

西安航天华盛化工生物工程有限公司
2021年1月-2022年3月财务报表
审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路20号丽泽SOHO B座20层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816

目 录

一、审计报告	1-3
二、审计报告附送	
1. 资产负债表	1-2
2. 利润表	3
3. 现金流量表	4
4. 所有者权益变动表	5-6
5. 财务报表附注	1-52
三、审计报告附件	
1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件	
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件	
3. 注册会计师执业证书复印件	

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110001672022079009426
报告名称:	西安航天华威化工生物工程有限公司 2022 年 1-3 月净资产审计
报告文号:	中兴华审字 (2022) 第 012694 号
被审 (验) 单位名称:	西安航天华威化工生物工程有限公司
会计师事务所名称:	中兴华会计师事务所 (特殊普通合伙)
业务类型:	专项审计
报告日期:	2022 年 06 月 30 日
报备日期:	2022 年 06 月 30 日
签字人员:	刘均刚 (610000131334), 赵永华 (420003204725)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明: 本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备, 不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China

电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

审计报告

中兴华审字（2022）第 012694 号

陕西航天动力高科技股份有限公司：

一、审计意见

我们审计了西安航天华威化工生物工程有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2022 年 3 月 31 日、2021 年 12 月 31 日的资产负债表，2022 年 1-3 月、2021 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了贵公司 2022 年 3 月 31 日、2021 年 12 月 31 日的财务状况以及 2022 年 1-3 月、2021 年度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，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层对财务报表的责任

贵公司管理层（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，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、停止营运或别无其他现实的选择。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获



取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误所导致，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的过程中，我们运用了职业判断，并保持了职业怀疑。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，就可能导致对贵公司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贵公司不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报（包括披露）、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。

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

五、分发和使用的限制

本报告仅供西安航天华威生物化工工程有限公司投资方增资使用，本报告因使用不当造成的后果与中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）及其签字会计师无关。



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

（此页无正文，为西安航天华威化工生物工程有限公司（中兴华审字（2022）第 012694 号）之签字盖章页）



中国注册会计师：

中国注册会计师：



2022 年 6 月 30 日

资产负债表

2022年3月31日

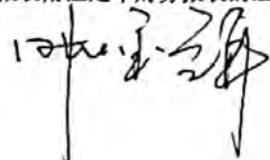
编制单位：西安航天华威化工生物工程有限公司

金额单位：人民币元

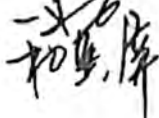
项 目	注释六	2022 年3月31日余额	2022年01月01日余额	2021年12月31日余额
流动资产：				
货币资金	1、	214,252,715.97	168,971,236.34	168,971,236.34
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	2、	158,406,276.53	154,596,904.48	154,596,904.48
应收款项融资	3、	21,608,500.00	13,866,849.43	13,866,849.43
预付款项	4、	38,857,887.30	27,349,822.42	27,349,822.42
其他应收款	5、	10,700,374.00	9,221,657.68	9,221,657.68
存货	6、	252,935,858.28	222,095,897.75	222,095,897.75
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	7、		57,078.78	57,078.78
流动资产合计		696,761,612.08	596,159,446.88	596,159,446.88
非流动资产：				
债权投资	8、	61,000,000.00		
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	9、	123,441,226.50	124,719,970.19	124,719,970.19
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	10、	639,477.23	765,067.25	765,067.25
无形资产	11、	57,592,231.99	58,190,087.17	58,190,087.17
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	12、	8,059,455.18	9,700,758.62	9,700,758.62
其他非流动资产				
非流动资产合计		250,732,390.90	193,375,883.23	193,375,883.23
资产总计		947,494,002.98	789,535,330.11	789,535,330.11

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

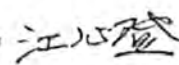
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



资产负债表(续)

2022年3月31日

编制单位: 西安航天华威化工生物工程有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释六	2022 年3月31日余额	2022年01月01日余额	2021年12月31日余额
流动负债:				
短期借款	13、		10,000,000.00	10,000,000.00
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	14、	21,473,188.80		
应付账款	15、	39,335,564.58	49,987,704.53	49,987,704.53
预收款项				
合同负债	16、	173,637,950.26	121,603,374.82	121,603,374.82
应付职工薪酬	17、			
应交税费	18、	5,677,523.14	8,139,153.92	8,139,153.92
其他应付款	19、	14,504,250.75	14,073,086.10	14,073,086.10
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债	20、	22,572,933.53	15,808,438.73	15,808,438.73
流动负债合计		277,201,411.06	219,611,758.10	219,611,758.10
非流动负债:				
长期借款				
应付债券				
其中: 优先股				
永续债				
租赁负债	21、	770,130.11	762,807.86	762,807.86
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		770,130.11	762,807.86	762,807.86
负债合计		277,971,541.17	220,374,565.96	220,374,565.96
所有者权益:				
实收资本	22、	170,351,919.59	144,563,919.59	144,563,919.59
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
资本公积	23、	333,037,330.46	268,825,330.46	268,825,330.46
减: 库存股				
其他综合收益				
专项储备	24、	436,709.86	46,235.76	46,235.76
盈余公积	25、	18,330,854.77	18,330,854.77	18,330,854.77
未分配利润	26、	147,365,647.13	137,394,423.57	137,394,423.57
所有者权益合计		669,522,461.81	569,160,764.15	569,160,764.15
负债和所有者权益总计		947,494,002.98	789,535,330.11	789,535,330.11

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人: 王玉梅

主管会计工作负责人: 初红梅

会计机构负责人: 江心葵

利润表

2022年1-3月

编制单位：西安航天华威化工生物工程有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释六	2022年1-3月	2021年度
一、营业收入	27、	48,798,905.16	286,545,220.20
减：营业成本	27、	37,054,439.85	267,419,646.73
税金及附加	28、	486,455.88	3,172,073.21
销售费用	29、	2,362,396.38	6,691,093.12
管理费用	30、	4,358,042.91	11,297,092.52
研发费用	31、	4,040,891.05	8,789,340.32
财务费用	32、	69,412.81	119,738.14
其中：利息费用		30,683.36	319,328.29
利息收入		124,345.10	424,972.99
加：其他收益	33、		2,398,135.24
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			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	34、	10,942,022.90	9,438,154.01
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	35、	234,739.18	1,532,003.30
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		11,604,028.36	2,424,528.71
加：营业外收入	36、	8,498.64	1,716,449.50
减：营业外支出	37、		1,135,281.83
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		11,612,527.00	3,005,696.38
减：所得税费用	38、	1,641,303.44	1,330,935.94
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		9,971,223.56	1,674,760.44
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		9,971,223.56	1,674,760.44
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		9,971,223.56	1,674,760.44

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：王红 主管会计工作负责人：王红

3

会计机构负责人：王红

现金流量表

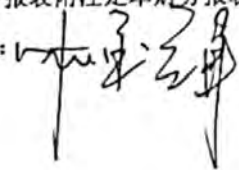
2022年1-3月

编制单位：西安航天华威化工生物工程有限公司

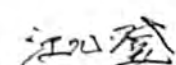
金额单位：人民币元

项 目	注释六	2022年1-3月	2021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		79,374,773.87	250,077,328.24
收到的税费返还			5,443.35
收到其他与经营活动有关的现金		180,945.92	4,467,817.90
经营活动现金流入小计		79,555,719.79	254,550,589.49
购买商品、接受劳务支付的现金		21,617,282.28	43,522,593.38
支付给职工以及为职工支付的现金		23,034,690.06	49,652,747.52
支付的各项税费		3,460,449.85	17,878,448.07
支付其他与经营活动有关的现金		6,529,960.00	12,946,515.25
经营活动现金流出小计	39、	54,642,382.19	124,000,304.22
经营活动产生的现金流量净额		24,913,337.60	130,550,285.27
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			1,610,000.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			1,610,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		756,148.00	859,989.25
投资支付的现金		61,000,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		61,756,148.00	859,989.25
投资活动产生的现金流量净额		-61,756,148.00	750,010.75
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		90,000,000.00	
取得借款收到的现金			10,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		90,000,000.00	10,000,000.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	30,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		23,361.11	339,695.84
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		10,023,361.11	30,339,695.84
筹资活动产生的现金流量净额		79,976,638.89	-20,339,695.84
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	39、	43,133,828.49	110,960,600.18
加：期初现金及现金等价物余额	39、	168,971,236.34	58,010,636.16
六、期末现金及现金等价物余额	39、	212,105,064.83	168,971,236.34

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 

所有者权益变动表

2022年1-3月

金额单位：人民币元

编制单位：西安航天华威化工股份有限公司

项 目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	144,563,919.59				268,825,330.46			46,235.76	18,330,854.77	137,394,423.57	559,160,764.15
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	144,563,919.59				268,825,330.46			46,235.76	18,330,854.77	137,394,423.57	559,160,764.15
三、本年年末余额	25,768,000.00				64,212,000.00			390,474.10		9,971,223.56	100,361,697.66
(一) 综合收益总额											
(二) 所有者投入和减少资本	25,768,000.00				64,212,000.00						90,000,000.00
1、所有者投入资本	25,768,000.00				64,212,000.00						90,000,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
(三) 利润分配											
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
3、对所有者分配的分配											
4、其他											
(四) 股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本											
2、盈余公积转增资本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
(五) 专项储备											
1、本期提取								390,474.10			390,474.10
2、本期使用								436,542.03			436,542.03
(六) 其他								46,067.93			46,067.93
四、本年年末余额	170,351,919.59				333,037,330.46			436,709.86	18,330,854.77	147,365,847.13	559,522,451.31

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

王心霞

王心霞

王心霞

法定代表人

所有者权益变动表 (续)

2022年1-3月

编制单位: 西安航天华威化工生物工程有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	144,563,919.59				268,825,330.46				18,163,378.73	135,887,139.17	567,439,767.95
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	144,563,919.59				268,825,330.46				18,163,378.73	135,887,139.17	567,439,767.95
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)								46,235.76	167,476.04	1,507,284.40	1,720,996.20
(一) 综合收益总额										1,674,760.44	1,674,760.44
(二) 所有者投入和减少资本											
1、所有者投入资本											
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									167,476.04	-167,476.04	
1、提取盈余公积									167,476.04	-167,476.04	
2、提取一般风险准备											
3、对所有者的分配											
4、其他											
(四) 股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本											
2、盈余公积转增资本											
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								46,235.76			46,235.76
1、本期提取								1,328,526.04			1,328,526.04
2、本期使用								1,282,290.28			1,282,290.28
(六) 其他											
四、本年年末余额	144,563,919.59				268,825,330.46			46,235.76	18,330,854.77	137,394,423.57	569,160,764.15

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

江心登

西安航天华威化工生物工程有限公司

2021 年 1 月-2022 年 3 月财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

西安航天华威化工生物工程有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)原名西安航天华威压力容器设备制造有限公司,在 2000 年由中国航天科技公司七一〇三厂(西安航天发动机有限公司)压力容器分厂改制,由西安航天发动机有限公司(原名陕西红光机械厂)和西安航天华阳印刷包装设备有限公司共同出资组成。2000 年 1 月 20 日在陕西省工商行政管理局登记注册,注册资本为 18,000,000.00 元。

2001 年增加新股东航天工业总公司七一〇三厂劳动服务公司。注册资本增加到 20,469,500.00 元。

2005 年 10 月公司变名为西安航天华威化工生物工程有限公司。

2007 年 12 月 24 日及 2008 年 4 月 18 日,本公司召开股东会会议,决议通过将西安航天华阳印刷包装设备有限公司和航天工业总公司七一〇三厂劳动服务公司持有本公司股份转给西安航天发动机有限公司,本公司变为一人公司。

2010 年,陕西航天动力高科技股份有限公司将其募集资金中的 3 亿元投资给本公司,本公司 2011 年完成验资以及工商变更登记,至此公司成为上市公司航天动力的子公司,注册资本增加到 144,563,919.59 元。

2022 年 2 月 11 日完成工商变更登记,西安航天发动机有限公司实施增资,增资后航天华威公司实收资本 170,351,919.59 元,注册资本 170,351,919.59 元,其中:航天动力出资额 88,495,575.22 元,持股比例 51.95%;西安航天发动机有限公司出资额 81,856,344.37 元,持股比例 48.05%。

本公司注册地址:陕西省西安市长安区航天产业园飞天路 289 号

本公司统一社会信用代码:916100007135950249

法定代表人:姚金辉

本公司的母公司为陕西航天动力高科技股份有限公司,最终控制人为中国航天科技集团有限公司。

2、公司的业务性质和主要经营活动

本公司的经营范围:化工工程、生物工程、环保工程的研究和工程总包;压力容器及非标准设

备的设计、制造、安装、销售（压力容器按设计、制造许可证核准经营范围经营）；智能机电产品、数控系统、机电一体化等技术及产品的开发研制；环保装备、分离装备、焊接装备、计算机系统的软硬件的设计、制造、销售；技术咨询、技术服务、技术转让；自营和代理各类商品和技术的进出口业务；承接境外与出口自产设备相关的工程和境内国际招标工程（国家限制和禁止的商品与技术除外）；进料加工和“三来一补”业务；一般货物贸易。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司管理层批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 3 月 31 日、2021 年 12 月 31 日的财务状况及 2022 年 1-3 月、2021 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、现金及现金等价物的确定标准

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

5、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

认为其他综合收益。

(3) 外币财务报表的折算方法

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

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

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

6、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标,且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益,但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

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

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

7、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计

入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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；

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；

债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(3) 已发生信用减值的金融资产的判断标准

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

发行方或债务人发生重大财务困难；

债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

债务人很可能破产或进行其他财务重组；

发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，在组合的基础上评估信用风险。

(5) 金融资产减值的会计处理方法

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

(6) 各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

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

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于未来 12 个月内的预期信用损失的金额计量减值损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司选择始终按照相当于未来 12 个月内的预期信用损失的金额计量减值损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

③其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

④本公司采用账龄组合计提预计信用损失情况如下

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	1	0
1 至 2 年	5	10
2 至 3 年	10	30
3 至 4 年	30	60
4 至 5 年	50	60
5 年以上	80	100

8、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一

年内(含一年)的部分,列示为应收款项融资;自取得起期限在一年以上的,列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、6“金融工具”及附注四、7“金融资产减值”。

9、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、库存商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价,存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。原材料领用和发出时按加权平均法计价;库存商品领用和发出时按个别计价法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时,提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货,按存货类别计提存货跌价准备;对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,可合并计提存货跌价准备。

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销;包装物于领用时按一次摊销法摊销。

10、合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、7、金融资产减值。

11、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	35	4	2.74
机器设备	年限平均法	8-15	4	6.40-12.00
运输工具	年限平均法	9	4	10.67
办公设备	年限平均法	5	4	19.20
仪器仪表	年限平均法	8	4	12.00
其他	年限平均法	8	4	12.00

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法（2020 年度适用，2021 年度执行新租赁准则不适用）

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。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。

(5) 其他说明

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

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

12、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“长期资产减值”。

13、借款费用

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

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

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

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

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

14、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“长期资产减值”。

15、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

16、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

17、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支

付款项和到期应支付款项孰早时点, 将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示, 不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

18、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中:

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。

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

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

19、收入

(1) 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务, 即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权, 是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。合同中包含两项或多项履约义务的, 本公司在合同开始日, 按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例, 将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额。本公司根据合同条款确定交易价格, 并在确定交易价格时, 考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。合同中存在重大融资成分的, 本公司将根据合同中的融资成分调整交易价格; 对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的, 本公司不考虑其中的融资成分。满足下列条件之一的, 属于在某一时段内履行履约义务, 否则, 属于在某一时点履行履约义务:

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品或服务。

(2) 收入确认的具体原则

公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。(1) 商品收入确认：公司将产品发运给客户，经客户验收后确认销售收入；(2) 劳务收入确认：提供的劳务服务或加工服务已经完成，并将劳务成果或加工产品交付客户，经客户验收后确认收入。

20、合同成本

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

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

21、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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

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

22、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

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

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

23、租赁

以下租赁会计政策适用于 2021 年度及以后：

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1）本公司作为承租人

①初始计量

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

②后续计量

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

③短期租赁和低价值资产租赁

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

④租赁变更

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

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，

本公司相应调整使用权资产的账面价值。

(2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

①经营租赁

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

②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

③租赁变更

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

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

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

(3) 新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理

本公司的全部租赁合同，只要符合《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》（财会[2020]10 号）和《关于调整〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉适用范围的通知》（财会〔2021〕9 号）适用范围和条件的（即，减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变；减让仅针对 2022 年 6

月 30 日前的应付租赁付款额；综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化），其租金减免、延期支付等租金减让，自 2020 年 1 月 1 日起均采用如下简化方法处理：

本公司作为承租人：

继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现/减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用，将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

本公司作为出租人：

①如果租赁为经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入，将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

②如果租赁为融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现/减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

以下租赁会计政策适用于 2020 年度：

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的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，其差额作为未确认融资费用。

此外，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初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

24、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

执行新租赁准则导致的会计政策变更

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

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行该规定，比较财务报表不做调整，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（2）会计估计变更

本公司报告期无重要会计估计变更。

（3）重大前期差错更正

本公司报告期内无重大前期差错更正事项。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%、9%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。

税种	具体税率情况
企业所得税	按应纳税所得额的15%计缴

2、税收优惠及批文

根据财政部、海关总署及国家税务总局联合下发的《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税[2011]58号）的规定，自2011年1月1日至2020年12月31日，对设在西部地区的鼓励类企业减按15%的税率征收企业所得税。财政部公告2020年第23号公告，延续西部大开发企业所得税政策，自2021年1月1日至2030年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税，本公司2022年1-3月继续按15%税率征收企业所得税。

六、财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2022年1月1日，“期末”指2022年3月31日，“上年年末”指2021年12月31日，“本期”指2022年1-3月，“上期”指2021年度。

1、货币资金

项 目	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
库存现金	44,420.68	35,101.66
银行存款	212,060,644.15	168,936,134.68
其他货币资金	2,147,651.14	
合 计	214,252,715.97	168,971,236.34
其中：存放在境外的款项总额		

注：受限制的货币资金明细

项目	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
票据保证金	2,147,651.14	
合 计	2,147,651.14	

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	113,798,658.61	97,355,581.99
1 至 2 年	14,023,148.40	15,775,504.80
2 至 3 年	6,351,693.01	7,929,252.18
3 至 4 年	24,305,275.37	37,286,223.60
4 至 5 年	14,363,300.00	10,565,600.00

账 龄	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
5 年以上	38,609,229.07	49,669,864.01
小 计	211,451,304.46	218,582,026.58
减：坏账准备	53,045,027.93	63,985,122.10
合 计	158,406,276.53	154,596,904.48

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	2022 年 3 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	14,950,493.79	7.07	14,950,493.79	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	196,500,810.67	92.93	38,094,534.14	19.39	158,406,276.53
其中：账龄组合	196,500,810.67	92.93	38,094,534.14	19.39	158,406,276.53
合 计	211,451,304.46	100.00	53,045,027.93	25.89	158,406,276.53

(续)

类 别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	15,026,537.66	6.87	15,026,537.66	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	203,555,488.92	93.13	48,958,584.44	24.05	154,596,904.48
其中：	203,555,488.92	93.13	48,958,584.44	24.05	154,596,904.48
合 计	218,582,026.58	100.00	63,985,122.10	29.27	154,596,904.48

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	2022 年 3 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
山东华义玉米科技有限公司	4,694,021.16	4,694,021.16	100.00	诉讼，财产可执行困难
浙江浦江百炼化工有限公司	2,928,972.63	2,928,972.63	100.00	对方已破产清算

应收账款（按单位）	2022 年 3 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
郴州钨海环保科技有限公司	1,845,000.00	1,845,000.00	100.00	对方经营异常
内蒙古锋威硅业有限公司	1,540,500.00	1,540,500.00	100.00	诉讼, 财产可执行困难
河南巨龙生物工程股份有限公司	1,270,000.00	1,270,000.00	100.00	对方经营异常
新绛县恒裕化工有限公司	1,092,000.00	1,092,000.00	100.00	对方经营异常
焦作煤业（集团）合晶科技有限责任公司	920,000.00	920,000.00	100.00	诉讼, 财产可执行困难
佳沃食品开发股份有限公司	660,000.00	660,000.00	100.00	对方经营异常
合 计	14,950,493.79	14,950,493.79	100.00	

注：截止资产负债表日浙江浦江百炼化工有限公司已进行破产清算。公司暂未进行核销处理。

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

项 目	2022 年 3 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	113,798,658.61	1,137,986.59	1.00
1 至 2 年	14,023,148.40	701,157.42	5.00
2 至 3 年	6,351,693.01	635,169.30	10.00
3 至 4 年	24,305,275.37	7,291,582.61	30.00
4 至 5 年	6,963,300.00	3,481,650.00	50.00
5 年以上	31,058,735.28	24,846,988.22	80.00
合 计	196,500,810.67	38,094,534.14	19.39

（续）

项 目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	97,355,581.99	973,555.82	1.00
1-2 年	15,775,504.80	788,775.24	5.00
2-3 年	7,929,252.18	792,925.22	10.00
3-4 年	37,286,223.60	11,185,867.08	30.00
4-5 年	3,165,600.00	1,582,800.00	50.00
5 年以上	42,043,326.35	33,634,661.08	80.00
合 计	203,555,488.92	48,958,584.44	24.05

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			2022 年 3 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提预期信用损失的应收账款	15,026,537.66		76,043.87		14,950,493.79
按组合计提预期信用损失的应收账款	48,958,584.44		10,864,050.30		38,094,534.14
合 计	63,985,122.10		10,940,094.17		53,045,027.93

(4) 按欠款方归集的 2022 年 3 月 31 日前五名的应收账款情况

单位名称	2022 年 3 月 31 日	占应收账款 2022 年 3 月 31 日合计数的比例 (%)	坏账准备 2022 年 3 月 31 日
华陆工程科技有限责任公司	24,240,000.00	11.46	242,400.00
山东恒正新材料有限公司	22,912,375.67	10.84	6,674,034.01
中国成达工程有限公司	16,660,000.00	7.88	166,600.00
山东海怡环保制冷有限公司	11,690,000.00	5.53	9,352,000.00
新特能源股份有限公司	9,929,100.00	4.70	99,291.00
合 计	85,431,475.67	40.41	16,534,325.01

3、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项 目	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应收票据	21,608,500.00	13,866,849.43
应收账款		
合 计	21,608,500.00	13,866,849.43

(2) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项 目	2021 年 12 月 31 日		本期变动		2022 年 3 月 31 日	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动

应收票据	13,866,849.43		7,741,650.57		21,608,500.00	
应收账款						
合 计	13,866,849.43		7,741,650.57		21,608,500.00	

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	38,815,191.30	
商业承兑汇票		
合 计	38,815,191.30	

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2022 年 3 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	36,612,187.58	94.22	25,104,122.70	91.79
1 至 2 年	196,667.30	0.51	196,667.30	0.72
2 至 3 年	872,017.42	2.24	872,017.42	3.19
3 年以上	1,177,015.00	3.03	1,177,015.00	4.30
合 计	38,857,887.30	100.00	27,349,822.42	100.00

(2) 按预付对象归集的 2022 年 3 月 31 日前五名的预付款情况

单位名称	款项性质	2022 年 3 月 31 日	账龄	占预付账款 2022 年 3 月 31 日 合计数的比例 (%)	坏账准备 2022 年 3 月 31 日
济南三科泵业有限公司	货款	4,929,024.23	1 年内	12.68	
陕西国泰减速机有限公司	货款	3,495,303.00	1 年内	9.00	
和其泰实业(上海)有限公司	货款	3,409,021.16	1 年内	8.77	
张家港保税区恒隆钢管有限公司	货款	3,364,048.86	1 年内	8.66	
陕西沪华金属制品有限公司	货款	3,043,281.90	1 年内	7.83	
合 计		18,240,679.15		46.94	

5、其他应收款

项 目	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应收利息		

项 目	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应收股利		
其他应收款	10,700,374.00	9,221,657.68
合 计	10,700,374.00	9,221,657.68

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	10,658,314.32	9,162,239.42
1 至 2 年	46,732.98	66,020.29
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
小 计	10,705,047.30	9,228,259.71
减：坏账准备	4,673.30	6,602.03
合 计	10,700,374.00	9,221,657.68

②按款项性质分类情况

款项性质	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
押金及保证金	10,300,411.65	8,764,587.65
备用金	383,538.39	413,301.24
往来款		50,370.82
其他	21,097.26	
小 计	10,705,047.30	9,228,259.71
减：坏账准备	4,673.30	6,602.03
合 计	10,700,374.00	9,221,657.68

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	6,602.03			6,602.03
年初其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	1,928.73			1,928.73
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 3 月 31 日	4,673.30			4,673.30

④坏账准备的情况

类 别	2022 年 1 月 1 日	本期变动金额			2022 年 3 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	6,602.03		1,928.73		4,673.30
合 计	6,602.03		1,928.73		4,673.30

⑤按欠款方归集的 2022 年 3 月 31 日前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2022 年 3 月 31 日	账龄	占其他应收款 2022 年 3 月 31 日合计数的比 例 (%)	坏账准 备 2022 年 3 月 31 日
濮阳市盛源能源科技股份有限公司	保证金	7,258,000.00	1 年以内	67.80	
宁夏润阳硅材料科技有限公司	保证金	800,000.00	1 年以内	7.47	
紫金矿业物流有限公司	保证金	600,000.00	1 年以内	5.60	
北海顺应新能源材料有限公司	保证金	600,000.00	1 年以内	5.60	
新疆特变电工工程项目管理有限公司	保证金	400,000.00	1 年以内	3.74	
合 计		9,658,000.00		90.21	

6、存货

(1) 存货分类

项 目	2022 年 3 月 31 日
-----	-----------------

	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	15,364,238.71		15,364,238.71
在产品	238,251,619.57	680,000.00	237,571,619.57
合 计	253,615,858.28	680,000.00	252,935,858.28

(续)

项 目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	27,901,137.85		27,901,137.85
在产品	194,874,759.90	680,000.00	194,194,759.90
合 计	222,775,897.75	680,000.00	222,095,897.75

(2) 存货跌价准备/合同履约成本减值准备

项 目	2022 年 1 月 1 日	本期增加金额		本期减少金额		2022 年 3 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
在产品	680,000.00					680,000.00
合 计	680,000.00					680,000.00

7、其他流动资产

项 目	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
其他税费		57,078.78
合 计		57,078.78

8、债权投资

(1) 债权投资情况

项 目	2022 年 3 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
财务公司 3 年定存	61,000,000.00		61,000,000.00			
减：一年内到期的债权投资						
合 计	61,000,000.00		61,000,000.00			

9、固定资产

项 目	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
固定资产	123,436,252.15	124,649,021.70
固定资产清理	4,974.35	70,948.49
合 计	123,441,226.50	124,719,970.19

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	仪器仪表	办公设备	其他	合 计
一、账面原值							
1、2022 年 1 月 1 日余额	130,562,902.04	90,029,083.09	3,509,051.94	4,816,244.45	2,807,291.49	1,488,136.37	233,212,709.38
2、本期增加金额		1,483,584.01		69,240.48	81,592.92		1,634,417.41
(1) 购置		1,483,584.01		69,240.48	81,592.92		1,634,417.41
(2) 在建工程转入							
3、本期减少金额			560,788.73				560,788.73
(1) 处置或报废			560,788.73				560,788.73
4、2022 年 3 月 31 日	130,562,902.04	91,512,667.10	2,948,263.21	4,885,484.93	2,888,884.41	1,488,136.37	234,286,338.06
二、累计折旧							
1、2022 年 1 月 1 日余额	42,060,596.03	57,284,533.86	2,257,422.05	3,497,020.47	2,404,638.95	1,059,476.32	108,563,687.68
2、本期增加金额	1,460,967.93	901,922.89	33,131.65	27,819.94	6,755.42	210.45	2,430,808.28
(1) 计提	1,460,967.93	901,922.89	33,131.65	27,819.94	6,755.42	210.45	2,430,808.28
3、本期减少金额			144,410.05				144,410.05
(1) 处置或报废			144,410.05				144,410.05
4、2022 年 3 月 31 日	43,521,563.96	58,186,456.75	2,146,143.65	3,524,840.41	2,411,394.37	1,059,686.77	110,850,085.91
三、减值准备							
1、2022 年 1 月 1 日余额							
2、本期增加金额							

西安航天华威化工生物工程有限公司 2021 年 1 月-2022 年 3 月财务报表附注

3、本期减少金额								
4、2022 年 3 月 31 日								
四、账面价值								
1、2022 年 3 月 31 日账面价值	87,041,338.08	33,326,210.35	802,119.56	1,360,644.52	477,490.04	428,449.60	123,436,252.15	
2、2022 年 1 月 1 日账面价值	88,502,306.01	32,744,549.23	1,251,629.89	1,319,223.98	402,652.54	428,660.05	124,649,021.70	

②未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	87,041,338.08	土地证尚未办理过户
合计	87,041,338.08	

(2) 固定资产清理

项 目	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
机器设备	4,974.35	70,948.49
合 计	4,974.35	70,948.49

10、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、2022 年 1 月 1 日余额	1,004,720.12	1,004,720.12
2、本年增加金额		
(1) 新增租赁		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、2022 年 3 月 31 日余额	1,004,720.12	1,004,720.12
二、累计折旧		
1、2022 年 1 月 1 日余额	239,652.87	239,652.87
2、本年增加金额	125,590.02	125,590.02
(1) 计提	125,590.02	125,590.02
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、2022 年 3 月 31 日余额	365,242.89	365,242.89
三、减值准备		
1、2022 年 1 月 1 日余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、2022 年 3 月 31 日余额		

项 目	房屋及建筑物	合 计
四、账面价值		
1、2022 年 3 月 31 日账面价值	639,477.23	639,477.23
2、2022 年 1 月 1 日账面价值	765,067.25	765,067.25

11、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	合计
一、账面原值			
1、2022 年 1 月 1 日余额	56,952,662.37	10,300,000.00	67,252,662.37
2、本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、2022 年 3 月 31 日	56,952,662.37	10,300,000.00	67,252,662.37
二、累计摊销			
1、2022 年 1 月 1 日余额	4,084,254.72	4,978,320.48	9,062,575.20
2、本期增加金额	340,354.56	257,500.62	597,855.18
(1) 计提	340,354.56	257,500.62	597,855.18
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、2022 年 3 月 31 日	4,424,609.28	5,235,821.10	9,660,430.38
三、减值准备			
1、2022 年 1 月 1 日余额			
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、2022 年 3 月 31 日			
四、账面价值			

项目	土地使用权	专利权	合计
1、2022 年 3 月 31 日账面价值	52,528,053.09	5,064,178.90	57,592,231.99
2、2022 年 1 月 1 日账面价值	52,868,407.65	5,321,679.52	58,190,087.17

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
土地资产	52,528,053.09	土地证尚未办理过户
合 计	52,528,053.09	

12、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	2022 年 3 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	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	53,729,701.23	8,059,455.18	64,671,724.13	9,700,758.62
合 计	53,729,701.23	8,059,455.18	64,671,724.13	9,700,758.62

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
可抵扣亏损	8,049,733.00	8,049,733.00
合 计	8,049,733.00	8,049,733.00

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
2032	8,049,733.00	8,049,733.00
合 计	8,049,733.00	8,049,733.00

13、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
保证借款		10,000,000.00
合 计		10,000,000.00

注：陕西航天动力高科技股份有限公司担保，自航天科技财务有限责任公司取得。

14、应付票据

种 类	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	21,473,188.80	
合 计	21,473,188.80	

15、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	28,589,311.46	36,810,007.60
1 至 2 年	4,134,170.33	5,373,432.85
2 至 3 年	1,653,069.94	2,063,539.12
3 年以上	4,959,012.85	5,740,724.96
合 计	39,335,564.58	49,987,704.53

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	2022 年 3 月 31 日	未偿还或结转的原因
安徽华瑞电气有限公司	2,066,476.00	款项尚未结算
山东尧程科技股份有限公司	762,723.90	款项尚未结算
无锡明燕装备有限公司	710,689.62	款项尚未结算
无锡恒业电热电器有限公司	619,200.00	款项尚未结算
山东西王食品有限公司	498,000.00	款项尚未结算
河北利耐尔橡塑制品有限公司	216,798.40	款项尚未结算
西安长峰机电研究所	208,000.00	款项尚未结算
淄博金洋达塑业有限公司	291,400.00	款项尚未结算
合 计	5,373,287.92	

16、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预收货款	196,210,883.79	137,411,813.55
减：计入其他流动负债(附注六、19)	22,572,933.53	15,808,438.73
合 计	173,637,950.26	121,603,374.82

17、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2022 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2022 年 3 月 31 日
一、短期薪酬		21,555,322.99	21,555,322.99	
二、离职后福利-设定提存计划		1,742,223.17	1,742,223.17	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计		23,297,546.16	23,297,546.16	

(2) 短期薪酬列示

项目	2022 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2022 年 3 月 31 日
1、工资、奖金、津贴和补贴		18,550,529.04	18,550,529.04	
2、职工福利费		1,558,742.50	1,558,742.50	
3、社会保险费		744,147.76	744,147.76	
其中：医疗保险费及生育保险		696,183.55	696,183.55	
工伤保险费		47,964.21	47,964.21	
4、住房公积金		601,177.00	601,177.00	
5、工会经费和职工教育经费		100,726.69	100,726.69	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计		21,555,322.99	21,555,322.99	

(3) 设定提存计划列示

项目	2022 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2022 年 3 月 31 日
1、基本养老保险		1,543,644.90	1,543,644.90	
2、失业保险费		59,527.22	59,527.22	
3、企业年金缴费		139,051.05	139,051.05	
合 计		1,742,223.17	1,742,223.17	

18、应交税费

项 目	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
增值税	4,707,606.47	6,775,923.42
城市维护建设税	329,532.46	474,314.64

项 目	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
房产税	313,429.81	313,429.81
教育费附加	141,228.21	203,277.72
地方教育费附加	94,152.13	135,518.47
个人所得税	24,817.70	102,066.72
水利基金	7,245.17	54,462.19
土地使用税	53,859.99	53,859.99
印花税	5,651.20	26,300.96
合 计	5,677,523.14	8,139,153.92

19、其他应付款

项 目	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	14,504,250.75	14,073,086.10
合 计	14,504,250.75	14,073,086.10

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
往来款	12,970,948.74	12,579,322.79
保证金	836,513.08	827,613.08
其他	696,788.93	666,150.23
合 计	14,504,250.75	14,073,086.10

20、其他流动负债

项 目	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
待转销项税	22,572,933.53	15,808,438.73
合 计	22,572,933.53	15,808,438.73

21、租赁负债

项 目	2022 年 1 月 1 日	本年增加			本年减少	2022 年 3 月 31 日
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁付款额	762,807.86		7,322.25			770,130.11

项 目	2022 年 1 月 1 日	本年增加			本年减少	2022 年 3 月 31 日
		新增租赁	本年利息	其他		
其中：未确认融资费用	-30,060.57		7,322.25			-22,738.32
合 计	762,807.86		7,322.25			770,130.11

22、实收资本

投资者名称	2022 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2022 年 3 月 31 日
西安航天发动机有限公司	56,068,344.37	25,788,000.00		81,856,344.37
陕西航天动力高科技股份有限公司	88,495,575.22			88,495,575.22
合 计	144,563,919.59	25,788,000.00		170,351,919.59

注：根据公司 2022 年 1 月 28 日股东会决议，西安航天发动机有限公司以现金方式向本公司增资，依据中联评报字（2021）第 2945 号资产评估报告，按照每 1 元注册资本对应 3.49 元的价格，以现金方式出资 90,000,000.00 元人民币，其中 25,788,000.00 元计入注册资本，64,212,000.00 元计入资本公积，陕西航天动力高科技股份有限公司放弃同比例增资，截止资产负债表日，已完成工商变更。

23、资本公积

项 目	2022 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2022 年 3 月 31 日
资本溢价	267,905,604.72	64,212,000.00		332,117,604.72
其他资本公积	919,725.74			919,725.74
合 计	268,825,330.46	64,212,000.00		333,037,330.46

注：见附注六、22 披露。

24、专项储备

项目	2022 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2022 年 3 月 31 日
安全生产费	46,235.76	436,542.03	46,067.93	436,709.86
合 计	46,235.76	436,542.03	46,067.93	436,709.86

25、盈余公积

项 目	2021 年 12 月 31 日	2022 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2022 年 3 月 31 日
法定盈余公积	18,330,854.77	18,330,854.77			18,330,854.77
合 计	18,330,854.77	18,330,854.77			18,330,854.77

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

26、未分配利润

项 目	2022 年 1-3 月	2021 年度
调整前上年末未分配利润	137,394,423.57	135,887,139.17
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	137,394,423.57	135,887,139.17
加：本期归属于母公司股东的净利润	9,971,223.56	1,674,760.44
减：提取法定盈余公积		167,476.04
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	147,365,647.13	137,394,423.57

27、营业收入和营业成本

项 目	2022 年 1-3 月		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	48,798,905.16	37,024,923.40	284,142,017.27	265,090,335.37
其他业务		29,516.45	2,403,202.93	2,329,311.36
合 计	48,798,905.16	37,054,439.85	286,545,220.20	267,419,646.73

28、税金及附加

项 目	2022 年 1-3 月	2021 年度
房产税	313,429.81	1,253,719.24
城市维护建设税	41,272.85	843,554.33
教育费附加	17,688.36	361,523.28
地方教育费附加	11,792.24	241,015.54
土地使用税	53,859.99	215,439.96
水利基金	27,198.13	144,149.20
印花税	21,214.50	112,609.10
环境保护税		62.56
合 计	486,455.88	3,172,073.21

29、销售费用

项 目	2022 年 1-3 月	2021 年度
-----	--------------	---------

项 目	2022 年 1-3 月	2021 年度
职工薪酬	2,145,596.40	4,672,059.93
业务招待费	124,811.60	665,759.31
招投标费	44,500.00	563,648.15
差旅费	39,478.94	489,591.37
咨询服务费		187,492.01
邮电通讯费	6,266.14	44,926.55
广告宣传费		25,341.58
办公费	1,743.30	9,593.46
其他		32,680.76
合 计	2,362,396.38	6,691,093.12

30、管理费用

项 目	2022 年 1-3 月	2021 年度
职工薪酬	4,000,642.97	7,957,292.89
咨询服务费	30,943.40	1,141,206.75
物业费	184,142.00	950,734.34
聘请中介机构费		228,853.92
差旅费	1,420.00	204,144.86
办公费	7,825.13	170,394.47
业务招待费	2,289.00	57,423.12
邮电通讯费	8,761.44	46,995.60
车辆费	24,247.45	44,074.62
诉讼费		15,546.00
财产保险费	1,161.85	5,604.91
会议费		4,792.46
市内交通费	100.20	1,034.59
折旧费	33,342.09	
其他	63,167.38	468,993.99
合 计	4,358,042.91	11,297,092.52

31、研发费用

项 目	2022 年 1-3 月	2021 年度
-----	--------------	---------

项 目	2022 年 1-3 月	2021 年度
职工薪酬	2,845,408.25	5,704,611.56
无形资产摊销	257,500.62	1,030,002.48
材料费	538,319.66	534,126.90
差旅费	13,164.32	376,108.71
物业费	127,473.04	372,539.53
燃料动力费	176.77	191,039.63
业务招待费	11,280.08	125,190.59
办公费		115,340.17
修理费	1,772.60	110,651.63
设备调试费	5,447.80	49,961.95
会议费		38,502.83
市内交通费	278.86	3,339.67
邮电通讯费	11,994.23	
咨询费	93,914.98	
其他	134,159.84	137,924.67
合 计	4,040,891.05	8,789,340.32

32、财务费用

项 目	2022 年 1-3 月	2021 年度
利息费用	30,683.36	319,328.29
减：利息收入	124,345.10	424,972.99
汇兑收益		63,992.78
手续费	163,074.55	161,390.06
合 计	69,412.81	119,738.14

33、其他收益

项 目	2022 年 1-3 月	2021 年度	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助		2,393,000.00	
代扣个人所得税手续费返还		5,135.24	
合 计		2,398,135.24	

其中，政府补助明细：

补助项目	2022 年 1-3 月	2021 年度	与资产相关/ 与收益相关
2020 年度西安国家民用航天产业基地奖励		1,208,000.00	与收益相关
2021 年先进制造业支持政策专项资金计划奖补		590,000.00	与收益相关
国防军工贴息补助		310,000.00	与收益相关
航天六院星火项目款项（航天推进技术研究院）		130,000.00	与收益相关
2015 年西安市高技术产业发展引导资金		100,000.00	与收益相关
2021 年西安市企业研发投入奖补		50,000.00	与收益相关
西安国家民用航天产业基地人才服务中心就业专项资金		5,000.00	与收益相关
合 计		2,131,000.00	

34、信用减值损失

项 目	2022 年 1-3 月	2021 年度
应收账款坏账损失	10,940,094.17	9,424,577.17
其他应收款坏账损失	1,928.73	13,576.84
合 计	10,942,022.90	9,438,154.01

35、资产处置收益

项 目	2022 年 1-3 月	2021 年度	计入本期非经常 性损益的金额
固定资产处置利得或损失	234,739.18	1,532,003.30	234,739.18
合 计	234,739.18	1,532,003.30	234,739.18

36、营业外收入

项 目	2022 年 1-3 月	2021 年度	计入本期非经常性损 益的金额
罚款收入	280.00	4,537.50	280.00
其他	8,218.64	1,652,862.00	8,218.64
违约赔偿收入		59,050.00	
合 计	8,498.64	1,716,449.50	8,498.64

37、营业外支出

项 目	2022 年 1-3 月	2021 年度	计入本期非经常性损益的金额
违约赔偿支出		926,954.85	
其他		208,326.98	
合 计		1,135,281.83	

38、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	2022 年 1-3 月	2021 年度
当期所得税费用		-124,867.16
递延所得税费用	1,641,303.44	1,455,803.10
合 计	1,641,303.44	1,330,935.94

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2022 年 1-3 月
利润总额	11,612,527.00
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,741,879.05
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	-108,878.45
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	8,302.84
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费加计扣除的影响	
其他	
所得税费用	1,641,303.44

39、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2022 年 1-3 月	2021 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	9,971,223.56	1,674,760.44
加：资产减值准备		
信用减值损失	-10,942,022.90	-9,438,154.01

补充资料	2022 年 1-3 月	2021 年度
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,556,398.30	11,062,355.59
无形资产摊销	597,855.18	2,391,420.72
长期待摊费用摊销		
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）	-234,739.18	-1,532,003.30
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）	23,361.11	319,328.29
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）	1,641,303.44	1,455,803.10
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-30,839,960.53	-5,156,449.81
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-25,227,145.75	57,007,943.50
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	77,367,064.37	72,765,280.75
其他		
经营活动产生的现金流量净额	24,913,337.60	130,550,285.27
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 2022 年 3 月 31 日	275,252,715.97	168,971,236.34
减：现金的年初余额	168,971,236.34	58,010,636.16
加：现金等价物的 2022 年 3 月 31 日		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	106,281,479.63	110,960,600.18

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	2022 年 3 月 31 日	2022 年 1 月 1 日
一、现金	273,105,064.83	168,971,236.34
其中：库存现金	44,420.68	35,101.66
可随时用于支付的银行存款	273,060,644.15	168,936,134.68
可随时用于支付的其他货币资金		

项 目	2022 年 3 月 31 日	2022 年 1 月 1 日
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	273,105,064.83	168,971,236.34
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		

40、所有权或使用权受限制的资产

项 目	2022 年 3 月 31 日账面价值	受限原因
货币资金	2,147,651.14	银行承兑汇票保证金
合 计	2,147,651.14	

七、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
陕西航天动力高科技股份有限公司	西安	生产制造业	638,206,348.00	51.95	51.95

注：本公司的实际控制人为西安航天科技工业有限公司，最终控制方是中国航天科技集团有限公司。

2、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
西安航天发动机有限公司	股东（持股 48.05%）
西安航天动力试验技术研究所	同一最终控制人
西安航天动力研究所	同一最终控制人
北京航化节能环保技术有限公司	同一最终控制人
西安航天源动力工程有限公司	同一最终控制人
西安航天弘发实业有限公司	同一实际控制人
航天新商务信息科技有限公司	同一实际控制人

航天科技财务有限责任公司	同一最终控制人
西安航天医院	同一最终控制人
陕西航天通宇建筑工程有限公司	同一实际控制人
西安源发国际贸易有限公司	同一实际控制人
陕西航天机电环境工程设计院有限责任公司	同一最终控制人
西安航天弘发实业有限公司	同一实际控制人
西安航天华阳机电装备有限公司	同一实际控制人
西安航天泵业有限公司	同一母公司

3、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2022 年 1-3 月	2021 年度
西安航天发动机有限公司	采购商品	1,781,816.58	1,876,917.81
西安航天华阳机电装备有限公司	采购商品		30,253,575.65
西安航天弘发实业有限公司	采购商品		6,977,634.23
陕西航天机电环境工程设计院有限责任公司	购买商品		949,380.53
航天新商务信息科技有限公司	购买商品		2,689.57

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2022 年 1-3 月	2021 年度
西安航天华阳机电装备有限公司	出售商品	1,461,993.81	1,815,592.74
西安航天动力试验技术研究所	出售商品	561,946.90	
陕西航天机电环境工程设计院有限责任公司	出售商品		2,124,911.51
西安航天发动机有限公司	出售商品		17,516,208.68
陕西航天通宇建筑工程有限公司	出售商品	1,981,467.89	
北京航化节能环保技术有限公司	提供劳务		224,150.94
西安航天动力研究所	销售商品		342,548.69

(2) 关联租赁情况

①本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	2022 年 1-3 月确认的租赁费	2021 年度确认的租赁费
西安航天科技工业有限公司	办公楼	132,912.27	523,200.00

(3) 其他关联交易

① 本公司关联方的存款

关联方	2022 年 3 月 31 日	2022 年 1 月 1 日
航天科技财务有限责任公司	271,281,465.46	168,896,991.41
合计	271,281,465.46	168,896,991.41

② 本公司在关联方贷款

项目名称及关联方	2022 年 3 月 31 日	2022 年 1 月 1 日
航天科技财务有限责任公司		10,000,000.00
合计		10,000,000.00

④ 付利息

关联方	2022 年 1-3 月	2021 年度
航天科技财务有限责任公司	23,361.11	300,875.02
合计	23,361.11	300,875.02

④ 收取存款利息

关联方	2022 年 1-3 月	2021 年度
航天科技财务有限责任公司	121,204.30	201,774.23
合计	121,204.30	201,774.23

4、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	2022 年 3 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款:				
西安航天发动机有限公司	8,921,789.66	89,217.90	10,653,597.66	106,535.98
西安航天动力研究所	216,760.00	2,167.60	216,760.00	2,167.60
西安航天动力试验技术研究所	323,890.00	6,034.50	394,340.00	19,717.00
陕西航天通宇建筑工程有限公司	379,800.00	3,798.00	7,300.00	365.00
西安源发国际贸易有限公司	83,633.00	66,906.40	83,633.00	66,906.40
西安航天华阳机电装备有限公司	2,267,167.00	23,391.91	615,114.00	6,871.38
合 计	12,193,039.66	191,516.31	11,970,744.66	202,563.36
预付款项:				
西安航天弘发实业有限公司			296,871.80	
航天新商务信息科技有限公司	549.00		478.00	
合 计	549.00		297,349.80	

(2) 应付项目

项目名称	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付账款:		
西安航天泵业有限公司	11,280.99	11,280.99
西安航天弘发实业有限公司	3,955,012.31	3,955,012.31
陕西航天机电环境工程设计院有限责任公司	1,040,250.00	1,116,838.00
西安航天源动力工程有限公司	5,100.00	5,100.00
西安航天华阳机电装备有限公司	438,490.28	494,456.58
西安航天发动机有限公司	3,911,375.52	2,533,520.27
西安源发国际贸易有限公司	54.00	54.00
合 计	9,361,563.10	8,116,262.15
合同负债:		
西安航天远征流体控制股份有限公司	18,000.00	
西安航天动力试验技术研究所		381,000.00
西安航天华阳机电装备有限公司	266,117.80	266,117.80
西安航天发动机有限公司	330,000.00	330,000.00
陕西航天机电环境工程设计院有限责任公司	1,308,703.00	1,308,703.00
陕西航天通宇建筑工程有限公司	60,000.00	1,287,300.00
合 计	1,982,820.80	3,573,120.80
其他应付款:		
西安航天发动机有限公司	11,614,573.99	11,614,573.99
西安航天弘发实业有限公司	1,162,448.48	723,674.88
合 计	12,777,022.47	12,338,248.87

八、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2022 年 3 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

2014 年 6 月，公司与山东恒正新材料有限公司签署了《6 万吨丙烯酸及酯一体化项目合同》，此后至 2019 年 7 月，双方签署了一系列《补充协议》，公司已根据协议约定履行了相关义务，且该项目已实现开车状态。山东恒正新材料有限公司并未完全按照合同约定履行付款义务并承担违约责任。截至 2019 年 12 月 31 日，仍欠公司合同款本金 8,391.74 万元。公司于 2019 年 12 月份启动司法程序，诉请山东恒正新材料有限公司按照约定履行付款义务并承担相应违约责任，支付合同款

本金 8,391.74 万元，财务费用 483.38 万元以及本案诉讼费用，山东美华塑胶包装有限公司、临沂长城装饰工程有限公司对上述债务承担连带清偿责任。并依法向西安市中级人民法院提起诉讼，并向法院申请财产保全。

2020 年 3 月 16 日公司向西安市中级人民法院申请增加诉讼请求，诉请山东恒正新材料有限公司支付利息 2,048.09 万元，并自 2020 年 3 月 16 日起，以尚欠的合同款本金与财务费用金额之和为计息本金，按年化率 10%继续向原告支付利息，直至欠款付清为止。

2020 年 3 月 17 日，公司收到西安市中级人民法院送达的《民事裁定书》（（2020）陕 01 民初 14 号），山东恒正新材料有限公司、山东美华塑胶包装有限公司、临沂长城装饰工程有限公司名下 8,875.00 万元财产性权利已被西安中院查封、扣押、冻结。

2020 年 11 月 4 日，公司申请对山东恒正新材料有限公司、山东美华塑胶包装有限公司、临沂长城装饰工程有限公司保全的财产申请执行。（（2020）陕 01 执 2052 号）

2021 年 7 月西安市中级人民法院开始强制执行，截止 2021 年底收回款项 4,059.80 万元，2022 年 1-3 月份收回 2,100.00 万元，剩余 2,291.24 万元。

剩余款项已于 2022 年 5 月 24 日 全部收回，本案已强制执行完成。

九、资产负债表日后事项

截至财务报表批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

截止 2022 年 3 月 31 日，本公司无需要披露的其他重大事项。

西安航天华威化工生物工程有限公司

2022 年 6 月 30 日



营业执照

统一社会信用代码

91110102082881146K



(副本)

(5-5)

名称 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李尊农, 乔久华

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营范围，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期 2008年11月04日

营业期限 2008年11月04日至 长期

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层



登记机关

2022 04 20

国家企业信用信息公示系统网址：

<http://www.gsxt.gov.cn>

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

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书

名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李尊农

主任会计师：

经营场所：北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000167

批准执业文号：京财会许可（2013）0066号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0014686

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：

北京市财政局

二〇一三年八月十七日

中华人民共和国财政部制

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书有效期限一年，
This certificate is valid for another year after
this renewal.



姓名: 张瑞卿
证书编号: 61200012334



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书有效期限一年，
This certificate is valid for another year after
this renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书有效期限一年，
This certificate is valid
for another year after
this renewal.



姓名: 张瑞卿
证书编号: 61200012334
工作单位: 立信会计师事务所(普通合伙)
有效期至: 2017年12月31日
发证日期: 2017年12月31日

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

同意调出
Agree to be taken by the transferee

立信 张瑞卿

转出单位盖章
Sign of the transfer-out Institute of CPAs
2017年11月6日

同意调入
Agree to be taken by the transferee

张瑞卿

转入单位盖章
Sign of the transfer-in Institute of CPAs
2017年11月6日

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

同意调出
Agree to be taken by the transferee

立信 张瑞卿

转出单位盖章
Sign of the transfer-out Institute of CPAs
2017年11月6日

同意调入
Agree to be taken by the transferee

张瑞卿

转入单位盖章
Sign of the transfer-in Institute of CPAs
2017年11月6日



姓名: 张瑞卿
Sex: 男
出生日期: 1965-08-01
工作单位: 立信会计师事务所(普通合伙)
身份证号: 612132659821003
执业证书编号: 61200012334



2008 3-31

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



姓名: 赵永华
Full name: Zhao Yonghua
性别: 男
Sex: Male
出生日期: 1973/04/11
Date of birth: 1973/04/11
工作单位: 湖北大信会计师事务所有限公司
Working unit: Hubei Daxin Accounting Firm Co., Ltd.
身份证号: 422427730411275
Identity card No: 422427730411275

证书编号: 420003204725
No. of Certificate: 420003204725

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
Approved Institute of CPAs: Hubei Provincial Institute of CPAs

有效日期: 2002 年 02 月 26 日
Valid date: 2002/02/26

2007 年 6 月 17 日



姓名: 赵永华
证书编号: 420003204725

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



有效日期: 2002 年 02 月 26 日
Valid date: 2002/02/26



有效日期: 2002 年 02 月 26 日
Valid date: 2002/02/26



2010 年度检验合格



2009 年 6 月 3 日



2008 年 2 月 21 日

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

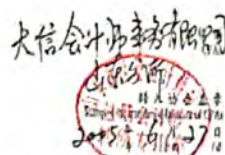
同意调出

Agree the holder to be transferred from



同意调入

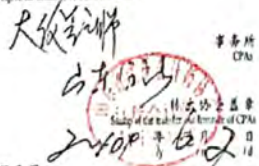
Agree the holder to be transferred to



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

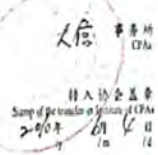
同意调出

Agree the holder to be transferred from



同意调入

Agree the holder to be transferred to



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

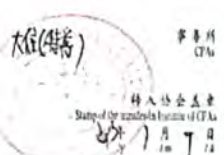
同意调出

Agree the holder to be transferred from



同意调入

Agree the holder to be transferred to



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

- 一、注册会计师执业，应当遵守职业道德规范。
- 二、本证书仅限本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执业法定事由时，应当依法停止注册会计师执业。
- 四、本证书如遗失，应当立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废，办理补发手续。

2017.7.1

NOTES:
1. When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.
2017.8.4