

# 航天晨光股份有限公司

# 审计报告

众环审字（2022）0213877号

## 目 录

	起始页码
审计报告	
财务报表	
合并资产负债表	1
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5
资产负债表	7
利润表	9
现金流量表	10
股东权益变动表	11
财务报表附注	13
财务报表附注补充资料	130

# 审计报告

众环审字(2022)0213877号

航天晨光股份有限公司全体股东:

## 一、 审计意见

我们审计了航天晨光股份有限公司(以下简称“航天晨光”)财务报表,包括2021年12月31日的合并及公司资产负债表,2021年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及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,公允反映了航天晨光2021年12月31日合并及公司的财务状况以及2021年度合并及公司的经营成果和现金流量。

## 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于航天晨光,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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

### (一) 收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>航天晨光的主要收入来源包括核工装备、后勤保障装备、环卫装备、柔性管件等产品的生产销售。2021年度,航天晨光收入为人民币407,913.65万元,较上期增长37,868.28万元,增幅10.23%。</p> <p>由于收入是航天晨光的关键业绩指标之一,我们将收入的真实性确定为关键审计事项。</p> <p>航天晨光对收入制定了相关会计政策,索引至财务报表附注“四、重要会计政策和会计估计”中“29、收入”;本期收入情况索引至财务报表附注“六、合并财务报表项目注释”中“36、营业收入和营业成本”。</p>	<p>针对收入确认,我们实施的主要审计程序包括:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1、了解与收入相关的内部控制制度,测试关键内部控制设计和执行的有效性;</li><li>2、通过检查销售合同及访谈管理层,对与产品销售收入确认有关的控制权转移时点进行了分析评估,进而评估产品销售收入的确认政策;</li><li>3、区别经营销售类别及结合业务板块、行业发展和航天晨光的实际情况,执行分析性复核程序,判断销售收入和毛利率变动的合理性;</li><li>4、检查与收入确认相关的支持性文件,包括销售合同、销售发票、出库单、产品运输单、客户签收单等;</li><li>5、通过公开渠道查询公司主要客户的工商登记资料等,检查主要客户与航天晨光及其主要关联方是否存在关联关系;</li><li>6、检查收款记录,对重要的应收账款、预收账款(合同负债)及收入进行函证,确认销售收入的真实性;</li><li>7、针对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止测试,核对至出库单、客户签收单等支持性文件,以评估销售收入是否被记录于恰当的会计期间。</li></ol>

### (二) 应收账款预期信用损失

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>航天晨光截止2021年12月31日应收账款期末余额为人民币130,759.39万元,计提的坏账准备为人民币16,730.91万元,账面价值为人民币114,028.48万元。</p> <p>航天晨光期末应收账款金额重大,管理层在对应收账款的可收回性进行评估时,需要综合考虑应收账款的账龄、债务人的财务状况和行业现状等,涉及管理层运用重大会计估计和判断。因此,我们将应收账款的预期信用损失作为关键审计事项。</p> <p>航天晨光对金融资产减值制定了相关会计政策,索引至财务报表附注“四、重要会计政策和会计估计”中“10、金融资产减值”;本期应收账款情况索引至财务报表附注“六、合并财务报表项目注</p>	<p>针对应收账款预期信用损失,我们实施的主要审计程序包括:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1、了解应收账款管理相关内部控制制度,测试关键内部控制的设计和执行有效性;</li><li>2、检查应收账款预期信用损失计提的会计政策,评估所使用的方法的恰当性以及预期信用损失计提比例的合理性,并与同行业上市公司进行比较分析;</li><li>3、通过分析应收账款的账龄和客户信誉情况,评价应收账款坏账准备计提的合理性;</li><li>4、获取应收账款坏账准备计提表,检查计提方法是否按照坏账政策执行,重新计算坏账准备计提金额是否准确;</li><li>5、实施函证程序,评价应收账款是否真实存在。</li></ol>

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
释”中“3、应收账款”。	

#### 四、其他信息

航天晨光管理层对其他信息负责。其他信息包括《航天晨光股份有限公司 2021 年年度报告》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

航天晨光管理层（以下简称“管理层”）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估航天晨光的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算航天晨光、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督航天晨光的财务报告过程。

#### 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：



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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对航天晨光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晨光不能持续经营。

（五）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。

（六）就航天晨光中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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（如适用）。

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

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

（项目合伙人）：



张力

中国注册会计师：



黄莹

中国·武汉

2022年4月28日

# 合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：航天晨光股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	1,253,405,972.60	1,077,290,376.66
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	123,246,796.01	84,404,893.48
应收账款	六、3	1,140,284,820.48	1,120,650,733.60
应收款项融资	六、4	38,095,490.19	102,751,050.15
预付款项	六、5	250,327,424.54	86,093,483.11
其他应收款	六、6	50,603,841.99	66,732,814.45
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、7	1,187,314,430.68	875,134,673.84
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、8	12,903,636.13	
<b>流动资产合计</b>		<b>4,056,182,412.62</b>	<b>3,413,058,025.29</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	六、9	390,125,330.94	406,892,511.25
其他非流动金融资产	六、10	120,881,150.61	62,234,677.48
投资性房地产	六、11	6,921,899.75	
固定资产	六、12	1,145,574,987.10	989,462,676.24
在建工程	六、13	32,275,744.57	140,731,443.06
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、14	97,105,299.42	89,928,200.97
开发支出	六、15		
商誉	六、16	240,245.63	240,245.63
长期待摊费用	六、17	12,818,990.57	15,797,330.49
递延所得税资产	六、18	35,097,811.16	42,383,507.08
其他非流动资产	六、19	7,509,478.36	19,466,401.14
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,848,550,938.11</b>	<b>1,767,136,993.34</b>
<b>资产总计</b>		<b>5,904,733,350.73</b>	<b>5,180,195,018.63</b>

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：航天晨光股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、20	629,460,446.51	467,018,381.96
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、21	639,418,337.27	408,272,487.85
应付账款	六、22	1,507,200,368.39	1,391,162,487.48
预收款项			
合同负债	六、23	477,664,657.50	387,459,210.85
应付职工薪酬	六、24	48,602,138.11	46,252,551.69
应交税费	六、25	42,208,902.26	23,364,265.31
其他应付款	六、26	20,021,862.16	24,751,052.94
其中：应付利息			
应付股利	六、26	9,097,012.90	9,097,012.90
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	六、27	67,419,181.76	22,992,216.22
<b>流动负债合计</b>		<b>3,431,995,893.96</b>	<b>2,771,272,654.30</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	六、28	950,000.00	1,102,368.00
递延收益	六、29	36,540,093.99	36,297,584.16
递延所得税负债	六、18	30,633,043.93	31,879,036.69
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>68,123,137.92</b>	<b>69,278,988.85</b>
<b>负债合计</b>		<b>3,500,119,031.88</b>	<b>2,840,551,643.15</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	六、30	421,283,600.00	421,283,600.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、31	1,418,258,329.49	1,418,258,329.49
减：库存股			
其他综合收益	六、32	45,318,113.37	59,648,350.95
专项储备	六、33	3,888,109.94	2,625,388.86
盈余公积	六、34	79,475,697.94	79,475,697.94
未分配利润	六、35	213,085,992.95	146,637,685.20
归属于母公司股东权益合计		2,181,309,843.69	2,127,929,052.44
少数股东权益		223,304,475.16	211,714,323.04
<b>股东权益合计</b>		<b>2,404,614,318.85</b>	<b>2,339,643,375.48</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>5,904,733,350.73</b>	<b>5,180,195,018.63</b>

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并利润表

2021年1-12月

编制单位：航天晨光股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年度	2020年度
一、营业总收入	六、36	4,079,136,539.04	3,700,453,733.77
其中：营业收入	六、36	4,079,136,539.04	3,700,453,733.77
二、营业总成本		3,993,433,164.08	3,568,912,615.16
其中：营业成本	六、36	3,407,402,991.81	2,977,152,139.76
税金及附加	六、37	23,827,682.55	21,919,926.50
销售费用	六、38	157,494,529.05	159,916,794.60
管理费用	六、39	206,205,359.78	209,871,129.51
研发费用	六、40	178,494,166.74	185,108,822.58
财务费用	六、41	20,008,434.15	14,943,802.21
其中：利息费用	六、41	18,642,735.54	10,480,485.96
利息收入	六、41	2,122,786.58	2,270,823.58
加：其他收益	六、42	27,194,028.29	11,761,006.93
投资收益（损失以“-”号填列）	六、43	967,888.82	-4,207,896.33
其中：对联营企业和合营企业的投资			-3,683,300.59
以摊余成本计量的金融资产终			
净敞口套期收益（损失以“-”号填			
公允价值变动收益（损失以“-”号填	六、44	8,646,473.13	-185,911.20
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、45	-24,064,894.99	1,824,149.60
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、46	-10,346,749.06	-45,556,748.72
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、47	-26,705.69	587,856.40
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		88,073,415.46	95,763,575.29
加：营业外收入	六、48	11,192,456.54	3,672,495.70
减：营业外支出	六、49	7,820,897.79	4,161,193.77
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		91,444,974.21	95,274,877.22
减：所得税费用	六、50	13,445,990.37	30,486,293.76
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		77,998,983.84	64,788,583.46
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填		77,998,983.84	64,788,583.46
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损		66,448,307.75	44,452,639.08
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填		11,550,676.09	20,335,944.38
六、其他综合收益的税后净额		-14,330,237.58	9,491,863.33
（一）归属母公司股东的其他综合收益的		-14,330,237.58	9,491,863.33
1、不能重分类进损益的其他综合收益		-14,252,103.26	9,716,703.75
（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		-14,252,103.26	9,716,703.75
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益		-78,134.32	-224,840.42
（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			
（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		-78,134.32	-224,840.42
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的			
七、综合收益总额		63,668,746.26	74,280,446.79
（一）归属于母公司股东的综合收益总		52,118,070.17	53,944,502.41
（二）归属于少数股东的综合收益总额		11,550,676.09	20,335,944.38
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.16	0.11
（二）稀释每股收益（元/股）		0.16	0.11

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并现金流量表

2021年1-12月

编制单位：航天晨光股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年度	2020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		3,981,012,523.67	3,946,505,829.31
收到的税费返还		37,590,801.86	5,460,492.95
收到其他与经营活动有关的现金	六、52	60,394,517.08	62,356,041.20
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>4,078,997,842.61</b>	<b>4,014,322,363.46</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		2,833,254,148.72	2,723,406,330.92
支付给职工以及为职工支付的现金		569,899,644.14	449,398,141.05
支付的各项税费		174,541,685.57	129,973,387.50
支付其他与经营活动有关的现金	六、52	205,562,330.19	207,918,721.99
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>3,783,257,808.62</b>	<b>3,510,696,581.46</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>295,740,033.99</b>	<b>503,625,782.00</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		967,888.82	194,483.78
处置固定资产、无形资产和其他长期资产		250,138.41	1,946,433.65
处置子公司及其他营业单位收到的现金			
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>1,218,027.23</b>	<b>2,140,917.43</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产		213,727,001.73	228,475,559.75
投资支付的现金		50,000,000.00	31,107,462.68
取得子公司及其他营业单位支付的现金			
支付其他与投资活动有关的现金			337,173.14
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>263,727,001.73</b>	<b>259,920,195.57</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-262,508,974.50</b>	<b>-257,779,278.14</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			43,855,500.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的			43,855,500.00
取得借款收到的现金		828,846,694.45	666,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	六、52	89,058,757.22	148,126,644.03
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>917,905,451.67</b>	<b>858,482,144.03</b>
偿还债务支付的现金		666,500,000.00	830,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		18,457,844.55	16,650,864.46
其中：子公司支付给少数股东的股利、			3,441,873.60
支付其他与筹资活动有关的现金	六、52	110,133,383.28	137,718,889.69
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>795,091,227.83</b>	<b>984,369,754.15</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>122,814,223.84</b>	<b>-125,887,610.12</b>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,214,084.02	-1,882,153.21
五、现金及现金等价物净增加额		154,831,199.31	118,076,740.53
加：期初现金及现金等价物余额		1,005,766,164.89	887,689,424.36
六、期末现金及现金等价物余额		<b>1,160,597,364.20</b>	<b>1,005,766,164.89</b>

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并股东权益变动表

2021年1-12月

金额单位：人民币元

编制单位：航天晨光股份有限公司

项 目	2021年度														
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	归属于母公司股东权益		少数股东权益	股东权益合计					
	优先股	永续债	其他	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		
一、上年年末余额	421,283,600.00				1,418,258,329.49			59,648,350.95	2,625,388.86	79,475,697.94		146,637,685.20	2,127,929,052.44	211,714,323.04	2,339,643,375.48
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年年初余额	421,283,600.00				1,418,258,329.49			59,648,350.95	2,625,388.86	79,475,697.94		146,637,685.20	2,127,929,052.44	211,714,323.04	2,339,643,375.48
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								-14,330,237.58	1,262,721.08			66,448,307.75	53,380,791.25	11,590,152.12	64,970,943.37
（一）综合收益总额								-14,330,237.58				66,448,307.75	52,118,070.17	11,550,676.09	63,668,746.26
1、股东投入的普通股															
2、其他权益工具持有者投入资本															
3、股份支付计入股东权益的金额															
4、其他															
（二）利润分配															
1、提取盈余公积															
2、提取一般风险准备															
3、对股东的分配															
4、其他															
（四）股东权益内部结转															
1、资本公积转增资本（或股本）															
2、盈余公积转增资本（或股本）															
3、盈余公积弥补亏损															
4、设定受益计划变动额结转留存收益															
5、其他综合收益结转留存收益															
6、其他															
（五）专项储备															
1、本期提取															
2、本期使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	421,283,600.00				1,418,258,329.49			45,318,113.37	3,888,109.94	79,475,697.94		213,085,992.95	2,181,309,843.69	223,304,475.16	2,404,614,318.85

公司负责人：\_\_\_\_\_ 主管会计工作负责人：\_\_\_\_\_

会计机构负责人：\_\_\_\_\_

## 合并股东权益变动表 (续)

2021年1-12月

金额单位：人民币元

编制单位：航天晨光股份有限公司

项 目	2020年度															
	归属于母公司股东权益					少数股东权益										
	股本	优先股	永续债	其他权益工具	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	421,283,600.00					1,468,259,740.90		50,156,487.62		79,475,697.94		102,185,046.12		2,121,360,572.58	151,528,042.51	2,272,888,615.09
加：会计政策变更																
前期差错更正																
同一控制下企业合并																
其他																
二、本年年初余额	421,283,600.00					1,468,259,740.90		50,156,487.62		79,475,697.94		102,185,046.12		2,121,360,572.58	151,528,042.51	2,272,888,615.09
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）																
（一）综合收益总额								9,491,863.33	2,625,388.86			44,452,639.08		6,568,479.86	60,186,280.53	66,754,760.39
（二）股东投入和减少资本								9,491,863.33				44,452,639.08		53,944,502.41	20,335,944.38	74,280,446.79
1、股东投入的普通股																
2、其他权益工具持有者投入资本																
3、股份支付计入股东权益的金额																
4、其他																
（三）利润分配																
1、提取盈余公积																
2、提取一般风险准备																
3、对股东的分配																
4、其他																
（四）股东权益内部结转																
1、资本公积转增资本（或股本）																
2、盈余公积转增资本（或股本）																
3、盈余公积弥补亏损																
4、设定受益计划变动额结转留存收益																
5、其他综合收益结转留存收益																
6、其他																
（五）专项储备																
1、本期提取									2,625,388.86					2,625,388.86	1,014,109.49	3,639,498.35
2、本期使用									9,524,812.48					9,524,812.48	2,301,321.49	11,826,133.97
（六）其他									6,899,423.62					6,899,423.62	1,287,212.00	8,186,635.62
四、本年年末余额	421,283,600.00					1,418,258,329.49		59,648,350.95	2,625,388.86	79,475,697.94		146,637,685.20		2,127,929,052.44	211,714,323.04	2,339,643,375.48

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 资产负债表

2021年12月31日

编制单位：航天晨光股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		946,494,688.90	810,372,187.35
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		94,102,136.47	83,406,348.48
应收账款	十六、1	872,876,134.66	416,941,244.00
应收款项融资		22,269,648.21	82,628,225.26
预付款项		149,954,748.34	65,717,063.09
其他应收款	十六、2	121,257,649.74	134,475,804.13
其中：应收利息			
应收股利	十六、2	10,457,655.90	10,457,655.90
存货		911,648,297.23	643,739,112.16
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		11,198,344.37	27,507,767.39
<b>流动资产合计</b>		<b>3,129,801,647.92</b>	<b>2,264,787,751.86</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	251,302,634.79	251,302,634.79
其他权益工具投资		390,125,330.94	406,892,511.25
其他非流动金融资产		120,881,150.61	62,234,677.48
投资性房地产		232,213,956.55	
固定资产		806,623,782.11	876,126,938.90
在建工程		32,275,744.57	139,721,802.03
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		80,957,655.66	73,143,931.09
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		11,477,475.38	15,373,980.34
递延所得税资产		25,297,922.49	24,177,070.90
其他非流动资产		3,035,778.36	18,608,035.52
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,954,191,431.46</b>	<b>1,867,581,582.30</b>
<b>资产总计</b>		<b>5,083,993,079.38</b>	<b>4,132,369,334.16</b>

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：航天晨光股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日
<b>流动负债：</b>			
短期借款		582,915,027.79	400,444,583.34
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		475,735,493.04	306,299,485.62
应付账款		1,409,030,002.11	867,430,117.88
预收款项			
合同负债		227,139,990.06	327,077,278.57
应付职工薪酬		32,571,792.58	33,647,199.79
应交税费		7,393,880.49	8,339,256.32
其他应付款		365,220,239.45	209,584,353.31
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		32,484,787.06	17,889,821.17
<b>流动负债合计</b>		<b>3,132,491,212.58</b>	<b>2,170,712,096.00</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		950,000.00	
递延收益		23,085,000.00	22,048,000.00
递延所得税负债		30,633,043.93	31,879,036.69
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>54,668,043.93</b>	<b>53,927,036.69</b>
<b>负债合计</b>		<b>3,187,159,256.51</b>	<b>2,224,639,132.69</b>
<b>股东权益：</b>			
股本		421,283,600.00	421,283,600.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,380,078,732.93	1,380,078,732.93
减：库存股			
其他综合收益		45,207,128.24	59,459,231.50
专项储备		560,130.48	472,093.27
盈余公积		73,558,873.36	73,558,873.36
未分配利润		-23,854,642.14	-27,122,329.59
<b>股东权益合计</b>		<b>1,896,833,822.87</b>	<b>1,907,730,201.47</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>5,083,993,079.38</b>	<b>4,132,369,334.16</b>

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 利润表

2021年1-12月

编制单位：航天晨光股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年度	2020年度
一、营业收入	十六、4	3,547,033,187.02	3,179,271,750.49
减：营业成本	十六、4	3,155,749,032.16	2,732,070,394.15
税金及附加		16,047,738.60	13,445,357.21
销售费用		87,904,392.93	102,109,908.07
管理费用		148,323,797.41	163,774,091.90
研发费用		107,820,341.38	116,958,260.35
财务费用		14,203,334.68	8,279,483.43
其中：利息费用		18,438,562.36	10,251,897.71
利息收入		4,960,340.40	6,127,612.58
加：其他收益		21,547,069.95	3,015,772.72
投资收益（损失以“—”号填列）	十六、5	967,888.82	2,022,155.19
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-3,683,300.59
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）		8,646,473.13	-185,911.20
信用减值损失（损失以“—”号填列）		-40,036,234.46	22,012,018.00
资产减值损失（损失以“—”号填列）		-7,613,647.15	-32,965,973.81
资产处置收益（损失以“—”号填列）		3,485.00	319,247.22
二、营业利润（亏损以“—”号填列）		499,585.15	36,851,563.50
加：营业外收入		6,153,157.79	4,613,206.25
减：营业外支出		3,236,822.79	1,919,894.80
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）		3,415,920.15	39,544,874.95
减：所得税费用		148,232.70	26,229,196.02
四、净利润（净亏损以“—”号填列）		3,267,687.45	13,315,678.93
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）		3,267,687.45	13,315,678.93
（二）终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-14,252,103.26	9,716,703.75
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-14,252,103.26	9,716,703.75
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		-14,252,103.26	9,716,703.75
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			
六、综合收益总额		-10,984,415.81	23,032,382.68

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 现金流量表

2021年1-12月

编制单位：航天晨光股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年度	2020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		3,519,119,162.96	3,546,809,901.67
收到的税费返还		36,907,983.47	4,941,194.87
收到其他与经营活动有关的现金		28,884,054.85	44,504,350.33
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>3,584,911,201.28</b>	<b>3,596,255,446.87</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		2,752,673,487.43	2,652,747,139.81
支付给职工以及为职工支付的现金		410,296,502.14	323,062,339.02
支付的各项税费		104,223,769.05	71,890,145.19
支付其他与经营活动有关的现金		135,746,164.48	109,167,961.91
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>3,402,939,923.10</b>	<b>3,156,867,585.93</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>181,971,278.18</b>	<b>439,387,860.94</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		967,888.82	8,472,431.78
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		11,400.00	1,068,324.45
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		37,141,901.19	142,664,914.61
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>38,121,190.01</b>	<b>152,205,670.84</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		198,810,631.76	227,254,240.57
投资支付的现金		50,000,000.00	31,107,462.68
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		22,000,000.00	134,000,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>270,810,631.76</b>	<b>392,361,703.25</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-232,689,441.75</b>	<b>-240,156,032.41</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		782,346,694.45	600,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		68,947,373.25	78,227,463.06
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>851,294,067.70</b>	<b>678,227,463.06</b>
偿还债务支付的现金		600,000,000.00	733,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		16,327,534.85	11,391,774.44
支付其他与筹资活动有关的现金		74,967,133.82	86,071,163.78
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>691,294,668.67</b>	<b>830,962,938.22</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>159,999,399.03</b>	<b>-152,735,475.16</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-155,339.74</b>	<b>-1,336,485.95</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>109,125,895.72</b>	<b>45,159,867.42</b>
加：期初现金及现金等价物余额		772,595,476.59	727,435,609.17
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>881,721,372.31</b>	<b>772,595,476.59</b>

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 股东权益变动表

2021年1-12月

编制单位：航天晨光股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2021年度						股东权益合计			
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益		专项储备	盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	421,283,600.00			1,380,078,732.93		59,459,231.50	472,093.27	73,558,873.36	-27,122,329.59	1,907,730,201.47
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	421,283,600.00			1,380,078,732.93		59,459,231.50	472,093.27	73,558,873.36	-27,122,329.59	1,907,730,201.47
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						-14,252,103.26	88,037.21		3,267,687.45	-10,896,378.60
（一）综合收益总额						-14,252,103.26			3,267,687.45	-10,984,415.81
（二）股东投入和减少资本										
1、股东投入的普通股										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入股东权益的金额										
4、其他										
（三）利润分配										
1、提取盈余公积										
2、对股东的分配										
3、其他										
（四）股东权益内部结转										
1、资本公积转增资本（或股本）										
2、盈余公积转增资本（或股本）										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
（五）专项储备							88,037.21			88,037.21
1、本期提取							4,908,700.62			4,908,700.62
2、本期使用							4,820,663.41			4,820,663.41
（六）其他										
四、本年年末余额	421,283,600.00			1,380,078,732.93		45,207,128.24	560,130.48	73,558,873.36	-23,854,642.14	1,896,833,822.87

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 股东权益变动表 (续)

2021年1-12月

编制单位: 航天晨光股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	2020年度				未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减: 库存股		
一、上年年末余额	421,283,600.00		1,431,095,255.63		-40,438,008.52	1,935,242,248.22
加: 会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年年初余额	421,283,600.00		1,431,095,255.63		-40,438,008.52	1,935,242,248.22
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)			-51,016,522.70		13,315,678.93	-27,512,046.75
(一) 综合收益总额					472,093.27	
(二) 股东投入和减少资本						
1、股东投入的普通股						
2、其他权益工具持有者投入资本						
3、股份支付计入股东权益的金额						
4、其他						
(三) 利润分配						
1、提取盈余公积						
2、对股东的分配						
3、其他						
(四) 股东权益内部结转						
1、资本公积转增资本 (或股本)						
2、盈余公积转增资本 (或股本)						
3、盈余公积弥补亏损						
4、设定受益计划变动额结转留存收益						
5、其他综合收益结转留存收益						
6、其他						
(五) 专项储备						
1、本期提取					472,093.27	
2、本期使用					4,569,382.04	
(六) 其他					4,097,288.77	
四、本年年末余额	421,283,600.00		1,380,078,732.93		-27,122,329.59	1,907,730,201.47

公司负责人: \_\_\_\_\_ 主管会计工作负责人: \_\_\_\_\_

会计机构负责人: \_\_\_\_\_

# 航天晨光股份有限公司

## 2021 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、公司基本情况

航天晨光股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系于 1999 年 9 月经江苏省人民政府苏政复(1999)102 号文批准,由南京晨光集团有限责任公司(以下简称“晨光集团”)、上海航天汽车机电股份有限公司、南京南瑞集团公司、万来源、杜尧、李英德三个自然人共同发起设立的股份有限公司。

2001 年 5 月经中国证券监督管理委员会证监发行字(2001)31 号文批准,公司向社会公众公开发行 4,000.00 万股人民币普通股股票,公司注册资本变更为人民币 12,300.00 万元。

2002 年 5 月 29 日经公司股东大会决议,本公司实施 2001 年度利润分配及资本公积转增股本方案,以 2001 年 12 月 31 日的总股本为基数,每 10 股派送红股 1 股,并以资本公积按每 10 股转增股本 7 股。按照公司第一大股东晨光集团 2001 年 3 月 29 日“关于老职工住房补贴款 3,408.56 万元在以后年度股份公司以资本公积或盈余公积转增股本时,在应享有的份额中扣除”的承诺,本次扣除 3,408.56 万元。上述方案实施后,公司的注册资本变更为人民币 18,731.44 万元。

2005 年 5 月 20 日,公司实施 2004 年度利润分配及资本公积转增股本方案,以 2004 年 12 月 31 日的总股本为基数,每 10 股派送红股 2 股,并以资本公积按每 10 股转增股本 4 股。上述方案实施后,公司注册资本变更为人民币 29,970.30 万元。

2007 年 3 月 12 日,经中国证券监督管理委员会证监发行字(2007)40 号文批准,公司向社会公众公开发行了 2,470.00 万股人民币普通股股票,公司注册资本变更为人民币 32,440.30 万元。

根据国务院国有资产监督管理委员会 2009 年 12 月 23 日出具的《关于航天晨光股份有限公司国有股东所持股份无偿划转有关问题的批复》(国资产权[2009]1430 号),同意将晨光集团所持公司 7,780 万股(占总股本的 23.98%)股份无偿划转给中国航天科工运载技术研究院(以下简称“运载研究院”)。此次股份无偿划转后,本公司总股本为 32,440.30 万股,其中:运载研究院持有 7,780 万股,占总股本的 23.98%;晨光集团持有 7,469.48 万股,占总股本的 23.03%。运载研究院成为第一大股东。

根据本公司 2010 年年度股东大会决议,本公司以 2010 年 12 月 31 日股本 32,440.30 万

股为基数，按每 10 股由资本公积金转增 2 股，共计转增 6,488.06 万股，并于 2011 年 7 月实施。转增后，公司注册资本变更为人民币 38,928.36 万元。

根据国务院国有资产监督管理委员会 2011 年 12 月 27 日出具的《关于航天晨光股份有限公司国有股东所持股份无偿划转有关问题的批复》（国资产权〔2011〕1456 号），同意将运载研究院所持公司 9,336.00 万股（占总股本的 23.98%）股份无偿划转给中国航天科工集团有限公司（以下简称“科工集团公司”）。此次股份无偿划转后，本公司总股本为 38,928.36 万股，其中：科工集团公司持有 9,336.00 万股，占总股本的 23.98%；晨光集团持有 8,963.3772 万股，占总股本的 23.03%。科工集团公司为本公司的第一大股东。

2015 年 4 月 14 日，经中国证券监督管理委员会证监发行字（2015）623 号文批准，公司向特定对象非公开发行 3,200.00 万股人民币普通股股票。公司注册资本变更为人民币 42,128.36 万元，其中：科工集团公司持有 10,616.00 万股，占总股本的 25.20%；晨光集团持有 8,963.38 万股，占总股本的 21.28%；航天科工资产管理有限公司（以下简称“航天资产”）持有 160.00 万股，占总股本 0.38%。科工集团公司为本公司的第一大股东。

截至 2021 年 12 月 31 日，公司无限售条件流通股 421,283,600.00 股（占总股本 100.00%），其中，控股股东科工集团公司持有无限售条件流通股 106,160,000.00 股（占总股本 25.20%），晨光集团持有无限售条件流通股 89,633,772.00 股（占总股本 21.28%）。

公司注册地址：南京市江宁经济技术开发区天元中路 188 号；

企业类型：股份有限公司(上市)；

总部地址：南京市江宁经济技术开发区天元中路 188 号；

母公司以及集团最终母公司的名称：中国航天科工集团有限公司；

主要经营范围：压力容器设计、制造、销售。交通运输设备、环保设备及环卫车辆、管类产品及配件、普通机械及配件的科研、生产、销售、技术服务，矿山机械及配件、自动化控制系统及设备，仪器仪表、电子产品、非金属制品、工艺美术品制造、销售；激光陀螺及其惯性测量组合系统、动中通系统、遥测系统、电子机电产品的开发；自营和代理各类商品及技术的进出口业务；科技开发、咨询服务，实业投资，设备安装，钢结构工程专业承包；国内贸易；房屋租赁；建筑工程总承包；环境工程相关技术研究和试验，城市垃圾清运服务、城市垃圾处理服务、公共厕所管理服务、公路养护服务，城市水域治理服务、江、湖治理服务、水库污染治理服务，绿化管理，建筑物外墙清洗服务；机械设备租赁；二手车销售；再生物资回收。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

本财务报表业经本公司董事会于 2022 年 4 月 28 日决议批准报出。



截至 2021 年 12 月 31 日，本公司纳入合并范围的子公司共 7 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本年合并范围与上年相比未发生变化。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

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

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 12 月 31 日的财务状况及 2021 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

## 四、重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、金融工具公允价值等交易及事项制定了具体会计政策和会计估计，详见本附注四、29“收入”、9“金融工具”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、36“重大会计判断和估计”。

### 1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

## 2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

## 3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定港币为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

## 4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或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。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。

### （1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

### （2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、15“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

## 5、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权

力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

## （2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、15“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、15“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中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。

## 6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、15“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

## 7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 8、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，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的记账本位币金额计量。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。

### （3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相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。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

## 9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### ①以摊余成本计量的金融资产

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

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公

允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

## (2) 金融负债的分类、确认和计量

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

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

### ②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计



量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

### （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

### （4）金融负债的终止确认

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

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

#### (5) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### (6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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，使用不可输入值。

#### (7) 权益工具

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

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

### 10、金融资产减值

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

#### (1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一

般方法或简化方法) 计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失, 是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额, 即全部现金短缺的现值。其中, 对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产, 本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

#### (2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率, 则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外, 本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计, 来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

#### (3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

#### (4) 金融资产减值的会计处理方法

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

#### (5) 各类金融资产信用损失的确定方法

##### ① 应收票据

本公司对于应收票据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。基于

应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

### ②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
账龄风险矩阵	按款项发生时间作为信用风险特征组合的应收款项

### ③应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本公司采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

### ④其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
关联方组合	按款项性质，同一母公司范围内的关联方形成的非销售往来款
保证金、押金组合	按款项性质
其他	按款项性质

### ⑤债权投资

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

### ⑥其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等，自初始确认日起到期期限在一年以上的应收款项融资，也列报为其他债权投资。对于其他债权投资包含列报在其他债权投资中的包含重大融资成分的应收款项融资，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。对于不包含重大融资成分的应收款项融资，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

## 11、应收款项融资

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

本公司将持有的应收款项，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

## 12、存货

### (1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

### 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按移动加权平均法计价。

### (2) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，

提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(3) 存货的盘存制度为永续盘存制

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

### 13、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

### 14、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》

（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损

失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

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

### 15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

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

#### 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控

制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

#### 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

#### ①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。



## ②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，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，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，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，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

## ③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与

账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先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。

## 16、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

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

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

## 17、固定资产

### (1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

#### (2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	35	3-10	2.57-2.77
机器设备	年限平均法	3-12	3-10	7.50-32.33
电子设备	年限平均法	5-8	3-10	11.25-19.40
运输设备	年限平均法	8	3-10	11.25-12.13

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

#### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

#### (4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

### 18、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

## 19、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 20、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、33“租赁”。

## 21、无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起,对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

具体年限如下:

项 目	使用寿命	摊销方法
专利权	10	平均年限法
软件	5、10	平均年限法
土地使用权	50	平均年限法

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

## (2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。

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

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- ③无形资产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场,无形资产将在内部使用的,能够证明其有用性;
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的,将发生的研发支出全部计入当期损益。

## (3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

## 22、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项

费用。本公司的长期待摊费用主要为厂房维修。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

### 23、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

### 24、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## 25、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。

其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。本公司的设定受益计划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。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，本公司按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致本公司第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。在确定该归属期间时，不考虑仅因未来工资水平提高而导致设定受益计划义务显著增加的情况。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## 26、租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、33“租赁”。



## 27、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

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

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

## 28、股份支付

### （1）股份支付的会计处理方法

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

#### ①以权益结算的股份支付

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

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

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

#### ②以现金结算的股份支付

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

计入成本或费用，相应增加负债。

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

#### (2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

## 29、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的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

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

当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

本公司的收入主要包括智能制造、核工装备、后勤保障、柔性管件、环保装备、压力容器和艺术工程。具体收入政策如下：

(1) 公司与客户之间销售常规产品合同属于在一个时点履行的履约义务

内销产品收入确认满足以下条件：公司根据合同约定将产品交付给客户，客户取得相关商品控制权时点按照合同价格确认收入。

外销产品收入确认满足以下条件：公司根据合同约定将产品报关通关后，客户取得相关商品控制权时点按照合同价格确认收入。

(2) 公司与客户之间的销售大型核工装备、艺术工程、智能制造等属于在一个时段履行的履约义务。

公司向客户销售大型核工装备、艺术工程、智能制造，由于客户能够控制公司履约过程中在建的商品，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入。本公司履约进度按照产出法确定，具体以公司已提交并经客户或第三方验收的工作成果作为产出。于资产负债表日，本公司对已完工或已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。当履约进度不能合理确定时，根据已经发生的成本预计能够得到补偿的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

### 30、合同成本

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

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

### 31、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，

超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

### 32、递延所得税资产/递延所得税负债

#### (1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

#### (2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在

很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

### （4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 33、租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

### （1）本公司作为承租人

#### ①初始计量

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

#### ②后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、17 “固定资产”），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。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计

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

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

### ③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

#### （2）本公司作为出租人

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

## 34、其他重要的会计政策和会计估计

无。

## 35、重要会计政策、会计估计的变更

### （1）会计政策变更

执行新租赁准则导致的会计政策变更

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）》（财会[2018]35 号）（以下简称“新租赁准则”）。本公司于 2021 年 1 月 1 日起执行前述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，本公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

本公司选择仅对 2021 年 1 月 1 日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2021 年 1 月 1 日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

于新租赁准则首次执行日（即 2021 年 1 月 1 日），本公司的具体衔接处理及其影响如下：

#### A、本公司作为承租人

对首次执行日的融资租赁，本公司作为承租人按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；对首次执行日的经营租赁，作为承租人根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债；原租赁准则下按照权责发生制计提的应付未付租金，纳入剩余租赁付款额中。

对首次执行日前的所有经营租赁，本公司按照假设自租赁期开始日即采用新租赁准则，并采用首次执行日的增量借款利率作为折现率计量使用权资产。本公司于首次执行日对使用权资产进行减值测试，并调整使用权资产的账面价值。

本公司对于首次执行日前的租赁资产属于低价值资产的经营租赁，不确认使用权资产和租赁负债。对于首次执行日除低价值租赁之外的经营租赁，本公司根据每项租赁采用下列一项或多项简化处理：

- 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁，作为短期租赁处理；
- 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；
- 使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 存在续约选择权或终止租赁选择权的，本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- 作为使用权资产减值测试的替代，本公司根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；
- 首次执行日之前发生租赁变更的，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

#### B、执行新租赁准则的主要变化和影响

上述会计政策变更对 2021 年 1 月 1 日财务报表无影响。

##### (2) 会计估计变更

无。

#### 36、重大会计判断和估计

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



产或负债的账面金额进行重大调整。

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

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

#### （1）收入确认

本附注四、29、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

#### （2）金融资产减值

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

#### （3）存货跌价准备

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

#### （4）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

#### (5) 折旧和摊销

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

#### (6) 递延所得税资产

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

#### (7) 所得税

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

#### (8) 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

### 37、其他

无。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 3%、5%、6%、9%、10%、13% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。

税种	具体税率情况
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴。
土地使用税	3 元/平方米、5 元/平方米。
城市维护建设税	按应缴流转税税额 1%、7%计缴。
教育费附加	按应缴流转税税额 3%、5%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 15%、16.5%、25%计缴/详见下表。

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
晨光森田公司	15%
晨光复合管公司	15%
晨光弗泰公司	15%
晨光东螺公司	15%
艺术工程公司	25%
江苏晨鑫公司	25%
晨光香港公司	16.5%

## 2、税收优惠及批文

(1) 本公司2020年12月2日取得由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局颁发的高新技术企业证书，编号为GR202032008526，有效期三年。根据中华人民共和国企业所得税法的有关规定，2020年-2022年减按15%的税率征收企业所得税。

(2) 晨光弗泰公司于2021年9月4日取得由辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、国家税务总局辽宁省税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号为GR202121000676。根据中华人民共和国企业所得税法的有关规定，2021年-2023年按15%的税率征收企业所得税。

(3) 晨光森田公司于2020年12月2日取得由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务总局、江苏省地方税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号为GR202032003763，有效期限三年。根据中华人民共和国企业所得税法的有关规定，2020年

-2022年按15%的税率征收企业所得税。

(4) 晨光东螺公司于2021年11月3日取得由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202132002816，有效期三年。根据中华人民共和国企业所得税法的有关规定，2021年-2023年减按15%的税率征收企业所得税。

(5) 晨光复合管公司于2021年12月15日取得由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号为GR202132012171，有效期三年。根据中华人民共和国企业所得税法的有关规定，2021年-2023年度减按15%的税率征收企业所得税。

(6) 江苏晨鑫公司为民政福利企业，根据《关于促进残疾人就业税收优惠政策的通知》（财税[2007]92号）的规定，公司支付给残疾人的实际工资可在企业所得税前据实扣除，并可按支付给残疾人实际工资的100.00%加计扣除。该公司为社会福利企业，享受增值税先征后返的优惠政策，2016年5月1日起，根据《促进残疾人就业增值税优惠政策管理办法》（国家税务总局公告2016年第33号）的规定，增值税返还额按企业实际安置残疾人人数×本月月最低工资标准的4倍计算。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2021年1月1日，“年末”指2021年12月31日，“上年年末”指2020年12月31日，“本年”指2021年度，“上年”指2020年度。

### 1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金		5,513.50
银行存款	1,160,597,364.20	1,005,760,651.39
其他货币资金	92,808,608.40	71,524,211.77
合 计	1,253,405,972.60	1,077,290,376.66
其中：存放在境外的款项总额	802,158.06	980,547.98
其中：存放财务公司的款项总额	1,129,038,316.23	936,498,777.88

注：

(1) 其他货币资金 92,808,608.40 元（上年末：71,524,211.77 元），其中本公司向银行申请开具银行承兑汇票的保证金 88,403,328.82 元，信用证保证金 310,000.00 元，履约保证

金 440,499.64 元，保函保证金 3,654,779.94 元。

(2) 于 2021 年 12 月 31 日，本公司存放于境外的货币资金为人民币 802,158.06 元（上年末：人民币 980,547.98 元）。

(3) 本公司集中于航天科工财务有限责任公司管理的金额 1,129,038,316.23 元，其中直接存放于航天科工财务有限责任公司的金额 520,483,727.00 元。

## 2、应收票据

### (1) 应收票据分类列示

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	33,393,504.16	
商业承兑汇票	97,513,788.37	88,847,256.29
小 计	130,907,292.53	88,847,256.29
减：坏账准备	7,660,496.52	4,442,362.81
合 计	123,246,796.01	84,404,893.48

### (2) 年末已质押的应收票据

无。

### (3) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	105,123,971.67	
商业承兑汇票		40,397,604.19
合 计	105,123,971.67	40,397,604.19

### (4) 年末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

项 目	年末转应收账款金额
银行承兑汇票	6,550,000.00
合 计	6,550,000.00

### (5) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的					

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	130,907,292.53	100.00	7,660,496.52	5.85	123,246,796.01
其中：					
银行承兑汇票	33,393,504.16	25.51	1,669,675.21	5.00	31,723,828.95
商业承兑汇票	97,513,788.37	74.49	5,990,821.31	6.14	91,522,967.06
合 计	130,907,292.53	——	7,660,496.52	——	123,246,796.01

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	88,847,256.29	100.00	4,442,362.81	5.00	84,404,893.48
其中：					
银行承兑汇票					
商业承兑汇票	88,847,256.29	100.00	4,442,362.81	5.00	84,404,893.48
合 计	88,847,256.29	——	4,442,362.81	——	84,404,893.48

①年末单项计提坏账准备的应收票据

无。

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收票据

项 目	年末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)

项 目	年末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例(%)
商业承兑汇票	97,513,788.37	5,990,821.31	6.14
银行承兑汇票	33,393,504.16	1,669,675.21	5.00
合 计	130,907,292.53	7,660,496.52	5.85

## (6) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
商业承兑 汇票	4,442,362.81	1,548,458.50				5,990,821.31
银行承兑 汇票		1,669,675.21				1,669,675.21
合 计	4,442,362.81	3,218,133.71				7,660,496.52

## (7) 本年实际核销的应收票据

无。

## 3、应收账款

## (1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	870,707,182.43
1 至 2 年	213,138,369.46
2 至 3 年	90,292,231.45
3 至 4 年	54,936,192.79
4 至 5 年	28,390,255.09
5 年以上	50,129,701.42
小 计	1,307,593,932.64
减：坏账准备	167,309,112.16
合 计	1,140,284,820.48

## (1) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	9,450,467.99	0.72	9,450,467.99	100.00	
其中：按单项计提坏账准备	9,450,467.99	0.72	9,450,467.99	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,298,143,464.65	99.28	157,858,644.17	12.16	1,140,284,820.48
其中：					
账龄风险矩阵	1,298,143,464.65	99.28	157,858,644.17	12.16	1,140,284,820.48
合 计	1,307,593,932.64	——	167,309,112.16	——	1,140,284,820.48

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	7,010,335.50	0.54	7,010,335.50	100.00	
其中：按单项计提坏账准备	7,010,335.50	0.54	7,010,335.50	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,283,630,396.70	99.46	162,979,663.10	12.70	1,120,650,733.60
其中：					
账龄风险矩阵	1,283,630,396.70	99.46	162,979,663.10	12.70	1,120,650,733.60



类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	1,290,640,732.20	—	169,989,998.60	—	1,120,650,733.60

## ①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
宁夏灵武宝塔大古储运有限公司	6,400,000.00	6,400,000.00	100.00	预计无法收回
青岛捷能物资贸易有限公司	2,900,467.99	2,900,467.99	100.00	预计无法收回
宝塔盛华商贸集团有限公司	150,000.00	150,000.00	100.00	预计无法收回
合计	9,450,467.99	9,450,467.99	—	—

## ②组合中，按账龄风险矩阵坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	870,689,882.43	43,534,494.15	5.00
1-2年（含2年）	211,623,034.56	21,162,303.46	10.00
2-3年（含3年）	82,374,398.36	12,356,159.75	15.00
3-4年（含4年）	54,936,192.79	16,480,857.84	30.00
4-5年（含5年）	28,390,255.09	14,195,127.55	50.00
5年以上	50,129,701.42	50,129,701.42	100.00
合计	1,298,143,464.65	157,858,644.17	

## (2) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提的坏账	7,010,335.50	2,900,467.99		460,335.50		9,450,467.99

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
准备						
按账龄风险矩阵计提的坏账准备	162,979,663.10	19,631,799.09	1,940,251.52	26,693,069.54		157,858,644.17
合计	169,989,998.60	22,532,267.08	1,940,251.52	27,153,405.04		167,309,112.16

## (3) 本年实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	27,153,405.04

## 其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
中石油西北联合管道有限责任公司	货款	4,861,507.43	无法收回	董事会通过	否
青海益和检修安装有限公司	货款	1,417,500.00	无法收回	董事会通过	否
Sri Ramanuja Sahasrabdi	货款	1,126,123.63	无法收回	董事会通过	否
兰州新区双良热力有限公司	货款	965,858.00	无法收回	董事会通过	否
鹤壁市绿源热力有限公司	货款	814,743.00	无法收回	董事会通过	否
河南晋煤天庆煤化工有限责任公司	货款	760,000.00	无法收回	董事会通过	否
南京清海环保科技有限公司	货款	738,360.00	无法收回	董事会通过	否
合计	——	10,684,092.06	——	——	——

## (4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
中国核工业华兴建设有限公司	52,224,859.24	3.99	3,229,055.13
R0001	46,639,514.30	3.57	4,213,230.32
江苏新慧源新能源汽车销售服务有限公司	38,870,289.65	2.97	1,943,514.48
浙江石油化工有限公司	38,774,726.06	2.97	3,650,474.98
N0009	32,477,598.00	2.48	1,877,999.70
合计	208,986,987.25	15.98	14,914,274.61

## 4、应收款项融资

## (1) 应收款项融资情况

项目	年末余额	年初余额
应收票据	38,095,490.19	102,751,050.15
应收账款		
合计	38,095,490.19	102,751,050.15

## (2) 应收款项融资本年增减变动及公允价值变动情况

项目	年初余额		本年变动		年末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	102,751,050.15		-64,655,559.96		38,095,490.19	
应收账款						
合计	102,751,050.15		-64,655,559.96		38,095,490.19	

## 5、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	232,770,836.47	92.99	76,442,398.10	88.79

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 至 2 年	9,075,970.86	3.63	688,761.23	0.8
2 至 3 年	85,705.88	0.03	176,960.45	0.21
3 年以上	8,394,911.33	3.35	8,785,363.33	10.2
合 计	250,327,424.54	—	86,093,483.11	—

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项，未及时结算的原因：

债权单位	债务单位	期末余额	账龄	未结算的原因
南京晨光森田环保科技有限公司	扬州市金威机械有限公司	7,957,659.33	4-5年	项目未完结
合 计		7,957,659.33		

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例 (%)
上海飞挺管业制造有限公司	51,757,000.00	20.68
江苏中圣管道工程技术有限公司	27,154,400.00	10.85
沈阳新松机器人自动化股份有限公司	22,854,054.00	9.13
成都航天烽火精密机电有限公司	17,775,900.89	7.10
航天工程装备(苏州)有限公司	13,080,000.00	5.23
合 计	132,621,354.89	52.99

## 6、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	50,603,841.99	66,732,814.45
合 计	50,603,841.99	66,732,814.45

(1) 其他应收款

## ①按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	11,263,658.17
1 至 2 年	3,933,451.47
2 至 3 年	3,890,874.00
3 至 4 年	24,017,687.82
4 至 5 年	13,739,602.07
5 年以上	432,608.00
小 计	57,277,881.53
减：坏账准备	6,674,039.54
合 计	50,603,841.99

## ②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金押金	31,840,022.52	34,190,974.29
备用金	103,000.00	2,252,875.45
代收代付款项	357,158.57	1,987,103.58
往来款	24,977,700.44	37,421,142.47
小 计	57,277,881.53	75,852,095.79
减：坏账准备	6,674,039.54	9,119,281.34
合 计	50,603,841.99	66,732,814.45

## ③坏账准备计提情况

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)	
2021 年 1 月 1 日余额	1,771,347.90		7,347,933.44	9,119,281.34
2021 年 1 月 1 日余额在 本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				

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)	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-896,853.48		-788,652.32	-1,685,505.80
本年转回				
本年转销				
本年核销	759,736.00			759,736.00
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	114,758.42		6,559,281.12	6,674,039.54

## ④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转 回	转销或核 销	其他变 动	
其他应收款	9,119,281.34	-1,685,505.80		759,736.00		6,674,039.54
坏账准备						
合 计	9,119,281.34	-1,685,505.80		759,736.00		6,674,039.54

## ⑤本年实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	759,736.00

## 其中：重要的其他应收款核销情况

单位名称	其他应收款 性质	核销金额	核销原因	履行的核销 程序	是否因关联 交易产生
江阴兴澄钢管 有限公司	货款	759,736.00	无法收回	董事会通过	否
合 计	——	759,736.00	——	——	——

## ⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
镇江经济技术开发区土地储备中心	往来款	23,878,267.82	3-4 年	41.69	6,552,781.12
中核四〇四有限公司	保证金押金	14,816,061.50	2-3 年、 4-5 年	25.87	
西部发展热力供应河北有限公司	保证金	1,500,000.00	2-3 年	2.62	
中国核工业华兴建设有限公司	保证金	2,575,109.20	1-2 年	4.50	
中科信工程咨询(北京)有限责任公司	保证金押金	816,569.80	1-2 年	1.43	
合 计	——	43,586,008.32	——	76.11	6,552,781.12

## 7、 存货

### (1) 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	129,453,910.04	12,091,197.43	117,362,712.61
在产品	983,412,186.12	22,290,157.52	961,122,028.60
库存商品	112,519,281.62	3,689,592.15	108,829,689.47
合 计	1,225,385,377.78	38,070,947.10	1,187,314,430.68

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	296,913,340.04	14,280,461.75	282,632,878.29
在产品	423,081,945.17	24,711,510.23	398,370,434.94
库存商品	213,987,741.74	19,856,381.13	194,131,360.61

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
合 计	933,983,026.95	58,848,353.11	875,134,673.84

## (2) 存货跌价准备

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	14,280,461.75	4,796,743.44		6,986,007.76		12,091,197.43
在产品	24,711,510.23	6,773,629.75		9,194,982.46		22,290,157.52
库存商品	19,856,381.13	2,199,600.23		18,366,389.21		3,689,592.15
合 计	58,848,353.11	13,769,973.42		34,547,379.43		38,070,947.10

## 8、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
留抵税额	12,903,636.13	
合 计	12,903,636.13	

## 9、其他权益工具投资

## (1) 其他权益工具投资情况

项 目	年末余额	年初余额
航天云网科技发展有限公司	95,966,006.85	89,952,037.06
中国航天汽车有限责任公司	294,159,324.09	316,940,474.19
合 计	390,125,330.94	406,892,511.25

## (2) 非交易性权益工具投资情况

项目名称	本年确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
航天云网科技发		75,966,006.85			参股单位为非上市公司，且	



项目名称	本年确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
展有限责任公司					该投资不以短期交易为目的	
中国航天汽车有限责任公司			22,781,150.10		对被投资单位不控制或不具有重大影响，且属于非交易性权益工具投资	
合 计		75,966,006.85	22,781,150.10			

### 10、其他非流动金融资产

项 目	年末余额	年初余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	120,881,150.61	62,234,677.48
其中：债务工具投资		
权益工具投资	120,881,150.61	62,234,677.48
衍生金融资产		
混合工具投资		
其他		
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		
其中：债务工具投资		
混合工具投资		
其他		
合 计	120,881,150.61	62,234,677.48

### 11、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、年初余额				

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合 计
2、本年增加金额	9,449,299.52			9,449,299.52
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	9,449,299.52			9,449,299.52
(3) 企业合并增加				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4、年末余额	9,449,299.52			9,449,299.52
二、累计折旧和累计摊销				
1、年初余额				
2、本年增加金额	2,527,399.77			2,527,399.77
(1) 固定资产转入	2,259,213.85			2,259,213.85
(2) 计提或摊销	268,185.92			268,185.92
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4、年末余额	2,527,399.77			2,527,399.77
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4、年末余额				
四、账面价值	6,921,899.75			6,921,899.75
1、年末账面价值	6,921,899.75			6,921,899.75

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合 计
2、年初账面价值				

## 12、固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	1,145,574,987.10	989,462,676.24
固定资产清理		
合 计	1,145,574,987.10	989,462,676.24

### (1) 固定资产

#### ① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	1,071,419,565.91	580,010,783.89	19,361,526.52	31,407,042.88	1,702,198,919.20
2、本年增加金额	54,565,839.85	167,488,796.20	3,258,582.17	18,134,854.13	243,448,072.35
(1) 购置	948,381.43	18,740,760.55	1,110,474.14	3,003,488.42	23,803,104.54
(2) 在建工程转入	53,617,458.42	148,748,035.65	2,148,108.03	15,131,365.71	219,644,967.81
3、本年减少金额	9,449,299.52	30,381,231.00	1,936,508.49	2,200,055.44	43,967,094.45
(1) 处置或报废		30,381,231.00	1,936,508.49	2,200,055.44	34,517,794.93
(2) 本期转至投资 性房地产	9,449,299.52				9,449,299.52
4、年末余额	1,116,536,106.24	717,118,349.09	20,683,600.20	47,341,841.57	1,901,679,897.10
二、累计折旧					
1、年初余额	278,002,816.91	397,862,613.05	17,194,710.40	19,496,526.35	712,556,666.71
2、本年增加金额	30,195,909.73	38,753,431.34	760,733.28	5,311,030.84	75,021,105.19
计提	30,195,909.73	38,753,431.34	760,733.28	5,311,030.84	75,021,105.19
3、本年减少金额	2,259,213.85	25,678,574.05	1,789,026.65	1,925,623.60	31,652,438.15
(1) 处置或报废		25,678,574.05	1,789,026.65	1,925,623.60	29,393,224.30
(2) 本期转至投资 性房地产数	2,259,213.85				2,259,213.85

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合 计
4、年末余额	305,939,512.79	410,937,470.34	16,166,417.03	22,881,933.59	755,925,333.75
三、减值准备					
1、年初余额				179,576.25	179,576.25
2、本年增加金额					
计提					
3、本年减少金额					
处置或报废					
4、年末余额				179,576.25	179,576.25
四、账面价值					
1、年末账面价值	810,596,593.45	306,180,878.75	4,517,183.17	24,280,331.73	1,145,574,987.10
2、年初账面价值	793,416,749.00	182,148,170.84	2,166,816.12	11,730,940.28	989,462,676.24

## 13、在建工程

项 目	年末余额	年初余额
在建工程	32,275,744.57	140,731,443.06
工程物资		
合 计	32,275,744.57	140,731,443.06

## (1) 在建工程

## ① 在建工程情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
溧水园区化机三期	248,961.95		248,961.95	52,306,855.91		52,306,855.91
溧水园区森田项目	11,694.52		11,694.52	46,577,063.40		46,577,063.40
零星工程	2,594,049.83		2,594,049.83	2,700,693.68		2,700,693.68
在安装设备	29,421,038.27		29,421,038.27	38,137,189.04		38,137,189.04
喷砂及铸造烟尘改造设备				1,009,641.03		1,009,641.03
合 计	32,275,744.57		32,275,744.57	140,731,443.06		140,731,443.06

②重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额	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：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
在安装设备	121,900,000.00	38,137,189.04	68,134,430.75	76,850,581.52		29,421,038.27	87.18	90.00				自筹
合计	121,900,000.00	38,137,189.04	68,134,430.75	76,850,581.52		29,421,038.27						

14、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	知识产权			合 计
		专利权	软件	小计	
一、账面原值					
1、年初余额	110,706,228.80	22,023,175.00	34,453,699.03	56,476,874.03	167,183,102.83
2、本年增加金额			12,277,778.27	12,277,778.27	12,277,778.27
(1) 购置			12,277,778.27	12,277,778.27	12,277,778.27
3、本年减少金额			1,598.55	1,598.55	1,598.55
(1) 处置			1,598.55	1,598.55	1,598.55
(2) 评估减值					
4、年末余额	110,706,228.80	22,023,175.00	46,729,878.75	68,753,053.75	179,459,282.55
二、累计摊销					
1、年初余额	28,840,723.89	22,023,175.00	26,391,002.97	48,414,177.97	77,254,901.86
2、本年增加金额	2,230,632.06		2,870,047.76	2,870,047.76	5,100,679.82
(1) 计提	2,230,632.06		2,870,047.76	2,870,047.76	5,100,679.82
3、本年减少金额			1,598.55	1,598.55	1,598.55
(1) 处置			1,598.55	1,598.55	1,598.55
4、年末余额	31,071,355.95	22,023,175.00	29,259,452.18	51,282,627.18	82,353,983.13
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	79,634,872.85		17,470,426.57	17,470,426.57	97,105,299.42

项 目	土地使用权	知识产权			合 计
		专利权	软件	小计	
2、年初账面价值	81,865,504.91		8,062,696.06	8,062,696.06	89,928,200.97

### 15、开发支出

项 目	年初余额	本年增加			本年减少		年末余额
		内部开发支出	其他		确认为无形资产	转入当期损益	
公司内部研发项目		178,494,166.74				178,494,166.74	
合 计		178,494,166.74				178,494,166.74	

### 16、商誉

#### (1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的		处置		
对江苏晨鑫波纹管有限公司的投资	240,245.63					240,245.63
合 计	240,245.63					240,245.63

#### (2) 商誉减值准备

无。

#### (3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

本公司 2007 年以 12,202,809.30 元取得江苏晨鑫波纹管有限公司 45% 股权，形成非同一控制下合并，江苏晨鑫公司购买日可辨认净资产公允价值 26,583,474.82 元，本公司在购买日持有的净资产公允价值的份额 11,962,563.67 元，故形成商誉 240,245.63 元。

2011 年 3 月 14 日，本公司收回子公司南京昊晨投资开发有限公司（现已注销）持有江苏晨鑫公司 6% 股权，截止 2021 年 12 月 31 日，本公司持江苏晨鑫公司 51.00% 股权。

## (4) 商誉的减值测试过程

公司结合与商誉相关的能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合进行商誉减值测试。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

江苏晨鑫公司资产组的可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定。未来现金流量基于管理层批准的 2021 年至 2025 年的财务预算确定，并采用 12.34% 的折现率。江苏晨鑫公司资产组的超过 5 年的现金流量按照稳定的增长率为基础计算。经预测显示资产组的可收回金额大于江苏晨鑫公司资产组账面价值及商誉账面价值之和。

根据减值测试的结果，本期期末商誉未发生减值，未计提减值准备。

## (5) 商誉减值测试的影响

无。

## 17、长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加 金额	本年摊销 金额	其他减少 金额	年末余额
厂房维修	15,797,330.49	1,266,959.41	4,245,299.33		12,818,990.57
合 计	15,797,330.49	1,266,959.41	4,245,299.33		12,818,990.57

## 18、递延所得税资产/递延所得税负债

## (1) 递延所得税资产明细

项 目	年末余额		年初余额	
	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	219,125,686.35	34,533,027.41	243,043,712.93	41,333,331.08
内部交易未实现利润	2,815,224.98	422,283.75	6,815,262.10	1,022,289.32
其他非流动金融资产 公允价值变动			185,911.20	27,886.68



项 目	年末余额		年初余额	
	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
预计负债	950,000.00	142,500.00		
合 计	222,890,911.33	35,097,811.16	250,044,886.23	42,383,507.08

## (2) 递延所得税负债明细

项 目	年末余额		年初余额	
	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
其他权益工具投资公允价值变动	53,184,856.75	7,977,728.51	69,952,037.06	10,492,805.56
因长期股权投资转为其他权益工具投资按公允价值重新计量确认的递延所得税负债	142,574,874.19	21,386,231.13	142,574,874.19	21,386,231.13
其他非流动资产公允价值变动	8,460,561.93	1,269,084.29		
合 计	204,220,292.87	30,633,043.93	212,526,911.25	31,879,036.69

## (3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异		
可抵扣亏损	407,468,637.31	329,566,090.79
合 计	407,468,637.31	329,566,090.79

## (4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	年末余额	年初余额	备注
2025	1,217,302.59	1,217,302.59	
2026	16,612,564.09	13,278,202.20	
2027	92,405,739.48	92,405,739.48	
2028	185,789,242.20	185,789,242.20	
2029	19,930,915.50	19,930,915.50	
2030	16,944,688.82	16,944,688.82	
2031	74,568,184.63		
合 计	407,468,637.31	329,566,090.79	

**19、其他非流动资产**

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备工程款	7,509,478.36		7,509,478.36	19,466,401.14		19,466,401.14
合 计	7,509,478.36		7,509,478.36	19,466,401.14		19,466,401.14

**20、短期借款****(1) 短期借款分类**

项 目	年末余额	年初余额
质押借款		
抵押借款	30,000,000.00	30,000,000.00
保证借款	16,500,000.00	36,500,000.00
信用借款	550,000,000.00	400,000,000.00
应付短期借款利息	613,752.06	518,381.96
未到期贴现票据	32,346,694.45	
合 计	629,460,446.51	467,018,381.96

抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注六、55。

**(2) 已逾期未偿还的短期借款情况**

无。

**21、应付票据**

种 类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票	114,137,607.92	56,404,735.91
银行承兑汇票	525,280,729.35	351,867,751.94
合 计	639,418,337.27	408,272,487.85

**22、应付账款**

## (1) 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
1 年以内 (含 1 年)	1,371,671,416.71	1,207,619,919.49
1-2 年 (含 2 年)	79,405,166.06	126,061,260.93
2-3 年 (含 3 年)	21,228,365.96	20,677,378.68
3 年以上	34,895,419.66	36,803,928.38
合 计	1,507,200,368.39	1,391,162,487.48

## (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
傲荣国际有限公司	5,340,351.31	尚未结清
恒富投资有限公司	2,710,777.89	尚未结清
中国核工业二三建设有限公司	1,250,000.00	尚未结清
合肥市春华起重机械有限公司	2,685,200.87	尚未结清
艾美特焊接自动化技术 (北京) 有限公司	3,954,600.00	尚未结清
合 计	15,940,930.07	——

**23、合同负债**

## (1) 合同负债情况

项 目	年末余额	年初余额
货款	477,664,657.50	387,459,210.85
合 计	477,664,657.50	387,459,210.85

## (2) 本年账面价值发生重大变动的金额和原因

无。

**24、应付职工薪酬**

## (1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	45,774,918.87	509,409,858.80	507,060,272.38	48,124,505.29
二、离职后福利-设定提存计划	477,632.82	68,040,624.30	68,040,624.30	477,632.82

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
三、辞退福利		1,032,344.00	1,032,344.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	46,252,551.69	578,482,827.10	576,133,240.68	48,602,138.11

## (2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	4,440,417.69	339,979,982.53	339,547,200.87	4,873,199.35
2、职工福利费	3,861,424.74	47,162,652.52	47,162,652.52	3,861,424.74
3、社会保险费	896.00	26,970,548.41	26,971,444.41	
其中：医疗保险费		22,779,067.00	22,779,067.00	
工伤保险费	896.00	2,217,471.85	2,218,367.85	
生育保险费		1,974,009.56	1,974,009.56	
4、住房公积金	4,307,091.79	48,355,415.90	48,355,415.90	4,307,091.79
5、工会经费和职工教育经费	27,911,986.22	11,166,149.34	9,248,448.58	29,829,686.98
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬	5,253,102.43	35,775,110.10	35,775,110.10	5,253,102.43
合计	45,774,918.87	509,409,858.80	507,060,272.38	48,124,505.29

## (3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		41,827,282.67	41,827,282.67	
2、失业保险费		2,151,840.92	2,151,840.92	
3、企业年金缴费	477,632.82	24,061,500.71	24,061,500.71	477,632.82
合计	477,632.82	68,040,624.30	68,040,624.30	477,632.82

## 25、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	29,124,838.77	2,642,713.78

项 目	年末余额	年初余额
房产税	2,103,007.42	1,580,355.85
企业所得税	224,908.70	8,223,037.11
个人所得税	6,464,700.03	6,689,117.36
城市维护建设税	2,112,561.43	2,116,430.42
教育费附加	1,522,819.71	1,511,736.02
土地使用税	409,059.43	422,776.84
其他	247,006.77	178,097.93
合 计	42,208,902.26	23,364,265.31

**26、其他应付款**

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利	9,097,012.90	9,097,012.90
其他应付款	10,924,849.26	15,654,040.04
合 计	20,021,862.16	24,751,052.94

**(1) 应付股利**

项 目	年末余额	年初余额
普通股股利	9,097,012.90	9,097,012.90
合 计	9,097,012.90	9,097,012.90

注：本公司因生产经营需要，暂缓支付。

**(2) 其他应付款****①按款项性质列示**

项 目	年末余额	年初余额
代收代付款	6,673,136.72	11,672,443.24
保证金/押金	4,251,712.54	3,981,596.80
合 计	10,924,849.26	15,654,040.04

**27、其他流动负债**

项 目	年末余额	年初余额
-----	------	------

项 目	年末余额	年初余额
增值税待转销项税	59,368,272.02	22,992,216.22
未终止确认的应收票据对应的负债	8,050,909.74	
合 计	67,419,181.76	22,992,216.22

**28、预计负债**

项 目	年末余额	年初余额	形成原因
未决诉讼	950,000.00		预计诉讼赔偿
产品质量保证		1,102,368.00	
合 计	950,000.00	1,102,368.00	

关于预计负债详细情况的披露”详见附注十三、“承诺及或有事项”。

**29、递延收益**

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	36,297,584.16	2,687,000.00	2,444,490.17	36,540,093.99	财政拨款
合 计	36,297,584.16	2,687,000.00	2,444,490.17	36,540,093.99	—

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本年新增补 助金额	本年计 入营业 外收入 金额	本年计入其 他收益金额	其他 变动	年末余额	与资产/收益相关
工业强基项目 资金	9,220,000.00	2,187,000.00				11,407,000.00	与收益相关
工艺振兴工程 (集团公司)		500,000.00				500,000.00	与收益相关
江苏省科技成 果转化项目及 配套资金	5,658,000.00					5,658,000.00	与资产相关
国际科技合作 专项资金	3,200,000.00					3,200,000.00	与收益相关
省级军民融合 发展引导资金	2,320,000.00					2,320,000.00	与收益相关
高原高寒应急 净水方舱	1,650,000.00			1,650,000.00			与收益相关

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
沈阳经济技术开发区集团公司拆迁补偿费	14,149,808.33			794,490.17		13,355,318.16	与资产相关
知识产权战略专项资产	99,775.83					99,775.83	与收益相关
合计	36,297,584.16	2,687,000.00		2,444,490.17		36,540,093.99	——

### 30、股本

项目	年初余额	本年增减变动 (+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	421,283,600.00						421,283,600.00

### 31、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	1,417,243,218.20			1,417,243,218.20
其他资本公积	1,015,111.29			1,015,111.29
合计	1,418,258,329.49			1,418,258,329.49

## 32、其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额						年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	59,459,231.50	-16,767,180.31			-2,515,077.05	-14,252,103.26	45,207,128.24	
其中：重新计量设定受益计划变动额								
权益法下不能转损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动	59,459,231.50	-16,767,180.31			-2,515,077.05	-14,252,103.26	45,207,128.24	
企业自身信用风险公允价值变动								
二、将重分类进损益的其他综合收益	189,119.45	-78,134.32				-78,134.32	110,985.13	
其中：权益法下可转损益的其他综合收益								
其他债权投资公允价值变动								



项目	年初余额	本年发生金额					年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
金融资产重分类计入其他综合收益的金额							
其他债权投资信用减值准备							
现金流量套期储备							
外币财务报表折算差额	189,119.45	-78,134.32			-78,134.32	110,985.13	
其他综合收益合计	59,648,350.95	-16,845,314.63			-2,515,077.05	-14,330,237.58	45,318,113.37

**33、专项储备**

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	2,625,388.86	10,160,140.21	8,897,419.13	3,888,109.94
合 计	2,625,388.86	10,160,140.21	8,897,419.13	3,888,109.94

**34、盈余公积**

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	73,856,436.92			73,856,436.92
储备基金	1,878,868.96			1,878,868.96
企业发展基金	3,740,392.06			3,740,392.06
合 计	79,475,697.94			79,475,697.94

**35、未分配利润**

项 目	本 年	上 年
调整前上年年末未分配利润	146,637,685.20	102,185,046.12
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	146,637,685.20	102,185,046.12
加：本年归属于母公司股东的净利润	66,448,307.75	44,452,639.08
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	213,085,992.95	146,637,685.20

**36、营业收入和营业成本**

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,036,619,885.28	3,383,406,977.52	3,660,839,250.44	2,953,481,918.08

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	42,516,653.76	23,996,014.29	39,614,483.33	23,670,221.68
合 计	4,079,136,539.04	3,407,402,991.81	3,700,453,733.77	2,977,152,139.76

## (1) 本年合同产生的收入情况

合同分类	合 计
按商品类型分类：	
智能制造	71,364,500.30
核工装备	1,339,499,418.58
后勤保障	725,006,541.03
柔性管件	978,019,054.77
环保装备	434,079,302.90
压力容器	426,275,509.70
艺术工程	62,375,558.00
其他销售材料收入	37,834,223.28
其他租赁服务收入	2,101,793.34
其他服务费收入	2,580,637.14
合 计	4,079,136,539.04
按经营地区分类：	
境内	4,033,612,528.27
境外	45,524,010.77
合 计	4,079,136,539.04

## (2) 分摊至剩余履约义务的说明

无。

## 37、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	6,110,076.87	6,005,607.83
教育费附加	4,622,385.19	4,617,838.03

项 目	本年发生额	上年发生额
房产税	9,396,830.78	7,319,619.18
土地使用税	2,126,528.82	2,116,844.99
车船使用税	8,040.00	8,040.00
印花税	1,553,488.34	1,028,052.45
其他	10,332.55	823,924.02
合 计	23,827,682.55	21,919,926.50

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

### 38、销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	73,942,089.37	71,716,100.21
销售业务费	48,730,933.19	53,019,548.64
咨询费	17,904,513.83	12,559,803.85
业务交往费	5,898,498.24	5,465,105.48
招投标费用	4,817,147.08	9,760,122.49
售后服务费	3,507,364.87	4,172,861.25
差旅费	1,853,625.99	1,862,352.79
广告费	519,450.48	449,482.38
展销会议费	186,896.37	806,367.51
办公费	134,009.63	105,050.00
合 计	157,494,529.05	159,916,794.60

### 39、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	157,270,296.44	141,870,762.37
折旧费	11,223,668.59	11,062,343.59
交通运行费	6,882,312.07	10,042,456.30
中介机构费	5,465,365.68	8,181,525.54

项 目	本年发生额	上年发生额
差旅费	2,755,219.51	2,517,455.04
园区管理费	2,594,226.15	6,718,316.22
办公费	2,311,640.56	2,420,193.87
业务交往费	2,067,571.80	1,702,037.52
无形资产摊销	1,971,652.57	4,076,953.41
专项费	1,618,896.91	2,015,188.06
其他	12,044,509.50	19,263,897.59
合 计	206,205,359.78	209,871,129.51

## 40、研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	77,810,433.48	50,470,622.66
原材料领用	60,185,878.23	113,985,819.94
折旧费	5,295,010.40	2,924,035.24
其他	35,202,844.63	17,728,344.74
合 计	178,494,166.74	185,108,822.58

## 41、财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	18,642,735.54	10,480,485.96
减：利息收入	2,122,786.58	2,270,823.58
未确认融资费用		
汇兑损益	1,214,084.02	1,882,153.21
手续费	2,791,277.18	2,971,600.09
担保费		
现金折扣	-1,076,147.90	824,804.56
票据贴现息	559,271.89	1,055,581.97
合 计	20,008,434.15	14,943,802.21

## 42、其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
企业发展资金	15,439,637.15		15,439,637.15
工信局技术装备投入惠普性奖补项目	5,441,000.00	585,000.00	5,441,000.00
高原高寒应急净水方舱	1,650,000.00		1,650,000.00
增值税即征即退	1,109,972.85	4,367,318.50	
南京市 2021 年度科技发展计划及科技经费指标	1,000,000.00		1,000,000.00
土地、拆迁补偿款递延确认	794,490.17	794,490.17	794,490.17
企业结构调整专项奖补资金	490,000.00	11,812.00	490,000.00
工信局稳增长补助	200,000.00		200,000.00
知识产权奖励	191,530.00	287,276.40	191,530.00
科技型中小企业补助	180,200.00		180,200.00
以工代训补贴	128,740.00		128,740.00
研发费用奖励资金	114,250.00		114,250.00
精益生产补贴	89,000.00	89,000.00	89,000.00
商务局商业发展基金	86,900.00		86,900.00
中小微工业企业发展专项资金	72,047.11	200,000.00	72,047.11
研究生、高技能、高技术人才补贴	60,000.00	300,000.00	60,000.00
科技奖补贴	51,000.00		51,000.00
个税返还	45,757.41	27,929.65	
就业社保补贴	17,940.00		17,940.00
残疾人补贴	10,147.60	9,530.10	10,147.60
江苏省绿色金融奖补资金	7,600.00	15,200.00	7,600.00
江宁开发区经济安全生产标准化和双重预防建设奖补资金	6,200.00		6,200.00
“宁聚行动”奖补资金	6,000.00		6,000.00
见习补贴	1,616.00		1,616.00

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
稳岗补贴		2,577,795.11	
中小微企业专项资金补助		1,057,000.00	
江宁区工业投资及重点项目扶持资金		410,000.00	
技术创新补贴		212,440.00	
工信局企业技术装备投入奖励		210,000.00	
研发费用省级财政奖励		200,000.00	
企业职工培训费补贴		138,000.00	
线上适岗培训补贴		104,000.00	
出口信用补贴		65,000.00	
发明专利补贴		51,215.00	
“333 高层次人才培养工程”专项资金		30,000.00	
商务局国家、省、市三级外贸资金		18,000.00	
合 计	27,194,028.29	11,761,006.93	26,038,298.03

#### 43、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
其他非流动金融资产持有期间取得的投资收益	967,888.82	
权益法核算的长期股权投资收益		-71,247,817.08
处置长期股权投资产生的投资收益		-719,079.52
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		194,483.78
长期股权投资转其他权益工具投资产生的投资收益		67,564,516.49
合 计	967,888.82	-4,207,896.33

#### 44、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
其他非流动金融资产	8,646,473.13	-185,911.20
合 计	8,646,473.13	-185,911.20

**45、信用减值损失**

项 目	本年发生额	上年发生额
应收票据减值损失	-3,218,133.71	374,974.56
应收账款减值损失	-22,532,267.08	-232,869.47
其他应收款坏账损失	1,685,505.80	1,682,044.51
合 计	-24,064,894.99	1,824,149.60

上表中，损失以“－”号填列，收益以“+”号填列。

**46、资产减值损失**

项 目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-10,346,749.06	-45,556,748.72
合 计	-10,346,749.06	-45,556,748.72

上表中，损失以“－”号填列，收益以“+”号填列。

**47、资产处置收益**

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产处置损益	-26,705.69	587,856.40	-26,705.69
合 计	-26,705.69	587,856.40	-26,705.69

**48、营业外收入**

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
债务重组利得		837,878.51	
违约金收入	33,000.00		33,000.00
罚款收入	724,348.67		724,348.67
预计负债冲回	1,102,368.00		1,102,368.00
其他	9,332,739.87	2,834,617.19	9,332,739.87
合 计	11,192,456.54	3,672,495.70	11,192,456.54



**49、营业外支出**

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	4,672,133.11	929,515.58	4,672,133.11
其中：固定资产	4,672,133.11	929,515.58	4,672,133.11
无形资产			
债务重组损失		1,495,687.14	
罚款及滞纳金	478,362.56	165,452.48	478,362.56
预计损失	950,000.00		950,000.00
其他	1,720,402.12	1,570,538.57	1,720,402.12
合 计	7,820,897.79	4,161,193.77	7,820,897.79

**50、所得税费用**

## (1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	4,891,210.17	12,715,371.00
递延所得税费用	8,554,780.20	17,770,922.76
合 计	13,445,990.37	30,486,293.76

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	91,444,974.21
按法定/适用税率计算的所得税费用	13,716,746.13
子公司适用不同税率的影响	1,468,211.81
调整以前期间所得税的影响	185,917.31
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,687,355.94
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年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	12,137,648.06
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	3,097,410.30

项 目	本年发生额
研发费用加计扣除	-19,302,097.11
其他扣除	-545,202.07
所得税费用	13,445,990.37

## 51、其他综合收益

详见附注六、32。

## 52、现金流量表项目

### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
银行存款利息收入	2,122,786.58	2,275,449.71
政府补助	27,436,538.12	12,172,896.36
收到的保证金的转回	23,521,078.57	30,202,895.12
收到非关联方往来款	835,278.67	6,696,056.00
收回备用金	6,478,835.14	11,008,744.01
合 计	60,394,517.08	62,356,041.20

### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
付现费用	166,146,650.66	167,851,705.12
银行手续费	2,791,277.18	2,971,600.09
支付的备用金	8,556,371.41	6,217,925.78
支付保证金及押金	28,068,030.94	30,590,963.20
票据贴现息		286,527.80
合 计	205,562,330.19	207,918,721.99

### (3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
-----	-------	-------

项 目	本年发生额	上年发生额
票据保证金	64,592,640.07	120,673,129.48
银行承兑汇票贴现	21,536,117.15	25,000,000.00
信用证保证金	2,930,000.00	453,514.55
其他		2,000,000.00
合 计	89,058,757.22	148,126,644.03

## (4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
票据保证金	106,914,111.39	136,947,990.93
信用证保证金	2,660,000.00	1,844.59
票据贴现息	559,271.89	769,054.17
合 计	110,133,383.28	137,718,889.69

## 53、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	77,998,983.84	64,788,583.46
加：资产减值准备	10,346,749.06	45,556,748.72
信用减值损失	24,064,894.99	-1,824,149.60
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	75,289,291.11	62,579,431.59
使用权资产折旧		—
无形资产摊销	5,100,679.82	4,128,677.54
长期待摊费用摊销	4,245,299.33	4,995,469.32
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）	26,705.69	-587,856.40
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	4,672,133.11	929,515.58
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-8,646,473.13	185,911.20

补充资料	本年金额	上年金额
财务费用（收益以“-”号填列）	20,326,570.56	13,136,319.47
投资损失（收益以“-”号填列）	-967,888.82	4,207,896.33
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	7,285,695.92	-3,615,308.37
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	1,269,084.29	21,386,231.13
存货的减少（增加以“-”号填列）	-291,402,350.83	-361,677,314.71
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-120,574,345.57	110,544,294.95
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	485,402,807.51	535,251,833.44
其他	1,302,197.11	3,639,498.35
经营活动产生的现金流量净额	295,740,033.99	503,625,782.00
<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		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的年末余额	1,160,597,364.20	1,005,766,164.89
减：现金的年初余额	1,005,766,164.89	887,689,424.36
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	154,831,199.31	118,076,740.53

## (2) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	1,160,597,364.20	1,005,766,164.89
其中：库存现金		5,513.50
可随时用于支付的银行存款	1,160,597,364.20	1,005,760,651.39
可随时用于支付的其他货币 资金		
可用于支付的存放中央银行		

项 目	年末余额	年初余额
款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	1,160,597,364.20	1,005,766,164.89
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		

#### 54、所有者权益变动表项目注释

无。

#### 55、所有权或使用权受限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
货币资金	92,808,608.40	注 1
固定资产	59,901,936.15	注 2
无形资产	14,024,176.01	注 2
合 计	166,734,720.56	

注 1：期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项 92,808,608.40 元，其中银行承兑汇票的保证金 88,403,328.82 元，信用证保证金 310,000.00 元，履约保证金 440,499.64 元，保函保证金 3,654,779.94 元。

注 2：2021 年 12 月 21 日，本公司之子公司晨光弗泰公司与航天科工财务有限责任公司签订《抵押合同》（以下简称“科工财务公司”）（合同编号 F-2021170017），将账面原值 42,625,158.53 元，期末账面价值为 31,594,148.82 元的房屋建筑物及账面原值为 17,779,102.86 元，期末账面价值为 14,024,176.01 元的土地使用权（沈开国用（2012）第 175 号）提供抵押，取得借款 20,000,000.00 元，借款起始日为 2021 年 12 月 30 日，到期日为 2022 年 12 月 30 日，抵押期限为 2021 年 12 月 30 日至 2022 年 12 月 30 日。截至 2021 年 12 月 31 日，该笔借款尚未到期，抵押合同约定的抵押关系尚未到期。

2021 年 12 月 3 日，本公司之子公司江苏晨鑫公司与航天科工财务有限责任公司签订《抵

押合同》(以下简称“**科工财务公司**”)(合同编号 F-2021170015),将账面原值 29,115,047.96 元,期末账面价值为 28,307,787.33 元的房屋建筑物提供抵押,取得借款 10,000,000.00 元,借款起始日为 2021 年 12 月 3 日,到期日为 2022 年 12 月 3 日,抵押期限为 2021 年 12 月 3 日至 2022 年 12 月 3 日。截至 2021 年 12 月 31 日,该笔借款尚未到期,抵押合同约定的抵押关系尚未到期。

## 56、外币货币性项目

### (1) 外币货币性项目

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			24,410,815.77
其中：美元	2,653,247.91	6.3757	16,916,312.70
欧元	969,018.64	7.2198	6,996,120.78
港元	9,771.52	0.8176	7,989.19
日元	8,851,861.01	0.0554	490,393.10
应收账款			5,008,759.10
其中：美元	785,601.44	6.3757	5,008,759.10

## 57、政府补助

### (1) 政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
企业发展资金	15,439,637.15	其他收益	15,439,637.15
工信局技术装备投入惠普性奖补项目	5,441,000.00	其他收益	5,441,000.00
工业强基项目资金	2,187,000.00	递延收益	
增值税即征即退	1,109,972.85	其他收益	1,109,972.85
南京市2021年度科技发展计划及科技经费指标	1,000,000.00	其他收益	1,000,000.00
工艺振兴工程(集团公司)	500,000.00	递延收益	
企业结构调整专项奖补资金	490,000.00	其他收益	490,000.00
工信局稳增长补助	200,000.00	其他收益	200,000.00

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益 的金额
知识产权奖励	191,530.00	其他收益	191,530.00
科技型中小企业补助	180,200.00	其他收益	180,200.00
以工代训补贴	128,740.00	其他收益	128,740.00
研发费用奖励资金	114,250.00	其他收益	114,250.00
精益生产补贴	89,000.00	其他收益	89,000.00
商务局商业发展基金	86,900.00	其他收益	86,900.00
中小微工业企业发展专项资金	72,047.11	其他收益	72,047.11
研究生、高技能、高技术人才补贴	60,000.00	其他收益	60,000.00
科技奖补贴	51,000.00	其他收益	51,000.00
就业社保补贴	17,940.00	其他收益	17,940.00
残疾人补贴	10,147.60	其他收益	10,147.60
江苏省绿色金融奖补资金	7,600.00	其他收益	7,600.00
江宁开发区经济安全生产标准化和双重预防建设奖补资金	6,200.00	其他收益	6,200.00
“宁聚行动”奖补资金	6,000.00	其他收益	6,000.00
见习补贴	1,616.00	其他收益	1,616.00

## 58、其他

无。

## 七、合并范围的变更

### 1、非同一控制下企业合并

无。

### 2、同一控制下企业合并

无。

### 3、反向购买

无。

### 4、处置子公司

无。

**5、其他原因的合并范围变动**

无。



## 八、在其他主体中的权益

## 1、在子公司中的权益

## (1) 本公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
南京晨光森田环保科技有限公司	江苏南京	江苏南京	制造业	58.00		投资设立
航天晨光(香港)股份有限公司	香港	香港	贸易与工程	100.00		投资设立
南京晨光东螺波纹管有限公司	江苏南京	江苏南京	制造业	79.52		同一控制下企业合并
江苏晨鑫波纹管有限公司	江苏姜堰	江苏姜堰	制造业	51.00		非同一控制下企业合并
沈阳晨光弗泰波纹管有限公司	辽宁沈阳	辽宁沈阳	制造业	65.00		非同一控制下企业合并
南京晨光复合管工程有限公司	江苏南京	江苏南京	制造业	70.00		投资设立
南京晨光艺术工程有限公司	江苏南京	江苏南京	制造业	100.00		投资设立

## (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
南京晨光森田环保科技有限公司	42.00	4,741,314.40		111,443,561.72

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的 损益	本年向少数股东分派的 股利	年末少数股东权益余额
江苏晨鑫波纹管有限公司	49.00	6,858,151.44		47,236,404.39
南京晨光东螺波纹管有限公司	20.48	9,447,533.60		59,324,419.14
沈阳晨光弗泰波纹管有限公司	35.00	-4,797,959.39		9,503,085.55

## (3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司 名称	年末余额				年初余额							
	流动 资产	非流动 资产	资产 合计	流动 负债	非流动 负债	负债 合计	流动 资产	非流动 资产	资产 合计	流动 负债	非流动 负债	负债 合计
晨光森 田公司	619,195,182.90	10,513,131.57	629,708,314.47	362,242,003.31		362,242,003.31	587,084,592.30	13,093,024.53	600,177,616.83	346,183,717.63		346,183,717.63
江苏晨 鑫公司	111,334,343.14	52,758,639.88	164,092,983.02	65,692,159.65		65,692,159.65	96,199,892.07	43,126,185.02	139,326,077.09	54,433,988.36		54,433,988.36
晨光东 螺公司	822,865,138.91	19,549,372.64	842,414,511.55	553,485,491.31		553,485,491.31	541,046,263.10	19,925,952.31	560,972,215.41	312,697,660.18	1,102,368.00	313,800,028.18
晨光弗 泰公司	85,502,472.39	56,523,337.74	142,025,810.13	101,820,318.02	18,485,042.66	120,305,360.68	90,751,720.03	57,185,245.19	147,936,965.22	92,883,775.19	14,149,808.33	107,033,583.52

子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
晨光森田公司	494,989,727.26	13,472,411.96	13,472,411.96	19,350,122.58	518,590,502.72	23,813,422.91	23,813,422.91	25,800,074.16
江苏晨鑫公司	100,112,014.58	13,996,227.43	13,996,227.43	7,897,495.17	80,121,188.86	16,043,334.35	16,043,334.35	26,458,459.35
晨光东螺公司	589,884,564.19	40,546,935.46	40,546,935.46	43,071,494.33	659,578,489.57	35,342,157.30	35,342,157.30	49,238,669.36
晨光弗泰公司	70,078,928.65	-13,708,455.40	-13,708,455.40	8,157,236.16	81,543,461.67	3,646,385.77	3,646,385.77	-1,879,793.69

(4) 使用公司资产和清偿企业公司债务的重大限制

无。

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无。

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

3、在合营企业或联营企业中的权益

无。

4、重要的共同经营

无。

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

## 九、金融工具及其风险

### (一) 与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收款项、应收票据、应收款项融资、其他权益工具投资、其他非流动金融资产等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

#### 1、市场风险

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

本公司采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

##### (1) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司承受外汇风险主要与美元、欧元、港元、日元有关，除本公司的部分采购和销售业务以美元、欧元、港元、日元进行外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。汇率风险对本公司的交易及境外经营的业绩均构成影响。于 2021 年 12 月 31 日，本公司的外币货币性项目余额参见本附注六、56 “外币货币性项目”。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。积极采取应对措施，努力将外汇风险降到最低程度。

汇率风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，以下所列外币汇率发生合理、可能的变动时，由于货币性资产和货币性负债的公允价值变化将对净利润和股东权益产生的影响。

项 目	本年		上年	
	对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
人民币对美元汇率增加 5%	1,096,253.59	931,815.55	693,230.05	559,600.80
人民币对美元汇率降低 5%	-1,096,253.59	-931,815.55	-693,230.05	-559,600.80
人民币对欧元汇率增加 5%	349,806.04	297,335.13	514,620.76	386,520.94
人民币对欧元汇率降低 5%	-349,806.04	-297,335.13	-514,620.76	-386,520.94
人民币对日元汇率增加 5%	24,519.65	20,841.71	27,857.85	20,896.29
人民币对日元汇率降低 5%	-24,519.65	-20,841.71	-27,857.85	-20,896.29
人民币对港币汇率增加 5%	399.46	339.54	5,642.16	4,711.21
人民币对港币汇率降低 5%	-399.46	-339.54	-5,642.16	-4,711.21

注1：上表以正数表示增加，以负数表示减少。

注2：上表的股东权益变动不包括留存收益。

## (2) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2021 年 12 月 31 日，本公司的带息债务主要为以人民币计价的浮动利率借款合同，金额合计为 596,500,000.00 元（上

年末：466,500,000.00 元）。

利率风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，浮动利率金融资产和负债的利率发生合理、可能的变动时，将对净利润和股东权益产生的影响。

项目	本年		上年	
	对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
人民币基准利率增加 50 个基点	-2,982,500.00	-2,530,125.00	-2,332,500.00	-1,977,625.00
人民币基准利率降低 50 个基点	2,982,500.00	2,530,125.00	2,332,500.00	1,977,625.00

注1：上表以正数表示增加，以负数表示减少。

注2：上表的股东权益变动不包括留存收益。

### (3) 其他价格风险

无。

## 2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于 2021 年 12 月 31 日，本公司的信用风险主要来自于本公司确认的金融资产，具体包括：

- 合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。本公司与客户间的贸易条款以信用交易为主，且一般要求新客户预付款或采取货到付款方式进行。由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。

本公司评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见本附注四、10。

本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计

数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息,建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

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

本公司因应收账款、其他应收款的信用风险敞口、损失准备的量化数据,参见附注六、3,附注六、6的披露。

由于本公司的客户群广泛地分散于不同的部门和行业中,因此本公司没有重大的信用集中风险。

### 3、流动性风险

流动性风险,是指企业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。

管理流动性风险时,本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控,以满足本公司经营需要,并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

于 2021 年 12 月 31 日,本公司有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下:

项 目	1 年以内(含 1 年)	1-3 年(含 3 年)	3-5 年(含 5 年)	5 年以上
短期借款(含利息)	629,460,446.51			
应付票据	639,418,337.27			
应付账款	1,507,200,368.39			
其他应付款	20,021,862.16			

#### (二) 因基准利率改革所面临的影响

无。

#### (三) 金融资产转移

##### 1、已转移但未整体终止确认的金融资产

于 2021 年度,本公司累计向银行贴现商业承兑汇票 32,346,694.45 元,取得现金对价 31,787,422.56 元。如该商业承兑汇票到期未能承兑,银行有权要求本公司付清未结算的余额。由于本公司仍承担了与这些商业承兑汇票相关的信用风险等主要风险,本公司继续全额确认应收票据的账面金额,并将因转让而收到的款项确认为短期借款。于 2021 年 12 月 31 日,

已贴现未到期的商业承兑汇票为 32,346,694.45 元，相关短期借款的余额为 32,346,694.45 元（参见附注六、20）。

## 2、已整体终止确认但转出方继续涉入已转移金融资产

无。

### （四）金融资产与金融负债的抵销

无。

### （五）本公司取得的担保物情况

无。

## 十、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项 目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产				
2、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				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（二）应收款项融资		38,095,490.19		38,095,490.19
（1）应收票据		38,095,490.19		38,095,490.19
（2）应收账款				



项 目	年末公允价值			
	第一层次公允价 值计量	第二层次公允价 值计量	第三层次公允价 值计量	合计
(三) 其他债权投资				
(四) 其他权益工具投资			390,125,330.94	390,125,330.94
(五) 其他非流动金融资产			120,881,150.61	120,881,150.61
(六) 投资性房地产				
1、出租的土地使用权				
2、出租的建筑物				
3、持有并准备增值后转让 的土地使用权				
(七) 生物资产				
1、消耗性生物资产				
2、生产性生物资产				
持续以公允价值计量的资 产总额		38,095,490.19	511,006,481.55	549,101,971.74
(八) 交易性金融负债				
1、以公允价值计量且其变 动计入当期损益的金融负 债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
2、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				
(九) 设定受益计划净负债 中的计划资产（以负数表 示）				
持续以公允价值计量的负 债总额				
二、非持续的公允价值计量				
(一) 持有待售资产				

项 目	年末公允价值			
	第一层次公允价 值计量	第二层次公允价 值计量	第三层次公允价 值计量	合计
非持续以公允价值计量的资 产总额				
非持续以公允价值计量的负 债总额				

## 2、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司以公允价值计量的应收款项融资，因剩余期限较短，公允价值与账面价值相近。

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

持有的以公允价值计量且其变动计入当期损益的其他非流动金融资产系本公司持有的江苏趵泉航天工融债转股投资基金（有限合伙）、天津渤钢十一号企业管理合伙企业（有限合伙）以及建信信托-彩蝶 1 号财产权信托。持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的其他权益工具投资系本公司持有的中国航天汽车有限责任公司、航天云网科技发展有限责任公司股权。

对于持有的江苏趵泉航天工融债转股投资基金（有限合伙），公司以其经审计期末净资产作为评估其公允价值的合理估计进行计量。

对于持有的天津渤钢十一号企业管理合伙企业（有限合伙）以及建信信托-彩蝶 1 号财产权信托因本公司投资成本较少，持股比例较低，被投资单位的经营环境和经营状况、财务状况未发生 重大变化，公司以投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。

对于持有的中国航天汽车有限责任公司、航天云网科技发展有限责任公司股权，本公司参考独立合格专业评估师的评估报告核算公允价值。

## 十一、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	注册资本 (万元)	母公司对本公司的 持股比例 (%)	母公司对本公司的表 决权比例 (%)

母公司名称	注册地	注册资本 (万元)	母公司对本公司的 持股比例 (%)	母公司对本公司的表 决权比例 (%)
中国航天科工集团有限公司	北京市海淀区阜成路 8 号	1,870,000.00	46.86	46.86

#### 业务性质

国有资产投资、经营管理各型导弹武器系统、航天产品、卫星地面应用系统与设备、雷达、数控装置、工业控制自动化系统及设备、保安器材、化工材料(危险化学品除外)、建筑材料、金属制品、机械设备、电子及通讯设备、计量器具、汽车及零配件的研制、生产、销售航天技术的科技开发、技术咨询建筑工程设计、监理、勘察工程承包物业管理、自有房屋租赁货物仓储住宿、餐饮、娱乐(限分支机构)销售纺织品、家具、工艺美术品(金银饰品除外)日用品、计算机、软件及辅助设备技术开发、技术服务技术进出口、货物进出口、代理进出口工程管理服务,互联网信息服务信息系统集成服务信息处理和储存支持服务。(市场主体依法自主选择经营项目,开展经营活动互联网信息服务以及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。)

注：本公司的最终控制方是中国航天科工集团有限公司。

#### 2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

#### 3、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
北京动力机械研究所	同一最终控制人
北京航天三发高科技有限公司	同一最终控制人
北京自动化控制设备研究所	同一最终控制人
贵州航天电器股份有限公司	同一最终控制人
航天科工财务有限责任公司	同一最终控制人
航天科工哈尔滨风华有限公司	同一最终控制人
湖北三江航天红峰控制有限公司	同一最终控制人
湖北三江航天万山特种车辆有限公司	同一最终控制人
江苏航天惠利特环保科技有限公司	同一最终控制人
南京晨光集团实业有限公司	同一最终控制人
南京晨光集团有限责任公司	同一最终控制人

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
晨光集团有限责任公司_工艺研究所	同一最终控制人
沈阳航天新星机电有限责任公司	同一最终控制人
云南航天工业有限公司	同一最终控制人
中国航天科工防御技术研究院物资供应站	同一最终控制人
中国航天科工集团公司培训中心	同一最终控制人
北京航天方石科技有限公司	同一最终控制人
MORITA.ECONOS.CORPORATION	子公司少数股东
北京京航计算通讯研究所	同一最终控制人
贵州航天新力铸锻有限责任公司	同一最终控制人
航天凯天环保科技股份有限公司	同一最终控制人
航天信息系统工程（北京）有限公司	同一最终控制人
南京航天管理干部学院	同一最终控制人
中国航天科工防御技术研究院党校	同一最终控制人
南京林菲重工机械有限公司	子公司少数股东
北京航天微电科技有限公司	同一最终控制人
航天信息江苏有限公司南京分公司	同一最终控制人
航天科工通信技术研究院有限责任公司	同一最终控制人
江苏爱信诺航天信息科技有限公司	同一最终控制人
湖北三江航天涂装设备工程有限公司	同一最终控制人
航天物流有限公司	同一最终控制人
航天建筑设计研究院有限公司浙江分公司	同一最终控制人
湖南航天天麓新材料检测有限责任公司	同一最终控制人
贵州航天风华实业有限公司	同一最终控制人
北京航天工业学校	同一最终控制人
湖北航天工业学校	同一最终控制人
北京航天华盛科贸发展有限公司	同一最终控制人
北京航天紫光科技有限公司	同一最终控制人
中国航天建设集团有限公司	同一最终控制人

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
深圳航天科创实业有限公司	同一最终控制人
北京航天智造科技发展有限公司	同一最终控制人
航天建筑设计研究院有限公司	同一最终控制人
航天云网科技发展有限责任公司	同一最终控制人
航天开元科技有限公司	同一最终控制人
中国航天科工集团公司北京天智源培训中心	同一最终控制人
贵州航天特种车有限责任公司	同一最终控制人
江苏航天龙梦信息技术有限公司	同一最终控制人
武汉光谷航天三江激光产业技术研究院有限公司	同一最终控制人
航天信息江苏有限公司	同一最终控制人
厦门航天思尔特机器人系统股份公司	同一最终控制人
湖北三江红峰控制有限公司	同一最终控制人
江苏航天七零六信息科技有限公司	同一最终控制人
北京无线电测量研究所	同一最终控制人
中国航天三江集团有限公司	同一最终控制人
北京航科文化传媒有限公司	同一最终控制人
河南航天液压气动技术有限公司	同一最终控制人

#### 4、关联方交易情况

##### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### ①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
航天物流有限公司	采购商品	34,643,627.12	47,736,712.30
湖北三江航天红峰控制有限公司	采购商品	13,644,134.78	2,712,228.47
南京晨光集团有限责任公司	采购商品	12,027,407.13	910,058.31
贵州航天特种车有限责任公司	采购商品	8,685,117.38	
MORITA.ECONOS.CORPORATION	采购商品	8,535,235.31	14,215,526.48

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
湖北三江航天万山特种车辆有限公司	采购商品	5,309,734.51	
湖北三江航天涂装设备工程有限公司	采购商品	2,924,738.79	
北京航天三发高科技有限公司	采购商品	2,676,922.13	1,416,247.79
江苏航天龙梦信息技术有限公司	采购商品	2,043,805.79	
武汉光谷航天三江激光产业技术研究院有限公司	采购商品	1,107,964.60	
航天凯天环保科技股份有限公司	采购商品	673,094.02	
航天云网科技发展有限责任公司	采购商品	643,714.34	56,711,843.56
航天建筑设计研究院有限公司	采购商品	522,621.03	253,018.87
南京航天管理干部学院	接受劳务	449,234.90	13,630.00
北京航天华盛科贸发展有限公司	采购商品	411,877.92	313,894.42
中国航天建设集团有限公司	采购商品	393,396.23	74,716.98
航天信息江苏有限公司	采购商品	363,264.44	
航天建筑设计研究院有限公司浙江分公司	外协加工	272,641.51	5,077,358.50
厦门航天思尔特机器人系统股份公司	采购商品	265,486.72	
北京航天紫光科技有限公司	采购商品	245,471.23	389,861.42
中国航天科工集团公司培训中心	接受劳务	230,567.92	104,458.49
贵州航天风华实业有限公司	采购商品	144,955.75	26,902.65
湖北三江红峰控制有限公司	采购商品	130,973.45	
中国航天科工集团有限公司	接受劳务	108,200.00	
中国航天科工集团公司北京天智源培训中心	接受劳务	107,932.05	41,003.08
湖南航天天麓新材料检测有限责任公司	采购商品	79,646.02	175,221.24
江苏航天七零六信息科技有限公司	采购商品	71,065.00	
北京航天智造科技发展有限公司	采购商品	42,203.54	263,830.86
中国航天科工防御技术研究院党校	接受劳务	9,592.23	41,220.00
北京航天工业学校	接受劳务	4,680.00	4,680.00
贵州航天电器股份有限公司	采购商品	3,893.81	15,606.19
航天信息江苏有限公司南京分公司	采购商品	2,742.49	2,637.17

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
南京晨光集团有限责任公司	协作加工		4,506,038.86
南京航天医院	接受劳务		2,057,229.19
北京航天方石科技有限公司	采购商品		1,168,046.20
北京京航计算通讯研究所	采购商品		802,533.80
晨光集团有限责任公司_工艺研究所	接受劳务		735,531.88
南京晨光集团有限责任公司	接受劳务		500,861.01
深圳航天科创实业有限公司	采购商品		165,660.38
航天建筑设计研究院有限公司	接受劳务		60,000.00
航天开元科技有限公司	采购商品		50,943.40
航天中心医院	接受劳务		33,950.00
湖北航天工业学校	接受劳务		1,747.57
航天信息系统工程（北京）有限公司	采购商品		761.06
中国航天科工防御技术研究院物资供应站	采购商品		566.04
江苏爱信诺航天信息科技有限公司	接受劳务		280.00
合计		96,775,942.14	140,584,806.17

## 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
南京晨光集团有限责任公司	销售商品	8,948,287.94	2,847,288.87
中国航天科工集团有限公司	提供劳务	5,018,867.91	56,603.77
MORITA.ECONOS.CORPORATION	销售商品	3,609,826.67	4,008,551.99
北京无线电测量研究所	销售商品	570,796.46	
云南航天工业有限公司	销售商品	359,292.04	128,318.58
中国航天科工防御技术研究院物资供应站	销售商品	98,319.48	2,098,045.15
中国航天三江集团有限公司	销售商品	88,495.58	
北京航科文化传媒有限公司	销售商品	51,504.42	
河南航天液压气动技术有限公司	销售商品	31,858.41	
北京动力机械研究所	销售商品		57,741,592.91

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
航天凯天环保科技股份有限公司	销售商品		3,479,469.03
北京航天三发高科技有限公司	销售商品		407,079.65
北京航天微电科技有限公司	销售商品		10,884.96
湖北三江航天万山特种车辆有限公司	销售商品		2,353.98
北京自动化控制设备研究所	销售商品		559.10
合计		18,777,248.91	70,780,747.99

## (2) 关联受托管理/委托管理情况

无。

## (3) 关联承包情况

无。

## (4) 关联租赁情况

无。

## (5) 关联担保情况

## ①本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
晨光森田公司	6,500,000.00	2020-6-4	2021-6-4	是
晨光森田公司	10,000,000.00	2020-11-27	2021-11-27	是
晨光森田公司	6,500,000.00	2021-7-6	2022-7-6	否
晨光森田公司	10,000,000.00	2021-12-13	2022-12-13	否
晨光森田公司	50,000,000.00	2021-3-18	2022-3-17	否
晨光森田公司	100,000,000.00	2020-8-28	2021-8-28	是
晨光森田公司	100,000,000.00	2021-8-28	2022-8-28	否
晨光森田公司	100,000,000.00	2020-7-27	2021-7-26	是
晨光森田公司	23,200,000.00	2020-10-16	2021-10-15	是
晨光森田公司	46,200,000.00	2021-12-21	2022-11-25	否
晨光东螺公司	100,000,000.00	2021-8-9	2022-8-9	否
晨光东螺公司	60,000,000.00	2021-10-11	2022-10-11	否



被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
晨光东螺公司	26,000,000.00	2021-10-19	2022-9-22	否
晨光东螺公司	40,000,000.00	2020-10-23	2021-10-22	是
晨光东螺公司	40,000,000.00	2020-6-24	2021-6-24	是
晨光复合管公司	20,000,000.00	2020-6-23	2021-6-23	是
晨光香港公司	1,295,670.50 美元	2019-9-9	2021-2-16	是
艺术工程公司	40,000,000.00	2020-10-27	2021-10-26	是
艺术工程公司	40,000,000.00	2021-9-7	2022-9-6	否

## ②关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
航天科工财务有限责任公司	200,000,000.00	2021-9-3	2022-9-3	
航天科工财务有限责任公司	150,000,000.00	2021-9-29	2022-9-29	
航天科工财务有限责任公司	100,000,000.00	2021-10-28	2022-10-28	
航天科工财务有限责任公司	100,000,000.00	2021-10-20	2022-10-20	
航天科工财务有限责任公司	10,000,000.00	2021-12-13	2022-12-13	
航天科工财务有限责任公司	6,500,000.00	2021-7-6	2022-7-6	
航天科工财务有限责任公司	20,000,000.00	2021-12-30	2022-12-30	
航天科工财务有限责任公司	10,000,000.00	2021-12-3	2022-12-3	

## (6) 关键管理人员报酬

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	768.21 万元	533.34 万元

## (7) 其他关联交易

公司名称	关联交易内容	关联方定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)

公司名称	关联交易内容	关联方定价方式 及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易 金额的比例 (%)	金额	占同类交易 金额的比例 (%)
科工财务公司	利息收入	市场利率	1,854,589.69	87.37	1,518,051.76	66.85
科工财务公司	利息支出	基准利率下浮 5.00%-10.00%	15,562,054.85	83.88	10,348,439.52	98.74

## 5、关联方应收应付款项

### (1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款:				
北京动力机械研究所	14,088,355.00	2,013,214.50	31,594,243.00	2,532,611.69
南京晨光集团有限责任公司	3,625,220.00	181,261.00	723,686.01	36,524.30
北京无线电测量研究所	645,000.00	32,250.00		
中国航天科工集团有限公司	560,000.00	28,000.00		
航天凯天环保科技股份有限公司	393,180.00	39,318.00	1,270,410.00	63,520.50
云南航天工业有限公司	243,600.00	12,180.00	58,000.00	2,900.00
河南航天液压气动技术有限公司	36,000.00	1,800.00		
中国航天科工防御技术研究院物资供应站			735,142.00	36,757.10
北京航天微电科技有限公司			12,300.00	615.00
合计	19,591,355.00	2,308,023.50	34,393,781.01	2,672,928.59
应收票据:				
航天凯天环保科技股份有限公司	584,820.00	29,241.00	1,898,860.00	
北京动力机械研究所	847,845.00	42,392.25		
合计	1,432,665.00	71,633.25	1,898,860.00	
预付款项:				
南京晨光集团有限责任公司	602,000.00		860,000.00	
湖北三江航天万山特种车辆有限公司			1,800,000.00	

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
中国航天科工集团有限公司			48,000.00	
中国航天科工集团公司培训中心			7,360.00	
北京航天工业学校			4,680.00	
中国航天科工集团公司北京天智源培训中心			540.00	
合计	602,000.00		3,045,199.23	
其他应收款：				
南京晨光集团有限责任公司	299,680.00	14,984.00	346,450.00	17,322.50
合计	299,680.00	14,984.00	346,450.00	17,322.50
其他非流动资产：				
湖北三江航天涂装设备工程有限公司			1,099,943.42	
南京晨光集团有限责任公司			1,882,547.73	
湖北三江航天红峰控制有限公司			500,000.00	
合计			3,482,491.15	

## (2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
航天物流有限公司	16,792,545.20	439,410.45
南京晨光集团有限责任公司	8,440,641.43	8,388,424.83
湖北三江航天涂装设备工程有限公司	1,269,354.82	
贵州航天新力铸锻有限责任公司	913,589.54	913,589.54
北京航天三发高科技有限公司	597,714.60	126,172.00
武汉光谷航天三江激光产业技术研究院有限公司	560,000.00	
航天云网科技发展有限责任公司	332,068.48	7,460,000.00
湖北三江航天万山特种车辆有限公司	300,000.00	
航天建筑设计研究院有限公司浙江分公司	299,000.00	588,000.00
航天建筑设计研究院有限公司	209,250.00	75,000.00
厦门航天思尔特机器人系统股份公司	150,000.00	

项目名称	年末余额	年初余额
江苏航天龙梦信息技术有限公司	115,425.50	
航天科工通信技术研究院有限责任公司	80,715.60	80,715.60
航天信息江苏有限公司	56,900.00	
深圳航天科创实业有限公司	52,680.00	
北京航天华盛科贸发展有限公司	44,187.10	551.20
北京航天智造科技发展有限公司	33,000.00	
湖北三江航天红峰控制有限公司	14,800.00	6,600.00
江苏航天七零六信息科技有限公司	13,775.00	
贵州航天电器股份有限公司	4,400.00	3,760.68
江苏航天惠利特环保科技有限公司		391,893.17
航天科工哈尔滨风华有限公司		384,000.00
深圳航天科创实业有限公司		52,680.00
云南航天工业有限公司		7,857.08
合 计	30,280,047.27	18,918,654.55
应付票据:		
南京晨光集团有限责任公司	6,092,843.81	3,636,028.35
航天物流有限公司		24,738,129.00
合 计	6,092,843.81	28,374,157.35
合同负债:		
中国航天科工集团有限公司		4,716,981.13
沈阳航天新星机电有限责任公司		84,265.46
合 计		4,801,246.59

## 7、关联方承诺

无。

## 十二、股份支付

无。

### 十三、承诺及或有事项

#### 1、重大承诺事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

#### 2、或有事项

##### (1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

2006 年 10 月 16 日，本公司与张家口天泽绿化景观工程有限公司签订《龙铜雕加工制作合同书》，约定本公司加工制作龙铜雕（涉嫌侵犯著作权的作品），合同金额为 95 万元，并于 2007 年 5 月 8 日完成验收。2021 年 6 月 2 日，范英海诉本公司、张家口天泽绿化景观工程有限公司及张家口卷烟厂有限责任公司侵犯著作权，要求赔偿经济损失 1,000.00 万元。该案件一审判决本公司赔偿范英海经济损失及合理开支 30.00 万元，公开赔礼道歉，拆除并销毁涉案雕塑。目前，该案件的原告范英海已向法院提起上诉。预计很可能支付不超过合同金额的赔偿款，本期按合同金额确认预计负债 95 万元。

#### 十四、资产负债表日后事项

无。

### 十五、其他重要事项

#### 1、前期差错更正

无。

#### 2、债务重组

无。

#### 3、资产置换

##### (1) 非货币性资产交换

无。

##### (2) 其他资产置换

无。

#### 4、年金计划

公司在依法参加社会基本养老保险并履行缴费义务的基础上，依据国家政策、法规的规

定和本公司的经济承受能力建立补充养老保险制度，即企业年金。企业年金缴费由公司和职工个人共同承担。职工个人缴费为本人缴费基数的 2%，单位缴费分配至职工个人账户的金额为职工个人缴费基数的 8%。

## 5、终止经营

无。

## 6、分部信息

### (1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为 6 个经营分部，本公司的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本公司确定了 6 个报告分部，分别为环卫设备、特种装备、柔性管件、艺术工程、化工机械、管理及其他。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

## (2) 报告分部的财务信息

项 目	环卫设备	特种装备	柔性管件	艺术工程	化工机械	管理及其他	分部间抵销	合计
对外营业收入	416,159,714.81	763,455,277.40	992,139,028.85	59,105,450.38	411,200,304.97	1,437,076,762.63		4,079,136,539.04
分部间交易收入	78,830,012.45	11,299,841.61	286,991,255.39	89,909,136.76	346,150,583.26	996,884,913.31	-1,810,065,742.78	
销售费用	26,108,234.37	18,159,047.98	81,134,294.84	3,964,444.70	12,492,628.92	15,635,878.24		157,494,529.05
利息收入	1,016,765.43	1,134,301.11	1,974,981.91	503,267.55	363,632.00	12,647,531.93	-15,517,693.35	2,122,786.58
利息费用	578,900.01	550,972.38	5,247,226.81		6,506,875.00	20,743,391.30	-15,074,150.85	18,553,214.65
对联营企业和合营企业的投资收益								
信用减值损失	4,574,274.14		10,155,808.52	3,237,993.28	759,736.00	39,478,377.92	-34,141,294.87	24,064,894.99
资产减值损失	2,740,012.95		-4,430,545.83	4,715,989.39	7,321,292.55			10,346,749.06
折旧费和摊销费	3,566,753.00	2,757,586.97	15,242,555.26	1,530,950.31	11,718,865.54	48,773,522.09	-3,198,893.89	80,391,339.28
利润总额（亏损）	13,292,120.10	43,315,605.67	54,305,782.55	841,438.02	1,928,422.08	-63,239,793.60	41,001,399.39	91,444,974.21
资产总额	629,708,314.47	324,255,389.10	1,613,195,622.13	167,979,731.61	740,352,539.43	4,639,648,979.57	-2,210,407,225.58	5,904,733,350.73
负债总额	362,242,003.31	192,948,846.15	1,037,316,890.44	102,587,573.72	539,885,092.23	3,253,867,787.49	-1,988,729,161.46	3,500,119,031.88
折旧和摊销以外的非现金费用								

项 目	环卫设备	特种装备	柔性管件	艺术工程	化工机械	管理及其他	分部间抵销	合计
对联营企业和合营企业的长期股权投资								
长期股权投资以外的其他非流动资产增加额	-2,579,892.96	2,140,101.50	3,614,034.39	-202,366.21	-18,980,701.98	95,912,348.15	1,510,421.88	81,413,944.77



## (3) 对外交易收入信息

索引至本附注六、36“营业收入和营业成本”

## A、主要客户信息

本年有1,323,652,276.10元的营业收入系来自于管理及其他分部对单一客户的收入，有629,009,825.98元的营业收入系来自于特种装备分部对单一客户的收入。

## 7、租赁

## (1) 本公司作为承租人

无。

## (2) 本公司作为出租人

## ①与经营租赁有关的信息

## A、计入本年损益的情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁收入	营业收入	2,101,793.34
合 计		2,101,793.34

## B、租赁收款额的收款情况

期 间	将收到的未折现租赁收款额
资产负债表日后第 1 年	210,106.51
资产负债表日后第 2 年	210,106.51
资产负债表日后第 3 年	157,579.88
合 计	577,792.90

## (3) 新冠肺炎疫情相关租金减让简化处理的影响

无。

## 8、PPP 项目合同情况

无。

## 9、其他对投资者决策有影响的重要事项

无。

## 十六、公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	679,373,173.83
1 至 2 年	145,490,986.02
2 至 3 年	80,213,514.45
3 至 4 年	36,437,766.85
4 至 5 年	16,818,616.06
5 年以上	45,972,360.95
小 计	1,004,306,418.16
减：坏账准备	131,430,283.50
合 计	872,876,134.66

#### (2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	6,550,000.00	0.65	6,550,000.00	100.00	
其中：					
按单项计提坏账准备	6,550,000.00	0.65	6,550,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	997,756,418.16	99.35	124,880,283.50	12.52	872,876,134.66
其中：					
账龄组合	997,756,418.16	99.35	124,880,283.50	12.52	872,876,134.66
合 计	1,004,306,418.16	—	131,430,283.50	—	872,876,134.66

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	6,550,000.00	1.26	6,550,000.00	100.00	
其中：					
按单项计提坏账准备	6,550,000.00	1.26	6,550,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：					
账龄组合	513,831,301.53	98.74	96,890,057.53	18.86	416,941,244.00
合计	520,381,301.53	——	103,440,057.53	——	416,941,244.00

## ①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
宝塔盛华商贸集团有限公司	150,000.00	150,000.00	100.00	预计无法收回
宁夏灵武宝塔大古储运有限公司	6,400,000.00	6,400,000.00	100.00	预计无法收回
合计	6,550,000.00	6,550,000.00	——	——

## ②组合中，账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内（含 1 年）	679,373,173.83	33,968,658.69	5.00
1-2 年（含 2 年）	145,490,986.02	14,549,098.60	10.00
2-3 年（含 3 年）	73,663,514.45	11,049,527.17	15.00

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3-4 年 (含 4 年)	36,437,766.85	10,931,330.06	30.00
4-5 年 (含 5 年)	16,818,616.06	8,409,308.03	50.00
5 年以上	45,972,360.95	45,972,360.95	100.00
合 计	997,756,418.16	124,880,283.50	—

## (3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项 组合计 提坏账 准备	6,550,000.00					6,550,000.00
按组合 计提坏 账准备	96,890,057.53	39,002,750.15	255,300.09	11,267,824.27		124,880,283.50
合 计	103,440,057.53	39,002,750.15	255,300.09	11,267,824.27		131,430,283.50

其中：本年坏账准备收回或转回金额重要的

单位名称	收回或转回金额	收回方式
青岛晨光燃气科技工程有限公司	134,073.89	银行回款
合 计	134,073.89	—

## (4) 本年实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	11,267,824.27

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
------	--------	------	------	---------	-----------

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
中石油西北联合管道有限责任公司	货款	4,861,507.43	无法收回	董事会决议通过	否
河南晋煤天庆煤化工有限责任公司	货款	760,000.00	无法收回	董事会决议通过	否
内蒙古航天能源有限公司	货款	668,500.00	无法收回	董事会决议通过	否
安徽六国化工股份有限公司	货款	550,000.00	无法收回	董事会决议通过	否
新疆朗飞工业有限公司	货款	480,000.00	无法收回	董事会决议通过	否
合计	——	7,320,007.43	——	——	——

## (5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
R0001	46,639,514.30	4.64	4,213,230.32
江苏新慧源新能源汽车销售服务有限公司	38,870,289.65	3.87	1,943,514.48
N0009	32,477,598.00	3.23	1,877,999.70
浙江石油化工有限公司	29,174,962.09	2.90	2,129,821.07
国家石油天然气管网集团有限公司建设项目管理分公司	25,465,680.00	2.54	1,273,284.00
合计	172,628,044.04	17.19	11,437,849.57

## 2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利	10,457,655.90	10,457,655.90
其他应收款	110,799,993.84	124,018,148.23

项 目	年末余额	年初余额
合 计	121,257,649.74	134,475,804.13

## (1) 应收股利

## ①应收股利情况

项目（或被投资单位）	年末余额	年初余额
江苏晨鑫波纹管有限公司	10,457,655.90	10,457,655.90
小 计	10,457,655.90	10,457,655.90
减：坏账准备		
合 计	10,457,655.90	10,457,655.90

## ②重要的账龄超过 1 年的应收股利

项目（或被投资单位）	年末余额	账龄	未收回原因	是否发生减值及其判断依据
江苏晨鑫波纹管有限公司	10,457,655.90	4年以内	支持子公司发展	否，预计能收回
合 计	10,457,655.90	——	——	——

本公司应收江苏晨鑫波纹管有限公司一年以上的股利 10,457,655.90 元。本公司根据对该公司的信用等级评估，认为该应收股利未发生减值，本年年末资产负债表日相对其初始确认时的信用风险也未显著增加。

## (2) 其他应收款

## ①按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	7,162,181.30
1 至 2 年	85,968,724.69
2 至 3 年	251,274.00
3 至 4 年	23,908,480.96
4 至 5 年	7,040.57
5 年以上	160,000.00
小 计	117,457,701.52

账 龄	年末余额
减：坏账准备	6,657,707.68
合 计	110,799,993.84

## ②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金押金	21,560,937.82	19,973,181.60
关联方资金拆借	69,205,713.14	81,227,713.43
代收代付款项	357,158.57	1,886,683.58
往来款	26,230,891.99	27,978,696.27
备用金	103,000.00	818,730.51
小 计	117,457,701.52	131,885,005.39
减：坏账准备	6,657,707.68	7,866,857.16
合 计	110,799,993.84	124,018,148.23

## ③坏账准备计提情况

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)	
2021 年 1 月 1 日余额	525,423.72		7,341,433.44	7,866,857.16
2021 年 1 月 1 日余额在 本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	339,238.84		-788,652.32	-449,413.48
本年转回				
本年转销				
本年核销	759,736.00			759,736.00
其他变动				

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)	
2021年12月31日余额	104,926.56		6,552,781.12	6,657,707.68

## ④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	7,866,857.16	-449,413.48		759,736.00		6,657,707.68
坏账准备						
合计	7,866,857.16	-449,413.48		759,736.00		6,657,707.68

## ⑤本年实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	759,736.00

## 其中：重要的其他应收款核销情况

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
江阴兴澄钢管有限公司	往来款	759,736.00	无法收回	董事会通过	否
合计	——	759,736.00	——	——	——

## ⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
南京晨光复合管有限公司	关联方资金拆借	65,200,000.00	1-2年	55.51	
镇江经济技术开发区土地储备中心	往来款	23,878,267.82	3-4年	20.33	6,552,781.12



单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
中核四〇四有限公司	保证金押金	14,816,061.50	2-3 年 4-5 年	12.61	
沈阳晨光弗泰波纹管有限公司	关联方资金拆借	4,000,000.00	1-2 年	3.41	
中科信工程咨询（北京）有限责任公司	保证金押金	816,569.80	1-2 年	0.70	
合计	——	108,710,899.12	——	92.56	6,552,781.12

### 3、长期股权投资

#### (1) 长期股权投资分类

项 目	年末余额			年初余额		
	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	251,302,634.79		251,302,634.79	251,302,634.79		251,302,634.79
对联营、合营企业投资						
合计	251,302,634.79		251,302,634.79	251,302,634.79		251,302,634.79

#### (2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
晨光东螺公司	79,693,692.86			79,693,692.86		
晨光森田公司	62,464,862.97			62,464,862.97		
江苏晨鑫公司	13,822,809.30			13,822,809.30		
晨光弗泰公司	17,127,012.69			17,127,012.69		
晨光香港公司	194,256.97			194,256.97		
晨光复合管公司	28,000,000.00			28,000,000.00		
晨光艺术工程公司	50,000,000.00			50,000,000.00		

被投资单位	年初余额	本年 增加	本年 减少	年末余额	本年计提 减值准备	减值准备 年末余额
合 计	251,302,634.79			251,302,634.79		

## 4、营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,486,143,933.48	3,133,537,193.11	3,116,068,276.58	2,712,839,790.85
其他业务	60,889,253.54	22,211,839.05	63,203,473.91	19,230,603.30
合 计	3,547,033,187.02	3,155,749,032.16	3,179,271,750.49	2,732,070,394.15

## (1) 本年合同产生的收入情况

合同分类	合 计
按商品类型分类：	
智能制造	71,364,500.30
核工装备	1,339,499,418.58
后勤保障	725,006,541.03
柔性管件	550,280,040.62
环保装备	373,717,923.25
压力容器	426,275,509.70
其他销售材料收入	26,426,652.72
其他租赁服务收入	19,656,687.70
其他服务费收入	14,805,913.12
合 计	3,547,033,187.02
按经营地区分类：	
境内	3,526,202,000.34
境外	20,831,186.68
合 计	3,547,033,187.02

## (2) 分摊至剩余履约义务的说明

无。

## 5、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
其他非流动金融资产持有期间取得的投资收益	967,888.82	
权益法核算的长期股权投资收益		-71,247,817.08
成本法核算的长期股权投资收益		5,510,972.00
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		194,483.78
长期股权投资转其他权益工具投资产生的投资收益		67,564,516.49
合 计	967,888.82	2,022,155.19

## 十七、补充资料

## 1、本年非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-4,698,838.80	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免 计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关， 符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府 补助除外	26,038,298.03	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费 本公司取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得 投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与本公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易 性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债 产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金	8,646,473.13	

项 目	金 额	说 明
融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	8,043,691.86	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	45,757.41	
小 计	38,075,381.63	
所得税影响额	2,613,494.05	
少数股东权益影响额（税后）	1,068,212.44	
合 计	34,393,675.14	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、对公司根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》定义界定的非经常性损益项目，以及把《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目（包括计入当期损益的政府补助）。

项 目	涉及金额	原 因
其他收益-退增值税	1,109,972.85	见以下说明

根据证监会公告[2008]43号—中国证券监督管理委员会公告,公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2008）二（三）规定，非经常性损益通常包括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一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外。

公司之子公司江苏晨鑫公司为社会福利企业，享受增值税先征后返的优惠政策，2016年5月1日起，根据《促进残疾人就业增值税优惠政策管理办法》（国家税务总局公告2016

年第 33 号) 的规定, 增值税返还额按企业实际安置残疾人人数×本月月最低工资标准的 4 倍计算。本期江苏晨鑫公司收到增值税返还额 1,109,972.85 元, 认定为经常性损益, 计入其他收益。

## 2、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	3.08	0.16	0.16
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	1.49	0.08	0.08

## 3、境内外会计准则下会计数据差异

无。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91420106081978608B

扫描二维码登录  
'国家企业信用  
信息公示系统',  
了解更多登记、监  
备案、许可、监  
管信息。



1-5

名称 中审众环会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 石文先; 管云涛; 杨荣华;

经营范围

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

成立日期 2013年11月06日

合伙期限 长期

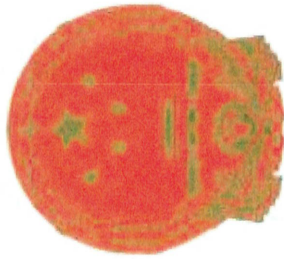
主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层



登记机关

2022 02 24





# 会计师事务所 执业证书



名称：中审众环会计师事务所（普通合伙）  
 首席合伙人：石文先  
 主任会计师：  
 经营场所：武汉市武昌区东湖路169号2-9层  
 组织形式：特殊普通合伙  
 执业证书编号：42010005  
 批准执业文号：鄂财会发〔2013〕25号  
 批准执业日期：2013年10月28日

证书序号：0010577

## 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



姓名 Full name 张力  
 性别 Sex 男  
 出生日期 Date of birth 1989年04月22日  
 工作单位 Working unit 鞍山集兴会计师事务所有限公司  
 身份证号码 Identity card No. 210304690422081



年度检验登记  
 Annual Renewal Register



年度检验登记  
 Annual Renewal Register



本证书经检验合格  
 This certificate is valid  
 this renewal.



姓名: 张力  
 证书编号: 210302460014





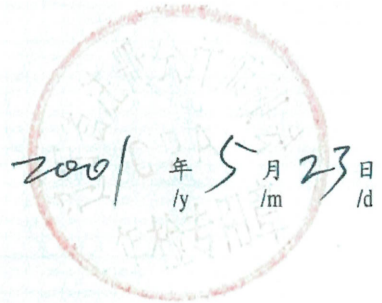
年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

证书编号：  
No. of Certificate 210302460014

批准注册协会：  
Authorized Institute of CPAs 辽宁省注册会计师协会

发证日期：  
Date of Issuance 2000 年 05 月 31 日  
/y /m /d



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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

中瑞长华

事务所  
CPAs

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

2012 年 1 月 12 日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

中瑞长华(特殊普通合伙)

事务所  
CPAs

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

2012 年 5 月 12 日  
/y /m /d

转入：中瑞长华(特殊普通合伙) 2013.9.26  
注意事项

- 一、注册会计师执行业务时，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

转入：瑞华 2013.9.26  
转所专用章

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

转出：瑞华  
转入：中审众环  
2019.12.10



姓名	黄莹
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1991-11-27
Date of birth	
工作单位	瑞华会计师事务所(特殊普 通合伙)
Working unit	
身份证号码	36068119911127712X
Identity card No.	



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.



姓名: 黄莹  
证书编号: 110101301742

证书编号: 110101301742  
No. of Certificate

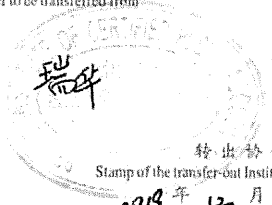
批准注册协会: 北京注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019 年 07 月 17 日  
Date of Issuance

年 月 日  
/y /m /d

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

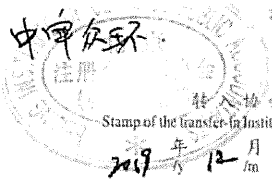


事务所  
CPAs

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

2019年12月10日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



事务所  
CPAs

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

2019年12月10日

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

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

年 月 日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

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

年 月 日  
/y /m /d