围的变更

无。

## 八、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1、企业集团的构成

子公司名称	注册资本	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	备注
					直接	间接			
北京航天长征机械 设备制造有限公司	2000 万元	北京市	北京市	装备制造	100.00		100.00	出资 设立	
航天长征(临海)环 境科技有限责任公司	17000 万元	临海市	临海 市	环境保护、 污染治理服 务	80.00		80.00	出资 设立	

### (二) 在合营安排或联营企业中的权益

#### 1、重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营 企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	对合营企业或联营企业 投资的会计处理方法
				直接	间接		
航天氢能有限公 司	北京市	北京市	环保设备等	18.8679		18.8679	权益法

注：持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：公司在航天氢能有限公司董事会中派有代表。

#### 2、重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	航天氢能有限公司	
流动资产	976,151,383.67	1,087,191,164.86
非流动资产	1,972,315,827.33	699,203,578.31
资产合计	2,948,467,211.00	1,786,394,743.17
流动负债	281,194,229.28	56,049,832.25
非流动负债	922,088,991.30	80,000,000.00
负债合计	1,203,283,220.58	136,049,832.25
少数股东权益	657,966,069.55	644,115,754.24
归属于母公司股东权益	1,087,217,920.87	1,006,229,156.68
按持股比例计算的净资产份额	205,135,450.09	201,175,311.05
调整事项		

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	航天氢能有限公司	
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值	205,135,450.09	201,175,311.05
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	1,036,831,033.89	642,278,163.81
净利润	36,926,132.57	24,716,084.82
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	36,926,132.57	24,716,084.82
本年度收到的来自联营企业的股利		

## 九、政府补助

### (一) 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	57,487,689.07			1,867,573.56		55,620,115.51	与资产相关
合计	57,487,689.07			1,867,573.56		55,620,115.51	

### (二) 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
与收益相关	17,582,501.81	8,888,792.54
与资产相关	2,007,573.56	2,049,886.80
合计	19,590,075.37	10,938,679.34

## 十、与金融工具相关的风险

### (一) 金融工具的风险

#### 1、信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、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客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信

用记录不良的客户，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。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司的前五大客户的应收账款和合同资产期末余额占本公司占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 57.26%。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工具)的账面金额。除附注十四所载本公司作出的财务担保外，本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

## 2、流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司审计部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，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。

## 3、市场风险

### (1) 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算，不存在汇率导致的风险。

### (2) 利率风险

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无带息负债。

### (3) 价格风险

本公司金融资产无价格风险。

## 十、公允价值的披露

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
应收款项融资			49,274,067.59	49,274,067.59
资产合计			49,274,067.59	49,274,067.59

### (二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司无持续和非持续第一层次公允价值计量项目。

### (三) 持续和非持续第二层次公允价值计量的项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司无采用持续第二层次公允价值计量项目。

### (四) 持续和非持续第三层次公允价值计量的项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司采用持续第三层次公允价值计量项目为应收款项融资。

应收款项融资系由较高信用等级的商业银行承兑的银行承兑汇票，在活跃市场中没有报

价，成本代表了对公允价值的最佳估计。

(五) 持续的公允价值计量项目，本期内发生各层次之间的转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

本公司上述持续的公允价值计量项目在本年度未发生各层次之间的转换。

(六) 本期内发生的估值技术变更及变更原因

本公司金融工具的公允价值估值技术在本年度未发生变更。

## 十二、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
中国运载火箭技术研究院	北京市	运载火箭研制及生产	40,000.00	45.976	45.976

注：本企业最终控制方是中国航天科技集团有限公司。

(二) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八、在其他主体中权益之（一）在子公司中的权益。

(三) 本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注八、在其他主体中权益之（二）在合营安排或联营企业中的权益。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	备注
北京航天石化技术装备工程有限公司	股东的子公司	
航天科技财务有限责任公司	集团兄弟公司	
北京航天计量测试技术研究所	母公司的全资子公司	
北京航天万源物业管理有限公司	母公司的全资子公司	
西安航天源动力工程有限公司	集团兄弟公司	
北京航化节能环保技术有限公司	集团兄弟公司	
北京市航天万源园林环境绿化工程有限公司	母公司的全资子公司	
大连航天长征科技发展有限公司	母公司的全资子公司	
航天新商务信息科技有限公司	集团兄弟公司	
长征航天发射技术与特种车装备有限公司	母公司的全资子公司	
北京长征运载火箭应用技术发展有限公司	母公司的全资子公司	
北京中科航天人才服务有限公司	集团兄弟公司	
航天人才培训中心（中国航天科技集团有限公司党校）	集团兄弟公司	
航天人才开发交流中心	集团兄弟公司	
北京航天拓扑高科技有限责任公司	母公司控股子公司	
北京神舟航天软件技术股份有限公司	集团兄弟公司	
北京强度环境研究所	母公司的全资子公司	

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	备注
北京航天万源建筑工程有限责任公司	母公司的全资子公司	
航天万源实业有限公司	母公司的全资子公司	
航天深拓（北京）科技有限公司	母公司控股子公司	
北京航天万源新创科技有限公司	母公司控股子公司	
航天新长征大道科技有限公司	母公司控股子公司	
航天氢能沧州气体有限公司	联营公司子公司	
航天氢能新乡气体有限公司	联营公司子公司	

## (五) 关联交易情况（金额单位为：人民币万元）

## 1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

## 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京航天计量测试技术研究所	材料采购	661.95	680.05
北京航天拓扑高科技有限责任公司	设备采购	1,132.52	587.02
北京航天石化技术装备工程有限公司	专用设备采购	1,025.27	3,032.21
航天新商务信息科技有限公司	固定资产、办公设备采购	321.66	200.61
北京航化节能环保技术有限公司	设备采购	1,316.30	1,429.91
北京航天万源物业管理有限公司	物业服务	410.73	391.42
北京市航天万源园林环境绿化工程有限公司	绿化费		19.71
大连航天长征科技发展有限公司	票务服务、疗养费		217.57
北京中科航天人才服务有限公司	劳务费	133.58	173.12
航天人才培训中心（中国航天科技集团有限公司党校）	培训费	6.34	0.42
航天人才开发交流中心	培训费	27.47	8.11
北京神舟航天软件技术股份有限公司	系统服务费	4.25	0.47
中国运载火箭技术研究院	培训费、防护用品采购	23.43	10.08
航天万源实业有限公司	交通费、物业分摊费	91.76	3.15
航天新长征大道科技有限公司	采购软件		2.30
航天通信中心	信息化建设费	43.16	
合计		5,198.42	6,756.15

## 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
西安航天源动力工程有限公司	设计及标书费		9.25
航天氢能沧州气体有限公司	EPC 总承包	65,003.30	34,943.42
航天氢能新乡气体有限公司	EPC 总承包	44,738.43	48,240.62
航天氢能有限公司	备件销售	2,894.54	763.69
合计		112,636.27	83,956.98

## 2、关联租赁情况

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
北京强度环境研究所	房屋建筑物	328.84	325.37
长征航天发射技术与特种车装备有限公司	房屋建筑物	2.16	2.16
北京长征运载火箭应用技术发展有限公司	房屋建筑物	1.60	
航天氢能有限公司	房屋建筑物		4.97
航天氢能有限公司	运输设备	2.76	17.01
航天深拓（北京）科技有限公司	房屋建筑物		4.21
北京航天万源新创科技有限公司	房屋建筑物	0.70	0.70
合计		336.06	354.42

## 3、关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,035.00	858.82

## 4、其他关联交易

## (1) 收到关联单位利息（非银行金融机构）

关联方名称	交易种类	本期发生额	上期发生额
航天科技财务有限责任公司	存款利息	1,774.06	40.47
合计		1,774.06	40.47

## 5、关联方应收应付未结算项目

## (1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
货币资金					
	航天科技财务有限责任公司	191,516.66		79,690.86	
	小计	191,516.66		79,690.86	
应收票据					
	北京航天石化技术装备工程有限公司			50.00	
	西安航天源动力工程有限公司			18.16	
	小计			68.16	
应收账款					
	航天氢能新乡气体有限公司			9,997.91	299.94
	西安航天源动力工程有限公司	2.33	0.46	2.33	0.07
	小计	2.33	0.46	10,000.24	300.01
合同资产					
	航天氢能沧州气体有限公司	32,969.48	1,450.66	2,732.20	81.97
	航天氢能新乡气体有限公司	12,785.25	562.55	8,111.24	243.34



项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	小计	45,754.73	2,013.21	10,843.44	325.31
其他应收款					
	航天新商务信息科技有限公司	199.06	8.76	229.33	6.88
	中国运载火箭技术研究院			0.26	0.01
	航天人才开发交流中心			2.37	0.07
	中国航天报社有限责任公司			0.75	0.02
	航天人才培训中心（中国航天科技集团有限公司党校）	0.29	0.01		
	航天万源实业有限公司	61.83	2.72	1.21	0.04
	大连航天长征科技发展有限公司	3.06	0.13		
	小计	264.24	11.62	233.92	7.02
其他非流动资产					
	航天新商务信息科技有限公司	0.65			
	小计	0.65			

## (2) 应付项目

项目名称	关联方	期末	期初
		账面余额	账面余额
应付账款			
	北京航天石化技术装备工程有限公司	1,204.15	1,667.30
	北京航天计量测试技术研究所	141.48	96.93
	西安航天源动力工程有限公司	304.00	136.80
	北京航化节能环保技术有限公司	679.68	836.79
	航天新商务信息科技有限公司	194.37	194.37
	北京航天拓扑高科技有限责任公司	938.17	316.25
	小计	3,461.85	3,248.44
其他应付款			
	北京强度环境研究所	34.39	34.39
	中国运载火箭技术研究院	5.24	5.24
	大连航天长征科技发展有限公司	3.64	12.32
	北京航天万源建筑工程有限责任公司	0.20	0.20
	航天新商务信息科技有限公司	7.45	
	小计	50.92	52.15
合同负债			
	中国运载火箭技术研究院	48.00	3.00
	中国航天科技集团有限公司	240.00	
	航天氢能有限公司	201.06	9.06

项目名称	关联方	期末	期初
		账面余额	账面余额
	北京航化节能环保技术有限公司	9.56	
	小计	498.62	12.06

#### 十四、承诺及或有事项

##### (一) 重要的承诺事项

本公司于资产负债表日，无重要的承诺事项。

##### (二) 或有事项

本公司于资产负债表日，无重大或有事项。

#### 十五、资产负债表日后事项

##### (一) 重要的非调整事项

航天工程以 2023 年 7 月 31 日为基准日，认购航天氢能有限公司 25,000 万元新增注册资本，认购价款合计 25,650.2948 万元，其中 25,000 万元计入注册资本，650.2948 万元计入资本公积。本次增资已于 2024 年 1 月 9 日取得中国航天科技集团有限公司的批复（天科资〔2024〕11 号），本次增资完成后，航天工程将持有航天氢能有限公司 34.35% 股权，成为航天氢能的控股股东，纳入公司合并报表范围。

##### (二) 利润分配情况

拟分配的利润或股利	56,278,950.00
经审议批准宣告发放的利润或股利	56,278,950.00

#### 十六、其他重要事项

##### (一) 其他需披露的重要事项

无。

#### 十七、母公司财务报表主要项目注释

##### (一) 应收票据

###### 1、应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	8,870,000.00	20,000.00
商业承兑汇票		
合计	8,870,000.00	20,000.00

###### 2、期末公司已质押的应收票据

无。

###### 3、期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	132,289,535.51	
商业承兑汇票		
合计	132,289,535.51	

4、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	8,870,000.00	100.00			8,870,000.00
其中：银行承兑汇票	8,870,000.00	100.00			8,870,000.00
商业承兑汇票					
合计	8,870,000.00	100.00			8,870,000.00

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	20,000.00	100.00			20,000.00
其中：银行承兑汇票	20,000.00	100.00			20,000.00
商业承兑汇票					
合计	20,000.00	100.00			20,000.00

(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收票据

项目	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	8,870,000.00		

5、本期无实际核销的应收票据

(二) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	283,119,410.02	290,863,676.83
1至2年	41,312,559.02	20,217,365.63
2至3年	4,038,711.73	104,820,672.60
3至4年	101,868,864.48	22,802,622.80
4至5年	17,508,473.27	22,094,627.30
5年以上	54,792,633.62	57,103,242.76
小计	502,640,652.14	517,902,207.92
减：坏账准备	141,681,080.73	107,397,905.64
合计	360,959,571.41	410,504,302.28

2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	502,640,652.14	100.00	141,681,080.73	28.19	360,959,571.41
合计	502,640,652.14	100.00	141,681,080.73	28.19	360,959,571.41

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	517,902,207.92	100.00	107,397,905.64	20.74	410,504,302.28
合计	517,902,207.92	100.00	107,397,905.64	20.74	410,504,302.28

(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

①组合 1

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	283,119,410.02	12,344,006.28	4.36
1—2年	19,417,257.72	3,817,432.87	19.66
2—3年	4,038,711.73	1,477,360.75	36.58
3—4年	101,868,864.48	56,720,583.74	55.68
4—5年	17,508,473.27	12,529,063.47	71.56
5年以上	54,792,633.62	54,792,633.62	100.00
合计	480,745,350.84	141,681,080.73	29.47

②组合 2

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内的关联方	21,895,301.30		
合计	21,895,301.30		

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	107,397,905.64	34,283,175.09				141,681,080.73
其中：组合 1	107,397,905.64	34,283,175.09				141,681,080.73
合计	107,397,905.64	34,283,175.09				141,681,080.73

4、本报告期无实际核销的应收账款

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
单位 1	212,537,520.43	324,650,404.81	537,187,925.24	29.60	23,421,393.54
单位 2		218,708,969.98	218,708,969.98	12.05	36,079,946.39
单位 3	116,867,000.00	46,683,000.00	163,550,000.00	9.01	70,000,195.87
单位 4		127,852,502.43	127,852,502.43	7.05	5,574,369.11
单位 5	58,934,254.00		58,934,254.00	3.25	54,958,342.00
合计	388,338,774.43	717,894,877.22	1,106,233,651.65	60.96	190,034,246.91

(三) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	21,667,371.11	18,897,208.60
合计	21,667,371.11	18,897,208.60

1、其他应收款

(1) 其他应收款按款项账龄分类情况

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	22,427,919.42	19,327,509.36
小计	22,427,919.42	19,327,509.36
减：坏账准备	760,548.31	430,300.76
合计	21,667,371.11	18,897,208.60

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	4,375,000.00	3,055,640.00
备用金	73,423.86	724,766.20
代垫房租	3,719,012.64	2,257,482.08
内部往来	4,984,150.85	4,984,150.85
其他	9,276,332.07	8,305,470.23
合计	22,427,919.42	19,327,509.36

(2) 其他应收款坏账准备分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	22,427,919.42	100.00	760,548.31	3.39	21,667,371.11
合计	22,427,919.42	100.00	760,548.31	3.39	21,667,371.11

续：

类别	期初余额

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	19,327,509.36	100.00	430,300.76	2.23	18,897,208.60
合计	19,327,509.36	100.00	430,300.76	2.23	18,897,208.60

## ①按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

## 1) 组合 1

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	17,443,768.57	760,548.31	4.36
合计	17,443,768.57	760,548.31	4.36

## 2) 组合 2

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方	4,984,150.85		
合计	4,984,150.85		

## (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	430,300.76	330,247.55				760,548.31
其中：组合 1	430,300.76	330,247.55				760,548.31
合计	430,300.76	330,247.55				760,548.31

## (4) 采用一般预期信用损失模型计提坏账准备的其他应收款

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	430,300.76			430,300.76
期初余额在本期	430,300.76			430,300.76
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	330,247.55			330,247.55
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	760,548.31			760,548.31

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
计提比例	4.36			4.36

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
单位 1	房租收入	2,372,838.86	1 年以内	10.58	103,455.77
单位 2	保证金	2,000,000.00	1 年以内	8.92	87,200.00
单位 3	保证金	800,000.00	1 年以内	3.57	34,880.00
单位 4	疗养费	629,545.90	1 年以内	2.81	27,448.20
单位 5	保证金	540,000.00	1 年以内	2.41	23,544.00
合计	—	6,342,384.76	—	28.29	276,527.97

## (四) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	88,000,000.00		88,000,000.00	20,000,000.00		20,000,000.00
对联营、合营企业投资	205,135,450.09		205,135,450.09	201,175,311.05		201,175,311.05
合计	293,135,450.09		293,135,450.09	221,175,311.05		221,175,311.05

## 1、对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京航天长征机械装备制造有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
航天长征(临海)环境科技有限责任公司		68,000,000.00		68,000,000.00		
合计	20,000,000.00	68,000,000.00		88,000,000.00		

## 2、对合营、联营企业投资

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动						期末余额	减值准备期末余额		
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润			计提减值准备	其他
一、联营企业												
航天氢能有限公司	200,000,000.00	201,175,311.05			3,792,481.31			167,657.73			205,135,450.09	
小计	200,000,000.00	201,175,311.05			3,792,481.31			167,657.73			205,135,450.09	
合计	200,000,000.00	201,175,311.05			3,792,481.31			167,657.73			205,135,450.09	



## (五) 营业收入与营业成本

## 1、营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,649,333,283.10	2,115,337,590.99	2,381,164,782.01	1,929,381,135.86
其他业务	11,929,303.16	6,123,495.84	11,354,096.73	4,905,172.48
合计	2,661,262,586.26	2,121,461,086.83	2,392,518,878.74	1,934,286,308.34

## 2、主营业务收入、营业成本的分解信息

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
商品类型				
专利专有及通用设备销售	1,873,908,611.95	1,332,258,955.02	1,451,121,678.63	1,060,089,232.61
设计和咨询	41,561,010.26	70,599,629.15	72,582,453.27	65,315,271.51
专利技术实施许可	12,673,277.16	4,821,688.87	27,129,672.49	4,943,210.26
工程建设	709,379,321.80	701,920,763.78	824,552,257.26	794,010,576.82
其他	11,811,061.93	5,736,554.17	5,778,720.36	5,022,844.66
合计	2,649,333,283.10	2,115,337,590.99	2,381,164,782.01	1,929,381,135.86

## (六) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	3,792,481.31	1,084,275.90
合计	3,792,481.31	1,084,275.90

## 十八、补充资料

## (一) 非经常性损益

## 1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	7,942,533.54	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-267,321.95	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	284,455.56	
减：所得税影响额	-1,193,950.07	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	6,765,717.08	

## (二) 净资产收益率及每股收益

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	5.84	0.35	0.35

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	5.63	0.34	0.34

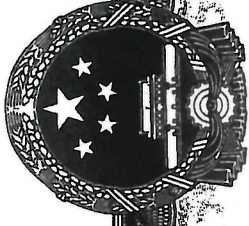
### 十九、财务报表的批准

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 18 日决议批准。



第 17 页至第 88 页的财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：	主管会计工作负责人：	会计机构负责人：
签名： <u>姜红斌</u>	签名： <u>王志刚</u>	签名： <u>1000</u>
日期： <u>2024.4.18</u>	日期： <u>20240418</u>	日期： <u>2024.4.18</u>



# 营业执照

(副本)(11-1)

统一社会信用代码

91110102089661664J



扫描市场主体身份码  
了解更多登记、备案、  
许可、监管信息，体  
验更多应用服务。

名称 中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 1000 万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013 年 12 月 13 日

执行事务合伙人 刘红卫

主要经营场所 北京市西城区车公庄大街 9 号院 1 号楼 1  
门 701-704

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  
审计报告；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、资产评估；法律、法规规定  
的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；  
依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开  
展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目  
的经营活动。）



登记机关

2024 年 02 月 02 日

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

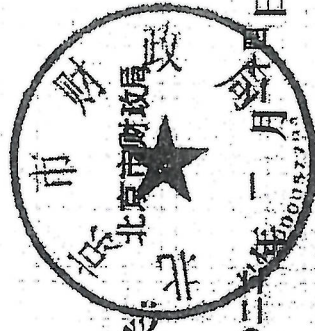
市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过  
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

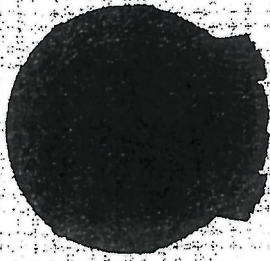
证书序号 0017145

### 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: 中天运会计师事务所(特殊普通合伙)  
 首席合伙人: 刘红卫  
 主任会计师: 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼1701-704  
 经营场所:  
 组织形式: 特殊普通合伙  
 执业证书编号: 11000204  
 批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0079号  
 批准执业日期: 2013年12月02日





姓名	黄斌
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1971年10月19日
Date of birth	
工作单位	中天会计师事务所
Working unit	
身份证号码	510211711019907
Identity card No.	



姓名：黄斌  
证书编号：100000460309



### 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：100000460309  
No. of Certificate

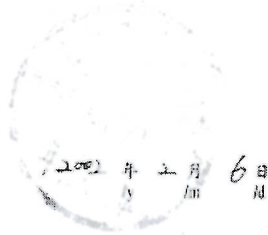
批准注册协会：中国注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期：1999年9月28日  
Date of issuance

1999年9月28日  
Date

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

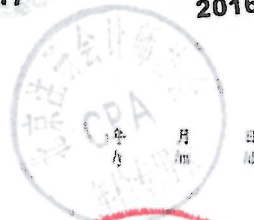
本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after  
this renewal.



6

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

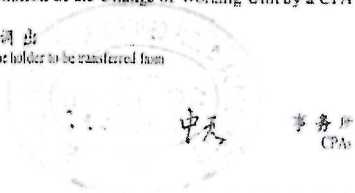
本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after  
this renewal.



7

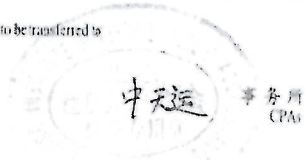
注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2024年9月6日  
9/6/24

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

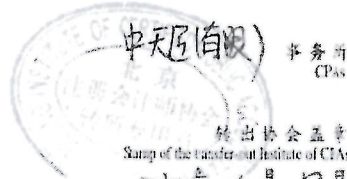


转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2024年9月6日  
9/6/24

10

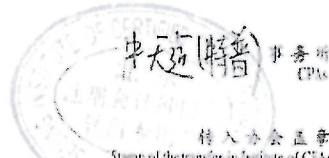
注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CIAs  
2014年4月10日  
4/10/14

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CIAs  
2014年4月10日  
4/10/14

11



姓名 Full name 赵婷  
 性别 Sex 女  
 出生日期 Date of birth 1989-12-05  
 工作单位 Working unit 中天会计师事务所(特殊普通合伙)  
 身份证号码 Identity card No. 142732198912055222



姓名: 赵婷  
 证书编号: 110002040266

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: 110002040266  
 No. of Certificate

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

发证日期: 2019 年 11 月 25 日  
 Date of Issuance

年 月 日  
 / /