

陕西中天火箭技术股份有限公司
审计报告
天职业字[2024]17369号

目 录

审计报告	1
2023年度财务报表	6
2023年度财务报表附注	18



陕西中天火箭技术股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了陕西中天火箭技术股份有限公司（以下简称“中天火箭”）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了中天火箭2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对2023年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
（一）营业收入确认	
<p>请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计（三十一）”所述的会计政策及“六、合并财务报表主要项目注释（三十六）”。</p> <p>中天火箭收入主要来源于增雨防雹火箭及配套装备、军用小型固体火箭、炭/炭热场材料、固体火箭发动机耐烧蚀组件、智能计重系统及测控类系统集成收入。2023年度，中天火箭营业收入金额为人民币1,180,089,427.51元。中天火箭增雨防雹</p>	<p>相关的审计程序包括但不限于：</p> <ol style="list-style-type: none">了解和评估与收入确认相关的内部控制的设计，并测试关键控制执行的有效性；对收入和成本执行分析程序，包括按照产品类别对收入、成本和毛利率波动分析，识别是否存在重大或异常波动，对异常波动的情况执行询问、进一步检查程序；



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
（一）营业收入确认（续）	
<p>火箭及配套装备、军用小型固体火箭、炭/炭热场材料、固体火箭发动机耐烧蚀组件、智能计重系统及测控类系统集成业务属于在某一时点履行的履约义务。中天火箭在将产品按照合同约定运送至约定交货地点，并取得客户确认接收的相关凭证时确认收入。对于需要安装和验收的智能计重系统和测控类系统集成业务，在相关设备已交付并取得客户出具的验收报告时确认收入。</p> <p>由于营业收入是中天火箭关键业绩指标之一，可能存在中天火箭管理层（以下简称“管理层”）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将营业收入确认认定为关键审计事项。</p>	<p>3. 选取样本检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；</p> <p>4. 对于产品销售收入，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售发票、出库单、验收单等；对于需要安装和验收的智能计重系统及测控类系统集成业务，以抽样方式检查销售合同、销售发票、出库单、验收报告等支持性文件；</p> <p>5. 对主要客户销售价格进行分析，查阅重要客户的工商登记资料，评估是否存在关联交易非关联化的情况；</p> <p>6. 对重大客户实施函证程序，未回函客户全部执行替代测试，确认收入的准确性；</p> <p>7. 对资产负债表日前后记录的收入交易进行截止测试，评价收入是否记录在适当的会计期间；</p> <p>8. 复核与收入确认相关的信息是否在财务报表中进行恰当列报和披露。</p>
（二）应收账款减值	
<p>请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计（十）、（十二）”所述的会计政策及“六、合并财务报表主要项目注释（三）”。</p> <p>截至2023年12月31日合并财务报表所示应收账款为人民币490,951,406.32元。中天火箭对应收账款减值准备的计提需要管理层在评估预期信用损失时做出重大判断和估计，考虑所有合理且</p>	<p>相关的审计程序包括但不限于：</p> <p>1. 了解、评估及测试管理层与应收账款减值测试相关的关键内部控制；</p> <p>2. 复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征；</p> <p>3. 对于以单项为基础计量预期信用损失的应</p>



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
（二）应收账款减值（续）	
<p>有依据的信息，包括客户历史还款情况、信用状况、行业情况及前瞻性信息等。因此，我们将应收账款减值认定为关键审计事项。</p>	<p>收账款，选取样本检查管理层对预期收取现金流量的预测，评价在预测中使用的关键假设的合理性，以及计提预期信用损失的充分性；</p> <p>4. 对以账龄组合为基础评估预期信用损失的应收账款，评估管理层对应收账款信用风险组合的划分，选取样本评价管理层应收账款账龄划分的合理性，复核预期信用损失计算的依据，包括管理层结合历史信用损失率及前瞻性考虑因素对预期信用损失的估计和计算过程；</p> <p>5. 对重大客户截至2023年12月31日的应收账款余额实施函证程序，未回函客户全部执行替代测试，并抽样检查期后回款情况；</p> <p>6. 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。</p>

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括2023年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。



五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督中天火箭的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。



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

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

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

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



中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：





合并资产负债表

编制单位：陕西中天火箭技术股份有限公司

2023年12月31日

金额单位：元

项 目	期末余额	期初余额	附注编号
流动资产			
货币资金	1,209,281,508.62	1,289,585,556.81	六、(一)
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	132,485,466.18	182,845,298.00	六、(二)
应收账款	490,951,406.32	436,574,473.76	六、(三)
应收款项融资	37,105,514.46	19,877,766.50	六、(四)
预付款项	43,282,732.01	23,514,176.99	六、(五)
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	4,765,400.87	3,995,067.49	六、(六)
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	290,680,751.52	293,549,596.78	六、(七)
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	22,003,682.89	23,178,001.92	六、(八)
流动资产合计	2,230,556,462.87	2,273,119,938.25	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	593,647,283.74	534,846,665.09	六、(九)
在建工程	67,237,243.52	27,083,193.75	六、(十)
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	3,297,436.78	4,477,746.38	六、(十一)
无形资产	97,117,994.02	79,547,082.90	六、(十二)
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	1,951,093.67	1,957,744.95	六、(十三)
递延所得税资产	13,311,748.03	16,266,657.09	六、(十四)
其他非流动资产	50,561,956.24	39,850,019.33	六、(十五)
非流动资产合计	827,124,756.00	704,029,109.49	
资产总计	3,057,681,218.87	2,977,149,047.74	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

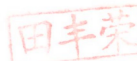
会计机构负责人：



李树云



朱峰涛



田丰荣



合并资产负债表（续）

编制单位：陕西中天火箭技术股份有限公司

2023年12月31日

金额单位：元

项 目	期末余额	期初余额	附注编号
流动负债			
短期借款	200,171,099.70	200,000,000.00	六、（十七）
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	70,089,657.14	73,036,725.97	六、（十八）
应付账款	507,477,508.06	470,468,972.24	六、（十九）
预收款项			
合同负债	48,051,272.06	57,578,530.41	六、（二十）
△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	2,619,157.60	1,306,151.90	六、（二十一）
应交税费	15,307,013.09	13,922,261.20	六、（二十二）
其他应付款	4,499,793.71	2,578,350.54	六、（二十三）
其中：应付利息			
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	3,031,240.97	2,798,448.76	六、（二十四）
其他流动负债	98,619,785.95	148,832,130.13	六、（二十五）
流动负债合计	949,866,528.28	970,521,571.15	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款	12,200,000.00	13,200,000.00	六、（二十六）
应付债券	457,107,112.07	439,476,233.30	六、（二十七）
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	1,771,316.16	3,197,239.54	六、（二十八）
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	11,917,097.79	6,815,666.66	六、（二十九）
递延所得税负债	9,266,716.42	10,591,191.11	六、（十四）
其他非流动负债			
非流动负债合计	492,262,242.44	473,280,330.61	
负 债 合 计	1,442,128,770.72	1,443,801,901.76	
股东权益			
股本	155,393,420.00	155,392,313.00	六、（三十）
其他权益工具	51,969,534.29	51,974,457.01	六、（三十一）
其中：优先股			
永续债			
资本公积	627,229,234.93	627,173,456.64	六、（三十二）
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	1,831,127.03	1,239,052.01	六、（三十三）
盈余公积	71,798,754.77	63,841,636.34	六、（三十四）
△一般风险准备			
未分配利润	707,330,377.13	633,726,230.98	六、（三十五）
归属于母公司股东权益合计	1,615,552,448.15	1,533,347,145.98	
少数股东权益			
股东权益合计	1,615,552,448.15	1,533,347,145.98	
负债及股东权益合计	3,057,681,218.87	2,977,149,047.74	

法定代表人：

李树海

主管会计工作负责人：

朱峰涛

会计机构负责人：

田丰荣



田丰荣



合并利润表

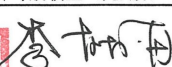
编制单位：陕西中天火箭技术股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	1,180,089,427.51	1,235,739,620.52	
其中：营业收入	1,180,089,427.51	1,235,739,620.52	六、（三十六）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	1,096,582,886.82	1,071,985,435.57	
其中：营业成本	912,775,630.72	880,921,387.58	六、（三十六）
△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	8,931,768.45	7,934,087.10	六、（三十七）
销售费用	33,803,781.91	33,852,104.27	六、（三十八）
管理费用	63,643,285.18	67,598,332.80	六、（三十九）
研发费用	79,699,535.22	82,721,423.79	六、（四十）
财务费用	-2,271,114.66	-1,041,899.97	六、（四十一）
其中：利息费用	7,579,626.23	4,328,199.76	六、（四十一）
利息收入	9,565,290.87	5,311,897.34	六、（四十一）
加：其他收益	16,360,026.41	4,387,958.22	六、（四十二）
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	3,516,219.91	-19,679,445.55	六、（四十三）
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-1,828,143.48	-1,856,369.73	六、（四十四）
资产处置收益（损失以“-”号填列）	8,281.66		六、（四十五）
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	101,562,925.19	146,606,327.89	
加：营业外收入	77,144.40	2,018,853.94	六、（四十六）
减：营业外支出	668,440.50	628,339.57	六、（四十七）
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	100,971,629.09	147,996,842.26	
减：所得税费用	4,958,886.89	3,762,150.00	六、（四十八）
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	96,012,742.20	144,234,692.26	
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	96,012,742.20	144,234,692.26	
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	96,012,742.20	144,234,692.26	
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额	96,012,742.20	144,234,692.26	
归属于母公司股东的综合收益总额	96,012,742.20	144,234,692.26	
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）	0.6179	0.9282	二十、（二）
（二）稀释每股收益（元/股）	0.6002	0.8941	二十、（二）

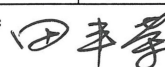
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并现金流量表

编制单位：陕西中天火箭技术股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
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	890,882,118.39	887,558,139.12	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还	298,148.82	4,474,834.34	
收到其他与经营活动有关的现金	60,194,397.33	26,754,617.04	六、（四十九）
经营活动现金流入小计	951,374,664.54	918,787,590.50	
购买商品、接受劳务支付的现金	585,442,415.28	536,290,949.85	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	190,765,863.58	175,027,943.16	
支付的各项税费	39,739,339.34	53,565,352.40	
支付其他与经营活动有关的现金	79,164,484.28	46,639,248.18	六、（四十九）
经营活动现金流出小计	895,112,102.48	811,523,493.59	
经营活动产生的现金流量净额	56,262,562.06	107,264,096.91	六、（五十）
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	20,858.00	945.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计	20,858.00	945.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	119,970,702.97	60,918,235.75	
投资支付的现金			
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计	119,970,702.97	60,918,235.75	
投资活动产生的现金流量净额	-119,949,844.97	-60,917,290.75	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金	205,000,000.00	240,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金		490,788,695.80	六、（四十九）
筹资活动现金流入小计	205,000,000.00	730,788,695.80	
偿还债务支付的现金	206,000,000.00	41,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	21,241,028.77	15,131,171.05	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	1,607,900.00	10,419,043.82	六、（四十九）
筹资活动现金流出小计	228,848,928.77	66,550,214.87	
筹资活动产生的现金流量净额	-23,848,928.77	664,238,480.93	
四、汇率变动对现金的影响	116,693.70	1,177,311.40	
五、现金及现金等价物净增加额	-87,419,517.98	711,762,598.49	六、（五十）
加：期初现金及现金等价物的余额	1,285,122,534.87	573,359,936.38	六、（五十）
六、期末现金及现金等价物余额	1,197,703,016.89	1,285,122,534.87	六、（五十）

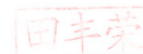
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

合并股东权益变动表

金额单位:元

2023年度

编制单位: 陕西中天衡技术股份有限公司

项目	本期金额												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润			其他
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	155,392,313.00			51,974,457.01	627,173,456.64			63,841,636.34		633,726,230.98		1,533,347,145.98	1,533,347,145.98
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	155,392,313.00			51,974,457.01	627,173,456.64			63,841,636.34		633,726,230.98		1,533,347,145.98	1,533,347,145.98
三、本年年末余额	1,107.00			-4,922.72	55,778.29			7,957,118.43		73,604,146.15		82,205,302.17	82,205,302.17
(一) 综合收益总额										96,012,742.20		96,012,742.20	96,012,742.20
(二) 股东投入和减少资本	1,107.00			-4,922.72	55,778.29							51,962.57	51,962.57
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本	1,107.00			-4,922.72	55,778.29							51,962.57	51,962.57
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取一般风险准备								7,957,118.43		-22,408,596.05		-14,451,477.62	-14,451,477.62
2. 提取一般风险准备								7,957,118.43		-7,957,118.43			
3. 对股东的分配													
4. 其他													
(四) 股东权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本年提取								592,075.02				592,075.02	592,075.02
2. 本年使用								7,195,780.45				7,195,780.45	7,195,780.45
(六) 其他								-6,603,705.43				-6,603,705.43	-6,603,705.43
四、本年年末余额	155,393,420.00			51,969,534.29	627,229,234.93			71,798,754.77		707,330,377.13		1,615,552,448.15	1,615,552,448.15

会计机构负责人:

主管会计工作负责人:

法定代表人:

田丰荣

朱峰涛

李树海

李树海

李树海印 6101930548276



合并股东权益变动表 (续)

2023年年度

金额单位:元

项目	上期金额															
	股本		其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他权益工具	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计	
一、上年年末余额		1,357,392.31	313.00		625,973,456.64			988,539.07	56,617,105.69		508,914,472.93		1,347,885,887.33		1,347,885,887.33	
加:会计政策变更									162.88		77,426.28		77,589.16		77,589.16	
前期差错更正																
其他																
二、本年初余额		1,357,392.31	313.00		625,973,456.64			988,539.07	56,617,268.57		508,991,899.21		1,347,963,476.49		1,347,963,476.49	
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)					1,200,000.00			250,512.94	7,224,367.77		124,734,331.77		185,383,669.49		185,383,669.49	
(一) 综合收益总额											144,234,692.26		144,234,692.26		144,234,692.26	
(二) 股东投入和减少资本					1,200,000.00								53,174,457.01		53,174,457.01	
1. 股东投入的普通股																
2. 其他权益工具持有者投入资本																
3. 股份支付计入股东权益的金额																
4. 其他					1,200,000.00								51,974,457.01		51,974,457.01	
(三) 利润分配																
1. 提取盈余公积									7,224,367.77		-19,530,360.49		1,200,000.00		1,200,000.00	
2. 提取一般风险准备																
3. 对股东的分配																
4. 其他																
(四) 股东权益内部结转																
1. 资本公积转增资本 (或股本)																
2. 盈余公积转增资本 (或股本)																
3. 盈余公积弥补亏损																
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																
5. 其他综合收益结转留存收益																
6. 其他																
(五) 专项储备提取和使用																
1. 本年提取									250,512.94				250,512.94		250,512.94	
2. 本年使用									7,537,611.61				7,537,611.61		7,537,611.61	
(六) 其他																
四、本年年末余额		1,357,392.31	313.00		627,173,456.64			1,239,052.01	63,841,636.34		633,726,230.98		1,533,347,145.98		1,533,347,145.98	

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

李书田

朱峰涛

田书琴



资产负债表（续）

编制单位：陕西中天火箭技术股份有限公司

2023年12月31日

金额单位：元

项 目	期末余额	期初余额	附注编号
流动负债			
短期借款			
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	23,259,963.00	34,047,432.43	
应付账款	181,648,344.84	164,693,338.87	
预收款项			
合同负债	43,087,715.60	51,424,303.63	
△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	1,968,278.54	1,143,630.45	
应交税费	12,403,835.23	4,624,406.65	
其他应付款	1,905,681.67	879,525.13	
其中：应付利息			
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	2,736,486.25	2,586,176.20	
其他流动负债	10,113,062.97	16,580,292.03	
流动负债合计	277,123,368.10	275,979,105.39	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款	12,200,000.00	13,200,000.00	
应付债券	457,107,112.07	439,476,233.30	
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	1,155,204.98	2,325,086.78	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	5,433,083.32	5,684,999.99	
递延所得税负债	1,479,636.87	1,792,495.46	
其他非流动负债			
非流动负债合计	477,375,037.24	462,478,815.53	
负 债 合 计	754,498,405.34	738,457,920.92	
股东权益			
股本	155,393,420.00	155,392,313.00	
其他权益工具	51,969,534.29	51,974,457.01	
其中：优先股			
永续债			
资本公积	676,426,739.28	676,370,960.99	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	374,473.97	339,706.07	
盈余公积	54,115,891.10	46,158,772.67	
△一般风险准备			
未分配利润	412,193,799.47	355,031,211.18	
股东权益合计	1,350,473,858.11	1,285,267,420.92	
负债及股东权益合计	2,104,972,263.45	2,023,725,341.84	

法定代表人：李树印

主管会计工作负责人：朱峰涛

会计机构负责人：田丰翠



13



利润表

编制单位：陕西中天火箭技术股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	532,148,144.57	480,037,748.64	
其中：营业收入	532,148,144.57	480,037,748.64	十九、（四）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	471,284,722.06	392,897,379.57	
其中：营业成本	357,296,700.85	292,470,516.30	十九、（四）
△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	4,769,790.82	3,648,230.05	
销售费用	22,560,288.87	22,182,914.35	
管理费用	41,128,521.48	36,390,594.05	
研发费用	50,795,250.22	40,195,909.85	
财务费用	-5,265,830.18	-1,990,785.03	
其中：利息费用	317,310.35	103,549.88	
利息收入	5,526,042.51	2,582,975.07	
加：其他收益	7,517,976.34	2,023,409.26	
投资收益（损失以“-”号填列）	7,936,538.36	7,324,000.00	十九、（五）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	7,346,070.33	-21,300,835.91	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（亏损以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	83,664,007.54	75,186,942.42	
加：营业外收入	24,912.49	23,800.00	
减：营业外支出	655,072.63	44,942.76	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	83,033,847.40	75,165,799.66	
减：所得税费用	3,462,663.06	2,922,121.99	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	79,571,184.34	72,243,677.67	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	79,571,184.34	72,243,677.67	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
七、综合收益总额	79,571,184.34	72,243,677.67	
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

李树田



主管会计工作负责人：

朱峰涛

14

田丰荣

会计机构负责人：

田丰荣

田丰荣



现金流量表

编制单位：陕西中天火箭技术股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
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	564,519,089.63	450,385,230.31	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	15,145,864.87	13,349,804.16	
经营活动现金流入小计	579,664,954.50	463,735,034.47	
购买商品、接受劳务支付的现金	354,594,355.75	269,014,383.06	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	99,616,887.61	82,607,482.48	
支付的各项税费	24,141,081.23	32,980,800.74	
支付其他与经营活动有关的现金	31,701,899.67	23,845,791.13	
经营活动现金流出小计	510,054,224.26	408,448,457.41	
经营活动产生的现金流量净额	69,610,730.24	55,286,577.06	
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金	7,936,538.36	10,324,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	9,558.00	945.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	43,200,000.00	293,000,000.00	
投资活动现金流入小计	51,146,096.36	303,324,945.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	33,817,248.50	6,885,121.08	
投资支付的现金			
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	38,400,000.00	528,304,575.47	
投资活动现金流出小计	72,217,248.50	535,189,696.55	
投资活动产生的现金流量净额	-21,071,152.14	-231,864,751.55	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		488,717,431.80	
筹资活动现金流入小计		488,717,431.80	
偿还债务支付的现金	1,000,000.00	1,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	15,594,239.85	12,438,712.72	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	1,607,900.00	8,256,710.02	
筹资活动现金流出小计	18,202,139.85	21,695,422.74	
筹资活动产生的现金流量净额	-18,202,139.85	467,022,009.06	
四、汇率变动对现金的影响	113,018.39	568,526.25	
五、现金及现金等价物净增加额	30,450,456.64	291,012,360.82	
加：期初现金及现金等价物的余额	597,360,209.42	306,347,848.60	
六、期末现金及现金等价物余额	627,810,666.06	597,360,209.42	

法定代表人：

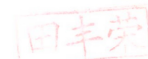
李树印

主管会计工作负责人：

朱峰涛

会计机构负责人：

田丰琴



股东权益变动表

2023年度

金额单位：元

项目	股本			其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
	上年年末余额	本年年初余额	本年增减变动金额	优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	155,392,313.00	155,392,313.00	1,107.00			51,974,457.01	676,370,960.99			339,706.07	46,158,772.67		355,031,211.18	1,285,267,420.92
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年年初余额	155,392,313.00	155,392,313.00	1,107.00			51,974,457.01	676,370,960.99			339,706.07	46,158,772.67		355,031,211.18	1,285,267,420.92
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						-4,922.72	55,778.29			34,767.90	7,957,118.43		57,162,588.29	65,206,437.19
（一）综合收益总额														
（二）股东投入和减少资本						-4,922.72	55,778.29							
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本						-4,922.72	55,778.29							
3. 股份支付计入股东权益的金额														
4. 其他														
（三）利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对股东的分配														
4. 其他														
（四）股东权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备提取和使用														
1. 本年提取										34,767.90				34,767.90
2. 本年使用										4,034,220.24				4,034,220.24
（六）其他										-3,999,452.34				-3,999,452.34
四、本年年末余额	155,393,420.00	155,393,420.00				51,969,534.29	676,426,739.28			374,473.97	54,115,891.10		412,193,799.47	1,350,473,858.11

法定代表人：李海印

主管会计工作负责人：朱峰涛

会计机构负责人：田书琴





股东权益变动表(续)

2023年度

金额单位: 元

项目	上期金额				股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他													
一、上年年末余额	155,392,313.00				676,370,960.99						936,961.36	38,934,242.02		302,286,428.05	1,173,920,905.42	
加: 会计政策变更												162.88		1,465.95	1,628.83	
前期差错更正																
其他																
二、本年初余额	155,392,313.00				676,370,960.99						936,961.36	38,934,404.90		302,287,894.00	1,173,922,534.25	
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)				51,974,457.01							-597,255.29	7,224,367.77		52,743,317.18	111,344,886.67	
(一) 综合收益总额														72,243,677.67	72,243,677.67	
(二) 股东投入和减少资本				51,974,457.01											51,974,457.01	
1. 股东投入的普通股																
2. 其他权益工具持有者投入资本				51,974,457.01											51,974,457.01	
3. 股份支付计入股东权益的金额																
4. 其他																
(三) 利润分配																
1. 提取盈余公积												7,224,367.77		-19,500,360.49	-12,275,992.72	
2. 提取一般风险准备														-7,224,367.77		
3. 对股东的分配																
4. 其他																
(四) 股东权益内部结转																
1. 资本公积转增资本(或股本)																
2. 盈余公积转增资本(或股本)																
3. 盈余公积弥补亏损																
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																
5. 其他综合收益结转留存收益																
6. 其他																
(五) 专项储备提取和使用																
1. 本年提取											-597,255.29				-597,255.29	
2. 本年使用											3,809,208.41				3,809,208.41	
(六) 其他											-4,406,463.70				-4,406,463.70	
四、本年年末余额	155,392,313.00			51,974,457.01	676,370,960.99						339,706.07	46,158,772.67		355,031,211.18	1,285,267,420.92	

法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 



陕西中天火箭技术股份有限公司

2023 年度财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、公司的基本情况

（一）企业历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

陕西中天火箭技术股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）是由陕西中天火箭技术有限责任公司整体变更而成的股份有限公司。

陕西中天火箭技术有限责任公司于 2002 年 6 月 5 日经陕西省国防科学技术工业委员会《关于设立陕西中天火箭技术有限责任公司的批复》（陕科工委规〔2002〕30 号）批准成立。

根据国务院国有资产监督管理委员会 2012 年 12 月 31 日下发的国资产权〔2012〕1177 号《关于陕西中天火箭技术股份有限公司国有股权管理有关问题的批复》、陕西中天火箭技术有限责任公司 2013 年 1 月 7 日的股东会决议以及《陕西中天火箭技术股份有限公司的发起人协议书》，同意陕西中天火箭技术有限责任公司整体变更设立为股份有限公司。

2020 年 8 月 7 日，经中国证券监督管理委员会“证监许可〔2020〕1717 号”文核准，公司首次向社会公众公开发行人民币普通股 3,884.81 万，每股面值为人民币 1 元。经深圳证券交易所《关于陕西中天火箭技术股份有限公司人民币普通股股票上市的通知》（深证上〔2020〕892 号）同意，本公司于 2020 年 9 月 25 日在深圳证券交易所上市。股票简称“中天火箭”，股票代码“003009”，股份总数为 155,392,313 股。截至 2023 年 12 月 31 日本公司可转换公司债券共转股 1,107 股，公司总股本变更为 155,393,420 股。

本公司注册地址为陕西省西安市高新区创业大厦八楼 C 座，注册资本 155,392,313.00 元，法定代表人李树海，统一社会信用代码：91610000741252408P。办公地址为陕西省西安市蓝田县崂山路北。组织形式：股份有限公司。

（二）公司实际从事的主要经营活动

公司经营范围包括：森林防火服务；化工产品生产（不含许可类化工产品）；高性能纤维及复合材料制造；橡胶制品制造；有色金属合金制造；有色金属压延加工；锻件及粉末冶金制品制造；安防设备制造；工业控制计算机及系统制造；物联网设备制造；电子真空器件制造；电子专用材料制造；仪器仪表制造；智能仪器仪表制造；衡器制造；新型金属功能材料销售；高性能有色金属及合金材料销售；橡胶制品销售；高品质合成橡胶销售；高性能纤维及复合材料销售；化工产品销售（不含许可类化工产品）；消防器材销售；衡器销售；工业控制计算机

及系统销售；锻件及粉末冶金制品销售；电子专用材料销售；电子真空器件销售；智能仪器仪表销售；有色金属合金销售；安防设备销售；货物进出口；技术进出口；进出口代理；电子过磅服务；物联网应用服务；网络技术服务；软件开发；信息系统集成服务；人工智能行业应用系统集成服务；物联网技术服务；安全系统监控服务；安全技术防范系统设计施工服务；工程管理服务；工程技术服务（规划管理、勘察、设计、监理除外）；电子专用材料研发；物联网技术研发；智能无人飞行器制造；智能无人飞行器销售；智能仓储装备销售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：民用爆炸物品生产；火箭发射设备研发和制造；航天器及运载火箭制造；建筑智能化系统设计；建设工程施工；道路货物运输（不含危险货物）；道路危险货物运输；通用航空服务；特种设备设计。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）

根据中国证监会颁布的《上市公司行业分类指引》（2012年修订），公司从事的小型固体火箭及其延伸产品归属于“C类——C37 铁路、船舶、航空航天和其他运输设备制造业”。根据《国民经济行业分类》（GB/T4754-2011），公司属于“C37—铁路、船舶、航空航天和其他运输设备制造业”下的“C3742—航天器及运载火箭制造”。

本公司及子公司主要从事增雨防雹火箭及配套装备、军用小型固体火箭、炭/炭热场材料、固体火箭发动机耐烧蚀组件类产品的生产销售及相关技术服务；智能计重系统及测控类系统集成生产销售及相关技术服务。

（三）母公司以及公司总部的名称

本公司母公司为航天动力技术研究院，最终控制人为中国航天科技集团有限公司。

（四）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表于2024年4月16日，经本公司董事会批准报出。

（五）公司合并范围的确定

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表（子公司，是指被本公司控制的企业或主体）详见本附注“九、在其他主体中的权益”。本公司本年合并范围与上年相比未发生变化。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

本公司管理层已评价自报告期末起12个月的持续经营能力，本公司不存在可能导致对持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司 2023 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况、2023 年度合并及母公司的经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

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

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

本期报表项目的计量属性未发生变化。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	200 万元
重要的应收款项坏账准备收回或转回金额	200 万元
重要的应收款项实际核销	200 万元
账龄超过 1 年且金额重要的应付账款	200 万元
账面价值发生重大变动的合同负债	200 万元
账龄超过 1 年的重要合同负债	200 万元
账龄超过 1 年的重要其他应付款	200 万元
重要的在建工程	100 万元

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的

资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值计量。本公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动以及持有的其他权益工具投资公允价值变动而产生的其他综合收益除外。

（2）确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形：

（1）判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

（2）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中应当确认为其他综合

收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。

控制，是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动应当根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司进行重新评估。

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，

外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

（十）金融工具

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时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以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

（1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资

产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，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权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

3. 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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集团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，并在集团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。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

(2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

5. 金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。

(1) 预期信用损失一般模型

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。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“十一、与金融工具相关的风险”。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，本公司按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，本公司按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，本公司仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

（3）应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

6. 金融资产转移

本公司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的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（十一）应收票据

1. 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收票据，采用预期信用损失的简化模型，

即始终按照整个存续期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。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

项目	确定组合的依据
应收票据-银行承兑汇票	承兑人为信用风险较高的银行
应收票据-商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

3. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

逾期损失风险显著不符合上述组合部分的应收票据。

（十二）应收账款

1. 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收账款，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期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。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收账款-账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

逾期损失风险显著不符合上述组合部分的应收账款。

（十三）应收款项融资

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

本公司将持有的应收款项，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，

将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

（十四）其他应收款

1. 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
押金及保证金	本组合为日常经常活动中应收取各类押金、保证金等应收款项
备用金	本组合为日常经常活动中应收取各类员工借支备用金
代收代付款项	本组合为日常经常活动中应收取各类代收代垫款项
其他往来款	本组合为日常经营活动中应收取除上述类型的其他应收款项

3. 按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

逾期损失风险显著不符合上述组合部分的其他应收款。

（十五）存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

5. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，存货跌价准备通常按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

（十六）合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的合同资产，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期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。

（十七）持有待售的非流动资产或处置组

1. 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司将同时满足下列条件的集团组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（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，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。）预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金

额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用本准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。企业因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

2. 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（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。

终止经营的定义包含以下三方面含义：

（1）终止经营应当是企业能够单独区分的组成部分。该组成部分的经营和现金流量在企业经营和编制财务报表时是能够与企业的其他部分清楚区分的。

（2）终止经营应当具有一定的规模。终止经营应当代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区，或者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）终止经营应当满足一定的时点要求。符合终止经营定义的组成部分应当属于以下两种情况之一，该组成部分在资产负债表日之前已经处置，包括已经出售和结束使用（如关停或报废等）；该组成部分在资产负债表日之前已经划分为持有待售类别。

（十八）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），

资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，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，按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

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

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

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

4. 长期股权投资的处置

(1) 部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

(2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额，确认为投资收益（损失）；同时，对于剩余股权，应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十九) 固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-50	3-5	1.90-4.85
机器设备	年限平均法	3-15	3-5	6.33-32.33
运输工具	年限平均法	5-10	3-5	9.50-19.40
电子设备	年限平均法	3-5	3-5	19.00-32.33
办公设备	年限平均法	3-5	3-5	19.00-32.33

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

4. 其他说明

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

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

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

（二十）在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（二十一）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

（1）当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；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

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

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用

或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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

（二十二）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；

2. 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；

3. 发生的初始直接费用；

4. 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。前述成本属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

本公司按照《企业会计准则第13号——或有事项》对上述第4项所述成本进行确认和计量。

初始直接费用，是指为达成租赁所发生的增量成本。增量成本是指若企业不取得该租赁，则不会发生的成本。

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。对于能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，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《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（二十三）无形资产

1. 本公司无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	摊销年限(年)
土地使用权	按照土地使用权记载使用时间为准
专利权、专有技术	2-10
软件	5-10

项目	摊销年限(年)
其他	5-10

使用寿命不确定的无形资产不摊销，本公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

4. 研究与开发支出

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（二十四）长期资产减值

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

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

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；（2）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；（6）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

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

处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

资产预计未来现金流量的现值，应当按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

（二十五）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十六）合同负债

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

（二十七）职工薪酬

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

1. 短期薪酬

本公司短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。

本公司在职工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。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2. 辞退福利

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

3. 设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本

公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十八）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2. 本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

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

（二十九）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

1. 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；

3. 购买选择权的行权价格，前提是本公司合理确定将行使该选择权；

4. 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权；

5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，本公司采用增量借款利率作为折现率。

（三十）优先股、永续债等其他金融工具

1. 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通

过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

2. 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用详见附注“三、（二十一）借款费用”以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

（三十一）收入

1. 收入的确认

本公司的收入主要包括增雨防雹火箭及配套装备、军用小型固体火箭、炭/炭热场材料、固体火箭发动机耐烧蚀组件类产品的生产销售及相关技术服务；智能计重系统及测控类系统集成生产销售及相关技术服务。

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控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

2. 本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。

③本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，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。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属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控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

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

⑤客户已接受该商品。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

3. 本公司收入确认的具体政策：

公司增雨防雹火箭及配套装备、军用小型固体火箭、炭/炭热场材料、固体火箭发动机耐烧蚀组件、智能计重系统及测控类系统集成业务属于在某一时点履行的履约义务。公司在将产品按照合同约定运送至约定交货地点，并取得客户确认接收的相关凭证时确认收入。对于需要安装和验收的智能计重系统和测控类系统集成业务，在相关设备已交付并取得客户出具的验收报告时确认收入。

4. 收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、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。

①可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当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。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

②重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

③非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价

格。

④应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

（三十二）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了企业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；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

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。

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。

上述资产减值准备后续发生转回的，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

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。
2. 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。
3. 政府补助采用总额法：

(1) 与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

(2) 与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

4. 对于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，整体归类为与收益相关的政府补助。

5. 本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(三十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，转回减记的金额。

4. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(三十五) 租赁

1. 作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

(1) 判断依据

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁。包含购买选择权的租赁

不属于短期租赁。

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。

承租人在判断是否是低价值资产租赁时，应基于租赁资产的全新状态下的价值进行评估，不应考虑资产已被使用的年限。

（2）会计处理方法

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

2. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

（1）融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，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，并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。

（2）经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

（三十六）专项储备

本公司根据财政部、应急部《关于印发〈企业安全生产费用提取和使用管理办法〉的通知》（财资〔2022〕136号）的规定提取和使用安全生产费用。

根据《企业会计准则解释第3号》（财会〔2009〕8号），本公司依照国家有关规定提取安全生产费用时，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入专项储备科目。使用提取的安全生产费用时，对规定使用范围内的费用性支出，于费用发生时直接冲减专项储备；属于资本性支出的，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，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。

（三十七）分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

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

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	应纳增值税额（除简易征收外，应纳税额按照应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额）	13.00%、9.00%、6.00%	——
城市维护建设税	实缴流转税额	7.00%、5.00%	——
教育费附加	实缴流转税额	3.00%	——
地方教育费附加	实缴流转税额	2.00%	——
企业所得税	应纳税所得额	15.00%	——

（二）重要税收优惠政策及其依据

（1）企业所得税

公司根据国税函〔2009〕203号文件《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》，于2021年11月03日通过陕西省科学技术厅、陕西省财政厅、陕西省国家税务局、陕西省地方税务局高新技术企业复审认定，取得高新技术企业资格证书，继续享受高新技术企业所得税优惠政策，适用所得税率为15%，税收优惠期限从2021年至2024年。

子公司西安超码科技有限公司根据国税函〔2009〕203号文件《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》，于2023年12月12日通过陕西省科学技术厅、陕西省财政厅、陕西省国家税务局、陕西省地方税务局高新技术企业复审认定，取得高新技术企业资格证书，继续享受高新技术企业所得税优惠政策，适用所得税率为15%，税收优惠期限从2023年至2026年。

子公司西安航天三沃机电设备有限责任公司根据财政部、税务总局及国家发展改革委联合下发的《关于延续西部大开发企业所得税政策的公司》（财政部税务总局国家发展改革委公告2020年第23号）的规定，2012年5月25日经陕西省国家税务总局下发的陕国函〔2012〕200号《陕西省国家税务局关于西安运达测控技术开发公司享受西部大开发税收优惠政策的通知》确认，西安航天三沃机电设备有限责任公司业务属于国家鼓励发展产业，享受西部大开发企业所得税优惠政策，适用所得税率为15%，税收优惠期限从2021年到2030年。

（2）水利建设基金

根据《陕西省财政厅、国家税务总局陕西省税务局、陕西省水利厅、中国人民银行西安分行关于印发〈陕西省水利建设基金筹集和使用管理实施细则〉的通知》（陕财办综〔2021〕9号），从2021年1月1日起至2025年12月31日，继续执行阶段性下调水利建设基金征收标准的优惠政策，在陕西省境内有销售商品收入和提供劳务收入的企业事业单位和个体经营者，减按销售商品收入和提供劳务收入的0.5%征收水利建设基金，其中在中国（陕西）自由贸易试验区和西安国家自主创新示范区范围内，有销售商品收入和提供劳务收入的企业事业单位和个体经营者，减按销售商品收入和提供劳务收入的0.3%征收水利建设基金。公司按照0.3%的税率缴纳水利建设基金。

（3）增值税

根据《财政部税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告2023年第43号），自2023年1月1日至2027年12月31日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳税额。本公司、子公司西安超码科技有限公司及子公司西安航天三沃机电设备有限责任公司本期享受该优惠政策。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

1. 会计政策的变更

本公司自2023年1月1日采用《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号）中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”相关规定，解释发布前企业的财务报表未按照上述规定列报的，应当按照本解释对可比期间的财务报表数据进行相应调整。

本公司于2023年8月23日董事会会议批准，自2023年1月1日采用《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号）相关规定，根据累积影响数，调整财务报表相关项目金额。会计政策变更导致影响如下：

（1）本公司合并比较财务报表的相关项目调整

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
	递延所得税资产	695,649.14
	递延所得税负债	671,661.96
《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号）中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”。	盈余公积	-335.29
	未分配利润	24,322.47
	所得税费用	53,601.98

(2) 母公司比较财务报表的相关项目调整

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
	递延所得税资产	532,985.34
《企业会计准则解释第16号》(财会〔2022〕31号)	递延所得税负债	536,338.23
中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所	盈余公积	-335.29
得税不适用初始确认豁免的会计处理”。	未分配利润	-3,017.60
	所得税费用	4,981.72

2. 会计估计的变更

本公司本期无需要说明的会计估计变更事项。

3. 前期会计差错更正

本公司本期无需要说明的前期会计差错更正事项。

六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2023年01月01日，期末指2023年12月31日，上期指2022年度，本期指2023年度。

(一) 货币资金

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
库存现金	—	50,674.85
银行存款	1,197,703,016.89	1,285,071,860.02
其他货币资金	11,578,491.73	4,463,021.94
<u>合计</u>	<u>1,209,281,508.62</u>	<u>1,289,585,556.81</u>
其中：存放在境外的款项总额	—	—
<u>存放财务公司存款</u>	<u>142,764,193.04</u>	<u>89,810,762.23</u>

2. 受限制的货币资金明细

受限货币资金类型	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	11,304,021.73	297,258.14
履约保证金	274,470.00	4,165,763.80
<u>合计</u>	<u>11,578,491.73</u>	<u>4,463,021.94</u>

(二) 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	100,739,448.57	130,633,549.66
商业承兑汇票	34,756,259.84	55,841,770.33
减：应收票据减值	3,010,242.23	3,630,021.99
<u>合计</u>	<u>132,485,466.18</u>	<u>182,845,298.00</u>

2. 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	—	84,116,083.64
商业承兑汇票	—	8,229,736.94
<u>合计</u>	<u>—</u>	<u>92,345,820.58</u>

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	135,495,708.41	100.00	3,010,242.23	2.22	132,485,466.18
其中：银行承兑汇票	100,739,448.57	74.35	—	—	100,739,448.57
商业承兑汇票	34,756,259.84	25.65	3,010,242.23	8.66	31,746,017.61
<u>合计</u>	<u>135,495,708.41</u>	—	<u>3,010,242.23</u>	—	<u>132,485,466.18</u>

续上表：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	186,475,319.99	100.00	3,630,021.99	1.95	182,845,298.00
其中：银行承兑汇票	130,633,549.66	70.05	—	—	130,633,549.66
商业承兑汇票	55,841,770.33	29.95	3,630,021.99	6.50	52,211,748.34
<u>合计</u>	<u>186,475,319.99</u>	—	<u>3,630,021.99</u>	—	<u>182,845,298.00</u>

按组合计提坏账准备

组合计提项目：商业承兑汇票

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	27,497,825.45	1,194,678.26	4.34
1-2年 (含2年)	6,210,743.39	1,469,761.87	23.66
2-3年 (含3年)	1,047,691.00	345,802.10	33.01
<u>合计</u>	<u>34,756,259.84</u>	<u>3,010,242.23</u>	—

4. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
商业承兑汇票	3,630,021.99	-619,779.76	—	—	—	3,010,242.23
<u>合计</u>	<u>3,630,021.99</u>	<u>-619,779.76</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>3,010,242.23</u>

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内 (含1年)	476,029,113.08	353,689,864.63
1-2年 (含2年)	26,719,298.96	34,838,784.20
2-3年 (含3年)	5,775,471.35	76,809,823.03
3-4年 (含4年)	14,691,746.00	7,174,460.22
4-5年 (含5年)	554,198.37	762,311.92
5年以上	686,153.55	268,839.00
<u>小计</u>	<u>524,455,981.31</u>	<u>473,544,083.00</u>
减：坏账准备	33,504,574.99	36,969,609.24
<u>合计</u>	<u>490,951,406.32</u>	<u>436,574,473.76</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	524,455,981.31	100.00	33,504,574.99	6.39	490,951,406.32

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：账龄组合	524,455,981.31	100.00	33,504,574.99	6.39	490,951,406.32
<u>合计</u>	<u>524,455,981.31</u>	—	<u>33,504,574.99</u>	—	<u>490,951,406.32</u>

续上表：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	473,544,083.00	100.00	36,969,609.24	7.81	436,574,473.76
其中：账龄组合	473,544,083.00	100.00	36,969,609.24	7.81	436,574,473.76
<u>合计</u>	<u>473,544,083.00</u>	—	<u>36,969,609.24</u>	—	<u>436,574,473.76</u>

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内（含1年）	476,029,113.08	12,525,084.00	2.63
1-2年（含2年）	26,719,298.96	3,866,273.93	14.47
2-3年（含3年）	5,775,471.35	1,837,984.81	31.82
3-4年（含4年）	14,691,746.00	14,034,880.33	95.53
4-5年（含5年）	554,198.37	554,198.37	100.00
5年以上	686,153.55	686,153.55	100.00
<u>合计</u>	<u>524,455,981.31</u>	<u>33,504,574.99</u>	—

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合计提坏账准备的应收账款	36,969,609.24	-2,961,520.58	—	503,513.67	—	33,504,574.99
<u>合计</u>	<u>36,969,609.24</u>	<u>-2,961,520.58</u>	<u>—</u>	<u>503,513.67</u>	<u>—</u>	<u>33,504,574.99</u>

4. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	503,513.67

其中重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
大连金玛硼业科技集团股份有限公司	货款	503,513.67	西安市雁塔区人民法院裁定无可执行财产	“三重一大”决策会议	否
<u>合计</u>	---	<u>503,513.67</u>	---	---	---

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
客户一	44,699,050.00	—	44,699,050.00	8.52	15,664,555.20
客户二	44,194,000.00	—	44,194,000.00	8.43	2,315,765.60
客户三	18,257,040.00	—	18,257,040.00	3.48	956,668.90
客户四	26,893,796.65	—	26,893,796.65	5.13	115,643.33
客户五	18,874,680.00	—	18,874,680.00	3.60	81,161.12
<u>合计</u>	<u>152,918,566.65</u>	<u>—</u>	<u>152,918,566.65</u>	<u>29.16</u>	<u>19,133,794.15</u>

(四) 应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	37,105,514.46	19,877,766.50
<u>合计</u>	<u>37,105,514.46</u>	<u>19,877,766.50</u>

2. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	87,952,763.36	—
<u>合计</u>	<u>87,952,763.36</u>	<u>—</u>

(五) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	37,051,866.29	85.61	21,605,186.19	91.88
1-2 年 (含 2 年)	5,633,186.87	13.01	655,195.80	2.79
2-3 年 (含 3 年)	569,038.85	1.31	835,235.00	3.55
3 年以上	28,640.00	0.07	418,560.00	1.78
<u>合计</u>	<u>43,282,732.01</u>	<u>100.00</u>	<u>23,514,176.99</u>	<u>100.00</u>

注：账龄超过1年的预付款项，主要原因为合同尚未履行完毕，供应商尚未提供合同对应的产品或劳务。

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
供应商一	8,556,764.59	19.77
供应商二	7,425,000.00	17.15
供应商三	6,727,715.45	15.54
供应商四	3,000,000.00	6.93
供应商五	2,737,331.16	6.32
<u>合计</u>	<u>28,446,811.20</u>	<u>65.71</u>

(六) 其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	4,765,400.87	3,995,067.49
<u>合计</u>	<u>4,765,400.87</u>	<u>3,995,067.49</u>

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内 (含 1 年)	3,759,766.69	3,849,657.97

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1-2年(含2年)	1,224,134.30	386,591.91
2-3年(含3年)	232,225.70	156,523.00
3-4年(含4年)	12,060.00	19,800.00
4-5年(含4年)	19,800.00	30,000.00
5年以上	30,000.00	—
<u>小计</u>	<u>5,277,986.69</u>	<u>4,442,572.88</u>
减: 坏账准备	512,585.82	447,505.39
<u>合计</u>	<u>4,765,400.87</u>	<u>3,995,067.49</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	3,992,167.00	3,485,120.78
备用金借支	603,236.88	354,497.56
代收代付款项	682,582.81	587,700.40
其他往来款	—	15,254.14
<u>合计</u>	<u>5,277,986.69</u>	<u>4,442,572.88</u>

(3) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损 失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损 失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	447,505.39	—	—	447,505.39
2023年1月1日余额在本期	—	—	—	—
——转入第二阶段	—	—	—	—
——转入第三阶段	—	—	—	—
——转回第二阶段	—	—	—	—
——转回第一阶段	—	—	—	—
本期计提	65,080.43	—	—	65,080.43
本期转回	—	—	—	—
本期转销	—	—	—	—
本期核销	—	—	—	—
其他变动	—	—	—	—
2023年12月31日余额	512,585.82	—	—	512,585.82

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	447,505.39	65,080.43	—	—	—	512,585.82
合计	447,505.39	65,080.43	—	—	—	512,585.82

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款总额的 比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备 期末余额
往来单位一	1,055,000.00	19.99	押金及保证金	1-2年	118,550.91
往来单位二	939,000.00	17.79	押金及保证金	1年以内	105,515.93
往来单位三	395,786.00	7.50	押金及保证金	1年以内	44,474.67
往来单位四	303,614.30	5.75	押金及保证金	注1	34,117.30
往来单位五	200,000.00	3.79	押金及保证金	1年以内	22,474.11
合计	2,893,400.30	54.82	—	—	325,132.92

注1:1年以内金额为91,134.30元,1-2年金额为91,134.30元,2-3年金额为121,345.70元。

(七) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	24,076,296.32	1,229,743.61	22,846,552.71	39,280,366.50	1,229,743.61	38,050,622.89
在产品	220,879,791.07	6,150,118.98	214,729,672.09	198,542,314.26	7,168,121.69	191,374,192.57
库存商品	41,531,490.03	5,902,709.22	35,628,780.81	54,575,534.81	3,881,636.55	50,693,898.26
周转材料	235,398.23	—	235,398.23	168,141.59	—	168,141.59
发出商品	17,101,710.52	—	17,101,710.52	13,262,741.47	—	13,262,741.47
在途物资	138,637.16	—	138,637.16	—	—	—
合计	303,963,323.33	13,282,571.81	290,680,751.52	305,829,098.63	12,279,501.85	293,549,596.78

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,229,743.61	—	—	—	—	1,229,743.61

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
在产品	7,168,121.69	30,828.92	—	1,048,831.63	—	6,150,118.98
库存商品	3,881,636.55	2,846,146.19	—	825,073.52	—	5,902,709.22
合计	<u>12,279,501.85</u>	<u>2,876,975.11</u>	<u>—</u>	<u>1,873,905.15</u>	<u>—</u>	<u>13,282,571.81</u>

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	19,306,957.95	11,638,965.01
预交税金	2,696,724.94	11,539,036.91
合计	<u>22,003,682.89</u>	<u>23,178,001.92</u>

(九) 固定资产

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	593,647,283.74	534,846,665.09
固定资产清理	—	—
合计	<u>593,647,283.74</u>	<u>534,846,665.09</u>

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值	—	—	—	—	—	—
1. 期初余额	334,471,768.49	345,395,466.86	9,284,191.33	13,553,388.53	6,982,840.99	709,687,656.20
2. 本期增加金额	14,371,092.86	81,331,868.58	899,979.84	212,224.14	772,298.63	97,587,464.05
(1) 购置	91,552.36	4,666,645.54	899,979.84	184,247.79	690,197.57	6,532,623.10
(2) 在建工程转入	14,279,540.50	76,200,102.48	—	27,976.35	73,649.73	90,581,269.06
(3) 其他增加	—	465,120.56	—	—	8,451.33	473,571.89
3. 本期减少金额	69,620.00	232,448.88	527,600.79	612,655.00	13,038.86	1,455,363.53
(1) 处置或报废	69,620.00	232,448.88	54,028.90	612,655.00	13,038.86	981,791.64
(2) 其他减少	—	—	473,571.89	—	—	473,571.89
4. 期末余额	348,773,241.35	426,494,886.56	9,656,570.38	13,152,957.67	7,742,100.76	805,819,756.72
二、累计折旧	—	—	—	—	—	—
1. 期初余额	31,534,161.56	124,423,983.52	6,556,102.39	8,205,088.74	4,121,654.90	174,840,991.11

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	办公设备	合计
2. 本期增加金额	7,808,146.34	27,885,055.94	828,270.76	956,304.72	1,085,277.25	38,563,055.01
(1) 计提	7,808,146.34	27,522,529.03	828,270.76	956,304.72	1,085,277.25	38,200,528.10
(2) 其他增加	—	362,526.91	—	—	—	362,526.91
3. 本期减少金额	67,531.40	142,183.79	414,934.91	594,275.35	12,647.69	1,231,573.14
(1) 处置或报废	67,531.40	142,183.79	52,408.00	594,275.35	12,647.69	869,046.23
(2) 其他减少	—	—	362,526.91	—	—	362,526.91
4. 期末余额	39,274,776.50	152,166,855.67	6,969,438.24	8,567,118.11	5,194,284.46	212,172,472.98
三、减值准备	—	—	—	—	—	—
1. 期初余额	—	—	—	—	—	—
2. 本期增加金额	—	—	—	—	—	—
(1) 计提	—	—	—	—	—	—
3. 本期减少金额	—	—	—	—	—	—
(1) 处置或报废	—	—	—	—	—	—
4. 期末余额	—	—	—	—	—	—
四、账面价值	—	—	—	—	—	—
1. 期末账面价值	309,498,464.85	274,328,030.89	2,687,132.14	4,585,839.56	2,547,816.30	593,647,283.74
2. 期初账面价值	302,937,606.93	220,971,483.34	2,728,088.94	5,348,299.79	2,861,186.09	534,846,665.09

(2) 通过经营租赁租出的固定资产情况

固定资产类别	期末账面价值
机器设备	3,367,262.86

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋	87,805,589.53	正在办理中

(十) 在建工程

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	67,237,243.52	27,083,193.75
工程物资	—	—
<u>合计</u>	<u>67,237,243.52</u>	<u>27,083,193.75</u>

2. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
研发中心及军民两用火箭生产能力建设项目	1,103,129.92	—	1,103,129.92	557,158.82	—	557,158.82
军民两用高温特种材料生产线建设项目	3,385,986.85	—	3,385,986.85	13,836,825.08	—	13,836,825.08
大尺寸热场材料生产线产能提升建设项目（二期）	20,997,629.28	—	20,997,629.28	5,350,856.08	—	5,350,856.08
军品生产能力条件补充建设项目	40,771,995.78	—	40,771,995.78	2,437,144.46	—	2,437,144.46
在安装设备	978,501.69	—	978,501.69	4,901,209.31	—	4,901,209.31
合计	67,237,243.52	—	67,237,243.52	27,083,193.75	—	27,083,193.75

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
研发中心及军民两用火箭生产能力建设项目	341,258,600.00	557,158.82	21,116,927.81	1,491,547.13	19,079,409.58	1,103,129.92
军民两用高温特种材料生产线建设项目	255,000,000.00	13,836,825.08	15,970,204.75	26,421,042.98	—	3,385,986.85
大尺寸热场材料生产线产能提升建设项目（二期）	263,000,000.00	5,350,856.08	58,124,649.30	42,477,876.10	—	20,997,629.28
军品生产能力条件补充建设项目	129,000,000.00	2,437,144.46	56,600,338.05	18,265,486.73	—	40,771,995.78
合计	—	22,181,984.44	151,812,119.91	88,655,952.94	19,079,409.58	66,258,741.83

续上表：

项目名称	工程累计投入占预算的比例（%）	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率（%）	资金来源
研发中心及军民两用火箭生产能力建设项目	8.77	购置部分设备	—	—	—	募集资金及自筹资金
军民两用高温特种材料生产线建设项目	86.36	大部分项目已完成验收并转固，剩余4台（套）设备预计于2024年完成调试验收	2,213,433.88	2,213,433.88	1.58	募集资金及自筹资金

项目名称	工程累计投入占预算的比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
大尺寸热场材料生产线产能提升建设项目（二期）	24.14	购置部分设备	13,798,973.80	10,164,315.43	3.86	募集资金
军品生产能力条件补充建设项目	45.77	购置部分设备	6,768,317.94	4,985,538.74	3.86	募集资金
合计	---	---	22,780,725.62	17,363,288.05	---	---

注：研发中心及军民两用火箭生产能力建设项目本期其他减少系转入无形资产的土地使用权。

（十一）使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值	---	---
1. 期初余额	7,220,905.76	7,220,905.76
2. 本期增加金额	344,546.09	344,546.09
(1) 新增租入	344,546.09	344,546.09
3. 本期减少金额	—	—
4. 期末余额	7,565,451.85	7,565,451.85
二、累计折旧	---	---
1. 期初余额	2,743,159.38	2,743,159.38
2. 本期增加金额	1,524,855.69	1,524,855.69
(1) 计提	1,524,855.69	1,524,855.69
3. 本期减少金额	—	—
(1) 处置	—	—
4. 期末余额	4,268,015.07	4,268,015.07
三、减值准备	---	---
1. 期初余额	—	—
2. 本期增加金额	—	—
3. 本期减少金额	—	—
4. 期末余额	—	—
四、账面价值	---	---
1. 期末账面价值	3,297,436.78	3,297,436.78
2. 期初账面价值	4,477,746.38	4,477,746.38

(十二) 无形资产

项目	土地使用权	软件	专利权	合计
一、账面原值	—	—	—	—
1. 期初余额	83,478,256.77	6,084,495.76	11,851,958.58	101,414,711.11
2. 本期增加金额	19,079,409.58	2,249,919.36	—	21,329,328.94
(1) 购置	19,079,409.58	2,249,919.36	—	21,329,328.94
3. 本期减少金额	—	—	—	—
4. 期末余额	102,557,666.35	8,334,415.12	11,851,958.58	122,744,040.05
二、累计摊销	—	—	—	—
1. 期初余额	10,668,775.96	2,606,014.00	8,592,838.25	21,867,628.21
2. 本期增加金额	1,755,939.17	817,282.81	1,185,195.84	3,758,417.82
(1) 计提	1,755,939.17	817,282.81	1,185,195.84	3,758,417.82
3. 本期减少金额	—	—	—	—
4. 期末余额	12,424,715.13	3,423,296.81	9,778,034.09	25,626,046.03
三、减值准备	—	—	—	—
1. 期初余额	—	—	—	—
2. 本期增加金额	—	—	—	—
3. 本期减少金额	—	—	—	—
4. 期末余额	—	—	—	—
四、账面价值	—	—	—	—
1. 期末账面价值	90,132,951.22	4,911,118.31	2,073,924.49	97,117,994.02
2. 期初账面价值	72,809,480.81	3,478,481.76	3,259,120.33	79,547,082.90

(十三) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
固定资产改良支出	1,957,744.95	—	978,873.48	—	978,871.47
变电站扩容	—	1,000,000.00	27,777.80	—	972,222.20
合计	1,957,744.95	1,000,000.00	1,006,651.28	—	1,951,093.67

(十四) 递延所得税资产及递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	45,571,914.44	6,835,787.17	51,643,688.94	7,749,178.52

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可抵扣亏损	39,911,856.89	5,986,778.53	52,145,529.56	7,821,829.43
租赁负债	3,261,215.53	489,182.33	4,637,660.90	695,649.14
<u>合计</u>	<u>88,744,986.86</u>	<u>13,311,748.03</u>	<u>108,426,879.40</u>	<u>16,266,657.09</u>

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产一次性税前扣除	58,480,672.64	8,772,100.90	66,130,194.34	9,919,529.15
使用权资产	3,297,436.78	494,615.52	4,477,746.38	671,661.96
<u>合计</u>	<u>61,778,109.42</u>	<u>9,266,716.42</u>	<u>70,607,940.72</u>	<u>10,591,191.11</u>

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	4,738,060.41	1,682,949.53
可抵扣亏损	15,095,092.31	16,473,387.20
<u>合计</u>	<u>19,833,152.72</u>	<u>18,156,336.73</u>

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2031 年到期	3,973,079.02	8,040,185.42	---
2032 年到期	6,735,365.72	8,433,201.78	---
2033 年到期	4,386,647.57	—	---
<u>合计</u>	<u>15,095,092.31</u>	<u>16,473,387.20</u>	---

(十五) 其他非流动资产

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
预付工程设备款	50,561,956.24	—	50,561,956.24	39,850,019.33	—	39,850,019.33
<u>合计</u>	<u>50,561,956.24</u>	<u>—</u>	<u>50,561,956.24</u>	<u>39,850,019.33</u>	<u>—</u>	<u>39,850,019.33</u>

(十六) 所有权或使用权受限资产

项目	期末		
	账面余额	账面价值	受限原因
货币资金	11,578,491.73	11,578,491.73	银行承兑汇票保证金、履约保证金
应收票据	92,345,820.58	91,520,821.77	已背书未到期未终止确认票据
<u>合计</u>	<u>103,924,312.31</u>	<u>103,099,313.50</u>	—

续上表:

项目	期初		
	账面余额	账面价值	受限原因
货币资金	4,463,021.94	4,463,021.94	公司开具银行担保函存入银行的保证金存款
应收票据	141,346,921.18	140,769,426.70	已背书未到期未终止确认票据
<u>合计</u>	<u>145,809,943.12</u>	<u>145,232,448.64</u>	—

(十七) 短期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款	200,171,099.70	200,000,000.00
<u>合计</u>	<u>200,171,099.70</u>	<u>200,000,000.00</u>

(十八) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	54,752,256.44	61,029,389.51
银行承兑汇票	15,337,400.70	12,007,336.46
<u>合计</u>	<u>70,089,657.14</u>	<u>73,036,725.97</u>

(十九) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	397,856,092.32	409,691,699.79
1-2年(含2年)	77,883,054.36	32,922,999.42
2-3年(含3年)	13,753,158.20	22,330,655.47
3年以上	17,985,203.18	5,523,617.56
<u>合计</u>	<u>507,477,508.06</u>	<u>470,468,972.24</u>

2. 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
供应商一	17,790,394.86	按照合同约定执行,正在逐步结算
供应商二	8,452,272.00	按照合同约定执行,正在逐步结算
供应商三	6,886,026.40	按照合同约定执行,正在逐步结算
供应商四	6,160,000.00	按照合同约定执行,正在逐步结算
供应商五	5,664,700.00	按照合同约定执行,正在逐步结算
供应商六	5,494,487.00	按照合同约定执行,正在逐步结算
供应商七	5,135,200.00	按照合同约定执行,正在逐步结算
供应商八	3,371,480.00	按照合同约定执行,正在逐步结算
供应商九	2,679,682.21	按照合同约定执行,正在逐步结算
供应商十	2,500,000.00	按照合同约定执行,正在逐步结算
供应商十一	2,436,927.55	按照合同约定执行,正在逐步结算
<u>合计</u>	<u>66,571,170.02</u>	——

3. 按交易对手方归集的期末余额前五名的应付账款情况

单位名称	期末余额	占应付账款期末余额合计数的比例(%)
供应商一	60,486,715.40	11.92
供应商二	37,912,731.40	7.47
供应商三	24,623,676.33	4.85
供应商四	24,054,389.73	4.74
供应商五	22,564,236.00	4.45
<u>合计</u>	<u>169,641,748.86</u>	<u>33.43</u>

(二十) 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
销货合同相关的合同负债	48,051,272.06	57,578,530.41
<u>合计</u>	<u>48,051,272.06</u>	<u>57,578,530.41</u>

2. 期末账龄超过1年的重要合同负债

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
客户一	2,925,645.13	按照合同约定逐步结转
<u>合计</u>	<u>2,925,645.13</u>	——

（二十一）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	1,306,151.90	171,157,321.84	169,844,316.14	2,619,157.60
二、离职后福利中-设定提存计划负债	—	22,170,313.51	22,170,313.51	—
三、辞退福利	—	—	—	—
四、一年内到期的其他福利	—	—	—	—
合计	1,306,151.90	193,327,635.35	192,014,629.65	2,619,157.60

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	453,966.00	121,157,947.33	120,635,225.33	976,688.00
二、职工福利费	—	9,226,786.15	9,226,786.15	—
三、社会保险费	—	9,576,198.69	9,576,198.69	—
其中：医疗保险费	—	8,980,524.64	8,980,524.64	—
工伤保险费	—	595,674.05	595,674.05	—
四、住房公积金	—	9,323,563.00	9,323,563.00	—
五、工会经费和职工教育经费	852,185.90	3,504,914.86	2,714,631.16	1,642,469.60
六、短期带薪缺勤	—	—	—	—
七、短期利润分享计划	—	—	—	—
八、其他短期薪酬	—	18,367,911.81	18,367,911.81	—
合计	1,306,151.90	171,157,321.84	169,844,316.14	2,619,157.60

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	—	16,956,336.00	16,956,336.00	—
2. 失业保险费	—	760,377.51	760,377.51	—
3. 企业年金缴费	—	4,453,600.00	4,453,600.00	—
合计	—	22,170,313.51	22,170,313.51	—

（二十二）应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	10,550,348.97	9,586,507.55
代扣代缴个人所得税	2,267,260.74	2,276,303.66
城市维护建设税	746,351.80	656,568.03

税费项目	期末余额	期初余额
房产税	563,083.10	435,351.98
土地使用税	305,983.08	196,627.38
教育费附加	319,920.94	309,923.03
地方教育费附加	213,280.62	206,615.34
印花税	203,149.68	150,015.87
水利建设基金	137,296.90	84,539.07
残疾人保障金	337.26	19,809.29
<u>合计</u>	<u>15,307,013.09</u>	<u>13,922,261.20</u>

(二十三) 其他应付款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息	—	—
应付股利	—	—
其他应付款	4,499,793.71	2,578,350.54
<u>合计</u>	<u>4,499,793.71</u>	<u>2,578,350.54</u>

2. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	1,506,980.00	195,000.00
代收代付款项	2,307,115.85	1,978,561.34
代扣代缴社保	674,064.56	—
其他往来款	11,633.30	404,789.20
<u>合计</u>	<u>4,499,793.71</u>	<u>2,578,350.54</u>

(2) 期末账龄超过1年的重要其他应付款

本公司期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

(3) 按交易对手方归集的期末余额前五名的其他应付款情况

单位名称	期末余额	款项性质	占其他应付款期末余额合计数的比例(%)
往来单位一	880,000.00	代收代付款项	19.56
往来单位二	540,000.00	代收代付款项	12.00

单位名称	期末余额	款项性质	占其他应付款期末余额合计数的比例(%)
往来单位三	189,980.00	押金及保证金	4.22
往来单位四	100,000.00	押金及保证金	2.22
往来单位五	50,000.00	押金及保证金	1.11
合计	1,759,980.00	---	39.11

(二十四) 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	1,004,296.33	1,000,000.00
1年内到期的应付债券应付利息	537,045.27	358,027.40
1年内到期的租赁负债	1,489,899.37	1,440,421.36
合计	3,031,240.97	2,798,448.76

(二十五) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	6,273,965.37	7,485,208.95
已背书未到期票据	92,345,820.58	141,346,921.18
合计	98,619,785.95	148,832,130.13

(二十六) 长期借款

借款条件类别	期末余额	期初余额	利率区间
信用借款	12,200,000.00	13,200,000.00	1.08%
合计	12,200,000.00	13,200,000.00	---

(二十七) 应付债券

1. 应付债券

项目	期末余额	期初余额
本金	494,939,500.00	495,000,000.00
应计利息	537,045.27	358,027.40
减：利息调整	37,832,387.93	55,523,766.70
重分类至一年内到期非流动负债金额	537,045.27	358,027.40
合计	457,107,112.07	439,476,233.30

2. 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券 期限	发行金额	期初余额	期初重分类至 1年内金额
可转换公司债 券-天箭转债	495,000,000.00	2022-8-22	6年	495,000,000.00	439,834,260.70	358,027.40
合计	---	---	---	<u>495,000,000.00</u>	<u>439,834,260.70</u>	<u>358,027.40</u>

续上表:

债券名称	本期发行	按面值 计提利息	溢折价摊销	本期偿还金额	期末余额	期末重分类至 1年内金额
可转换公司债 券-天箭转债	—	1,168,928.67	17,691,378.77	1,050,410.80	457,644,157.34	537,045.27
合计	<u>—</u>	<u>1,168,928.67</u>	<u>17,691,378.77</u>	<u>1,050,410.80</u>	<u>457,644,157.34</u>	<u>537,045.27</u>

注: 本期偿还金额 1,050,410.80 元, 其中偿还可转换公司债券利息 989,910.80 元, 可转换公司债券因转股减少 60,500.00 元。

3. 可转换公司债券的转股条件、转股时间

经中国证券监督管理委员会于 2022 年 7 月 22 日出具《关于核准陕西中天火箭技术股份有限公司公开发行可转换公司债券的批复》(证监许可〔2022〕1549 号)核准, 本公司于 2022 年 8 月 22 日公开发行票面金额为 100 元的可转换公司债券 4,950,000 张, 发行总额 495,000,000.00 元, 扣除相关发行费用后, 募集资金净额 485,104,575.47 元。该可转债于 2022 年 8 月 22 日在深圳证券交易所挂牌交易, 可转债期限 6 年, 转股期为 2023 年 2 月 27 日至 2028 年 8 月 21 日。

本公司发行的可转换公司债券的票面年利率为: 第一年 0.2%、第二年 0.3%、第三年 0.4%、第四年 1.5%、第五年 1.8%、第六年 2.0%。利息按年支付, 到期一次还本。

可转债的初始转股价格为 53.11 元/股, 本次发行的可转债转股期限自发行结束之日(2022 年 8 月 27 日)起满六个月后的第一个交易日起至可转债到期日止, 即 2023 年 2 月 27 日至 2028 年 8 月 21 日。持有人可在转股期内申请转股。

本公司在发行日采用未附认股权的类似债券的市场利率来估计该等债券负债成份的公允价值, 剩余部分作为权益成份的公允价值, 并计入股东权益。

4. 可转债转股价格的调整

本公司于 2023 年 6 月 20 日发布实施 2022 年年度权益分派公告, 根据公司募集说明书的发行条款以及中国证监会关于可转换公司债券发行的有关规定, 本公司可转换公司债券的转股价格由初始转股价格 53.11 元/股调整为 53.02 元/股, 调整后的转股价格于 2023 年 6 月 30 日生效。

5. 可转换公司债券转股及股份变动情况

本公司本期可转换公司债券因转股减少 60,500.00 元（605 张），转股数量 1,107 股，截至 2023 年 12 月 31 日，公司可转换公司债券余额为 494,939,500 元（4,949,395 张）。

（二十八）租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	3,478,966.65	5,025,501.43
减：未确认的融资费用	217,751.12	387,840.53
重分类至一年内到期的非流动负债	1,489,899.37	1,440,421.36
合计	1,771,316.16	3,197,239.54

（二十九）递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	6,815,666.66	6,370,000.00	1,268,568.87	11,917,097.79	与资产相关的政府补助
合计	6,815,666.66	6,370,000.00	1,268,568.87	11,917,097.79	——

涉及政府补助的项目：

项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入其 他收益金额	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
增雨防雹火箭生产科研基地建设补助	2,791,666.67	—	500,000.00	2,291,666.67	与资产相关
军民两用高温特种材料生产线建设项目	—	4,200,000.00	109,652.20	4,090,347.80	与资产相关
人影产品技术改造项目	1,946,000.00	—	278,000.00	1,668,000.00	与资产相关
箭上测控产品研发能力建设及直列式点火系统产业化项目	—	1,500,000.00	25,000.00	1,475,000.00	与资产相关
军民两用火箭技术改造项目	947,333.32	670,000.00	143,916.67	1,473,416.65	与资产相关
力学量传感器及延伸产品产业化建设项目	1,130,666.67	—	212,000.00	918,666.67	与资产相关
合计	6,815,666.66	6,370,000.00	1,268,568.87	11,917,097.79	——

（三十）股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					合计	期末余额
		发行 新股	送 股	公积金 转股	其他			
一、有限售条件股份	111,380,096.00	—	—	—	-111,379,042.00	-111,379,042.00	1,054.00	
1. 国有法人持股	95,521,339.00	—	—	—	-95,521,339.00	-95,521,339.00	—	
2. 其他内资持股	15,858,757.00	—	—	—	-15,857,703.00	-15,857,703.00	1,054.00	
其中：境内法人持股	15,856,901.00	—	—	—	-15,856,901.00	-15,856,901.00	—	
境内自然人持股	1,856.00	—	—	—	-802.00	-802.00	1,054.00	

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	合计	
二、无限售条件流通股份	44,012,217.00	—	—	—	111,380,149.00	111,380,149.00	155,392,366.00
1. 人民币普通股	44,012,217.00	—	—	—	111,380,149.00	111,380,149.00	155,392,366.00
股份合计	155,392,313.00	—	—	—	1,107.00	1,107.00	155,393,420.00

注：股本本期其他变动系公司股东根据限售承诺，解除限售股份 111,379,042 股；可转换公司债券“天箭转债”转股 1,107 股。

（三十一）其他权益工具

发行在外的金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
可转换公司债券	4,950,000.00	51,974,457.01	—	—	605.00	4,922.72	4,949,395.00	51,969,534.29
合计	4,950,000.00	51,974,457.01	—	—	605.00	4,922.72	4,949,395.00	51,969,534.29

注：其他权益工具本期减少系公司可转换公司债券本期转股减少 60,500.00 元（605 张），详见附注“六、（二十七）应付债券”。

（三十二）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（或股本溢价）	606,080,356.64	55,778.29	—	606,136,134.93
其他资本公积	21,093,100.00	—	—	21,093,100.00
合计	627,173,456.64	55,778.29	—	627,229,234.93

注：本期可转换公司债券转股导致资本溢价（或股本溢价）增加 55,778.29 元，详见附注“六、（二十七）应付债券”。

（三十三）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	1,239,052.01	7,195,780.45	6,603,705.43	1,831,127.03
合计	1,239,052.01	7,195,780.45	6,603,705.43	1,831,127.03

（三十四）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	58,183,119.61	7,957,118.43	—	66,140,238.04
任意盈余公积	5,658,516.73	—	—	5,658,516.73
合计	63,841,636.34	7,957,118.43	—	71,798,754.77

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

(三十五) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	633,726,230.98	508,914,472.93
调整期初未分配利润调整合计数(调增+,调减-)	—	77,426.28
调整后期初未分配利润	633,726,230.98	508,991,899.21
加:本期归属于母公司所有者的净利润	96,012,742.20	144,234,692.26
减:提取法定盈余公积	7,957,118.43	7,224,367.77
提取任意盈余公积	—	—
提取一般风险准备	—	—
应付普通股股利	14,451,477.62	12,275,992.72
转作股本的普通股股利	—	—
期末未分配利润	707,330,377.13	633,726,230.98

(三十六) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,177,709,701.85	911,034,304.00	1,233,231,881.00	879,114,713.78
其他业务	2,379,725.66	1,741,326.72	2,507,739.52	1,806,673.80
<u>合计</u>	<u>1,180,089,427.51</u>	<u>912,775,630.72</u>	<u>1,235,739,620.52</u>	<u>880,921,387.58</u>

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	固体火箭业务分部		核心材料及延伸业务分部		测控延伸业务分部		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按商品类型分类:	—	—	—	—	—	—	—	—
增雨防雹火箭及配套装备	330,232,762.08	222,244,504.56	—	—	—	—	330,232,762.08	222,244,504.56
军用小型固体火箭	160,359,298.41	102,679,887.84	—	—	—	—	160,359,298.41	102,679,887.84
炭/炭热场材料	—	—	442,380,831.80	434,009,012.03	—	—	442,380,831.80	434,009,012.03
固体火箭发动机耐烧蚀组件	—	—	35,840,272.34	18,819,183.53	—	—	35,840,272.34	18,819,183.53
智能计重系统及测控类系统集成	—	—	—	—	102,898,723.11	64,192,604.94	102,898,723.11	64,192,604.94
其他民品	30,095,700.32	28,628,979.00	78,281,839.45	42,201,458.82	—	—	108,377,539.77	70,830,437.82
合计	520,687,760.81	353,553,371.40	556,502,943.59	495,029,654.38	102,898,723.11	64,192,604.94	1,180,089,427.51	912,775,630.72
按经营地区分类:	—	—	—	—	—	—	—	—
国内	519,776,459.17	353,156,364.97	549,741,142.63	489,014,785.94	102,898,723.11	64,192,604.94	1,172,416,324.91	906,363,755.85
国外	911,301.64	397,006.43	6,761,800.96	6,014,868.44	—	—	7,673,102.60	6,411,874.87
合计	520,687,760.81	353,553,371.40	556,502,943.59	495,029,654.38	102,898,723.11	64,192,604.94	1,180,089,427.51	912,775,630.72
按商品转让的时间分类:	—	—	—	—	—	—	—	—
在某一时点转让	520,687,760.81	353,553,371.40	556,502,943.59	495,029,654.38	102,898,723.11	64,192,604.94	1,180,089,427.51	912,775,630.72
合计	520,687,760.81	353,553,371.40	556,502,943.59	495,029,654.38	102,898,723.11	64,192,604.94	1,180,089,427.51	912,775,630.72
按销售渠道分类:	—	—	—	—	—	—	—	—
直接销售	520,687,760.81	353,553,371.40	556,502,943.59	495,029,654.38	102,898,723.11	64,192,604.94	1,180,089,427.51	912,775,630.72
合计	520,687,760.81	353,553,371.40	556,502,943.59	495,029,654.38	102,898,723.11	64,192,604.94	1,180,089,427.51	912,775,630.72

3. 履约义务的说明

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
增雨防雹火箭及配套装备	产品运送至交货地点，并取得客户确认接收的相关凭证	根据客户信用等级双方协商	货物	是	无	产品质量保证
军用小型固体火箭	产品运送至交货地点，并取得客户确认接收的相关凭证	根据客户信用等级双方协商	货物	是	无	产品质量保证
炭/炭热场材料	产品运送至交货地点，并取得客户确认接收的相关凭证	根据客户信用等级双方协商	货物	是	无	产品质量保证
固体火箭发动机耐烧蚀组件	产品运送至交货地点，并取得客户确认接收的相关凭证	根据客户信用等级双方协商	货物	是	无	产品质量保证
智能计重系统及测控类系统集成	产品运送至交货地点，并取得客户出具的验收单	根据客户信用等级双方协商	货物	是	无	产品质量保证
其他民品	产品运送至交货地点，并取得客户确认接收的相关凭证	根据客户信用等级双方协商	货物	是	无	产品质量保证
<u>合计</u>	---	---	---	---	---	---

(三十七) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,399,020.82	2,393,073.35
房产税	2,046,979.72	1,435,589.32
教育费附加	1,079,643.98	1,088,908.36
地方教育费附加	719,762.65	725,938.87
土地使用税	1,077,839.21	906,542.88
印花税	877,528.70	756,595.59
水利建设基金	680,451.35	606,667.72
车船使用税	19,082.52	20,771.01
其他税金	31,459.50	—
<u>合计</u>	<u>8,931,768.45</u>	<u>7,934,087.10</u>

(三十八) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	11,251,600.73	12,166,624.04
差旅费	4,213,268.42	2,887,798.48
业务招待费	1,547,940.33	776,011.12

项目	本期发生额	上期发生额
交通运输费	78,337.81	46,088.04
广告宣传费	955,318.17	435,715.51
招标费	1,949,515.62	1,020,726.84
销售服务费	12,516,808.13	16,207,952.65
其他费用	1,290,992.70	311,187.59
<u>合计</u>	<u>33,803,781.91</u>	<u>33,852,104.27</u>

(三十九) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	40,832,387.95	35,972,841.01
修理费	4,364,762.09	14,117,147.99
无形资产摊销	3,448,345.22	3,352,817.73
折旧费	2,365,903.77	2,280,132.43
咨询顾问费	1,698,264.70	1,684,640.45
物业管理费	1,278,842.78	1,799,779.19
环境保护费	985,349.25	—
交通运输费	822,420.87	978,337.89
差旅费	768,385.35	404,457.43
专利费	766,555.85	708,883.24
其他费用	6,312,067.35	6,299,295.44
<u>合计</u>	<u>63,643,285.18</u>	<u>67,598,332.80</u>

(四十) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料费	31,665,341.43	44,121,012.46
职工薪酬	31,268,064.86	22,553,426.07
试验试制费	9,879,478.34	9,986,422.17
燃料动力费	3,279,952.01	2,057,191.23
折旧与摊销费用	1,973,262.71	679,593.72
差旅费	965,330.00	625,539.98
其他管理费	668,105.87	2,698,238.16
<u>合计</u>	<u>79,699,535.22</u>	<u>82,721,423.79</u>

(四十一) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	7,579,626.23	4,328,199.76
减：利息收入	9,565,290.87	5,311,897.34
汇兑损益	-116,693.70	-1,177,311.40
其他	-168,756.32	1,119,109.01
<u>合计</u>	<u>-2,271,114.66</u>	<u>-1,041,899.97</u>

(四十二) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	8,764,018.62	4,301,124.87
先进制造业企业增值税加计抵减	7,232,488.90	—
嵌入式软件退税	298,148.82	32,906.27
个税手续费返还	65,370.07	53,927.08
<u>合计</u>	<u>16,360,026.41</u>	<u>4,387,958.22</u>

(四十三) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	619,779.76	-2,621,527.27
应收账款坏账损失	2,961,520.58	-16,982,522.47
其他应收款坏账损失	-65,080.43	-75,395.81
<u>合计</u>	<u>3,516,219.91</u>	<u>-19,679,445.55</u>

(四十四) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-1,828,143.48	-1,856,369.73
<u>合计</u>	<u>-1,828,143.48</u>	<u>-1,856,369.73</u>

(四十五) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	8,281.66	—
<u>合计</u>	<u>8,281.66</u>	<u>—</u>

(四十六) 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
非流动资产报废利得合计：	4,260.00	—	4,260.00
其中：固定资产报废利得	4,260.00	—	4,260.00
无形资产报废利得	—	—	—
违约金及罚款收入	43,252.00	100,619.73	43,252.00
无需支付的应付款项	14,401.18	1,917,733.09	14,401.18
其他	15,231.22	501.12	15,231.22
<u>合计</u>	<u>77,144.40</u>	<u>2,018,853.94</u>	<u>77,144.40</u>

(四十七) 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
非流动资产报废损失合计：	105,729.07	60,559.48	105,729.07
其中：固定资产报废损失	105,729.07	60,559.48	105,729.07
无形资产报废损失	—	—	—
罚款及滞纳金支出	318,494.93	—	318,494.93
违约及赔偿支出	244,216.50	—	244,216.50
无法收回的款项	—	173,000.00	—
其他	—	394,780.09	—
<u>合计</u>	<u>668,440.50</u>	<u>628,339.57</u>	<u>668,440.50</u>

(四十八) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	3,328,452.52	4,874,536.78
递延所得税费用	1,630,434.37	-1,112,386.78
<u>合计</u>	<u>4,958,886.89</u>	<u>3,762,150.00</u>

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	100,971,629.09
按法定/适用税率计算的所得税费用	15,145,744.36
子公司适用不同税率的影响	—
调整以前期间所得税的影响	-251,657.84
非应税收入的影响	—
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	378,012.31

项目	本期发生额
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	—
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,116,263.77
可加计扣除的成本、费用	-11,435,130.30
其他	5,654.59
所得税费用合计	4,958,886.89

(四十九) 现金流量表项目注释

1. 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	13,792,649.75	3,325,124.87
利息收入	9,565,290.87	5,311,897.34
其他往来款	36,836,456.71	18,117,594.83
<u>合计</u>	<u>60,194,397.33</u>	<u>26,754,617.04</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的费用	35,117,173.39	40,899,366.14
其他往来款	44,047,310.89	5,739,882.04
<u>合计</u>	<u>79,164,484.28</u>	<u>46,639,248.18</u>

2. 与投资活动有关的现金

(1) 支付的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
大尺寸热场材料生产线产能提升建设项目(二期)购置长期资产	44,866,603.84	24,341,285.58
军品生产能力条件补充建设项目购置长期资产	31,905,843.27	8,230,439.72
研发中心及军民两用火箭生产能力建设项目购置长期资产	29,154,334.59	4,114,395.13
测控产品及箭上测控系统生产能力建设项目购置长期资产	731,400.00	8,345,120.40
购建其他长期资产	13,312,521.27	15,886,994.92
<u>合计</u>	<u>119,970,702.97</u>	<u>60,918,235.75</u>

3. 与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
资本性补助	—	1,200,000.00
收回保函保证金	—	1,016,195.80
募集资金	—	488,572,500.00
合计	—	490,788,695.80

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租入固定资产所支付的租赁费	1,407,900.00	1,407,900.00
支付零股资金	200,000.00	—
可转债担保费	—	1,000,000.00
可转债发行费用	—	4,180,650.02
保函保证金	—	3,830,493.80
合计	1,607,900.00	10,419,043.82

(3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	200,000,000.00	205,000,000.00	171,099.70	205,000,000.00	—	200,171,099.70
长期借款(含1年内到期的长期借款)	14,200,000.00	—	4,296.33	1,000,000.00	—	13,204,296.33
租赁负债(含1年内到期的租赁负债)	4,637,660.90	—	344,546.09	1,363,048.54	357,942.92	3,261,215.53
其他应付款-应付股利	—	—	14,451,477.62	14,451,477.62	—	—
应付债券(含1年内到期的应付债券)	439,834,260.70	—	18,860,307.44	989,910.8	60,500.00	457,644,157.34
合计	658,671,921.60	205,000,000.00	33,831,727.18	222,804,436.96	418,442.92	674,280,768.90

(五十) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量	—	—
净利润	96,012,742.20	144,234,692.26

补充资料	本期发生额	上期发生额
加：资产减值准备	1,828,143.48	1,856,369.73
信用减值损失	-3,516,219.91	19,679,445.55
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	38,200,528.10	27,365,876.97
使用权资产摊销	1,524,855.69	1,687,774.87
无形资产摊销	3,758,417.82	3,520,051.93
长期待摊费用摊销	1,006,651.28	978,873.48
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）	-8,281.66	—
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	101,469.07	60,559.48
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	—	—
财务费用（收益以“-”号填列）	7,462,932.53	3,150,888.36
投资损失（收益以“-”号填列）	—	—
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	2,954,909.06	-11,413,177.61
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-1,324,474.69	10,223,201.67
存货的减少（增加以“-”号填列）	1,040,701.78	-58,339,471.54
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-37,093,198.16	-779,911,104.77
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-56,278,689.55	742,813,603.59
其他	592,075.02	1,356,512.94
经营活动产生的现金流量净额	56,262,562.06	107,264,096.91
二、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	—	—
三、现金及现金等价物净变动情况：	—	—
现金的期末余额	1,197,703,016.89	1,285,122,534.87
减：现金的期初余额	1,285,122,534.87	573,359,936.38
加：现金等价物的期末余额	—	—
减：现金等价物的期初余额	—	—
现金及现金等价物净增加额	-87,419,517.98	711,762,598.49

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,197,703,016.89	1,285,122,534.87
其中：库存现金	—	50,674.85

项目	期末余额	期初余额
可随时用于支付的银行存款	1,197,703,016.89	1,285,071,860.02
二、现金等价物	—	—
其中：三个月内到期的债券投资	—	—
三、期末现金及现金等价物余额	1,197,703,016.89	1,285,122,534.87
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	—	—

(五十一) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	3,104,294.73	—	21,999,929.56
其中：美元	3,087,371.01	7.0827	21,866,922.66
欧元	16,923.72	7.8592	133,006.90

(五十二) 租赁

1. 作为承租人

(1) 使用权资产、租赁负债情况详见附注“六、(十一)”及“六、(二十八)”。

(2) 与租赁相关的当期损益及现金流

项目	本期发生额
简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用	642,205.33
租赁负债的利息费用	192,515.80
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	—
转租使用权资产取得的收入	—
与租赁相关的现金总流出	2,069,940.00
售后租回交易产生的相关损益	—

2. 作为出租人

(1) 作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
机器设备出租	2,332,743.36	—
<u>合计</u>	<u>2,332,743.36</u>	<u>—</u>

未来五年未折现租赁收款额

项目	每年未折现租赁收款额	
	期末金额	期初金额
2024年	2,636,000.00	2,486,000.00
2025年	150,000.00	—
2026年	150,000.00	—
2027年	150,000.00	—
2028年	150,000.00	—
2028年后未折现租赁收款额总额	—	—

七、研发支出

(一) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
材料费	31,665,341.43	44,121,012.46
职工薪酬	31,268,064.86	22,553,426.07
试验试制费	9,879,478.34	9,986,422.17
燃料动力费	3,279,952.01	2,057,191.23
折旧与摊销费用	1,973,262.71	679,593.72
差旅费	965,330.00	625,539.98
其他管理费	668,105.87	2,698,238.16
<u>合计</u>	<u>79,699,535.22</u>	<u>82,721,423.79</u>
其中：费用化研发支出	<u>79,699,535.22</u>	<u>82,721,423.79</u>
<u>资本化研发支出</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
<u>合计</u>	<u>79,699,535.22</u>	<u>82,721,423.79</u>

八、合并范围的变更

本公司本报告期内合并范围未发生变化。

九、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 本公司的构成

子公司全称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
西安超码科技有限公司	陕西西安	7000 万人民币	陕西西安	生产制造业	100.00	—	同一控制 企业合并
西安航天三沃机电设备 有限责任公司	陕西西安	10000 万人民币	陕西西安	生产制造业	100.00	—	同一控制 企业合并

十、政府补助

(一) 报告期末按应收金额确认的政府补助

本公司本报告期末无按应收金额确认的政府补助。

(二) 涉及政府补助的负债项目

计入递延收益的政府补助变动情况

项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外 收入金额	本期转入 其他收益	本期 其他 变动	期末余额	与资产/ 收益相关
军民两用高温特种材料生产 线建设项目	—	4,200,000.00	—	109,652.20	—	4,090,347.80	与资产相关
增雨防雹火箭生产科研基地 建设补助	2,791,666.67	—	—	500,000.00	—	2,291,666.67	与资产相关
人影产品技术改造项目	1,946,000.00	—	—	278,000.00	—	1,668,000.00	与资产相关
箭上测控产品研发能力建设 及直列式点火系统产业化项 目	—	1,500,000.00	—	25,000.00	—	1,475,000.00	与资产相关
军民两用火箭技术改造项目	947,333.32	670,000.00	—	143,916.67	—	1,473,416.65	与资产相关
力学量传感器及延伸产品产 业化建设项目	1,130,666.67	—	—	212,000.00	—	918,666.67	与资产相关
合计	6,815,666.66	6,370,000.00	—	1,268,568.87	—	11,917,097.79	—

(三) 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
第七批国家级单项制造业冠军示范企业奖励	2,000,000.00	—
揭榜挂帅奖项目政府奖补	1,485,000.00	—
西安市科学技术局秦创原政府补助	700,000.00	—
西安市科学技术局产业链项目奖励	700,000.00	—

类型	本期发生额	上期发生额
陕西省中小企业技术改造专项奖励资金	580,000.00	180,000.00
稳岗补贴	527,649.75	771,657.87
增雨防雹火箭生产科研基地建设补助	500,000.00	500,000.00
研发投入奖补	460,000.00	1,074,567.00
2023 年度隐形冠军企业创新能力提升奖励	340,000.00	—
省科学技术厅创新引导计划（二批）款	300,000.00	—
人影产品技术改造项目	278,000.00	278,000.00
力学量传感器及延伸产品产业化建设项目	212,000.00	212,000.00
高新技术企业奖励	150,000.00	50,000.00
军民两用火箭技术改造项目	143,916.67	116,000.00
西安市科学技术局科技项目奖	120,000.00	—
军民两用高温特种材料生产线建设项目	109,652.20	—
重点人群就业减免增值税转出	72,800.00	—
青年人才引进奖	30,000.00	—
箭上测控产品研发能力建设及直列式点火系统产业化项目	25,000.00	—
企业招用高校毕业生就业补贴	22,000.00	22,400.00
知识产权确权奖励	8,000.00	—
军民融合发展专项奖励资金款	—	500,000.00
第一批陕西省制造业单项冠军企业奖励	—	300,000.00
陕西省“专精特新”中小企业	—	200,000.00
2021 年非能中小工业企业超产超销奖励	—	80,000.00
失业保险扩岗补助金	—	16,500.00
合计	8,764,018.62	4,301,124.87

十一、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收款项、应付款项、借款等，各项金融工具的详细情况说明详见附注“六、合并财务报表主要项目注释”。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

（一）金融工具的分类

1. 资产负债表日的各类金融资产的账面价值

(1) 2023年12月31日

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	1,209,281,508.62	—	—	1,209,281,508.62
应收票据	132,485,466.18	—	—	132,485,466.18
应收账款	490,951,406.32	—	—	490,951,406.32
应收款项融资	—	—	37,105,514.46	37,105,514.46
其他应收款	4,765,400.87	—	—	4,765,400.87

(2) 2022年12月31日

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	1,289,585,556.81	—	—	1,289,585,556.81
应收票据	182,845,298.00	—	—	182,845,298.00
应收账款	436,574,473.76	—	—	436,574,473.76
应收款项融资	—	—	19,877,766.50	19,877,766.50
其他应收款	3,995,067.49	—	—	3,995,067.49

2. 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

(1) 2023年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款	—	200,171,099.70	200,171,099.70
应付票据	—	70,089,657.14	70,089,657.14
应付账款	—	507,477,508.06	507,477,508.06
其他应付款	—	4,499,793.71	4,499,793.71
其他流动负债-已背书未到期票据	—	92,345,820.58	92,345,820.58
一年内到期的非流动负债	—	3,031,240.97	3,031,240.97
长期借款	—	12,200,000.00	12,200,000.00
应付债券	—	457,107,112.07	457,107,112.07
租赁负债	—	1,771,316.16	1,771,316.16

(2) 2022年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款	—	200,000,000.00	200,000,000.00
应付票据	—	73,036,725.97	73,036,725.97
应付账款	—	470,468,972.24	470,468,972.24
其他应付款	—	2,578,350.54	2,578,350.54
其他流动负债-已背书未到期票据	—	141,346,921.18	141,346,921.18
一年内到期的非流动负债	—	2,798,448.76	2,798,448.76
长期借款	—	13,200,000.00	13,200,000.00
应付债券	—	439,476,233.30	439,476,233.30
租赁负债	—	3,197,239.54	3,197,239.54

注：金融工具不包括预付款项、预收款项、应交税费、预计负债等。

(二) 信用风险

可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，主要为应收款项。最大风险敞口为这些金融资产的账面价值。

对于应收款项，本公司管理层已根据实际情况制定了信用政策，对客户进行信用评估以确定赊销额度，并视客户资信情况要求预付款。本公司多数客户均与本公司有长期的业务往来，很少出现信用损失；且本公司已按照账龄和到期日对公司的客户欠款进行分析和分类。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外，本公司无其他重大信用集中风险。

本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，详见附注“六、(三) 应收账款”，附注“六、(六) 其他应收款”。

(三) 流动性风险

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

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

(四) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。

本公司市场风险主要包括利率风险、外汇风险。

1. 利率风险

本公司的利率风险产生于银行及金融租赁公司、非金融机构借款、债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过控制长期借款的比例规避利率风险。

在现有经济环境下，银行借款利率相对稳定，波动不大，较小的利率变动不会形成较大的利率风险。同时，本公司通过建立良好的银企关系，满足各类短期融资需求，通过做好资金预算，根据经济环境的变化调整银行借款，降低利率风险。

截至资产负债表日，本公司的带息债务主要为人民币计价的固定利率借款合同以及人民币计价的固定利率债券，金额合计为674,280,768.90元。

2. 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

截至资产负债表日，本公司的外汇业务对财务报表影响不重大，本公司将持续关注汇率变动对本公司的影响。

十二、资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。2023年度和2022年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

十三、公允价值的披露

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或转移一项债务所需支付的价格。

本公司采用的公允价值在计量时分为以下层次：

第一层次输入值是企业在计量日能取得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。第三层次输入值包括不能直接观察和无法由可观察市场数据验证的利率\股票波动率\企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、企业使用自身数据作出的财务预测等。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量	—	—	—	—
应收款项融资	—	37,105,514.46	—	37,105,514.46
持续以公允价值计量的资产总额	—	37,105,514.46	—	37,105,514.46
持续以公允价值计量的负债总额	—	—	—	—
二、非持续的公允价值计量	—	—	—	—
非持续以公允价值计量的资产总额	—	—	—	—
非持续以公允价值计量的负债总额	—	—	—	—

(二) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

第二层次的应收款项融资系银行承兑汇票，其剩余期限较短，账面余额与公允价值相近。

十四、关联方关系及其交易

(一) 关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

(二) 本公司的母公司有关信息

母公司名称	注册地	业务性质	开办资金 (万元)	母公司对本公司的 持股比例 (%)	母公司对本公司的 表决权比例 (%)
航天动力技术研究院	陕西省西安市	生产制造业	9,572.00	32.65	43.26

注：本公司的最终控制方为中国航天科技集团有限公司。

注：航天动力技术研究院直接持有公司 32.65% 的股权；西安航天复合材料研究所和陕西电器研究所为航天动力技术研究院直属事业单位，属于一致行动人，其分别持有公司 3.47%、7.14% 的股权。因此航天动力技术研究院表决权比例为 43.26%。

(三) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注“九、(一) 在子公司中的权益”。

(四) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北京航天计量测试技术研究所	同一实际控制人
北京航天控制仪器研究所	同一实际控制人
北京航天斯达科技有限公司	同一实际控制人
北京神舟航天软件技术股份有限公司	同一实际控制人
北京首航科学技术开发有限公司	同一实际控制人
北京卫星环境工程研究所	同一实际控制人
成都航天长征机械有限公司	同一实际控制人
航天材料及工艺研究所	同一实际控制人
航天动力技术研究院	母公司
航天南洋（浙江）科技有限公司	同一实际控制人
航天人才开发交流中心	同一实际控制人
航天人才培训中心	同一实际控制人
航天神舟科技发展有限公司	同一实际控制人
航天时代飞鸿技术有限公司	同一实际控制人
航天新商务信息科技有限公司	同一实际控制人
湖北航鹏化学动力科技有限责任公司	同一实际控制人
湖北航天化学技术研究所	同一母公司
江苏航天山由科技有限公司	同一实际控制人
兰州真空设备有限责任公司	同一实际控制人
陕西电器研究所	同一母公司（持股公司 7.14%）
陕西航天机电环境工程设计院有限责任公司	同一实际控制人
陕西航天职工大学	同一实际控制人
陕西宇航科技工业有限公司	同一母公司
上海航天实业有限公司	同一实际控制人
上海机电工程研究所	同一实际控制人
上海空间电源研究所	同一实际控制人
首都航天机械有限公司	同一实际控制人
四川航天天盛装备科技有限公司	同一实际控制人
西安航力科技有限责任公司	同一实际控制人
西安航天动力测控技术研究所	同一母公司
西安航天动力机械有限公司	同一母公司
西安航天动力技术研究所	同一母公司
西安航天动力试验技术研究所	同一实际控制人
西安航天复合材料研究所	同一母公司（持股公司 3.47%）

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
西安航天弘发实业有限公司	同一实际控制人
西安航天化学动力有限公司	同一母公司
西安航天计量测试研究所	同一实际控制人
西安航天建设监理有限公司	同一实际控制人
西安航天三沃化学有限公司	同一实际控制人
西安航天神舟建筑设计院有限公司	同一实际控制人
西安航天时代精密机电有限公司	同一实际控制人
西安航天新宇机电装备有限公司	同一母公司
西安航天信息研究所	同一母公司
西安航天源动力工程有限公司	同一实际控制人
西安航天远征流体控制股份有限公司	同一实际控制人
西安康本材料有限公司	同一实际控制人
西安天风建安建设有限公司	同一实际控制人
西安微电子技术研究所	同一实际控制人
西安向阳航天材料股份有限公司	同一实际控制人
西安向阳航天培训中心	同一母公司
长城国际展览有限责任公司	同一实际控制人
郑州航天电子技术有限公司	同一实际控制人
中国航天报社有限责任公司	同一实际控制人
重庆航天职业技术学院	同一实际控制人
北京航天益森风洞工程技术有限公司	同一实际控制人
北京空间机电研究所	同一实际控制人
北京临近空间飞行器系统工程研究所	同一实际控制人
北京卫星制造厂有限公司	同一实际控制人
兰州空间技术物理研究所	同一实际控制人
陕西苍松机械有限公司	同一实际控制人
陕西航天西诺美灵电气有限公司	同一实际控制人
上海复合材料科技有限公司	同一实际控制人
神舟航天软件（济南）有限公司	同一实际控制人
四川航天烽火伺服控制技术有限公司	同一实际控制人
四川航天长征装备制造有限公司	同一实际控制人
西安航天动力研究所	同一实际控制人
西安航天华阳机电装备有限公司	同一实际控制人
中国航天空气动力技术研究院	同一实际控制人

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
航天科技财务有限责任公司	同一实际控制人
陕西航天医院	其他关联方

(五) 关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
军品供应商 L	采购商品	19,569,292.03	54,403.08
军品供应商 D	采购商品	10,030,148.07	8,433,537.05
军品供应商 B	采购商品	9,479,761.06	20,642,727.74
军品供应商 I	采购商品	7,996,106.20	5,840,000.00
军品供应商 J	采购商品	5,002,169.53	140,000.00
西安康本材料有限公司	采购商品	4,671,484.60	4,978,700.10
陕西航天机电环境工程设计院有限责任公司	采购商品	1,740,059.31	—
西安航天新宇机电装备有限公司	采购商品	1,646,575.22	—
西安航天三沃化学有限公司	采购商品	1,592,920.37	—
航天新商务信息科技有限公司	采购商品	1,575,836.78	1,347,880.92
军品供应商 BM	采购商品	1,547,841.50	—
军品供应商 F	采购商品	1,260,000.00	481,362.61
军品供应商 K	采购商品	598,779.38	694,169.91
陕西宇航科技工业有限公司	采购商品	558,518.01	—
航天南洋(浙江)科技有限公司	采购商品	164,070.80	613,856.63
军品供应商 Z	采购商品	147,118.59	78,946.94
军品供应商 BK	采购商品	141,737.17	—
军品供应商 O	采购商品	120,131.00	12,849.52
湖北航鹏化学动力科技有限责任公司	采购商品	111,504.42	669,026.55
军品供应商 BL	采购商品	106,700.86	—
军品供应商 V	采购商品	106,194.69	—
北京神舟航天软件技术股份有限公司	采购商品	49,528.30	—
军品供应商 BD	采购商品	22,754.26	29,324.34
北京卫星环境工程研究所	采购商品	9,433.96	—
郑州航天电子技术有限公司	采购商品	4,070.80	—
军品供应商 P	采购商品	—	1,200,000.00

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
西安航天化学动力有限公司	采购商品	—	62,654.87
军品供应商 BE	采购商品	—	73,531.83
北京卫星制造厂有限公司	采购商品	—	53,773.59
陕西电器研究所	采购商品	—	41,008.85
军品供应商 AV	采购商品	—	25,000.00
陕西宇航科技工业有限公司	接受劳务	3,627,806.72	2,160,447.43
西安向阳航天培训中心	接受劳务	220,330.21	187,670.39
陕西航天医院	接受劳务	132,501.60	611,065.00
西安天风建安建设有限公司	接受劳务	130,784.01	—
长城国际展览有限责任公司	接受劳务	83,680.00	—
航天人才培训中心	接受劳务	64,405.17	19,745.25
航天人才开发交流中心	接受劳务	46,273.61	6,292.45
北京航天计量测试技术研究所	接受劳务	41,113.21	37,031.13
西安航天信息研究所	接受劳务	40,366.44	171,157.17
西安航天计量测试研究所	接受劳务	33,399.04	50,734.89
陕西航天职工大学	接受劳务	21,702.97	—
中国航天报社有限责任公司	接受劳务	20,943.40	17,250.00
重庆航天职业技术学院	接受劳务	20,496.00	—
航天材料及工艺研究所	接受劳务	14,276.17	2,654.87
西安航天化学动力有限公司	接受劳务	7,700.00	44,985.00
航天神舟科技发展有限公司	接受劳务	1,402.83	—
西安航天弘发实业有限公司	接受劳务	800.00	—
上海航天实业有限公司	接受劳务	769.81	—
航天动力技术研究院	接受劳务	—	23,400.00
西安航天复合材料研究所	接受水电气暖供应	17,660,018.58	20,172,863.48
陕西宇航科技工业有限公司	接受水电气暖供应	2,288,045.51	3,311,268.91
西安向阳航天材料股份有限公司	接受水电气暖供应	3,906.41	3,449.21

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
军品客户 B	出售商品	23,387,032.64	50,836,228.78
西安航天化学动力有限公司	出售商品	23,874,216.74	17,992,518.60
西安航天动力技术研究所	出售商品	12,001,541.37	13,444.25
军品客户 AM	出售商品	6,504,424.78	—

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
军品客户 D	出售商品	10,543,016.35	10,115,412.60
军品客户 AP	出售商品	8,702,654.87	—
湖北航鹏化学动力科技有限责任公司	出售商品	3,938,938.07	—
航天动力技术研究院	出售商品	2,434,516.30	72,683.95
军品客户 AR	出售商品	2,400,000.00	—
军品客户 A0	出售商品	1,212,606.20	217,099.12
西安航天远征流体控制股份有限公司	出售商品	809,513.29	—
陕西航天机电环境工程设计院有限责任公司	出售商品	287,610.62	—
军品客户 AN	出售商品	160,619.47	—
西安航天动力测控技术研究所	出售商品	123,008.85	90,265.48
军品客户 AH	出售商品	82,568.81	473,342.57
西安航天信息研究所	出售商品	67,688.07	—
西安航力科技有限责任公司	出售商品	67,610.63	—
西安航天建设监理有限公司	出售商品	46,051.33	53,097.35
西安向阳航天材料股份有限公司	出售商品	17,826.55	20,368.60
军品客户 AQ	出售商品	11,946.90	—
陕西宇航科技工业有限公司	出售商品	5,058.40	15,452.27
西安航天神舟建筑设计院有限公司	出售商品	1,561.06	—
西安航天复合材料研究所	出售商品	874.33	—
西安航天动力机械有限公司	出售商品	444.25	5,707,407.07
军品客户 G	出售商品	—	18,318.58
军品客户 AE	出售商品	—	2,202,234.51
西安航天新宇机电装备有限公司	出售商品	—	522,244.25
西安航天三沃化学有限公司	出售商品	—	642.48
西安天凤建安建设有限公司	出售商品	—	144,601.77
上海复合材料科技有限公司	出售商品	—	50,681.41
西安航天源动力工程有限公司	出售商品	—	864,601.77
军品客户 C	出售商品	—	10,432,389.38
军品客户 U	出售商品	—	24,043,539.82
陕西电器研究所	出售商品	—	230,148.61
西安航天动力试验技术研究所	出售商品	—	2,507,050.41
湖北航天化学技术研究所	出售商品	—	4,226.54
陕西航天西诺美灵电气有限公司	出售商品	—	4,906.20
神舟航天软件（济南）有限公司	出售商品	—	64,920.36

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
军品客户 AI	出售商品	—	7,075,471.70

2. 接受关联方工程劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
西安航天神舟建筑设计院有限公司	工程劳务	773,584.90	—

3. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
陕西电器研究所	机器设备	132,743.36	—
军品客户D	机器设备	2,200,000.00	2,200,000.00

(2) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
西安航天复合材料研究所	房屋	—	—	—	—
西安航天三沃化学有限公司	房屋	57,240.00	57,240.00	—	—
<u>合计</u>	<u>——</u>	<u>57,240.00</u>	<u>57,240.00</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

续上表：

出租方名称	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
西安航天复合材料研究所	229,357.80	229,357.80	32,353.21	23,062.73	344,546.09	1,061,362.59
西安航天三沃化学有限公司	57,240.00	57,240.00	—	—	—	—
<u>合计</u>	<u>286,597.80</u>	<u>286,597.80</u>	<u>32,353.21</u>	<u>23,062.73</u>	<u>344,546.09</u>	<u>1,061,362.59</u>

4. 关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
航天动力技术研究院	495,000,000.00	2022-8-22	2028-8-22	否

5. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	5,643,474.00	5,605,791.00

6. 关联方提供的金融服务情况

(1) 存贷款情况

关联方	项目	期末余额	期初余额
航天科技财务有限责任公司	存款余额	142,764,193.04	89,810,762.23
航天科技财务有限责任公司	贷款余额	185,000,000.00	200,000,000.00

(2) 利息及手续费情况

关联方	项目	本期发生额	上期发生额
航天科技财务有限责任公司	存款利息收入	1,822,704.43	960,807.48
航天科技财务有限责任公司	贷款利息支出	5,578,430.59	2,692,458.33
航天科技财务有限责任公司	手续费支出	43,796.33	54,528.12

(六) 应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收票据	军品客户 A	—	—	10,000,000.00	641,000.00
应收票据	军品客户 AE	—	—	998,640.00	3,794.83
应收票据	西安航天源动力工程有限公司	—	—	70,000.00	—
应收账款	西安航天化学动力有限公司	8,783,767.80	64,121.50	18,325,287.80	69,457.56
应收账款	军品客户 B	5,818,000.00	25,017.40	1,400,000.00	89,740.00
应收账款	湖北航鹏化学动力科技有限责任公司	4,451,000.00	32,492.30	—	—
应收账款	军品客户 AM	1,015,838.25	53,229.92	—	—
应收账款	西安航天源动力工程有限公司	411,700.00	21,452.91	794,599.10	2,730.42
应收账款	陕西航天机电环境工程设计院有限责任公司	227,500.00	1,660.75	—	—
应收账款	西安天风建安建设有限公司	163,400.00	8,104.64	163,400.00	561.48
应收账款	西安航天动力试验技术研究所	117,070.00	854.61	1,638,980.00	5,631.91
应收账款	西安航天远征流体控制股份有限公司	91,475.00	667.77	—	—
应收账款	兰州真空设备有限责任公司	60,000.00	16,524.00	100,000.00	1,124.65
应收账款	西安航天动力机械有限公司	57,450.00	419.39	1,334,670.00	4,586.23

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	西安航力科技有限责任公司	33,880.00	1,775.31	—	—
应收账款	西安向阳航天材料股份有限公司	11,000.00	576.40	398.00	25.51
应收账款	西安航天华阳机电装备有限公司	9,400.00	9,400.00	9,400.00	9,400.00
应收账款	航天动力技术研究院	4,398.00	230.46	3,184.00	204.09
应收账款	西安航天复合材料研究所	988.00	51.77	—	—
应收账款	军品客户 AH	—	—	2,520,000.00	161,532.00
应收账款	军品客户 AE	—	—	1,489,885.00	5,661.56
应收账款	湖北航天化学技术研究所	—	—	1,401,000.00	95,503.12
应收账款	军品客户 C	—	—	1,237,600.00	79,330.16
应收账款	军品客户 U	—	—	722,710.00	46,325.71
应收账款	军品客户 D	—	—	598,777.80	6,734.14
应收账款	西安航天新宇机电装备有限公司	—	—	320,136.00	1,100.06
应收账款	西安航天动力技术研究所	—	—	11,828.00	758.17
应收账款	西安航天三沃化学有限公司	—	—	11,000.00	123.71
预付账款	西安航天化学动力有限公司	916,400.00	—	100,000.00	—
预付账款	航天新商务信息科技有限公司	598,075.03	—	140,224.74	—
预付账款	陕西电器研究所	266,950.00	—	—	—
预付账款	西安航天计量测试研究所	19,320.00	—	4,400.00	—
预付账款	航天动力技术研究院	2,000.00	—	27,200.00	—
预付账款	首都航天机械有限公司	1,500.00	—	1,500.00	—
预付账款	西安航天动力机械有限公司	—	—	3,320,340.00	—
预付账款	航天人才开发交流中心	—	—	90.00	—
其他应收款	航天动力技术研究院	50,000.00	5,618.53	50,000.00	5,767.36
其他应收款	西安航天复合材料研究所	6,000.00	674.22	6,000.00	694.03
其他应收款	西安航天化学动力有限公司	3,000.00	337.11	—	—
其他应收款	航天新商务信息科技有限公司	—	—	70,000.00	8,096.98
其他应收款	西安航天源动力工程有限公司	—	—	20,000.00	2,313.42
其他非流动资产	北京神舟航天软件技术股份有限公司	49,528.30	—	—	—

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面金额	期初账面金额
应付票据	军品供应商 B	13,727,880.00	6,673,012.25

项目名称	关联方	期末账面金额	期初账面金额
应付票据	西安康本材料有限公司	7,344,935.10	—
应付票据	军品供应商 D	5,627,716.00	62,240.00
应付票据	陕西宇航科技工业有限公司	2,229,429.09	—
应付票据	军品供应商 I	1,108,520.00	176,000.00
应付票据	军品供应商 M	820,000.00	—
应付票据	军品供应商 J	88,600.00	140,000.00
应付票据	军品供应商 L	—	17,053,800.00
应付票据	军品供应商 P	—	1,080,000.00
应付票据	航天南洋（浙江）科技有限公司	—	300,000.00
应付账款	军品供应商 B	23,457,670.63	18,605,605.53
应付账款	军品供应商 I	11,919,062.31	9,780,000.00
应付账款	军品供应商 L	4,857,345.13	—
应付账款	军品供应商 W	2,500,000.00	2,500,000.00
应付账款	西安天风建安建设有限公司	1,698,873.04	—
应付账款	军品供应商 F	1,250,000.00	290,000.00
应付账款	航天南洋（浙江）科技有限公司	1,211,008.00	493,658.00
应付账款	西安航天新宇机电装备有限公司	1,124,955.75	—
应付账款	军品供应商 BM	1,077,930.00	—
应付账款	西安航天三沃化学有限公司	955,752.23	—
应付账款	西安航天复合材料研究所	596,719.10	—
应付账款	军品供应商 AX	555,000.00	555,000.00
应付账款	军品供应商 K	345,213.00	481,415.93
应付账款	陕西航天机电环境工程设计院有限责任公司	196,626.70	—
应付账款	军品供应商 BK	160,163.00	—
应付账款	军品供应商 V	120,000.00	—
应付账款	陕西航天医院	78,592.60	10,821.00
应付账款	军品供应商 O	55,940.00	—
应付账款	军品供应商 BD	19,800.00	—
应付账款	郑州航天电子技术有限公司	4,070.80	19,775.00
应付账款	军品供应商 D	3,396.23	2,264,429.23
应付账款	陕西宇航科技工业有限公司	17.72	1,228,781.57
应付账款	西安康本材料有限公司	—	3,548,309.30
应付账款	军品供应商 M	—	775,283.02
应付账款	军品供应商 N	—	712,264.15

项目名称	关联方	期末账面金额	期初账面金额
应付账款	军品供应商 BH	—	324,769.00
应付账款	航天新商务信息科技有限公司	—	135,081.90
应付账款	军品供应商 P	—	120,000.00
应付账款	西安航天信息研究所	—	105,471.70
应付账款	军品供应商 BG	—	92,500.00
应付账款	西安向阳航天材料股份有限公司	—	35,337.28
合同负债	军品客户 B	4,766,017.70	1,130,553.50
合同负债	江苏航天山由科技有限公司	451,327.43	—
合同负债	军品客户 AS	45,132.74	—
合同负债	军品客户 AN	14,601.77	—
合同负债	军品客户 AP	—	5,480,293.81
合同负债	军品客户 AM	—	1,951,327.43
其他流动负债	军品客户 B	619,582.30	146,971.96
其他流动负债	江苏航天山由科技有限公司	58,672.57	—
其他流动负债	军品客户 AS	5,867.26	—
其他流动负债	军品客户 AN	1,898.23	—
其他流动负债	军品客户 AP	—	712,438.19
其他流动负债	军品客户 AM	—	253,672.57

3. 其他项目

项目名称	关联方	期末账面金额	期初账面金额
租赁负债	西安航天复合材料研究所	910,865.90	1,084,425.32

十五、股份支付

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的股份支付事项。

十六、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

（二）或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十七、资产负债表日后事项

（一）利润分配情况

于 2024 年 4 月 16 日，本公司第四届董事会召开第七次会议，批准 2023 年度利润分配预案，以 2023 年 12 月 31 日公司总股本 155,393,420 股为基数，每 10 股派发现金红利 0.62 元（含税），共计分配现金股利 9,634,392.04 元，不送红股，不以公积金转增股本，剩余未分配利润结转以后年度。本利润分配预案尚需提交公司 2023 年度股东大会审议。

（二）其他资产负债表日后调整事项说明

截至本报告报出日，本公司无需要披露的其他资产负债表日后事项。

十八、其他重要事项

（一）分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息，分为固体火箭业务分部、核心材料及延伸业务分部、测控延伸业务分部三个经营分部。这些报告分部是以本公司的经营业务性质以及所提供的产品和服务为基础确定的。本公司各个报告分部提供的主要产品及劳务分别为：

（1）固体火箭业务分部：以固体火箭总体设计技术能力为依托形成的增雨防雹火箭、探空火箭、小型制导火箭等系列化小型固体火箭业务。

（2）核心材料及延伸业务分部：以固体火箭高性能材料技术为基础形成的光伏热场材料及固体火箭发动机耐烧蚀组件等炭/炭复合材料业务。

（3）测控延伸业务分部：以箭上测控技术为支撑形成的智能计重系统、测控类系统集成业务。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：

（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；

（2）本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；

（3）本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

2. 报告分部的财务信息

项目	固体火箭业务分部		核心材料及延伸业务分部		测控延伸业务分部		抵销		合计	
	本期	上期	本期	上期	本期	上期	本期	上期	本期	上期
一、对外交易收入	520,687,760.81	476,144,186.18	556,502,943.59	610,700,495.28	102,898,723.11	148,894,939.06	—	—	1,180,089,427.51	1,235,739,620.52
二、分部间交易收入	11,460,383.76	3,893,562.46	5,993,421.28	638,584.06	56,603.77	1,156,916.86	-17,510,408.81	-5,689,063.38	—	—
三、对联营和合营企业的投资收益	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
四、资产减值损失	—	—	-1,828,143.48	-1,856,369.73	—	—	—	—	-1,828,143.48	-1,856,369.73
五、信用减值损失	7,346,070.33	-21,300,835.91	-757,238.33	1,387,783.15	-3,055,110.88	238,752.97	-17,501.21	-5,145.76	3,516,219.91	-19,679,445.55
六、折旧费和摊销费	12,075,566.82	11,315,710.56	26,874,925.89	17,823,869.57	5,539,960.18	4,412,997.12	—	—	44,490,452.89	33,552,577.25
七、利润总额 (亏损总额)	83,033,847.40	75,165,799.66	25,363,289.24	75,299,592.70	528,532.02	4,860,595.66	-7,954,039.57	-7,329,145.76	100,971,629.09	147,996,842.26
八、所得税费用	3,462,663.06	2,922,121.99	1,490,569.24	843,425.06	5,654.59	—	—	-3,397.05	4,958,886.89	3,762,150.00
九、净利润 (净亏损)	79,571,184.34	72,243,677.67	23,872,720.00	74,456,167.64	522,877.43	4,860,595.66	-7,954,039.57	-7,325,748.71	96,012,742.20	144,234,692.26
十、资产总额	2,104,972,263.45	2,023,725,341.84	1,650,830,122.35	1,639,760,444.02	256,576,601.74	252,173,218.42	-954,697,768.67	-938,509,956.54	3,057,681,218.87	2,977,149,047.74
十一、负债总额	754,498,405.34	738,457,920.92	1,245,828,231.96	1,251,729,828.87	128,997,041.55	124,638,749.18	-687,194,908.13	-671,024,597.21	1,442,128,770.72	1,443,801,901.76

(二) 外币折算

1. 计入当期损益的汇兑差额

本期本公司计入损益的汇兑损益为-116,693.70元。

十九、母公司财务报表项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	215,344,728.52	124,169,064.40
1-2年(含2年)	13,773,518.45	11,656,992.82
2-3年(含3年)	890,000.00	72,400,167.13
3-4年(含4年)	13,358,550.00	4,546,000.00
<u>小计</u>	<u>243,366,796.97</u>	<u>212,772,224.35</u>
减: 坏账准备	27,689,199.89	33,751,811.24
<u>合计</u>	<u>215,677,597.08</u>	<u>179,020,413.11</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	243,366,796.97	100.00	27,689,199.89	11.38	215,677,597.08
其中: 账龄组合	243,366,796.97	100.00	27,689,199.89	11.38	215,677,597.08
<u>合计</u>	<u>243,366,796.97</u>	<u>100.00</u>	<u>27,689,199.89</u>	—	<u>215,677,597.08</u>

续上表:

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	212,772,224.35	100.00	33,751,811.24	15.86	179,020,413.11
其中: 账龄组合	212,772,224.35	100.00	33,751,811.24	15.86	179,020,413.11
<u>合计</u>	<u>212,772,224.35</u>	<u>100.00</u>	<u>33,751,811.24</u>	—	<u>179,020,413.11</u>

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	215,344,728.52	11,183,966.89	5.19
1-2 年 (含 2 年)	13,773,518.45	2,654,157.00	19.27
2-3 年 (含 3 年)	890,000.00	492,526.00	55.34
3-4 年 (含 4 年)	13,358,550.00	13,358,550.00	100.00
<u>合计</u>	<u>243,366,796.97</u>	<u>27,689,199.89</u>	—

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合计提坏账准备的应收账款	33,751,811.24	-6,062,611.35	—	—	—	27,689,199.89
<u>合计</u>	<u>33,751,811.24</u>	<u>-6,062,611.35</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>27,689,199.89</u>

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
客户一	44,699,050.00	18.37	15,664,555.20
客户二	44,194,000.00	18.16	2,315,765.60
客户三	18,257,040.00	7.50	956,668.90
客户四	14,400,000.00	5.92	754,560.00
客户五	11,007,310.00	4.52	576,783.04
<u>合计</u>	<u>132,557,400.00</u>	<u>54.47</u>	<u>20,268,332.74</u>

(二) 其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	27,676,515.20	8,287,867.51
<u>合计</u>	<u>27,676,515.20</u>	<u>8,287,867.51</u>

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	20,783,325.61	8,072,202.91
1-2年(含2年)	6,873,276.54	359,660.00
2-3年(含3年)	226,225.70	12,060.00
3-4年(含4年)	12,060.00	19,800.00
4-5年(含5年)	19,800.00	30,000.00
5年以上	30,000.00	—
小计	<u>27,944,687.85</u>	<u>8,493,722.91</u>
减:坏账准备	268,172.65	205,855.40
合计	<u>27,676,515.20</u>	<u>8,287,867.51</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	2,386,081.00	1,713,288.30
关联方往来	25,557,653.16	6,704,142.24
代收代付款	953.69	76,292.37
合计	<u>27,944,687.85</u>	<u>8,493,722.91</u>

(3) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损 失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损 失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	205,855.40	—	—	205,855.40
2023年1月1日余额在本期	—	—	—	—
——转入第二阶段	—	—	—	—
——转入第三阶段	—	—	—	—
——转回第二阶段	—	—	—	—
——转回第一阶段	—	—	—	—
本期计提	62,317.25	—	—	62,317.25
本期转回	—	—	—	—
本期转销	—	—	—	—
本期核销	—	—	—	—
其他变动	—	—	—	—
2023年12月31日余额	268,172.65	—	—	268,172.65

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	205,855.40	62,317.25	—	—	—	268,172.65
合计	205,855.40	62,317.25	—	—	—	268,172.65

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款 总额的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备 期末余额
往来单位一	25,557,653.16	91.46	关联方往来	注1	—
往来单位二	939,000.00	3.36	押金及保证金	1年以内	105,515.93
往来单位三	303,614.30	1.09	押金及保证金	注2	34,117.30
往来单位四	200,000.00	0.72	押金及保证金	1年以内	22,474.11
往来单位五	189,980.00	0.68	押金及保证金	1年以内	21,348.15
合计	27,190,247.46	97.31	—	—	183,455.49

注1：1年以内金额为18,853,510.92元，1-2年金额为6,704,142.24元。

注2：1年以内金额为91,134.30元，1-2年金额为91,134.30元，2-3年金额为121,345.70元。

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	267,502,860.54	—	267,502,860.54	267,502,860.54	—	267,502,860.54
合计	267,502,860.54	—	267,502,860.54	267,502,860.54	—	267,502,860.54

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
西安超码科技有限公司	163,990,802.64	—	—	163,990,802.64	—	—
西安航天三沃机电设备有 限责任公司	103,512,057.90	—	—	103,512,057.90	—	—
合计	267,502,860.54	—	—	267,502,860.54	—	—

(四) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	531,417,578.52	357,296,700.85	476,031,864.05	292,470,516.30
其他业务	730,566.05	—	4,005,884.59	—
合计	<u>532,148,144.57</u>	<u>357,296,700.85</u>	<u>480,037,748.64</u>	<u>292,470,516.30</u>

2. 本年合同产生的收入情况

合同分类	营业收入	营业成本
按商品类型分类:	—	—
增雨防雹火箭及配套装备	340,962,579.79	222,244,504.56
军用小型固体火箭	160,359,298.41	106,423,217.29
其他民品	30,826,266.37	28,628,979.00
合计	<u>532,148,144.57</u>	<u>357,296,700.85</u>
按经营地区分类:	—	—
国内	531,236,842.93	356,899,694.42
国外	911,301.64	397,006.43
合计	<u>532,148,144.57</u>	<u>357,296,700.85</u>
按商品转让的时间分类:	—	—
在某一时点转让	532,148,144.57	357,296,700.85
合计	<u>532,148,144.57</u>	<u>357,296,700.85</u>
按销售渠道分类:	—	—
直接销售	532,148,144.57	357,296,700.85
合计	<u>532,148,144.57</u>	<u>357,296,700.85</u>

(五) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	7,936,538.36	7,324,000.00
合计	<u>7,936,538.36</u>	<u>7,324,000.00</u>

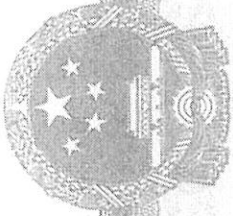
二十、补充资料

(一) 当期非经常性损益情况

非经常性损益明细	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	8,281.66	---
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	8,764,018.62	---
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	—	---
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	—	---
委托他人投资或管理资产的损益	—	---
对外委托贷款取得的损益	—	---
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失	—	---
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	—	---
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	—	---
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	—	---
非货币性资产交换损益	—	---
债务重组损益	—	---
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	—	---
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	—	---
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	—	---
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	—	---
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	—	---
交易价格显失公允的交易产生的收益	—	---
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	—	---
受托经营取得的托管费收入	—	---
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-591,296.10	---
其他符合非经常性损益定义的损益项目	—	---
减：所得税影响金额	1,227,150.63	---
少数股东权益影响额（税后）	—	---
合计	6,953,853.55	---

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.10	0.6179	0.6002
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.66	0.5731	0.5580



营业执照

统一社会信用代码

911101085923425568



扫描市场主体
身份了解更多登
记、备案、许可、
监管信息，体验
更多应用服务。

(副本) (15-1)

名称 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙) 额 14840万元

类型 特殊普通合伙企业 日期 2012年03月05日

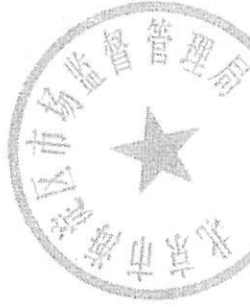
执行事务合伙人 邱靖之 主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

经营范围 见附表

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
成立

审计、验资、清算、财务、税务、法律、会计、咨询、评估、工程造价、项目管理、信息技术、软件开发、系统集成、数据处理、云计算、大数据、人工智能、区块链、网络安全、信息安全、环保、节能、新材料、新能源、生物医药、医疗器械、化妆品、食品、农产品、消费品、服务业、制造业、建筑业、房地产业、金融业、保险业、租赁业、批发零售业、住宿餐饮业、文化体育娱乐业、教育业、卫生业、社会工作、其他行业。

登记机关



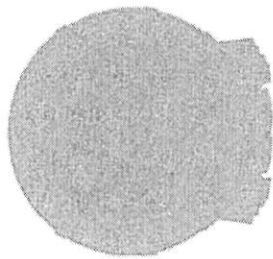
2023年07月13日

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

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0000175



说明

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

会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

名称：

邱靖之

首席合伙人：

主任会计师：

经营场所：

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
(VIII)

特殊普通合伙

组织形式：

11010150

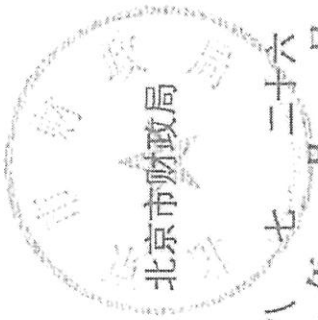
执业证书编号：

批准执业文号：京财会许可[2011]0105号

批准执业日期：

2011年11月14日

发证机关：



北京市财政局
二〇一一年七月二十六日

中华人民共和国财政部制

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日
Year Month Day

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



110002400154

年 月 日
Year Month Day



姓 名 谭学
Full name
性 别 男
Sex
出生日期 1981-02-09
Date of birth
工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)西安分所
Working unit
身份证号码 150429198102090099
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日
Year Month Day

110002400154

证书编号
No. of Certificate

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

发证日期：2008 年 06 月 03 日
Date of Issuance

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)西安分所
特别对账文件(四)

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



张洋 110101500782

年 月 日
/ /

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
/ /



姓 名 张洋
Full name
性 别 女
Sex
出生日期 1993-09-06
Date of birth
工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)西安分所
Working unit
身份证号码 612326199309060045
Identity card No.

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
(VIII)

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



110101500782

证书编号
No. of Certificate

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

发证日期: 2021 年 03 月 25 日
Date of Issuance