

中国兵器工业集团有限公司

2021年度报告

发行人：中国兵器工业集团有限公司

2022 年 04 月



重要提示

发行人承诺将及时、公平地履行信息披露义务，企业及其全体董事、监事、高级管理人员或履行同等职责的人员保证本年报信息披露的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

全体董事、监事、高级管理人员已按照《公司信用类债券信息披露管理办法》及银行间市场相关自律管理要求履行了相关内部程序。



风险提示

一、经营风险

2008年下半年以来，随着国际金融危机的扩散和蔓延，国内外需求急剧萎缩，进出口贸易下降。2009年和2010年，世界主要经济体实施了较为宽松的货币政策，及一系列有效措施拉动经济增长，中国亦采取了积极的财政政策和适度宽松的货币政策，并通过推出大规模基础建设投资等方式保障国内需求和投资平稳增长。2011年，欧债危机爆发，给处于复苏过程中的世界经济蒙上了阴影。2013至2017年国内外宏观经济环境呈现了多重分化的走势，但全球经济并没有明显复苏迹象。2019年末，在新冠肺炎疫情的冲击下，2020年一季度GDP同比下滑6.8%，较上年底大幅回落12.9个百分点，自1992年公布季度GDP数据以来首次出现负增长。2021年中国经济持续修复，全年实现8.1%的同比增长，两年复合增速5.2%，基本回归至潜在增速水平，受基数效应影响，全年经济增长呈现出显著的前高后低特征。尽管经济持续修复，但2022年经济运行仍面临内外多重挑战，增加了公司未来业绩的不确定性。

二、行业风险

发行人所在的军工行业受国家政策影响较大，国家宏观经济政策、行业政策与国家产业政策的调整可能对行业发展产生影响。发行人需要及时对宏观经济政策、国家产业政策的变化进行跟踪研究并及时调整自身的发展战略，以适应新的政策和市场环境。

目 录

释 义.....	4
第一章 报告期内企业主要情况.....	5
第二章 债务融资工具存续情况.....	8
第三章 报告期内重要事项.....	10
第四章 财务信息.....	11
第五章 备查文件.....	12

释 义

具体释义请见中国兵器工业集团有限公司2021年度审计报告。

第一章 报告期内企业主要情况

一、企业基本情况

法定中文名称 : 中国兵器工业集团有限公司

英文名称 : CHINA NORTH INDUSTRIES GROUP CORPORATION

法定代表人 : 焦开河

注册资本 : 人民币3,830,000万元

股本/实缴资本 : 人民币3,830,000万元

设立日期 : 1999年6月

工商登记号 : 91110000710924910P

住 所 : 北京市西城区三里河路46号

电 话 : 010-68787949

传 真 : 010-68787228

邮政编码 : 100821

公司网址 : norincogroup.com.cn

二、信息披露事务负责人

信息披露负责人：张华

职位：总会计师

联系地址：北京市西城区三里河路46号

电话：010-68787949

传真：010-68787228

电子信箱：pbjr2040@sina.com

三、相关中介机构情况

会计师事务所名称：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

办公地址：南京东路61号4楼

签名会计师姓名：安行、李强

联系电话：021-23280000

主承销商及存续期管理机构名称：中国农业银行股份有限公司

办公地址：北京市东城区建国门内大街 69 号

联系人：安立伟

联系电话：010-85109045

第二章 债务融资工具存续情况

一、存续债务融资工具基本情况

单位：亿元、币种：人民币

债券名称	简称	代码	发行日	起息日	到期日	债券余额	利率 (%)	还本付息方式	交易场所	主承销商	存续管理机构	受托管理人
中国兵器工业集团有限公司2022年度第一期超短期融资券	22中兵工SCP001	012280635	2022年02月21日	2022年02月22日	2022年05月23日	30.00	2.02	本期超短期融资券到期一次还本付息。	全国银行间债券市场	牵头主承销商：中国农业银行股份有限公司； 联席主承销商：招商银行股份有限公司	中国农业银行股份有限公司	不涉及

截至本报告期末，公司存续的其他债券未出现逾期兑付的情形。

二、报告期内评级结果调整情况

报告期内不存在信用评级机构对公司或债务融资工具作出信用评级结果调整情况。

三、发行人或投资者选择权条款、投资者保护条款的触发和执行情况

报告期末存续债务融资工具无发行人或投资者选择权条款、投资人保护条款等特殊条款。

四、担保情况、偿债计划及其他偿债保障措施在报告期内的执行情况和变化情况及对债券投资者权益的影响

（一）增信机制

截至本报告期末，发行人存续债务融资工具均为信用发行，无增信。

（二）偿债计划

报告期内，本公司债务融资工具的偿债计划未发生变更，且均得到有效执行。

（三）其他偿债保障措施情况

报告期内，本公司债务融资工具的其他偿债保障措施未发生变更，且均得到有效执行。

第三章 报告期内重要事项

一、会计政策、会计估计变更或会计差错更正等会计事项

详见《中国兵器工业集团有限公司2021年度审计报告》“五、会计政策和会计估计变更以及差错更正、其他调整的说明”。

二、财务报告被会计师事务所出具了非标准意见审计报告

不适用。

三、合并报表范围

报告期内合并报表范围未发生重大变化。

四、重大亏损情况

报告期内合并报表范围未出现亏损超过上年末净资产10%的情况。

五、受限资产情况

详见《中国兵器工业集团有限公司2021年度审计报告》财务报表附注中“八、合并财务报表重要项目的说明”中“（一）货币资金受限制的货币资金明细”。

六、对外担保金额以及重大未决诉讼情况

详见《中国兵器工业集团有限公司2021年度审计报告》财务报表附注中“九、或有事项”、“八、合并财务报表重要项目的说明”的“（五十）预计负债未决诉讼”。

七、报告期内发行人变更信息披露事务管理制度情况

不涉及。

第四章 财务信息

详见附件。



中国兵器工业集团有限公司

审计报告及财务报表

2021 年度

信会师报字[2022]第 ZG213659 号

立
()

立
()

财务报表审计报告



防 伪 编 码: 31000006202289842X

被审计单位名称: 中国兵器工业集团有限公司

审 计 期 间: 2021

报 告 文 号: 信会师报字[2022]第ZG213659号

签字注册会计师: 安行

注 师 编 号: 130000030146

签字注册会计师: 李强

注 师 编 号: 310000061674

事 务 所 名 称: 立信会计师事务所（特殊普通合伙）

事 务 所 电 话: 021-23280000

事 务 所 地 址: 南京东路61号4楼

业务报告使用防伪编码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，业务报告的法律主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。
报告防伪信息查询网址: <https://zxfw.shcpa.org.cn/codeSearch>

中国兵器工业集团有限公司

审计报告及财务报表

(2021 年 01 月 01 日至 2021 年 12 月 31 日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-3
二、	财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并所有者权益变动表	5-6
	财务报表附注	1-109



审计报告

信会师报字[2022]第 ZG213659 号

中国兵器工业集团有限公司：

一、 审计意见

我们审计了中国兵器工业集团有限公司（以下简称“兵器工业集团”）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并资产负债表，2021 年度的合并利润表、合并现金流量表、合并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，公允反映了兵器工业集团 2021 年 12 月 31 日的合并财务状况以及 2021 年度的合并经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于兵器工业集团，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估兵器工业集团的持续经营能力，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。

治理层负责监督兵器工业集团的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对兵器工业集团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兵器工业集团不能持续经营。

（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）就兵器工业集团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。



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

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。

立信会计师事务所(特殊普通合伙)中国注册会计师:



中国注册会计师:



2022 年 4 月 28 日

中国兵器工业集团有限公司
合并资产负债表
2024年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币万元)

项目	附注八	期末余额	期初余额
流动资产:			
货币资金	(一)	10,309,307.73	11,072,195.62
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产	(二)	2,076,738.45	732,652.75
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产	(三)	18,344.27	5,354.62
应收票据	(四)	706,466.84	660,816.23
应收账款	(五)	4,054,022.50	3,541,078.68
应收款项融资	(六)	1,057,043.64	387,037.82
预付款项	(七)	1,972,441.46	1,340,965.82
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	(八)	1,002,888.09	684,649.17
其中: 应收股利	(八)	988.98	1,733.87
△买入返售金融资产	(九)		119,291.53
存货	(十)	4,921,066.21	5,236,600.02
其中: 原材料	(十)	1,337,023.51	1,029,551.36
库存商品(产成品)	(十)	1,954,568.76	2,500,570.96
合同资产	(十一)	219,540.42	120,335.53
持有待售资产	(十二)	7,529.91	7,529.91
一年内到期的非流动资产	(十三)	80,151.36	89,618.27
其他流动资产	(十四)	1,385,946.68	1,449,757.25
流动资产合计		27,811,487.56	25,447,883.22
非流动资产:			
△发放贷款和垫款	(十五)		2,137.98
债权投资	(十六)	1,875,586.21	1,057,133.18
☆可供出售金融资产			
其他债权投资	(十七)	23,979.99	
☆持有至到期投资			
长期应收款	(十八)	227,931.93	170,536.99
长期股权投资	(十九)	736,870.29	614,989.52
其他权益工具投资	(二十)	291,502.41	355,904.11
其他非流动金融资产	(二十一)	1,580,175.83	1,597,873.36
投资性房地产	(二十二)	152,244.70	160,824.40
固定资产	(二十三)	9,588,032.37	9,114,710.65
其中: 固定资产原价	(二十三)	19,184,458.34	18,292,529.39
累计折旧	(二十三)	9,284,997.22	8,873,443.66
固定资产减值准备	(二十三)	313,207.80	307,094.25
在建工程	(二十四)	2,089,299.49	1,855,393.35
生产性生物资产			
油气资产	(二十五)	1,027,590.07	1,135,367.15
使用权资产	(二十六)	229,186.59	209,863.43
无形资产	(二十七)	1,487,693.90	1,415,382.03
开发支出	(二十八)	48,508.25	49,910.42
商誉	(二十九)	343,029.05	293,222.91
长期待摊费用	(三十)	621,674.88	703,444.48
递延所得税资产	(三十一)	264,651.44	251,570.12
其他非流动资产	(三十二)	217,921.09	293,217.51
其中: 特准储备物资			
非流动资产合计		20,805,878.49	19,281,481.59
资产总计		48,617,366.05	44,729,364.81

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

中国兵器工业集团有限公司
合并资产负债表（续）
2021年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币万元）

项目	附注八	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	(三十三)	1,632,850.09	993,176.07
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债	(三十四)	35.07	273.91
★以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债	(三十五)	25,533.68	83,700.12
应付票据	(三十六)	3,131,960.30	2,334,693.03
应付账款	(三十七)	6,813,103.42	6,453,569.19
预收款项	(三十八)	14,294.27	28,876.21
合同负债	(三十九)	4,899,393.08	3,988,988.75
△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	(四十)	604,781.02	553,937.27
其中：应付工资	(四十)	267,269.35	214,562.54
应付福利费	(四十)	12,954.70	8,761.75
#其中：职工奖励及福利基金	(四十)	510.20	963.10
应交税费	(四十一)	308,882.38	372,292.73
其中：应交税金	(四十一)	498,528.96	368,043.94
其他应付款	(四十二)	1,701,815.56	1,312,227.99
其中：应付股利	(四十二)	8,112.09	3,244.62
△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	(四十三)	991,996.78	1,680,534.68
其他流动负债	(四十四)	430,297.10	191,467.80
流动负债合计		20,734,942.75	18,013,739.75
非流动负债：			
△保险合同准备金			
长期借款	(四十五)	3,378,403.42	2,612,006.00
应付债券	(四十六)	1,163,531.17	2,451,577.98
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	(四十七)	123,706.92	104,786.65
长期应付款	(四十八)	2,896,418.69	3,372,439.85
长期应付职工薪酬	(四十九)	49,904.44	57,510.62
预计负债	(五十)	62,500.83	128,045.10
递延收益	(五十一)	213,198.11	285,035.31
递延所得税负债	(三十四)	71,785.89	-1,857.05
其他非流动负债	(五十二)	12,810.44	3,360.83
其中：特准储备基金			
非流动负债合计		7,972,259.91	9,012,905.29
负债合计		28,727,202.66	27,026,645.04
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	(五十三)	5,128,481.46	4,899,569.47
国家资本	(五十三)	5,128,481.46	4,899,569.47
国有法人资本			
集体资本			
民营资本			
外商资本			
#减：已归还投资			
实收资本（或股本）净额	(五十三)	5,128,481.46	4,899,569.47
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(五十四)	3,932,828.23	3,238,366.30
减：库存股			
其他综合收益		-115,344.22	-99,781.79
其中：外币报表折算差额		-34,786.70	6,982.97
专项储备	(五十五)	127,887.60	124,202.62
盈余公积	(五十六)	1,900,764.96	1,674,962.88
其中：法定公积金	(五十六)	1,900,764.96	1,674,962.88
任意公积金			
#储备基金			
#企业发展基金			
#利润归还投资			
△一般风险准备			
未分配利润	(五十七)	2,487,484.33	2,019,126.36
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		13,462,102.36	11,856,445.84
少数股东权益		6,428,061.03	5,846,273.93
所有者权益（或股东权益）合计		19,890,163.39	17,702,719.77
负债和所有者权益（或股东权益）总计		48,617,366.05	44,729,364.81

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

中国兵器工业集团有限公司
合并利润表
2021 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币万元)

项目	附注八	本期金额	上期金额
一、营业总收入	(五十八)	52,754,165.52	49,002,556.92
其中: 营业收入	(五十八)	52,652,816.93	48,902,921.71
△利息收入	(五十八)	101,348.59	99,635.21
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	(五十九)	50,651,739.89	47,218,325.50
其中: 营业成本	(五十八)	47,336,024.93	44,164,058.67
△利息支出	(五十八)	1,960.43	372.56
△手续费及佣金支出	(五十八)	602.86	515.05
△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		565,482.42	186,877.50
销售费用	(五十九)	436,015.43	606,140.54
管理费用	(五十九)	1,742,530.67	1,687,727.35
研发费用		407,132.39	405,719.69
财务费用	(五十九)	141,907.46	167,057.38
其中: 利息费用	(五十九)	192,414.63	382,460.24
利息收入	(五十九)	113,142.84	238,994.76
汇兑净损失(净收益以“-”号填列)	(五十九)	32,603.47	1,807.46
其他		83.30	-143.24
加: 其他收益	(六十)	66,047.37	113,762.45
投资收益(损失以“-”号填列)	(六十一)	141,306.04	182,201.33
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益	(六十一)	19,519.40	-4,834.21
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	(六十一)	-276.97	-7.37
△汇兑收益(损失以“-”号填列)		-26.46	-116.23
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)	(六十二)	46,254.67	3,395.79
信用减值损失(损失以“-”号填列)	(六十三)	-71,234.89	-1,407.54
资产减值损失(损失以“-”号填列)	(六十四)	-143,388.96	-275,209.24
资产处置收益(损失以“-”号填列)	(六十五)	12,699.98	84,851.78
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		2,174,083.38	1,891,709.76
加: 营业外收入	(六十六)	132,677.15	134,456.24
其中: 政府补助	(六十六)	26,593.18	54,669.29
减: 营业外支出	(六十七)	45,214.75	65,516.11
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		2,261,545.78	1,960,649.89
减: 所得税费用	(六十八)	479,352.90	440,481.27
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		1,782,192.88	1,520,168.62
(一) 按所有权归属分类:			
归属于母公司所有者的净利润		1,123,400.14	1,042,532.47
少数股东损益		658,792.74	477,636.15
(二) 按经营持续性分类:			
持续经营净利润		1,782,476.87	1,519,446.59
终止经营净利润		-283.99	722.03
六、其他综合收益的税后净额		-18,018.42	-267,712.57
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	(六十九)	-15,315.70	-161,803.24
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益	(六十九)	-12,790.42	-8,165.46
1. 重新计量设定受益计划变动额	(六十九)	2,526.41	-4,378.27
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益	(六十九)	405.36	
3. 其他权益工具投资公允价值变动	(六十九)	-15,722.19	-3,787.19
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益	(六十九)	-2,525.28	-153,637.78
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	(六十九)	-11,688.46	5,297.04
2. 其他债权投资公允价值变动	(六十九)	-888.95	
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益	(六十九)		-31,449.28
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备	(六十九)	2,910.75	
7. 现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)	(六十九)	43,534.42	-28,983.45
8. 外币财务报表折算差额	(六十九)	-29,076.25	-91,142.35
9. 其他	(六十九)	-7,316.79	-7,359.74
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-2,702.72	-105,909.33
七、综合收益总额		1,764,174.46	1,252,456.05
归属于母公司所有者的综合收益总额		1,108,084.44	880,729.23
归属于少数股东的综合收益总额		656,090.02	371,726.82
八、每股收益:			
基本每股收益			
稀释每股收益			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

中国兵器工业集团有限公司
合并现金流量表
2021 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币万元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		52,745,387.51	47,964,900.94
△ 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			
△ 处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
△ 收取利息、手续费及佣金的现金		78,170.34	100,208.54
△ 拆入资金净增加额			
△ 回购业务资金净增加额		150,084.25	-88,498.81
△ 代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		169,355.19	111,581.11
收到其他与经营活动有关的现金		2,465,849.08	1,982,527.84
经营活动现金流入小计		55,608,846.37	50,070,719.62
购买商品、接受劳务支付的现金		42,765,346.74	39,786,116.57
△ 客户贷款及垫款净增加额			
△ 存放中央银行和同业款项净增加额		381,323.05	302,804.08
△ 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			
支付给职工及为职工支付的现金		4,110,436.75	3,359,125.59
支付的各项税费		1,620,638.72	1,065,747.58
支付其他与经营活动有关的现金		3,333,397.13	2,538,178.58
经营活动现金流出小计		52,211,142.39	47,051,972.40
经营活动产生的现金流量净额		3,397,703.98	3,018,747.22
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		5,109,028.76	4,197,029.71
取得投资收益收到的现金		288,507.36	197,065.42
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		158,045.79	67,611.45
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		6,197.75	26,701.20
收到其他与投资活动有关的现金		1,845,598.37	1,030,528.26
投资活动现金流入小计		7,407,378.03	5,518,936.04
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,752,758.43	1,548,572.00
投资支付的现金		7,562,885.18	3,926,128.88
△ 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		2,241.38	393,183.29
支付其他与投资活动有关的现金		1,646,349.78	539,364.45
投资活动现金流出小计		10,964,234.77	6,407,248.62
投资活动产生的现金流量净额		-3,556,856.74	-888,312.58
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		226,419.50	296,561.44
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金		4,236.30	246,561.44
取得借款收到的现金		6,680,289.76	6,371,647.26
收到其他与筹资活动有关的现金		754,880.28	1,130,281.94
筹资活动现金流入小计		7,661,589.54	7,798,490.64
偿还债务支付的现金		7,508,049.76	6,264,800.76
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		777,292.77	593,942.11
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润		169,951.78	215,304.00
支付其他与筹资活动有关的现金		576,925.33	700,582.40
筹资活动现金流出小计		8,862,267.86	7,559,325.27
筹资活动产生的现金流量净额		-1,200,678.32	239,165.37
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-32,603.50	-1,807.48
五、现金及现金等价物净增加额		-1,392,434.58	2,367,792.53
加: 期初现金及现金等价物余额		10,374,533.31	8,006,740.78
六、期末现金及现金等价物余额		8,982,098.73	10,374,533.31

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





中国兵器工业集团有限公司
合并所有者权益变动表

2021年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币万元)

项目	归属于母公司所有者权益										本年金额	
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	专项储备	盈余公积	△ 一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计	
一、上年年末余额	4,899,569.47		3,238,366.30			1,688,834.11		2,229,881.62	12,021,610.07	5,832,478.49	17,854,088.56	
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	4,899,569.47		3,238,366.30			-13,871.23		-210,755.26	-165,164.23	13,795.44	-151,368.79	
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	228,911.99		694,461.93		124,202.62	1,674,962.88		2,019,126.36	11,856,445.84	5,846,273.93	17,702,719.77	
(一) 综合收益总额					3,684.98	225,802.08		468,357.97	1,605,656.52	581,787.10	2,187,443.62	
(二) 所有者投入和减少资本	228,911.99		694,461.93					1,123,400.14	1,108,084.44	656,090.02	1,764,174.46	
1. 所有者投入的普通股	228,911.99		574,763.17			-58,141.83		-277,734.85	587,497.24	136,405.34	723,902.58	
2. 其他权益工具持有者投入资本									803,675.16	6,066.37	809,741.53	
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他			1,269.61						1,269.61	-1,118.60	-1,118.60	
(三) 专项储备提取和使用			118,429.15			-58,141.83		-277,734.85	-217,447.53	2,646.93	3,916.54	
1. 提取专项储备					3,684.98				3,684.98		3,684.98	
2. 使用专项储备					89,367.78				89,367.78	-1,077.19	-1,077.19	
(四) 利润分配					-85,682.80				-85,682.80	38,505.94	127,873.72	
1. 提取盈余公积						283,943.91		-377,554.05	-93,610.14	-209,631.07	-303,241.21	
其中: 法定公积金						283,943.91		-283,943.91				
任意公积金						283,943.91		-283,943.91				
# 储备基金												
# 企业发展基金												
# 利润归还投资												
Δ2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配								-93,610.14	-93,610.14	-209,631.07	-303,241.21	
4. 其他												
(五) 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)								246.73				
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								246.73				
四、本年年末余额	5,128,481.46		3,932,828.23		127,887.60	1,900,764.96		2,487,484.33	13,462,102.36	6,428,061.03	19,890,163.39	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

张印华

张印华

陈印林



中国兵器工业集团有限公司
合并所有者权益变动表(续)
2021年度
(除特别说明外, 金额单位均为人民币万元)

项目	上年金额									
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计
一、上年年末余额	4,760,845.93		3,063,432.82		2,559.20	119,290.69	1,810,643.49		1,843,543.40	11,600,315.53
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	4,760,845.93		3,063,432.82		2,559.20	119,290.69	1,810,643.49		-336,299.87	-336,299.87
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	138,723.54		174,933.48		-161,803.25	4,911.93	-121,809.38		1,507,243.53	11,264,015.66
(一) 综合收益总额					-161,803.25				722,638.09	757,594.41
(二) 所有者投入和减少资本	138,723.54		174,933.48				-364,865.43		1,042,532.47	880,729.22
1. 所有者投入的普通股	138,723.54		166,725.12						2,975.56	-48,232.85
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			-422.7							305,448.66
(三) 专项储备提取和使用			8,631.05				-364,865.43		2,975.56	-422.70
1. 提取专项储备						4,911.93				-351,258.82
2. 使用专项储备						66,654.33				4,911.93
(四) 利润分配						-61,742.40				66,654.33
1. 提取盈余公积							243,056.05		-322,869.94	-61,742.40
其中: 法定公积金							243,056.05		-243,056.05	-79,813.89
任意公积金							243,056.05			
2. 提取盈余公积										
3. 提取一般风险准备										
4. 其他										
(五) 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										
四、本年年末余额	4,899,569.47		3,238,366.30		-159,244.05	124,202.62	1,688,834.11	0.00	2,229,881.62	12,021,610.07
所有者权益合计										17,785,549.83

后附财务报表附注为财务报表的重要组成部分。
企业法定代表人:

张华印

主管会计工作负责人:

陈印林

会计机构负责人:

中国兵器工业集团有限公司
资产负债表
2021年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注六	期末余额	期初余额
流动资产:			
货币资金	(一)	777,582,831.78	4,647,637,193.52
▮ 结算备付金			
▮ 拆出资金			
交易性金融资产			
▮ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			
▮ 应收保费			
▮ 应收分保账款			
▮ 应收分保合同准备金			
其他应收款	(二)	2,082,619,982.86	1,768,114,269.63
其中: 应收股利			
▮ 买入返售金融资产			
存货			
其中: 原材料			
库存商品(产成品)			
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	(三)	28,505,303.36	18,026,703.73
流动资产合计		2,888,708,118.00	6,433,778,166.88
非流动资产:			
▮ 发放贷款和垫款			
债权投资	(四)	12,838,000,000.00	15,726,000,000.00
▮ 可供出售金融资产			
其他债权投资			
▮ 持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(五)	54,111,084,161.55	51,413,440,561.15
其他权益工具投资	(六)	4,000,000,000.00	4,000,000,000.00
其他非流动金融资产	(七)	6,399,000,000.00	7,579,000,000.00
投资性房地产	(八)	44,938,089.39	51,411,891.03
固定资产	(九)	9,343,386.21	10,900,847.91
其中: 固定资产原价	(九)	50,362,939.07	53,380,096.74
累计折旧	(九)	41,019,552.86	42,479,248.83
固定资产减值准备			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	(十)	1,554,782.99	2,109,364.67
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
其中: 特准储备物资			
非流动资产合计		77,403,920,420.14	78,782,862,664.76
资产总计		80,292,628,538.14	85,216,640,831.64

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



中国兵器工业集团有限公司
资产负债表（续）
2021年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注七	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	(十一)	4,000,000,000.00	8,000,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			
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	(十二)	7,316,592.67	6,332,894.90
其中：应付工资			
应付福利费			
其中：职工奖励及福利基金			
应交税费	(十三)	2,885,640.21	2,811,978.94
其中：应交税金	(十三)	2,884,584.96	2,811,702.94
其他应付款	(十四)	534,056,197.83	1,378,694,483.21
其中：应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		4,544,258,430.71	9,387,839,357.05
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	(十五)	15,800,000,000.00	5,250,000,000.00
应付债券	(十六)	3,000,000,000.00	15,000,000,000.00
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	(十七)	2,233,564,704.26	2,238,182,958.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
其中：特准储备基金			
非流动负债合计		21,033,564,704.26	22,488,182,958.00
负债合计		25,577,823,134.97	31,876,022,315.05
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	(十八)	39,300,000,000.00	38,800,000,000.00
国家资本	(十八)	39,300,000,000.00	38,800,000,000.00
国有法人资本			
集体资本			
民营资本			
外商资本			
减：已归还投资			
实收资本（或股本）净额	(十八)	39,300,000,000.00	38,800,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(十九)	4,017,889,057.66	4,017,889,057.66
减：库存股			
其他综合收益			
其中：外币报表折算差额			
专项储备			
盈余公积	(二十)	1,792,950,502.57	1,611,727,987.45
其中：法定公积金	(二十)	1,792,950,502.57	1,611,727,987.45
任意公积金			
储备基金			
企业发展基金			
利润归还投资			
△一般风险准备			
未分配利润	(二十一)	9,603,965,842.94	8,911,001,471.48
所有者权益（或股东权益）合计		54,714,805,403.17	53,340,618,516.59
负债和所有者权益（或股东权益）总计		80,292,628,538.14	85,216,640,831.64

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

河焦印

主管会计工作负责人：

张印华

会计机构负责人：

陈印林

中国兵器工业集团有限公司
利润表
2021 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	(二十二)	344,534,658.41	304,016,492.95
其中: 营业收入	(二十二)	344,534,658.41	304,016,492.95
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,869,294,741.94	1,589,285,694.61
其中: 营业成本	(二十一)	6,473,801.64	6,473,801.64
△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		6,798,049.08	4,771,967.59
销售费用			
管理费用	(二十三)	421,236,635.73	380,204,564.28
研发费用	(二十三)	632,494,510.73	429,652,240.31
财务费用	(二十三)	802,291,744.76	768,183,120.79
其中: 利息费用	(二十三)	847,255,897.87	824,440,741.97
利息收入	(二十三)	45,553,895.37	61,048,210.14
汇兑净损失(净收益以“-”号填列)			
其他			
加: 其他收益	(二十四)	253,831.25	192,842.02
投资收益(损失以“-”号填列)	(二十五)	3,348,133,772.98	3,011,432,887.53
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
△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)			
资产减值损失(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)			
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		1,823,627,520.70	1,726,356,527.89
加: 营业外收入			
其中: 政府补助			
减: 营业外支出	(二十六)	13,339,234.12	32,294,511.31
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		1,810,288,286.58	1,694,062,016.58
减: 所得税费用			
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		1,810,288,286.58	1,694,062,016.58
(一) 持续经营净利润		1,810,288,286.58	1,694,062,016.58
(二) 终止经营净利润			
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
☆3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
☆5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
七、综合收益总额		1,810,288,286.58	1,694,062,016.58
八、每股收益:			
基本每股收益			
稀释每股收益			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



中国兵器工业集团有限公司
现金流量表
2021年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		931,104,578.86	550,878,747.72
△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			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		8,995,297,442.25	358,462,121.29
经营活动现金流入小计		9,326,402,021.11	909,340,869.01
购买商品、接受劳务支付的现金			
△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			
支付给职工及为职工支付的现金		204,137,564.16	197,563,618.55
支付的各项税费		7,067,470.51	8,852,638.63
支付其他与经营活动有关的现金		10,281,093,873.17	1,286,842,229.25
经营活动现金流出小计		10,492,298,907.84	1,493,258,486.43
经营活动产生的现金流量净额		-1,165,896,886.73	-583,917,617.42
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		10,506,000,000.00	11,953,481,039.83
取得投资收益收到的现金		3,700,692,174.76	3,073,568,135.28
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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		1,083,788,939.22	170,650,000.00
投资活动现金流入小计		15,290,481,113.98	15,197,699,175.11
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,019,657.99	
投资支付的现金		10,396,892,650.00	18,637,264,438.50
△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		311,369,287.50	562,441,000.00
投资活动现金流出小计		10,709,281,595.49	19,199,705,438.50
投资活动产生的现金流量净额		4,581,199,518.49	-4,002,006,263.39
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		500,000,000.00	500,000,000.00
取得借款收到的现金		15,800,000,000.00	16,500,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			310,510,000.00
筹资活动现金流入小计		16,300,000,000.00	17,310,510,000.00
偿还债务支付的现金		21,250,000,000.00	7,550,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,335,356,993.50	1,662,770,128.85
支付其他与筹资活动有关的现金			300,000.00
筹资活动现金流出小计		23,585,356,993.50	9,213,070,128.85
筹资活动产生的现金流量净额		-7,285,356,993.50	8,097,439,871.15
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-3,870,054,361.74	3,511,515,990.34
加: 期初现金及现金等价物余额		4,647,637,193.52	1,136,121,203.18
六、期末现金及现金等价物余额		777,582,831.78	4,647,637,193.52

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



中国兵器工业集团有限公司
所有者权益变动表
2021年度
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	实收资本(或股本)		其他权益工具		资本公积	减:库存股	其他综合收益		专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他			其他综合收益	本年金额					
一、上年年末余额					4,017,889,057.66					1,611,727,987.45		8,911,001,471.48	53,340,618,516.59
加:会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额					4,017,889,057.66					1,611,727,987.45		8,911,001,471.48	53,340,618,516.59
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)										181,222,515.12		692,964,371.46	1,374,186,886.58
(一)综合收益总额												1,810,288,286.58	1,810,288,286.58
(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)专项储备提取和使用													
1.提取专项储备													
2.使用专项储备													
(四)利润分配													
1.提取盈余公积										181,222,515.12		-1,117,323,915.12	-936,101,400.00
其中:法定公积金										181,222,515.12		-181,222,515.12	
任意公积金										181,222,515.12		-181,222,515.12	
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													
四、本年年末余额					4,017,889,057.66					1,792,950,502.57		9,603,965,842.94	54,714,805,403.17

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

之陈印林

之张印华

之陈印林



中国兵器工业集团有限公司
所有者权益变动表（续）

2021 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上年金额				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	所有者权益合计
	实收资本（或股本）	其他权益工具	优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	38,300,000,000.00					4,017,889,057.66			1,442,160,353.14		8,422,828,947.21	52,182,878,358.01
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	38,300,000,000.00					4,017,889,057.66			1,442,160,353.14		8,422,828,947.21	52,182,878,358.01
三、本年年末余额	500,000,000.00								1,157,740,158.58		488,172,524.27	1,157,740,158.58
（一）综合收益总额									1,694,062,016.58		1,694,062,016.58	1,694,062,016.58
（二）所有者投入和减少资本	500,000,000.00										-238,182,958.00	261,817,042.00
1. 所有者投入的普通股	500,000,000.00											500,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）专项储备提取和使用												
1. 提取专项储备											-238,182,958.00	-238,182,958.00
2. 使用专项储备												
（四）利润分配												
1. 提取盈余公积									169,567,634.31		-967,706,534.31	-798,138,900.00
其中：法定公积金									169,567,634.31		-169,567,634.31	
任意公积金									169,567,634.31		-169,567,634.31	
2. 其他												
（五）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												
四、本年年末余额	38,800,000,000.00					4,017,889,057.66			1,611,727,987.45		8,911,001,471.48	53,340,618,516.59

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
企业法定代表人：张之印

主管会计工作负责人：张之印

会计机构负责人：张之印



中国兵器工业集团有限公司 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币万元)

一、 企业的基本情况

(一) 企业历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

中国兵器工业集团有限公司(以下简称“集团公司”、“本集团”、“公司”或“本公司”)成立于 1999 年 7 月, 是经国务院批准组建的特大型国有企业, 是国家授权投资的机构, 中国最大的武器装备制造集团。经国家批准, 集团公司主要负责承担坦克装甲车辆、火炮、导弹、炮弹、炸弹、火炸药、引信与火工品、推进剂、光学、电子、光电子、信息控制、单兵装备、夜视器材、枪支弹药、警用武器及弹药、特种兵用武器及弹药、工程防化器材及模拟训练器材等军品的研制、生产任务。集团公司致力于军工高新技术民用化、产业化, 充分利用军品技术和资源优势, 成功培育重型车辆与装备、特种化工与石油化工、光电材料与器件等一批具有军工高技术背景的主导和优势民用产业, 在重型车辆、工程机械、动力传动、爆破器材、特种化工、信息控制、材料工程等产业的发展上已形成了雄厚的实力。集团公司积极实施国际化战略, 大力发展国际工程承包和石油矿产战略资源开发, 已形成国际化经营格局。根据党中央、国务院关于全民所有制企业基本完成公司制改制的重大决定和国务院国资委有关工作部署, 经国务院国资委批复同意, 中国兵器工业集团公司进行了公司制改制, 企业类型由全民所有制企业变更为国有独资公司, 并于 2017 年 12 月 4 日完成工商变更登记手续, 公司名称由中国兵器工业集团公司变更为中国兵器工业集团有限公司。

注册地及总部地址: 北京市西城区三里河路 46 号;

注册资本: 集团公司注册资本为人民币叁佰捌拾叁亿元整;

法定代表人: 集团公司法定代表人为焦开河。

(二) 企业的业务性质和主要经营活动

许可经营项目: 坦克装甲车辆、火炮、火箭炮、火箭弹、导弹、炮弹、枪弹、炸弹、航空炸弹、深水炸弹、引信、火工品、火炸药、推进剂、战斗部、火控指挥设备、单兵武器、民用枪支弹药的开发、设计、制造、销售; 对外派遣境外工业工程所需的劳务人员。

一般经营项目: 国有资产投资及经营管理; 夜视器材、光学产品、电子与光电子产品、工程爆破与防化器材及模拟训练器材、车辆、仪器仪表、消防器材、环保设备、工程与建筑机械、信息与通讯设备、化工材料(危险品除外)、金属与非金属材料

及其制品、工程建筑材料的开发、设计、制造、销售；设备维修；民用爆破器材企业的投资管理；物资仓储、工程勘察设计、施工、承包、监理；设备安装；国内展览；种植业、养殖业经营；农副产品深加工；与上述业务相关的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；进出口业务；承包境外工业工程和境内国际招标工程。

(三) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表系经本公司董事会 2022 年第三次会议批准，于 2022 年 4 月 22 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和陆续颁布的各项具体会计准则、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”）的相关规定编制。

纳入合并范围的科研事业单位财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按《军工科研事业单位会计制度》及相关规定为基础编制。所属金融企业和科研事业单位均按国资委颁布的《关于印发中央企业所属事业单位财务报表转换参考格式的通知》（评价函[2014]113 号）等相关规定转换为企业类会计报表。

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、 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 2021 年 12 月 31 日的合并财务状况以及 2021 年度的合并经营成果和现金流量。

四、 重要会计政策和会计估计

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

财政部于 2017 年颁布了修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2017 年修订）》（以下称“新金融工具准则”），根据新金融工具准则的规定，在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报告的企业，自 2018 年 1 月 1 日起施行；其他境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起施行；执行企业会计准则的非上市企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。同时，鼓励企业提前执行。

根据财政部、银保监会 2020 年 12 月 30 日发布的《关于进一步贯彻落实新金融工具

相关会计准则的通知》（财会〔2020〕22号）规定，适用《商业银行资本管理办法（试行）》（银监会令2012年1号）的非上市企业，执行新金融工具相关会计准则确有困难的，可以推迟至2022年1月1日起执行。适用《关于规范金融机构资产管理业务的指导意见》（银发〔2018〕106号）的资产管理产品，执行新金融工具相关会计准则的日期可以推迟至2022年1月1日。符合《财政部关于保险公司执行新金融工具相关会计准则有关过渡办法的通知》（财会〔2017〕20号）中关于暂缓执行新金融工具相关会计准则条件的保险公司，执行新金融工具相关会计准则的日期允许暂缓至执行《企业会计准则第25号——保险合同》（财会〔2020〕20号）的日期。

财政部于2017年颁布了修订后的《企业会计准则第14号——收入》（以下称“新收入准则”），根据新收入准则的规定，在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自2018年1月1日起施行；其他境内上市企业，自2020年1月1日起施行；执行企业会计准则的非上市企业，自2021年1月1日起施行。同时，允许企业提前执行。

财政部于2018年颁布了修订后的《企业会计准则第21号——租赁》（以下称“新租赁准则”），根据新租赁准则的规定，在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自2019年1月1日起施行；其他执行企业会计准则的企业自2021年1月1日起施行。母公司或子公司在境外上市且按照国际财务报告准则或企业会计准则编制其境外财务报表的企业，可以提前执行本准则，但不应早于其同时执行新金融工具准则和新收入准则的日期。

根据财政部《关于修订印发<企业会计准则第14号——收入>的通知》等相关规定，母公司执行新准则、但子公司尚未执行新准则的，母公司在编制合并财务报表时，应当按照新准则规定调整子公司的财务报表。母公司尚未执行新准则、而子公司已执行新准则的，母公司在编制合并财务报表时，可以将子公司的财务报表按照母公司的会计政策进行调整后合并，也可以将子公司按照新准则编制的财务报表直接合并，母公司将子公司按照新准则编制的财务报表直接合并的，应当在合并财务报表中披露该事实，并且对母公司和子公司的会计政策及其他相关信息分别进行披露。

本公司及本集团合并范围内子公司首次执行新准则的时间如下：

公司名称	新金融工具准则	新收入准则	新租赁准则
北方华锦化学工业股份有限公司	2019年1月1日起执行	2020年1月1日起执行	2021年1月1日起执行
北方国际合作股份有限公司	2019年1月1日起执行	2020年1月1日起执行	2021年1月1日起执行
北方化学工业股份有限公司	2019年1月1日起执行	2020年1月1日起执行	2021年1月1日起执行
长春一东离合器股份有限公司	2019年1月1日起执行	2020年1月1日起执行	2021年1月1日起执行

公司名称	新金融工具准则	新收入准则	新租赁准则
北方光电股份有限公司	2019 年 1 月 1 日起执行	2020 年 1 月 1 日起执行	2021 年 1 月 1 日起执行
内蒙古北方重型汽车股份有限公司	2019 年 1 月 1 日起执行	2020 年 1 月 1 日起执行	2021 年 1 月 1 日起执行
北方导航控制技术股份有限公司	2019 年 1 月 1 日起执行	2020 年 1 月 1 日起执行	2021 年 1 月 1 日起执行
凌云工业股份有限公司	2019 年 1 月 1 日起执行	2020 年 1 月 1 日起执行	2021 年 1 月 1 日起执行
晋西车轴股份有限公司	2019 年 1 月 1 日起执行	2020 年 1 月 1 日起执行	2021 年 1 月 1 日起执行
内蒙古第一机械集团股份有限公司	2019 年 1 月 1 日起执行	2020 年 1 月 1 日起执行	2021 年 1 月 1 日起执行
中兵红箭股份有限公司	2019 年 1 月 1 日起执行	2020 年 1 月 1 日起执行	2021 年 1 月 1 日起执行
安徽江南化工股份有限公司	2019 年 1 月 1 日起执行	2020 年 1 月 1 日起执行	2021 年 1 月 1 日起执行
***公司	2018 年 1 月 1 日起执行	2018 年 1 月 1 日起执行	2019 年 1 月 1 日起执行
云南北方奥雷德光电科技股份有限公司	2019 年 1 月 1 日起执行	2020 年 1 月 1 日起执行	2021 年 1 月 1 日起执行
内蒙古一机集团宏远电器股份有限公司	2019 年 1 月 1 日起执行	2020 年 1 月 1 日起执行	2021 年 1 月 1 日起执行
除上述以外的其他公司	2021 年 1 月 1 日起执行	2021 年 1 月 1 日起执行	2021 年 1 月 1 日起执行

本公司在编制合并财务报表时，比较期间将相关子公司按照新准则编制的财务报表直接合并。

(一) 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。

(二) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

本公司下属子公司根据其经营所处的主要经济环境确定其记账本位币。本财务报表以人民币列示。

(三) 记账基础和计价原则

会计核算以权责发生制为基础，除某些金融工具外和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

(四) 企业合并

企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。

1、 同一控制下的企业合并

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的资产和负债在最终控制方财务报表中的账面

价值为基础计量。被合并各方采用的会计政策与合并方不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。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。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

2、 非同一控制下的企业合并

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

非同一控制下企业合并，购买方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。

购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

同时满足以下条件的，通常可以判断实现了控制权的转移：

- 1) 企业合并合同或协议已获股东大会等内部权力机构审批通过；
- 2) 企业合并事项需经国家有关主管部门审批的，已获得批准；
- 3) 参与合并各方已办理了必要的财产权交接手续；
- 4) 购买方已支付了合并价款的大部分（一般超过 50%），并有能力、有计划支付剩余款项；
- 5) 购买方实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的收益、承担相应的风险。

出售日的确定方法：一般判断交易完成后，丧失控制权时点为出售日时点。

(五) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

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本集团全部子公司。

控制,是指本公司拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

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。

(六) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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“四、（十五）长期股权投资”。

(七) 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。

(八) 外币业务和外币报表折算

1、 外币交易

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。资产负债表日对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，属于指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资的差额计入其他综合收益，其他差额计入当期损益。

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”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。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金

的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表所有者权益中的其他综合收益项目反映。

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。

(九) 金融工具

自执行新金融工具准则起的会计政策

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。

按照上述条件，本公司指定的这类金融负债主要包括：（具体描述指定的情况）

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

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。

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定协议,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、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司以单项或组合的方式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）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

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。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。

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。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)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。

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。

7、 金融资产和金融负债的抵销

当依法有权抵销债权债务且该法定权利当前是可执行的,同时交易双方准备按净额进行结算,或同时结清资产和负债时,金融资产和负债以抵销后的净额在资产负债表中列示。

8、 金融负债与权益工具的区分及相关处理

权益工具是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后资产中的剩余权益的合同,如果公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务,则该合同义务为金融负债。

金融工具属于金融负债的,相关利息、股利、利得、损失,以及赎回或再融资产生的利得或损失等,应当计入当期损益。

金融工具属于权益工具的,其发行、回购、出售、注销时,发行方应当作为权益的变动处理,不应当确认权益工具的公允价值变动,发行方对权益工具的持有方的分配应作利润分配处理。

执行新金融工具准则前的会计政策

1、 金融工具的分类

金融资产和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资产或金融负债,包括交易性金融资产或金融负债和直接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或金融负债;持有至到期投资;应收款项;可供出售金融资产;其他金融负债等。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 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)

(如有初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债,应披露指定其为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债的情况)(如果一项合同包括一项或多项嵌入衍生工具,则整个混合工具可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或金融负债,除非嵌入衍生工具不会对混合工具的现金流量产生重大改变,或者所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆。)

只有符合以下条件之一,金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允

价值计量且变动计入损益的金融资产或金融负债：

- 1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况。
- 2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。
- 3) 该金融资产或金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

按照上述条件，本公司指定的这类金融资产或金融负债主要包括：（具体描述指定的情况）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

（3）应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将

公允价值变动计入其他综合收益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移

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。

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可供出售金融资产的情形）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可供出售金融资产的情形）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定协议，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、 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

（1）可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售权益工具投资的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升

且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的,原确认的减值损失予以转回,计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失,不通过损益转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备:

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

当本公司没有合理的预期能够收回该金融资产时,应直接核销减值准备并减记金融资产账面价值。本公司将根据实际情况,核销该金融资产的整体或部分。

7、 金融资产和金融负债的抵销

当依法有权抵销债权债务且该法定权利当前是可执行的,同时交易双方准备按净额进行结算,或同时结清资产和负债时,金融资产和负债以抵销后的净额在资产负债表中列示。

8、 金融负债与权益工具的区分及相关处理

权益工具是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后资产中的剩余权益的合同,如果公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务,则该合同义务为金融负债。

金融工具属于金融负债的,相关利息、股利、利得、损失,以及赎回或再融资产生的利得或损失等,应当计入当期损益。

金融工具属于权益工具的,其发行、回购、出售、注销时,发行方应当作为权益的变动处理,不应当确认权益工具的公允价值变动,发行方对权益工具的持有方的分配应作利润分配处理。

(十) 套期工具

自执行新金融工具准则起的会计政策

1、 套期保值的分类

(1) 公允价值套期,是指对已确认资产或负债,尚未确认的确定承诺(除外汇风险外)的公允价值变动风险进行的套期。

(2) 现金流量套期,是指对现金流量变动风险进行的套期,此现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险,或一项未确认的确定承诺包含的外汇风险。

(3) 境外经营净投资套期,是指对境外经营净投资外汇风险进行的套期。境外经营净投资,是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

2、套期关系的指定及套期有效性的认定

在套期关系开始时,本公司对套期关系有正式的指定,并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具性质及其数量、被套期项目性质及其数量、被套期风险的性质、套期类型、以及本公司对套期工具有效性的评估。套期有效性,是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。

本公司持续地对套期有效性进行评价,判断该套期在套期关系被指定的会计期间内是否满足运用套期会计对于有效性的要求。如果不满足,则终止运用套期关系。

运用套期会计,应当符合下列套期有效性的要求:

(1) 被套期项目与套期工具之间存在经济关系。

(2) 被套期项目与套期工具经济关系产生的价值变动中,信用风险的影响不占主导地位。

(3) 采用适当的套期比率,该套期比率不会形成被套期项目与套期工具相对权重的失衡,从而产生与套期会计目标不一致的会计结果。如果套期比率不再适当,但套期风险管理目标没有改变的,应当对被套期项目或套期工具的数量进行调整,以使得套期比率重新满足有效性的要求。

3、套期会计处理方法

(1) 公允价值套期

套期衍生工具的公允价值变动计入当期损益。被套期项目的公允价值因套期风险而形成的变动,计入当期损益,同时调整被套期项目的账面价值。

就与按摊余成本计量的金融工具有关的公允价值套期而言,对被套期项目账面价值所作的调整,在调整日至到期日之间的剩余期间内进行摊销,计入当期损益。按照实际利率法的摊销可于账面价值调整后随即开始,并不得晚于被套期项目终止针对套期风险产生的公允价值变动而进行的调整。

如果被套期项目终止确认,则将未摊销的公允价值确认为当期损益。

被套期项目为尚未确认的确定承诺的,该确定承诺的公允价值因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债,相关的利得或损失计入当期损益。套期工具的公允价值变动亦计入当期损益。

(2) 现金流量套期

套期工具利得或损失中属于有效套期的部分,直接确认为其他综合收益,属于无效套期的部分,计入当期损益。

如果被套期交易影响当期损益的,如当被套期财务收入或财务费用被确认或预

期销售发生时,则将其其他综合收益中确认的金额转入当期损益。如果被套期项目是一项非金融资产或非金融负债的成本,则原在其他综合收益中确认的金额转出,计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额(或则原在其他综合收益中确认的,在该非金融资产或非金融负债影响损益的相同期间转出,计入当期损益)。

如果预期交易或确定承诺预计不会发生,则以前计入其他综合收益中的套期工具累计利得或损失转出,计入当期损益。如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使(但并未被替换或展期),或者撤销了对套期关系的指定,则以前计入其他综合收益的金额不转出,直至预期交易或确定承诺影响当期损益。

(3) 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期,包括作为净投资的一部分的货币性项目的套期,其处理与现金流量套期类似。套期工具的利得或损失中被确定为有效套期的部分计入其他综合收益,而无效套期的部分确认为当期损益。处置境外经营时,任何计入其他综合收益的累计利得或损失转出,计入当期损益。

执行新金融工具准则前的会计政策

1、 套期保值的分类

(1) 公允价值套期,是指对已确认资产或负债,尚未确认的确定承诺(除外汇风险外)的公允价值变动风险进行的套期。

(2) 现金流量套期,是指对现金流量变动风险进行的套期,此现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险,或一项未确认的确定承诺包含的外汇风险。

(3) 境外经营净投资套期,是指对境外经营净投资外汇风险进行的套期。境外经营净投资,是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

2、 套期关系的指定及套期有效性的认定

在套期关系开始时,本公司对套期关系有正式指定,并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具、被套期项目或交易,被套期风险的性质,以及本公司对套期工具有效性评价方法。

套期有效性,是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。本公司持续地对套期有效性进行评价,判断该套期在套期关系被指定的会计期间内是否高度有效。套期同时满足下列条件时,本公司认定其为高度有效:

(1) 在套期开始及以后期间,该套期预期会高度有效地抵销套期指定期间被

套期风险引起的公允价值或现金流量变动；

(2) 该套期的实际抵销结果在 80%至 125%的范围内。

在套期关系开始时，本公司对套期关系有正式的指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具性质及其数量、被套期项目性质及其数量、被套期风险的性质、套期类型、以及本公司对套期工具有效性的评估。套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。

本公司持续地对套期有效性进行评价，判断该套期在套期关系被指定的会计期间内是否满足运用套期会计对于有效性的要求。如果不满足，则终止运用套期关系。

对于商品套期业务，应当符合下列套期有效性的要求：

(1) 被套期项目与套期工具之间存在经济关系。

(2) 被套期项目与套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。

(3) 采用适当的套期比率，该套期比率不会形成被套期项目与套期工具相对权重的失衡，从而产生与套期会计目标不一致的会计结果。如果套期比率不再适当，但套期风险管理目标没有改变的，应当对被套期项目或套期工具的数量进行调整，以使得套期比率重新满足有效性的要求。

对于其他套期业务，应当同时满足下列有效性的要求：

(1) 在套期开始及以后期间，该套期预期会高度有效地抵销套期指定期间被套期风险引起的公允价值或现金流量变动；

(2) 该套期的实际抵销结果在 80%至 125%的范围内。

3、套期会计处理方法

(1) 公允价值套期

套期衍生工具的公允价值变动计入当期损益。被套期项目的公允价值因套期风险而形成的变动，计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

就与按摊余成本计量的金融工具有关的公允价值套期而言，对被套期项目账面价值所作的调整，在调整日至到期日之间的剩余期间内进行摊销，计入当期损益。按照实际利率法的摊销可于账面价值调整后随即开始，并不得晚于被套期项目终止针对套期风险产生的公允价值变动而进行的调整。

如果被套期项目终止确认，则将未摊销的公允价值确认为当期损益。

被套期项目为尚未确认的确定承诺的，该确定承诺的公允价值因被套期风险引

起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。套期工具的公允价值变动亦计入当期损益。

(2) 现金流量套期

套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为其他综合收益，属于无效套期的部分，计入当期损益。

如果被套期交易影响当期损益的，如当被套期财务收入或财务费用被确认或预期销售发生时，则将其其他综合收益中确认的金额转入当期损益。如果被套期项目是一项非金融资产或非金融负债的成本，则原在其他综合收益中确认的金额转出，计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额（或者原在其他综合收益中确认的，在该非金融资产或非金融负债影响损益的相同期间转出，计入当期损益）。

如果预期交易或确定承诺预计不会发生，则以前计入股东权益中的套期工具累计利得或损失转出，计入当期损益。如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使（但并未被替换或展期），或者撤销了对套期关系的指定，则以前计入其他综合收益的金额不转出，直至预期交易或确定承诺影响当期损益。

(3) 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括作为净投资的一部分的货币性项目的套期，其处理与现金流量套期类似。套期工具的利得或损失中被确定为有效套期的部分计入其他综合收益，而无效套期的部分确认为当期损益。处置境外经营时，任何计入股东权益的累计利得或损失转出，计入当期损益。

(十一) 应收票据

自执行新金融工具准则起的会计政策

如果企业确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

详见本附注“四、（九）金融工具-自执行新金融工具准则起的会计政策-金融资产减值的测试方法及会计处理方法”处理。

执行新金融工具准则前的会计政策

当存在客观证据表明本公司将无法按承兑的汇票金额收回所有款项时，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生减值，应当确认减值损失，计入当期损益。

如单独测试未发生减值，应当包括在有类似信用风险特征的组合中进行减值测试。
详见本附注“（十二）应收款项-按组合计提坏账准备的应收款项”或根据实际情况描述。

（十二）应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收账款，按从购货方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。应收款项采用实际利率法，以摊余成本减去坏账准备后的净额列示。

自执行新金融工具准则起的会计政策

详见本附注“四、（九）金融工具-自执行新金融工具准则起的会计政策-金融资产减值的测试方法及会计处理方法”处理。

执行新金融工具准则前的会计政策

（1）坏账准备的计提方法

①单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司本部将金额为人民币 2000 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项，本公司的各级子公司确认的单项金额重大的应收款项标准金额为人民币 50 至 2000 万元之间。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项坏账准备的确定依据、计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合

B. 根据信用风险特征组合确定的计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信

用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法	
账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备	
a. 工业企业、科研事业单位、勘察设计单位		
账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	不计提	不计提
1-2 年（含 2 年）	50.00	50.00
2 年以上	100.00	100.00
b. 流通公司、建筑施工企业		
账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00	5.00
1-2 年（含 2 年）	50.00	50.00
2 年以上	100.00	100.00

③单项金额不重大但单项计提坏账准备的计提方法：

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项。

（2）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司预付账款存在收回风险时，参照应收款项坏账准备的计提及转回方法核算。

（十三）存货

1、 存货的分类

存货分为在途物资、原材料、委托加工物资、在产品、低值易耗品、包装物、库存商品、发出商品、开发成本、开发产品、消耗性生物资产等。

2、 存货取得和发出的计价方法、存货的盘存制度及摊销

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。

部分集团合并内公司原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用先进先出法；部分集团合并内公司原则上采用计划成本法，计划成本和实际成本之间的差异，通过成本差异科目核算，并按期结转发出存货应负担的成本差异，将计划成本调整为实际成本；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

存货盘存制度采用永续盘存制。

3、 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。

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

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，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转回，转回的金额计入当期损益。

4、 存货可变现净值的确认方法

存货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。

(十四) 合同资产

自执行新收入准则起的会计政策

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“四、（九）金融工具-自执行新金融工具准则起的会计政策-金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

(十五) 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。

4、 长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法

本公司于资产负债表日判断长期股权投资是否存在可能发生减值的迹象。

长期股权投资存在减值迹象的,如当出现长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况时,本公司对长期股权投资进行减值测试。

减值测试结果表明长期股权投资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。减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

(十六) 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。

本公司对存在减值迹象的投资性房地产,估计其可收回金额,可收回金额低于其账面价值的,确认相应的减值损失。

投资性房地产减值损失一经确认,不再转回。

(十七) 固定资产

1、 固定资产的确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有,并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

固定资产在同时满足下列条件时予以确认:

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

固定资产按成本(并考虑预计弃置费用因素的影响)进行初始计量。

2、 固定资产分类及折旧政策

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提供经济利益,则选择不同折旧率或折旧方法,分别计提折旧。

执行新租赁准则前,融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策。能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的,在租赁资产尚可使用年限内计提折旧;无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

自执行新租赁准则起,公司按新租赁准则使用权资产的相关规定计提折旧,详见本附注“四、(三十五)租赁-自执行新租赁准则起的会计政策”中有关使用权资产的会计处理。

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧,终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下:

固定资产类别	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)	折旧方法
土地资产:				
房屋及建筑物	20-50	3.00-5.00	1.90-4.85	年限平均法
机器设备:				
通用设备	10-15	3.00-5.00	6.30-9.70	年限平均法
专用设备	10-15	3.00-5.00	6.30-9.70	年限平均法
运输工具:	8-10	3.00-5.00	9.50-12.13	年限平均法
电子设备:				
电气设备	5-10	3.00-5.00	9.50-19.40	年限平均法
电子产品及通信设备	5-10	3.00-5.00	9.50-19.40	年限平均法
仪器仪表、计量器具	5-10	3.00-5.00	9.50-19.40	年限平均法
办公设备:	5-10	3.00-5.00	9.50-19.40	年限平均法
酒店业家具:	5-10	3.00-5.00	9.50-19.40	年限平均法
其他:				
固定资产装修	5-10	3.00-5.00	9.50-19.40	年限平均法
其他固定资产	5-10	3.00-5.00	9.50-19.40	年限平均法

3、 固定资产后续支出的会计处理

固定资产的后续支出是指固定资产在使用过程中发生的更新改造支出、修理费用等。

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。

4、 固定资产减值准备的确认标准、计提方法

本公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，本公司以单项固定资产为基础估计其可收回金额。本公司难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

5、 执行新租赁准则前融资租入固定资产的认定依据、计价方法

执行新租赁准则前，公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

（1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；

（2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；

（3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；

（4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

自执行新租赁准则起，公司按新租赁准则使用权资产的相关规定进行确认和计量，详见本附注“四、（三十五）租赁-自执行新租赁准则起的会计政策”中有关使用权资产的会计处理。

6、 固定资产处置

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

(十八) 在建工程

1、 在建工程的初始计量和在建工程结转为固定资产的标准

在建工程成本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。

2、 在建工程减值准备的确认标准、计提方法

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，以单项在建工程为基础估计其可收回金额。难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(十九) 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的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化金额的计算方法

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。

(二十) 油气资产

开发井及相关辅助设施的成本予以资本化。探井成本在决定该井是否已发现探明储量前先行资本化为在建工程。探井成本会在决定该井未能发现探明储量时计入损益。

然而，尚未能确定发现探明储量，则其探井成本在完成钻探后并不会按资产列账多于一年。若于一年后仍未能发现探明储量，探井成本则会计入损益。其他所有勘探成本（包括地质及地球物理勘探成本）在发生时计入当期利润表。除非出售涉及整项探明储量的油气区块，否则有关的资产不会被确认。此等出售油气资产的收入被贷记入油气资产的账面价值。

本公司对油气资产未来的拆除费用的估计是按照目前的行业惯例，考虑了预期的拆除方法，并参考了工程师的估计后进行的。相关拆除费用按考虑信用评级后的无风险报酬率折为现值并资本化作为油气资产价值的一部分，于其后进行摊销。有关探明的油气资产的资本化成本是按产量法计提折耗。

（二十一）无形资产

1、 无形资产的确认

无形资产，是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。同时满足下列条件时，无形资产才予以确认：

- （1）与该无形资产有关的经济利益很可能流入本公司；
- （2）该无形资产的成本能够可靠地计量。

2、 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。

3、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

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

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使

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、 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
每期末,对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。
经复核,该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

5、 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产,如有明显减值迹象的,期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产,每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试,估计其可收回金额。有迹象表明一项无形资产可能发生减值的,公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的,将无形资产的账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为无形资产减值损失,计入当期损益,同时计提相应的无形资产减值准备。

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

无形资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不再转回。

6、 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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。

7、 开发阶段支出符合资本化的具体条件

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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(二十二) 商誉

因非同一控制下企业合并形成的商誉，其初始成本是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。

商誉在其相关资产组或资产组组合处置时予以转出，计入当期损益。

本公司对商誉不摊销，无论是否存在减值迹象，商誉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。商誉减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十三) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用项目主要为工装模具、房屋及配套设施改造、经营

租赁固定资产改良支出、房屋租赁费、活性炭摊销等，依据受益期来确定摊销年限，按直线法进行摊销方法。

(二十四) 合同负债

自执行新收入准则起的会计政策

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。

(二十五) 职工薪酬

1、 短期薪酬

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医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等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、 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列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：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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

3、 离职后福利

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

此外，本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的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，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

(二十六) 股份支付

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

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所

授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的,则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式,对所授予的替代权益工具进行处理。

2、 以现金结算的股份支付及权益工具

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

3、 权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的股份等权益工具,按照活跃市场中的报价,同时考虑授予股份所依据的条款和条件,确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的股票期权等权益工具,采用期权定价模型等估值技术,并同时考虑授予股份所依据的条款和条件,确定其公允价值。

4、 确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

(二十七) 应付债券

本公司对外发行的债券按照公允价值扣除交易成本后的金额进行初始计量,并在债券存续期间采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

利息费用除在符合借款费用资本化条件时予以资本化外,直接计入当期损益。

(二十八) 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。

(二十九) 优先股、永续债等其他金融工具

本公司根据所发行优先股/永续债的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

本公司发行的永续债/优先股等金融工具满足以下条件之一，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为金融负债：

- (1) 存在本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产履行的合同义务；
- (2) 包含交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；
- (3) 包含以自身权益进行结算的衍生工具（例如转股权等），且该衍生工具不以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产进行结算；
- (4) 存在间接地形成合同义务的合同条款；
- (5) 发行方清算时永续债与发行方发行的普通债券和其他债务处于相同清偿顺序的。

不满足上述任何一项条件的永续债/优先股等金融工具，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为权益工具。

本公司对于其发行的同时包含权益成份和负债成份的优先股或永续债，按照与含权益成份的可转换工具相同的会计政策进行处理。本公司对于其发行的不包含权益成份的优先股或永续债，按照与不含权益成份的可转换工具相同的会计政策进行处理。本公司对于其发行的应归类为权益工具的优先股，按照实际收到金额，计入权益工具。存续期间分配股利和利息的，应作利润分配处理。依照合同条款约定赎回优先股的，按赎回价格冲减权益。

(三十) 收入

自执行新收入准则起的会计政策

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,属于在某一时间点履行履约义务:

- 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。

执行新收入准则前的会计政策

2、 销售商品收入的确认

（1）一般原则

公司销售商品收入，同时满足以下条件时予以确认：

- 第一，公司已将商品所有权上的主要风险或报酬转移给购货方；
- 第二，公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- 第三，收入的金额能够可靠地计量；
- 第四，相关经济利益很可能流入公司；
- 第五，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

对于房地产购买方在建造工程开始前能够规定房地产设计的主要结构要素，或者能够在建造过程中决定主要结构变动的，房地产建造协议符合建造合同定义，本公司对于所提供的建造服务按照《企业会计准则第 15 号—建造合同》确认相关的收入和费用；对于房地产购买方影响房地产设计的能力有限（如仅能对基本设计方案做微小变动）的，本公司按照《企业会计准则第 14 号—收入》中有关商品销售收入确认的原则和方法，并结合本公司房地产销售业务的具体情况确认相关的营业收入。

（2）具体原则

对于房地产购买方在建造工程开始前能够规定房地产设计的主要结构要素，或者能够在建造过程中决定主要结构变动的，房地产建造协议符合建造合同定义，本公司对于所提供的建造服务按照《企业会计准则第 15 号—建造合同》确认相关的收入和费用；对于房地产购买方影响房地产设计的能力有限（如仅能对基本设计方案做微小变动）的，本公司按照《企业会计准则第 14 号—收入》中有关商品销售收入确认的原则和方法，并结合本公司房地产销售业务的具体情况确认相关的营业收入。

①开发产品

已经完工并验收合格，签订了销售合同并履行了合同规定的义务，即开发产品

所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入；并且该项目已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认销售收入的实现。

②分期收款销售

在开发产品已经完工并验收合格，签订了分期收款销售合同并履行了合同规定的义务，相关的经济利益很可能流入，并且该开发产品成本能够可靠地计量时，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定收入金额；应收的合同或协议价款与其公允价值间的差额，在合同或协议期间内采用实际利率法进行摊销，计入当期损益。

③出售自用房屋：自用房屋所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入，并且该房屋成本能够可靠地计量时，确认销售收入的实现。

④代建房屋和工程业务

代建房屋和工程签订有不可撤销的建造合同，与代建房屋和工程相关的经济利益能够流入企业，代建房屋和工程的完工进度能够可靠地确定，并且代建房屋和工程有关的成本能够可靠地计量时，采用完工百分比法确认营业收入的实现。

⑤出租物业收入确认方法

按租赁合同、协议约定的承租日期（有免租期的考虑免租期）与租金额，在相关租金已经收到或取得了收款的证据时确认出租物业收入的实现。

⑥其他业务收入确认方法

按相关合同、协议的约定，与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入金额能够可靠计量，与收入相关的已发生或将发生成本能够可靠地计量时，确认其他业务收入的实现。

3、提供劳务收入的确认

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；

④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿

的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

4、 让渡资产使用权收入的确认

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

(1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

(2) 使用费收入金额，根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

(三十一) 建造合同

执行新收入准则前的会计政策

1、 建造合同收入，包括下列内容

- (1) 合同规定的初始收入；
- (2) 因合同变更、索赔、奖励等形成的收入。

2、 合同收入的确认

(1) 合同变更应当在同时满足下列条件时才能构成合同收入：

- 1) 客户能够认可因变更而增加的收入；
- 2) 该收入能够可靠计量。

(2) 索赔款应当在同时满足下列条件时才能构成合同收入：

- 1) 根据谈判情况，预计对方能够同意该项索赔；
- 2) 对方同意接受的金额能够可靠计量。

(3) 奖励款应当在同时满足下列条件时才能构成合同收入：

- 1) 根据合同目前完成情况，足以判断工程进度和工程质量能够达到或超过规定的标准；
- 2) 奖励金额能够可靠计量。

3、 合同成本的确认

合同成本包括从合同签订开始至合同完成止所发生的、与执行合同有关的直接费用和间接费用。

直接费用在发生时直接计入合同成本，间接费用在资产负债表日按照系统、合理的方法分摊计入合同成本。

合同完成后处置残余物资取得的收益与合同有关的零星收益，冲减合同成本。

合同成本不包括计入当期损益的管理费用、销售费用和财务费用。因订立合同而发生的有关费用，直接计入当期损益。

4、 合同收入与合同费用的确认

期末，建造合同的结果能够可靠地估计的，本公司根据完工百分比法在资产负债表日确认合同收入和费用。如果建造合同的结果不能可靠地估计，则区别情况处理：如合同成本能够收回的，则合同收入根据能够收回的实际合同成本加以确认，合同成本在其发生的当期作为费用；如合同成本不可能收回的，则在发生时作为费用，不确认收入。

5、 确定合同完工进度的方法

本公司合同完工进度，根据累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

6、 合同预计损失的确认和计提

本公司对于在建造的合同，期末进行减值测试。当建造合同的预计总成本超过合同总收入时，形成合同预计损失，提取损失准备，并确认为当期费用。合同完工时，将已提取的损失准备冲减合同费用。

(三十二) 合同成本

自执行新收入准则起的会计政策

合同成本分为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，不属于其他企业会计准则规范范围的，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

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

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，本公司将其在发生时计入当期损益。

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，本公司将对于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。

(三十三) 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助，调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

(三十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其

他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外,本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产,以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异,除特殊情况外,确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括:

- 商誉的初始确认;
- 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)的交易或事项。

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

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。

资产负债表日,本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益,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。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,当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日,递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示:

- 纳税主体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;
- 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。

(三十五) 租赁

自执行新租赁准则起的会计政策

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。

对于由新冠肺炎疫情直接引发的、就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，同时满足下列条件的，本公司对所有租赁选择采用简化方法，不评估是否发生租赁变更，也不重新评估租赁分类：

- 减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，其中，租赁对价未折现或按减让前折现率折现均可；
- 减让仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额，2022 年 6 月 30 日后应付租赁付款额增加不影响满足该条件，2022 年 6 月 30 日后应付租赁付款额减少不满足该条件；以及
- 综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

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；
- 公司发生的初始直接费用；
- 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“四、（十七）固定资产减值”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

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债,并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁,是指在租赁期开始日,租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁,是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的,原租赁不属于低价值资产租赁。

(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:

- 1) 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;
- 2) 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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。

(5) 新冠肺炎疫情相关的租金减让

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的,本公司不评估是否发生租赁变更,继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益,继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧。发生租金减免的,本公司将减免的租金作为可变租赁付款额,在达成减让协议等解除原租金支付义务时,按未折现或减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用,同时相应调整租赁负债;延期支付租金的,本公司在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。

对于短期租赁和低价值资产租赁,本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的,本公司将减免的租金作为可变租赁付款额,在减免期间冲减相关资产成本或费用;延期支付租金的,本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项,在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

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

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（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“四、（九）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“四、（九）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）新冠肺炎疫情相关的租金减让

- 对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入；发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延

期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

- 对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，本公司在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

3、 售后租回交易

公司按照本附注“四、（三十）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；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“四、（九）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“四、（九）金融工具”。

执行新租赁准则前的会计政策

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁（无论所有权最终是否转移）确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

对于由新冠肺炎疫情直接引发的、就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，同时满足下列条件的，本公司对所有租赁选择采用简化方法，不评估是否发生租赁变更，也不重新评估租赁分类：

- 减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，其中，租赁对价未折现或按减让前折现率折现均可；
- 减让仅针对 2021 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额，2021 年 6 月 30 日后应付租赁

付款额增加不影响满足该条件，2021 年 6 月 30 日后应付租赁付款额减少不满足该条件；以及

- 综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

1、 经营租赁会计处理

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

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

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为或有租金，在减免期间计入损益；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

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

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

对于经营租赁租出的资产，按资产的性质包括在资产负债表中的相关项目内。对于经营租出的固定资产，按照公司对类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租出的资产，采用系统合理的方法进行摊销。

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入；发生租金减免的，本公司将减免的租金作为或有租金，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

2、 融资租赁的判断标准和会计处理

(1) 满足以下一项或数项标准的租赁，认定为融资租赁：

- 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；
- 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将

会行使这种选择权；

- 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；
- 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；
- 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

(2) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率将未确认融资费用确认为当期融资费用，继续按照与减让前一致的方法对融资租入资产进行计提折旧，对于发生的租金减免，本公司将减免的租金作为或有租金，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，计入当期损益，并相应调整长期应付款，或者按照减让前折现率折现计入当期损益并调整未确认融资费用；延期支付租金的，本公司在实际支付时冲减前期确认的长期应付款。

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

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的租赁内含利率将未实现融资收益确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为或有租金，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整长期应收款，或者按照减让前折现率折现计入当期损益并调整未实现融资收益；延期收取租金的，本公司在实际收到时冲减前期确认的长期应收款。

(三十六) 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，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

(三十七) 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。

(三十八) 公允价值计量

本公司以公允价值计量相关资产或负债时，基于如下假设：

- 一 市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；
- 一 出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行。不存在主要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。
- 一 采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

本公司将根据交易性质和相关资产或负债的特征等，以其交易价格作为初始确认的公允价值。

其他相关会计准则要求或者允许公司以公允价值对相关资产或负债进行初始计量，且其交易价格与公允价值不相等的，公司将相关利得或损失计入当期损益，但其他相关会计准则另有规定的除外。

以公允价值计量非金融资产时，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利

益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用估值技术时考虑了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。估值技术的输入值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，才可以使用不可观察输入值。

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。

(三十九) 资产证券化业务

在运用证券化金融资产的会计政策时，本公司已考虑转移至其他实体的资产的风险和报酬转移程度，以及本公司对该实体行使控制权的程度：

- (1) 当本公司已转移该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，本公司终止确认该金融资产；
- (2) 当本公司保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，本公司继续确认该金融资产；
- (3) 如本公司并未转移或保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬，本公司考虑对该金融资产是否存在控制。如果本公司并未保留控制权，本公司终止确认该金融资产，并把在转移中产生或保留的权利及义务分别确认为资产或负债。如本公司保留控制权，则根据对金融资产的继续涉入程度确认金融资产，并相应确认有关负债。

(四十) 安全生产费用及维简费

本公司根据财政部、安全监察总局《关于印发〈企业安全生产费用提取和使用管理办法〉的通知》（财企〔2012〕16号）及集团公司《安全生产费用管理办法》中安全费用相关规定的有关规定，按上年实际营业收入为计提标准采取超额累退方式计提并在规定的使用范围内使用。

安全生产费用及维简费于提取时，计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费及维简费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

(四十一) 其他重要会计政策和会计估计

工业企业结构调整专项奖补资金

对于根据《财政部关于印发<工业企业结构调整专项奖补资金管理办法>的通知》（财建〔2018〕462号）收到的工业企业结构调整专项奖补资金，本公司在收到预拨的专项奖补资金时，暂确认为专项应付款。本公司按要求开展化解产能相关工作后，按照财建〔2018〕462号文规定的计算标准等，能够合理可靠地确定因完成任务所取得的专项奖补资金金额的，计入当期损益，同时冲减专项应付款；不能合理可靠地确定因完成任务所取得的专项奖补资金金额的，经财政部核查清算后，按照清算的有关金额，计入当期损益，同时冲减专项应付款。预拨的专项奖补资金小于本公司估计应享有的金额的，不足部分的差额确认为其他应收款；因未能完成有关任务而按规定向财政部缴回资金的，按缴回资金金额，冲减专项应付款。

五、 会计政策和会计估计变更以及差错更正、其他调整的说明

(一) 会计政策变更

集团内分批执行新准则的情况适用：

执行了财政部颁布或修订的以下企业会计准则及其他相关规定：

- 《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（2017 年修订）（统称“新金融工具准则”）
- 《企业会计准则第 14 号——收入》（2017 年修订）（简称“新收入准则”）
- 《企业会计准则第 21 号——租赁》（2018 年修订）（简称“新租赁准则”）
- 《企业会计准则解释第 14 号》（2021 年发布）（简称“解释第 14 号”）
- 《关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>适用范围的通知》（（财会〔2021〕9 号））
- 《企业会计准则解释第 15 号》（2021 年发布）（简称“解释第 15 号”）

1、 执行新金融工具准则

财政部于2017年度修订了《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号——金融资产转移》、《企业会计准则第24号——套期会计》和《企业会计准则第37号——金融工具列报》。修订后的准则规定，对于首次执行日尚未终止确认的金融工具，之前的确认和计量与修订后的准则要求不一致的，应当追溯调整。涉及前期比较报表数据与修订后的准则要求不一致的，无需调整。

本集团合并范围涉及于2021年1月1日执行新金融工具准则的企业包括：

本集团非公众公司自2021年1月1日起执行新金融工具准则。执行新金融工具准则，2021年1月1日将因追溯调整产生的累积影响数体现在2021年1月1日的留存收益和其他综合收益的调整金额。比较报表不做调整。

2021年1月1日上述企业执行新金融工具准则对合并财务报表的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目	对2021年1月1日余额的影响金额
因执行新金融工具准则，可供出售权益工具投资重分类为“交易性金融资产”；非交易性的可供出售权益工具投资指定为“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产”、基于实际利率法计提的尚未到结息日的应收（应付）利息调整至相应金融工具的账面余额中；对“以摊余成本计量的金融资产”计提预期信用损失准备；列报在“货币资金”的理财产品调整至“交易性金融资产”；列报在“其他非流动资产”的委托贷款调整至“债权投资”	董事会	货币资金	-586,521.20
		交易性金融资产	604,133.23
		以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-278.16
		应收票据	-87,583.30
		应收账款	-46,544.74
		应收款项融资	118,350.14
		预付账款	-28,379.46
		其他应收款	-38,799.53
		一年内到期的非流动资产	-202,587.56
		其他流动资产	-14,609.13
		△发放贷款和垫款	422.52
		☆债权投资	967,133.18
		可供出售金融资产	-2,321,825.67
		持有至到期投资	-413,610.94
		长期应收款	-807.61
		长期股权投资	1,436.10
		其他权益工具投资	345,535.73
		其他非流动金融资产	1,597,873.36
		递延所得税资产	4,595.25
		其他非流动资产	-23,737.76
		短期借款	10,589.66

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目	对2021年1月1日余额的影响金额
		以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-33.50
		衍生金融负债	33.50
		预收款项	-1.00
		应交税费	-12.66
		其他应付款	-1,301.04
		一年内到期的非流动负债	3,575.75
		其他流动负债	10,776.79
		长期借款	4,221.88
		预计负债	11,141.70
		递延所得税负债	-7,639.32
		其他综合收益	53,744.12
		盈余公积	-13,871.23
		未分配利润	-211,580.12
		少数股东权益	14,549.91

2、 执行新收入准则

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 14 号——收入》。修订后的准则规定,首次执行该准则应当根据累积影响数调整当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额,对可比期间信息不予调整。

本集团非公众公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新收入准则。根据准则的规定,执行新收入准则仅对在首次执行日尚未完成的合同的累计影响数调整当年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额,比较财务报表不做调整。上述企业 2021 年执行新收入准则对本集团合并财务报表的主要影响如下:

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目	对2021年1月1日余额的影响金额
因执行新收入准则,首次执行新收入准则的子公司将与销售商品及提供劳务相关、不满足无条件收款权的收取对价的权利计入合同资产;将与工程承包业务及提供劳务相关、不满足无条件收款权的已完工未结算的权利计入合同资产和其他非流动资产;将与工程承包业务相关的已结算未完工、销售商品及与提供劳务相关的预收款项重分类至合同负债。	董事会	应收账款	480,280.11
		预付款项	-62,692.36
		其他应收款	-2,506.80
		存货	271,583.48
		合同资产	69,242.16
		递延所得税资产	-1,129.93
		其他非流动资产	526.88
		应付账款	807,984.42
		预收款项	-2,492,961.76
		合同负债	2,416,452.39
		其他应付款	-593.63

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目	对2021年1月1日余额的影响金额
		其他流动负债	15,359.58
		其他非流动负债	593.73
		其他综合收益	5,718.13
		未分配利润	2,750.68

3、 执行新租赁准则

财政部于 2018 年度修订了《企业会计准则第 21 号——租赁》。在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报告的企业，自 2019 年 1 月 1 日起施行；其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。根据修订后的准则，对于首次执行日前已存在的合同，公司选择在首次执行日不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

本集团之子公司***公司经董事会决议自 2019 年 1 月 1 日起执行新租赁准则，本公司及本集团其他子公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。

执行新租赁准则对合并财务报表的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目	对2021年1月1日余额的影响金额
本集团作为承租人对于首次执行日前已存在的经营租赁和融资租入固定资产的调整	董事会	预付款项	-711.52
		一年内到期的非流动资产	920.96
		其他流动资产	-1,085.87
		发放贷款和垫款	-422.52
		长期应收款	760.13
		固定资产	-100,684.61
		使用权资产	209,450.26
		无形资产	-379.42
		长期待摊费用	-419.48
		应付账款	5.06
		其他应付款	-1,579.99
		一年内到期的非流动负债	18,604.05
		租赁负债	104,347.51
		长期应付款	-11,268.40
		未分配利润	-1,925.82
		少数股东权益	-754.48

4、 执行《企业会计准则解释第 14 号》

财政部于 2021 年 2 月 2 日发布了《企业会计准则解释第 14 号》（财会〔2021〕1 号，以下简称“解释第 14 号”），自公布之日起施行。2021 年 1 月 1 日至

施行日新增的有关业务，根据解释第 14 号进行调整。

①政府和社会资本合作（PPP）项目合同

解释第 14 号适用于同时符合该解释所述“双特征”和“双控制”的 PPP 项目合同，对于 2020 年 12 月 31 日前开始实施且至施行日尚未完成的有关 PPP 项目合同应进行追溯调整，追溯调整不切实可行的，从可追溯调整的最早期间期初开始应用，累计影响数调整施行日当年年年初留存收益以及财务报表其他相关项目，对可比期间信息不予调整。

②基准利率改革

解释第 14 号对基准利率改革导致金融工具合同和租赁合同相关现金流量的确定基础发生变更的情形作出了简化会计处理规定。

根据该解释的规定，2020 年 12 月 31 日前发生的基准利率改革相关业务，应当进行追溯调整，追溯调整不切实可行的除外，无需调整前期比较财务报表数据。在该解释施行日，金融资产、金融负债等原账面价值与新账面价值之间的差额，计入该解释施行日所在年度报告期间的期初留存收益或其他综合收益。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。

5、执行《关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>适用范围的通知》

财政部于 2020 年 6 月 19 日发布了《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》（财会〔2020〕10 号），对于满足条件的由新冠肺炎疫情直接引发的租金减免、延期支付租金等租金减让，企业可以选择采用简化方法进行会计处理。

财政部于 2021 年 5 月 26 日发布了《关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>适用范围的通知》（财会〔2021〕9 号），自 2021 年 5 月 26 日起施行，将《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》允许采用简化方法的新冠肺炎疫情相关租金减让的适用范围由“减让仅针对 2021 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额”调整为“减让仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额”，其他适用条件不变。

本公司对适用范围调整前符合条件的租赁合同已全部选择采用简化方法进行会计处理，对适用范围调整后符合条件的类似租赁合同也全部采用简化方法进行会计处理，并对通知发布前已采用租赁变更进行会计处理的相关租赁合同进行追溯调整，但不调整前期比较财务报表数据；对 2021 年 1 月 1 日至该通知施行日之间发生的未按照该通知规定进行会计处理的相关租金减让，根据该通知进行调整。

6、 执行《企业会计准则解释第 15 号》关于资金集中管理相关列报

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》(财会〔2021〕35 号,以下简称“解释第 15 号”),“关于资金集中管理相关列报”内容自公布之日起施行,可比期间的财务报表数据相应调整。

解释第 15 号就企业通过内部结算中心、财务公司等对母公司及成员单位资金实行集中统一管理涉及的余额应如何在资产负债表中进行列报与披露作出了明确规定。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。

(二) 会计估计变更

本报告期未发生重要的前期会计估计变更事项。

(三) 上述调整对年初数和上期期末数的影响如下

报表项目	上期期末数 (调整前上期 金额)	本期年初数 (调整后上期 金额)	调整影响数		
			合计	会计政策变更	同一控制下企业 合并影响
资产总额	43,991,352.25	44,729,364.81	738,012.56	736,925.90	1,086.66
负债总额	26,137,403.43	27,026,645.04	889,241.61	888,294.70	946.91
归属于母公司所有者 权益总额	12,021,470.33	11,856,445.84	-165,024.49	-165,164.23	139.74
其中:实收资本	4,899,569.47	4,899,569.47			
资本公积	3,237,892.29	3,238,366.30	474.01		474.01
其他综合收益	-159,244.05	-99,781.79	59,462.26	59,462.26	
专项储备	124,183.02	124,202.62	19.6		19.6
盈余公积	1,688,834.11	1,674,962.88	-13,871.23	-13,871.23	
一般风险准备					
未分配利润	2,230,235.49	2,019,126.36	-211,109.13	-210,755.26	-353.87
少数股东权益	5,832,478.49	5,846,273.93	13,795.44	13,795.44	
营业总收入	49,002,216.15	49,002,556.92	340.77		340.77
利润总额	1,960,606.70	1,960,649.89	43.19		43.19
归属于母公司所有者 的净利润	1,042,489.28	1,042,532.47	43.19		43.19
少数股东损益	477,636.15	477,636.15			

六、 税项

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%、9%、6%、5%、3%的税率计算销项税,并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
消费税	按应税化工轻油1.52元/升、燃料油1.2元/升金额计缴。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%、5%计缴

税种	具体税率情况
企业所得税	按应纳税所得额的25%、20%、15%计缴。
房产税	从租计征的，按全年租金的12%；从价计征的，按房产原值一次减去10%--30%后的余值乘1.2%。
土地使用税	执行当地标准
个人所得税	超额累进税率
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴
资源税	执行当地标准
其他税费	执行税法及当地有关规定

七、 企业合并及合并财务报表

(一) 子企业情况

1、 二级子企业情况

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本	持股比例(%)	享有的表决权(%)	投资额	取得方式
1	中国兵器科学研究院	2 级	事业单位	北京市海淀区	北京市海淀区	兵器科技研究		100.00	100.00	9,502.70	投资设立
2	中国北方工业有限公司	2 级	境内非金融子企业	北京市西城区	北京市西城区	特种机械及设备进出口	2,602,774.40	56.70	56.70	1,475,773.09	投资设立
3	中国北方化学研究院集团有限公司	2 级	境内非金融子企业	北京市海淀区	北京市海淀区	炸药及火工产品制造	240,734.54	100.00	100.00	263,369.49	投资设立
4	中国兵工物资集团有限公司	2 级	境内非金融子企业	北京市海淀区	北京市海淀区	商品流通	224,536.78	57.70	57.70	132,595.80	投资设立
5	兵工财务有限责任公司	2 级	境内金融子企业	北京市东城区	北京市东城区	金融企业	634,000.00	92.33	92.33	1,097,123.67	投资设立
6	中国北方车辆研究所	2 级	事业单位	北京市丰台区	北京市丰台区	兵器科技研究	261,744.00	100.00	100.00	37,200.08	投资设立
7	西北机电工程研究所	2 级	事业单位	陕西省咸阳市	陕西省咸阳市	兵器科技研究	115,475.00	100.00	100.00	16,424.82	投资设立
8	西安现代控制技术研究所	2 级	事业单位	陕西省西安市	陕西省西安市	兵器科技研究	141,375.35	100.00	100.00	24,490.97	投资设立
9	西安近代化学研究所	2 级	事业单位	陕西省西安市	陕西省西安市	兵器科技研究	109,626.37	100.00	100.00	25,002.53	投资设立
10	中国兵器工业导航与控制技术研究所	2 级	事业单位	北京市海淀区	北京市海淀区	兵器科技研究	20,563.12	100.00	100.00	8,805.44	投资设立
11	中国兵器工业集团动力研究院有限公司	2 级	境内非金融子企业	山西省大同市	山西省大同市	内燃机及配件制造及修理	198,802.60	100.00	100.00	71,448.20	投资设立
12	中国兵器工业集团引信研究院有限公司	2 级	境内非金融子企业	陕西省西安市	陕西省西安市	精密机械制造	91,498.52	100.00	100.00	48,763.31	投资设立
13	北方特种能源集团有限公司	2 级	境内非金融子企业	陕西省西安市	陕西省西安市	军用工品、民爆产品制造	156,564.60	100.00	100.00	118,884.36	投资设立
14	北方材料科学与工程院有限公司	2 级	境内非金融子企业	山东省济南市	山东省济南市	金属材料与非金属材料及其制品	129,162.48	100.00	100.00	55,313.27	投资设立

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本	持股比例(%)	享有的表决权(%)	投资额	取得方式
15	北方光电集团有限公司	2 级	境内非金融子企业	陕西省西安市	陕西省西安市	光电武器装备和光电应用技术开发	142,133.25	100.00	100.00	79,033.70	投资设立
16	北方信息控制研究院集团有限公司	2 级	境内非金融子企业	江苏省南京市	江苏省南京市	电子信息科技企业	152,446.26	100.00	100.00	74,713.79	投资设立
17	北方导航科技集团有限公司	2 级	境内非金融子企业	北京市丰台区	北京市丰台区	光机电一体化产品制造	6,846.58	100.00	100.00	6,846.58	投资设立
18	北方夜视科技研究院集团有限公司	2 级	境内非金融子企业	云南省昆明市	云南省昆明市	光电成像器件制造	109,127.67	100.00	100.00	116,836.62	投资设立
19	北方激光研究院有限公司	2 级	境内非金融子企业	江苏省扬州市	江苏省扬州市	光学仪器制造	88,725.98	100.00	100.00	43,804.88	投资设立
20	北方电子研究院有限公司	2 级	境内非金融子企业	江苏省无锡新区	江苏省无锡新区	雷达、微电子产品等的设计制造	82,432.76	100.00	100.00	24,261.44	投资设立
21	哈尔滨第一机械集团有限公司	2 级	境内非金融子企业	黑龙江省哈尔滨市	黑龙江省哈尔滨市	履带式装甲车辆、大口径自行火炮的科研生产	5,114.64	100.00	100.00	5,114.64	投资设立
22	齐齐哈尔和平重工集团有限公司	2 级	境内非金融子企业	黑龙江省齐齐哈尔市	黑龙江省齐齐哈尔市	机械设备、冶金专用设备、化工设备等产品的研发、生产与销售	12,687.13	100.00	100.00	12,687.13	投资设立
23	中兵北斗应用研究院有限公司	2 级	境内非金融子企业	上海市杨浦区	上海市杨浦区	资本投资服务	249,800.00	100.00	100.00	249,800.00	投资设立
24	中兵投资管理有限责任公司	2 级	境内非金融子企业	北京市西城区	北京市西城区	金融信托与管理服务	100,000.00	100.00	100.00	78,448.33	投资设立
25	内蒙古第一机械集团有限公司	2 级	境内非金融子企业	内蒙古包头市	内蒙古包头市	特种产品制造	260,501.80	100.00	100.00	363,533.76	投资设立
26	内蒙古北方重工集团有限公司	2 级	境内非金融子企业	内蒙古包头市	内蒙古包头市	装备制造	233,651.08	53.600	53.600	152,968.06	投资设立

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本	持股比例(%)	享有的表决权(%)	投资额	取得方式
27	北方凌云工业集团有限公司	2级	境内非金融子企业	河北省涿州市	河北省涿州市	汽车、摩托车零部件、塑料管道及相关设备、高压电器设备零部件制造	24,449.89	84.970	84.970	64,540.37	投资设立
28	北京北方车辆集团有限公司	2级	境内非金融子企业	北京市丰台区	北京市丰台区	履带式装甲输送车辆和特种车辆及配件制造	17,848.63	100.00	100.00	17,848.63	投资设立
29	江麓机电集团有限公司	2级	境内非金融子企业	湖南省湘潭市	湖南省湘潭市	特种车辆及设备的研究、制造、销售	20,600.00	100.00	100.00	20,600.00	投资设立
30	重庆铁马工业集团有限公司	2级	境内非金融子企业	重庆市九龙坡区	重庆市九龙坡区	军用轮式、履带式装甲车及民用运输车辆制造	26,222.00	100.00	100.00	26,222.00	投资设立
31	中国兵器工业集团江山重工研究院有限公司	2级	境内非金融子企业	湖北省襄阳市	湖北省襄阳市	机械科技开发、制造；武器装备科研生产	42,538.00	100.00	100.00	42,538.00	投资设立
32	武汉重型机床集团有限公司	2级	境内非金融子企业	湖北省武汉市	湖北省武汉市	重型、超重型数控机床制造	103,883.52	80.00	80.00	83,106.82	非同一控制下的企业合并
33	晋西工业集团有限责任公司	2级	境内非金融子企业	山西省太原市	山西省太原市	机械产品加工制造、销售	202,272.73	91.01	91.01	194,089.35	投资设立
34	西北工业集团有限公司	2级	境内非金融子企业	陕西省西安市	陕西省西安市	机电产品的研制、设计、制造与销售	100,000.00	100.00	100.00	100,000.00	投资设立
35	豫西工业集团有限公司	2级	境内非金融子企业	河南省南阳市	河南省南阳市	机械产品、工模具与非标设备的研究、开发、设计、制造与销售	75,403.09	100.00	100.00	75,403.09	投资设立
36	辽沈工业集团有限公司	2级	境内非金融子企业	辽宁省沈阳市	辽宁省沈阳市	常规兵器科研生产	38,000.00	100.00	100.00	38,000.00	投资设立

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本	持股比例(%)	享有的表决权(%)	投资额	取得方式
37	淮海工业集团有限公司	2 级	境内非金融子企业	山西省长治市	山西省长治市	光学产品、机械制品制造	31,784.00	100.00	100.00	31,784.00	投资设立
38	东北工业集团有限公司	2 级	境内非金融子企业	吉林省长春市	吉林省长春市	机械设备及零配件加工	10,937.03	100.00	100.00	18,958.85	投资设立
39	北方华安工业集团有限公司	2 级	境内非金融子企业	黑龙江省齐齐哈尔市	黑龙江省齐齐哈尔市	大口径炮弹、特种弹药研生产	39,049.21	100.00	100.00	39,049.21	投资设立
40	江南工业集团有限公司	2 级	境内非金融子企业	湖南省湘潭市	湖南省湘潭市	机械制造	16,000.00	100.00	100.00	16,000.00	投资设立
41	中国兵器工业集团航空弹药研究院有限公司	2 级	境内非金融子企业	黑龙江省哈尔滨市	黑龙江省哈尔滨市	航空弹药研发、机械研发等	7,665.00	100.00	100.00	7,665.00	投资设立
42	山东特种工业集团有限公司	2 级	境内非金融子企业	山东省淄博市	山东省淄博市	军工产品的科研、生产、销售	39,849.68	100.00	100.00	39,849.68	投资设立
43	北方华锦化学工业集团有限公司	2 级	境内非金融子企业	辽宁省盘锦市	辽宁省盘锦市	石油化工产品销售	441,081.00	70.24	70.24	309,803.00	投资设立
44	中国兵器工业规划研究院	2 级	事业单位	北京市西城区	北京市西城区	从事软科学研究、项目前期论证评估	539.00	100.00	100.00	471.09	投资设立
45	中国兵器工业信息中心	2 级	事业单位	北京市西城区	北京市西城区	计算机网络系统开发与运行维护及计算机应用系统设计与服务	5,100.00	100.00	100.00	690.87	投资设立
46	中国五洲工程设计集团有限公司	2 级	境内非金融子企业	北京市西城区	北京市西城区	工程勘察、设计、建设工程项目管理	10,049.80	100.00	100.00	10,049.80	投资设立
47	北方工程设计研究院有限公司	2 级	境内非金融子企业	河北省石家庄市	河北省石家庄市	工程勘察设计	10,000.00	100.00	100.00	11,711.60	投资设立
48	中国兵器工业试验测试研究院	2 级	事业单位	陕西省华阴市	陕西省华阴市	常规武器靶场试验及试验方法、测试技术研究	151,901.00	100.00	100.00	17,638.12	投资设立

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本	持股比例(%)	享有的表决权(%)	投资额	取得方式
49	中国兵器工业集团人才研究中心	2 级	事业单位	北京市海淀区	北京市海淀区	职业技能培训		100.00	100.00		投资设立
50	中国兵工学会	2 级	事业单位	北京市海淀区	北京市海淀区	杂志出版发行、技术咨询和培训	200.00	100.00	100.00	37.90	投资设立
51	北方置业集团有限公司	2 级	境内非金融子公司	北京市海淀区	北京市海淀区	服务业	56,757.71	100.00	100.00	46,414.60	投资设立
52	北方发展投资有限公司	2 级	境内非金融子公司	陕西省西安市	陕西省西安市	投资与园区管理	15,000.00	100.00	100.00	15,000.00	投资设立
53	中兵节能环保集团有限公司	2 级	境内非金融子公司	北京市丰台区	北京市丰台区	环境治理及节能环保工程设计、施工	7,000.00	100.00	100.00	7,000.00	投资设立
54	中国兵器工业火炸药工程与安全技术研究院	2 级	事业单位	北京市西城区	北京市西城区	工程技术研究和试验发展	3,465.84	100.00	100.00	22.77	投资设立
55	中国兵器工业标准化研究所	2 级	事业单位	北京市海淀区	北京市海淀区	标准化技术服务与咨询	4,045.00	100.00	100.00	1,536.46	投资设立
56	北方科技信息研究所	2 级	事业单位	北京市海淀区	北京市海淀区	科技情报咨询研究、知识产权研究及专利代理	6,495.00	100.00	100.00	2,302.47	投资设立
57	中国兵器工业新技术推广研究所	2 级	事业单位	北京市海淀区	北京市海淀区	科技成果推广	1,340.00	100.00	100.00	407.34	投资设立
58	中国兵器工业档案馆	2 级	事业单位	北京市海淀区	北京市海淀区	兵器行业档案管理	3,880.00	100.00	100.00	184.01	投资设立
59	北奔重型汽车集团有限公司	2 级	境内非金融子公司	包头市青山区	包头市青山区	汽车整车制造	162,827.59	98.45	98.45	181,766.38	投资设立
60	华东光电集成器件研究所	2 级	事业单位	安徽省蚌埠市	安徽省蚌埠市	集成电路制造	86,341.70	100.00	100.00	33,447.87	投资设立

2、 公众公司子企业情况

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	实收资本	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	投资额	取得方式
1	北方华锦化学工业股份有限公司	3 级	境内非金融 子企业	辽宁省盘锦市	辽宁省盘锦市	159,944.25	27.16	55.18	181,079.46	投资设立
2	北方国际合作股份有限公司	3 级	境内非金融 子企业	北京市海淀区	北京市海淀区	76,951.63	42.89	60.30	58,111.17	投资设立
3	北方化学工业股份有限公司	3 级	境内非金融 子企业	四川省泸州市	四川省泸州市	54,903.48	36.38	50.57	72,663.57	投资设立
4	长春一东离合器股份有限公司	4 级	境内非金融 子企业	吉林省长春市	吉林省长春市	14,151.65	24.00	32.07	7,854.87	投资设立
5	北方光电股份有限公司	3 级	境内非金融 子企业	陕西省西安市	陕西省西安市	50,876.08	32.74	54.87	38,785.92	投资设立
6	内蒙古北方重型汽车股份有限公司	3 级	境内非金融 子企业	内蒙古自治区 包头市	内蒙古自治区包 头市	17,000.00	27.26	30.26	35,786.12	投资设立
7	北方导航控制技术股份有限公司	3 级	境内非金融 子企业	北京市大兴区	北京市大兴区	148,932.00	22.79	41.95	11,250.13	投资设立
8	凌云工业股份有限公司	3 级	境内非金融 子企业	河北省涿州市	河北省涿州市	76,534.04	33.55	46.35	100,484.95	投资设立

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	实收资本	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	投资额	取得方式
9	晋西车轴股份有限公司	3 级	境内非金融 子企业	山西省太原市	山西省太原市	120,819.09	30.79	30.94	62,962.26	投资设立
10	内蒙古第一机械集团股份有限公 司	3 级	境内非金融 子企业	内蒙古自治区 包头市	内蒙古自治区包 头市	168,963.18	42.39	56.99	334,500.38	投资设立
11	中兵红箭股份有限公司	3 级	境内非金融 子企业	河南省南阳市	河南省南阳市	139,255.90	20.91	40.50	79,267.91	投资设立
12	安徽江南化工股份有限公司	3 级	境内非金融 子企业	安徽省合肥市	河南省南阳市	264,892.29	26.21	38.67	282,999.60	非同一控制 下的企业合 并
13	内蒙古一机集团宏远电器股份有 限公司	3 级	境内非金融 子企业	内蒙古自治区 包头市	内蒙古自治区包 头市	6,750.00	26.41	26.41	398.64	投资设立
14	***公司	4 级	境外非金融 子企业	香港特别行政 区	香港特别行政区	51,556.36	36.01	36.01	18,556.54	投资设立

(二) 母公司拥有被投资单位表决权不足半数但能对被投资单位形成控制的原因

序号	企业名称	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	注册资本	投资额	级次	纳入合并范围原因
1	长春一东离合器股份有限公司	24.00	32.07	14,151.65	7,854.87	4 级	具有实际控制权
2	中兵红箭股份有限公司	40.50	47.34	139,255.90	79,267.91	3 级	具有实际控制权
3	晋西车轴股份有限公司	30.79	30.94	120,819.09	62,962.26	3 级	具有实际控制权
4	凌云工业股份有限公司	33.55	46.35	76,534.04	100,484.95	3 级	具有实际控制权
5	内蒙古北方重型汽车股份有限公司	27.26	30.26	17,000.00	35,786.12	3 级	具有实际控制权
6	北方导航控制技术股份有限公司	22.79	41.95	148,932.00	11,250.13	3 级	具有实际控制权
7	***公司	36.01	36.01	51,556.36	18,556.54	4 级	具有实际控制权
8	北方华锦化学工业股份有限公司	27.16	27.16	159,944.25	181,079.46	3 级	具有实际控制权
9	安徽江南化工股份有限公司	26.21	38.67	264,892.29	282,999.60	3 级	具有实际控制权
10	内蒙古一机集团宏远电器股份有限公司	26.41	26.41	6,750.00	398.64	3 级	具有实际控制权

(三) 重要非全资子公司情况

1、 少数股东

序号	企业名称	少数股东持股比例 (%)	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东支付的股利	期末累计少数股东权益
1	中国北方工业有限公司	43.30	217,766.73	54,589.61	1,551,138.26
2	中国兵工物资集团有限公司	42.30	19,490.85	3,400.00	169,436.96
3	兵工财务有限责任公司	7.67	9,812.40	902.80	57,831.42
4	内蒙古北方重工业集团有限公司	46.40	-1,953.31		-177,842.64
5	北方凌云工业集团有限公司	15.03	2,006.89		26,427.82
6	武汉重型机床集团有限公司	20.00	1,722.69		5,486.89
7	晋西工业集团有限责任公司	8.99	1,949.03	206.00	10,946.34
8	北方华锦化学工业集团有限公司	29.76	7,388.21	4,903.84	154,728.52
9	北奔重型汽车集团有限公司	1.55	-666.62		-14,109.12

2、主要财务信息

项目	本期数					上年数				
	中国北方工业有限公司	中国兵器物资集团有限公司	兵器财务有限责任公司	内蒙古北方重工业集团有限公司	中国北方工业有限公司	中国兵器物资集团有限公司	兵器财务有限责任公司	内蒙古北方重工业集团有限公司		
流动资产	8,224,974.56	1,955,817.92	9,686,687.87	746,745.31	7,740,334.54	1,810,315.98	11,450,812.56	865,993.42		
非流动资产	4,613,072.67	145,453.40	5,802,477.54	392,252.54	4,765,786.59	179,117.96	4,380,701.94	405,968.62		
资产合计	12,838,047.23	2,101,271.33	15,489,165.41	1,138,997.85	12,506,121.12	1,989,433.94	15,831,514.50	1,271,962.04		
流动负债	5,993,485.47	1,499,978.51	14,085,963.68	780,127.53	5,603,227.73	1,463,000.19	14,463,094.40	944,351.52		
非流动负债	2,391,486.01	193,624.11	15,468.04	165,250.82	2,334,328.05	153,360.17	13763.46	120,577.22		
负债合计	8,384,971.48	1,693,602.62	14,101,431.72	945,378.35	7,937,555.78	1,616,360.36	14,476,857.86	1,064,928.74		
营业收入	23,462,422.08	11,033,843.40	247,940.04	747,348.98	22,093,570.93	8,363,774.68	200,894.50	751,538.16		
净利润	635,261.01	44,328.48	88,867.45	6,268.79	616,125.15	30,664.85	59,809.19	7,936.36		
综合收益总额	663,544.59	36,254.93	90,771.04	6,267.81	358,782.04	31,448.41	57,542.04	7,934.54		
经营活动现金流量	660,403.93	377,493.70	-166,420.89	13,837.79	672,122.32	-134,028.91	-485,697.74	131,731.79		

(续)

项目	本期数					上年数				
	北方凌云工业集团有限公司	武汉重型机床集团有限公司	晋西工业集团有限责任公司	北方华锦化学工业集团有限公司	北方重型汽车集团有限公司	北方凌云工业集团有限公司	武汉重型机床集团有限公司	晋西工业集团有限责任公司	北方华锦化学工业集团有限公司	北方重型汽车集团有限公司
流动资产	1,298,084.18	247,017.24	594,113.06	1,823,391.12	494,716.40	1,269,790.69	210,251.49	534,379.85	1,454,483.63	564,227.80
非流动资产	950,884.25	184,767.46	641,075.25	1,926,966.93	117,210.07	998,658.38	199,014.34	623,224.48	1,880,654.13	122,706.31
资产合计	2,248,968.43	431,784.70	1,235,188.31	3,750,358.05	611,926.47	2,268,449.07	409,265.83	1,157,604.33	3,335,137.76	686,934.11

项目	本期数					上年数				
	北方凌云工业集团有限公司	武汉重型机床集团有限公司	晋西工业集团有限责任公司	北方华锦化学工业有限公司	北方重型汽车集团有限公司	北方凌云工业集团有限公司	武汉重型机床集团有限公司	晋西工业集团有限责任公司	北方华锦化学工业有限公司	北方重型汽车集团有限公司
流动负债	1,198,184.01	213,206.24	673,323.20	724,737.73	445,653.34	1,247,275.74	182,900.32	655,841.19	867,858.10	504,001.48
非流动负债	318,369.57	190,097.10	149,862.56	1,326,574.38	188,659.96	275,910.02	205,594.03	138,918.98	839,865.39	132,889.90
负债合计	1,516,553.58	403,303.34	823,185.76	2,051,312.11	634,313.30	1,523,185.76	388,494.35	794,760.17	1,707,723.49	636,891.38
营业收入	2,182,366.47	152,944.07	1,020,749.62	3,918,735.81	422,549.89	1,919,441.10	132,756.23	882,859.70	3,164,838.96	410,231.48
净利润	60,024.66	7,877.63	28,767.38	97,483.66	-41,203.52	-36,877.08	6,982.70	26,647.05	49,000.97	-26,773.20
综合收益总额	47,039.64	7,677.22	29,173.67	97,286.56	-41,188.71	-35,884.47	6,827.77	30,915.08	49,160.44	-26,773.20
经营活动现金流量	137,054.26	7,672.48	78,660.49	384,648.39	35,354.67	128,029.79	2,888.87	49,100.28	299,359.27	33,295.45

(四) 本期发生的同一控制下企业合并情况

公司名称	合并日	账面净资产	交易对价	实际控制人	本年初至合并日的相关情况		
					收入	净利润	现金净增加额
陕西省军工集团陕开先锋有限责任公司	2021-9-1	139.75		北方特种能源集团有限公司	421.71	100.20	235.55
							-2.73

说明：依据《关于陕西省军工集团陕开先锋有限责任公司国有产权无偿划转有关事项的批复》（国资产权〔2021〕492号）文件，2021年1月1日，西电陕西陕开电器集团有限公司将持有的陕西省军工集团陕开先锋有限责任公司100%国有产权无偿划转给北方特种能源集团有限公司（以下简称“特能集团”），调增权益总额139.75万元。

(五) 本期发生的非同一控制下企业合并情况

公司名称	合并日	账面净资产	可辨认净资产公允价值		交易对价	商誉		购买日至期末被购买方的净收入	购买日至期末被购买方的净利润
			金额	确定方法		金额	确定方法		
福建省华飞爆破工程有限公司	2021-1-1	267.12	323.37	评估价	887.40	564.03	公允价值确定	1,393.16	-176.14
安徽江南化工股份有限公司	2021-1-1	704,492.26	552,591.22	评估价	131,143.08	48,254.39	公允价值确定	648,114.80	120,104.83
北京中兵未来科技有限公司	2021-9-30	17,198.09	28,262.68	专项审计	28,262.68			990.10	-4,468.00
西安康桥建设工程有限公司	2021-9-1	-66.92	-86.92	资产基础法	1,283.95	1,370.87	资产基础法	0.92	0.93
西安康桥置业有限公司	2021-9-1	-7.68	-12.68	资产基础法	875.04	887.72	资产基础法	0.92	0.91

说明：特能集团于 2020 年 7 月 31 日与浙商银行股份有限公司杭州分行（以下简称“浙商银行杭州分行”）、盾安控股集团有限公司（以下简称“盾安控股”）共同签署了《股份转让协议》和《表决权委托协议》（以下合称“交易协议”），安徽江南化工股份有限公司（以下简称“江南化工”）原控股股东盾安控股拟向特能集团转让其合计持有的公司 187,347,254 股股份（无限售条件），占公司总股本的 15.00%（以下简称“标的股份”），股份转让价格为 7 元/股，总价款为 131,143.08 万元人民币。同时，盾安控股将所持江南化工 187,222,356 股限售股份（占标的公司总股本 14.99%）（以下简称“授权股份”）所对应的全部表决权委托给特能集团。截止 2020 年末，特能集团管理层未完全正式接手，尚未正式控制江南化工生产经营决策，无法形成控制。2021 年 1 月，特能集团向江南化工委派的董事超过半数，实质完成对江南化工的控制，合并日定为 2021 年 1 月 1 日。

八、 合并财务报表重要项目的说明

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	2,028.32	5,149.02
银行存款	8,935,451.79	9,917,895.52
其中：存放财务公司款项		
其他货币资金	1,371,827.62	1,149,151.08
合计	10,309,307.73	11,072,195.62
其中：存放在境外的款项总额	1,107,302.95	1,116,141.92

(二) 交易性金融资产

项目	期末公允价值	期初公允价值
1、分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2,076,738.45	732,652.75
其中：债务工具投资	391,030.05	156,850.35
权益工具投资	249,392.74	188,106.75
其他	1,436,315.66	387,695.65
2、指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：债务工具投资		
其他		
合计	2,076,738.45	732,652.75

(三) 衍生金融资产

项目	期末余额	期初余额
外盘期货	211.88	3,349.52
套期工具	3,725.60	1,696.66
远期合约公允价值	14,406.79	308.44
合计	18,344.27	5,354.62

(四) 应收票据

种类	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	514,577.84	654.61	513,923.23	416,969.62	47.93	416,921.69
商业承兑汇票	193,982.81	1,439.20	192,543.61	244,921.57	1,027.03	243,894.54
合计	708,560.65	2,093.81	706,466.84	661,891.19	1,074.96	660,816.23

(五) 应收账款

类别	期末数					期初数				
	账面余额		坏账准备			账面价值	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	金额		比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,658,583.13	35.73	255,073.35	15.38	1,403,509.78	1,451,438.25	35.23	265,552.78	18.30	1,185,885.47
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,983,998.64	64.27	333,485.92	11.18	2,650,512.72	2,668,253.78	64.77	313,060.57	11.73	2,355,193.21
合计	4,642,581.77	100.00	588,559.27	12.68	4,054,022.50	4,119,692.03	100.00	578,613.35	14.05	3,541,078.68

(六) 应收款项融资

种类	期末余额	期初余额
应收票据	1,053,901.25	387,037.82
应收账款	3,142.39	
合计	1,057,043.64	387,037.82

(七) 预付款项

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	1,495,865.66	75.68	21.14	921,899.00	68.50	
1 至 2 年 (含 2 年)	272,148.02	13.77	5.73	294,585.88	21.89	47.83
2 至 3 年 (含 3 年)	130,629.80	6.61	22.04	80,078.46	5.95	98.11
3 年以上	77,799.60	3.94	3,952.71	49,272.21	3.66	4,723.79
合计	1,976,443.08	100.00	4,001.62	1,345,835.55	100.00	4,869.73

(八) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	10,463.54	1,437.75
应收股利	988.98	1,733.87
其他应收款项	991,435.57	681,477.55
合计	1,002,888.09	684,649.17

1、 应收利息

项目	期末余额	期初余额
定期存款	8,304.97	186.53
委托贷款	455.71	418.36
其他	1,702.86	832.86
合计	10,463.54	1,437.75

2、 应收股利

项目	期末余额	期初余额	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
账龄一年以内的应收股利	413.32	979.46		
账龄一年以上的应收股利	575.66	754.41		
合计	988.98	1,733.87		

3、其他应收款项

按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末数				期初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)
单项计提坏账准备的其他应收款项	792,305.61	61.23	256,420.57	32.36	370,036.91	39.10	219,239.67	59.25
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	501,767.13	38.77	46,216.60	9.21	576,359.88	60.90	45,679.57	7.93
合计	1,294,072.74	100.00	302,637.17	23.39	946,396.79	100.00	264,919.24	27.99
								681,477.55

(九) 买入返售金融资产

项目	期末余额	期初余额
其他		119,291.53
减：坏账准备		
买入返售金融资产账面价值		119,291.53

(十) 存货

项目	期末数			期初数		
	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	1,488,920.62	151,897.11	1,337,023.51	1,178,707.99	149,156.63	1,029,551.36
自制半成品及在产品	1,537,919.73	53,008.78	1,484,910.95	1,634,515.52	55,859.22	1,578,656.30
其中：开发成本（由房地产开发企业填列）	98,683.14		98,683.14	83,297.89		83,297.89
库存商品（产成品）	2,225,299.15	270,730.39	1,954,568.76	2,796,115.34	295,544.38	2,500,570.96
其中：开发产品（由房地产开发企业填列）	16,338.27		16,338.27	19,919.70	360.20	19,559.50
周转材料（包装物、低值易耗品等）	12,718.83	1,799.31	10,919.52	11,897.53	1,624.65	10,272.88
合同履约成本	48,836.12	3,542.71	45,293.41	26,322.22		26,322.22
消耗性生物资产						
其他	88,445.00	94.94	88,350.06	93,689.49	2,463.19	91,226.30
其中：尚未开发的土地储备（由房地产开发企业填列）	1,196.02		1,196.02			
合计	5,402,139.45	481,073.24	4,921,066.21	5,741,248.09	504,648.07	5,236,600.02

(十一) 合同资产

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程承包项目	29,913.96	518.97	29,394.99	13,954.52	1,297.83	12,656.69
服务项目	8,775.23	1,086.75	7,688.48	6,502.40	1,339.17	5,163.23
产品销售项目	180,967.11	2,308.14	178,658.97	102,829.35	743.81	102,085.54
建筑施工项目	2,288.86	50.83	2,238.03	430.07		430.07
科研项目	1,559.95		1,559.95			
合计	223,505.11	3,964.69	219,540.42	123,716.34	3,380.81	120,335.53

(十二) 持有待售资产

项目	期末账面价值	期末公允价值	预计处置费用	时间安排
哈一机集团-房屋建筑物	2,985.52	4,510.86	1,525.33	2022 年
哈一机集团-土地	4,544.39	6,866.15	2,321.77	2022 年
合计	7,529.91	11,377.01	3,847.10	

(十三) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期应收款项	80,123.73	83,664.83
金融产品		5,716.92
其他	27.63	236.52
合计	80,151.36	89,618.27

(十四) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	261,515.06	332,327.31
预缴税金	63,594.40	28,440.00
合同取得成本（新准则）	68.04	
碳排放权资产		0.06
待摊费用	4,072.65	3,725.71
理财产品	335,691.73	189,848.17
抵账资产	142,235.05	132,336.67
委托贷款	89,436.29	11,895.00
代理业务资产	412,363.71	667,500.00
税款重分类	8,563.54	178.11
其他	68,406.21	83,506.22
合计	1,385,946.68	1,449,757.25

(十五) 发放贷款和垫款

项目	期末余额	期初余额
个人贷款和垫款		524.90
-其他		524.90
企业贷款和垫款		16,001.54
-贷款		16,001.54
-贴现		
贷款和垫款总额		16,526.44
减：贷款损失准备		14,388.46
其中：单项计提数		
组合计提数		14,388.46
贷款和垫款账面价值		2,137.98

(十六) 债权投资

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
委托贷款	171,662.14	89,658.85	82,003.29	178,099.29	92,736.00	85,363.29
定期存单	1,794,322.52	739.60	1,793,582.92	972,088.40	318.51	971,769.89
合计	1,965,984.66	90,398.45	1,875,586.21	1,150,187.69	93,054.51	1,057,133.18

(十七) 其他债权投资

项目	期末余额	期初余额
北方公司-SPICPT PERP	22,685.65	
北化集团-购买不良债权包	1,294.34	
合计	23,979.99	

(十八) 长期应收款

项目	期末数			期初数			期末折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款	3,080.15	181.36	2,898.79	450.58	47.48	403.10	3%-5.5%
其中：未实现融资收益	109.36		109.36	279.38		279.38	3%-5.5%
分期收款销售商品	137,040.13	8,056.46	128,983.67	123,542.01	4,723.24	118,818.77	3%-5.5%
分期收款提供劳务	53,783.59	4,660.52	49,123.07	26,291.04	5,783.57	20,507.47	3%-5.5%
其他	93,635.19	46,708.79	46,926.40	77,516.44	46,708.79	30,807.65	3%-5.5%
合计	287,539.06	59,607.13	227,931.93	227,800.07	57,263.08	170,536.99	

(十九) 长期股权投资

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	157,476.41	126,892.92	136,759.24	147,610.09
对合营企业投资	189,374.31	81,464.55	4,230.59	266,608.27
对联营企业投资	311,931.06	100,562.13	51,305.86	361,187.33
小计	658,781.78	308,919.60	192,295.69	775,405.69
减：长期股权投资减值准备	43,792.26	45.84	5,302.70	38,535.40
合计	614,989.52	308,873.76	186,992.99	736,870.29

(二十) 其他权益工具投资

项目	期末余额	期初余额
CCAMCL 4.4 PERP	31,913.10	52,721.78
上海北斗七星股权投资基金中心（有限合伙）	30,000.00	30,000.00

项目	期末余额	期初余额
中国交通银行永续债	26,610.33	26,545.41
邮储银行优先股	19,572.89	20,156.47
云南创视界光电科技有限公司	18,520.32	
宁波梅山保税港区本安元股权投资合伙企业（有限合伙）	15,000.00	15,000.00
权益专户 1	14,048.87	14,481.31
权益专户 2	13,592.63	7,680.78
中金公司证券类 FOF 产品	12,431.54	12,248.00
合盛硅业（泸州）有限公司	10,037.12	10,037.12
中金财富私享 2333 号 foF 单一资产管理计划	10,030.00	
其他期末小于 1 亿元小计	89,745.61	167,033.24
合计	291,502.41	355,904.11

（二十一）其他非流动金融资产

项目	期末公允价值	期初公允价值
基金投资	788,839.98	799,063.67
资管产品	111,595.17	27,872.69
信托产品	328,329.02	303,882.87
非上市公司股权	266,780.40	261,254.21
其他	84,631.26	205,799.92
合计	1,580,175.83	1,597,873.36

（二十二）投资性房地产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	257,336.58	25,630.21	24,786.59	258,180.20
其中：1.房屋、建筑物	247,165.78	25,548.39	22,076.51	250,637.66
2.土地使用权	10,170.80	81.82	2,710.08	7,542.54
二、累计折旧和累计摊销合计	96,512.18	17,820.59	8,397.27	105,935.50
其中：1.房屋、建筑物	95,222.34	17,790.58	7,860.60	105,152.32
2.土地使用权	1,289.84	30.01	536.67	783.18
三、投资性房地产账面净值合计	160,824.40			152,244.70
其中：1.房屋、建筑物	151,943.44			145,485.34
2.土地使用权	8,880.96			6,759.36
四、投资性房地产减值准备累计金额合计				
其中：1.房屋、建筑物				
2.土地使用权				
五、投资性房地产账面价值合计	160,824.40			152,244.70
其中：1.房屋、建筑物	151,943.44			145,485.34
2.土地使用权	8,880.96			6,759.36

(二十三) 固定资产

项目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	9,586,253.32	9,111,991.48
固定资产清理	1,779.05	2,719.17
合计	9,588,032.37	9,114,710.65

固定资产情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	18,292,529.39	2,253,914.72	1,361,985.77	19,184,458.34
其中：土地资产	827,734.88	69.16	6,718.73	821,085.31
房屋及建筑物	6,035,932.77	505,388.51	388,829.00	6,152,492.28
机器设备	9,649,394.20	1,535,210.68	691,704.11	10,492,900.77
运输工具	337,784.25	40,462.67	105,342.54	272,904.38
电子设备	522,163.20	57,382.50	25,027.15	554,518.55
办公设备	234,542.88	27,719.02	20,609.55	241,652.35
酒店业家具	1,956.54	155.87	4.36	2,108.05
其他	683,020.67	87,526.31	123,750.33	646,796.65
二、累计折旧合计	8,873,443.66	1,206,692.12	795,138.56	9,284,997.22
其中：土地资产				
房屋及建筑物	2,206,594.79	260,028.72	133,015.30	2,333,608.21
机器设备	5,519,758.59	808,307.75	449,869.55	5,878,196.79
运输工具	237,887.20	30,785.21	97,190.15	171,482.26
电子设备	334,202.51	46,587.49	14,674.73	366,115.27
办公设备	171,867.18	20,098.56	11,111.07	180,854.67
酒店业家具	1,136.08	81.15	3.08	1,214.15
其他	401,997.31	40,803.24	89,274.68	353,525.87
三、固定资产账面净值合计	9,419,085.73			9,899,461.12
其中：土地资产	827,734.88			821,085.31
房屋及建筑物	3,829,337.98			3,818,884.07
机器设备	4,129,635.61			4,614,703.98
运输工具	99,897.05			101,422.12
电子设备	187,960.69			188,403.28
办公设备	62,675.70			60,797.68
酒店业家具	820.46			893.90
其他	281,023.36			293,270.78
四、减值准备合计	307,094.25	37,363.30	31,249.75	313,207.80
其中：土地资产				
房屋及建筑物	99,147.42	10,719.52	2,009.01	107,857.93

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
机器设备	196,405.04	25,764.91	28,529.64	193,640.31
运输工具	2,893.24	37.08	119.69	2,810.63
电子设备	551.69	111.11	106.41	556.39
办公设备	486.70	11.31	3.98	494.03
酒店业家具				
其他	7,610.16	719.37	481.02	7,848.51
五、固定资产账面价值合计	9,111,991.48			9,586,253.32
其中：土地资产	827,734.88			821,085.31
房屋及建筑物	3,730,190.56			3,711,026.14
机器设备	3,933,230.57			4,421,063.67
运输工具	97,003.81			98,611.49
电子设备	187,409.00			187,846.89
办公设备	62,189.00			60,303.65
酒店业家具	820.46			893.90
其他	273,413.20			285,422.27

(二十四) 在建工程

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	2,058,841.99	26,862.61	2,031,979.38	1,850,422.21	69,608.52	1,780,813.69
工程物资	58,790.14	1,470.03	57,320.11	74,611.41	31.75	74,579.66
合计	2,117,632.13	28,332.64	2,089,299.49	1,925,033.62	69,640.27	1,855,393.35

(二十五) 油气资产

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原价合计	4,079,270.63	120,603.51		4,199,874.14
其中：1. 探明矿区权益	397,431.56			397,431.56
2. 井及相关设施	3,681,839.07	120,603.51		3,802,442.58
二、累计折耗合计	1,992,675.02	224,258.80		2,216,933.82
其中：1. 探明矿区权益	319,816.77	5,486.21		325,302.98
2. 井及相关设施	1,672,858.25	218,772.59		1,891,630.84
三、油气资产减值准备累计金额合计	951,228.46	4,121.79		955,350.25
其中：1. 探明矿区权益				
2. 井及相关设施	951,228.46	4,121.79		955,350.25
四、油气资产账面价值合计	1,135,367.15			1,027,590.07
其中：1. 探明矿区权益	77,614.79			72,128.58
2. 井及相关设施	1,057,752.36			955,461.49

(二十六) 使用权资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	236,686.91	66,470.54	13,469.76	289,687.69
其中：土地	6,814.93	1,496.55	23.24	8,288.24
房屋及建筑物	102,265.23	49,615.63	6,776.76	145,104.10
机器运输办公设备	122,770.72	14,236.77	5,699.00	131,308.49
其他	4,836.03	1,121.59	970.76	4,986.86
二、累计折旧合计	26,823.48	36,080.55	2,402.93	60,501.10
其中：土地	107.24	550.05	5.88	651.41
房屋及建筑物	5,304.79	20,564.52	855.56	25,013.75
机器运输办公设备	18,725.47	13,767.74	820.64	31,672.57
其他	2,685.98	1,198.24	720.85	3,163.37
三、使用权资产账面净值合计	209,863.43			229,186.59
其中：土地	6,707.69			7,636.83
房屋及建筑物	96,960.44			120,090.35
机器运输办公设备	104,045.25			99,635.92
其他	2,150.05			1,823.49
四、减值准备合计				
其中：土地				
房屋及建筑物				
机器运输办公设备				
其他				
五、使用权资产账面价值合计	209,863.43			229,186.59
其中：土地	6,707.69			7,636.83
房屋及建筑物	96,960.44			120,090.35
机器运输办公设备	104,045.25			99,635.92
其他	2,150.05			1,823.49

(二十七) 无形资产

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原价合计	2,244,303.54	234,548.59	79,394.61	2,399,457.52
其中：软件	371,046.70	65,825.04	4,970.20	431,901.54
土地使用权	1,100,554.35	102,525.10	16,736.20	1,186,343.25
专利权	63,740.07	16,342.67	1,812.76	78,269.98
非专利技术	345,183.94	23,123.03	13,147.27	355,159.70
商标权	5,496.14	593.34		6,089.48
著作权	419.07	26.11	267.67	177.51
特许权	147,806.07	19,586.29	3,329.12	164,063.24

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
其他	210,057.20	6,527.01	39,131.39	177,452.82
二、累计摊销合计	818,271.69	127,907.38	49,143.19	897,035.88
其中：软件	211,366.41	46,912.26	1,946.60	256,332.07
土地使用权	217,263.46	36,702.73	3,989.58	249,976.61
专利权	32,291.15	6,554.32	1,244.97	37,600.50
非专利技术	256,654.67	13,895.86	4,871.88	265,678.65
商标权	3,418.08	58.27		3,476.35
著作权	150.32	4.82		155.14
特许权	24,661.11	8,167.27	8.57	32,819.81
其他	72,466.49	15,611.85	37,081.59	50,996.75
三、无形资产减值准备金额合计	10,649.82	4,560.70	482.78	14,727.74
其中：软件	72.86			72.86
土地使用权	19.63			19.63
专利权	677.51	316.24		993.75
非专利技术	9,867.82	4,244.46	482.78	13,629.50
商标权				
著作权				
特许权				
其他	12.00			12.00
四、账面价值合计	1,415,382.03			1,487,693.90
其中：软件	159,607.44			175,496.63
土地使用权	883,271.26			936,347.00
专利权	30,771.41			39,675.73
非专利技术	78,661.44			75,851.55
商标权	2,078.06			2,613.12
著作权	268.75			22.37
特许权	123,144.96			131,243.43
其他	137,578.71			126,444.07

(二十八) 开发支出

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
研发项目 1	5,077.18	131.68					5,208.86
研发项目 2	4,598.74						4,598.74
研发项目 3	1,640.78	2,932.82					4,573.60
研发项目 4	1,881.21	1,217.86					3,099.07
研发项目 5	67.08	6,648.26			4,350.67		2,364.67
研发项目 6		3,193.57			890.48		2,303.09
研发项目 7	1,920.00						1,920.00
研发项目 8		1,774.48					1,774.48
研发项目 9	1,388.02	515.62			515.62		1,388.02
研发项目 10		1,334.51					1,334.51
研发项目 11	611.49	717.27					1,328.76
研发项目 12	806.80	364.67					1,171.47
其他 1000 万元以下小额项目 (共 1660 项)	31,919.12	286,704.81		19,085.68	232,356.43	49,738.84	17,442.98
合 计	49,910.42	305,535.55		19,085.68	238,113.20	49,738.84	48,508.25

(二十九) 商誉

1、 商誉账面价值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
A 公司	154,220.77			154,220.77
银河王朝大酒店有限公司	94,607.49			94,607.49
迈瑞特汽车电子系统有限公司	83,187.24			83,187.24
特能集团-并购江南化工股份形成		48,254.39		48,254.39
北方联创通信有限公司	15,274.36			15,274.36
对仕高玛投资产生的商誉	12,935.08			12,935.08
北方公司-Nitro Sibir Australia Pty Limited	7,882.29		129.72	7,752.57
中兵通信科技股份有限公司有限公司	5,903.26			5,903.26
德国凯毅德	5,548.45		556.78	4,991.67
白城中一精锻股份有限公司	4,882.38			4,882.38
2016 年合并京燃、舒畅	1,495.81			1,495.81
西安康桥建设工程有限公司		1,370.87		1,370.87
西安康桥置业有限公司		887.72		887.72
内蒙古满都拉港务商贸有限公司	572.60			572.60
福建省华飞爆破工程有限公司		564.03		564.03
ENERGIJAPROJEKT d.d	539.96			539.96
TTCT	302.46			302.46
2017 年合并世东凌云	274.59			274.59
衡阳北方光电信息技术有限公司	97.35			97.35
昆明远达光学有限公司	43.85			43.85
陕西北方友邦爆破科技有限公司	42.12			42.12
昆明奥德光电有限责任公司	20.34		20.34	
并购子公司奥视电子	139.74		139.74	
合 计	387,970.14	51,077.01	846.58	438,200.57

2、 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
银河王朝大酒店有限公司	94,607.49			94,607.49
福建省华飞爆破工程有限公司		564.03		564.03
并购子公司奥视电子形成的商誉	139.74		139.74	
合计	94,747.23	564.03	139.74	95,171.52

(三十) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
待摊项目 1	450,957.59		79,679.33		371,278.26
待摊项目 2	31,471.59	38,359.70	10,142.04	7,228.47	52,460.78
待摊项目 3	22,638.93	69,144.20	48,781.87		43,001.26
待摊项目 4	8,433.61		2,072.73		6,360.88
待摊项目 5	6,211.53		898.05		5,313.48
待摊项目 6	73,148.35	27,426.08	19,963.19	33,026.49	47,584.75
待摊项目 7	110,582.88	38,047.03	46,241.59	6,712.85	95,675.47
合计	703,444.48	172,977.01	207,778.80	46,967.81	621,674.88

(三十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
一、递延所得税资产	264,651.44	1,469,118.10	251,570.12	1,381,049.20
资产减值准备	40,436.48	437,883.15	46,992.97	450,626.69
可抵扣亏损	60,933.62	265,584.09	57,628.99	256,872.10
辞退福利	749.30	4,995.36	1,248.95	8,326.32
递延收益	4,781.10	30,878.03	3,067.73	19,201.64
固定资产折旧	2,083.60	13,228.20	1,374.12	8,824.79
金融资产公允价值变动	29,268.10	134,704.18	8,376.08	54,764.98
权益法核算长投损益	2,800.28	14,700.33	2,764.81	14,558.46
未实现内部损益	48,063.24	213,383.97	39,063.44	181,013.63
无形资产摊销	192.73	1,267.49	254.80	1,681.29
信用减值准备	30,363.62	143,333.79	23,380.37	104,383.41
预计负债	20,637.90	62,500.83	24,720.87	89,954.58
预计费用	11,447.30	65,131.95	8,216.01	46,954.69
其他	12,894.17	81,526.73	34,480.98	143,886.62
二、递延所得税负债	71,785.89	380,122.41	-1,857.05	15,080.73
交易性金融工具、衍生金融工	11,713.89	60,714.75	-35,471.56	-135,986.00

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/ 负债	可抵扣/应纳税暂 时性差异	递延所得税资产/ 负债	可抵扣/应纳税暂 时性差异
具的估值				
计入其他综合收益的其他金融 资产公允价值变动	978.24	17,073.79	3,359.52	24,481.69
固定资产折旧	16,678.75	103,898.44	5,713.91	34,362.91
评估增值	4,822.04	16,926.63	5,090.39	16,551.22
期末计提的利息收入	528.54	2,114.16	542.89	2,171.54
权益法核算长投损益	216.97	867.86	199.36	797.43
无形资产摊销	1,455.36	8,253.30	791.74	3,827.08
未实现内部损益	511.33	1,898.56	158.25	632.99
金融资产公允价值变动	3,866.48	15,465.91	35.01	140.06
其他	31,014.29	152,909.01	17,723.44	68,101.81

(三十二) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付工程及设备款	171,318.18	154,849.09
一年以上合同资产及存货	16,646.18	24,762.26
其他	29,956.73	113,606.16
合计	217,921.09	293,217.51

(三十三) 短期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款	75,763.90	27,552.04
抵押借款	33,969.03	37,667.64
保证借款	415,067.63	434,061.44
信用借款	1,108,049.53	493,894.95
合计	1,632,850.09	993,176.07

(三十四) 交易性金融负债

项目	期末公允价值	期初公允价值
交易性金融负债	35.07	273.91
合计	35.07	273.91

(三十五) 衍生金融负债

项目	期末余额	期初余额
套期保值	25,210.39	73,787.06
套期工具	252.44	296.41

项目	期末余额	期初余额
商品期货浮动盈亏	52.77	
EUR/CZK Forward	18.08	33.50
外汇远期合约		9,583.15
合计	25,533.68	83,700.12

(三十六) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,616,738.27	1,551,633.93
商业承兑汇票	1,515,222.03	803,061.10
合计	3,131,960.30	2,354,695.03

(三十七) 应付账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	5,519,016.21	5,369,677.55
1—2 年 (含 2 年)	649,362.35	631,882.70
2—3 年 (含 3 年)	329,550.43	183,892.32
3 年以上	315,174.43	268,116.62
合计	6,813,103.42	6,453,569.19

(三十八) 预收款项

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	10,421.06	12,892.02
1 年以上	3,873.21	15,984.19
合计	14,294.27	28,876.21

(三十九) 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收服务款	77,641.70	59,726.82
预收科研费	763,966.49	528,799.53
预收工程承包款	203,634.06	202,781.62
预收商品款	3,380,205.89	2,878,624.03
预收工程款	79,670.93	70,828.30
预收设备款	36,148.18	26,613.99
其他	358,125.83	221,614.46
合计	4,899,393.08	3,988,988.75

(四十) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	441,319.03	3,702,631.30	3,619,574.15	524,376.18
二、离职后福利-设定提存计划	55,623.26	403,981.00	423,602.06	36,002.20
三、辞退福利	54,177.68	16,608.15	28,996.45	41,789.38
四、一年内到期的其他福利	2,593.44	1,317.73	1,446.83	2,464.34
五、其他	223.86	19,180.04	19,254.98	148.92
合计	553,937.27	4,143,718.22	4,092,874.47	604,781.02

2、 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	214,362.54	2,921,694.67	2,868,787.86	267,269.35
二、职工福利费	8,761.75	171,565.37	167,372.42	12,954.70
三、社会保险费	11,493.94	181,215.90	182,779.24	9,930.60
其中：医疗保险费及生育保险费	9,625.87	161,826.09	163,147.55	8,304.41
工伤保险费	620.22	13,698.96	13,884.70	434.48
其他	1,247.85	5,690.85	5,746.99	1,191.71
四、住房公积金	7,554.80	215,715.66	215,547.65	7,722.81
五、工会经费和职工教育经费	170,130.02	91,404.17	62,524.60	199,009.59
六、短期带薪缺勤	447.23	613.33	412.81	647.75
七、短期利润分享计划	838.14	1,620.04	838.14	1,620.04
八、其他短期薪酬	27,730.61	118,802.16	121,311.43	25,221.34
合计	441,319.03	3,702,631.30	3,619,574.15	524,376.18

3、 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险	29,130.84	325,849.11	343,469.06	11,510.89
二、失业保险费	1,166.72	12,630.66	13,143.79	653.59
三、企业年金缴费	25,325.70	64,690.88	66,178.86	23,837.72
四、职业年金		447.04	447.04	
五、人身意外保险		4.78	4.78	
六、其他		358.53	358.53	
合计	55,623.26	403,981.00	423,602.06	36,002.20

(四十一) 应交税费

项目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
增值税	55,538.14	452,900.06	400,002.25	108,435.95
消费税	33,787.76	347,637.80	291,862.22	89,563.34
资源税	10,613.71	236,820.02	225,307.89	22,125.84
企业所得税	207,199.08	470,693.47	472,813.77	205,078.78
城市维护建设税	6,421.03	54,506.74	45,074.09	15,853.68
房产税	3,913.23	28,612.46	27,594.60	4,931.09
土地使用税	4,535.08	32,444.47	31,944.38	5,035.17
个人所得税	19,485.18	109,180.14	107,831.66	20,833.66
教育费附加（含地方教育费附加）	4,248.79	39,899.10	33,794.47	10,353.42
其他税费	26,550.73	94,637.93	94,517.21	26,671.45
合计	372,292.73	1,867,332.19	1,730,742.54	508,882.38

(四十二) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	96,242.20	107,377.79
应付股利	8,112.09	3,244.62
其他应付款项	1,597,461.27	1,201,605.58
合计	1,701,815.56	1,312,227.99

(四十三) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	626,132.57	914,711.94
1 年内到期的应付债券	309,783.51	728,823.39
1 年内到期的长期应付款	22,851.02	15,962.13
1 年内到期的租赁负债	33,229.68	21,037.22
合计	991,996.78	1,680,534.68

(四十四) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
短期应付债券	149,932.93	
待转销项税	38,634.30	28,446.82
预提费用	110,554.03	99,706.54
已背书未到期未终止确认应收票据	121,496.04	23,550.12
其他	9,679.80	39,764.32
合计	430,297.10	191,467.80

(四十五) 长期借款

项目	期末余额	期初余额	期末利率区间 (%)
质押借款	86,221.73	76,439.20	3-5.5
抵押借款	62.08	1,011.75	3-5.5
保证借款	593,841.97	817,406.06	3-5.5
信用借款	2,698,277.64	1,717,148.99	3-5.5
合计	3,378,403.42	2,612,006.00	—

(四十六) 应付债券

1、 应付债券

项目	期末余额	期初余额
北方公司-2 年债	200,000.00	
集团本部-20 一期企业债	200,000.00	200,000.00
北方公司-私募债	191,281.61	195,741.43
北方公司-3 年票	150,000.00	
中兵投资-境外美元债 (2 亿美元 20200421)	127,071.87	129,701.23
集团本部-17 三期企业债	100,000.00	100,000.00
中兵投资-中期票据 2019 年发行第一期	99,858.03	99,799.39
凌云集团-21 凌云工业 MTN001	70,000.00	
北方公司-可转债	25,319.66	26,594.68
中兵投资-可交换债 (2020 年发行第一期)		63,950.74
中兵投资-中期票据 2018 年发行第一期		99,824.21
北方公司-3 年债		300,000.00
集团本部-18 二期企业债		200,000.00
集团本部-16 年一期中票		500,000.00
集团本部-18 一期企业债		500,000.00
中兵投资-可交换债 (2020 年发行第二期)		35,966.30
合计	1,163,531.17	2,451,577.98

2、 应付债券的增减变动：（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
凌云集团-18 凌云工业 MTN001	70,000.00	2018-10-31	3 年	70,000.00	69,944.86				69,944.86	
中兵投资-2 亿美元 3 年期境外私募债	130,487.87	2020-4-21	3 年	130,487.87	129,701.23		3,470.73	330.45	5,769.64	127,071.87
中兵投资-可交换债	36,000.00	2020-12-2	3 年	35,966.04	35,966.30			-33.70	36,000.00	
中兵投资-中期票据	100,000.00	2019-4-18	5 年	99,702.83	99,799.39			-58.64	-	99,858.03
中兵投资-可交换债	64,000.00	2020-5-19	3 年	63,939.62	63,950.74			-49.26	64,000.00	
中兵投资-超短融资券	50,000.00	2021-8-13	270 天	49,970.41		49,970.41		-15.12		49,985.53
中兵投资-超短融资券	100,000.00	2021-11-26	270 天	99,940.82		99,940.82		-6.58		99,947.40
北方公司-CHINTH11.82811/09/25	191,281.61	2020-11-9	5 年	195,741.43	195,741.43				4,459.82	191,281.61
北方公司-可转换公司债券	0.01	2019-10-24	6 年	57,821.00	34,785.87		489.17	-1,864.07	11,644.49	25,494.62
北方公司-5 年期公司债	100,000.00	2019-3-21	5 年	100,000.00	100,000.00		2,860.00			102,860.00
北方公司-3 年期公司债	200,000.00	2019-10-14	3 年	200,000.00	200,000.00		1,491.62			201,491.62
北方公司-2 年债	200,000.00	2021-7-20	2 年	200,000.00		200,000.00	2,676.16			202,676.16
北方公司-5 年中期票	350,000.00	2016-9-5	5 年	350,000.00	350,000.00				350,000.00	
北方公司-3 年中期票据	1,500.00	2021-7-19	3 年	150,000.00	-	150,000.00	2,230.77			152,230.77
集团本部-18 二期企业债	200,000.00	2018-9-11	5 年	200,000.00	200,000.00				200,000.00	
集团本部-16 年一期中票	500,000.00	2016-4-8	5 年	500,000.00	500,000.00				500,000.00	
集团本部-18 一期企业债	500,000.00	2018-4-17	5 年	500,000.00	500,000.00				500,000.00	
集团本部-17 三期企业债	100,000.00	2017-5-16	10 年	100,000.00	100,000.00					100,000.00
集团本部-20 一期企业债	200,000.00	2020-3-26	5 年	200,000.00	200,000.00					200,000.00
中兵投资-中期票据	100,000.00	2018-12-13	5 年	100,000.00	99,824.21			-175.79	100,000.00	
凌云集团-21 凌云工业 MTN001	70,000.00	2021-11-11	3 年	70,000.00		70,000.00	350.00			70,350.00

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
凌云集团-凌云股份 2018 年度第一期中期票据	50,000.00	2018-9-4	3 年	50,000.00	50,796.67		1,593.33		52,390.00	
华锦集团-18 华锦 01	250,000.00	2018-11-21	3 年	249,643.87	249,890.67		9,369.19	-109.33	259,369.19	
合计	3,563,269.49			3,773,213.89	3,180,401.37	569,911.23	24,530.97	-1,982.04	2,153,578.00	1,623,247.61

(四十七) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	182,190.85	138,082.10
减：未确认的融资费用	25,254.25	12,258.23
重分类至一年内到期的非流动负债	33,229.68	21,037.22
租赁负债净额	123,706.92	104,786.65

(四十八) 长期应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
长期应付款	1,911,119.49	1,056,350.81	1,128,192.39	1,839,277.91
专项应付款	1,461,320.36	264,555.93	668,735.51	1,057,140.78
合计	3,372,439.85	1,320,906.74	1,796,927.90	2,896,418.69

(四十九) 长期应付职工薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债	42,983.42	737.01	5,748.36	37,972.07
二、辞退福利	11,685.36	3,504.33	5,217.03	9,972.66
三、其他长期福利	2,841.84		882.13	1,959.71
合计	57,510.62	4,241.34	11,847.52	49,904.44

(五十) 预计负债

项目	期末余额	期初余额
弃置费用	15,494.53	72,238.16
未决诉讼	11,860.51	15,019.28
产品质量保证	19,749.08	23,526.89
待执行的亏损合同	1,114.34	300.05
其他	14,282.37	16,960.72
合 计	62,500.83	128,045.10

(五十一) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	285,035.31	88,612.09	160,449.29	213,198.11
合计	285,035.31	88,612.09	160,449.29	213,198.11

(五十二) 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年以上的合同负债	2,786.59	384.42

项目	期末余额	期初余额
一年以上的预收货款	8,596.46	257.63
其他	1,427.39	2,718.78
合计	12,810.44	3,360.83

(五十三) 实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
合计	4,899,569.47		228,911.99		5,128,481.46	
国务院国有资产监督管理委员会	4,899,569.47	100.00	228,911.99		5,128,481.46	100.00

(五十四) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本（或股本）溢价	1,537,091.90	575,337.02	573.85	2,111,855.07
二、其他资本公积	1,701,274.40	131,028.97	11,330.21	1,820,973.16
合计	3,238,366.30	706,365.99	11,904.06	3,932,828.23
其中：国有独享资本公积	1,104,191.41	23,371.48	603.44	1,126,959.45

(五十五) 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	124,202.62	89,367.78	85,682.80	127,887.60
合计	124,202.62	89,367.78	85,682.80	127,887.60

(五十六) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	1,674,962.88	283,943.91	58,141.83	1,900,764.96
合 计	1,674,962.88	283,943.91	58,141.83	1,900,764.96

(五十七) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
上年年末余额	2,229,881.62	1,843,543.40
期初调整金额	-210,755.26	-336,299.87
本期期初余额	2,019,126.36	1,507,243.54
本期增加额	1,123,646.87	1,045,508.03
其中：本期净利润转入	1,123,400.14	1,042,532.47
其他调整因素	246.73	2,975.56

项目	本期金额	上期金额
本期减少额	655,288.90	322,869.95
其中：本期提取盈余公积数	283,943.91	243,056.05
本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利数	93,610.14	79,813.89
转增资本		
其他减少	277,734.85	
本期期末余额	2,487,484.33	2,229,881.62

(五十八) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	52,257,303.32	47,014,451.09	48,593,479.56	43,901,168.16
其他业务收入	496,862.20	324,137.13	409,077.36	263,778.12
合计	52,754,165.52	47,338,588.22	49,002,556.92	44,164,946.28

(五十九) 销售费用、管理费用、财务费用

1、 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	179,859.06	153,509.90
销售服务费	61,544.09	144,359.94
运输费	44,168.74	144,672.73
仓储保管费	39,878.65	41,042.67
折旧费	8,848.20	5,291.42
展览费	6,378.57	1,019.12
业务经费	6,190.64	4,379.41
装卸费	4,962.77	5,732.22
委托代销手续费	3,786.20	8,332.95
包装费	3,741.36	8,635.70
修理费	2,729.75	3,381.26
保险费	2,729.72	3,542.01
广告费	2,404.95	1,890.63
样品及产品损耗	457.65	496.23
其他	68,335.08	79,854.35
合计	436,015.43	606,140.54

2、 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	993,506.89	857,011.85
修理费	154,235.83	163,945.24
折旧费	89,932.32	86,654.84
无形资产摊销	56,421.36	57,769.37
咨询费	43,414.96	44,470.37
办公费	37,272.27	36,849.67
业务招待费	25,276.75	22,707.71
差旅费	24,275.65	21,656.28
技术转让费	24,177.01	34,961.01
保险费	18,189.42	14,127.94
聘请中介机构费	16,213.35	17,749.72
排污费	10,217.52	13,231.62
会议费	5,490.20	5,378.88
诉讼费	2,770.19	3,499.56
存货盘亏	2,679.98	3,219.67
董事会费	395.70	277.65
其他	238,061.27	304,215.97
合计	1,742,530.67	1,687,727.35

3、 财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息费用	192,414.63	382,460.24
减：利息收入	113,142.84	238,994.76
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	32,603.47	1,807.46
其他	30,032.20	21,784.44
合计	141,907.46	167,057.38

(六十) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	42,595.32	102,185.02
增值税及税收、手续费返还	3,077.96	2,577.39
进项税加计抵减	1,150.72	661.63
其他	19,223.37	8,338.41
合计	66,047.37	113,762.45

(六十一) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	19,519.40	-4,834.21
处置长期股权投资产生的投资收益	21,252.65	-15,017.75
交易性金融资产持有期间的投资收益	27,047.67	3,056.01
处置交易性金融资产取得的投资收益	31,055.51	-172.92
其他权益工具投资持有期间的投资收益	13,617.53	664.07
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益（旧准则适用）		8.05
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益（旧准则适用）		31.36
持有至到期投资在持有期间的投资收益（旧准则适用）		33,936.29
处置持有至到期投资取得的投资收益（旧准则适用）		47.17
可供出售金融资产等取得的投资收益（旧准则适用）		80,898.16
处置可供出售金融资产取得的投资收益（旧准则适用）		51,523.39
债权投资持有期间的投资收益	5,257.54	4,257.54
处置债权投资取得的投资收益	720.85	
债务重组产生的投资收益	260.00	
其他	22,574.89	27,804.17
合计	141,306.04	182,201.33

(六十二) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	41,217.00	11,539.38
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（旧准则适用）		-58.20
衍生金融资产	-294.71	357.81
其他非流动金融资产	-1,528.72	
交易性金融负债	3.44	-288.38
衍生金融负债	7,641.61	-8,525.71
其他	-783.95	370.89
合计	46,254.67	3,395.79

(六十三) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	66,607.66	1,444.84
债权投资信用减值损失	-2,704.09	
其他	7,331.32	-37.30
合计	71,234.89	1,407.54

(六十四) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失（旧准则适用）		69,452.65
存货跌价损失	86,524.95	90,323.53
合同资产减值损失	586.24	-2,992.04
合同履约成本减值损失	3,542.71	
可供出售金融资产减值损失（旧准则适用）		9,286.29
长期股权投资减值损失	45.84	5,441.29
固定资产减值损失	33,396.81	32,911.02
在建工程减值损失	11,101.85	9,091.66
油气资产减值损失	4,121.79	53,096.05
无形资产减值损失	4,560.70	5,373.51
商誉减值损失	564.03	
其他	-1,055.96	3,225.28
合计	143,388.96	275,209.24

(六十五) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
无形资产处置利得	1,491.25	554.53	1,491.25
固定资产处置收益	11,208.73	84,297.25	11,208.73
合计	12,699.98	84,851.78	12,699.98

(六十六) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	8,065.96	3,850.93	8,065.96
接受捐赠	807.64	181.23	807.64
与企业日常活动无关的政府补助	26,593.18	54,669.29	26,593.18
往来核销	12,457.01	14,129.66	12,457.01
违约金及赔偿款	25,319.45	11,294.98	25,319.45
其他	59,433.91	50,330.15	59,433.91
合计	132,677.15	134,456.24	132,677.15

(六十七) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	15,344.23	12,693.65	15,344.23
对外捐赠支出	3,462.59	6,865.83	3,462.59
罚款支出	1,721.42	3,284.10	1,721.42
离退休人员费用	2,635.13	14,560.08	2,635.13

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
预计负债	4,140.72	6,897.30	4,140.72
其他	17,910.66	21,215.15	17,910.66
合计	45,214.75	65,516.11	45,214.75

(六十八) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	441,642.89	424,471.61
递延所得税调整	40,737.52	13,976.05
其他	-3,027.51	2,033.61
合计	479,352.90	440,481.27

(六十九) 归属于母公司所有者的其他综合收益

项目	本期发生额			上期发生额		
	税前金额	所得税	税后净额	税前金额	所得税	税后净额
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-12,790.42		-12,790.42	-8,165.46		-8,165.46
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	2,526.41		2,526.41	-4,378.27		-4,378.27
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	405.36		405.36			
3、其他权益工具投资公允价值变动	-15,722.19		-15,722.19	-3,787.19		-3,787.19
4、企业自身信用风险公允价值变动						
5、其他						
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	954.61	3,479.89	-2,525.28	-164,759.38	-11,121.60	-153,637.78
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-13,751.13	-2,062.67	-11,688.46	6,852.28	1,555.24	5,297.04
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小计	-13,751.13	-2,062.67	-11,688.46	6,852.28	1,555.24	5,297.04
2、其他债权投资公允价值变动	-1,111.02	-222.07	-888.95			
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小计	-1,111.02	-222.07	-888.95			
3、可供出售金融资产公允价值变动损益（旧准则适用）				32,520.61	7,987.06	24,533.55
减：前期计入其他综合收益当期转入损益				72,206.04	16,223.21	55,982.83
小计				-39,685.43	-8,236.15	-31,449.28
4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额						
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小计						

项目	本期发生额			上期发生额		
	税前金额	所得税	税后净额	税前金额	所得税	税后净额
5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益（旧准则适用）						
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小计						
6、其他债权投资信用减值准备	3,423.97	513.22	2,910.75			
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小计	3,423.97	513.22	2,910.75			
7、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	48,785.82	5,251.41	43,534.42	-33,424.14	-4,440.69	-28,983.45
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
转为被套期项目初始确认金额的调整额						
小计	48,785.82	5,251.41	43,534.42	-33,424.14	-4,440.69	-28,983.45
8、外币财务报表折算差额	-25,403.58		-25,403.58	-91,142.35		-91,142.35
减：前期计入其他综合收益当期转入损益	3,672.68		3,672.68			
小计	-29,076.25		-29,076.25	-91,142.35		-91,142.35
9、其他	-7,316.79		-7,316.79	-7,359.74		-7,359.74
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小计	-7,316.79		-7,316.79	-7,359.74		-7,359.74
三、其他综合收益合计	-11,835.81	3,479.88	-15,315.70	-172,924.83	-11,121.59	-161,803.24

(七十) 合并现金流量表

1、 将净利润调节为经营活动现金流量的信息情况

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,782,192.87	1,520,168.62
加：资产减值损失	143,388.96	275,209.24
信用减值损失	71,234.89	1,407.54
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,248,956.83	1,096,325.01
使用权资产折旧	36,080.56	139.06
无形资产摊销	118,334.91	106,330.36
长期待摊费用摊销	197,774.62	167,411.12
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）	-12,699.98	-84,851.78
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	7,278.27	8,842.72
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-46,254.67	-3,395.79
财务费用（收益以“-”号填列）	243,970.18	413,528.53
投资损失（收益以“-”号填列）	-141,306.04	-182,201.33
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-13,081.32	29,917.82
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	73,642.94	-15,941.76
存货的减少（增加以“-”号填列）	339,108.64	-621,584.14
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-2,448,171.68	3,533,733.80
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1,797,254.00	-3,226,291.80
其他		
经营活动产生的现金流量净额	3,397,703.98	3,018,747.22
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	8,982,098.73	9,862,707.11
减：现金的期初余额	9,862,707.11	8,006,740.78
加：现金等价物的期末余额		511,826.20
减：现金等价物的期初余额	511,826.20	
现金及现金等价物净增加额	-1,392,434.58	2,367,792.53

2、 本期取得子公司和收到处置子公司的现金净额情况

项目	金额
一、本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	2,245.27
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	3.89

项目	金额
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
取得子公司支付的现金净额	2,241.38
二、本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	6,143.89
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	86.14
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	140.00
处置子公司收到的现金净额	6,197.75

3、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	8,982,098.73	9,862,707.11
其中：库存现金	2,028.32	5,149.02
可随时用于支付的银行存款	8,928,069.86	9,686,054.50
可随时用于支付的其他货币资金	44,618.62	167,073.78
可用于支付的存放中央银行款项	7,381.93	4,429.81
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		511,826.20
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	8,982,098.73	10,374,533.31
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	10,236.56	5,758.04

(七十一) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,327,209.00	其他货币资金、承兑汇票保证金、信用证保证金、定存等
应收票据	393,599.91	质押贷款和已背书未到期应收票据
应收账款	8,898.69	取得短期借款的质押物
应收款项融资	13,778.57	银行质押
存货	53.05	抵押存货
固定资产	39,740.17	抵押土地和房屋等
无形资产	143,317.66	抵押银行综合授信及贷款等
其他	40,379.48	质押银行综合授信及贷款等
合计	1,966,976.53	

九、或有事项

年末本公司及所属子公司提供担保总额为 2,553,822.31 万元，其中对公司内部单位担保总额 2,331,641.31 万元，对参股企业担保 216,979.00 万元，对集团外企业担保 5,200.00 万元。

十、资产负债表日后事项

截至财务报表批准报出日，本集团无需要披露的资产负债表日后调整事项。

十一、关联方关系及其交易

(一) 本公司的母公司情况

金额单位：人民币万元

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)
国务院国有资产监督管理委员会	北京	国家机关	2,535,991.00	100.00	100.00

(二) 本公司的子企业情况

详见附注七（一）子企业情况。

(三) 本公司的合营企业、联营企业情况

详见附注八（十九）长期股权投资。

(四) 关联方交易

截至 2021 年 12 月 31 日，集团公司无需要说明的关联方交易情况。

(五) 关联方应收应付款项

截至 2021 年 12 月 31 日，集团公司无需要说明的关联方往来情况。

十二、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

无

十三、财务报表的批准

本财务报表已于 2022 年 4 月 22 日经本公司董事会批准。



第五章 备查文件

一、备查文件

- 1、中国兵器工业集团有限公司2021年度审计报告；
- 2、中国兵器工业集团有限公司债券信息披露管理办法。

二、查询地址

联系地址：北京市西城区三里河路46号

联系人：蒋瑾

电话：010-68787949

三、查询网站

投资者可通过中国货币网（<http://www.chinamoney.com.cn>）或上海清算所网站（<http://www.shclearing.com>）查询公司公开披露过的文件。

(本页无正文，为《中国兵器工业集团有限公司 2021 年度报告》
之盖章页)

