



航天长征化学工程股份有限公司
合并审计报告

中天运[2020]审字第 90258 号



中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

JONTEN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP



内容	页码
审计报告	1 - 6
合并资产负债表	7 - 8
公司资产负债表	9 - 10
合并利润表	11
公司利润表	12
合并现金流量表	13
公司现金流量表	14
合并股东权益变动表	15 - 16
公司股东权益变动表	17 - 18
财务报表附注	19 - 94
事务所营业执照复印件	95
事务所证券、期货相关业务许可证	96
签字注册会计师资质证明复印件	99

审计报告

中天运 [2020] 审字第 90258 号

航天长征化学工程股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了航天长征化学工程股份有限公司（以下简称“航天工程”）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了航天工程 2019 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2019 年度合并及母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，我们独立于航天工程，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。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）销售收入的确认

1、事项描述

航天工程在与交易相关的经济利益很可能流入、相关收入能够可靠计量且满足各项经营活动的特定收入确认标准时，确认相关收入。2019 年度，航天工程营业收入为 177,649.27 万元，其中专利专有设备及通用设备销售收入约占公司总收入的 75.88%，建造合同收入约占公司总收入的 16.63%。航天工程 2019 年度专利专有设备及通用设备销售收入由于其销售量巨大其收入确认是否在恰当的财务报表期间入账可能存在潜在错报，建造合同收入采用完工百分比法确认涉及重大会计估计和判断，因此我们将航天工程专利专有设备及通用设备销售收入和建造合同收入作为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 专利专有设备及通用设备销售收入

对于专利专有设备及通用设备销售收入，我们了解、评估了管理层对航天工程自销售订单审批至销售收入入账的销售流程中的内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性。

我们通过抽样检查销售合同及与管理层的访谈，对与专利专有设备及通用设备销售收入确认有关的重大风险及报酬转移时点进行了分析评估，进而评估航天工程专利专有设备及通用设备销售收入的确认政策。

此外，我们采用抽样方式对专利专有设备及通用设备销售收入执行了以下程序：

①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、产品运输单、客户验收单等；

②针对资产负债表日前后确认的销售收入核对至客户验收单等支持性文件，以评估销售收入是否在恰当的期间确认。

(2) 建造合同收入

对于建造合同收入，我们了解、评估了管理层对建造合同收入及成本入账相关内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性，其中包括与实际发生工程成本及合同预估总成本相关的内部控制。

我们采用抽样方式，将已完工项目实际发生的总成本与项目完工前管理层估计的合同总成本进行对比分析，评估管理层做出此项会计估计的经验和能力。

我们获取了管理层准备的建造合同收入成本计算表，将总金额核对至收入成

本明细账，并检查了其计算的准确性。

针对实际发生的工程成本，我们采用抽样方式，执行了以下程序：

①检查实际发生工程成本的合同、发票、设备签收单、进度确认单等支持性文件；

②针对资产负债表日前后确认的实际发生的工程成本核对至验收单等支持性文件，以评估实际成本是否在恰当的期间确认。

此外，我们采用抽样方式，对项目预估总成本执行了以下程序：

①将预估总成本的组成项目核对至采购合同等支持性文件，以识别预估总成本是否存在遗漏的组成项目；

②通过与项目工程师讨论及审阅相关支持性文件，评估预估成本的合理性。

根据已执行的程序，我们认为航天工程专利专有设备及通用设备销售收入和建造合同收入符合其收入确认的会计政策。

（二）应收账款的减值

1、事项描述

截止 2019 年 12 月 31 日，航天工程应收账款的余额为 100,765.23 万元，坏账余额为 12,484.55 万元，应收账款的账面价值为 88,280.69 万元，占航天工程 2019 年 12 月 31 日总资产的 22.50%。

航天工程管理层基于以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失情况及账龄分析为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备，管理层对于应收账款减值估计基于综合判断。

由于航天工程财务报表的应收款项账面价值较高，对财务报表影响较为重大，坏账准备的计提涉及管理层的专业判断和会计估计，因此我们将应收款项的减值确定为关键审计事项。

2、审计应对

（1）了解和评估管理层关于应收账款、应收账款回收和评估应收款项减值准备相关的关键财务报告内部控制；

（2）针对于 2019 年 12 月 31 日金额重大的应收账款余额，我们执行了函证程序，并将函证结果与管理层记录的金额进行了核对；

（3）获取航天工程管理层提供的账龄分析表和坏账准备计提表，分析、检

查并重新计算按应收账款账龄划分以及单项计提的坏账准备金额是否准确，复核根据坏账准备会计政策计提的坏账准备是否正确；

(4) 询问超过信用期及账龄较长的应收账款分析是否存在减值迹象；

(5) 抽取样本对应收账款资产负债表日后回款情况进行检查，验证应收账款坏账准备计提的合理性；

(6) 对于单项金额重大并单独计提坏账的应收账款，我们抽样复核了管理层评估可收回金额的相关考虑及客观证据，包括管理层结合客户经营状况、市场环境、存在的法律诉讼情况等对客户信用风险作出的评估。

根据已执行的程序，我们认为航天工程应收款项减值的确认符合其金融资产减值的会计政策。

四、其他信息

航天工程管理层对其他信息负责。其他信息包括航天工程公司 2019 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

航天工程管理层（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工程的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算航天工程、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督航天工程的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（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，就可能导致对航天工程持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致航天工程不能持续经营。

（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。

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

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

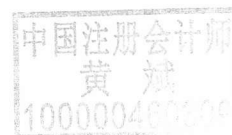
措施。

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

中天运会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：黄斌



中国注册会计师：李晓婷



二〇二〇年四月二十日



合并资产负债表

2019年12月31日

编制单位：航天长征化学工程股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：			
货币资金	五（一）	1,299,570,593.79	1,358,589,713.88
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五（二）	108,383,822.45	177,873,180.12
应收账款	五（三）	882,806,872.90	550,287,812.42
应收款项融资			
预付款项	五（四）	215,025,459.25	63,389,928.11
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五（五）	8,837,124.33	6,243,988.87
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（六）	241,023,569.08	166,561,725.92
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（七）	3,414,138.68	
流动资产合计		2,759,061,580.48	2,322,946,349.32
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款	五（八）	427,953,795.75	622,521,184.32
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五（九）	17,643,484.82	
固定资产	五（十）	585,076,365.14	615,820,889.71
在建工程	五（十一）	5,187,792.10	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五（十二）	80,812,271.98	84,990,401.54
开发支出	五（十三）		
商誉			
长期待摊费用	五（十四）	138,747.44	211,137.32
递延所得税资产	五（十五）	32,293,357.32	25,298,824.55
其他非流动资产	五（十六）	14,981,125.28	3,519,464.51
非流动资产合计		1,164,086,939.83	1,352,361,901.95
资产总计		3,923,148,520.31	3,675,308,251.27

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并资产负债表 (续)

2019年12月31日

编制单位: 航天长征化学工程股份有限公司

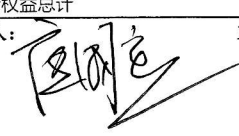
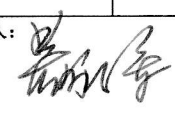
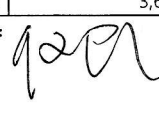
金额单位: 人民币元

项目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动负债:			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五 (十七)	1,470,000.00	28,796,281.69
应付账款	五 (十八)	494,242,920.27	490,737,182.55
预收款项	五 (十九)	448,029,160.39	378,052,046.48
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五 (二十)	30,430,277.82	27,332,113.81
应交税费	五 (二十一)	77,701,540.06	3,049,241.41
其他应付款	五 (二十二)	19,987,305.76	6,990,639.92
其中: 应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		1,071,861,204.30	934,957,505.86
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五 (二十三)	63,918,813.36	66,121,835.93
递延所得税负债	五 (十五)	686,045.84	12,134,677.31
其他非流动负债			
非流动负债合计		64,604,859.20	78,256,513.24
负债合计		1,136,466,063.50	1,013,214,019.10
所有者权益:			
股本	五 (二十四)	535,990,000.00	412,300,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五 (二十五)	935,666,279.20	1,059,356,279.20
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备	五 (二十六)	13,045,993.79	11,562,380.42
盈余公积	五 (二十七)	171,644,813.63	159,056,758.57
一般风险准备			
未分配利润	五 (二十八)	1,130,335,370.19	1,019,818,813.98
归属于母公司所有者权益合计		2,786,682,456.81	2,662,094,232.17
少数股东权益			
所有者权益合计		2,786,682,456.81	2,662,094,232.17
负债和所有者权益总计		3,923,148,520.31	3,675,308,251.27

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



母公司资产负债表

2019年12月31日

编制单位：航天长征化学工程股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,229,522,277.17	1,327,836,420.06
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	十四（一）	100,046,190.45	146,523,180.12
应收账款	十四（二）	859,206,597.12	512,825,579.45
应收款项融资			
预付款项	十四（三）	213,951,499.70	61,585,860.53
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款		33,451,585.19	30,245,098.62
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		188,869,386.56	110,200,696.17
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,240,305.76	
流动资产合计		2,626,287,841.95	2,189,216,834.95
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款		427,953,795.75	622,521,184.32
长期股权投资	十四（四）	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		17,643,484.82	
固定资产		582,055,909.11	611,687,182.94
在建工程		5,187,792.10	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		80,274,398.82	84,723,700.63
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		31,761,459.29	24,751,017.89
其他非流动资产		14,981,125.28	3,519,464.51
非流动资产合计		1,179,857,965.17	1,367,202,550.29
资产总计		3,806,145,807.12	3,556,419,385.24

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表 (续)

2019年12月31日

编制单位: 航天长征化学工程股份有限公司

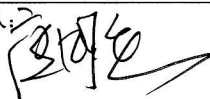
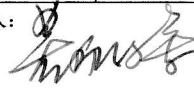
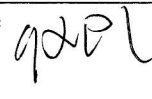
金额单位: 人民币元

项 目	附注	2019年12月 31日	2018年12月 31日
流动负债:			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		1,470,000.00	38,126,533.92
应付账款		526,681,176.35	479,513,550.48
预收款项		446,601,874.54	377,643,546.48
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬		29,198,563.87	26,256,640.19
应交税费		77,376,475.95	3,920,552.54
其他应付款		19,962,665.90	6,924,758.91
其中: 应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		1,101,290,756.61	932,385,582.52
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		63,918,813.36	66,121,835.93
递延所得税负债		686,045.84	12,134,677.31
其他非流动负债			
非流动负债合计		64,604,859.20	78,256,513.24
负债合计		1,165,895,615.81	1,010,642,095.76
所有者权益:			
股本		535,990,000.00	412,300,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		935,666,279.20	1,059,356,279.20
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备		7,642,049.03	7,200,750.32
盈余公积		171,644,813.63	159,056,758.57
一般风险准备			
未分配利润		989,307,049.45	907,863,501.39
归属于母公司所有者权益合计		2,640,250,191.31	2,545,777,289.48
少数股东权益			
所有者权益合计		2,640,250,191.31	2,545,777,289.48
负债和所有者权益总计		3,806,145,807.12	3,556,419,385.24

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



合并利润表

2019年度

编制单位：航天长征化学工程股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2019年度	2018年度
一、营业总收入		1,776,492,743.26	1,619,506,980.68
其中：营业收入	五 (二十九)	1,776,492,743.26	1,619,506,980.68
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,606,185,037.99	1,393,013,324.42
其中：营业成本	五 (二十九)	1,389,315,390.41	1,158,602,743.19
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五 (三十)	14,503,733.58	17,965,351.49
销售费用	五 (三十一)	41,879,498.84	29,115,264.52
管理费用	五 (三十二)	138,686,915.93	135,006,295.40
研发费用	五 (三十三)	71,964,436.85	78,720,403.39
财务费用	五 (三十四)	-50,164,937.62	-26,396,733.57
其中：利息费用			
利息收入		52,645,450.44	26,589,182.05
加：其他收益	五 (三十五)	2,900,882.32	4,091,087.57
投资收益 (损失以“-”号填列)			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 (损失以“-”号填列)			
汇兑收益 (损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)			
信用减值损失 (损失以“-”号填列)	五 (三十六)	-10,899,035.39	25,580,738.74
资产减值损失 (损失以“-”号填列)			
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	五 (三十七)	389.09	486,746.94
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		162,309,941.29	256,652,229.51
加：营业外收入	五 (三十八)	16,384,588.56	236,593.50
减：营业外支出	五 (三十九)	2,914.53	4,363.00
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		178,691,615.32	256,884,460.01
减：所得税费用	五 (四十)	23,383,130.18	30,148,644.70
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		155,308,485.14	226,735,815.31
(一) 按经营持续性分类			
1.持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		155,308,485.14	226,735,815.31
2.终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润		155,308,485.14	226,735,815.31
2.少数股东损益			
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
(二) 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.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		155,308,485.14	226,735,815.31
归属母公司所有者的综合收益总额		155,308,485.14	226,735,815.31
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益	十五 (二)	0.29	0.42
(二) 稀释每股收益	十五 (二)	0.29	0.42

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司利润表

2019年度

编制单位：航天长征化学工程股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2019年度	2018年度
一、营业总收入		1,754,955,040.67	1,584,653,120.99
其中：营业收入	十四（五）	1,754,955,040.67	1,584,653,120.99
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,617,541,231.14	1,391,530,499.31
其中：营业成本	十四（五）	1,435,729,469.08	1,180,953,193.95
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加		13,246,983.18	16,177,018.60
销售费用		33,934,186.57	23,423,947.80
管理费用		130,188,296.79	127,992,611.96
研发费用		54,275,058.74	68,792,584.80
财务费用		-49,832,763.22	-25,808,657.80
其中：利息费用			
利息收入		52,305,003.50	25,995,456.67
加：其他收益		2,878,138.25	4,010,129.87
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-11,469,828.61	26,689,327.81
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		389.09	486,746.94
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		128,822,508.26	224,308,826.30
加：营业外收入		16,384,588.56	288,011.45
减：营业外支出		2,914.53	4,363.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		145,204,182.29	224,592,474.75
减：所得税费用		19,323,631.69	26,255,240.65
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		125,880,550.60	198,337,234.10
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		125,880,550.60	198,337,234.10
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润		125,880,550.60	198,337,234.10
2.少数股东损益			
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）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.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		125,880,550.60	198,337,234.10
归属母公司所有者的综合收益总额		125,880,550.60	198,337,234.10
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.23	0.37
（二）稀释每股收益		0.23	0.37

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2019年度

金额单位：人民币元

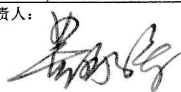
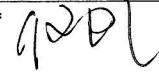
编制单位：航天长征化学工程股份有限公司

项目	附注	2019年度	2018年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,154,234,103.91	1,028,271,672.65
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五（四十一）	51,100,123.65	36,677,129.04
经营活动现金流入小计		1,205,334,227.56	1,064,948,801.69
购买商品、接受劳务支付的现金		804,449,416.70	520,305,805.64
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		277,781,617.60	273,758,889.19
支付的各项税费		37,666,595.11	148,244,160.82
支付其他与经营活动有关的现金	五（四十一）	104,084,757.48	69,454,130.96
经营活动现金流出小计		1,223,982,386.89	1,011,762,986.61
经营活动产生的现金流量净额		-18,648,159.33	53,185,815.08
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		500.00	658,124.50
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		500.00	658,124.50
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		55,647,027.42	41,304,521.68
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		55,647,027.42	41,304,521.68
投资活动产生的现金流量净额		-55,646,527.42	-40,646,397.18
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			58,134,300.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			58,134,300.00
筹资活动产生的现金流量净额			-58,134,300.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-74,294,686.75	-45,594,882.10
加：期初现金及现金等价物余额	五（四十二）	1,355,874,610.54	1,401,469,492.64
六、期末现金及现金等价物余额	五（四十二）	1,281,579,923.79	1,355,874,610.54

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



现金流量表

2019年度

编制单位：航天长征化学工程股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2019年度	2018年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,066,298,837.94	959,595,446.82
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		51,929,231.48	39,473,348.30
经营活动现金流入小计		1,118,228,069.42	999,068,795.12
购买商品、接受劳务支付的现金		794,929,172.01	508,697,594.57
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		259,117,077.22	254,701,255.64
支付的各项税费		23,758,982.66	123,500,195.09
支付其他与经营活动有关的现金		99,672,638.56	65,441,794.09
经营活动现金流出小计		1,177,477,870.45	952,340,839.39
经营活动产生的现金流量净额		-59,249,801.03	46,727,955.73
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		500.00	658,124.50
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		500.00	658,124.50
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		54,340,408.52	40,490,065.68
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		54,340,408.52	40,490,065.68
投资活动产生的现金流量净额		-54,339,908.52	-39,831,941.18
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			58,134,300.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			58,134,300.00
筹资活动产生的现金流量净额			-58,134,300.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
		-113,589,709.55	-51,238,285.45
加：期初现金及现金等价物余额		1,325,121,316.72	1,376,359,602.17
六、期末现金及现金等价物余额		1,211,531,607.17	1,325,121,316.72

法定代表人：

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

2019年度
金额单位：人民币元

项目	2019年度											少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 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		
一、上年期末余额	412,300,000.00		1,059,356,279.20			11,562,380.42	159,056,758.57		1,019,818,813.98		2,662,094,232.17		2,662,094,232.17
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、本年期初余额	412,300,000.00		1,059,356,279.20			11,562,380.42	159,056,758.57		-32,203,873.87	-32,203,873.87	2,629,890,358.30		2,629,890,358.30
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	123,690,000.00		-123,690,000.00			1,483,613.37	12,588,055.06		987,614,940.11	142,720,430.08	156,792,098.51		156,792,098.51
（一）综合收益总额													
（二）所有者投入和减少资本													
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积							12,588,055.06				-12,588,055.06		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转	123,690,000.00		-123,690,000.00										
1. 资本公积转增资本（或股本）	123,690,000.00		-123,690,000.00										
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						1,483,613.37					1,483,613.37		1,483,613.37
1. 本期提取						2,963,746.62					2,963,746.62		2,963,746.62
2. 本期使用						1,480,133.25					1,480,133.25		1,480,133.25
（六）其他													
四、本期期末余额	535,990,000.00		935,666,279.20			13,045,993.79	171,644,813.63		1,130,335,370.19		2,786,682,456.81		2,786,682,456.81

法定代表人：

[Signature]

主管会计工作负责人：

[Signature]

会计机构负责人：

[Signature]




合并股东权益变动表(续)

编制单位: 航天长征化学工程股份有限公司
 金额单位: 人民币元

项目	2018年度											
	归属于母公司所有者权益										所有者权益合计	
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减: 库存股	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
一、上年期末余额	412,300,000.00		1,059,356,279.20				139,223,035.16		871,051,022.08		2,491,471,918.60	2,491,471,918.60
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、本年期初余额	412,300,000.00		1,059,356,279.20				139,223,035.16		871,051,022.08		2,491,471,918.60	2,491,471,918.60
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							19,833,723.41		148,767,791.90		170,622,313.57	170,622,313.57
(一) 综合收益总额									226,735,815.31		226,735,815.31	226,735,815.31
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积							19,833,723.41		-77,968,023.41		-58,134,300.00	-58,134,300.00
2. 提取一般风险准备							19,833,723.41		-19,833,723.41		-	-
3. 对所有者(或股东)的分配									-58,134,300.00		-58,134,300.00	-58,134,300.00
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 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							2,020,798.26				2,020,798.26	2,020,798.26
1. 本期提取							2,637,172.88				2,637,172.88	2,637,172.88
2. 本期使用							616,374.62				616,374.62	616,374.62
(六) 其他												
四、本期末余额	412,300,000.00		1,059,356,279.20				159,056,758.57		1,019,818,813.98		2,662,094,232.17	2,662,094,232.17

法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 



母公司股东权益变动表

2019年度
金额单位：人民币元

项目	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他											
一、上年期末余额	412,300,000.00				1,059,356,279.20			7,200,750.32	159,056,758.57		907,863,501.39		2,545,777,289.48		2,545,777,289.48
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	412,300,000.00				1,059,356,279.20			7,200,750.32	159,056,758.57		-31,848,947.48		-31,848,947.48		2,513,928,342.00
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	123,690,000.00				-123,690,000.00			441,298.71	12,588,055.06		113,292,495.54		126,321,849.31		126,321,849.31
（一）综合收益总额											125,880,550.06		125,880,550.06		125,880,550.06
（二）所有者投入和减少资本															
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他															
（三）利润分配															
1. 提取盈余公积									12,588,055.06		-12,588,055.06				
3. 对所有者（或股东）的分配															
4. 其他															
（四）所有者权益内部结转	123,690,000.00				-123,690,000.00										
1. 资本公积转增资本（或股本）	123,690,000.00				-123,690,000.00										
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								441,298.71					441,298.71		441,298.71
1. 本期提取								1,794,739.38					1,794,739.38		1,794,739.38
2. 本期使用								1,353,440.67					1,353,440.67		1,353,440.67
（六）其他															
四、本期期末余额	535,990,000.00				935,666,279.20			7,642,049.03	171,644,813.63		989,307,049.45		2,640,250,191.31		2,640,250,191.31

中天运会计师事务所(特殊普通合伙)
审验专用章

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

法定代表人：

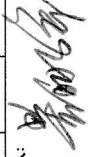
法定代表人：

母公司股东权益变动表 (续)

金额单位: 人民币元

项目	2018年度										所有者权益合计													
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益												
	股本	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其他	小计										
	优先股	永续债	其他																					
一、上年期末余额	412,300,000.00			1,059,356,279.20						6,264,021.13	139,223,035.16			787,494,290.70		2,404,637,626.19				2,404,637,626.19				
加: 会计政策变更																								
前期差错更正																								
其他																								
二、本年期初余额	412,300,000.00			1,059,356,279.20						6,264,021.13	139,223,035.16			787,494,290.70		2,404,637,626.19				2,404,637,626.19				
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)										936,729.19	19,833,723.41			120,369,210.69		141,139,663.29				141,139,663.29				
(一) 综合收益总额														198,337,234.10		198,337,234.10				198,337,234.10				
(二) 所有者投入和减少资本																								
1. 所有者投入的普通股																								
2. 其他权益工具持有者投入资本																								
3. 股份支付计入所有者权益的金额																								
4. 其他																								
(三) 利润分配																								
1. 提取盈余公积											19,833,723.41			-77,968,023.41		-58,134,300.00								
3. 对所有者 (或股东) 的分配											19,833,723.41			-19,833,723.41		-58,134,300.00								
4. 其他																								
(四) 所有者权益内部结转																								
1. 资本公积转增资本 (或股本)																								
2. 盈余公积转增资本 (或股本)																								
3. 盈余公积弥补亏损																								
4. 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										936,729.19						936,729.19								
1. 本期提取										1,520,290.64						1,520,290.64								
2. 本期使用										583,561.45						583,561.45								
(六) 其他																								
四、本期末余额	412,300,000.00			1,059,356,279.20						7,200,750.32	159,056,758.57			907,863,501.39		2,545,777,289.48				2,545,777,289.48				

法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 



航天长征化学工程股份有限公司

财务报表附注

2019年1月1日—2019年12月31日

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

一、基本情况

(一) 公司概况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

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

截止2014年12月31日, 公司累计股本总数33,000万股, 注册资本为33,000万元, 注册地址: 北京市北京经济技术开发区经海四路141号, 总部地址: 北京市北京经济技术开发区经海四路141号, 企业法人营业执照注册号: 110302010302318, 法定代表人: 唐国宏。公司之母公司为中国运载火箭技术研究院, 实际控制人为中国航天科技集团有限公司。

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

公司于2015年4月2日取得新的企业法人营业执照, 注册资本变更为41,230万元, 企业类型变更为其他股份有限公司(上市)。

公司于2019年6月6日发布“2018年年度权益分派实施公告”: 以2019年6月12日为股权登记日, 以公司总股本412,300,000股为基数, 以资本公积金向全体股东每股转增0.3股, 共计转增123,690,000股, 转增后公司总股本变更为535,990,000股。公司于2019年7月29日完成工商变更并取得新的企业法人营业执照。

2、经营范围

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

3、公司业务性质和主要经营活动

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

4、财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于2020年4月20日批准报出。

（二）合并财务报表范围

经本公司合并财务报表范围以控制为基础给予确定。报告期合并范围详见“本附注七、在其他主体中权益第1、在子公司中的权益之（1）企业集团构成”。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和42项具体会计准则，以及企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他规定，并基于以下第三点所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

本公司评价自报告期末起12个月的持续经营能力不存在重大疑虑因素或事项。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了公司2018年12月31日、2019年12月31日的财务状况以及2018年度、2019年度的经营成果和现金流量等相关信息。

（二）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

（三）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（四）同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并的会计处理

1、分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

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

2、同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3、非同一控制下企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- (1) 企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- (2) 企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- (3) 已办理了必要的财产权转移手续。
- (4) 本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- (5) 本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4、为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发

生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

（五）合并财务报表的编制方法

1、合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2、合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益

或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2）分步处置子公司

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，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：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在

丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（六）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1、合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2、共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，

本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

（七）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（八）外币业务及外币财务报表折算

1、外币业务折算

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2、外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用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折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；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。

（九）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

本公司的金融工具包括货币资金、债券投资、除长期股权投资以外的股权投资、应收款项、应付款项、借款、应付债券及股本等。

1、金融资产及金融负债的确认和初始计量

金融资产和金融负债在本公司成为相关金融工具合同条款的一方时，在资产负债表内确认。

除不具有重大融资成分的应收账款外，在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于不具有重大融资成分的应收账款，本公司按照根据本附注（二十四）收入的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

2、金融资产的分类和后续计量

（1）金融资产的分类

本公司在初始确认时，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，将金融资产分为三类：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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

①本公司将同时符合下列条件金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

②本公司将同时符合下列条件的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应以摊余成本计量

或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

③管理金融资产业务模式的评价依据

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。

业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

④合同现金流量特征的评估

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

(2) 金融资产的后续计量

本公司对各类金融资产的后续计量为：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失(包括利息和股利收入)计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

②以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

a. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资其公允价值与实际利率下账面价值形成的其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

b. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。股利收入计入损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3、金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债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、财务担保

合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和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。

初始确认后,对于该类金融负债以公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,产生的利得或损失(包括利息费用)计入当期损益

(2) 财务担保合同负债

财务担保合同指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时,要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则(参见本附注金融资产减值)所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

(3) 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后,采用实际利率法以摊余成本计量。

4、金融资产及金融负债的指定

本公司为了消除或显著减少会计错配,将金融资产或金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益金融资产或金融负债。

5、金融资产及金融负债的列报抵消

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,没有相互抵销。但是,同时满足下列条件的,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:

- 本公司具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;
- 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。

6、金融资产和金融负债的终止确认

(1) 满足下列条件之一时,本公司终止确认该金融资产:

- 收取该金融资产现金流量的合同权利终止;
- 该金融资产已转移,且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;
- 该金融资产已转移,本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,且未保留对该金融资产的控制。

(2) 金融资产转移整体满足终止确认条件的,本公司将下列两项金额的差额计入当期损益:

- 被转移金融资产在终止确认日的账面价值;
- 因转移金融资产而收到的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

(3) 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)。

7、金融工具减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融资产和合同资产及财务担保合同以预期信用损失为基础确认减值损失。

本公司对由新收入准则规范的交易形成的未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的合同资产与应收账款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。

对于其他金融工具，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为作出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

①信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

②预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

③债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

④债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

⑤作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。

这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

⑥预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

⑦借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

⑧债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

⑨合同付款是否发生逾期超过(含)30日。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融

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

(2) 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

(3) 预期信用损失的确定

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- ①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- ②对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- ③对于资产负债表日已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

(十) 存货

1、存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

2、存货的计价方法

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

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

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

4、存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

（十一）持有待售的非流动资产、处置组

本公司划分为持有待售的非流动资产、处置组的确认标准：①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；②出售计划需获相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准；③出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

本公司将符合持有待售条件的非流动资产或处置组在资产负债表日单独列报为流动资产中“持有待售资产”或与划分持有待售类别的资产直接相关负债列报在流动负债中“持有待售负债”。

（十二）长期股权投资

1、初始投资成本确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注三 / （四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资

成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2、后续计量及损益确认方法

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益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；并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所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的

顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3、长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因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。

(5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报

表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

4、长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

5、共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十三）投资性房地产

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

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

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

（十四）固定资产

1、固定资产确认条件

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

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

2、固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或

协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3、固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

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

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

4、融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

(2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

(4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(十五) 在建工程

1、在建工程初始计量

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

2、在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十六) 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资

本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（十七）无形资产和开发支出

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，包括土地使用权、专利权、非专利技术及商标权等

1、无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2、无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命（年）	依据
土地使用权	50	权属证明载明收益期限
专利权	10—20	权属证明载明收益期限
非专利技术	10	预计可带来经济利益的期限
商标权	10	权属证明载明收益期限
软件	2—5	预计可带来经济利益的期限

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

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

3、划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场

或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(十八) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，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。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。

(十九) 长期待摊费用

1、摊销方法

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

2、摊销年限

类别	摊销年限（年）	备注
软件升级服务费	3	直线法

（二十）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2、离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3、辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4、其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，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。

（二十一）预计负债

1、预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2、预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合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。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（二十二）股份支付

1、股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2、权益工具公允价值的确定方法

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

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

3、确定可行权权益工具最佳估计的依据

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

4、会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，

在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

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

（二十三）优先股、永续债等其他金融工具

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

1、符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

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

2、同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

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

3、会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分

配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

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

（二十四）收入

1、销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

本公司销售设备，以实际交付业主，并取得经业主签收的设备交接验收单据时，确认设备销售收入。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

2、确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- （1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- （2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3、提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- （1）收入的金额能够可靠地计量；
- （2）相关的经济利益很可能流入企业；
- （3）交易的完工进度能够可靠地确定；
- （4）交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- （1）已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。
- （2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，

不确认提供劳务收入。

本公司提供设计劳务并向业主提交阶段性设计成果，以阶段性设计成果实际交付业主，并取得经业主签收的设计交接验收单据时，确认设计劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

4、建造合同收入的确认依据和方法

(1) 当建造合同的结果能够可靠地估计时，与其相关的合同收入和合同费用在资产负债表日按完工百分比法予以确认。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认合同收入和合同费用的方法。合同完工进度按照累计实际发生的合同费用占合同预计总成本的比例确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- ①合同总收入能够可靠地计量；
- ②与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- ③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；
- ④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- ①与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- ②实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

在资产负债表日，按照合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期合同收入；同时，按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额，确认为当期合同费用。合同工程的变动、索赔及奖金以可能带来收入并能可靠计算的数额为限计入合同总收入。

(2) 建造合同的结果不能可靠估计的，分别下列情况处理：

①合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用。

②合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

(3) 如果合同总成本很可能超过合同总收入，则预期损失立即确认为费用。

本公司目前承揽的建造合同包括固定造价建造合同和实际分包成本加固定管理费建造合同，其中：

固定造价建造合同采用累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确认合同完工进度。资产负债表日，按照建造合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期合同收入；同时，按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间已确认费用后的金额，确认为当期合同费用。

实际分包成本加固定管理费建造合同中，实际分包成本按照经业主、监理及分包方共同

确认的累计结算金额扣除以前会计期间累计已确认的结算金额，确认为当期合同费用，同时等额确认合同收入；固定管理费部分按照经业主、监理方共同确认的累计已完成的工程管理工作量占合同预计总工作量的比例确定合同完工进度。资产负债表日，按照合同中约定的工程管理费收入金额乘以完工进度扣除以前会计期间已确认收入后的金额，确认为当期合同收入。

5、附回购条件的资产转让

公司销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，本公司不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

（二十五）政府补助

1、类型

政府补助为本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助。

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

2、政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3、会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益或冲减相关资产账面价值；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（二十六）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1、确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2、确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

（3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3、同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

（1）企业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；

（2）递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（二十七）租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1、经营租赁的会计处理方法

(1) 经营租入资产

公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 经营租出资产

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2、融资租赁的会计处理方法

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注三（十四）。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十八) 安全生产费

本公司按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

公司以上年度实际机械制造业务营业收入为计提基数，采取超额累退方式平均逐月提取安全生产费用。

具体标准如下：

上年度实际机械制造业务营业收入	计提比例 (%)
≤1000 万元	2.00
1000 万元-1 亿元 (含 1 亿元)	1.00
1 亿元-10 亿元 (含 10 亿元)	0.20
10 亿元-50 亿元 (含 50 亿元)	0.10
>50 亿元	0.05

(二十九) 重要会计政策和会计估计变更

1、重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
<p>2017年3月31日，财政部修订印发了《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》（财会[2017]7号）、《企业会计准则第23号——金融资产转移》（财会[2017]8号）和《企业会计准则第24号——套期会计》（财会[2017]9号）；2017年5月2日，财政部修订印发了《企业会计准则第37号——金融工具列报》（财会[2017]14号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”）。在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自2018年1月1日起执行新金融工具准则；其他境内上市企业自2019年1月1日起执行新金融工具准则。本公司自2019年1月1日起执行上述新金融工具准则。</p>	<p>2019年4月25日，公司召开第三届董事会第九次会议和第三届监事会第六次会议，审议通过了《关于公司会计政策变更的议案》，同意本次会计政策变更的事项。独立董事发表了独立意见。</p>	<p>根据信用损失模型计算的2019年1月1日应收款项坏账准备数据，调整期初应收账款9,459,107.10元、其他应收-470,172.36元、长期应收-46,875,845.18元；调整对应的递延所得税资产5,683,036.57元；调整期初未分配利润-32,203,873.87元。</p>

2、重要会计估计变更

无。

3、2019年起执行新金融工具准则调整执行当年年初财务报表相关项目情况

(1) 首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

本公司自2019年1月1日起执行财政部于2017年修订的《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号——金融资产转移》、《企业会计准则第24号——套期会计》和《企业会计准则第37号——金融工具列报》（以下简称“新金融工具准则”）。

根据新金融工具准则衔接规定，在准则实施日企业应当对金融工具进行分类和计量，对可比期间信息不予调整，首次执行新准则与现行准则的差异追溯调整本期报告期初留存收益、其他综合收益及财务报表其他项目。

按照准则规定，本公司于2019年1月1日之后将应收款项减值准备计提方法由划分“信用风险特征组合”、按照账龄分析法计提改为按“预期信用损失”模型计提。在首次执行日，原应收款项账面价值调整为按照修订后的新金融工具准则进行计量。于首次执行日，本公司因执行新金融工具准则而做了如下调整：

合并资产负债表

单位:元 币种:人民币

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
流动资产:			
货币资金	1,358,589,713.88	1,358,589,713.88	
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	177,873,180.12	177,873,180.12	
应收账款	550,287,812.42	559,746,919.52	9,459,107.10
应收款项融资			
预付款项	63,389,928.11	63,389,928.11	
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	6,243,988.87	5,773,816.51	-470,172.36
其中: 应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	166,561,725.92	166,561,725.92	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计	2,322,946,349.32	2,331,935,284.06	8,988,934.74
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款	622,521,184.32	575,645,339.14	-46,875,845.18
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	615,820,889.71	615,820,889.71	
在建工程			

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	84,990,401.54	84,990,401.54	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	211,137.32	211,137.32	
递延所得税资产	25,298,824.55	30,981,861.12	5,683,036.57
其他非流动资产	3,519,464.51	3,519,464.51	
非流动资产合计	1,352,361,901.95	1,311,169,093.34	-41,192,808.61
资产总计	3,675,308,251.27	3,643,104,377.40	-32,203,873.87
流动负债:			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	28,796,281.69	28,796,281.69	
应付账款	490,737,182.55	490,737,182.55	
预收款项	378,052,046.48	378,052,046.48	
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	27,332,113.81	27,332,113.81	
应交税费	3,049,241.41	3,049,241.41	
其他应付款	6,990,639.92	6,990,639.92	
其中: 应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计	934,957,505.86	934,957,505.86	-
非流动负债:			
保险合同准备金			

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	66,121,835.93	66,121,835.93	
递延所得税负债	12,134,677.31	12,134,677.31	
其他非流动负债			
非流动负债合计	78,256,513.24	78,256,513.24	-
负债合计	1,013,214,019.10	1,013,214,019.10	-
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	412,300,000.00	412,300,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	1,059,356,279.20	1,059,356,279.20	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	11,562,380.42	11,562,380.42	
盈余公积	159,056,758.57	159,056,758.57	
一般风险准备			
未分配利润	1,019,818,813.98	987,614,940.11	-32,203,873.87
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	2,662,094,232.17	2,629,890,358.30	-32,203,873.87
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计	2,662,094,232.17	2,629,890,358.30	-32,203,873.87
负债和所有者权益（或股东权益）总计	3,675,308,251.27	3,643,104,377.40	-32,203,873.87

母公司资产负债表

单位:元 币种:人民币

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
流动资产:			
货币资金	1,327,836,420.06	1,327,836,420.06	
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	146,523,180.12	146,523,180.12	
应收账款	512,825,579.45	522,650,369.34	9,824,789.89
应收款项融资			
预付款项	61,585,860.53	61,585,860.53	
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	30,245,098.62	29,826,803.93	-418,294.69
其中: 应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	110,200,696.17	110,200,696.17	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计	2,189,216,834.95	2,198,623,330.15	9,406,495.20
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款	622,521,184.32	575,645,339.14	-46,875,845.18
长期股权投资	20,000,000.00	20,000,000.00	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	611,687,182.94	611,687,182.94	
在建工程			

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	84,723,700.63	84,723,700.63	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	24,751,017.89	30,371,420.39	5,620,402.50
其他非流动资产	3,519,464.51	3,519,464.51	
非流动资产合计	1,367,202,550.29	1,325,947,107.61	-41,255,442.68
资产总计	3,556,419,385.24	3,524,570,437.76	-31,848,947.48
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	38,126,533.92	38,126,533.92	
应付账款	479,513,550.48	479,513,550.48	
预收款项	377,643,546.48	377,643,546.48	
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	26,256,640.19	26,256,640.19	
应交税费	3,920,552.54	3,920,552.54	
其他应付款	6,924,758.91	6,924,758.91	
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计	932,385,582.52	932,385,582.52	-
非流动负债：			
保险合同准备金			

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	66,121,835.93	66,121,835.93	
递延所得税负债	12,134,677.31	12,134,677.31	
其他非流动负债			
非流动负债合计	78,256,513.24	78,256,513.24	-
负债合计	1,010,642,095.76	1,010,642,095.76	-
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	412,300,000.00	412,300,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	1,059,356,279.20	1,059,356,279.20	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	7,200,750.32	7,200,750.32	
盈余公积	159,056,758.57	159,056,758.57	
一般风险准备			
未分配利润	907,863,501.39	876,014,553.91	-31,848,947.48
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	2,545,777,289.48	2,513,928,342.00	-31,848,947.48
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计	2,545,777,289.48	2,513,928,342.00	-31,848,947.48
负债和所有者权益（或股东权益）总计	3,556,419,385.24	3,524,570,437.76	-31,848,947.48

（三十）其他

1、财务报表列报项目变更说明

财政部于2019年4月30日发布了《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6号），对一般企业财务报表格式进行了修订，拆分部分资产负债表项目，同时废止了2018年6月15日发布的《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15号）。

本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第30号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税劳务收入、应税服务收入和建筑施工	16%、13%、10%、9%、6%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
企业所得税	应纳税所得额	15%

2019年3月20日，财政部、国家税务总局、海关总署等三部门发布《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部税务总局海关总署公告2019年第39号），自2019年4月1日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用16%和10%税率的，税率分别调整为13%、9%。

根据财政部、国家税务总局2018年4月4日发布的《关于调整增值税税率的通知》（财税〔2018〕32号）相关规定，自2018年5月1日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用17%和11%税率的，税率分别调整为16%、10%。

根据财政部、国家税务总局《交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点实施办法》（财税〔2011〕111号）、《关于在北京等8省市开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2012〕71号）、《关于在全国开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点税收政策的通知》（财税〔2013〕37号）以及《北京市国家税务局北京市地方税务局关于营业税改征增值税试点税收征收管理若干事项的公告》（北京市国家税务局、北京市地方税务局公告〔2012〕7号文）相关规定，自2012年9月1日起，公司在北京地区提供的设计及技术服务、技术转让等业务实行营业税改征增值税，税率为6%。

根据兰州市国税局发布开展营改增试点有关事项的公告，自2013年8月1日起，兰州公司在甘肃省境内提供的设计及技术服务等劳务实行营业税改征增值税，税率为6%。

财政部于2016年12月3日发布了《增值税会计处理规定》（财会〔2016〕22号）规定，本公司建筑工程从2016年5月1日开始缴纳增值税，2016年5月1日之前签订的合同，简按

3%缴纳。2016年5月1日之后签订的合同，按11%缴纳（按照财税[2018]32号通知规定，自2018年5月1日起，该业务税率调整为10%；按照财政部税务总局海关总署公告2019年第39号规定，自2019年4月1日起，该业务税率调整为9%）。

根据《中华人民共和国城市维护建设税暂行条例》及其《实施细则》有关规定，纳税人在外地发生缴纳增值税、消费税的，按纳税发生地的适用税率计征城建税。报告期内公司广西华谊、AP在项目建设地纳税，按建设地适用税率缴纳城市维护建设税。

1、不同企业所得税税率纳税主体的披露：

纳税主体名称	所得税税率（%）
本公司（含分公司）	15
北京航天长征机械设备制造有限公司	15

（二）税收优惠及批文

1、根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》、《财政部、国家税务总局关于中关村国家自主创新示范区技术转让企业所得税试点政策的通知》（财税[2015]116号）等文件规定，自2015年10月1日起，公司转让5年以上非独占许可使用权取得的技术转让所得，不超过500万元的部分，免征企业所得税；超过500万元的部分，减半征收企业所得税。

2、根据北京市科学技术委员会《关于公示北京市2009年度第三批拟认定高新技术企业名单的通知》文件，本公司被认定为高新技术企业（发证日期为2009年6月26日），按照国税函[2009]203号文件之规定，本公司2009年至2011年减按15%税率计算缴纳企业所得税。2012年公司通过了北京市科委、财政局、国税局、地税局组织的专家复审，取得高新技术企业证书（发证日期为2012年5月24日），本公司2012年至2014年减按15%税率计算缴纳企业所得税。2015年公司通过了北京市科委、财政局、国税局、地税局组织的专家复审，取得高新技术企业证书（发证日期为2015年7月21日），本公司2015年至2017年减按15%税率计算缴纳企业所得税。2018年公司通过了北京市科委、财政局、税务局组织的专家复审，取得高新技术企业证书（发证日期为2018年9月10日），本公司2018年至2020年减按15%税率计算缴纳企业所得税。

根据北京市科学技术委员会《关于公示北京市2014年度拟认定高新技术企业名单的通知（京科发[2014]551号）》文件，北京航天长征机械设备制造有限公司被认定为高新技术企业（发证日期为2014年10月30日），按照国税函[2009]203号文件之规定，自2014年至2016年减按15%税率计算缴纳企业所得税。2017年北京航天长征机械设备制造有限公司通过了北京市科委、财政局、国税局、地税局组织的专家复审，取得高新技术企业证书（发证日期为2017年10月25日），自2017年至2019年减按15%税率计算缴纳企业所得税。

3、根据财政部、国家税务总局《交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点过渡政策的规定》（财税[2011]111号）、《交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点过渡政策的规定》（财税[2013]37号），公司技术转让业务自实行营业税改征增值税后，免征增

值税。

(二) 其他事项

1、房产税按照房产原值的 70%为纳税基准，税率为 1.2%，或以租金收入为纳税基准，税率为 12%。

2、公司本部（北京）土地使用税按每平方米土地面积 3 元缴纳，兰州分公司按每平方米土地面积 14 元缴纳。

3、员工个人所得税由本公司代扣代缴。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	109,628.84	116,411.62
银行存款	1,266,345,373.40	1,355,656,633.32
其他货币资金	33,115,591.55	2,816,668.94
合计	1,299,570,593.79	1,358,589,713.88
其中：存放在境外的款项总额		

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

期末所有权受限制货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金		108,333.34
保函保证金	17,990,670.00	2,606,770.00
合计	17,990,670.00	2,715,103.34

(二) 应收票据

1、应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	108,383,822.45	177,873,180.12
商业承兑汇票		
合计	108,383,822.45	177,873,180.12

2、应收票据预期信用损失分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	108,383,822.45	100.00			108,383,822.45
合计	108,383,822.45	100.00			108,383,822.45

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	177,873,180.12	100.00			177,873,180.12
合计	177,873,180.12	100.00			177,873,180.12

(1) 按组合计提预期信用损失的应收票据

项目	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	108,383,822.45		
合计	108,383,822.45		

3、期末公司已质押的应收票据

无。

4、期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	425,180,867.56	
商业承兑汇票		
合计	425,180,867.56	

5、期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无。

(三) 应收账款

1、应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,007,652,346.50	100.00	124,845,473.60	12.39	882,806,872.90
合计	1,007,652,346.50	100.00	124,845,473.60	12.39	882,806,872.90

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	651,378,073.82	100.00	91,631,154.30	14.07	559,746,919.52
合计	651,378,073.82	100.00	91,631,154.30	14.07	559,746,919.52

2、按组合计提预期信用损失的应收账款

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	638,261,868.87	34,593,793.29	5.42
1-2年	189,365,295.94	16,380,098.10	8.65
2-3年	47,594,314.14	5,725,595.99	12.03
3-4年	45,027,934.55	10,631,095.35	23.61
4-5年	86,782,933.00	56,894,890.87	65.56
5年以上	620,000.00	620,000.00	100.00
合计	1,007,652,346.50	124,845,473.60	12.39

3、按账龄披露应收账款

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内	638,261,868.87	352,759,646.01
1-2年	189,365,295.94	69,638,212.32
2-3年	47,594,314.14	91,726,191.68
3-4年	45,027,934.55	131,534,023.81
4-5年	86,782,933.00	770,000.00
5年以上	620,000.00	4,950,000.00
合计	1,007,652,346.50	651,378,073.82

4、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	91,631,154.30	33,214,319.30				124,845,473.60
其中：组合1	91,631,154.30	33,214,319.30				124,845,473.60
合计	91,631,154.30	33,214,319.30				124,845,473.60

5、按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
单位 1	263,156,500.86	26.12	14,263,082.35
单位 2	142,196,464.00	14.11	7,707,048.35
单位 3	109,435,764.71	10.86	5,942,684.53
单位 4	58,934,254.00	5.85	33,230,019.97
单位 5	57,661,365.46	5.72	29,590,937.32
合计	631,384,349.03	62.66	90,733,772.52

(四) 预付款项**1、预付款项按账龄列示:**

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	208,007,181.25	96.74	43,783,109.03	69.07
1 至 2 年	5,979,626.05	2.78	18,552,996.65	29.27
2—3 年	326,896.60	0.15	413,646.53	0.65
3 年以上	711,755.35	0.33	640,175.90	1.01
合计	215,025,459.25	100.00	63,389,928.11	100.00

2、预付款项期末余额前五名单位情况:

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	未结算原因
单位 1	39,394,007.03	18.32	尚未结算
单位 2	19,905,087.53	9.26	尚未结算
单位 3	19,900,000.00	9.25	尚未结算
单位 4	10,745,792.91	5.00	尚未结算
单位 5	8,686,700.00	4.04	尚未结算
合计	98,631,587.47	45.87	—

本报告期按预付对象集中度汇总披露前五名预付款项期末余额汇总金额 98,631,687.47 元, 占预付账款期末余额合计数的比例 45.87 %。

(五) 其他应收款**1、其他应收款按款项性质分类情况**

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	3,314,000.00	1,434,000.00
备用金	94,769.00	230,054.84
代垫房租	2,978,676.41	2,790,596.04
其他	2,956,099.03	1,789,337.99
合计	9,343,544.44	6,243,988.87

2、其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	9,343,544.44	100.00	506,420.11	5.42	8,837,124.33
合计	9,343,544.44	100.00	506,420.11	5.42	8,837,124.33

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	6,243,988.87	100.00	470,172.36	7.53	5,773,816.51
合计	6,243,988.87	100.00	470,172.36	7.53	5,773,816.51

3、按组合计提预期信用损失的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	9,343,544.44	506,420.11	5.42
1-2年			
2-3年			
3-4年			
4-5年			
5年以上			
合计	9,343,544.44	506,420.11	5.42

4、按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	9,343,544.44	6,243,988.87
1-2年		
2-3年		
3-4年		
4-5年		
5年以上		
合计	9,343,544.44	6,243,988.87

5、其他应收款坏账准备计提情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	470,172.36	36,247.75				506,420.11
其中：组合1	470,172.36	36,247.75				506,420.11
合计	470,172.36	36,247.75				506,420.11

6、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
单位 1	代垫公租房房租	1,788,704.94	1 年以内	19.14	96,947.81
单位 2	投标保证金	800,000.00	1 年以内	8.56	43,360.00
单位 3	投标保证金	800,000.00	1 年以内	8.56	43,360.00
单位 4	投标保证金	780,000.00	1 年以内	8.35	42,276.00
单位 5	投标保证金	650,000.00	1 年以内	6.96	35,230.00
合计		4,818,704.94		51.57	261,173.81

(六) 存货

1、存货分类:

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	65,078,722.75		65,078,722.75	58,426,970.88		58,426,970.88
在产品	15,611,471.20		15,611,471.20	11,965,314.17		11,965,314.17
库存商品	95,613,359.76		95,613,359.76	93,031,505.68		93,031,505.68
委托加工物资	3,059,767.62		3,059,767.62	3,137,935.19		3,137,935.19
建造合同形成的已完工未结算资产	61,660,247.75		61,660,247.75			
合计	241,023,569.08		241,023,569.08	166,561,725.92		166,561,725.92

2、期末建造合同形成的已完工未结算资产情况:

项目	金额
累计已发生成本	323,418,763.63
累计已确认毛利	45,946,998.75
减: 预计损失	
已办理结算的金额	307,705,514.63
建造合同形成的已完工未结算资产	61,660,247.75

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税借方余额	2,506,582.03	
预缴企业所得税	907,556.65	
合计	3,414,138.68	

(八) 长期应收款

1、长期应收款情况：

项目	期末余额			期初余额			折 现 率 区 间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款销售商品	452,478,109.27	24,524,313.52	427,953,795.75	622,521,184.32	46,875,845.18	575,645,339.14	
合计	452,478,109.27	24,524,313.52	427,953,795.75	622,521,184.32	46,875,845.18	575,645,339.14	

2、减值准备计提情况

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)	
期初余额	46,875,845.18			46,875,845.18
本期计提	-22,351,531.66			-22,351,531.66
本期收回或转回				
本期核销				
本期其他变动				
期末余额	24,524,313.52			24,524,313.52

(九) 投资性房地产

1、采用成本计量模式的投资性房地产：

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额	17,970,320.00			17,970,320.00
(1) 外购				
(2) 存货/固定资产/ 在建工程转入	17,970,320.00			17,970,320.00
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	17,970,320.00			17,970,320.00
二、累计折旧和累计摊销				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额	326,835.18			326,835.18
(1) 计提或摊销	217,890.12			217,890.12
(2) 固定资产转入	108,945.06			108,945.06
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	326,835.18			326,835.18
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	17,643,484.82			17,643,484.82
2. 期初账面价值				

注：本期投资性房地产原值增加 17,970,320.00 元，为兰州分公司本期取得原拆迁还建并对外出租的房产。

2、未办妥产权证书的投资性房地产情况：

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
兰州分公司拆迁还建房产	17,643,484.82	公司拆迁还建房屋是甘肃省石工业协会整体拆迁房屋的一部分，公司的拆迁房屋现由石化工业协会与开发商协调整体办理产权证现还未进入办理环节

(十) 固定资产

项目	期末余额	年初余额
固定资产	585,076,365.14	613,080,410.83
固定资产清理		2,740,478.88
合计	585,076,365.14	615,820,889.71

1、固定资产情况：

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	674,787,492.33	83,281,694.20	18,835,429.85	76,650,678.62	853,555,295.00
2. 本期增加金额	24,835,144.70	919,245.45		3,976,414.39	29,730,804.54
(1) 购置		919,245.45		3,976,414.39	4,895,659.84
(2) 在建工程转入	6,864,824.70				6,864,824.70
(3) 其他	17,970,320.00				17,970,320.00
3. 本期减少金额	17,970,320.00			3,623.07	17,973,943.07
(1) 处置或报废				3,623.07	3,623.07
(2) 转入投资性房地产	17,970,320.00				17,970,320.00
4. 期末余额	681,652,317.03	84,200,939.65	18,835,429.85	80,623,469.94	865,312,156.47
二、累计折旧					
1. 期初余额	114,317,267.55	49,002,928.40	18,237,517.55	58,917,170.67	240,474,884.17
2. 本期增加金额	22,762,534.86	9,809,576.69	32,848.02	7,268,407.02	39,873,366.59
(1) 计提	22,762,534.86	9,809,576.69	32,848.02	7,268,407.02	39,873,366.59
3. 本期减少金额	108,945.06			3,514.37	112,459.43
(1) 处置或报废				3,514.37	3,514.37
(2) 转入投资性房地产	108,945.06				108,945.06
4. 期末余额	136,970,857.35	58,812,505.09	18,270,365.57	66,182,063.32	280,235,791.33
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	544,681,459.68	25,388,434.56	565,064.28	14,441,406.62	585,076,365.14
2. 期初账面价值	560,470,224.78	34,278,765.80	597,912.30	17,733,507.95	613,080,410.83

2、固定资产清理情况

项目	期末余额	期初余额
兰州分公司原办公大楼		2,740,478.88
合计		2,740,478.88

(十一) 在建工程

项 目	期末余额	期初余额
在建工程	5,187,792.10	
工程物资		
合 计	5,187,792.10	

1、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
中心展厅项目	3,476,013.47		3,476,013.47			
二层功能改造区	1,612,722.02		1,612,722.02			
热工试验室	99,056.61		99,056.61			
合计	5,187,792.10		5,187,792.10			

(2) 重要在建工程项目本期变动情况:

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
中心展厅项目	14,722,100.00		3,476,013.47			3,476,013.47
二层功能改造区	11,977,900.00		1,612,722.02			1,612,722.02
热工试验室	6,227,300.00		99,056.61			99,056.61
机房建设项目	3,150,900.00		3,279,305.67	3,279,305.67		
员工文化功能区	2,890,000.00		2,334,945.82	2,334,945.82		
六层办公区	1,080,000.00		917,440.40	917,440.40		
食堂一楼改造	380,000.00		333,132.81	333,132.81		
合 计	40,428,200.00		12,052,616.80	6,864,824.70		5,187,792.10

续上表:

项目名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中: 本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
中心展厅项目	26.04	95.00				自筹
二层功能改造区	14.66	95.00				自筹
热工试验室	2.01	5.00				自筹
机房建设项目	114.79	100.00				自筹
员工文化功能区	88.37	100.00				自筹
食堂一楼改造	95.56	100.00				自筹
六层办公区	92.70	100.00				自筹
合 计	--	--				

(十二) 无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	商标权	合计
一、账面原值						
1、期初余额	81,744,304.95	22,636,227.00	7,225,500.00	26,883,806.33	11,516.00	138,501,354.28
2、本期增加金额				1,999,791.68		1,999,791.68
(1) 购置				1,999,791.68		1,999,791.68
3、本期减少金额						
4、期末余额	81,744,304.95	22,636,227.00	7,225,500.00	28,883,598.01	11,516.00	140,501,145.96
二、累计摊销						
1、期初余额	13,394,871.96	13,315,079.05	7,225,500.00	19,567,461.45	8,040.28	53,510,952.74
2、本期增加金额	1,634,936.94	1,041,896.55		3,500,041.13	1,046.62	6,177,921.24
(1) 计提	1,634,936.94	1,041,896.55		3,500,041.13	1,046.62	6,177,921.24
3、本期减少金额						
4、期末余额	15,029,808.90	14,356,975.60	7,225,500.00	23,067,502.58	9,086.90	59,688,873.98
三、减值准备						
1、期初余额						
2、本期增加金额						
(1) 计提						
3、本期减少金额						
(1) 处置						
4、期末余额						
四、账面价值						
1、期末账面价值	66,714,496.05	8,279,251.40		5,816,095.43	2,429.10	80,812,271.98
2、期初账面价值	68,349,432.99	9,321,147.95		7,316,344.88	3,475.72	84,990,401.54

(十三) 开发支出

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
研发 001		8,089,187.44			8,089,187.44	
研发 003		7,024,070.51			7,024,070.51	
研发 0115		6,278,022.88			6,278,022.88	
研发 0106		5,762,798.13			5,762,798.13	
研发 0125		3,347,945.15			3,347,945.15	
研发 002		2,576,120.16			2,576,120.16	
研发 0093		2,283,202.48			2,283,202.48	
研发 0117		2,272,861.89			2,272,861.89	
研发 0108		2,152,910.56			2,152,910.56	
研发 0067		1,846,595.93			1,846,595.93	
研发 0110		1,651,679.24			1,651,679.24	
研发 0330		1,550,724.76			1,550,724.76	
研发 0104		1,996,885.72			1,996,885.72	
研发 0120		1,528,562.41			1,528,562.41	
研发 0331		1,450,927.46			1,450,927.46	
研发 0122		1,486,705.26			1,486,705.26	
研发 0118		1,391,020.12			1,391,020.12	
研发 0079		1,386,543.06			1,386,543.06	
研发 0109		1,339,545.25			1,339,545.25	
研发 0114		1,292,077.04			1,292,077.04	
研发 0126		1,271,694.98			1,271,694.98	
研发 0119		1,202,801.06			1,202,801.06	
研发 0113		1,198,931.96			1,198,931.96	
研发 0121		1,198,619.95			1,198,619.95	
研发 0332		1,125,171.17			1,125,171.17	
研发 0105		1,054,938.20			1,054,938.20	
研发 0116		1,049,581.69			1,049,581.69	
研发 0123		980,287.71			980,287.71	
研发 0080		885,513.13			885,513.13	
研发 0103		828,122.55			828,122.55	
研发 0124		826,527.32			826,527.32	
研发 0097		746,357.13			746,357.13	
研发 0327		623,821.31			623,821.31	
研发 0328		620,289.77			620,289.77	
研发 0052		594,372.07			594,372.07	
研发 0088		562,754.09			562,754.09	
研发 0127		328,902.19			328,902.19	
研发 0329		157,365.12			157,365.12	
合计		71,964,436.85			71,964,436.85	

(十四) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
软件升级服务费	211,137.32		72,389.88		138,747.44
合计	211,137.32		72,389.88		138,747.44

(十五) 递延所得税资产、递延所得税负债**1、未经抵销的递延所得税资产**

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	149,876,207.23	22,481,431.09	138,977,171.84	20,846,575.78
内部交易未实现利润	-542,128.73	-81,319.31	-589,303.95	-88,395.59
应付职工薪酬	2,036,156.91	305,423.54	2,036,036.91	305,405.54
递延收益	63,918,813.36	9,587,822.00	66,121,835.93	9,918,275.39
合计	215,289,048.77	32,293,357.32	206,545,740.73	30,981,861.12

2、未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
分期收款销售商品	4,573,638.92	686,045.84	80,897,848.71	12,134,677.31
合计	4,573,638.92	686,045.84	80,897,848.71	12,134,677.31

(十六) 其他非流动资产

项目	期末金额	期初金额
预付设备款	14,981,125.28	3,519,464.51
合计	14,981,125.28	3,519,464.51

(十七) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	1,470,000.00	28,796,281.69
银行承兑汇票		
合计	1,470,000.00	28,796,281.69

(十八) 应付账款

项 目	期末余额	期初余额
应付工程款	60,043,275.80	52,071,437.42
应付设备款	183,020,410.01	122,854,355.02
应付材料款	222,482,397.29	233,659,047.37
应付劳务款	28,696,837.17	82,152,342.74
合 计	494,242,920.27	490,737,182.55

账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
单位 1	15,443,467.21	合同正在履约中
单位 2	14,814,482.05	合同正在履约中
单位 3	4,849,863.08	合同正在履约中
单位 4	4,672,362.67	合同正在履约中
单位 5	4,398,699.40	合同正在履约中
合 计	44,178,874.41	

(十九) 预收款项

1、预收款项列示：

项目	期末余额	期初余额
项目预收款	448,029,160.39	378,052,046.48
合 计	448,029,160.39	378,052,046.48

2、账龄超过 1 年的重要预收款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
单位 1	178,215,034.71	合同尚未执行完毕
单位 2	49,500,000.00	合同尚未执行完毕
单位 3	13,680,000.00	合同尚未执行完毕
单位 4	40,100,000.00	合同尚未执行完毕
单位 5	14,837,580.00	合同尚未执行完毕
合计	296,332,614.71	

(二十) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示:

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	21,814,373.78	252,954,045.55	249,902,053.67	24,866,365.66
二、离职后福利-设定提存计划	5,517,740.03	29,751,253.87	29,705,081.74	5,563,912.16
三、辞退福利		77,430.00	77,430.00	
合计	27,332,113.81	282,782,729.42	279,684,565.41	30,430,277.82

2、短期薪酬列示:

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,036,036.91	194,492,875.97	194,492,755.97	2,036,156.91
2、职工福利费		21,914,335.38	21,914,335.38	
3、社会保险费	1,782,762.23	13,619,140.61	13,592,524.95	1,809,377.89
其中: 医疗保险费	1,489,558.84	12,104,123.34	12,095,814.94	1,497,867.24
补充医疗保险		237,944.38	237,944.38	
工伤保险费	149,239.51	361,816.91	344,174.33	166,882.09
生育保险费	143,963.88	904,635.98	903,971.30	144,628.56
其他		10,620.00	10,620.00	
4、住房公积金		14,453,074.00	14,453,074.00	
5、工会经费和职工教育经费	17,995,574.64	8,474,619.59	5,449,363.37	21,020,830.86
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	21,814,373.78	252,954,045.55	249,902,053.67	24,866,365.66

3、设定提存计划列示:

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	3,450,782.42	20,036,606.21	20,056,723.97	3,430,664.66
2、失业保险费	2,066,649.42	954,587.00	887,988.92	2,133,247.50
3、企业年金缴费	308.19	8,760,060.66	8,760,368.85	
合计	5,517,740.03	29,751,253.87	29,705,081.74	5,563,912.16

(二十一) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	52,300,435.64	6,294,780.78
企业所得税	17,609,184.27	-9,095,772.14
个人所得税	4,701,236.63	5,760,003.52
城市维护建设税	1,802,898.72	52,633.73
教育费附加	1,287,784.80	37,595.52
合计	77,701,540.06	3,049,241.41

(二十二) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	19,987,305.76	6,990,639.92
合计	19,987,305.76	6,990,639.92

1、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	12,389,831.00	423,831.00
代收款	4,188,787.03	5,409,730.99
其他	3,408,687.73	1,157,077.93
合计	19,987,305.76	6,990,639.92

(二十三) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	66,121,835.93	238,000.00	2,441,022.57	63,918,813.36	
合计	66,121,835.93	238,000.00	2,441,022.57	63,918,813.36	—

涉及政府补助的项目:

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
北京亦庄产业基地财政贷款贴息	18,633,902.56		666,639.09		17,967,263.47	与资产相关
国家发展和改革委员会固定资产投资补助	26,315,053.24		1,299,383.52		25,015,669.72	与资产相关
兰州航天煤化工设计研发中心建设项目建设扶持资金	17,150,000.13		474,999.96		16,675,000.17	与资产相关
煤炭清洁高效利用和新型节能技术重点专项	4,022,880.00	238,000.00			4,260,880.00	与资产相关
合计	66,121,835.93	238,000.00	2,441,022.57		63,918,813.36	

(二十四) 股本

	期初余额	本期变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	412,300,000.00			123,690,000.00		123,690,000.00	535,990,000.00

公司于 2019 年 6 月 6 日发布“2018 年年度权益分派实施公告”：以 2019 年 6 月 12 日为股权登记日，以公司总股本 412,300,000 股为基数，以资本公积金向全体股东每股转增 0.3 股，共计转增 123,690,000 股，分配后公司总股本变更为 535,990,000 股。

(二十五) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,059,356,279.20		123,690,000.00	935,666,279.20
其他资本公积				
合计	1,059,356,279.20		123,690,000.00	935,666,279.20

见附注五、（二十三）股本。

(二十六) 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	11,562,380.42	2,963,746.62	1,480,133.25	13,045,993.79
合计	11,562,380.42	2,963,746.62	1,480,133.25	13,045,993.79

(二十七) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	159,056,758.57	12,588,055.06		171,644,813.63
任意盈余公积金				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	159,056,758.57	12,588,055.06		171,644,813.63

(二十八) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	1,019,818,813.98	871,051,022.08
调整期初未分配利润（注：见附注三、（二十九））	-32,203,873.87	
调整后期初未分配利润	987,614,940.11	871,051,022.08
加：本期归属于母公司所有者的净利润	155,308,485.14	226,735,815.31
减：提取法定盈余公积	12,588,055.06	19,833,723.41
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		58,134,300.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	1,130,335,370.19	1,019,818,813.98

(二十九) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
专利专有及通用设备销售	1,347,971,061.88	1,015,231,349.75	1,275,814,450.58	973,384,743.30
设计和咨询	64,884,764.25	95,233,662.08	50,165,616.04	97,644,629.73
专利技术实施许可	43,900,000.00	1,036,826.52	114,900,000.00	1,036,826.52
工程建设	295,442,171.12	266,364,093.72	159,720,883.67	76,621,556.90
其他(维修)	24,294,746.01	11,449,458.34	18,906,030.39	9,914,986.74
合计	1,776,492,743.26	1,389,315,390.41	1,619,506,980.68	1,158,602,743.19

(三十) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,607,231.63	5,514,876.37
教育费附加	1,118,666.70	2,371,088.57
地方教育费附加	745,777.80	1,580,725.75
房产税	6,835,555.50	6,809,413.75
土地使用税	383,769.78	383,769.78
车船使用税	47,022.80	47,772.80
印花税	2,758,232.74	1,217,327.90
其他	7,476.63	40,376.57
合计	14,503,733.58	17,965,351.49

(三十一) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	23,637,918.52	17,034,971.44
展览费	168,986.89	240,858.82
商品维修费	3,461,699.89	1,806,270.80
运输费	3,678,001.67	1,802,077.49
业务费	2,062,908.95	1,947,615.12
折旧费	840,908.70	659,247.60
差旅费	4,119,540.49	3,138,537.47
办公费	73,857.26	50,872.79
咨询服务费	191,346.24	439,316.14
其他	3,644,330.23	1,995,496.85
合计	41,879,498.84	29,115,264.52

(三十二) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	92,670,792.37	90,437,328.25
折旧费	8,979,106.56	8,371,035.00
办公费	902,846.53	798,349.20
水电费	1,975,545.29	1,541,033.54
差旅费	2,118,857.27	2,183,888.00
邮电通讯费	942,126.51	829,607.13
交通费	330,853.50	390,005.59
租赁费	229,824.07	281,012.40
修理费	3,244,586.06	3,154,761.72
咨询费	1,250,378.22	981,207.46
绿化费	622,071.18	488,750.48
业务招待费	667,382.31	700,685.67
会议费	85,762.57	78,383.67
无形资产摊销	3,535,097.17	2,936,283.45
聘请中介机构费	3,206,584.89	5,138,184.37
残疾人保证金	1,593,196.85	1,779,696.65
安全生产费	2,963,746.62	2,637,172.88
物业费	5,755,095.54	6,329,821.62
专利费	1,672,954.73	1,559,953.39
其他	5,940,107.69	4,389,134.93
合计	138,686,915.93	135,006,295.40

(三十三) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	50,945,199.79	57,192,555.65
差旅费	319,915.62	328,287.17
检测费	5,319,873.51	3,830,355.12
水电费	440,942.05	404,745.75
折旧费	2,659,642.93	2,584,318.07
材料费	6,757,300.94	5,610,941.13
加工费	1,672,339.36	1,084,371.88
无形资产摊销	129,364.83	135,080.29
技术服务费	2,110,594.26	3,671,284.64
其他	1,609,263.56	3,878,463.69
合计	71,964,436.85	78,720,403.39

(三十四) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	52,645,450.44	26,589,182.05
汇兑损益		
银行手续费	2,480,512.82	192,448.48
合计	-50,164,937.62	-26,396,733.57

(三十五) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
北京亦庄产业基地财政贷款贴息	666,639.09	920,103.84
国家发展和改革委员会固定资产投资补助	1,299,383.52	1,299,383.28
兰州航天煤化工设计研发中心建设项目建设扶持资金	474,999.96	474,999.96
社会保险事业管理中心稳岗补贴	437,115.68	339,272.48
国家知识产权局专利局北京代办处专利资助金		204,000.00
北京市知识产权局专利商用化资助款		450,000.00
个税返还	22,744.07	403,328.01
合计	2,900,882.32	4,091,087.57

(三十六) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-33,214,319.30	25,580,738.74
其他应收款坏账损失	-36,247.75	
长期应收账款坏账损失	22,351,531.66	
合计	-10,899,035.39	25,580,738.74

(三十七) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得或损失	389.09	486,746.94
其中：固定资产处置利得或损失	389.09	486,746.94
无形资产处置利得或损失		
合计	389.09	486,746.94

(三十八) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得			
债务重组利得			
接受捐赠			
与企业日常活动无关的政府补助	500,000.00		500,000.00
非货币性资产交换利得	15,229,841.12		15,229,841.12
其他	654,747.44	236,593.50	654,747.44
合计	16,384,588.56	236,593.50	16,384,588.56

注：本期营业外收入非货币性资产交换利得 15,229,841.12 元，是由于兰州分公司本期取得原拆迁还建房产，公司按原拆迁时房产的公允价值作为取得还建房产的入账价值，该金额为还建房产入账价值与原拆迁房产账面价值的差额。

另外本期公司收到瑞星项目违约金收入 543,103.45 元。

与企业日常活动无关的政府补助：

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
兰州高新技术产业开发区管委会财务中心自主创新奖励补贴	500,000.00		与收益相关
合计	500,000.00		

(三十九) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失			
债务重组损失			
对外捐赠			
其他	2,914.53	4,363.00	2,914.53
合计	2,914.53	4,363.00	2,914.53

(四十) 所得税费用**1、所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	36,143,257.85	21,701,635.37
递延所得税费用	-12,760,127.67	8,447,009.33
合计	23,383,130.18	30,148,644.70

2、会计利润与所得税费用调整过程：

项目	本期发生额
利润总额	178,691,615.32
按法定/适用税率计算的所得税费用	26,803,742.30
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	4,285,266.17
非应税收入的影响	-3,369,815.86
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	660,922.87
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
其他	-4,996,985.30
所得税费用	23,383,130.18

(四十一) 现金流量表项目**1、收到的其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	31,528,991.56	14,955,231.76
与收益相关的政府补助	959,859.75	3,307,832.48
收到的投标履约保证金	11,966,000.00	7,228,470.00
其他	6,645,272.34	11,185,594.80
合计	51,100,123.65	36,677,129.04

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现的管理费用	32,018,306.47	30,365,069.81
付现的研发费用	18,230,229.30	17,949,796.35
付现的销售费用	17,400,671.62	11,421,045.48
支付的投标保证金	1,880,000.00	137,943.28
支付的履约保函及票据保证金	15,275,566.66	2,715,103.34
其他往来	19,279,983.43	6,865,172.70
合计	104,084,757.48	69,454,130.96

(四十二) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	155,308,485.14	226,735,815.31
加：信用风险减值损失	10,899,035.39	-25,580,738.74
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	40,091,256.71	37,615,793.11
无形资产摊销	6,177,921.24	5,557,102.26
长期待摊费用摊销	72,389.88	6,032.49
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）	-389.09	-486,746.94
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,311,496.20	3,982,513.46
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-11,448,631.47	3,184,306.23
存货的减少（增加以“-”号填列）	-74,461,843.17	110,283,277.80
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-274,891,065.36	228,734,763.67
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	129,432,564.22	-538,867,101.83
其他	1,483,613.38	2,020,798.26
经营活动产生的现金流量净额	-18,648,159.33	53,185,815.08
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,281,579,923.79	1,355,874,610.54
减：现金的期初余额	1,355,874,610.54	1,401,469,492.64
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-74,294,686.75	-45,594,882.10

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,281,579,923.79	1,355,874,610.54
其中：库存现金	109,628.84	116,411.62
可随时用于支付的银行存款	1,266,345,373.40	1,355,656,633.32
可随时用于支付的其他货币资金	15,124,921.55	101,565.60
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	1,281,579,923.79	1,355,874,610.54
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		

(四十三) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	17,990,670.00	保函保证金
合计	17,990,670.00	

六、合并范围的变更

无。

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式	备注
				直接	间接			
北京航天长征机械设备制造有限公司	北京市	北京市	制造	100.00		100.00	出资设立	
安徽昊源航天气体科技有限公司	安徽省阜阳市	安徽省阜阳市	气体生产与销售	51.00		51.00	出资设立	

注：公司2018年10月24日第三届董事会第三次会议，审议通过《关于投资设立控股子公司的议案》，公司拟与安徽昊源化工集团有限公司共同投资设立安徽昊源航天气体科技有限公司（以下简称“气体公司”），气体公司于2018年12月20日完成工商注册登记，注册资本10,000万元。截止2019年12月31日，航天工程未实际出资，气体公司未开展实际经营。为规范管理，公司2020年4月20日公司第三届董事会第十五次审议通过《关于拟清算注销子公司的议案》，公司拟对其进行清算注销。

八、与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为汇率风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对公司财务业绩的潜在不利影响。

（一）信用风险

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

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

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额 62.66%。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工具)的账面金额。除附注十一所载本公司作出的财务担保外，本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金，满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司审计部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司各项金融资产及金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	2019 年 12 月 31 日余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
货币资金	1,299,570,593.79	1,299,570,593.79	1,299,570,593.79	—	—	—
应收票据	108,383,822.45	108,383,822.45	108,383,822.45			
应收账款	882,806,872.90	1,007,652,346.50	1,007,652,346.50	—	—	—
其他应收款	8,837,124.33	9,343,544.45	9,343,544.45	—	—	—
长期应收款	427,953,795.75	452,478,109.27	452,478,109.27	—	—	—
金融资产小计	2,727,552,209.22	2,877,428,416.46	2,877,428,416.46	—	—	—
应付票据	1,470,000.00	1,470,000.00	1,470,000.00	—	—	—
应付账款	494,242,920.27	494,242,920.27	494,242,920.27	—	—	—
其他应付款	19,987,305.76	19,987,305.76	19,987,305.76	—	—	—
金融负债小计	515,700,226.03	515,700,226.03	515,700,226.03	—	—	—

续：

项目	2018年12月31日余额					
	账面净值	账面原值	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上
货币资金	1,358,589,713.88	1,358,589,713.88	1,358,589,713.88	—	—	
应收票据	177,873,180.12	177,873,180.12	177,873,180.12	—	—	
应收账款	550,287,812.42	651,378,073.82	651,378,073.82	—	—	
其他应收款	6,243,988.87	6,243,988.87	6,243,988.87	—	—	
长期应收款	622,521,184.32	622,521,184.32	40,072,886.61	70,066,882.51	512,381,415.20	
金融资产小计	2,715,515,879.61	2,816,606,141.01	2,234,157,843.30	70,066,882.51	512,381,415.20	
应付票据	28,796,281.69	28,796,281.69	28,796,281.69	—	—	
应付账款	490,737,182.55	490,737,182.55	490,737,182.55	—	—	—
其他应付款	6,990,639.92	6,990,639.92	6,990,639.92	—	—	—
金融负债小计	526,524,104.16	526,524,104.16	526,524,104.16	—	—	—

（三） 市场风险

1、汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。

2、利率风险

截止2019年12月31日，本公司无带息负债。

九、公允价值

以公允价值计量的金融工具

截止2019年12月31日，本公司无以公允价值计量的金融工具。

十、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况

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

本企业最终控制方是中国航天科技集团有限公司。

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七在其他主体中权益之1在子公司中权益。

（三）本企业合营和联营企业情况

无。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	备注
北京航天动力研究所	参股股东	
北京航天石化技术装备工程有限公司	股东的子公司	
航天科技财务有限责任公司	集团兄弟公司	
北京航天计量测试技术研究所	母公司的全资子公司	
北京航天万源物业管理有限公司	母公司的全资子公司	
北京航天雷特机电工程有限公司	集团兄弟公司	
西安航天源动力工程有限公司	集团兄弟公司	
航天融资租赁有限公司	集团兄弟公司	
北京航天爱锐科技有限责任公司	母公司的全资子公司	
北京航化节能环保技术有限公司	股东的子公司	
北京市航天万源园林环境绿化工程有限公司	母公司的全资子公司	
中国航天系统科学与工程研究院	集团兄弟公司	
大连航天长征科技发展有限公司	母公司的全资子公司	
航天新商务信息科技有限公司	集团兄弟公司	
长征火箭工业有限公司	母公司的全资子公司	
北京长征运载火箭应用技术发展有限公司	母公司的全资子公司	
北京航天博物馆有限责任公司	母公司的全资子公司	
北京中科航天人才服务有限公司	母公司的全资子公司	

(五) 关联交易情况 (金额单位为: 人民币万元)

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京航天石化技术装备工程有限公司	专用设备采购	10,496.83	5,791.58
北京航天计量测试技术研究所	材料采购	1,032.07	792.89
北京航化节能环保技术有限公司	设备采购	2,490.82	586.69
北京航天万源物业管理有限公司	物业服务	345.83	342.88
北京航天雷特机电工程有限公司	检测费、实验装置采购	108.18	334.80
北京市航天万源园林环境绿化工程有限公司	绿化费	36.61	32.94
北京航天爱锐科技有限责任公司	设备采购	4.85	
中国运载火箭技术研究院	技术服务费、办公用品采购		90.78
西安航天源动力工程有限公司	材料采购		175.38
中国航天系统科学与工程研究院	咨询费		7.71
大连航天长征科技发展有限公司	票务服务、疗养费	316.14	127.33
航天新商务信息科技有限公司	固定资产、办公设备采购	131.85	44.35
北京航天博物馆有限责任公司	固定资产采购	30.97	
北京中科航天人才服务有限公司	劳务费	32.88	
合计		15,027.03	8,327.33

②出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
航天融资租赁有限公司	专利专用设备销售		9,104.46
中国运载火箭技术研究院	安全保护服务	1.70	
合计		1.70	9,104.46

2、关联租赁情况

承租方名称	租赁资产种类	本期发生额	上期发生额
北京强度环境研究所	房屋建筑物	241.01	139.05
长征火箭工业有限公司	房屋建筑物	2.16	
北京长征运载火箭应用技术发展有限公司	房屋建筑物	1.60	
合计		244.77	139.05

3、其他关联交易

①分期收款销售的利息收入

承租方名称	租赁资产种类	本期发生额	上期发生额
航天融资租赁有限公司	分期收款销售的利息收入	625.28	772.85
合计		625.28	772.85

②收到关联单位利息（非银行金融机构）

承租方名称	租赁资产种类	本期发生额	上期发生额
航天科技财务有限责任公司	存款利息	2,235.38	759.17
合计		2,235.38	759.17

4、关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	875.56	814.61

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
银行存款					
	航天科技财务有限责任公司	49,443.12		78,360.77	
	小计	49,443.12		78,360.77	
应收账款					
	北京航天石化技术装备工程有限公司	72.78	6.30	72.78	
	小计	72.78	6.30	72.78	
预付账款					
	北京航化节能环保技术有限公司			52.74	
	大连航天长征科技发展有限公司	52.18		66.46	
	北京航天拓扑高科技有限责任公司	430.60			
	小计	482.78		119.20	
长期应收款					
	航天融资租赁有限公司			23,666.28	
	小计			23,666.28	

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末	期初
		账面余额	账面余额
应付票据			
	北京航天计量测试技术研究所		40.89
	北京航天石化技术装备工程有限公司		315.70
	小计		356.59
应付账款			
	北京航天石化技术装备工程有限公司	6,095.81	4,513.71
	北京航天计量测试技术研究所	117.40	120.14
	西安航天源动力工程有限公司	613.26	28.64
	北京航天雷特机电工程有限公司		38.84
	北京航化节能环保技术有限公司	556.43	
	小计	7,382.90	4,701.33
其他应付款			
	航天新商务信息科技有限公司		2.06
	北京强度环境研究所	30.00	30.00
	中国运载火箭技术研究院	8.74	8.74
	大连航天长征科技发展有限公司	101.59	
	北京航天拓扑高科技有限责任公司	66.50	
	北京航天石化技术装备工程公司	5.40	
	小计	212.23	40.80
预收账款			
	航天融资租赁有限公司		173.26
	长征火箭工业有限公司	1.98	1.98
	小计	1.98	175.24

十一、承诺及或有事项

(一) 重要的承诺事项

本公司于资产负债表日，无重要的承诺事项。

(二) 或有事项

本公司于资产负债表日，无重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

本公司于资产负债表日，无重要的非调整事项。

（二）利润分配情况

公司第三届董事会第十五次会议审议通过《关于公司 2019 年度利润分配方案的议案》，拟以实施权益分派股权登记日登记的总股本为基数，每 10 股派发 0.87 元现金股利（含税）；截至 2019 年 12 月 31 日，公司总股本 53599 万股，以此计算拟派发现金股利 46,631,130.00 元；本年度不进行资本公积金转增股本。

（三）新型冠状病毒肺炎疫情的影响

自 2020 年 1 月新冠肺炎疫情爆发以来，公司第一时间响应并严格贯彻落实政府和上级单位对疫情防控的各项规定和要求，公司已有序复工复产。

十三、其他重要事项

本公司于资产负债表日，无其他需要说明的重大事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收票据

1、应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	100,046,190.45	146,523,180.12
商业承兑汇票		
合计	100,046,190.45	146,523,180.12

2、期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	416,029,393.94	
商业承兑汇票		
合计	416,029,393.94	

（二）应收账款

1、应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	979,968,287.19	100.00	120,761,690.07	12.55	859,206,597.12
合计	979,968,287.19	100.00	120,761,690.07	12.55	859,206,597.12

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	609,674,492.49	100.00	87,024,123.15	14.27	522,650,369.34
合计	609,674,492.49	100.00	87,024,123.15	14.27	522,650,369.34

2、按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 组合 1 账龄法计提的应收账款

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	621,407,770.26	33,680,301.14	5.42
1-2 年	166,683,929.93	14,418,159.94	8.65
2-3 年	45,969,618.94	5,530,145.16	12.03
3-4 年	41,332,303.75	9,758,556.92	23.61
4-5 年	86,568,833.00	56,754,526.91	65.56
5 年以上	620,000.00	620,000.00	100.00
合计	962,582,455.88	120,761,690.07	

(2) 按余额百分比法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内的关联方	17,385,831.31		
合计	17,385,831.31		

3、按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	635,931,455.31	321,840,059.29
1-2 年	169,546,076.19	69,177,875.74
2-3 年	45,969,618.94	81,966,633.65
3-4 年	41,332,303.75	131,119,923.81
4-5 年	86,568,833.00	620,000.00
5 年以上	620,000.00	4,950,000.00
合计	979,968,287.19	609,674,492.49

4、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2019年1月1日余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	87,024,123.15	33,737,566.92				120,761,690.07
其中：组合1	87,024,123.15	33,737,566.92				120,761,690.07
组合2						
合计	87,024,123.15	33,737,566.92				120,761,690.07

5、按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
单位1	263,156,500.86	26.86	14,263,082.35
单位2	142,196,464.00	14.51	7,707,048.35
单位3	108,471,169.41	11.07	5,879,137.38
单位4	58,934,254.00	6.01	33,230,019.97
单位5	57,373,365.46	5.85	29,575,069.31
合计	630,131,753.73	64.30	90,654,357.36

(三) 其他应收款

1、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	3,270,000.00	1,390,000.00
备用金	94,220.00	210,054.84
代垫房租	1,486,971.47	2,790,596.04
内部往来	24,690,056.25	24,690,056.25
其他	4,412,425.51	1,164,391.49
合计	33,953,673.23	30,245,098.62

2、其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	33,953,673.23	100.00	502,088.04	5.42	33,451,585.19
合计	33,953,673.23	100.00	502,088.04	5.42	33,451,585.19

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	30,245,098.62	100.00	418,294.69	1.38	29,826,803.93
合计	30,245,098.62	100.00	418,294.69	1.38	29,826,803.93

3、按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 组合 1 账龄法计提的其他应收款

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	9,263,616.98	502,088.04	5.42
1—2 年			
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	9,263,616.98	502,088.04	5.42

(2) 按余额百分比法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方	24,690,056.25		
合计	24,690,056.25		

4、其他应收款坏账准备计提情况

类 别	2019 年 1 月 1 日余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	418,294.69	83,793.35				502,088.04
合计	418,294.69	83,793.35				502,088.04

5、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额的比 例(%)	坏账准备 期末余额
单位 1	房租款	24,690,056.25	1 年以内	72.72	
单位 2	代垫公租房房租	1,788,704.94	1 年以内	5.27	96,947.81
单位 3	投标保证金	800,000.00	1 年以内	2.36	43,360.00
单位 4	投标保证金	800,000.00	1 年以内	2.36	43,360.00
单位 5	投标保证金	780,000.00	1 年以内	2.30	42,276.00
合计		28,858,761.19		85.01	225,943.81

(四) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	20,000,000.00		20,000,000.00	20,000,000.00		20,000,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	20,000,000.00		20,000,000.00	20,000,000.00		20,000,000.00

1、对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期 增加	本期 减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
北京航天长征机械设备制造 有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
合计	20,000,000.00			20,000,000.00		

(五) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
专利专有及通用设备销售	1,326,664,121.98	1,061,864,814.08	1,243,534,674.74	997,323,764.53
设计和咨询	64,884,764.25	95,233,662.08	50,165,616.04	97,644,629.73
专利技术实施许可	43,900,000.00	1,036,826.52	114,900,000.00	1,036,826.52
工程建设	295,442,171.12	266,364,093.72	159,720,883.67	76,621,556.90
其他（维修）	24,063,983.32	11,230,072.68	16,331,946.54	8,326,416.27
合计	1,754,955,040.67	1,435,729,469.08	1,584,653,120.99	1,180,953,193.95

十五、补充资料

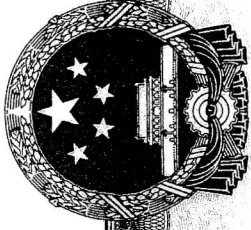
(一) 非经常性损益

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	389.09	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	3,400,882.32	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益	15,229,841.12	
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期初至合并日的当期净损益		
与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、交易性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、交易性金融负债和其他权益工具投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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	651,832.91	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	-2,892,441.82	
少数股东权益影响额		
合计	16,390,503.62	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	5.67	0.29	0.29
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.07	0.26	0.26



统一社会信用代码

91110102089661664J

营业执照

(副本) (11-1)



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

名称 中天运会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

法定代表人 祝卫

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；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训、资产评估；法律、法规规定的其他业务。(企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2013年12月13日

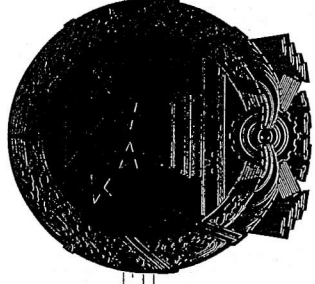
合伙期限 2013年12月13日至 长期

主要经营场所 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼1701-704



登记机关

2019年12月13日



证书序号：000355

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

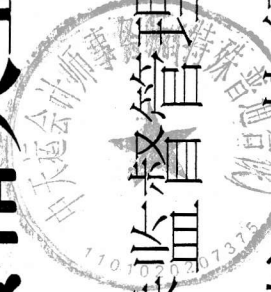
经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
中天运会计师事务所（特殊普通合伙）
执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：祝卫

证书号：27

发证时间：二〇一二年十二月二十二日

证书有效期至：二〇一三年十二月二十二日

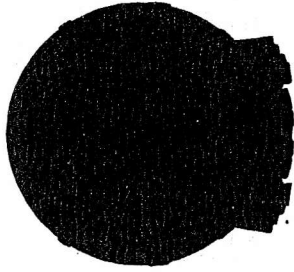
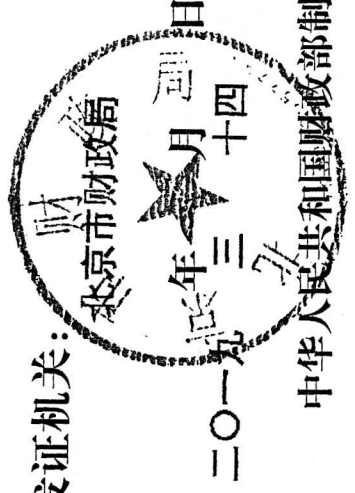


证书序号: 0000004

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关:



会计师事务所 执业证书



名 称: 天运会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙 祝卫

主任会计师:

经 营 场 所: 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼11门701
-704

组 织 形 式: 特殊普通合伙

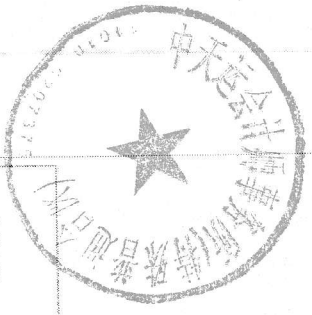
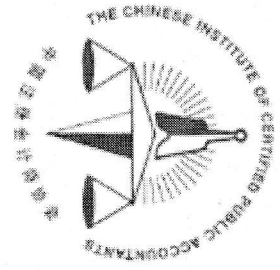
执业证书编号: 11000204

批准执业文号:

批准执业日期: 京财会许可〔2013〕0079号



姓名: 黄斌
 Sex: 男
 出生日期: 1971年10月19日
 Date of Birth: 1971年10月19日
 工作单位: 中天会计师事务所
 Working unit: 中天会计师事务所
 身份证号码: 510211711019007
 Identity card No: 510211711019007



姓名: 黄斌
 证书编号: 100000460309

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



证书编号: 100000460309
 No. of Certificate: 100000460309
 批准注册协会: 中国注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 中国注册会计师协会
 发证日期: 1999年 9月 28日
 Date of Issuance: 1999 /y 9 /m 28 /d

1999年 9月 28日
 /y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



6

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

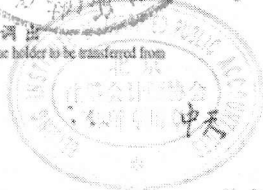


7



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a 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
2014年9月6日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



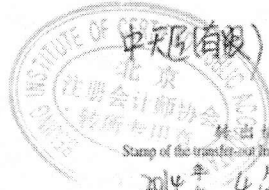
事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2014年9月6日
/y /m /d

10

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2014年4月10日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



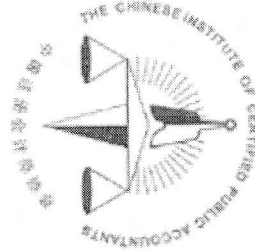
事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2014年4月10日
/y /m /d

11



姓名: 李晓莉
 Sex: 女
 出生日期: 1988-01-12
 工作单位: 中天运会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码: 341203198801121607



姓名: 李晓莉
 证书编号: 110002043764

证书编号:
 No. of Certificate 110002043764

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

发证日期:
 Date of Issuance 2015 年 05 月 08 日

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.



年 月 日
 年 月 日