

陕西航天动力高科技股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇二五年度

信会师报字[2026]第 ZG10445 号



# 陕西航天动力高科技股份有限公司

## 审计报告及财务报表

(2025年01月01日至2025年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-6
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-105





## 审计报告

信会师报字[2026]第 ZG10445 号

陕西航天动力高科技股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了陕西航天动力高科技股份有限公司（以下简称航天动力）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 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，公允反映了航天动力 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照《中国注册会计师独立性准则第 1 号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于航天动力，并履行了职业道德方面的其他责任。我们在审计中遵循了对公众利益实体审计的独立性要求。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。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p><b>(一) 收入确认与计量</b></p>	
<p>收入确认的会计政策见“附注三、(二十五)收入”，关于收入确认披露见“附注五、(三十八)营业收入和营业成本情况”所述。</p> <p>2025年度，营业收入确认823,645,849.94元。</p> <p>航天动力以航天液体动力技术为核心，专注于泵及泵系统、液力传动系统等核心板块，业务涵盖石油化工、冶金、电力等多个行业领域。因业务种类多样，不同业务的收入确认时点和依据存在差异。同时，销售收入确认对航天动力财务报表影响重大，所以将其确定为关键审计事项。</p>	<p>(1) 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；</p> <p>(2) 访谈航天动力业务和财务部门主管，向业务部负责人了解了业务流程、关于已履约进度确认等情况，向财务部负责人员了解履约进度的具体含义及采用工作量作为履约进度确认依据的合理性；</p> <p>(3) 对比分析同行业上市公司的收入确认政策，分析航天动力收入确认政策的合理性；</p> <p>(4) 按照业务类型检查确认收入所必须的服务合同、定期报告、工作量确认单、履约进度确认单、验收报告等要素文件的完整性、真实性；</p> <p>(5) 对重要的销售收入形成的应收账款余额实施函证程序；</p> <p>(6) 执行收入截止性测试，从资产负债表日前后一定期间的收入明细账中抽取样本，检查收入确认相关支持性文件，确认销售收入是否记录在正确的会计期间。</p>



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<b>(二) 存货跌价准备</b>	
<p>存货跌价准备的会计政策见“附注三、(十一) 存货”，关于存货跌价准备披露见“附注五、(七) 存货”所述。</p> <p>截至 2025 年 12 月 31 日，存货账面余额 640,964,886.73 元，存货跌价准备账面余额 193,180,163.75 元。在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，确定存货跌价准备需要管理层在取得确凿证据的基础上，考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素作出判断和估计，由于存货金额重大，且确定存货可变现净值时需要管理层运用重大判断和估计，因此我们将存货跌价准备的计提确定为关键审计事项。</p>	<p>我们就存货跌价准备实施的审计程序包括：</p> <p>(1) 了解与存货管理相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内控控制的运行有效性；</p> <p>(2) 检查管理层对于存货跌价准备的计算，评价管理层预测的准确性；</p> <p>(3) 复核管理层对存货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的合理性；</p> <p>(4) 结合存货监盘，检查期末存货实际情况，评价管理层是否已合理估计可变现净值。</p>

#### 四、 其他信息

航天动力管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括航天动力 2025 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

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动力的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督航天动力的财务报告过程。

## 六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对航天动力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动力不能持续经营。

（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。

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

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

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

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





立信会计师事务所(特殊普通合伙)  
BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

(此页无正文)



中国注册会计师：  
(项目合伙人)



中国注册会计师：



中国·上海

2026年3月27日





陕西航天动力高科技股份有限公司  
合并资产负债表  
2025年12月31日  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	五、(一)	473,979,037.29	257,660,960.69
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、(二)	76,893,965.39	63,050,085.01
应收账款	五、(三)	638,468,820.24	637,078,201.37
应收款项融资	五、(四)	22,720,429.96	45,580,011.40
预付款项	五、(五)	44,440,965.46	46,068,705.40
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、(六)	7,762,843.37	9,036,115.08
买入返售金融资产			
存货	五、(七)	447,784,722.98	498,624,695.86
其中: 数据资源			
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	五、(八)	81,394,950.81	77,456,478.34
流动资产合计		1,793,445,735.50	1,634,555,253.15
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、(九)	376,633,501.19	396,752,453.05
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、(十)	10,555,085.25	11,240,223.69
固定资产	五、(十一)	652,378,996.83	667,057,467.78
在建工程	五、(十二)	125,632,665.12	105,790,802.55
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、(十三)	95,700,305.80	105,341,280.94
其中: 数据资源			
开发支出	六、(二)	12,923,188.09	6,086,404.60
其中: 数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、(十四)	7,894,634.83	6,215,869.10
递延所得税资产	五、(十五)	46,339,314.01	60,757,034.98
其他非流动资产	五、(十六)	237,623.76	
非流动资产合计		1,328,295,314.88	1,359,241,536.69
资产总计		3,121,741,050.38	2,993,796,789.84

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



陕西航天动力高科技股份有限公司

合并资产负债表（续）

2025年12月31日

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	五、（十八）	252,300,000.00	257,960,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、（十九）	33,594,596.74	52,885,895.31
应付账款	五、（二十）	535,073,038.67	514,009,206.02
预收款项	五、（二十一）	15,000,000.00	15,000,000.00
合同负债	五、（二十二）	80,156,841.54	73,221,685.48
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、（二十三）	26,395,491.27	29,106,175.11
应交税费	五、（二十四）	12,421,683.93	7,501,024.00
其他应付款	五、（二十五）	59,496,733.12	56,343,016.54
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	五、（二十六）	50,000,000.00	
其他流动负债	五、（二十七）	197,309,117.30	186,227,535.57
<b>流动负债合计</b>		<b>1,261,747,502.57</b>	<b>1,192,254,538.03</b>
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、（二十八）	140,000,000.00	190,000,000.00
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	五、（二十九）	88,088,587.86	86,631,566.09
预计负债	五、（三十）	45,933,774.83	27,052,955.18
递延收益	五、（三十一）	10,185,833.33	5,915,833.34
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>284,208,196.02</b>	<b>309,600,354.61</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,545,955,698.59</b>	<b>1,501,854,892.64</b>
所有者权益：			
股本	五、（三十二）	638,206,348.00	638,206,348.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（三十三）	1,232,707,701.28	1,211,283,571.56
减：库存股			
其他综合收益	五、（三十四）	-15,600,500.00	-15,600,500.00
专项储备	五、（三十五）	20,553,190.17	17,570,368.26
盈余公积	五、（三十六）	44,775,464.02	44,775,464.02
一般风险准备			
未分配利润	五、（三十七）	-625,778,326.99	-433,197,896.34
归属于母公司所有者权益合计		1,294,863,876.48	1,463,037,355.50
少数股东权益		280,921,475.31	28,904,541.70
<b>所有者权益合计</b>		<b>1,575,785,351.79</b>	<b>1,491,941,897.20</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>3,121,741,050.38</b>	<b>2,993,796,789.84</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



陕西航天动力高科技股份有限公司

母公司资产负债表

2025年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金		46,984,138.34	83,538,779.71
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		16,335,808.02	19,391,026.91
应收账款	十五、(一)	138,811,895.98	181,664,663.69
应收款项融资		9,928,439.21	38,410,610.95
预付款项		4,410,967.45	5,014,772.48
其他应收款	十五、(二)	36,341,566.76	1,136,768.88
存货		43,857,436.92	118,066,801.69
其中: 数据资源			
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		79,314,882.16	73,791,255.62
<b>流动资产合计</b>		<b>375,985,134.84</b>	<b>521,014,679.93</b>
非流动资产:			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、(三)	1,325,080,786.58	1,162,935,942.02
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		10,555,085.25	11,240,223.69
固定资产		180,522,114.71	414,038,475.39
在建工程		150,000.00	21,581,580.77
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		29,786,079.65	16,214,725.31
其中: 数据资源			
开发支出			
其中: 数据资源			
商誉			
长期待摊费用			5,570,940.49
递延所得税资产		27,252,235.19	30,585,936.85
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,573,346,301.38</b>	<b>1,662,167,824.52</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,949,331,436.22</b>	<b>2,183,182,504.45</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



陕西航天动力高科技股份有限公司

母公司资产负债表（续）

2025年12月31日

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

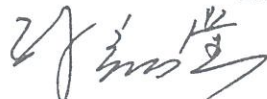
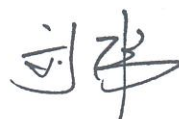
负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		20,000,000.00	6,960,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		124,601,529.29	198,357,929.97
预收款项			
合同负债		12,817,768.01	13,103,429.92
应付职工薪酬		12,687,802.43	10,079,163.40
应交税费		2,553,150.44	3,694,738.89
其他应付款		29,199,731.98	31,150,966.06
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		50,000,000.00	
其他流动负债		148,872,165.53	150,822,514.06
<b>流动负债合计</b>		<b>400,732,147.68</b>	<b>414,168,742.30</b>
非流动负债：			
长期借款		140,000,000.00	190,000,000.00
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		88,088,587.86	86,631,566.09
预计负债		45,933,774.83	27,052,955.18
递延收益		6,756,666.66	1,680,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>280,779,029.35</b>	<b>305,364,521.27</b>
<b>负债合计</b>		<b>681,511,177.03</b>	<b>719,533,263.57</b>
所有者权益：			
股本		638,206,348.00	638,206,348.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,263,700,530.97	1,263,308,178.37
减：库存股			
其他综合收益		-15,600,500.00	-15,600,500.00
专项储备		4,929,211.84	4,996,607.46
盈余公积		44,775,464.02	44,775,464.02
未分配利润		-668,190,795.64	-472,036,856.97
<b>所有者权益合计</b>		<b>1,267,820,259.19</b>	<b>1,463,649,240.88</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>1,949,331,436.22</b>	<b>2,183,182,504.45</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



陕西航天动力高科技股份有限公司

合并利润表

2025年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		823,645,849.94	925,472,687.82
其中: 营业收入	五、(三十八)	823,645,849.94	925,472,687.82
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		941,251,883.66	1,095,484,823.07
其中: 营业成本	五、(三十八)	730,801,706.59	882,505,402.27
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、(三十九)	11,747,172.54	11,343,679.01
销售费用	五、(四十)	41,283,816.82	41,668,497.38
管理费用	五、(四十一)	100,393,101.71	100,557,544.84
研发费用	五、(四十二)	46,539,267.76	49,331,202.40
财务费用	五、(四十三)	10,486,818.24	10,078,497.17
其中: 利息费用		10,422,585.44	10,678,398.86
利息收入		539,266.49	1,651,720.70
加: 其他收益	五、(四十四)	8,444,433.74	12,136,113.90
投资收益 (损失以“-”号填列)	五、(四十五)	-20,511,304.46	-2,386,698.63
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-20,511,304.46	-2,386,698.63
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益 (损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)			
信用减值损失 (损失以“-”号填列)	五、(四十六)	-10,157,599.03	-8,327,902.20
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	五、(四十七)	-43,556,044.41	-20,083,749.18
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	五、(四十八)	-441,208.22	61,184.62
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		-183,827,756.10	-188,613,186.74
加: 营业外收入	五、(四十九)	5,208,713.94	6,705,276.01
减: 营业外支出	五、(五十)	26,303,257.26	19,669,224.32
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		-204,922,299.42	-201,577,135.05
减: 所得税费用	五、(五十一)	15,245,059.78	-3,532,351.76
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		-220,167,359.20	-198,044,783.29
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
2. 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		-220,167,359.20	-198,044,783.29
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润 (净亏损以“-”号填列)		-192,580,430.65	-187,231,236.22
2. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)		-27,586,928.55	-10,813,547.07
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(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			
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		-220,167,359.20	-198,044,783.29
归属于母公司所有者的综合收益总额		-192,580,430.65	-187,231,236.22
归属于少数股东的综合收益总额		-27,586,928.55	-10,813,547.07
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)	五、(五十二)	-0.3018	-0.2934
(二) 稀释每股收益 (元/股)	五、(五十二)	-0.3018	-0.2934

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



陕西航天动力高科技股份有限公司

母公司利润表

2025 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十五、(四)	119,504,017.16	301,185,782.63
减: 营业成本	十五、(四)	136,617,688.09	355,709,728.31
税金及附加		4,963,405.55	4,825,933.30
销售费用		6,549,409.95	5,852,667.86
管理费用		52,808,788.41	52,307,629.83
研发费用		13,788,758.07	18,175,648.63
财务费用		4,375,185.00	1,360,124.32
其中: 利息费用		2,037,643.97	51,404.11
利息收入		143,732.31	1,240,315.14
加: 其他收益		3,145,755.95	5,663,096.11
投资收益 (损失以“-”号填列)	十五、(五)	-20,511,304.46	-2,386,698.63
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-20,511,304.46	-2,386,698.63
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)		-5,656,118.17	-4,055,810.64
资产减值损失 (损失以“-”号填列)		-45,512,182.47	6,689,566.94
资产处置收益 (损失以“-”号填列)		614,554.92	
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		-167,518,512.14	-131,135,795.84
加: 营业外收入		24,513.27	357,765.41
减: 营业外支出		24,371,999.72	19,159,853.09
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		-191,865,998.59	-149,937,883.52
减: 所得税费用		4,287,940.08	670,985.32
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		-196,153,938.67	-150,608,868.84
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		-196,153,938.67	-150,608,868.84
(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			
(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		-196,153,938.67	-150,608,868.84
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)			
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



陕西航天动力高科技股份有限公司

合并现金流量表

2025 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		689,128,907.26	773,970,294.30
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		2,737,164.48	1,692,930.57
收到其他与经营活动有关的现金	五、(五十三)	22,990,580.27	35,408,540.94
经营活动现金流入小计		714,856,652.01	811,071,765.81
购买商品、接受劳务支付的现金		459,152,186.36	562,062,627.14
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		192,479,789.62	206,342,107.13
支付的各项税费		32,940,155.45	36,925,648.86
支付其他与经营活动有关的现金	五、(五十三)	77,349,216.99	68,039,045.52
经营活动现金流出小计		761,921,348.42	873,369,428.65
经营活动产生的现金流量净额	五、(五十四)	-47,064,696.41	-62,297,662.84
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		302,800.00	15,149,749.70
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		302,800.00	15,149,749.70
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17,878,479.01	26,922,802.01
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		17,878,479.01	26,922,802.01
投资活动产生的现金流量净额		-17,575,679.01	-11,773,052.31
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		300,000,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		300,000,000.00	
取得借款收到的现金		316,400,000.00	317,960,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、(五十三)	29,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		645,400,000.00	317,960,000.00
偿还债务支付的现金		322,060,000.00	317,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,847,555.32	11,074,996.66
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	五、(五十三)	26,000,000.00	
筹资活动现金流出小计		357,907,555.32	328,074,996.66
筹资活动产生的现金流量净额		287,492,444.68	-10,114,996.66
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	五、(五十四)	222,852,069.26	-84,185,711.81
加：期初现金及现金等价物余额	五、(五十四)	239,737,467.52	323,923,179.33
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	五、(五十四)	462,589,536.78	239,737,467.52

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



陕西航天动力高科技股份有限公司

母公司现金流量表

2025 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		147,777,171.75	182,655,729.50
收到的税费返还		2,256,924.69	1,659,242.66
收到其他与经营活动有关的现金		7,867,253.71	25,770,671.59
经营活动现金流入小计		157,901,350.15	210,085,643.75
购买商品、接受劳务支付的现金		54,444,190.09	164,413,341.08
支付给职工以及为职工支付的现金		75,832,323.65	102,943,191.84
支付的各项税费		7,975,987.85	8,867,626.12
支付其他与经营活动有关的现金		67,490,563.58	15,479,058.78
经营活动现金流出小计		205,743,065.17	291,703,217.82
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-47,841,715.02	-81,617,574.07
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		301,000.00	31,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		301,000.00	31,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		316,282.38	20,846,268.63
投资支付的现金			90,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		316,282.38	110,846,268.63
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-15,282.38	-110,815,268.63
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		20,000,000.00	56,960,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		20,000,000.00	56,960,000.00
偿还债务支付的现金		6,960,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,037,643.97	51,404.11
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		8,997,643.97	51,404.11
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		11,002,356.03	56,908,595.89
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-36,854,641.37	-135,524,246.81
加: 期初现金及现金等价物余额		83,538,779.71	219,063,026.52
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		46,684,138.34	83,538,779.71

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





陕西航天动力高科技股份有限公司  
合并所有者权益变动表  
2025 年度  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额											少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			小计
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	638,206,348.00				1,211,283,571.56		-15,600,500.00	17,570,368.26	44,775,464.02		-433,197,896.34	1,463,037,355.50	28,904,541.70	1,491,941,897.20
加: 会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	638,206,348.00				1,211,283,571.56		-15,600,500.00	17,570,368.26	44,775,464.02		-433,197,896.34	1,463,037,355.50	28,904,541.70	1,491,941,897.20
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					21,424,129.72			2,982,821.91			-192,580,430.65	-168,173,479.02	252,016,933.61	83,843,454.59
(一) 综合收益总额											-192,580,430.65	-192,580,430.65	-27,586,928.55	-220,167,359.20
(二) 所有者投入和减少资本					21,031,777.12							21,031,777.12	278,968,222.88	300,000,000.00
1. 所有者投入的普通股					21,031,777.12							21,031,777.12	278,968,222.88	300,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												21,031,777.12	278,968,222.88	300,000,000.00
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(或股东)的分配														
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本(或股本)														
2. 盈余公积转增资本(或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本期提取								2,982,821.91				2,982,821.91	635,639.28	3,618,461.19
2. 本期使用								4,526,235.81				4,526,235.81	733,523.71	5,259,759.52
(六) 其他					392,352.60			1,543,413.90				1,543,413.90	97,884.43	1,641,298.33
四、本期期末余额	638,206,348.00				1,232,707,701.28		-15,600,500.00	20,553,190.17	44,775,464.02		-625,778,326.99	1,294,863,876.48	280,921,475.31	1,575,785,351.79

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





陕西航天动力高科技股份有限公司  
合并所有者权益变动表（续）  
2025 年度  
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额														
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			小计	
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	638,206,348.00				1,211,283,571.56			-15,600,500.00	13,485,384.08	44,775,464.02		-245,966,660.12	1,646,183,607.54	39,121,004.12	1,685,304,611.66
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、本年初余额	638,206,348.00				1,211,283,571.56			-15,600,500.00	13,485,384.08	44,775,464.02		-245,966,660.12	1,646,183,607.54	39,121,004.12	1,685,304,611.66
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									4,084,984.18			-187,231,236.22	-183,146,252.04	-10,216,462.42	-193,362,714.46
（一）综合收益总额									4,084,984.18			-187,231,236.22	-187,231,236.22	-10,813,547.07	-198,044,783.29
（二）所有者投入和减少资本															
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他															
（三）利润分配															
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者（或股东）的分配															
4. 其他															
（四）所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本（或股本）															
2. 盈余公积转增资本（或股本）															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 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									4,084,984.18				4,084,984.18	597,084.65	4,682,068.83
1. 本期提取									4,084,984.18				4,084,984.18	597,084.65	4,682,068.83
2. 本期使用									6,656,309.50				6,656,309.50	791,292.12	7,447,601.62
（六）其他									2,571,325.32				2,571,325.32	194,207.47	2,765,532.79
四、本期期末余额	638,206,348.00				1,211,283,571.56			-15,600,500.00	17,570,368.26	44,775,464.02		-433,197,896.34	1,463,037,355.50	28,904,541.70	1,491,941,897.20

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。  
公司负责人：

*刘军*

主管会计工作负责人：

*刘军*

会计机构负责人：

*安亚娟*





陕西航天动力高科技股份有限公司  
 母公司所有者权益变动表  
 2025 年度  
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	638,206,348.00				1,263,308,178.37		-15,600,500.00	4,996,607.46	44,775,464.02	-472,036,856.97	1,463,649,240.88
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	638,206,348.00				1,263,308,178.37		-15,600,500.00	4,996,607.46	44,775,464.02	-472,036,856.97	1,463,649,240.88
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					392,352.60			-67,395.62		-196,153,938.67	-195,828,981.69
(一) 综合收益总额										-196,153,938.67	-195,828,981.69
(二) 所有者投入和减少资本										-196,153,938.67	-196,153,938.67
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者 (或股东) 的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本 (或股本)											
2. 盈余公积转增资本 (或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取								-67,395.62			-67,395.62
2. 本期使用											
(六) 其他								67,395.62			67,395.62
四、本期期末余额	638,206,348.00				1,263,700,530.97		-15,600,500.00	4,929,211.84	44,775,464.02	-668,190,795.64	1,267,820,259.19

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





陕西航天动力高科技股份有限公司  
 母公司所有者权益变动表（续）  
 2025 年度  
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	股本 6101990248680	其他权益工具			资本公积	减：库存股	上期金额				所有者权益合计
		优先股	永续债	其他			其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额	638,206,348.00				1,263,308,178.37		-15,600,500.00	4,689,411.07	44,775,464.02	-321,427,988.13	1,613,950,913.33
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	638,206,348.00				1,263,308,178.37		-15,600,500.00	4,689,411.07	44,775,464.02	-321,427,988.13	1,613,950,913.33
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								307,196.39		-150,608,868.84	-150,301,672.45
（一）综合收益总额								307,196.39		-150,608,868.84	-150,301,672.45
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取								307,196.39			307,196.39
2. 本期使用								821,725.16			821,725.16
（六）其他								514,528.77			514,528.77
四、本期期末余额	638,206,348.00				1,263,308,178.37		-15,600,500.00	4,996,607.46	44,775,464.02	-472,036,856.97	1,463,649,240.88

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 陕西航天动力高科技股份有限公司 二〇二五年度财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

### 一、 公司基本情况

#### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

陕西航天动力高科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)是1999年12月1日经陕西省人民政府陕政函字(1999)256号文批准,由西安航天科技工业公司(后更名为西安航天科技工业有限公司)为主发起人,联合陕西动力机械设计研究所、陕西红光机械厂(后更名为西安航天发动机有限公司)、陕西苍松机械厂(后更名为陕西苍松机械有限公司)、西安航天科技工业公司工会共同发起设立的股份有限公司,注册地为中华人民共和国陕西省西安市。

公司于1999年12月24日在陕西省工商行政管理局登记注册,统一社会信用代码:91610000713592579L。

资产负债表日,本公司法定代表人:孙彦堂。

本公司总部位于陕西省西安市锦业路78号。本公司及子公司(统称“集团”或“本公司”)主要从事以航天流体技术为核心,在流体机械相关领域从事泵及泵系统产品、液力传动产品、流体计量产品和电机及配套系统产品的开发、生产和销售。本公司主要生产泵及泵系统产品、液力传动产品、流体计量产品和电机产品,属机械行业。经中国证券监督管理委员会证监发行字[2003]24号文核准,公司于2003年3月24日向二级市场投资者定价配售发行人民币普通股6500万股,发行后的股本为人民币18,500万元。公司股票于2003年4月8日在上海证券交易所挂牌交易。公司于2006年5月12日公布实施了股权分置改革方案,由非流通股股东向股权分置改革实施方案股权登记日在册的流通股股东每持有10股支付2.9股股票以换取其非流通股份的流通权。

2010年7月,根据公司2009年第一次临时股东大会决议和中国证券监督管理委员会证监许可(2010)885号《关于核准陕西航天动力高科技股份有限公司配股的批复》,公司以2010年7月13日收市后公司股本总数185,000,000股为基数,按每10股配3股的比例向全体股东配售,共计配股数量55,500,000股普通股(A股),配股价格为10.45元/股。公司实际配售54,683,174.00股,配股完成后,公司增加注册资本人民币54,683,174.00元,变更后的注册资本为人民币239,683,174.00元。

2013年3月,根据公司2011年第四届董事会第七次会议、2011年第二次临时股东大会审议以及中国证券监督管理委员会证监许可(2012)1268号《关于核准陕西航天动力高科技股份有限公司非公开发行股票的批复》,核准公司向机构投资者及其他



符合法律法规规定的投资者非公开发行合计不超过 80,000,000.00 股人民币普通股。公司实际发行 79,420,000.00 股,发行完成后,公司增加注册资本人民币 79,420,000.00 元,变更后的注册资本为人民币 319,103,174.00 元。

2014 年 4 月,根据公司 2013 年度股东大会审议通过,公司以 2013 年 12 月 31 日公司股本总数 319,103,174 股为基数,以资本公积金向全体股东每 10 股转增 10 股,总计转增 319,103,174 股,转增后公司增加注册资本人民币 319,103,174.00 元,变更后的注册资本为人民币 638,206,348.00 元。

本公司的母公司为西安航天科技工业有限公司。

本公司的最终控制人为中国航天科技集团有限公司。

## (二) 公司的业务性质和主要经营活动

本公司经营范围为:一般项目:泵及真空设备制造;泵及真空设备销售;普通阀门和旋塞制造(不含特种设备制造);安防设备制造;安防设备销售;水轮机及辅机制造;汽轮机及辅机制造;汽轮机及辅机销售;液压动力机械及元件制造;液压动力机械及元件销售;炼油、化工生产专用设备制造;炼油、化工生产专用设备销售;喷涂加工;智能仪器仪表制造;智能仪器仪表销售;仪器仪表制造;仪器仪表销售;物联网设备制造;物联网设备销售;物联网技术研发;物联网技术服务;物联网应用服务;工业自动控制系统装置制造;工业自动控制系统装置销售;配电开关控制设备制造;配电开关控制设备销售;工业控制计算机及系统制造;工业控制计算机及系统销售;软件开发;智能控制系统集成;信息系统集成服务;信息技术咨询服务;与农业生产经营有关的技术、信息、设施建设运营等服务;液力动力机械及元件制造;轴承、齿轮和传动部件制造;轴承、齿轮和传动部件销售;汽车零部件及配件制造;齿轮及齿轮减、变速箱制造;齿轮及齿轮减、变速箱销售;通用设备制造(不含特种设备制造);试验机制造;试验机销售;通用设备修理;特种设备销售;新兴能源技术研发;电池制造;电池销售;节能管理服务;合同能源管理;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;工程管理服务;对外承包工程;国内贸易代理;销售代理。(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)许可项目:道路机动车辆生产;检验检测服务;特种设备设计;特种设备制造;房屋建筑和市政基础设施项目工程总承包;各类工程建设活动;消防设施工程施工;消防技术服务;建筑智能化工程施工;货物进出口;技术进出口;进出口代理。(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,具体经营项目以审批结果为准)



### (三) 财务报告的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2026 年 3 月 27 日批准报出。

### (四) 合并报表范围

本公司 2025 年度纳入合并范围的子公司共 5 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围与上期相比未发生变化。

本年度纳入合并范围的主要子公司名称：

公司全称	公司简称
宝鸡航天动力泵业有限公司	宝鸡泵业
江苏航天动力机电有限公司	江苏机电
西安元新航天动力流体装备有限公司	航天元新
陕西航天动力节能科技有限公司	节能公司
江苏航天水力设备有限公司	江苏水力

## 二、 财务报表的编制基础

### (一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

### (二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

## 三、 重要会计政策及会计估计

### (一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### (二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。



### (三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

### (四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

### (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。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。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。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，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的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或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

### (六) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

#### 1、 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

#### 2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。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。



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。

#### （1）增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和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，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，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

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，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的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

#### （2）处置子公司

##### ①一般处理方法

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，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以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下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。

##### 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，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：



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

各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；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。

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

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

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。

## （七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- （1）确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- （2）确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，详见本附注“三、（十四）长期股权投资”。



## (八) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

## (九) 外币业务和外币报表折算

### 1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额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。

### 2、 外币财务报表的折算

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。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

## (十) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

### 1、 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件且未被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，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（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同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，本公司可以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（权益工具）。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，本公司可以将本应分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产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。

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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

## 2、金融工具的确认依据和计量方法

### （1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。



(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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(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（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。



### 3、 金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已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；
- 金融资产已转移，虽然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，但是未保留对金融资产的控制。

本公司与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的，则终止确认原金融资产，同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 终止确认部分的账面价值；
- (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

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



#### 4、 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### 5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

#### 6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司对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（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

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

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本



公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。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。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。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。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果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；如果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。由此形成的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。对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)，在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外，本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合，在组合基础上确定预期信用损失。本公司对应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、长期应收款等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

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。基于应收应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	组合类别	确定依据
应收票据	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，本公司按照相当未来 12 个月或整个存续期内预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择始终按照相当于未来 12 个月或整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	组合类别	确定依据
应收账款及合同资产	账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

② 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	组合类别	确定依据
其他应收款	账龄组合	本组合以其他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（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	0-2	0-2
1 年 2 年	5-10	5-10
2 至 3 年	10-30	10-30
3 至 4 年	30-60	30-60
4 至 5 年	50-60	50-60
5 年以上	100	100

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。



## (十一) 存货

### 1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、在产品及自制半成品、库存商品、周转材料（包装物和低值易耗品）、委托加工物资等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

### 2、 发出存货的计价方法

原材料按先进先出法计价，产成品发出时按加权平均法计价。

### 3、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### 4、 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

### 5、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。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。

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。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。



## (十二) 合同资产

### 1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）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。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

### 2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“（十）6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法”。

## (十三) 持有待售和终止经营

### 1、 持有待售

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司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。

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

### 2、 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。



持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

#### (十四) 长期股权投资

##### 1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

##### 2、 初始投资成本的确定

###### (1) 企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，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时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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，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初始投资成本。

###### (2) 通过企业合并以外的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。

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。



### 3、 后续计量及损益确认方法

#### （1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

#### （2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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，同时调整长期股权投资的成本。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

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公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

#### （3）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的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。



因处置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，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，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；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，确认为金融资产，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，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的，各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

#### (十五) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	残值率（%）	年折旧(摊销)率（%）
房屋及建筑物	40-50	3	1.94-2.425



投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见“附注三、(二十)长期资产减值”。

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

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

## (十六) 固定资产

### 1、 固定资产的确认和初始计量

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。

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。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

### 2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。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。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：



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	40-50	3.00-4.00	2.40-1.94
机器设备	年限平均法	8-25	3.00-4.00	12.00 - 3.88
运输工具	年限平均法	9-12	3.00-4.00	10.67-8.08
电气设备	年限平均法	8	3.00-4.00	12.00—12.13
通用仪器仪表	年限平均法	8-12	3.00-4.00	12.00—8.08
量具器具	年限平均法	8-14	3.00-4.00	12.00—6.93
图文设备	年限平均法	8	3.00-4.00	12.00—12.13
办公设备	年限平均法	5	3.00-4.00	19.20—19.40
其他	年限平均法	8-10	3.00-4.00	12.00—9.70

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“附注三、（二十）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

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。



## (十七) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

## (十八) 借款费用

### 1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

### 2、 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。

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。

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。

### 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、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

### (十九) 无形资产

#### 1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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摊销；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，不予摊销。

#### 2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

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。

#### 3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

期末，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。



#### 4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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。

#### 5、 开发阶段支出资本化的具体条件

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。

### (二十) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受



益的资产组或者资产组组合。

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。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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，在以后会计期间不予转回。

### **(二十一) 长期待摊费用**

长期待摊费用包括经营租入固定资产改良及其他已经发生但应由本期和以后各期负担的、分摊期限在一年以上的各项费用，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

### **(二十二) 合同负债**

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

### **(二十三) 职工薪酬**

#### **1、 短期薪酬的会计处理方法**

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

#### **2、 离职后福利的会计处理方法**

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是本公司向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福



利计划；设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内，本公司主要存在如下离职后福利：

（1）基本养老保险

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险，该类离职后福利属于设定提存计划。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司还向其部分原航天身份员工提供国家规定的保险制度外的补充退休福利，包括补充养老金和退休后医疗福利，该类补充退休福利属于设定受益计划。资产负债表上确认的设定受益负债为设定受益义务的现值减去计划资产的公允价值。设定受益义务每年由独立精算师采用与义务期限和币种相似的国债利率、以预期累积福利单位法计算。与补充退休福利相关的服务费用（包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失）和利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益。

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）。

**3、其他长期职工福利的会计处理方法**

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



## (二十四) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

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。

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。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## (二十五) 收入

### 1、 收入确认和计量所采用的会计政策

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，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，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。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按



照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期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。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。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：

- 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。
- 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。
- 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。
- 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。
- 客户已接受该商品或服务。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

## 2、按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

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，并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。



## (二十六) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

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

- 1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## (二十七) 政府补助

### 1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和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。

如果政府补助文件未明确确定补助对象，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的划分为与收益相关的政府补助。

### 2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。



### 3、 会计处理

①政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

②与资产相关的政府补助，取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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，取得时确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与日常活动相关的政府补助，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。

③本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

A.财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司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。

B.财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

A、存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

B、属于其他情况的，直接计入当期损益。

## (二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

### 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、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

### (二十九) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

#### 1、 本公司作为承租人

##### (1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对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；否则，租赁资产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。

本公司按照本附注“三、(二十)长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。



## （2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动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；
- 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

## （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,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,在租赁变更生效日,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

在租赁开始日,本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁,是指无论所有权最终是否转移,但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。本公司作为转租出租人时,基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

#### (1) 经营租赁会计处理

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) 融资租赁会计处理

在租赁开始日,本公司对融资租赁确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时,将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、(十)金融工具”进行会计处理。

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。

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，本公司分别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，本公司按照本附注“三、（十）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

### 3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、（二十五）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

#### （1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

在租赁期开始日后，使用权资产和租赁负债的后续计量及租赁变更详见本附注“三、（二十九）租赁 1、本公司作为承租人”。在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，公司确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不会导致确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、（十）金融工具”。

#### （2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、（十）金融工具”。



### (三十) 分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：(1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；(2) 本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；(3) 本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

### (三十一) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的在建工程	预算投资额占最近一期经审计归属于母公司所有者权益 1%以上
重要的非全资子公司	其少数股东权益占本公司合并股东权益的比例 1%以上

### (三十二) 重要会计政策和会计估计的变更

#### 1、重要会计政策变更

##### 执行《金融工具准则实施问答》关于标准仓单交易相关会计处理的规定

财政部于 2025 年 7 月 8 日发布标准仓单交易相关会计处理实施问答，明确规定，根据金融工具确认计量准则，企业在期货交易所通过频繁签订买卖标准仓单的合同以赚取差价、不提取标准仓单对应的商品实物的，通常表明企业具有收到合同标的后在短期内将其再次出售以从短期波动中获取利润的惯例，企业应当将其签订的买卖标准仓单的合同视同金融工具，并按照金融工具确认计量准则的规定进行会计处理。企业按照前述合同约定取得标准仓单后短期内再将其出售的，不应确认销售收入，而应将收取的对价与所出售标准仓单的账面价值的差额计入投资收益；企业期末持有尚未出售的标准仓单的，应将其列报为其他流动资产。对于按照前述合同约定取得的标准仓单，如果能够消除或显著减少会计错配的，企业可以在初始确认时选择以公允价值计量且其变动计入当期损益，并一致应用于符合选择条件的所有标准仓单。对于初始确认时已选择以公允价值计量且其变动计入当期损益的标准仓单，企业在后续期间不得撤销该选择。

根据《关于严格执行企业会计准则 切实做好企业 2025 年年报工作的通知》(财会〔2025〕33 号)的要求，企业因执行上述标准仓单相关规定而调整会计处理方法的，应当对财务报表可比期间信息进行调整。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、 要会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

## 四、 税项

### (一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率(%)
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额,在扣除当期允许抵扣的进项税额后,差额部分为应交增值税	13.00、6.00、9.00、
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税	7.00
教育费附加	按实际缴纳的流转税	3.00
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15.00、25.00

存在不同企业所得税税率纳税主体的,披露情况说明

纳税主体名称	简称	所得税税率(%)
宝鸡航天动力泵业有限公司	宝鸡泵业	15.00
江苏航天动力机电有限公司	江苏机电	15.00
西安元新航天动力流体装备有限公司	航天元新	15.00
陕西航天动力节能科技有限公司	节能公司	25.00
江苏航天水力设备有限公司	江苏水力	15.00

### (二) 税收优惠

1、 根据陕西省高新技术企业认定管理工作领导小组办公室于2008年11月发布的《关于公示陕西省2008年第一批拟认定高新技术企业名单的通知》(陕高企认(2008)03号文件),本公司被认定为高新技术企业,并于2023年12月12日通过陕西省政府相关部门组织的高新技术企业复审,续取得高新技术企业资格,2023年至2025年享受15%的优惠所得税率。

2、 本公司之子公司宝鸡泵业根据陕西省高新技术企业认定管理工作领导小组办公室于2008年11月发布的《关于公示陕西省2008年第一批拟认定高新技术企业名单的通知》(陕高企认(2008)03号文件),被认定为高新技术企业。2023年11月29日通过陕西省政府相关部门组织的高新技术企业复审,继续取得高新技术企业资格,2023年至2025年享受15%的优惠所得税率。

3、 本公司之子公司江苏机电根据靖江市高新技术企业推荐管理工作协调小组2024年11月6日通过江苏省政府相关部门组织的高新技术企业复审,取得高新技



术企业资格,编号 GR202432001695,2024 年至 2026 年享受 15%的优惠所得税税率。

4、 本公司之子公司航天元新根据财政部、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,航天元新 2025 年度按 15%税率征收企业所得税。

5、 本公司之子公司江苏水力根据江苏省高新技术企业认定管理工作协调小组文件“苏高企协【2010】6 号”《关于认定江苏省 2009 年度第五批高新技术企业的通知》,认定为高新技术企业,并于 2024 年 11 月 6 日通过江苏省政府相关部门组织的高新技术企业复审,继续取得高新技术企业资格,2024 年至 2026 年享受 15%的优惠所得税税率。

### (三) 其他说明

无。



## 五、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末”指 2025 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2024 年 12 月 31 日，“本期”指 2025 年度，“上期”指 2024 年度。

### （一）货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金		
银行存款	153,530,389.57	53,161,703.96
其他货币资金	11,089,500.51	17,923,493.17
存放财务公司款项	309,359,147.21	186,575,763.56
合计	473,979,037.29	257,660,960.69
其中：存放在境外的款项总额		
存放在境外且资金汇回受到限制的款项		

注：因抵押、质押或冻结等对使用有限制、以及存放在境外且资金汇回受到限制的款项明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金	6,718,919.38	8,771,623.47
保函保证金	4,370,581.13	9,151,869.70
司法冻结	300,000.00	
合计	11,389,500.51	17,923,493.17

### （二）应收票据

#### 1、应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	42,996,741.15	30,785,159.08
商业承兑汇票	33,897,224.24	32,264,925.93
合计	76,893,965.39	63,050,085.01



## 2、 应收票据按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按信用风险特征组合计提坏账准备	77,883,048.04	100.00	989,082.65	1.27	76,893,965.39	63,708,552.89	100.00	658,467.88	1.03	63,050,085.01
其中：银行承兑汇票	42,996,741.15	55.21			42,996,741.15	30,785,159.08	48.32			30,785,159.08
商业承兑汇票	34,886,306.89	44.79	989,082.65	2.84	33,897,224.24	32,923,393.81	51.68	658,467.88	2.00	32,264,925.93
合计	77,883,048.04	100.00	989,082.65		76,893,965.39	63,708,552.89	100.00	658,467.88		63,050,085.01



按信用风险特征组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	42,996,741.15		
商业承兑汇票	34,886,306.89	989,082.65	2.84
合计	77,883,048.04	989,082.65	

### 3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	658,467.88	330,614.77				989,082.65
合计	658,467.88	330,614.77				989,082.65

### 4、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		36,119,974.65
商业承兑汇票		10,692,707.50
合计		46,812,682.15

## (三) 应收账款

### 1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	442,021,637.85	427,762,083.36
1 至 2 年	130,591,462.45	151,187,666.67
2 至 3 年	65,108,516.35	57,822,216.43
3 至 4 年	34,584,524.18	26,834,943.59
4 至 5 年	20,168,592.62	33,267,469.49
5 年以上	79,619,330.38	65,520,010.41
小计	772,094,063.83	762,394,389.95
减: 坏账准备	133,625,243.59	125,316,188.58
合计	638,468,820.24	637,078,201.37



## 2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	29,225,636.84	3.79	29,225,636.84	100.00		27,975,636.84	3.67	27,975,636.84	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	742,868,426.99	96.21	104,399,606.75	14.05	638,468,820.24	734,418,753.11	96.33	97,340,551.74	13.25	637,078,201.37
其中：账龄组合	742,868,426.99	96.21	104,399,606.75	14.05	638,468,820.24	734,418,753.11	96.33	97,340,551.74	13.25	637,078,201.37
合计	772,094,063.83	100.00	133,625,243.59		638,468,820.24	762,394,389.95	100.00	125,316,188.58		637,078,201.37



重要的按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
宜昌联成机械制造有限公司	15,874,560.00	15,874,560.00	100.00	预计无法收回	15,874,560.00	15,874,560.00
江苏中能金石机电设备有限公司	4,139,590.00	4,139,590.00	100.00	预计无法收回	4,139,590.00	4,139,590.00
扬州伟江机械有限公司	2,721,521.84	2,721,521.84	100.00	预计无法收回	2,721,521.84	2,721,521.84
江阴美森电气有限公司	2,655,000.00	2,655,000.00	100.00	预计无法收回	2,655,000.00	2,655,000.00
内蒙古众恒型材有限公司	2,042,000.00	2,042,000.00	100.00	预计无法收回	2,042,000.00	2,042,000.00
北京京政投资有限公司	542,965.00	542,965.00	100.00	预计无法收回	542,965.00	542,965.00
西安市西蓝天然气股份有限公司	1,250,000.00	1,250,000.00	100.00	预计无法收回		
合计	29,225,636.84	29,225,636.84			27,975,636.84	27,975,636.84

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	442,021,637.85	6,076,138.87	1.37
1 至 2 年	130,591,462.45	10,331,457.90	7.91
2 至 3 年	63,858,516.35	10,828,024.83	16.96
3 至 4 年	34,584,524.18	15,435,995.28	44.63
4 至 5 年	20,168,592.62	10,084,296.33	50.00
5 年以上	51,643,693.54	51,643,693.54	100.00
合计	742,868,426.99	104,399,606.75	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	27,975,636.84	1,250,000.00				29,225,636.84
按信用风险特征组合计提坏账准备	97,340,551.74	7,059,055.01				104,399,606.75
合计	125,316,188.58	8,309,055.01				133,625,243.59



#### 4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
浙江万里扬国际贸易有限公司	32,340,595.39		32,340,595.39	4.19	646,811.91
榆林市黄河东线引水工程有限公司	31,191,300.00		31,191,300.00	4.04	2,455,970.00
西安航天源动力工程有限公司	27,017,920.00		27,017,920.00	3.50	699,251.20
大庆油田有限责任公司	21,301,393.32		21,301,393.32	2.76	469,243.13
贵州贵能投资股份有限公司	18,572,000.00		18,572,000.00	2.41	646,000.00
合计	130,423,208.71		130,423,208.71	16.90	4,917,276.24

#### (四) 应收款项融资

##### 1、应收款项融资分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	22,720,429.96	45,580,011.40
合计	22,720,429.96	45,580,011.40

##### 2、期末公司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
应收票据	163,667,670.97	
合计	163,667,670.97	

#### (五) 预付款项

##### 1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	37,628,506.11	84.67	35,054,081.77	76.09
1至2年	3,276,586.31	7.37	3,502,647.15	7.60
2至3年	833,015.26	1.87	3,508,067.61	7.62
3年以上	2,702,857.78	6.09	4,003,908.87	8.69
合计	44,440,965.46	100.00	46,068,705.40	100.00



## 2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
北京长城华瑞科技有限公司	3,808,600.00	8.57
美国雷贝斯托传动产品有限公司	1,858,855.26	4.18
双鸭山市鹏达建筑工程有限公司	1,829,903.07	4.12
天津永泰华信科技发展有限公司	1,720,000.00	3.87
安徽省水利物资股份有限公司	1,325,000.00	2.98
合计	10,542,358.33	23.72

## (六) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	7,762,843.37	9,036,115.08
合计	7,762,843.37	9,036,115.08

### 1、其他应收款项

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	6,080,294.60	6,264,700.23
1至2年	2,196,145.46	1,365,598.68
2至3年	346,382.98	564,549.74
3至4年	477,581.21	978,435.63
4至5年	968,133.71	1,461,003.67
5年以上	3,790,246.22	2,979,838.69
小计	13,858,784.18	13,614,126.64
减：坏账准备	6,095,940.81	4,578,011.56
合计	7,762,843.37	9,036,115.08



(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,752,275.57	12.64	1,752,275.57	100.00		694,839.60	5.10	694,839.60	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	12,106,508.61	87.36	4,343,665.24	35.88	7,762,843.37	12,919,287.04	94.90	3,883,171.96	30.06	9,036,115.08
其中：账龄组合	12,106,508.61	87.36	4,343,665.24	35.88	7,762,843.37	12,919,287.04	94.90	3,883,171.96	30.06	9,036,115.08
合计	13,858,784.18	100.00	6,095,940.81		7,762,843.37	13,614,126.64	100.00	4,578,011.56		9,036,115.08



重要的按单项计提坏账准备的其他应收款项：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
柳州采埃孚机械有限公司	1,255,961.57	1,255,961.57	100.00	预计无法收回		
宜昌联成机械制造有限公司	496,314.00	496,314.00	100.00	预计无法收回	694,839.60	694,839.60
合计	1,752,275.57	1,752,275.57			694,839.60	694,839.60

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,824,333.03	75,392.83	1.56
1 至 2 年	2,196,145.46	147,567.80	6.72
2 至 3 年	346,382.98	103,914.89	30.00
3 至 4 年	477,581.21	238,790.62	50.00
4 至 5 年	968,133.71	484,066.88	50.00
5 年以上	3,293,932.22	3,293,932.22	100.00
合计	12,106,508.61	4,343,665.24	

(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)	
上年年末余额	3,883,171.96		694,839.60	4,578,011.56
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	460,493.28		1,255,961.57	1,716,454.85
本期转回			198,525.60	198,525.60
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	4,343,665.24		1,752,275.57	6,095,940.81



(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	694,839.60	1,255,961.57	198,525.60			1,752,275.57
按信用风险特征组合计提坏账准备	3,883,171.96	460,493.28				4,343,665.24
合计	4,578,011.56	1,716,454.85	198,525.60			6,095,940.81

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备的依据及其合理性
宜昌联成机械制造有限公司	198,525.60	收回	抵账	
合计	198,525.60			

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金及保证金	5,876,116.95	5,836,616.87
备用金	2,506,079.62	3,352,035.21
往来款	5,476,587.61	4,425,474.56
合计	13,858,784.18	13,614,126.64

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
宝鸡新华物业管理有限公司	往来款	2,555,626.95	1年以上(含1年)	18.44	2,022,919.35
监利市财政局	保证金	1,273,035.00	1至2年	9.19	63,651.75
柳州采埃孚机械有限公司	往来款	1,255,961.57	1年以内	9.06	1,255,961.57
大庆油田有限责任公司	保证金	1,000,000.00	1年以内	7.22	20,000.00
宜昌联成机械制造有限公司	往来款	496,314.00	5年以上	3.58	496,314.00
合计		6,580,937.52		47.49	3,858,846.67



(七) 存货

1、 存货分类

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	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	64,812,077.08	3,638,766.11	61,173,310.97	60,435,191.16	2,670,559.91	57,764,631.25
周转材料	3,912,983.93	210,005.52	3,702,978.41	4,017,580.86		4,017,580.86
委托加工物资	837,126.04		837,126.04	855,242.78		855,242.78
在产品	410,868,717.14	150,466,307.59	260,402,409.55	400,005,160.13	132,403,115.13	267,602,045.00
库存商品	160,533,982.54	38,865,084.53	121,668,898.01	209,763,110.81	41,377,914.84	168,385,195.97
合计	640,964,886.73	193,180,163.75	447,784,722.98	675,076,285.74	176,451,589.88	498,624,695.86

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

类别	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,670,559.91	968,206.20				3,638,766.11
周转材料		210,005.52				210,005.52
在产品	132,403,115.13	18,063,192.46				150,466,307.59
库存商品	41,377,914.84	8,076,775.52		10,589,605.83		38,865,084.53
合计	176,451,589.88	27,318,179.70		10,589,605.83		193,180,163.75



(八) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	11,468,218.20	6,343,920.54
预缴税金	410,607.61	1,596,432.80
专网通信所涉债权	69,516,125.00	69,516,125.00
合计	81,394,950.81	77,456,478.34



(九) 长期股权投资

1、 长期股权投资情况

被投资单位	上年年末余额 (账面价值)	减值准备上 年年末余额	本期增减变动							期末余额(账 面价值)	减值准备 期末余额		
			追加投 资	减少投 资	权益法下确认的投 资损益	其他综合收益 调整	其他权益 变动	宣告发放现金股利 或利润	计提减值 准备			其 他	
1. 联营企业													
西安航天华 威化工生物 工程有限公 司	359,989,146.53				2,509,178.81			-19,398.25				362,478,927.09	
西安航力科 技有限责任 公司	36,763,306.52				-23,020,483.27			411,750.85				14,154,574.10	
合计	396,752,453.05				-20,511,304.46			392,352.60				376,633,501.19	



(十) 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
1. 账面原值				
(1) 上年年末余额	28,253,130.17			28,253,130.17
(2) 本期增加金额				
(3) 本期减少金额				
(4) 期末余额	28,253,130.17			28,253,130.17
2. 累计折旧和累计摊销				
(1) 上年年末余额	17,012,906.48			17,012,906.48
(2) 本期增加金额	685,138.44			685,138.44
—计提或摊销	685,138.44			685,138.44
(3) 本期减少金额				
(4) 期末余额	17,698,044.92			17,698,044.92
3. 减值准备				
(1) 上年年末余额				
(2) 本期增加金额				
(3) 本期减少金额				
(4) 期末余额				
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	10,555,085.25			10,555,085.25
(2) 上年年末账面价值	11,240,223.69			11,240,223.69

(十一) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	652,378,996.83	667,057,467.78
固定资产清理		
合计	652,378,996.83	667,057,467.78



## 2、 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	办公设备	通用设备	图文设备	量具器具	电气设备	其他	合计
<b>1. 账面原值</b>											
(1) 上年年末余额	437,738,956.38	690,429,876.37	9,351,161.04	31,553.40	14,469,002.82	9,414,553.48	590,471.07	12,406,728.17	100,939,579.81	15,869,581.46	1,291,241,464.00
(2) 本期增加金额	7,343,345.74	40,766,921.09	661,535.57	108,663.36	218,999.84	12,958.96	9,504.95		117,691.23	271,980.00	49,511,600.74
—购置	606,355.06	5,557,936.94	661,535.57	108,663.36	218,999.84	12,958.96	9,504.95		117,691.23	271,980.00	7,565,625.91
—在建工程转入	6,736,990.68	35,208,984.15									41,945,974.83
(3) 本期减少金额		14,090,632.37	557,545.12		1,691,136.27		2,350.00		1,883,041.33	3,796,010.64	22,020,715.73
—处置或报废		14,090,632.37	557,545.12		1,691,136.27		2,350.00		1,883,041.33	3,796,010.64	22,020,715.73
(4) 期末余额	445,082,302.12	717,106,165.09	9,455,151.49	140,216.76	12,996,866.39	9,427,512.44	597,626.02	12,406,728.17	99,174,229.71	12,345,550.82	1,318,732,349.01
<b>2. 累计折旧</b>											
(1) 上年年末余额	156,594,813.59	364,180,832.74	7,134,711.78	14,699.40	12,069,167.78	6,972,072.36	544,303.25	9,930,907.47	55,834,496.21	7,467,308.70	620,743,313.28
(2) 本期增加金额	11,629,052.06	33,812,216.77	461,065.58	5,197.80	524,737.49	218,916.70	10,670.74	233,810.88	4,961,880.81	716,338.29	52,573,887.12
—计提	11,629,052.06	33,812,216.77	461,065.58	5,197.80	524,737.49	218,916.70	10,670.74	233,810.88	4,961,880.81	716,338.29	52,573,887.12
(3) 本期减少金额		13,403,399.84	513,533.80		1,608,624.02		2,279.50		1,483,874.09	3,474,330.47	20,486,041.72
—处置或报废		13,403,399.84	513,533.80		1,608,624.02		2,279.50		1,483,874.09	3,474,330.47	20,486,041.72
(4) 期末余额	168,223,865.65	384,589,649.67	7,082,243.56	19,897.20	10,985,281.25	7,190,989.06	552,694.49	10,164,718.35	59,312,502.93	4,709,316.52	652,831,158.68
<b>3. 减值准备</b>											
(1) 上年年末余额		967,106.62							2,473,576.32		3,440,682.94
(2) 本期增加金额		5,036,703.41								5,044,807.15	10,081,510.56
—计提		5,036,703.41								5,044,807.15	10,081,510.56
(3) 本期减少金额											
(4) 期末余额		6,003,810.03							2,473,576.32	5,044,807.15	13,522,193.50
<b>4. 账面价值</b>											
(1) 期末账面价值	276,858,436.47	326,512,705.39	2,372,907.93	120,319.56	2,011,585.14	2,236,523.38	44,931.53	2,242,009.82	37,388,150.46	2,591,427.15	652,378,996.83
(2) 上年年末账面价值	281,144,142.79	325,281,937.01	2,216,449.26	16,854.00	2,399,835.04	2,442,481.12	46,167.82	2,475,820.70	42,631,507.28	8,402,272.76	667,057,467.78



### 3、 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
宝鸡泵业房屋建筑物	147,581.86	城区改造房，尚未批准办理

## (十二) 在建工程

### 1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	125,632,665.12		125,632,665.12	105,790,802.55		105,790,802.55
合计	125,632,665.12		125,632,665.12	105,790,802.55		105,790,802.55

### 2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
机加中心厂房改造工程	2,846,680.00		2,846,680.00	21,581,580.77		21,581,580.77
宝鸡航天动力产业园建设项目	121,942,240.10		121,942,240.10	84,209,221.78		84,209,221.78
液氢罐箱生产能力建设项目	693,745.02		693,745.02			
其他零星项目	150,000.00		150,000.00			
合计	125,632,665.12		125,632,665.12	105,790,802.55		105,790,802.55



### 3、 重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数 (万元)	上年年末余额	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	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
机加中心 厂房改造 工程	5,809.00	21,581,580.77	4,745,452.74	23,480,353.51		2,846,680.00	94.84	94.84				企业自筹
宝鸡航天 动力产业 园建设项 目	19,600.00	84,209,221.78	37,733,018.32			121,942,240.10	71.91	81.46	7,972,162.84	1,857,079.31	3.65	企业自筹及 借款
液氢罐箱 生产能力 建设	2,500.00		19,159,366.34	18,465,621.32		693,745.02	76.64	96.64				企业自筹
合计		105,790,802.55	61,637,837.40	41,945,974.83		125,482,665.12			7,972,162.84	1,857,079.31		



### (十三) 无形资产

#### 1、 无形资产情况

项目	软件	土地使用权	专利权	非专利技术	合计
1. 账面原值					
（1）上年年末余额	8,551,052.55	98,414,483.03	121,327,157.94	37,638,334.26	265,931,027.78
（2）本期增加金额	167,782.63		6,665,366.08		6,833,148.71
—购置	167,782.63				167,782.63
—内部研发			6,665,366.08		6,665,366.08
（3）本期减少金额					
（4）期末余额	8,718,835.18	98,414,483.03	127,992,524.02	37,638,334.26	272,764,176.49
2. 累计摊销					
（1）上年年末余额	6,495,149.68	31,382,340.85	95,515,380.71	25,022,862.12	158,415,733.36
（2）本期增加金额	621,488.75	1,994,697.57	4,898,661.54	2,802,921.84	10,317,769.70
—计提	621,488.75	1,994,697.57	4,898,661.54	2,802,921.84	10,317,769.70
（3）本期减少金额					
（4）期末余额	7,116,638.43	33,377,038.42	100,414,042.25	27,825,783.96	168,733,503.06
3. 减值准备					
（1）上年年末余额			2,174,013.48		2,174,013.48
（2）本期增加金额			6,156,354.15		6,156,354.15
—计提			6,156,354.15		6,156,354.15
（3）本期减少金额					
（4）期末余额			8,330,367.63		8,330,367.63
4. 账面价值					
（1）期末账面价值	1,602,196.75	65,037,444.61	19,248,114.14	9,812,550.30	95,700,305.80
（2）上年年末账面价值	2,055,902.87	67,032,142.18	23,637,763.75	12,615,472.14	105,341,280.94

### (十四) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
模具费	5,901,910.33	2,506,679.58	2,289,644.22		6,118,945.69
装修费	313,958.77		126,715.32		187,243.45
电力改造费		1,588,445.69			1,588,445.69
合计	6,215,869.10	4,095,125.27	2,416,359.54		7,894,634.83



(十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	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	210,018,817.90	31,911,029.16	307,004,257.90	46,491,303.40
应付职工薪酬	88,088,587.86	13,213,288.18	86,631,566.09	12,994,734.91
可抵扣亏损	2,312,536.15	346,880.42	2,312,536.15	346,880.42
递延收益	2,216,666.66	332,500.00	2,590,000.00	388,500.00
专网通信所涉债权减值	3,570,775.00	535,616.25	3,570,775.00	535,616.25
合计	306,207,383.57	46,339,314.01	402,109,135.14	60,757,034.98

2、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	145,724,174.03	5,614,696.42
可抵扣亏损	883,253,435.60	716,028,790.72
合计	1,028,977,609.63	721,643,487.14

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	期末余额	上年年末余额	备注
2025年			
2026年		3,962,185.73	
2027年		4,506,653.47	
2028年	3,221,031.89	4,495,885.11	
2029年	52,857,362.22	52,857,362.22	
2030年	18,328,957.71	18,328,957.71	
2031年	227,892,368.26	219,887,686.61	
2032年	57,230,782.43	57,230,782.43	
2033年	130,747,171.59	134,520,715.52	
2034年	222,786,151.42	220,238,561.92	
2035年	170,189,610.08		
合计	883,253,435.60	716,028,790.72	

(十六) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产款项	237,623.76		237,623.76			
合计	237,623.76		237,623.76			



(十七) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				上年年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	11,089,500.51	11,089,500.51	保证金	保证金	17,923,493.17	17,923,493.17	保证金	保证金
货币资金	300,000.00	300,000.00	司法冻结	司法冻结				
应收票据	46,812,682.15	46,812,682.15	已背书未到期的应收票据	已背书未到期的应收票据	36,963,219.86	36,963,219.86	已背书未到期的应收票据	已背书未到期的应收票据
固定资产	129,377,426.90	73,631,199.16	抵押借款	抵押借款	128,621,549.01	77,746,349.51	抵押借款	抵押借款
无形资产	27,983,928.29	19,746,160.63	抵押借款	抵押借款	27,983,928.29	20,303,506.15	抵押借款	抵押借款
合计	215,563,537.85	151,579,542.45			211,492,190.33	152,936,568.69		



## (十八) 短期借款

### 1、 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款		
抵押借款	74,700,000.00	42,000,000.00
保证借款	152,600,000.00	209,000,000.00
信用借款	25,000,000.00	6,960,000.00
合计	252,300,000.00	257,960,000.00

说明：①期末信用借款中 2,000 万元是航天动力本级从交通银行股份有限公司陕西省分行取得的借款；期末信用借款中 500 万元是子公司江苏水力从交通银行股份有限公司扬州高邮支行取得的借款；

②期末抵押借款中 3,470 万元是子公司江苏水力以拥有的房产及土地使用权作为抵押从中国工商银行股份有限公司高邮支行取得短期借款；期末抵押借款中 4,000 万元是子公司江苏机电以拥有的房产及土地使用权作为抵押，从招商银行股份有限公司靖江支行取得短期借款；

③期末保证借款中 1,960 万元由本公司为子公司江苏机电提供保证担保从江苏靖江农村商业银行取得短期借款，其中本公司按照对江苏机电的持股比例 51%为其提供担保，担保金额 999.60 万元，江苏机电另一股东江苏大中电机股份有限公司按持股比例 49%为其提供担保，担保金额 960.40 万元。期末保证借款中 4,000 万元由本公司为子公司江苏水力提供保证担保从关联方航天科技财务有限公司取得短期借款；期末保证借款中 1,000 万元由本公司为子公司航天节能提供保证担保从关联方航天科技财务有限责任公司取得短期借款；期末保证借款中 8,300 万元由本公司为子公司宝鸡泵业提供保证担保从关联方航天科技财务有限责任公司取得短期借款。

## (十九) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	33,594,596.74	52,885,895.31
合计	33,594,596.74	52,885,895.31



## (二十) 应付账款

### 1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	381,335,857.89	398,989,940.85
1 至 2 年	98,786,510.19	59,368,753.69
2 至 3 年	22,582,770.49	21,785,006.91
3 年以上	32,367,900.10	33,865,504.57
合计	535,073,038.67	514,009,206.02

### 2、 账龄超过一年或逾期的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
航天智造（上海）科技有限责任公司	5,601,441.78	未办理结算手续
湘潭电机股份有限公司	4,227,732.00	未办理结算手续
湖北拓宇水电科技股份有限公司	3,162,190.00	未办理结算手续
浙江富春江水电设备有限公司	2,766,000.00	未办理结算手续
陕西荣基机电科技有限公司	2,648,100.00	未办理结算手续
西安坤润工贸有限公司	2,608,822.51	未办理结算手续
江苏高翔水务科技有限公司	2,500,000.00	未办理结算手续
台州博迪工贸有限公司	2,436,810.48	未办理结算手续
合计	25,951,096.77	

## (二十一) 预收款项

### 1、 预收款项列示

项目	期末余额	上年年末余额
土地储备款	15,000,000.00	15,000,000.00
合计	15,000,000.00	15,000,000.00

### 2、 账龄超过一年的重要预收款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
宝鸡高新技术产业开发区土地储备中心	15,000,000.00	土地收储尚未办理
合计	15,000,000.00	



## (二十二) 合同负债

### 1、 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	90,577,230.84	82,409,955.34
减：计入其他流动负债	10,420,389.30	9,188,269.86
合计	80,156,841.54	73,221,685.48

## (二十三) 应付职工薪酬

### 1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	28,679,632.71	170,897,569.95	173,278,386.58	26,298,816.08
离职后福利-设定提存计划	426,542.40	18,364,506.79	18,694,374.00	96,675.19
辞退福利		3,145,312.80	3,145,312.80	
一年内到期的其他福利				
合计	29,106,175.11	192,407,389.54	195,118,073.38	26,395,491.27

### 2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	10,889,648.12	134,046,861.58	137,153,092.36	7,783,417.34
(2) 职工福利费		11,546,084.07	11,546,084.07	
(3) 社会保险费	68,554.70	10,833,368.49	10,858,148.53	43,774.66
其中：医疗保险费	68,426.62	10,114,742.92	10,157,987.76	25,181.78
工伤保险费	128.08	717,454.67	698,989.87	18,592.88
生育保险费		1,170.90	1,170.90	
(4) 住房公积金	442,534.35	9,891,764.40	10,271,475.00	62,823.75
(5) 工会经费和职工教育经费	17,278,895.54	4,579,491.41	3,449,586.62	18,408,800.33
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	28,679,632.71	170,897,569.95	173,278,386.58	26,298,816.08

### 3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	390,680.42	17,891,355.48	18,212,448.55	69,587.35
失业保险费	35,861.98	473,151.31	481,925.45	27,087.84
企业年金缴费				
合计	426,542.40	18,364,506.79	18,694,374.00	96,675.19



## (二十四) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	7,288,302.64	1,128,336.98
企业所得税	320,495.51	1,171,929.72
个人所得税	708,343.28	690,149.28
城市维护建设税	496,116.96	317,579.12
房产税	1,556,752.14	1,496,711.19
教育费附加	230,937.32	152,730.53
地方教育费附加	132,589.85	82,481.32
土地使用税	915,610.26	2,259,974.51
印花税	633,840.47	130,815.42
其他	138,695.50	70,315.93
合计	12,421,683.93	7,501,024.00

## (二十五) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	59,496,733.12	56,343,016.54
合计	59,496,733.12	56,343,016.54

### 1、 其他应付款项

#### (1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
单位往来款	33,861,606.46	36,167,781.06
保证金	1,859,906.38	1,836,166.38
职工安置费	11,169,425.67	12,091,244.08
代收代付款	12,605,794.61	6,247,825.02
合计	59,496,733.12	56,343,016.54



## (二十六) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	50,000,000.00	
合计	50,000,000.00	

说明：期末 5,000.00 万元是本公司从中国进出口银行陕西省分行本期获取的信用借款。

## (二十七) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	10,420,389.30	9,188,269.86
未终止确认的票据	46,812,682.15	36,963,219.86
专网通信所涉债务	140,076,045.85	140,076,045.85
合计	197,309,117.30	186,227,535.57

## (二十八) 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	140,000,000.00	190,000,000.00
合计	140,000,000.00	190,000,000.00

说明：期末信用借款中 14,000.00 万元是本公司收到的财政部、国资委拨付的中央国有资本经营预算资金，用于大型高效流体输送泵及国产化项目的专用借款。

## (二十九) 长期应付职工薪酬

### 1、 长期应付职工薪酬明细表

项目	期末余额	上年年末余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债	88,088,587.86	86,631,566.09
合计	88,088,587.86	86,631,566.09



## 2、 设定受益计划变动情况

### (1) 设定受益计划义务现值

项目	本期金额	上期金额
1. 上年年末余额	86,631,566.09	88,550,722.45
2. 计入当期损益的设定受益成本	4,100,000.00	4,100,000.00
(1) 当期服务成本	1,690,000.00	1,690,000.00
(2) 过去服务成本		
(3) 结算利得（损失以“－”表示）		
(4) 利息净额	2,410,000.00	2,410,000.00
3. 计入其他综合收益的设定受益成本		
4. 其他变动	-2,642,978.23	-6,019,156.36
(1) 结算时支付的对价		
(2) 已支付的福利		
(3) 本期使用	-2,642,978.23	-6,019,156.36
5. 期末余额	88,088,587.86	86,631,566.09

### (三十) 预计负债

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
未决诉讼	27,052,955.18	24,026,338.76	5,145,519.11	45,933,774.83	未判决诉讼预估损失
合计	27,052,955.18	24,026,338.76	5,145,519.11	45,933,774.83	

### (三十一) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	5,915,833.34	5,200,000.00	930,000.01	10,185,833.33	
合计	5,915,833.34	5,200,000.00	930,000.01	10,185,833.33	

### (三十二) 股本

项目	上年年末余额	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	
股份总额	638,206,348.00						638,206,348.00



(三十三) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,149,473,707.45	21,031,777.12		1,170,505,484.57
其他资本公积	61,809,864.11	392,352.60		62,202,216.71
合计	1,211,283,571.56	21,424,129.72		1,232,707,701.28

说明：

（1）资本溢价本期增加 21,031,777.12 元，主要原因系子公司引入少数股东增资，合并报表层面相应增加资本公积（资本溢价）所致。

（2）其他资本公积本期增加 392,352.60 元，主要原因系联营企业其他权益变动确认资本公积所致。



(三十四) 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益	-15,600,500.00						-15,600,500.00
其中：重新计量设定受益计划变动额	-15,600,500.00						-15,600,500.00
其他综合收益合计	-15,600,500.00						-15,600,500.00



### (三十五) 专项储备

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	17,570,368.26	4,526,235.81	1,543,413.90	20,553,190.17
合计	17,570,368.26	4,526,235.81	1,543,413.90	20,553,190.17

### (三十六) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	38,654,148.88			38,654,148.88
任意盈余公积	6,121,315.14			6,121,315.14
合计	44,775,464.02			44,775,464.02

### (三十七) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	-433,197,896.34	-245,966,660.12
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-433,197,896.34	-245,966,660.12
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-192,580,430.65	-187,231,236.22
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-625,778,326.99	-433,197,896.34

### (三十八) 营业收入和营业成本

#### 1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	795,240,187.81	719,331,698.86	884,731,986.88	865,835,174.74
其他业务	28,405,662.13	11,470,007.73	40,740,700.94	16,670,227.53
合计	823,645,849.94	730,801,706.59	925,472,687.82	882,505,402.27



营业收入具体情况：

项目	本期金额	上期金额
营业收入	823,645,849.94	925,472,687.82
减：与主营业务无关的业务收入	28,405,662.13	40,740,700.94
减：不具备商业实质的收入		
扣除与主营业务无关的业务收入和不具备商业实质的收入后的营业收入	795,240,187.81	884,731,986.88

本期合同产生的收入情况：

项目	本期金额	上期金额
客户合同产生的收入	823,645,849.94	925,472,687.82
合计	823,645,849.94	925,472,687.82

(续)

项目	本期金额	上期金额
泵及泵系统	391,441,680.65	430,923,867.50
液力传动产品	215,540,571.05	239,199,761.69
建筑安装		4,173,095.78
流体装备	55,218,635.07	56,976,308.24
高压、直流电机	133,039,301.04	153,458,953.67
其他业务	28,405,662.13	40,740,700.94
合计	823,645,849.94	925,472,687.82

(三十九) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
房产税	5,911,714.82	6,347,636.91
土地使用税	1,387,764.77	2,231,190.71
城市维护建设税	1,692,023.59	922,178.15
教育费附加（含地方教育费附加）	1,279,464.52	731,287.89
土地增值税		114,697.39
印花税	1,210,358.09	566,593.58
水利基金	74,538.94	71,198.51
其他	191,307.81	358,895.87
合计	11,747,172.54	11,343,679.01



#### (四十) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	17,819,842.37	20,263,762.43
售后服务费	12,908,908.49	9,956,964.49
差旅费	4,644,170.76	5,507,645.06
业务招待费	1,912,965.95	3,355,611.65
办公会议费	294,617.01	284,363.35
咨询服务费	57,990.57	217,763.87
广告宣传费	2,300.00	106,570.84
其他	3,643,021.67	1,975,815.69
合计	41,283,816.82	41,668,497.38

#### (四十一) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	62,377,302.37	63,943,928.67
折旧费	5,692,073.29	5,905,080.46
物业办公费	4,303,290.28	2,765,012.76
无形资产摊销	4,079,867.59	4,455,460.67
中介机构费用	3,364,485.35	3,686,898.81
差旅费	3,238,970.31	3,258,370.91
诉讼费	1,848,612.82	529,664.99
修理费	1,269,061.06	1,294,193.14
咨询服务费	829,664.58	2,019,420.69
取暖费	829,124.37	1,064,442.46
机物料消耗	343,487.66	523,097.86
业务招待费	287,338.58	431,878.05
其他	11,929,823.45	10,680,095.37
合计	100,393,101.71	100,557,544.84

#### (四十二) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	20,890,415.39	20,393,446.28
机物料消耗	6,556,337.03	8,623,550.89
无形资产摊销	5,726,768.41	5,763,760.61
折旧费	5,424,087.89	5,832,351.36



项目	本期金额	上期金额
试验试制费	4,016,807.07	3,614,830.03
差旅费	1,249,058.86	1,500,428.34
水电费	709,296.11	41,221.77
专利审定成果鉴定费	186,047.14	944,583.71
物业办公费	90,243.17	67,096.09
市内交通费	15,302.95	7,310.82
其他	1,674,903.74	2,542,622.50
合计	46,539,267.76	49,331,202.40

#### (四十三) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	10,422,585.44	10,678,398.86
其中：精算损失	2,410,000.00	2,410,000.00
租赁负债的利息费用		
减：利息收入	539,266.49	1,651,720.70
汇兑损益	25,353.63	13,219.17
其他	578,145.66	1,038,599.84
合计	10,486,818.24	10,078,497.17

#### (四十四) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	3,712,386.89	6,878,587.59
进项税加计抵减	4,679,213.88	5,222,134.18
代扣个人所得税手续费	52,832.97	35,392.13
合计	8,444,433.74	12,136,113.90

#### (四十五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-20,511,304.46	-2,386,698.63
合计	-20,511,304.46	-2,386,698.63



(四十六) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	330,614.77	275,343.67
应收账款坏账损失	8,309,055.01	9,265,092.40
其他应收款坏账损失	1,517,929.25	-1,212,533.87
合计	10,157,599.03	8,327,902.20

(四十七) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	27,318,179.70	20,083,749.18
固定资产减值损失	10,081,510.56	
无形资产减值损失	6,156,354.15	
合计	43,556,044.41	20,083,749.18

(四十八) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	-389,716.45	61,184.62	-389,716.45
其他	-51,491.77		-51,491.77
合计	-441,208.22	61,184.62	-441,208.22

(四十九) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得		31,054.27	
其中：固定资产		31,054.27	
无法支付的应付款项	4,843,958.15	962,652.58	4,843,958.15
违约赔偿收入	103,773.58	5,384,451.38	103,773.58
其他	260,982.21	327,117.78	260,982.21
合计	5,208,713.94	6,705,276.01	5,208,713.94



## (五十) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,271,897.44	2,248.10	1,271,897.44
其中：固定资产	1,271,897.44	2,248.10	1,271,897.44
对外捐赠支出	17,000.00	17,000.00	17,000.00
罚没支出	510,297.60		510,297.60
违约赔偿支出	247,199.45	556,466.69	247,199.45
预计未决诉讼损失	24,026,338.76	18,602,955.18	24,026,338.76
其他	230,524.01	490,554.35	230,524.01
合计	26,303,257.26	19,669,224.32	26,303,257.26

## (五十一) 所得税费用

### 1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	827,338.81	776,929.80
递延所得税费用	14,417,720.97	-4,309,281.56
合计	15,245,059.78	-3,532,351.76

### 2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-204,922,299.42
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	-30,738,344.91
子公司适用不同税率的影响	161,757.41
调整以前期间所得税的影响	827,338.81
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	132,012.79
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	1,461,553.86
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	35,792,305.61
其他	7,608,436.21
所得税费用	15,245,059.78



## (五十二) 每股收益

### 1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	-192,580,430.65	-187,231,236.22
本公司发行在外普通股的加权平均数	638,206,348.00	638,206,348.00
基本每股收益	-0.3018	-0.2934
其中：持续经营基本每股收益	-0.3018	-0.2934
终止经营基本每股收益		

### 2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	-192,580,430.65	-187,231,236.22
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	638,206,348.00	638,206,348.00
稀释每股收益	-0.3018	-0.2934
其中：持续经营稀释每股收益	-0.3018	-0.2934
终止经营稀释每股收益		

## (五十三) 现金流量表项目

### 1、 与经营活动有关的现金

#### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
政府补助收入	7,982,386.88	6,878,587.59
利息收入	539,266.49	1,651,720.70
收到经营性往来款	14,468,926.90	26,878,232.65
合计	22,990,580.27	35,408,540.94



(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
费用性支出	50,930,248.23	60,653,460.76
手续费支出	578,145.66	970,038.00
其他	25,840,823.10	6,415,546.76
合计	77,349,216.99	68,039,045.52

2、与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到非金融机构借款	29,000,000.00	
合计	29,000,000.00	

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付非金融机构借款	26,000,000.00	
合计	26,000,000.00	

(五十四) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	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	-220,167,359.20	-198,044,783.29
加：信用减值损失	10,157,599.03	8,327,902.20
资产减值损失	43,556,044.41	20,083,749.18
固定资产折旧	53,259,025.56	53,529,928.68
油气资产折耗		
使用权资产折旧		
无形资产摊销	10,317,769.70	10,497,505.41
长期待摊费用摊销	2,416,359.54	2,766,049.56
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）	441,208.22	-61,184.62
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	1,271,897.44	-28,806.17



补充资料	本期金额	上期金额
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	8,012,585.44	8,268,398.86
投资损失（收益以“-”号填列）	20,511,304.46	2,386,698.63
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	14,417,720.97	-4,309,281.56
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）	34,111,399.01	22,516,869.21
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-9,944,331.42	-3,476,394.85
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-15,425,919.57	15,245,685.92
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-47,064,696.41	-62,297,662.84
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		
承担租赁负债方式取得使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	462,589,536.78	239,737,467.52
减：现金的期初余额	239,737,467.52	323,923,179.33
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	222,852,069.26	-84,185,711.81

## 2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	462,589,536.78	239,737,467.52
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	462,589,536.78	239,737,467.52
可随时用于支付的其他货币资金		
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	462,589,536.78	239,737,467.52
其中：持有但不能由母公司或集团内其他子公司使用的现金和现金等价物		



## 六、 研发支出

### (一) 研发支出

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	24,827,674.86	22,002,946.84
机物料消耗	11,329,468.50	11,405,920.74
折旧费	6,183,374.41	6,243,037.53
无形资产摊销	5,726,768.41	5,763,760.61
试验试制费	4,063,693.86	3,887,759.32
差旅费	1,347,534.42	1,603,540.76
水电费	827,822.98	41,221.77
专利审定成果鉴定费	333,311.76	947,583.71
物业办公费	165,103.51	92,222.11
市内交通费	16,579.46	7,502.81
其他	5,220,085.16	2,661,700.99
合计	60,041,417.33	54,657,197.19
其中：费用化研发支出	46,539,267.76	49,331,202.40
资本化研发支出	13,502,149.57	5,325,994.79

### (二) 开发支出

项目	上年年末余额	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	
多泥沙混流式水轮机研发	1,260,535.87	896,226.42		2,156,762.29		
JN-YQGX-001 液氢罐箱工艺技术开发项目	3,470,604.99	9,452,583.10				12,923,188.09
前置直冷式永磁电机贯流泵装置研制	1,355,263.74	4,440,508.69		4,508,603.79	1,287,168.64	
小计	6,086,404.60	14,789,318.21		6,665,366.08	1,287,168.64	12,923,188.09
减：减值准备						
合计	6,086,404.60	14,789,318.21		6,665,366.08	1,287,168.64	12,923,188.09

#### 1、 重要的资本化研发项目的情况

项目	期末研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	资本化开始时点	确定资本化开始时点的具体依据
JN-YQGX-001 液氢罐箱工艺技术开发项目	49.27%	2026 年 12 月	将技术投入生产	2024 年 9 月	项目经评审符合资本化条件



## 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	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
宝鸡航天动力泵业有限公司	15,600.00	宝鸡市	宝鸡市	制造业	100.0000		设立或投资
陕西航天动力节能科技有限公司	5,950.00	西安市	西安市	制造业	100.0000		设立或投资
江苏航天动力机电有限公司	10,000.00	靖江市	靖江市	制造业	51.0000		设立或投资
西安元新航天动力流体装备有限公司	18,914.59	西安市	西安市	制造业	59.2701		同一控制下企业合并
江苏航天水力设备有限公司	21,219.75	高邮市	高邮市	制造业	100.0000		非同一控制下企业合并

#### 2、 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
江苏航天动力机电有限公司	49.0000	-27,586,928.55		1,953,252.43
西安元新航天动力流体装备有限公司	40.7299			278,968,222.88



### 3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额						上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
江苏航天动力机电有限公司	155,069,427.70	35,784,220.77	190,853,648.47	186,867,419.03		186,867,419.03	189,779,020.11	68,404,460.33	258,183,480.44	199,194,619.84		199,194,619.84
西安元新航天动力流体装备有限公司	565,395,066.67	308,612,035.21	874,007,101.88	189,084,666.82		189,084,666.82	195,656,425.09	102,312,168.09	297,968,593.18	131,723,860.43	2,590,000.00	134,313,860.43

子公司名称	本期金额				上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
江苏航天动力机电有限公司	144,326,315.61	-56,299,854.18	-56,299,854.18	9,746,509.21	165,374,537.47	-22,068,463.41	-22,068,463.41	12,488,734.68
西安元新航天动力流体装备有限公司	178,772,556.85	9,287,569.13	9,287,569.13	18,510,736.71	58,665,934.91	-34,200,856.88	-34,200,856.88	-26,166,971.10



(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1、 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
西安航天华威化工生物工程有限公司	西安市	西安市	制造业	48.9988		权益法核算
西安航力科技有限责任公司	西安市	西安市	制造业	42.1100		权益法核算



## 2、重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期金额		上年年末余额/上期金额	
	西安航天华威化工生物工程有限公司	西安航力科技有限责任公司	西安航天华威化工生物工程有限公司	西安航力科技有限责任公司
流动资产	688,334,296.89	60,032,859.93	711,798,763.60	129,606,054.31
非流动资产	300,084,743.33	7,268,800.26	262,268,865.33	11,603,199.25
资产合计	988,419,040.22	67,301,660.19	974,067,628.93	141,209,253.56
流动负债	211,349,672.13	33,688,328.21	239,377,908.92	53,906,222.17
非流动负债	37,298,338.82			
负债合计	248,648,010.95	33,688,328.21	239,377,908.92	53,906,222.17
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	739,771,029.27	33,613,331.98	734,689,720.01	87,303,031.39
按持股比例计算的净资产份额	362,478,927.09	14,154,574.10	359,989,146.53	36,763,306.52
调整事项				
—商誉				
—内部交易未实现利润				
—其他				
对联营企业权益投资的账面价值	362,478,927.09	14,154,574.10	359,989,146.53	36,763,306.52
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入	256,228,964.14	9,464,655.89	209,247,571.09	14,916,317.67
净利润	5,120,898.50	-54,667,497.67	14,373,037.78	-22,392,103.22
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	5,120,898.50	-54,667,497.67	14,373,037.78	-22,392,103.22
本期收到的来自联营企业的股利				

## 八、政府补助

### (一) 计入当期损益的政府补助

类型	本期金额	上期金额
与资产相关的政府补助	930,000.01	850,000.00
与收益相关的政府补助	2,782,386.88	6,028,587.59
合计	3,712,386.89	6,878,587.59



(二) 涉及政府补助的负债项目

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益	5,915,833.34	5,200,000.00		930,000.01			10,185,833.33	与资产相关政府补助
递延收益		2,782,386.88		2,782,386.88				与收益相关政府补助



## 九、与金融工具相关的风险

### (一) 金融工具产生的各类风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

#### 1、信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资和财务担保合同等，以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资和衍生金融资产等。于资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口；资产负债表表外的最大信用风险敞口为履行财务担保所需支付的最大金额。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

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



(1) 在不考虑可利用的担保物或其他信用增级的情况下，本公司金融资产在资产负债表日的最大信用风险敞口：

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
货币资金	473,979,037.29	257,660,960.69
应收票据	76,893,965.39	63,050,085.01
应收账款	638,468,820.24	637,078,201.37
应收款项融资	22,720,429.96	45,580,011.40
其他应收款	7,762,843.37	9,036,115.08

(2) 金融资产的逾期及减值信息：

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
应收账款：		
未逾期且未减值	442,021,637.85	427,762,083.36
已逾期但未减值	300,846,789.14	306,656,669.75
已减值	29,225,636.84	27,975,636.84
减：减值准备	133,625,243.59	125,316,188.58
小计	638,468,820.24	637,078,201.37
其他应收款：		
未逾期且未减值	4,824,333.03	6,264,700.23
已逾期但未减值	7,282,175.58	6,654,586.81
已减值	1,752,275.57	694,839.60
减：减值准备	6,095,940.81	4,578,011.56
小计	7,762,843.37	9,036,115.08
合计	646,231,663.61	646,114,316.45

① 未逾期且未减值金融资产的信用质量信息

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
应收账款：		
关联方	40,948,506.71	49,207,717.73
非关联方	401,073,131.14	378,554,365.63
小计	442,021,637.85	427,762,083.36
其他应收款：		
关联方	73,200.00	
非关联方	4,751,133.03	6,264,700.23
小计	4,824,333.03	6,264,700.23
合计	446,845,970.88	434,026,783.59



② 已逾期但未减值的金融资产账龄分析

项目	2025年12月31日		2024年12月31日	
	应收账款	其他应收款	应收账款	其他应收款
逾期1年以上	130,591,462.45	2,196,145.46	151,187,666.67	1,365,598.68
逾期2年以上	63,858,516.35	346,382.98	57,822,216.43	564,549.74
逾期3年以上	34,584,524.18	477,581.21	26,834,943.59	978,435.63
逾期4年以上	20,168,592.62	968,133.71	33,267,469.49	1,461,003.67
逾期5年以上	51,643,693.54	3,293,932.22	37,544,373.57	2,284,999.09
合计	300,846,789.14	7,282,175.58	306,656,669.75	6,654,586.81

③ 已发生单项减值的金融资产

如果有客观减值证据表明除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产在初始确认后有一项或多项情况发生且这些情况对该金融资产预计未来现金流量有影响且该影响能可靠计量，则该金融资产被认为是已减值。本公司判断金融资产减值的具体考虑因素参见附注三、(十)“金融资产减值”。

项目	2025年12月31日		2024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：				
按单项认定评估	29,225,636.84	29,225,636.84	27,975,636.84	27,975,636.84
其他应收款：				
按单项认定评估	1,752,275.57	1,752,275.57	694,839.60	694,839.60
合计	30,977,912.41	30,977,912.41	28,670,476.44	28,670,476.44

(3) 本公司本期无通过取得担保物或其他信用增级所确认的金融资产或非金融资产。

2、 流动性风险

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

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来12个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司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。

本公司各项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	期末余额					账面价值
	即时偿还	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上	
短期借款		252,300,000.00				252,300,000.00
应付票据		33,594,596.74				33,594,596.74
应付账款		535,073,038.67				535,073,038.67
一年内到期的非流动负债		50,000,000.00				50,000,000.00
长期借款			140,000,000.00			140,000,000.00
合计		870,967,635.41	140,000,000.00			1,010,967,635.41

项目	上年年末余额					账面价值
	即时偿还	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上	
短期借款		257,960,000.00				257,960,000.00
应付票据		52,885,895.31				52,885,895.31
应付账款		514,009,206.02				514,009,206.02
长期借款		50,000,000.00	140,000,000.00			190,000,000.00
合计		874,855,101.33	140,000,000.00			1,014,855,101.33

### 3、 市场风险

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

#### (1) 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。必要时，本公司会采用利率互换工具来对冲利率风险。

于2025年12月31日，本公司的带息债务主要为以人民币计价的固定利率借款，期末借款金额为442,300,000.00元（2024年12月31日：447,960,000.00元）。

## 十、 公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。



第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。  
第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。  
公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
◆应收款项融资			22,720,429.96	22,720,429.96
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>			22,720,429.96	22,720,429.96
<b>持续以公允价值计量的负债总额</b>				

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

对于不在活跃市场上交易的金融工具，公司采用估值技术确定其公允价值。公司持有的以公允价值计量的金融资产为银行结构性存款及大型商业银行承兑汇票。因银行理财产品等公司持有期限较短且预期收益与市场利率水平差异较小，公允价值变动较小，故公司以该银行理财产品的初始确认成本作为其公允价值。  
应收款项融资项目按照未来现金流量折现作为公允价值，对合同到期日较短，12个月以内现金流不进行折现，按照应收款项成本作为公允价值。

## 十一、关联方及关联交易

### (一) 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(%)
西安航天科技工业有限公司	陕西省西安市	生产制造业	715,000,000.00	28.78	28.78

### (二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。



### (三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

### (四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
北京航天石化技术装备工程有限公司	同一实际控制方
航天人才开发交流中心	同一实际控制方
航天新商务信息科技有限公司	同一实际控制方
湖北航天化学技术研究所	同一实际控制方
兰州空间技术物理研究所	同一实际控制方
陕西航天职工大学	同一实际控制方
陕西中天火箭技术股份有限公司	同一实际控制方
上海航天动力科技工程有限公司	同一实际控制方
西安航天动力研究所	同一实际控制方
西安航天弘发实业有限公司	同一实际控制方
西安航天计量测试研究所	同一实际控制方
西安航天建设监理有限公司	同一实际控制方
西安航天发动机有限公司	同一实际控制方
西安航天乾元科技有限公司	同一实际控制方
西安航天源动力工程有限公司	同一实际控制方
西安航天远征流体控制股份有限公司	同一实际控制方
西安微电子技术研究所	同一实际控制方
航天智造（上海）科技有限责任公司	同一实际控制方
西安源发国际贸易有限公司	同一实际控制方
中国航天报社有限责任公司	同一实际控制方
西安航天华阳机电装备有限公司	同一实际控制方
航天推进技术研究院	同一实际控制方
上海空间推进研究所	同一实际控制方
中国航天科技国际交流中心	同一实际控制方
中国长城工业集团有限公司	同一实际控制方
中国长江动力集团有限公司	同一实际控制方
北京航天动力研究所	同一实际控制方
北京航天发射技术研究所	同一实际控制方
北京航天试验技术研究所	同一实际控制方
陕西航天机电环境工程设计院有限责任公司	同一实际控制方
四川航天烽火伺服控制技术有限公司	同一实际控制方
泰安航天特种车有限公司	同一实际控制方



其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
西安航天动力技术研究所	同一实际控制方
西安航天动力试验技术研究所	同一实际控制方
陕西航天通宇建筑工程有限公司	同一实际控制方
陕西航天时代导航设备有限公司	同一实际控制方
西安航天新宇机电装备有限公司	同一实际控制方
华东理工大学工程设计研究院有限公司	同一实际控制方
航天氢能科技有限公司	同一实际控制方
航天新长征电动汽车技术有限公司	同一实际控制方
航天科技财务有限责任公司	同一实际控制方

## (五) 关联交易情况

### 1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
北京航天石化技术装备工程有限公司	采购商品	10,619.47	68,044.26
航天人才开发交流中心	接受劳务	23,518.88	29,840.58
航天新商务信息科技有限公司	采购商品	1,044,380.17	769,246.91
湖北航天化学技术研究所	采购商品	97,087.38	126,213.59
兰州空间技术物理研究所	接受劳务	33,018.87	
陕西航天职工大学	接受劳务	31,179.76	175,293.79
陕西中天火箭技术股份有限公司	采购商品	5,283.19	126,191.05
上海航天动力科技工程有限公司	采购商品	11,792.45	11,792.45
西安航天动力研究所	接受劳务	261,362.83	
西安航天发动机有限公司	接受劳务	10,319.47	
西安航天弘发实业有限公司	采购商品 / 接受劳务	2,920,571.65	3,443,512.59
西安航天计量测试研究所	接受劳务	311,204.15	503,338.20
西安航天建设监理有限公司	工程建设	350,943.39	679,245.28
西安航天科技工业有限公司	采购商品	732,212.39	
西安航天乾元科技有限公司	采购商品	5,751,612.39	2,875,858.19
西安航天源动力工程有限公司	采购商品	1,576,991.15	
西安航天远征流体控制股份有限公司	采购商品	842,237.19	1,168,523.89
西安微电子技术研究所	采购商品	4,709.03	
航天智造（上海）科技有限责任公司	采购商品		2,617,699.12
西安源发国际贸易有限公司	采购商品		67,924.53
中国航天报社有限责任公司	接受劳务		5,235.85
西安航天华阳机电装备有限公司	采购商品		70,353.99



关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
航天推进技术研究院	采购商品		50,900.00
上海空间推进研究所	采购商品		1,412.22
中国航天科技国际交流中心	采购商品		5,622.39
中国长城工业集团有限公司	采购商品		74,267.92
中国长江动力集团有限公司	采购商品		9,586,814.17

#### 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
北京航天动力研究所	提供劳务	575,221.24	
北京航天发射技术研究所	销售商品	402,654.87	63,716.81
北京航天试验技术研究所	销售商品	686,725.66	502,654.87
航天推进技术研究院	销售商品	4,193,688.43	
陕西航天机电环境工程设计院有限责任公司	提供劳务	409,734.51	
陕西中天火箭技术股份有限公司	销售商品	306,979.46	
上海空间推进研究所	销售商品	881,846.90	245,864.15
四川航天烽火伺服控制技术技术有限公司	销售商品	54,336.28	105,929.21
泰安航天特种车有限公司	销售商品	2,080,025.64	3,332,230.09
西安航天动力技术研究所	销售商品	264,778.76	
西安航天动力试验技术研究所	销售商品	867,256.64	
西安航天动力研究所	销售商品	483,404.44	538,101.78
西安航天发动机有限公司	销售商品	6,553,909.71	7,699,945.12
西安航天科技工业有限公司	销售商品	1,147,286.69	1,981,132.07
西安航天源动力工程有限公司	销售商品	22,152,000.00	26,944,424.78
西安航天远征流体控制股份有限公司	销售商品	2,277,433.62	15,123,034.52
陕西航天通宇建筑工程有限公司	提供劳务		48,661.33
北京航天石化技术装备工程有限公司	销售商品		1,101,195.09
西安航力科技有限责任公司	销售商品		2,300,165.43
中国长江动力集团有限公司	销售商品		164,601.77

## 2、 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
西安航力科技有限责任公司	房租	261,904.76	3,142,857.14
西安航天远征流体控制股份有限公司	房租	3,950,934.40	3,789,671.78
西安航天弘发实业有限公司	房租	421,600.00	499,200.00



### 3、 关联担保情况

本公司作为担保方：

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
宝鸡航天动力泵业有限公司	25,000,000.00	2025/2/27	2026/2/27	否
宝鸡航天动力泵业有限公司	6,000,000.00	2025/4/18	2026/4/18	否
宝鸡航天动力泵业有限公司	7,000,000.00	2025/5/29	2026/5/29	否
宝鸡航天动力泵业有限公司	10,000,000.00	2025/6/16	2026/6/16	否
宝鸡航天动力泵业有限公司	10,000,000.00	2025/9/10	2026/9/10	否
宝鸡航天动力泵业有限公司	10,000,000.00	2025/9/30	2026/9/30	否
宝鸡航天动力泵业有限公司	10,000,000.00	2025/10/17	2026/10/17	否
宝鸡航天动力泵业有限公司	5,000,000.00	2025/11/14	2026/11/14	否
江苏航天水力设备有限公司	6,000,000.00	2025/9/1	2026/9/1	否
江苏航天水力设备有限公司	8,000,000.00	2025/10/24	2026/10/24	否
江苏航天水力设备有限公司	8,000,000.00	2025/11/11	2026/11/11	否
江苏航天水力设备有限公司	9,000,000.00	2025/12/2	2026/12/2	否
江苏航天水力设备有限公司	9,000,000.00	2025/12/11	2026/12/11	否
江苏航天动力机电有限公司	9,996,000.00	2025/10/23	2026/9/15	否
陕西航天动力节能科技有限公司	10,000,000.00	2025/10/31	2026/10/31	否

### 4、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	471.88 万元	513.42 万元



(六) 关联方应收应付等未结算项目

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	北京航天发射技术研究所			72,000.00	1,440.00
	北京航天石化技术装备工程有限公司	936,350.46	93,635.05	1,964,759.83	121,567.95
	航天推进技术研究院	2,650,000.00	193,000.00	500,000.00	50,000.00
	陕西航天机电环境工程设计院有限责任公司	344,500.00	6,890.00		
	陕西航天时代导航设备有限公司	2,079.00	1,039.50	2,079.00	1,039.50
	陕西航天通宇建筑工程有限公司	418,079.38	125,423.82	418,079.38	41,807.94
	陕西中天火箭技术股份有限公司	180,000.00	3,600.00		
	上海空间推进研究所	564,994.00	11,299.88	36,016.50	720.33
	四川航天烽火伺服控制技术有限公司	61,400.00	1,228.00	119,700.00	2,394.00
	泰安航天特种车有限公司	5,757,096.00	387,675.28	5,139,526.90	268,827.87
	西安航力科技有限责任公司	7,968,734.83	6,424,102.50	12,226,977.72	5,426,573.83
	西安航天动力技术研究所	29,920.00	598.40		
	西安航天动力试验技术研究所			887,600.00	88,760.00
	西安航天动力研究所	514,927.00	19,792.94	335,865.00	6,717.30
	西安航天发动机有限公司	11,165,346.99	533,061.26	6,694,990.00	143,699.80
	西安航天华阳机电装备有限公司	281,193.40	140,596.70	281,193.40	88,486.02
	西安航天科技工业有限公司	959,433.96	1,188.68		
	西安航天新宇机电装备有限公司			115,161.00	11,516.10
	西安航天源动力工程有限公司	27,017,920.00	699,251.20	39,886,160.00	1,552,840.00
	西安航天远征流体控制股份有限公司	3,594,915.30	1,029,187.53	7,295,742.80	682,574.06
应收票据					
	西安航天源动力工程有限公司	25,995,000.00	398,709.21	6,810,531.00	136,210.62
	西安航天远征流体控制股份有限公司	8,596,267.50	309,639.55	6,227,787.34	124,555.75
	北京航天石化技术	200,000.00			



项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	装备工程有限公司				
	四川航天烽火伺服控制技术有限公司	119,700.00	11,970.00		
	西安航天动力研究所	150,000.00	3,000.00	45,960.00	919.20
	西安航天发动机有限公司			4,198,456.90	83,969.14
应收款项融资					
	北京航天石化技术装备工程有限公司	228,409.37		261,310.00	
	泰安航天特种车有限公司	200,000.00			
	西安航天源动力工程有限公司	64,819.74			
	西安航天远征流体控制股份有限公司			692,694.90	
预付款项					
	西安航天科技工业有限公司			2,250.00	
	航天新商务信息科技有限公司	77,785.70		123,296.88	
	湖北航天化学技术研究所			100,000.00	
	华东理工大学工程设计研究院有限公司	125,478.00		125,478.00	
	西安航天动力研究所			78,900.00	
	西安航天弘发实业有限公司	3,155.88			
	西安航天乾元科技有限公司			49,800.00	
	陕西航天职工大学			4,300.00	
其他应收款					
	航天新商务信息科技有限公司	73,200.00	1,464.00		

## 2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款			
	航天氢能科技有限公司	1,184,000.00	1,184,000.00
	航天新商务信息科技有限公司	76,486.45	
	航天智造(上海)科技有限责任公司	5,601,441.78	5,601,441.78
	陕西航天机电环境工程设计院有限责任公司		100,000.00



项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
	陕西航天通宇建筑工程有限公司	25,088,255.64	887,851.89
	陕西中天火箭技术股份有限公司		114,938.00
	西安航力科技有限责任公司	8,624,360.25	15,625,643.51
	西安航天动力研究所	30,664.00	30,664.00
	西安航天发动机有限公司	190,865.45	190,865.45
	西安航天弘发实业有限公司	1,279,164.44	50,651.80
	西安航天华阳机电装备有限公司	46,371.50	46,371.50
	西安航天计量测试研究所	172,186.50	172,186.50
	西安航天建设监理有限公司	272,000.00	
	西安航天科技工业有限公司	441,600.00	
	西安航天乾元科技有限公司	2,627.60	7,060.00
	西安航天源动力工程有限公司	594,000.00	
	西安航天远征流体控制股份有限公司	796,728.00	
	中国长江动力集团有限公司	332,500.00	332,500.00
合同负债/其他流动负债			
	北京航天发射技术研究所	745,486.73	
	西安航天动力研究所	304,516.67	304,516.67
	西安航天远征流体控制股份有限公司	2,015,782.85	1,935,151.54
	航天新长征电动汽车技术有限公司	9,390.00	9,390.00
	西安航天动力试验技术研究所	1,343,740.00	
其他应付款			
	航天推进技术研究院	331,890.10	275,207.00
	西安航天发动机有限公司	5,800.00	5,800.00
	陕西航天通宇建筑工程有限公司	30,081.00	30,081.00
	西安航天华威化工生物工程 有限公司	36,000.00	36,000.00
	西安航力科技有限责任公司	12,299.24	32,364.08

## (七) 资金集中管理

### 1、 本公司关联方的存款

关联方名称	期末余额	上年年末余额
航天科技财务有限责任公司	309,359,147.21	186,575,763.56
合计	309,359,147.21	186,575,763.56



## 2、 本公司关联方的贷款

关联方名称	期末余额	上年年末余额
航天科技财务有限责任公司	273,000,000.00	349,000,000.00
合计	273,000,000.00	349,000,000.00

## 3、 本公司支付利息

关联方名称	本期金额	上期金额
航天科技财务有限责任公司	6,254,441.12	9,414,633.77
合计	6,254,441.12	9,414,633.77

## 4、 本公司关收取存款利息

关联方名称	本期金额	上期金额
航天科技财务有限责任公司	388,158.41	1,089,680.99
合计	388,158.41	1,089,680.99

## (八) 其他关联交易

### 1、 购建固定资产

关联方名称	本期金额	上期金额
陕西航天通宇建筑工程有限公司	37,980,467.92	19,171,173.30
航天智造（上海）科技有限责任公司		870,442.48
合计	37,980,467.92	20,041,615.78

## 十二、 承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

#### 1、 资产负债表日存在的重要承诺

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### (二) 或有事项

#### 1、 资产负债表日存在的重要或有事项

##### (1) 或有负债

##### A、 公司涉及的合同纠纷诉讼



2018年12月6日，公司与江苏亨通智能物联系统有限公司(以下简称“江苏亨通”)签订了三份《产品销售合同》，合同标的21,437.00万元。截止2022年12月31日，公司已收到交货，尚有货款17,107.49万元未支付。2019年1月11日，公司与江苏亨通签订八份《产品销售合同》，标的43,650.00万元，公司已按照合同预付金额3,492.00万元，截止2022年12月31日，合同履行期限已逾期，江苏亨通未按约定交付货物。

2022年1月21日，公司收到江苏省苏州市中级人民法院送达的《应诉通知书》及《民事诉讼状》，江苏亨通以买卖合同纠纷为由提起诉讼，要求公司支付三份合同项下货款17,107.49万元及违约金1,286.22万元，支付八份合同项下货款40,158.00万元及2,619.00万元违约金。本案尚未开庭审理。与该公司尚存在其他未执行合同28份，也不再执行，公司认为不会对公司造成其他不利影响。

针对江苏亨通上述之诉，公司已成立专门的工作班子并聘请律师收集本案证据，进行充分研判，准备积极应诉，维护公司的合法权益。公司认为，江苏亨通未履行合同约定义务，指控严重失实。公司初步判断本案不会对公司造成实际损失。

2022年7月13日，江苏省苏州市中级人民法院认为，本案基础交易涉嫌经济犯罪，当事人提起民事诉讼所依据的基本事实与涉嫌刑事犯罪的行为属于同一事实，民事诉讼的法律行为本身涉嫌刑事犯罪，驳回江苏亨通智能物联系统有限公司的起诉。截至资产负债表日，诉讼处于中止状态。

#### B、投资者索赔事项

2023年6月2日，公司收到中国证券监督管理委员会下发的《行政处罚和市场禁入事先告知书》。2024年3月25日，航天动力发布公告，收到中国证监会出具的《行政处罚决定书》，明确公司开展的专网通信贸易业务相关交易虚假、不具业务实质，导致2016-2020年定期报告以及2020年临时报告存在虚假记载。

自2023年9月起，陆续有投资者因证券虚假陈述责任纠纷申请索赔。共有668位投资者以证券虚假陈述责任纠纷为由向公司提起诉讼，诉讼标的金额共计5,911.93万元，根据案件进展情况，截止2025年12月31日预计负债余额4,479.46万元。

(2) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

A、本公司为关联方担保事项详见本附注十一、(五)3。



B、公司子公司江苏机电以固定资产、土地使用权（详见附注五、十七）为抵押从招商银行靖江支行取得借款 4,000.00 万元；公司子公司江苏水力以固定资产、土地使用权（详见附注五、十七）为抵押从中国工商银行股份有限公司高邮支行取得 3,470.00 万元短期借款。

### （3） 未结清保函

单位名称	业务种类	币种	2025 年 12 月 31 日
江苏航天水力设备有限公司	保函	人民币	41,663,826.50
合计			41,663,826.50

除上述事项外，截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的期后事项。

## 十四、其他重要事项

### （一） 分部信息

#### 1、 报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：(1)该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；(2)本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，定向其配置资源、评价其业绩；(3)本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

本公司考虑重要性原则，以经营分部为基础，确定报告分部。本公司的报告分部是提供不同产品或服务、或在不同地区经营的业务单元。由于各种业务或地区需要不同的技术和市场战略，因此，本公司分别独立管理各个报告分部的生产经营活动，分别评价其经营成果，以决定向其配置资源并评价其业绩。

本公司的经营分部的分类与内容如下：

- A、西北分部，负责在西北地区生产产品
- B、华东分部，负责在华东地区生产产品



分部间转移价格参照向第三方销售所采用的价格确定。资产根据分部的经营以及资产的所在位置进行分配，负债根据分部的经营进行分配，间接归属于各分部的费用按照收入比例在分部之间进行分配。

## 2、 报告分部的财务信息

项目	西北分部	华东分部	分部间抵销	合计
对外交易收入	447,357,870.89	376,287,979.05		823,645,849.94
分部间交易收入	14,266,941.59	1,461,340.70	15,728,282.29	
对联营和合营企业的投资收益	-20,511,304.46			-20,511,304.46
信用减值损失	-7,520,351.97	-1,668,967.73	968,279.33	-10,157,599.03
资产减值损失	-49,625,882.70	-22,948,862.19	-29,018,700.48	-43,556,044.41
折旧费和摊销费	49,839,164.19	16,814,166.79	660,176.18	65,993,154.80
利润总额（亏损总额）	-187,694,875.27	-44,844,636.26	-27,617,212.11	-204,922,299.42
所得税费用	5,007,209.21	10,383,092.47	145,241.90	15,245,059.78
净利润（净亏损）	-192,702,084.48	-55,227,728.73	-27,762,454.01	-220,167,359.20
资产总额	3,366,480,227.92	812,238,645.78	1,056,977,823.32	3,121,741,050.38
负债总额	1,172,365,045.86	468,108,401.06	94,517,748.33	1,545,955,698.59
对联营和合营企业的长期股权投资	376,633,501.19			376,633,501.19

## 十五、 母公司财务报表主要项目注释

### （一） 应收账款

#### 1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内（含1年）	82,870,417.96	142,372,596.94
1至2年	38,361,590.16	22,704,791.13
2至3年	13,958,039.97	21,427,795.25
3至4年	22,298,796.73	2,315,788.12
4至5年	6,056,857.89	11,095,711.89
5年以上	19,954,878.37	6,723,148.93
小计	183,500,581.08	206,639,832.26
减：坏账准备	44,688,685.10	24,975,168.57
合计	138,811,895.98	181,664,663.69



## 2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,250,000.00	0.68	1,250,000.00	100.00						
按信用风险特征组合计提坏账准备	182,250,581.08	99.32	43,438,685.10	23.83	138,811,895.98	206,639,832.26	100.00	24,975,168.57	12.09	181,664,663.69
其中：账龄组合	182,250,581.08	99.32	43,438,685.10	23.83	138,811,895.98	206,639,832.26	100.00	24,975,168.57	12.09	181,664,663.69
合计	183,500,581.08	100.00	44,688,685.10		138,811,895.98	206,639,832.26	100.00	24,975,168.57		181,664,663.69



重要的按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
西安市西蓝天然气股份有限公司	1,250,000.00	1,250,000.00	100.00	预计无法收回		
合计	1,250,000.00	1,250,000.00				

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	82,870,417.96	1,657,408.37	2.00
1 至 2 年	38,361,590.16	3,836,159.03	10.00
2 至 3 年	12,708,039.97	3,812,412.00	30.00
3 至 4 年	22,298,796.73	11,149,398.38	50.00
4 至 5 年	6,056,857.89	3,028,428.95	50.00
5 年以上	19,954,878.37	19,954,878.37	100.00
合计	182,250,581.08	43,438,685.10	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备		1,250,000.00				1,250,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备	24,975,168.57	1,893,588.11			16,569,928.42	43,438,685.10
合计	24,975,168.57	3,143,588.11			16,569,928.42	44,688,685.10



#### 4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
北京中卓时代消防装备科技有限公司	15,788,375.00		15,788,375.00	8.60	7,173,251.50
西安航天发动机有限公司	10,170,946.99		10,170,946.99	5.54	424,621.26
哈尔滨东安汽车发动机制造有限公司	9,943,147.31		9,943,147.31	5.42	198,862.95
西安元新航天动力流体装备有限公司	8,977,393.29		8,977,393.29	4.89	179,547.87
山东华鲁恒升化工股份有限公司	8,197,411.00		8,197,411.00	4.47	596,725.02
合计	53,077,273.59		53,077,273.59	28.92	8,573,008.60

#### (二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	36,341,566.76	1,136,768.88
合计	36,341,566.76	1,136,768.88

#### 1、其他应收款项

##### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内(含1年)	37,746,408.23	993,552.65
1至2年	313,998.92	34,111.01
2至3年	156,016.86	7,567.22
3至4年	71,419.96	230,035.06
4至5年	306,816.50	24,145.60
5年以上	689,118.78	221,202.65
小计	39,283,779.25	1,510,614.19
减：坏账准备	2,942,212.49	373,845.31
合计	36,341,566.76	1,136,768.88



(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,255,961.57	3.20	1,255,961.57	100.00						
按信用风险特征组合计提坏账准备	38,027,817.68	96.80	1,686,250.92	4.43	36,341,566.76	1,510,614.19	100.00	373,845.31	24.75	1,136,768.88
其中：账龄组合	38,027,817.68	96.80	1,686,250.92	4.43	36,341,566.76	1,510,614.19	100.00	373,845.31	24.75	1,136,768.88
合计	39,283,779.25	100.00	2,942,212.49		36,341,566.76	1,510,614.19	100.00	373,845.31		1,136,768.88



重要的按单项计提坏账准备的其他应收款项：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
柳州采埃孚机械有限公司	1,255,961.57	1,255,961.57	100.00	预计无法收回		
合计	1,255,961.57	1,255,961.57				

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	36,490,446.66	729,808.94	2.00
1 至 2 年	313,998.92	31,399.89	10.00
2 至 3 年	156,016.86	46,805.05	30.00
3 至 4 年	71,419.96	35,709.99	50.00
4 至 5 年	306,816.50	153,408.27	50.00
5 年以上	689,118.78	689,118.78	100.00
合计	38,027,817.68	1,686,250.92	

(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)	
上年年末余额	373,845.31			373,845.31
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	1,075,852.64		1,255,961.57	2,331,814.21
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动	236,552.97			236,552.97
期末余额	1,686,250.92		1,255,961.57	2,942,212.49



(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备		1,255,961.57				1,255,961.57
按信用风险特征组合计提坏账准备	373,845.31	1,075,852.64			236,552.97	1,686,250.92
合计	373,845.31	2,331,814.21			236,552.97	2,942,212.49

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金及保证金	32,900.00	40,000.00
备用金	1,392,491.10	624,210.09
往来款	37,858,388.15	846,404.10
合计	39,283,779.25	1,510,614.19

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
西安元新航天动力流体装备有限公司	往来款	36,106,095.48	1年以内	91.91	722,121.91
柳州采埃孚机械有限公司	往来款	1,255,961.57	1年以内	3.20	1,255,961.57
张芳利	备用金	234,189.92	1至2年	0.60	10,026.60
吴军	备用金	226,703.85	1至5年	0.58	87,730.65
余浩利	备用金	163,483.00	5年以上	0.42	163,483.00
合计		37,986,433.82		96.71	2,239,323.73

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	960,164,530.14	29,018,700.48	931,145,829.66	748,882,033.24		748,882,033.24
对联营、合营企业投资	393,934,956.92		393,934,956.92	414,053,908.78		414,053,908.78
合计	1,354,099,487.06	29,018,700.48	1,325,080,786.58	1,162,935,942.02		1,162,935,942.02



## 1、对子公司投资

被投资单位	上年年末余额（账面价值）	减值准备上年年末余额	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他		
宝鸡航天动力泵业有限公司	141,568,988.32						141,568,988.32	
西安元新航天动力流体装备有限公司	203,580,463.44		211,282,496.90				414,862,960.34	
江苏航天水力设备有限公司	293,232,581.48						293,232,581.48	
江苏航天动力机电有限公司	51,000,000.00				29,018,700.48		21,981,299.52	29,018,700.48
陕西航天动力节能科技有限公司	59,500,000.00						59,500,000.00	
合计	748,882,033.24		211,282,496.90		29,018,700.48		931,145,829.66	29,018,700.48

## 2、对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额（账面价值）	减值准备上年年末余额	本期增减变动							期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
1. 联营企业											
西安航天华威化工生物工程有限公司	377,290,602.26				2,509,178.81			-19,398.25			379,780,382.82
西安航力科技有限责任公司	36,763,306.52				-23,020,483.27			411,750.85			14,154,574.10
合计	414,053,908.78				-20,511,304.46			392,352.60			393,934,956.92



#### (四) 营业收入和营业成本

##### 1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	96,283,700.19	127,348,174.98	268,120,249.62	343,002,999.94
其他业务	23,220,316.97	9,269,513.11	33,065,533.01	12,706,728.37
合计	119,504,017.16	136,617,688.09	301,185,782.63	355,709,728.31

#### (五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-20,511,304.46	-2,386,698.63
合计	-20,511,304.46	-2,386,698.63

### 十六、 补充资料

#### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-441,208.22	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	3,712,386.89	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	198,525.60	
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		
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		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		



项目	金额	说明
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
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		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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	-21,094,543.32	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-17,624,839.05	
所得税影响额	132,045.83	
少数股东权益影响额（税后）	-38,745.57	
合计	-17,718,139.31	

(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（元）	
		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	-14.0751	-0.3018	-0.3018
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-12.7801	-0.2740	-0.2740

陕西航天动力高科技股份有限公司  
(加盖公章)  
二〇二六年三月二十七日





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202603110018



扫描经营主体  
份码了解更多  
记、备案、许可  
、监管信息, 体  
验更多应用服务。

此证复印件仅作为报告附件使用, 不能作他用。

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

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; 信息系统领域内的技术服务; 法律、法规规定的其他业务。

【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】



出资额 人民币15650.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

登记机关



2026年03月11日



# 会计师事务所 执业证书

名称：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：朱建弟

主任会计师：

经营场所：上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式：特殊普通合伙制

执业证书编号：31000006

批准执业文号：沪财会〔2000〕26号（转制批文 沪财会[2010]82号）

批准执业日期：2000年6月13日（转制日期 2010年12月31日）



证书序号：0001247

## 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：上海市财政局

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制

此证复印件仅作为报告附件使用，不能作为他用。

此证复印件仅作为报告附件使用，  
不能作为他用。



姓名 郭顺莹  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1970-07-22  
Date of birth  
工作单位 中瑞岳华会计师事务所有限公司  
Working unit  
身份证号码 210302197007221210  
Identity card No.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

姓名：郭顺莹  
证书编号：110001590211

2014, 2013, 2015, 2016, 2017, 2016

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

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

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

10

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.

110001590211  
北京注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期：二〇〇八年八月二十九日  
Date of Issue: 2008. 8. 29

2010, 2011, 2012

2009年3月20日

此证复印件仅作为报告附件使用，  
不能作为他用。



姓名 解飞  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1980-07-07  
Date of birth  
工作单位 希格玛会计师事务所(特殊普通  
合伙)  
Working unit  
身份证号码 610402198007075617  
Identity card No.

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

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

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

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

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2015年 12月 15日  
y / m / d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2015年 12月 30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.



姓名：解飞  
证书编号：610100473093

年 月 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.



年 月 日  
y / m / d



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  
y / m / d

证书编号：610100473093  
No. of Certificate

批准注册协会：陕西省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2016年 11月 2日  
Date of Issuance y / m / d