

云南西仪工业股份有限公司
备考财务报表审阅报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816

目 录

一、备考财务报表审阅报告

二、备考财务报表

1. 备考合并资产负债表

2. 备考合并利润表

3. 备考财务报表附注

三、审阅报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件

2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件

3. 注册会计师执业证书复印件

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码：	110001672022909007074
报告名称：	云南西仪工业股份有限公司备考财务报表 审阅报告
报告文号：	中兴华阅字（2022）第 010011 号
被审（验）单位名称：	云南西仪工业股份有限公司
会计师事务所名称：	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
业务类型：	其他鉴证业务
报告日期：	2022 年 05 月 23 日
报备日期：	2022 年 05 月 21 日
签字人员：	张文雪(420003204575)， 张震(110100100002)
 (可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

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



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址 (location): 北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China
电话 (tel): 010-51423818 传真 (fax): 010-51423816

备考财务报表审阅报告

中兴华阅字（2022）第 010011 号

云南西仪工业股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的云南西仪工业股份有限公司（以下简称“西仪股份”）按备考财务报表附注三所述的编制基础编制的备考财务报表，包括 2022 年 3 月 31 日、2021 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2022 年 1-3 月、2021 年度的备考合并利润表以及备考财务报表附注。这些财务报表的编制是西仪股份管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信备考财务报表没有按照企业会计准则的规定编制，未能在所有重大方面公允反映被审阅单位 2022 年 3 月 31 日、2021 年 12 月 31 日的备考合并报表财务状况，2022 年 1-3 月、2021 年度经营成果和现金流量。

本报告仅供西仪股份向中国证券监督管理委员会报送重大资产重组文件时使用，不得用于其他目的。因使用不当造成的后果，与执行本审计业务的注册会计师及会计师事务所无关。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2022 年 5 月 23 日



备考合并资产负债表

编制单位：云南西仪工业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注七	2022年3月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	1	1,681,669,423.61	2,317,304,622.90
交易性金融资产	2	42,924,465.52	41,373,406.28
衍生金融资产			
应收票据	3	3,714,792.63	10,909,091.22
应收账款	4	488,514,982.44	380,244,745.57
应收款项融资	5	127,111,506.77	137,034,955.92
预付款项	6	233,989,183.41	235,457,453.35
其他应收款	7	37,558,567.34	116,716,802.02
存货	8	1,481,036,252.43	1,521,345,019.13
合同资产	9	6,727,834.74	7,281,907.47
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	10	44,300,723.78	26,879,805.15
流动资产合计		4,147,547,732.67	4,794,547,809.01
非流动资产：			
债权投资	11	250,000,000.00	250,000,000.00
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	12	182,479,139.18	174,108,698.01
其他权益工具投资	13	209,376,470.32	204,115,553.44
其他非流动金融资产			
投资性房地产	14	119,851,800.59	73,046,958.87
固定资产	15	1,740,134,746.08	1,683,790,682.03
在建工程	16	93,123,133.60	70,646,917.71
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	17	7,323,764.84	8,713,621.68
无形资产	18	119,241,489.16	119,943,796.52
开发支出			
商誉	19	50,793,312.49	50,793,312.49
长期待摊费用	20	1,750,943.21	1,922,616.74
递延所得税资产	21	89,030,692.10	90,544,575.12
其他非流动资产	22	130,997,233.92	135,480,205.61
非流动资产合计		2,994,102,725.49	2,863,106,938.22
资产总计		7,141,650,458.16	7,657,654,747.23

法定代表人：[Signature] [Red Stamp]

总经理：[Signature] [Red Stamp]

主管会计工作负责人：[Signature] [Red Stamp]

会计机构负责人：[Signature] [Red Stamp]



备考合并资产负债表（续）

编制单位：云南西仪工业股份有限公司

单位：人民币元

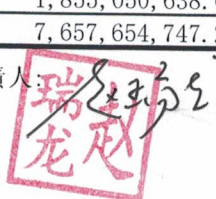
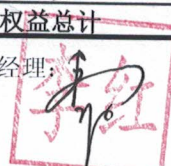
项 目	附注七	2022年3月31日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款	23	83,000,000.00	83,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	24	569,048,574.13	683,272,081.67
应付账款	25	1,191,203,010.34	1,220,042,325.52
预收款项	26	338,289.91	
合同负债	27	944,703,665.85	1,363,832,193.27
应付职工薪酬	28	109,708,079.66	140,354,566.79
应交税费	29	39,717,253.85	36,759,298.65
其他应付款	30	1,587,346,929.71	1,576,678,921.46
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	31	22,632,386.24	24,282,386.24
其他流动负债	32	1,543,132.48	1,530,798.15
流动负债合计		4,549,241,322.17	5,129,752,571.75
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	33	5,904,135.67	7,399,157.81
长期应付款	34	158,830,206.36	157,484,033.48
长期应付职工薪酬	35	193,170,000.00	197,320,000.00
预计负债			
递延收益	36	287,718,318.97	292,989,842.12
递延所得税负债	21	18,630,314.05	17,658,504.06
其他非流动负债			
非流动负债合计		664,252,975.05	672,851,537.47
负债合计		5,213,494,297.22	5,802,604,109.22
股东权益：			
股本	37	948,509,554.00	948,509,554.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	38	1,258,793,308.20	1,258,513,257.64
减：库存股			
其他综合收益	39	64,968,704.78	63,488,925.42
专项储备	40	34,597,027.88	34,466,915.13
盈余公积	41	25,609,967.09	25,609,967.09
一般风险准备			
未分配利润	42	-423,779,424.45	-490,201,003.85
归属于母公司股东权益合计		1,908,699,137.50	1,840,387,615.43
少数股东权益		19,457,023.44	14,663,022.58
股东权益合计		1,928,156,160.94	1,855,050,638.01
负债和股东权益总计		7,141,650,458.16	7,657,654,747.23

法定代表人：黄永杰

总经理：李红

主管会计工作负责人：黄永杰

会计机构负责人：瑞龙





备考合并利润表

编制单位：云南西仪工业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注七	2022年1-3月	2021年度
一、营业总收入		876,725,156.93	4,519,810,842.17
其中：营业收入	43	876,725,156.93	4,519,810,842.17
二、营业总成本		826,521,858.30	4,312,599,749.29
其中：营业成本	43	725,826,796.07	3,821,486,698.49
税金及附加	44	1,980,512.79	7,947,152.98
销售费用	45	3,935,922.19	18,882,366.00
管理费用	46	61,168,251.75	250,213,359.71
研发费用	47	42,053,570.35	235,351,904.00
财务费用	48	-8,443,194.85	-21,281,731.89
其中：利息费用		2,347,008.90	10,613,529.17
利息收入		10,796,003.71	32,783,471.08
加：其他收益	49	9,831,775.47	58,335,121.24
投资收益（损失以“-”号填列）	50	10,049,482.03	64,602,128.70
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		8,090,390.61	26,903,550.26
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	51	1,551,059.24	-1,254,598.13
信用减值损失（损失以“-”号填列）	52	-236,693.79	1,872,765.90
资产减值损失（损失以“-”号填列）	53	736,464.42	-22,241,028.75
资产处置收益（损失以“-”号填列）	54	654,588.90	2,611,094.92
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		72,789,974.90	311,136,576.76
加：营业外收入	55	353,403.17	8,721,218.65
减：营业外支出	56	335,009.87	6,634,381.16
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		72,808,368.20	313,223,414.25
减：所得税费用	57	6,497,268.43	26,514,334.75
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		66,311,099.77	286,709,079.50
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		66,311,099.77	286,709,079.50
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）		66,421,579.40	286,840,653.35
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-110,479.63	-131,573.85
六、其他综合收益的税后净额		1,479,779.36	-269,008.14
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		1,479,779.36	-269,008.14
1.不能重分类进损益的其他综合收益		1,479,779.36	-269,008.14
（1）重新计量设定受益计划变动额		-2,992,000.00	-4,862,000.00
（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		4,471,779.36	4,592,991.86
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.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			
（二）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		67,790,879.13	286,440,071.36
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		67,901,358.76	286,571,645.21
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-110,479.63	-131,573.85
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.07	0.30
（二）稀释每股收益		0.07	0.30

法定代表人

黄志杰

总经理

李红

主管会计工作负责人

黄志杰

会计机构负责人

陈龙

云南西仪工业股份有限公司 备考财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、企业的基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

云南西仪工业股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”), 于 2005 年 3 月经国务院国有资产监督管理委员会国资改革【2005】328 号文件和国资产权【2005】201 号文批准, 由中国兵器装备集团有限公司(以下简称“兵装集团”)、南方工业资产管理有限责任公司、云南省国有资产经营有限责任公司、武汉长江光电有限公司、昆明仪丰达贸易有限公司共同发起设立的股份有限公司。公司于 2008 年 7 月在深圳证券交易所上市, 现持有统一社会信用代码为 91530000216521606P 的营业执照。

截至 2022 年 3 月 31 日, 本公司累计发行股本总数 31,856.6172 万股, 注册资本为 31,856.6172 万元, 注册地址: 昆明市西山区海口镇山冲, 总部地址: 昆明市西山区海口镇山冲。

本公司主要经营活动为: 生产经营汽车发动机连杆系列产品、其他工业产品、机床系列产品及零部件。

本公司的母公司为南方工业资产管理有限责任公司, 本公司最终控股方为兵装集团。

2、合并报表范围

本报告期合并范围变化情况详见本附注“八、合并范围的变更”。

本公司子公司的相关信息详见本附注“九、在其他主体中的权益”。

二、重大资产重组的情况

(一) 重大资产重组方案

根据公司 2021 年 12 月 4 日董事会审议通过的《云南西仪工业股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易预案》, 公司拟通过向兵装集团发行股份及支付现金的方式, 购买其持有的重庆建设工业(集团)有限责任公司(以下简称“重庆建设工业”)100%股权。本次交易中, 公司拟向不超过 35 名特定投资者非公开发行股票募集配套资金, 募集配套资金总额不超过本次交易中以发行股份方式购买资产的交易价格的 100%, 且发行股份数量不超过本次交易前公司总股本的 30%。本次发行股份及支付现金购买资产的股票发行定价基准日为公司 2021 年第一次临时股东大会会议决议公告日, 本次交易的发行股份及支付现金购买资产的股票发行价格为 6.77 元/股。

1、发行股份及支付现金购买资产

根据中水致远资产评估有限公司出具的《资产评估报告》(中水致远评报字[2022]第 010012 号), 以 2021 年 11 月 30 日为评估基准日, 重庆建设工业股东全部权益价值评估结果为 496,471.67 万元。以上述评估值为基础, 经交易各方协商, 重庆建设工业 100%股权的交易作价为 496,471.67 万元,

其中本公司向兵装集团支付现金对价 70,000.00 万元，其余 426,471.67 万元对价按照 6.77 元/股的发行价格通过发行股份方式支付。

2、发行股份募集配套资金

本次交易中，公司拟向不超过 35 名特定投资者非公开发行股票募集配套资金，本次交易拟募集配套资金总额不超过 100,000.00 万元，不超过本次发行股份购买资产交易价格的 100.00%，即不超过 426,471.67 万元，且发行股份数量不超过本次交易前公司总股本的 30%，即不超过 95,569,851 股。本次募集配套资金中 70,000.00 万元用于支付本次交易的现金对价，其余用于补充公司及重庆建设工业流动资金和支付中介机构费用及相关交易税费。本次募集配套资金以本次发行股份及支付现金购买资产交易的成功实施为前提，但募集配套资金的成功与否不影响发行股份及支付现金购买资产交易的实施。

（二）拟置入资产的基本情况

重庆建设工业系根据国防科工委【2003】1039 号文件要求，从原建设工业（集团）有限责任公司分离出特种产品科研生产部分，新组建成立的国有独资公司，由兵装集团投资成立，于 2005 年 12 月 28 日向重庆市工商行政管理局领取了注册号为 915000007842028302 的《企业法人营业执照》，注册地址：重庆市巴南区花溪工业园区建设大道 1 号，原注册资本为人民币 12,000 万元。

2015 年，根据兵装集团《关于重庆建设工业（集团）有限责任公司与重庆长风机器有限责任公司合并的决定》（兵装计[2014]364 号），重庆建设工业吸收合并重庆长风机器有限责任公司（以下简称“重庆长风机器”），重庆长风机器注销，2015 年 1 月重庆建设工业全面完成重庆长风机器全部资产、负债的承继。2015 年 4 月 23 日重庆建设工业的注册资本变更为人民币 20,115.587666 万元。重庆建设工业总部地址：重庆，法定代表人：车连夫。

三、备考财务报表的编制基础

本备考财务报表系假设本次重组已于 2021 年 1 月 1 日（以下简称“合并基准日”）完成，并依据本次重组完成后的股权架构，在可持续经营的前提下，根据以下假设编制：

1、备考财务报表附注二所述的相关议案能够获得本公司股东大会批准，并获得中国证券监督管理委员会的批准。

2、假设于 2021 年 1 月 1 日，本公司已完成本次重组发行的股份 629,943,382 股每股面值为人民币 1 元的 A 股，发行价格为每股 6.77 元，并且于 2021 年 1 月 1 日与购买资产相关的手续已全部完成。

3、本备考财务报表以业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）审计的本公司 2021 年度财务报表和中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）审计的重庆建设工业 2021 年度、2022 年 1-3 月的模拟合并财务报表为基础，采用本附注中所述的重要会计政策、会计估计和合并财务报表编制方法进行编制。

4、由于在交易前后公司与重庆建设工业均受兵装集团控制，因此本备考合并财务报表是按照

同一控制下企业合并的有关会计处理要求，将重庆建设工业的资产、负债按照账面价值并入备考合并财务报表，重庆建设工业 2021 年 1 月 1 日归属于母公司所有者权益账面价值超过上述发行股份面值的部分调整资本公积与留存收益。

5、本备考财务报表未考虑非公开发行股份募集重组配套资金事项。

6、本备考财务报表未考虑本次重组中可能产生的相关税费。

基于备考财务报表之特殊编制目的，本备考财务报表不包括备考合并现金流量表和备考合并股东权益变动表，且仅列报备考合并财务信息，未列报本公司母公司财务信息。

由于本次重组方案尚待本公司股东大会的批准及中国证监会的核准，最终经批准的本次重组方案，包括本公司实际发行的股份及其作价，以及发行费用等都可能与本备考财务报表中所采用的上述假设存在差异，则相关资产及负债，都将在本次重组完成后实际入账时作出相应调整。

四、遵循企业会计准则的声明

本备考财务报表按照企业会计准则和本附注三所述的编制基础编制，真实、完整地反映了本公司备考的财务状况和经营成果等有关信息。

五、重要会计政策及会计估计

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

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

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产账面价值与支

付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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，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。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注五、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注 5 五、15“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照

《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注五、15 “长期股权投资” 或本附注五、9 “金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注五、15、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注五、15（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

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

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

（3）外币财务报表的折算方法

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

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

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在

处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终

止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（7）权益工具

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

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

10、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收款项融资、应收账款、合同资产、其他

应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

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

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1）债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2）债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3）作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4）债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5）本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

（3）已发生信用减值的金融资产的判断标准

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

- 1）发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2）债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

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

4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;

5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;

6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产, 该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

(4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

(5) 金融资产减值的会计处理方法

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

(6) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	票据类型
商业承兑汇票	票据类型

② 应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项, 本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项, 本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加, 而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外, 基于其信用风险特征, 将其划分为不同组合:

项 目	确定组合的依据
军品组合	向军方销售军品产生的应收款项
账龄组合	向除军方外其他单位销售产品产生的应收款项

其中: 应收账款-账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
6 个月以内（含 6 个月，下同）	0
6 个月-1 年	5
1-2 年	10
2-3 年	30
3-4 年	50
4-5 年	80
5 年以上	100

③合同资产

对由收入准则规范的交易形成的合同资产，本公司运用简化计量方法，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。

④其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
信用风险特征组合	应收其他款项
合并报表范围内关联方组合	合并范围内关联方

11、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注五、9 “金融工具”及附注五、10 “金融资产减值”。

12、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、周转材料、委托加工物资、库存商品、合同履约成本、发出商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

原材料购入时按计划成本计价，月末以材料成本差异将领用和发出原材料的计划成本调整为实际成本；低值易耗品、包装物按计划成本计价，月末以材料成本差异将领用和发出的低值易耗品、包装物的计划成本调整为实际成本；产成品发出采用加权平均法结转成本。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注五、10 “金融资产减值”。

14、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。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持有待售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，并根据处置组中除商誉外适用持有待售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；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售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。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注五、9 “金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，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长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以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长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投

资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投

资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注五、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被

投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

16、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、22 “长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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

17、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-60	3	1.62-9.70
机器设备	年限平均法	5-15	3	6.47-19.40
运输设备	年限平均法	5-10	3	9.70-19.40
其他设备	年限平均法	5-10	3	9.70-19.40

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、22 “长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 其他说明

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

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

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

18、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、22 “长期资产减值”。

19、借款费用

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

化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

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

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

20、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

项 目	使用寿命	摊销方法
土地使用权	50 年	直线法
软件	5 年	直线法

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

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、22 “长期资产减值”。

21、长期待摊费用

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

22、长期资产减值

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

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产

组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

23、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

24、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。本公司的设定受益计划，具体为离休人员、退休人员、遗属、不在岗人员和在岗人员正式退休后的离职后福利及不在岗人员正式退休前的辞退福利。本公司聘请独立精算师根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。于资产负债表日，本公司将设定受益计划所产生的义务按现值列示，并将当期服务成本计入当期损益。

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

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

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

25、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，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计量。

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。

28、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、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。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。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：企业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；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（1）军品

军品销售收入中，根据最终销售对象的不同，可分为国内军方销售、军贸公司销售、军工企业销售三大类。

最终客户为国内军方的收入确认：

最终销售对象为国内军方的军品销售业务中，公司与国内军方签订销售合同，组织军品生产，产品产出后需通过驻厂军方代表验收，并取得军方代表出具的《产品验收合格证》等军检合格证明文件后，封存于公司军品仓库，同时确认收入。

军方已完成审价的产品，在满足上述条件时，按军方审定价确认收入；军方尚未完成审价的产品，在满足上述条件时，按暂定价或类似产品合同价确认收入，后期在收到军品审价文件后，在当期调整收入。

最终客户为军贸公司的收入确认：

最终销售对象为军贸公司的军品销售业务中，公司与国内军贸公司签订销售合同，组织军品生产，产品经公司质量管理部门检验合格，按军贸公司要求送货并取得客户签收单后，确认收入。

最终客户为军工企业的收入确认：

最终销售对象为军工企业的军品销售业务中，公司与军工企业签订销售合同，组织军品生产，产品经公司质量管理部门检验合格或驻厂军方代表验收合格后，由客户自提或按客户要求送货签收后，确认收入。

（2）民用枪产品销售确认条件

本公司对于外销的民用枪，在办理完毕货物出口清关手续并在合同约定的出口装运地点交付后确认收入。

（3）汽车零部件产品

一般情况下，主机厂商客户装机领用后或者领用待产品验收合格后，根据客户月底或者月初开具的通知单（数量确认单据）、双方确认数量金额，双方确认无误后确认收入；其他客户根据合同约定确认收入。

29、合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

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

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

30、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途

仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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

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

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

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

31、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递

延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

32、租赁

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

（1）本公司作为承租人

①初始计量

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

②后续计量

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

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

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

③短期租赁和低价值资产租赁

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

④租赁变更

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

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

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

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

(2) 本公司作为出租人

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

①经营租赁

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

②融资租赁

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

③租赁变更

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

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

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

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

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

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

33、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

①执行新租赁准则导致的会计政策变更

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）》（财会[2018]35 号）（以下简称“新租赁准则”）。经本公司第六届董事会第五次会议于 2021 年 8 月 26 日决议通过，本公司于 2021 年 1 月 1 日起执行前述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，本公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

本公司选择仅对 2021 年 1 月 1 日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2021 年 1 月 1 日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

执行新租赁准则会计政策变更对 2021 年 1 月 1 日备考财务报表的影响如下：

报表项目	2020 年 12 月 31 日（变更前）金额	2021 年 1 月 1 日（变更后）金额
使用权资产		9,989,800.12
租赁负债		9,850,508.38
一年内到期的非流动负债		139,291.74

②执行《企业会计准则解释第 14 号》

财政部于 2021 年 2 月 2 日发布了《企业会计准则解释第 14 号》（财会〔2021〕1 号，以下简称“解释第 14 号”），自公布之日起施行。2021 年 1 月 1 日至施行日新增的有关业务，根据解释第 14 号进行调整。

A、政府和社会资本合作（PPP）项目合同

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

B、基准利率改革

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

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

（2）会计估计变更

2021 年度、2022 年 1-3 月本公司主要会计估计未发生变更。

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3%、5%、6%、9%、13%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%

税种	计税依据	税率
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育附加	实缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
重庆西仪汽车连杆有限公司	25%
承德苏垦银河连杆有限公司	15%
扬州苏垦银河连杆有限公司	25%
苏垦银河汽车部件盐城有限公司	25%
重庆建设工业	15%
重庆建设传动科技有限公司	15%
四川华庆机械有限责任公司	15%
重庆长风基铨机械有限公司	25%
重庆珠江光电科技有限公司	15%
重庆建设吴方精密制造有限公司	25%

2、税收优惠及批文

(1) 本公司

本公司根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于西部大开发税收优惠政策问题的通知》（财税〔2011〕58号）、云南省发展和改革委员会《关于昆明融资担保有限责任公司等13家企业有关业务属于国家鼓励类产业的确认书》云发改办西部〔2014〕35号文件和云南省科学技术厅、云南省财政厅、国家税务总局云南省税务局文件云科高发〔2019〕11号文的批复，报告期内执行15%的所得税税率。

(2) 承德苏垦银河连杆有限公司

承德苏垦银河连杆有限公司取得河北省科学技术厅、河北省财政厅、河北省国家税务局、河北省地方税务局颁发的高新技术企业证书，享受高新技术企业所得税优惠政策，报告期内执行15%的所得税税率。

(3) 重庆建设工业

重庆建设工业根据国家税务总局2012年第12号公告《关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》的有关规定，享受西部大开发企业所得税政策优惠率，按15%的税率征收企业所得税；同时，重庆建设工业2019年11月21日取得证书编号为GR201951100200的高新技术企业证书，有效期3年，享受高新技术企业所得税按15%的税率计缴的税收优惠政策。

(4) 重庆建设传动科技有限公司

重庆建设传动科技有限公司根据国家税务总局 2012 年第 12 号公告《关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》的有关规定，享受西部大开发企业所得税政策优惠率，按 15% 的税率征收企业所得税。

(5) 四川华庆机械有限责任公司

四川华庆机械有限责任公司于 2018 年 9 月 14 日取得四川省科学技术厅、四川省财政厅、国家税务总局四川省税务局颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR201851000206，有效期三年，有效期内公司企业所得税执行 15% 税率。四川华庆机械有限责任公司高新技术企业证书到期后，根据国家税务总局 2012 年第 12 号公告《关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》的有关规定，享受西部大开发企业所得税政策优惠率，减按 15% 的税率征收企业所得税。

(6) 重庆珠江光电科技有限公司

重庆珠江光电科技有限公司根据国家税务总局 2012 年第 12 号公告《关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》的有关规定，享受西部大开发企业所得税政策优惠率，按 15% 的税率征收企业所得税。

七、备考合并财务报表重要项目注释

1、货币资金

项目	2022.3.31	2021.12.31
库存现金	2,449.60	18,561.64
银行存款	1,631,238,572.26	2,270,601,973.03
其中：存放财务公司款项	1,505,309,235.66	2,686,459,267.38
其他货币资金	50,428,401.75	46,684,088.23
合计	1,681,669,423.61	2,317,304,622.90
其中：存放在境外的款项总额		

受到限制的货币资金明细如下：

项目	2022.3.31	2021.12.31
银行承兑汇票保证金	4,462,987.77	395,356.42
信用证保证金	1,269,147.50	1,758,862.91
专项资金	44,687,256.45	44,520,859.74
ETC 保证金	8,000.00	8,000.00
合计	50,427,391.72	46,683,079.07

2、交易性金融资产

项目	2022.3.31	2021.12.31
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	42,924,465.52	41,373,406.28
权益工具投资	42,924,465.52	41,373,406.28
合计	42,924,465.52	41,373,406.28

3、应收票据

项目	2022.3.31	2021.12.31
银行承兑汇票		529,942.68
商业承兑汇票	3,714,792.63	10,379,148.54
合计	3,714,792.63	10,909,091.22

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2022.3.31	2021.12.31
6 个月以内	379,285,281.97	261,570,035.35
6 个月-1 年	60,521,277.59	68,871,781.87
1 至 2 年	46,203,599.32	46,887,325.24
2 至 3 年	6,433,649.16	5,824,244.41
3 至 4 年	7,771,124.93	7,903,642.07
4 至 5 年	1,100,461.95	1,123,391.23
5 年以上	46,432,755.26	47,324,388.71
小计	547,748,150.18	439,504,808.88
减：坏账准备	59,233,167.74	59,260,063.31
合计	488,514,982.44	380,244,745.57

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	2022.3.31				2021.12.31			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项计提坏账准备	3,420,556.79	0.62	2,675,559.97	78.22	3,420,556.79	0.78	2,675,559.97	78.22
按组合计提坏账准备	544,327,593.39	99.38	56,557,607.77	10.39	436,084,252.09	99.22	56,584,503.34	12.98
其中:								
账龄组合	473,034,058.97	86.36	56,557,607.77	11.96	394,491,807.72	89.76	56,584,503.34	14.34
军品组合	71,293,534.42	13.02			41,592,444.37	9.46		
合计	547,748,150.18	100.00	59,233,167.74		439,504,808.88	100.00	59,260,063.31	
								380,244,745.57

①按单项计提坏账准备:

名称	2022.3.31			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
天津雷沃发动机有限公司	2,979,987.29	2,234,990.47	75.00	诉讼形成
成都成发汽车发动机有限公司	286,314.75	286,314.75	100.00	预计无法收回
铜陵锐能采购有限公司	100,394.40	100,394.40	100.00	预计无法收回
上海纽荷兰农业机械有限公司	31,366.34	31,366.34	100.00	预计无法收回
江苏省京都汽配有限公司	12,138.01	12,138.01	100.00	预计无法收回
江苏楚洋轧辊有限公司	6,820.00	6,820.00	100.00	预计无法收回
天津国沃汽车贸易发展有限公司	3,536.00	3,536.00	100.00	预计无法收回
合计	3,420,556.79	2,675,559.97		

②按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

名称	2022.3.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内	328,288,920.45		
6 个月-1 年	44,329,688.25	2,216,484.41	5.00
1 至 2 年	44,119,698.95	4,411,969.89	10.00
2 至 3 年	6,333,254.76	1,899,976.43	30.00
3 至 4 年	3,625,482.53	1,812,741.28	50.00
4 至 5 年	602,891.34	482,313.07	80.00
5 年以上	45,734,122.69	45,734,122.69	100.00
合计	473,034,058.97	56,557,607.77	

(3) 坏账准备的情况

类别	2021.12.31	本期变动金额			2022.3.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	56,584,503.34	835,529.35	862,424.92		56,557,607.77
按单项计提坏账准备	2,675,559.97				2,675,559.97
合计	59,260,063.31	835,529.35	862,424.92		59,233,167.74

(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	2022.3.31		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备

单位名称	2022.3.31		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
第一名	60,528,539.65	11.05	
第二名	44,943,277.65	8.21	191,730.50
第三名	41,387,027.13	7.56	
第四名	31,603,269.00	5.77	
第五名	13,760,751.32	2.51	844,628.10
合计	192,222,864.75	35.10	1,036,358.60

5、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项目	2022.3.31	2021.12.31
应收票据	127,111,506.77	137,034,955.92
合计	127,111,506.77	137,034,955.92

(2) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	2021.12.31		本期变动		2022.3.31	
	成本	公允价值	成本	公允价值	成本	公允价值
应收票据	137,034,955.92	137,034,955.92	-9,923,449.15	-9,923,449.15	127,111,506.77	127,111,506.77
合计	137,034,955.92	137,034,955.92	-9,923,449.15	-9,923,449.15	127,111,506.77	127,111,506.77

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2022.3.31		2021.12.31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	231,899,575.62	99.11	233,868,333.76	99.33
1 至 2 年	1,571,802.81	0.67	1,381,747.78	0.59
2 至 3 年	503,004.98	0.21	176,234.13	0.07
3 年以上	14,800.00	0.01	31,137.68	0.01
合计	233,989,183.41	100.00	235,457,453.35	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	2022.3.31	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
第一名	132,304,610.00	56.54
第二名	33,037,182.88	14.12
第三名	13,169,258.71	5.63

预付对象	2022.3.31	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
第四名	4,983,608.00	2.13
第五名	4,092,159.04	1.75
合计	187,586,818.63	80.17

7、其他应收款

项目	2022.3.31	2021.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	37,558,567.34	116,716,802.02
合计	37,558,567.34	116,716,802.02

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2022.3.31	2021.12.31
6 个月以内	34,413,639.13	112,959,460.05
6 个月-1 年	583,850.54	873,603.41
1 至 2 年	1,550,498.26	2,935,882.89
2 至 3 年	1,354,764.07	73,325.19
3 至 4 年	432,973.84	387,409.60
4 至 5 年	150,000.00	250,000.00
5 年以上	29,812,133.89	29,712,823.91
小计	68,297,859.73	147,192,505.05
减：坏账准备	30,739,292.39	30,475,703.03
合计	37,558,567.34	116,716,802.02

②按款项性质分类情况

款项性质	2022.3.31	2021.12.31
往来款	16,772,399.87	95,982,725.79
土地收储款	41,221,000.00	41,221,000.00
备用金	5,708,149.62	2,985,903.48
保证金	3,812,329.42	6,667,230.60
其他	783,980.82	335,645.18
合计	68,297,859.73	147,192,505.05

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021.12.31	30,095,703.03		380,000.00	30,475,703.03
2021.12.31 在本期	30,095,703.03		380,000.00	30,475,703.03
--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	263,589.36			263,589.36
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022.3.31	30,359,292.39		380,000.00	30,739,292.39

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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)	
2021.12.31	146,812,505.05		380,000.00	147,192,505.05
2021.12.31 在本期	146,812,505.05		380,000.00	147,192,505.05
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	174,181,976.09			174,181,976.09
本期终止确认	253,076,621.41			253,076,621.41
其他变动				
2022.3.31	67,917,859.73		380,000.00	68,297,859.73

④按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2022.3.31	账龄	占其他应收款项期末 月合计数的比例(%)	坏账准备期末 余额
第一名	土地收储款	41,221,000.00	6 个月以内, 1-2 年, 5 年以上	60.35	24,844,900.00
第二名	存出保证金	1,150,000.00	4-5 年、5 年以上	1.68	1,120,000.00
第三名	往来款	1,412,178.62	6 个月以内	2.07	1,120,000.00
第四名	往来款	1,379,800.00	6 个月以内	2.02	
第五名	保证金	1,000,000.00	5 年以上	1.46	1,000,000.00
合计		46,162,978.62		67.58	28,084,900.00

8、存货

(1) 存货分类

项目	2022.3.31			2021.12.31		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值
原材料	130,325,401.44	21,560,911.99	108,764,489.45	146,019,167.78	23,861,171.93	122,157,995.85
周转材料	19,050,031.82	9,383,468.26	9,666,563.56	15,671,517.82	9,746,536.50	5,924,981.32
委托加工物资	34,309,406.51	62,120.30	34,247,286.21	28,922,829.17	62,120.30	28,860,708.87
在产品	175,744,845.56	3,118,805.72	172,626,039.84	236,618,440.70	3,123,181.88	233,495,258.82
库存商品	1,201,248,285.18	86,924,998.62	1,114,323,286.56	1,176,344,524.72	89,726,648.38	1,086,617,876.34
合同履约成本	40,851,196.44		40,851,196.44	40,009,739.12		40,009,739.12
发出商品	557,390.37		557,390.37	4,278,458.81		4,278,458.81
合计	1,602,086,557.32	121,050,304.89	1,481,036,252.43	1,647,864,678.12	126,519,658.99	1,521,345,019.13

(2) 存货跌价准备/合同履约成本减值准备

项目	2021.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2022.3.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	23,861,171.93			2,300,259.94		21,560,911.99
周转材料	9,746,536.50			363,068.24		9,383,468.26
委托加工物资	62,120.30					62,120.30
在产品	3,123,181.88			4,376.16		3,118,805.72
库存商品	89,726,648.38	930,811.12		3,732,460.88		86,924,998.62
合计	126,519,658.99	930,811.12		6,400,165.22		121,050,304.89

9、合同资产

(1) 合同资产情况

项目	2022.3.31			2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	6,907,498.84	179,664.10	6,727,834.74	7,461,571.57	179,664.10	7,281,907.47
合计	6,907,498.84	179,664.10	6,727,834.74	7,461,571.57	179,664.10	7,281,907.47

(2) 本期合同资产计提减值准备情况

项目	2021.12.31	本期计提	本期转回	本期转销/核销	2022.3.31	原因
质保金	179,664.10				179,664.10	
合计	179,664.10				179,664.10	

10、其他流动资产

项目	2022.3.31	2021.12.31
增值税待抵扣税金	43,819,187.74	25,787,495.28
预缴所得税	481,536.04	533,689.74
待摊费用		558,620.13
合计	44,300,723.78	26,879,805.15

11、债权投资

(1) 债权投资情况

项目	2022.3.31			2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
定期存款	250,000,000.00		250,000,000.00	250,000,000.00		250,000,000.00
合计	250,000,000.00		250,000,000.00	250,000,000.00		250,000,000.00

(2) 期末重要的债权投资

债券项目	2022.3.31				2021.12.31			
	面值	票面利率	实际利率	到期日	面值	票面利率	实际利率	到期日
三年期定期存款	50,000,000.00	3.1625%	3.1625%	2024/2/5	50,000,000.00	3.1625%	3.1625%	2024/2/5
三年期定期存款	50,000,000.00	3.1625%	3.1625%	2024/2/5	50,000,000.00	3.1625%	3.1625%	2024/2/5
三年期定期存款	50,000,000.00	3.1625%	3.1625%	2024/2/5	50,000,000.00	3.1625%	3.1625%	2024/2/5
三年期定期存款	50,000,000.00	3.1625%	3.1625%	2024/2/5	50,000,000.00	3.1625%	3.1625%	2024/2/5
三年期定期存款	50,000,000.00	3.1625%	3.1625%	2024/4/27	50,000,000.00	3.1625%	3.1625%	2024/4/27
合计	250,000,000.00				250,000,000.00			

12、长期股权投资

被投资单位	2021.12.31	本期增减变动						减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	
1. 合营企业								
重庆耐世特转向系统有限公司	108,003,396.63			6,919,558.21		292,033.60		115,214,988.44

被投资单位	2021.12.31	本期增减变动							2022.3.31	减值准备期末 余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权益变 动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他	
重庆建设全达实业有限公司	9,028,704.71			49,959.61		-11,983.04				9,066,681.28
重庆建设中钛精密制造有限公司	6,246,518.36			482,256.00						6,728,774.36
小计	123,278,619.70			7,451,773.82		280,050.56				131,010,444.08
2. 联营企业										
重庆中光学建设镀膜科技有限公司	50,830,078.31			638,616.79						51,468,695.10
小计	50,830,078.31			638,616.79						51,468,695.10
合计	174,108,698.01			8,090,390.61		280,050.56				182,479,139.18

13、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	2022.3.31	2021.12.31
兵器装备集团财务有限责任公司	209,376,470.32	204,115,553.44
合计	209,376,470.32	204,115,553.44

14、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
1. 账面原值			
(1) 2021.12.31	124,020,549.93	8,146,885.14	132,167,435.07
(2) 本期增加金额	47,658,845.68		47,658,845.68
—外购	47,658,845.68		47,658,845.68
(3) 本期减少金额			
(4) 2022.3.31	171,679,395.61	8,146,885.14	179,826,280.75
2. 累计折旧和累计摊销			
(1) 2021.12.31	57,307,340.80	784,710.57	58,092,051.37
(2) 本期增加金额	813,269.53	40,734.43	854,003.96
—计提或摊销	813,269.53	40,734.43	854,003.96
(3) 本期减少金额			
(4) 2022.3.31	58,120,610.33	825,445.00	58,946,055.33
3. 减值准备			
(1) 2021.12.31	1,028,424.83		1,028,424.83
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 2022.3.31	1,028,424.83		1,028,424.83
4. 账面价值			
(1) 2022.3.31 账面价值	112,530,360.45	7,321,440.14	119,851,800.59
(2) 2021.12.31 账面价值	65,684,784.30	7,362,174.57	73,046,958.87

15、固定资产

项目	2022.3.31	2021.12.31
固定资产	1,740,072,633.59	1,683,728,569.54
固定资产清理	62,112.49	62,112.49
合计	1,740,134,746.08	1,683,790,682.03

(1) 固定资产

①固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
1. 账面原值					
(1) 2021.12.31	869,245,489.44	2,510,624,084.34	20,259,452.42	236,534,103.30	3,636,663,129.50
(2) 本期增加金额	104,770,123.01	200,061,780.75	209,530.99	1,654,302.16	306,695,736.91
—购置	101,839,234.85	176,512,545.00	209,530.99	1,651,102.16	280,212,413.00
—在建工程转入	2,930,888.16	23,549,235.75		3,200.00	26,483,323.91
(3) 本期减少金额	3,634,794.00	198,113,211.11	542,052.80	236,081.21	202,526,139.12
—处置或报废	3,634,794.00	198,113,211.11	542,052.80	236,081.21	202,526,139.12
(4) 2022.3.31	970,380,818.45	2,512,572,653.98	19,926,930.61	237,952,324.25	3,740,832,727.29
2. 累计折旧					
(1) 2021.12.31	298,982,821.28	1,467,816,899.59	13,982,016.35	152,833,389.76	1,933,615,126.98
(2) 本期增加金额	8,923,216.44	176,086,685.84	306,472.25	1,653,190.38	186,969,564.91
—计提	8,923,216.44	176,086,685.84	306,472.25	1,653,190.38	186,969,564.91
(3) 本期减少金额	1,334,063.65	137,258,796.70	342,254.09	197,684.87	139,132,799.31
—处置或报废	1,334,063.65	137,258,796.70	342,254.09	197,684.87	139,132,799.31
(4) 2022.3.31	306,571,974.07	1,506,644,788.73	13,946,234.51	154,288,895.27	1,981,451,892.58
3. 减值准备					
(1) 2021.12.31	614,190.86	17,664,287.39	355,055.37	685,899.36	19,319,432.98
(2) 本期增加金额		423,755.70			423,755.70

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
—计提		423,755.70			423,755.70
(3) 本期减少金额		413,953.00		21,034.56	434,987.56
—处置或报废		413,953.00		21,034.56	434,987.56
(4) 2022.3.31	614,190.86	17,674,090.09	355,055.37	664,864.80	19,308,201.12
4. 账面价值					
(1) 2022.3.31 账面价值	663,194,653.52	988,253,775.16	5,625,640.73	82,998,564.18	1,740,072,633.59
(2) 2021.12.31 账面价值	569,648,477.30	1,025,142,897.36	5,922,380.70	83,014,814.18	1,683,728,569.54

②2022 年 3 月 31 日暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
其他设备	281,360.00	272,920.10		8,439.90	办公设备
合计	281,360.00	272,920.10		8,439.90	

③通过经营租赁租出的固定资产

项目	机器设备	合计
1. 账面原值		
(1) 2021.12.31	8,910,815.11	8,910,815.11
(2) 本期增加金额	67,142,594.47	67,142,594.47
—购置	67,142,594.47	67,142,594.47
(3) 本期减少金额		
(4) 2022.3.31	76,053,409.58	76,053,409.58
2. 累计折旧		
(1) 2021.12.31	8,675,043.27	8,675,043.27
(2) 本期增加金额	1,753,511.90	1,753,511.90
—计提	1,753,511.90	1,753,511.90
(3) 本期减少金额		
(4) 2022.3.31	10,428,555.17	10,428,555.17
3. 减值准备		
(1) 2021.12.31		
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 2022.3.31		
4. 账面价值		
(1) 2022.3.31 账面价值	65,624,854.41	65,624,854.41
(2) 2021.12.31 账面价值	235,771.84	235,771.84

④2022 年 3 月 31 日未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	58,369,123.24	正在办理

(2) 固定资产清理

项目	2022.3.31	2021.12.31
处置固定资产	62,112.49	62,112.49
合计	62,112.49	62,112.49

16、在建工程

项目	2022.3.31	2021.12.31
在建工程	93,123,133.60	70,646,917.71
工程物资		
合计	93,123,133.60	70,646,917.71

(1) 在建工程

①在建工程情况

项目	2022.3.31			2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待安装设备	20,481,612.86		20,481,612.86	16,489,160.39		16,489,160.39
土建项目及其他	3,799,463.74		3,799,463.74	1,503,051.98		1,503,051.98
设备更新	68,842,057.00		68,842,057.00	52,654,705.34		52,654,705.34
合计	93,123,133.60		93,123,133.60	70,646,917.71		70,646,917.71

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	2021.12.31	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他 减少金额	2022.3.31	工程累计 投入占预 算比例(%)	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本 期利息资 本化金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源
锻件制造能力建设项目	47,500,000.00	21,460,511.42				21,460,511.42	45.18	45.18%				国拨资金
华北基地 volvo 汽车连杆自 动化生产线 BMW 和 volvo 产 品改造项目	20,000,000.00	8,799,956.18	0.01			8,799,956.19	44.00	44.00%				自有资金
平切改涨断项目	22,200,000.00	4,763,826.00	776,991.20			5,540,817.20	24.96	24.96%				自有资金
热表处理生产线综合技术改 造项目	57,300,000.00	3,099,480.50				3,099,480.50	5.41	5.41%				自有资金
新型生产能力建设(新 生产 能力建设)	66,500,000.00	3,081,821.12				3,081,821.12	4.63	4.63%				自有资金
连杆生产线自动化、信息化、 柔性化改造	33,300,000.00	94,802.83	1,515,044.23			1,609,847.06	4.83	4.83%				自有资金
生产线关键工序技改项目	45,000,000.00	45,283.02	20,012,596.44	19,909,161.40		148,718.06	44.24	44.24%				自有资金
高端汽车发动机连杆全自动 生产线项目	97,000,000.00	135,612.22	2,665.78			138,278.00	0.14	0.14%				自有资金
合计		41,481,293.29	22,307,297.66	19,909,161.40		43,879,429.55						

17、使用权资产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
1. 账面原值			
(1) 2021.12.31 余额	9,370,531.93	619,268.19	9,989,800.12
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 2022.3.31 余额	9,370,531.93	619,268.19	9,989,800.12
2. 累计折旧			
(1) 2021.12.31 余额	1,113,330.53	162,847.91	1,276,178.44
(2) 本期增加金额	1,349,702.56	40,154.28	1,389,856.84
—计提	1,349,702.56	40,154.28	1,389,856.84
(3) 本期减少金额			
(4) 2022.3.31 余额	2,463,033.09	203,002.19	2,666,035.28
3. 减值准备			
(1) 2021.12.31 余额			
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 2022.3.31 余额			
4. 账面价值			
(1) 2022.3.31 账面价值	6,907,498.84	416,266.00	7,323,764.84
(2) 2021.12.31 账面价值	8,257,201.40	456,420.28	8,713,621.68

18、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件使用权	合计
1. 账面原值				
(1) 2021.12.31	131,999,424.60	34,073,550.00	28,583,735.28	194,656,709.88
(2) 本期增加金额	556,963.50			556,963.50
—购置	556,963.50			556,963.50
(3) 本期减少金额				
(4) 2022.3.31	132,556,388.10	34,073,550.00	28,583,735.28	195,213,673.38
2. 累计摊销				
(1) 2021.12.31	25,549,591.45	34,073,550.00	15,089,771.91	74,712,913.36
(2) 本期增加金额	672,160.37		587,110.49	1,259,270.86

项目	土地使用权	专利权	软件使用权	合计
—计提	672,160.37		587,110.49	1,259,270.86
(3) 本期减少金额				
(4) 2022.3.31	26,221,751.82	34,073,550.00	15,676,882.40	75,972,184.22
3. 减值准备				
(1) 2021.12.31				
(2) 本期增加金额				
(3) 本期减少金额				
(4) 2022.3.31				
4. 账面价值				
(1) 2022.3.31 账面价值	106,334,636.28		12,906,852.88	119,241,489.16
(2) 2021.12.31 账面价值	106,449,833.15		13,493,963.37	119,943,796.52

19、商誉

(1) 商誉变动情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	2021.12.31	本期增加		本期减少		2022.3.31
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
账面原值						
承德苏垦银河连杆有限公司	65,846,412.49					65,846,412.49
小计	65,846,412.49					65,846,412.49
减值准备						
承德苏垦银河连杆有限公司	15,053,100.00					15,053,100.00
小计	15,053,100.00					15,053,100.00
账面价值	50,793,312.49					50,793,312.49

20、长期待摊费用

项目	2021.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2022.3.31
固定资产改良支出	2,676,589.15		753,972.41		1,922,616.74
合计	2,676,589.15		753,972.41		1,922,616.74

21、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	2022.3.31		2021.12.31	
	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	214,475,003.10	32,702,472.05	220,212,301.91	33,563,598.78
内部交易未实现利润	8,037,688.24	1,205,653.23	12,350,756.39	1,852,613.46

项目	2022.3.31		2021.12.31	
	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	81,915,189.80	12,287,278.47	83,110,748.13	12,466,612.22
长期应付职工薪酬结余	214,290,000.00	32,143,500.00	220,090,000.00	33,013,500.00
预提费用	51,164,720.13	7,674,708.02	43,395,728.13	6,509,359.22
交易性金融资产公允价值变动	66,739.14	10,010.87		
递延收益	17,680,435.50	2,803,940.33	18,521,748.72	2,935,762.31
使用权资产折旧	873,031.24	203,129.13	873,031.24	203,129.13
合计	588,502,807.15	89,030,692.10	598,554,314.53	90,544,575.12

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	2022.3.31		2021.12.31	
	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
非同一控制企业合并资产评估增值	9,104,651.60	1,365,697.74	9,553,814.93	1,433,072.24
交易性金融资产公允价值变动	27,263,671.73	4,089,550.77	25,596,691.95	3,839,503.80
其他权益工具投资公允价值变动	87,833,770.32	13,175,065.54	82,572,853.44	12,385,928.02
合计	124,202,093.65	18,630,314.05	117,723,360.32	17,658,504.06

22、其他非流动资产

项目	2022.3.31			2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
珠江光电搬迁资产	98,191,896.79		98,191,896.79	98,191,896.79		98,191,896.79
德感基地搬迁资产	2,507,849.37		2,507,849.37	2,507,849.37		2,507,849.37
预付工程款	88,662.00		88,662.00	1,455,051.38		1,455,051.38
预付设备款	30,208,825.76		30,208,825.76	33,325,408.07		33,325,408.07
合计	130,997,233.92		130,997,233.92	135,480,205.61		135,480,205.61

23、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	2022.3.31	2021.12.31
----	-----------	------------

项目	2022.3.31	2021.12.31
质押借款	83,000,000.00	83,000,000.00
合计	83,000,000.00	83,000,000.00

24、应付票据

种类	2022.3.31	2021.12.31
银行承兑汇票	565,315,457.39	682,019,406.61
商业承兑汇票	3,733,116.74	1,252,675.06
合计	569,048,574.13	683,272,081.67

25、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2022.3.31	2021.12.31
1 年以内	1,147,509,837.56	1,148,549,657.12
1 至 2 年	19,903,415.60	53,544,999.03
2 至 3 年	9,697,364.05	4,688,848.57
3 年以上	14,092,393.14	13,258,820.80
合计	1,191,203,010.34	1,220,042,325.52

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	2022.3.31	未偿还或结转的原因
中国兵器装备集团兵器装备研究所	3,211,557.43	尚未结算
北京天正通表面工程技术有限公司	3,821,000.00	尚未结算
重庆亨格信息科技股份有限公司	1,692,554.18	尚未结算
合计	8,725,111.61	

26、预收款项

项目	2022.3.31	2021.12.31
1 年以内	338,289.91	
合计	338,289.91	

27、合同负债

(1) 合同负债情况

项目	2022.3.31	2021.12.31
预收货款	944,703,665.85	1,363,832,193.27
合计	944,703,665.85	1,363,832,193.27

28、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.3.31
短期薪酬	94,589,928.43	177,526,044.60	209,068,390.20	63,047,582.83
离职后福利-设定提存计划	45,764,638.36	23,519,323.35	22,602,369.46	46,681,592.25
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	140,354,566.79	201,045,367.95	231,670,759.66	109,729,175.08

(2) 短期薪酬列示

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.3.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	58,302,557.04	128,077,299.02	161,795,147.38	24,584,708.68
(2) 职工福利费		13,437,214.24	13,437,214.24	
(3) 社会保险费	4,666,674.57	11,860,068.13	12,136,601.55	4,390,141.15
其中：医疗保险费	2,467,759.07	10,890,946.86	11,150,582.44	2,208,123.49
工伤保险费	2,198,868.27	940,622.98	957,482.57	2,182,008.68
生育保险费	47.23	28,498.29	28,536.54	8.98
(4) 住房公积金	3,644,029.81	14,570,023.81	14,401,170.76	3,812,882.86
(5) 工会经费和职工教育经费	27,168,639.78	8,249,687.94	5,886,671.06	29,531,656.66
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划	808,027.23	1,331,751.46	1,411,585.21	728,193.48
合计	94,589,928.43	177,526,044.60	209,068,390.20	63,047,582.83

(3) 设定提存计划列示

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.3.31
基本养老保险	41,578,343.22	18,361,370.70	18,099,057.14	41,840,656.78
失业保险费	2,630,339.86	657,387.06	639,616.00	2,648,110.92
企业年金缴费	1,555,955.28	4,500,565.59	3,863,696.32	2,192,824.55
合计	45,764,638.36	23,519,323.35	22,602,369.46	46,681,592.25

29、应交税费

税费项目	2022.3.31	2021.12.31
增值税	3,583,958.43	5,542,783.03
企业所得税	33,117,451.95	28,741,125.17
个人所得税	1,473,492.78	1,542,410.30
城市维护建设税	347,058.01	370,153.60
房产税	797,756.33	203,621.90
教育费附加	124,610.69	112,540.76

税费项目	2022.3.31	2021.12.31
地方教育附加	147,278.06	158,401.68
土地使用税	102,309.88	78.01
印花税	7,482.06	12,843.47
其他	15,855.66	75,340.73
合计	39,717,253.85	36,759,298.65

30、其他应付款

项目	2022.3.31	2021.12.31
应付利息		
应付股利	2,801,066.32	2,801,066.32
其他应付款项	1,584,545,863.39	1,573,877,855.14
合计	1,587,346,929.71	1,576,678,921.46

(1) 应付股利

项目	2022.3.31	2021.12.31
普通股股利	2,801,066.32	2,801,066.32
合计	2,801,066.32	2,801,066.32

(2) 其他应付款项**①按款项性质列示**

项目	2022.3.31	2021.12.31
往来款	1,549,268,870.31	1,534,942,816.79
代收廉租房款、购房预付款及房屋维修基金等	16,004,398.08	9,954,108.09
土地租赁费	8,854,571.20	14,196,798.97
押金、保证金	2,528,803.30	6,415,532.03
社区管理服务站费用	1,343,920.32	1,348,526.27
保险款	111,428.87	91,686.43
其他	6,433,871.31	6,928,386.56
合计	1,584,545,863.39	1,573,877,855.14

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	2022.3.31	未偿还或结转的原因
代收廉租房款、购房预付款及房屋维修基金等	13,257,562.59	代收住房保证金
土地租赁费	8,247,923.60	尚未支付

31、一年内到期的非流动负债

项目	2022.3.31	2021.12.31
----	-----------	------------

项目	2022.3.31	2021.12.31
一年内到期的租赁负债	1,512,386.24	1,512,386.24
一年内到期的长期应付职工薪酬	21,120,000.00	22,770,000.00
合计	22,632,386.24	24,282,386.24

32、其他流动负债

项目	2022.3.31	2021.12.31
待转销项税	1,543,132.48	1,530,798.15
合计	1,543,132.48	1,530,798.15

33、租赁负债

项目	2022.3.31	2021.12.31
租赁付款额	8,911,544.05	10,396,741.76
减：未确认融资费用	1,495,022.14	1,485,197.71
小计	7,416,521.91	8,911,544.05
减：一年内到期的租赁负债	1,512,386.24	1,512,386.24
合计	5,904,135.67	7,399,157.81

34、长期应付款

项目	2022.3.31	2021.12.31
专项应付款	158,830,206.36	157,484,033.48
合计	158,830,206.36	157,484,033.48

(1) 专项应付款

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.3.31	形成原因
“三供一业”专项资金	2,463,123.82	2,938,500.00	250,000.00	5,151,623.82	
技术基础	44,433,953.50	1,221,061.95	1,250,131.39	44,404,884.06	
财政专项资金	110,586,956.16	172,011.12	1,485,268.80	109,273,698.48	
合计	157,484,033.48	4,331,573.07	2,985,400.19	158,830,206.36	

35、长期应付职工薪酬**(1) 长期应付职工薪酬表**

项目	2022.3.31	2021.12.31
一、离职后福利-设定受益计划净负债	207,270,000.00	211,210,000.00
二、辞退福利	7,020,000.00	8,880,000.00
合计	214,290,000.00	220,090,000.00
其中：一年内到期的长期应付职工薪酬	21,120,000.00	22,770,000.00
一年以上到期的长期应付职工薪酬	193,170,000.00	197,320,000.00

(2) 设定受益计划变动情况

① 设定受益计划义务现值

项目	2022 年 1-3 月	2021 年度
1. 年初余额	211,210,000.00	220,160,000.00
2. 计入当期损益的设定受益成本	940,000.00	6,760,000.00
(1) 当期服务成本	-570,000.00	30,000.00
(2) 过去服务成本		
(3) 结算利得 (损失以“-”表示)		
(4) 利息净额	1,510,000.00	6,730,000.00
3. 计入其他综合收益的设定受益成本	3,520,000.00	5,720,000.00
(1) 精算利得 (损失以“-”表示)	3,520,000.00	5,720,000.00
4. 其他变动	-8,400,000.00	-21,430,000.00
(1) 结算时支付的对价		
(2) 已支付的福利	-8,400,000.00	-21,430,000.00
5. 期末余额	207,270,000.00	211,210,000.00

② 设定受益计划净负债 (净资产)

项目	2022 年 1-3 月	2021 年度
1. 年初余额	211,210,000.00	220,160,000.00
2. 计入当期损益的设定受益成本	940,000.00	6,760,000.00
3. 计入其他综合收益的设定受益成本	3,520,000.00	5,720,000.00
4. 其他变动	-8,400,000.00	-21,430,000.00
5. 期末余额	207,270,000.00	211,210,000.00

③ 设定受益计划的内容及与之相关风险、对公司未来现金流量、时间和不确定性的影响说明

公司承担精算福利计划导致的精算风险，主要包括利率风险、福利增长风险和平均医疗费用增长风险。

利率风险：设定受益计划义务现值参照政府债券的市场收益率作为折现率进行计算，因此政府债券的利率降低会导致设定受益计划义务现值增加。

福利增长风险：设定受益计划负债的现值参照三类人员的福利水平进行计算，因此三类人员因物价上涨等因素导致的福利增长率的增加会导致负债金额的增加。

平均医疗费用增长风险：设定受益计划负债的现值参照原有离休人员的医疗报销福利水平进行计算，因此医疗报销费用上涨等因素导致的平均医疗费用增长率的增加会导致负债金额的增加。

④ 设定受益计划重大精算假设

精算估计的重大假设	2022 年 1-3 月	2021 年度
-----------	--------------	---------

精算估计的重大假设	2022 年 1-3 月	2021 年度
折现率—离职后福利	2.75%	3.00%
折现率—辞退福利	2.50%	2.50%
补充医疗福利年增长率	6.00%	6.00%
三类人员生活困难补贴年增长率	5.00%	5.00%
部分不在岗人员生活困难补贴年增长率	2.00%	2.00%
不在岗人员社保和公积金缴费年增长率	6.00%	6.00%

36、递延收益

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.3.31	形成原因
政府补助	292,989,842.12		5,271,523.15	287,718,318.97	与资产相关的政府补助
合计	292,989,842.12		5,271,523.15	287,718,318.97	

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	2021.12.31	本期新增补助 金额	本期计入当期 损益金额	其他变动	2022.3.31	与资产相关与收 益相关
《长安粉末冶金锻造连杆研制与产业化》第三批事前立项后补助款	600,000.00		25,000.00		575,000.00	与资产相关
其他工业产品研发资金	1,700,000.00				1,700,000.00	与资产相关
2021 年度云南省军民融合发展专项转移资金	5,400,000.00				5,400,000.00	与资产相关
工程实验室、检测中心项目	425,846.96		54,360.72		371,486.24	与资产相关
高端增压清洁型汽车发动机连杆开发能力建设项目	60,000.00		37,500.00		22,500.00	与资产相关
高端连杆粉末冶金裂解连杆产业项目	600,000.00		75,000.00		525,000.00	与资产相关
节能型汽车连杆升级改造项目	325,000.00		16,250.00		308,750.00	与资产相关
技术创新方法与实施工具工程技术研究中心	1,200,000.00		50,000.00		1,150,000.00	与资产相关
连杆喇叭口异形孔加工的研究及应用	230,416.67		8,750.00		221,666.67	与资产相关
“互联网+先进制造业”模式应用	683,333.33		25,000.00		658,333.33	与资产相关
省级工业转型专项基金	2,111,500.00		77,250.00		2,034,250.00	与资产相关
河北省工业转型建设专项资金	7,529,411.76		200,000.00		7,329,411.76	与资产相关
军民融合项目	1,575,000.00		56,250.00		1,518,750.00	与资产相关
年产 480 万支汽车发动机连杆总成三产线建设项目	1,260,000.00		45,000.00		1,215,000.00	与资产相关
搬迁补助项目	265,508,093.40		4,360,209.93		261,147,883.47	与资产相关
两化项目补助金	275,240.00		23,452.50		251,787.50	与资产相关
成都市节能技改项目补贴资金	450,000.00		37,500.00		412,500.00	与资产相关

负债项目	2021.12.31	本期新增补助 金额	本期计入当期 损益金额	其他变动	2022.3.31	与资产相关/与收 益相关
彭州市国库集中收付中心款项	522,000.00		43,500.00		478,500.00	与资产相关
16 年成都市中小企业成长工程培育企业项目补助	136,000.00		8,500.00		127,500.00	与资产相关
变径空心管传动轴生产线项目	1,750,000.00		87,500.00		1,662,500.00	与资产相关
高强度轻量汽车传动轴创新研究	648,000.00		40,500.00		607,500.00	与资产相关
合计	292,989,842.12		5,271,523.15		287,718,318.97	

37、股本

项目	2021.12.31		本期增加	本期减少	2022.3.31	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
股份总额	948,509,554.00				948,509,554.00	100.00

38、资本公积

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.3.31
股本溢价				
其他资本公积	1,258,513,257.64	280,050.56		1,258,793,308.20
合计	1,258,513,257.64	280,050.56		1,258,793,308.20

(1) 2022 年 1-3 月重庆建设工业持有的合营企业重庆耐世特转向系统有限公司专项储备变动增加资本公积 292,033.60 元;

(2) 2022 年 1-3 月重庆建设工业持有的合营企业重庆建设全达实业有限公司专项储备变动减少资本公积 11,983.04 元。

39、其他综合收益

项目	2021.12.31	本期金额					2022.3.31
		本期所得税 前发生额	减：前期计入其 他综合收益当 期转入损益	减：前期计入其 他综合收益当期 转入留存收益	减：所得税 费用	税后归属于母 公司	税后归属于少 数股东
1. 不能重分类进损益的其他综合收益	63,488,925.42	1,740,916.88			261,137.52	1,479,779.36	64,968,704.78
其中：重新计量设定受益计划变动额	-6,698,000.00	-3,520,000.00			-528,000.00	-2,992,000.00	-9,690,000.00
其他权益工具投资公允价值变动	70,186,925.42	5,260,916.88			789,137.52	4,471,779.36	74,658,704.78
2. 将重分类进损益的其他综合收益							
其他综合收益合计	63,488,925.42	1,740,916.88			261,137.52	1,479,779.36	64,968,704.78

40、专项储备

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.3.31
安全生产费	34,466,915.13	4,985,651.34	4,855,538.59	34,597,027.88
合计	34,466,915.13	4,985,651.34	4,855,538.59	34,597,027.88

41、盈余公积

项目	2021.12.31	2022.1.1	本期增加	本期减少	2022.3.31
法定盈余公积	16,992,089.54	16,992,089.54			16,992,089.54
任意盈余公积	8,617,877.55	8,617,877.55			8,617,877.55
合计	25,609,967.09	25,609,967.09			25,609,967.09

42、未分配利润

项目	2022 年 1-3 月	2021 年度
调整前上年年末未分配利润	-490,201,003.85	-777,041,657.20
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-490,201,003.85	-777,041,657.20
加：本期归属于母公司所有者的净利润	66,421,579.40	286,840,653.35
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-423,779,424.45	-490,201,003.85

43、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	2022 年 1-3 月		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	853,501,248.09	716,590,286.34	4,402,522,216.11	3,751,967,447.87
其他业务	23,223,908.84	9,236,509.73	117,288,626.06	69,519,250.62
合计	876,725,156.93	725,826,796.07	4,519,810,842.17	3,821,486,698.49

(2) 合同产生的收入情况

项目	2022 年 1-3 月	2021 年度
一、主营业务收入小计	853,501,248.09	4,402,522,216.11
二、其他业务收入小计	23,223,908.84	117,288,626.06
材料销售	4,816,374.20	31,956,816.13

项目	2022 年 1-3 月	2021 年度
租赁	6,240,469.92	25,115,704.02
能源	2,483,596.25	14,332,389.12
加工	2,621,693.19	17,237,924.26
研发及试验	2,319,215.97	6,970,476.10
劳务	2,231,551.21	8,324,301.67
其他	2,511,008.10	13,351,014.76
合计	876,725,156.93	4,519,810,842.17

44、税金及附加

项目	2022 年 1-3 月	2021 年度
城市维护建设税	477,447.13	2,101,592.15
教育费附加	380,618.83	1,141,363.14
印花税	212,978.88	567,839.83
房产税	575,248.96	3,164,316.34
土地使用税	210,163.15	808,653.89
车船税	1,800.00	18,792.74
土地增值税	110,220.69	
资源税	11,125.40	37,351.01
其他税费	909.75	107,243.88
合计	1,980,512.79	7,947,152.98

45、销售费用

项目	2022 年 1-3 月	2021 年度
职工薪酬	1,475,035.76	6,525,363.97
仓储保管费	875,104.07	3,961,738.28
差旅费	418,589.75	2,335,460.83
销售服务费	249,288.48	2,274,806.62
业务经费		3,488.00
材料费	29,949.38	799,561.59
运输费	18,576.73	95,251.41
办公费	13,664.30	69,810.66
折旧费	11,330.16	30,686.75
样品及产品损耗	4,050.00	360,278.25
包装费		622.00

项目	2022 年 1-3 月	2021 年度
广告费		121,411.04
修理费		11,936.39
其他	840,333.56	2,291,950.21
合计	3,935,922.19	18,882,366.00

46、管理费用

项目	2022 年 1-3 月	2021 年度
职工薪酬	43,161,142.22	165,839,524.00
折旧费	2,935,273.25	11,348,601.66
修理费	1,888,422.65	4,568,381.74
差旅费	1,532,914.45	7,454,233.31
车辆使用费	965,023.52	8,500,798.96
聘请中介机构费用	907,856.78	4,680,160.64
业务招待费	791,883.39	4,257,695.44
无形资产摊销	731,810.88	2,638,389.30
办公费	685,101.02	2,863,388.26
垃圾清运清洁费	589,649.59	3,777,706.93
水电费	512,160.65	2,164,795.37
租赁费	392,305.26	534,061.55
使用权资产折旧	332,225.01	1,113,330.53
绿化费	267,221.71	1,316,390.55
保密费	252,719.66	2,577,936.84
运输费	232,357.43	1,106,750.93
咨询费	216,268.25	396,344.50
服务费	215,665.75	3,190,354.82
低值易耗品摊销	186,872.10	258,087.13
装卸费	179,377.82	1,078,058.67
排污费	148,440.49	1,060,499.36
党团、党建费	142,742.46	1,249,359.38
交通费	87,936.85	556,945.49
保险费	36,893.89	1,148,994.01
劳务费	35,521.02	529,180.24
诉讼费	14,150.94	119,925.12

项目	2022 年 1-3 月	2021 年度
企业文化建设	5,720.96	1,046,996.85
董事会费		12,202.46
会议费		12,557.36
其他	3,720,593.75	14,811,708.31
合计	61,168,251.75	250,213,359.71

47、研发费用

项目	2022 年 1-3 月	2021 年度
职工薪酬	17,517,490.43	79,466,403.04
材料	7,613,810.01	73,424,350.07
外协费	3,479,669.01	9,392,595.95
研发专用费	3,077,461.99	18,357,780.13
试验费	1,815,595.34	32,107,149.65
折旧及摊销	1,055,181.15	8,637,122.30
差旅费	680,157.90	3,251,575.04
委外设计费		361,700.00
知识产权费		235,588.32
专家咨询费		233,009.71
其他	6,814,204.52	9,884,629.79
合计	42,053,570.35	235,351,904.00

48、财务费用

项目	2022 年 1-3 月	2021 年度
利息费用	2,347,008.90	10,613,529.17
其中：租赁负债利息费用	88,265.31	399,660.96
减：利息收入	10,796,003.71	32,783,471.08
减：资金占用费	154,154.46	1,627,294.06
汇兑损益	11,111.39	821,703.41
银行手续费及其他	148,843.03	1,693,800.67
合计	-8,443,194.85	-21,281,731.89

49、其他收益

项目	2022 年 1-3 月	2021 年度
政府补助	9,531,786.47	58,212,006.87
代扣个人所得税手续费	299,989.00	123,114.37

项目	2022 年 1-3 月	2021 年度
合计	9,831,775.47	58,335,121.24

计入其他收益的政府补助

补助项目	2022 年 1-3 月	2021 年度	与资产相关/ 与收益相关
河北省工业转型建设专项资金	200,000.00	470,588.24	与资产相关
省级工业转型专项基金	77,250.00	309,000.00	与资产相关
高端连杆粉末冶金裂解连杆产业项目	75,000.00	300,000.00	与资产相关
军民融合项目	56,250.00	225,000.00	与资产相关
工程实验室、检测中心项目	54,360.72	217,442.88	与资产相关
技术创新方法与实施工具工程技术研究中心	50,000.00	200,000.00	与资产相关
年产 480 万支汽车发动机连杆总成三产线建设项目	45,000.00	180,000.00	与资产相关
高端增压清洁型汽车发动机连杆开发能力建设项目	37,500.00	150,000.00	与资产相关
“互联网+先进制造业”模式应用	25,000.00	100,000.00	与资产相关
节能型汽车连杆升级改造项目	16,250.00	65,000.00	与资产相关
连杆喇叭口异形孔加工的研究及应用	8,750.00	35,000.00	与资产相关
裂解技术在汽车发动机连杆制造中的应用研究		32,189.63	与资产相关
《长安粉末冶金锻造连杆研制与产业化》第三批事前立项后补助款	25,000.00		与资产相关
搬迁补助项目	4,360,209.93	24,552,098.66	与资产相关
两化项目补助金	23,452.50	93,810.00	与资产相关
成都市节能技改项目补贴资金	37,500.00	150,000.00	与资产相关
彭州市国库集中收付中心款项	43,500.00	174,000.00	与资产相关
16 年成都市中小企业成长工程培育企业项目补助	8,500.00	34,000.00	与资产相关
变径空心管传动轴生产线项目	87,500.00	350,000.00	与资产相关
高强度轻量汽车传动轴创新研究	40,500.00	162,000.00	与资产相关
高新区科技局重点产业扶持资金		3,775,000.00	与收益相关
高新区科技局贴息		870,000.00	与收益相关
省级技术创新中心绩效后补助经费项目		600,000.00	与收益相关
收昆明市西山区科学技术和工业信息化局拨付 2021 年昆明市通过创新平台认定所在企业补助资金	131,100.00	400,000.00	与收益相关
省 D&D 奖励资金专项项目款		300,000.00	与收益相关
外贸奖补		250,000.00	与收益相关
昆明市西山区科学技术和工业信息化局拨付西山区 2020 年度和		200,000.00	与收益相关

补助项目	2022 年 1-3 月	2021 年度	与资产相关/ 与收益相关
2021 年上半年稳增长政策扶持补助资金			
结转调整 4911 户其他代理业务资金-代发工资过渡户转入款(稳岗补贴)	1,163.32	143,541.09	与收益相关
昆明市西山区科学技术和工业信息化局拨付 DNC 信息化技术应用于特机生产线技术改造项目		100,000.00	与收益相关
昆明市西山区科学技术和工业信息化局拨付 2020 年科技计划项目(1.2L~1.6L 汽油机连杆毛坯结构绿色设计和研		90,000.00	与收益相关
促进先进制造业加快发展奖金		80,000.00	与收益相关
校企合作补贴		70,000.00	与收益相关
昆明市科学技术局补助(2016 年高新技术企业认定)		50,000.00	与收益相关
专利专项奖补资金		47,000.00	与收益相关
收巴南区经信委补助资金	4,120,000.00	20,293,731.37	与收益相关
巴南区军民融合办补助		870,000.00	与收益相关
彭州市就业服务管理局以工代训补贴		876,800.00	与收益相关
宜宾市南溪区财政局汇亏损补助		510,000.00	与收益相关
特殊人才津贴		165,000.00	与收益相关
关键核心人才紧缺津贴		160,000.00	与收益相关
彭州市发展和改革局产业政策兑现款		100,000.00	与收益相关
英才计划政府补助款		90,000.00	与收益相关
巴南区就业和人才中心拨社保补贴		73,000.00	与收益相关
巴南区市场监督管理局拨专利补助款		72,955.00	与收益相关
成都市彭州市生态环境局土壤污染奖补		68,300.00	与收益相关
九龙坡研发补助资金		50,000.00	与收益相关
江津区财务局拨 2020 年用人单位符合条件人员(新进公司 13 名大学生)享受社会保险补贴		30,250.00	与收益相关
江津区财务局拨一次性吸纳就业补贴(区就业和人才中心)		26,000.00	与收益相关
九龙坡区财政局拨一次性留工补贴款		24,000.00	与收益相关
市场监督管理局奖励补助资金		19,200.00	与收益相关
重庆市知识产权局专利补助		5,000.00	与收益相关
江津区财政局拨 2021 年一次性留工补贴		2,100.00	与收益相关
彭州市就业局拨就业补贴	8,000.00		与收益相关

50、投资收益

项目	2022 年 1-3 月	2021 年度
权益法核算的长期股权投资收益	8,090,390.61	26,903,550.26
交易性金融资产在持有期间的投资收益	9,605.12	2,654,998.05
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		27,725,031.71
债务重组产生的投资收益等		544,071.97
债权投资持有期间取得的利息收入	1,949,486.30	6,774,476.71
合计	10,049,482.03	64,602,128.70

51、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2022 年 1-3 月	2021 年度
交易性金融资产	1,551,059.24	-1,254,598.13
合计	1,551,059.24	-1,254,598.13

52、信用减值损失

项目	2022 年 1-3 月	2021 年度
坏账损失	236,693.79	-1,872,765.90
合计	236,693.79	-1,872,765.90

53、资产减值损失

项目	2022 年 1-3 月	2021 年度
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-736,464.42	21,706,708.81
合同资产减值损失		179,664.10
在建工程减值损失		354,655.84
合计	-736,464.42	22,241,028.75

54、资产处置收益

项目	发生额		计入当期非经常性损益的金额	
	2022 年 1-3 月	2021 年度	2022 年 1-3 月	2021 年度
非流动资产处置收益	654,588.90	2,611,094.92	654,588.90	2,611,094.92
合计	654,588.90	2,611,094.92	654,588.90	2,611,094.92

55、营业外收入

项目	发生额		计入当期非经常性损益的金额	
	2022 年 1-3 月	2021 年度	2022 年 1-3 月	2021 年度
非流动资产报废利得		1,965,590.41		1,965,590.41
与日常活动无关的政府补助		5,696.66		5,696.66
无需支付的款项		4,320,566.94		4,320,566.94
罚没利得	221,500.00	236,085.85	221,500.00	236,085.85

项目	发生额		计入当期非经常性损益的金额	
	2022 年 1-3 月	2021 年度	2022 年 1-3 月	2021 年度
其他	131,903.17	2,193,278.79	17,090.00	2,193,278.79
合计	353,403.17	8,721,218.65	238,590.00	8,721,218.65

56、营业外支出

项目	发生额		计入当期非经常性损益的金额	
	2022 年 1-3 月	2021 年度	2022 年 1-3 月	2021 年度
对外捐赠		1,414,137.29		1,414,137.29
滞纳金		3,267.22		3,267.22
罚款支出		3,255.65		3,255.65
非流动资产毁损报废损失	306,875.02	3,958,675.78	306,875.02	3,958,675.78
其他	28,134.85	1,255,045.22	28,134.85	1,255,045.22
合计	335,009.87	6,634,381.16	335,009.87	6,634,381.16

57、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2022 年 1-3 月	2021 年度
当期所得税费用	4,272,712.94	10,576,222.87
递延所得税费用	2,224,555.49	15,938,111.88
合计	6,497,268.43	26,514,334.75

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2022 年 1-3 月
利润总额	72,808,368.20
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	10,921,255.23
子公司适用不同税率的影响	60,599.24
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	2,235,374.36
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,186,895.93
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-83,756.95
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	126,159.63
研发费用加计扣除	-7,949,259.01
其他	
所得税费用	6,497,268.43

58、所有权或使用权受到限制的资产

项目	账面价值		受限原因
	2022.3.31	2021.12.31	
货币资金	50,427,391.72	46,683,079.07	票据保证金、信用证保证金额
应收款项融资	4,680,000.00	9,221,150.22	票据质押
应收账款	120,000,000.00	266,263,907.58	借款质押
固定资产	76,448,853.42	77,887,761.08	授信抵押
无形资产	15,426,798.30	15,494,338.07	授信抵押
合计	266,983,043.44	415,550,236.02	

59、外币货币性项目

项目	2022.3.31 外币余额	折算汇率	2022.3.31 折算人民币余额
货币资金			38,828,354.29
其中：美元	5,915,664.05	6.3482	37,553,818.52
欧元	99,803.31	7.0847	707,076.51
日元	10,920,028.00	0.0520	567,459.26
应收账款			7,342,335.93
其中：美元	1,156,601.23	6.3482	7,342,335.93

60、政府补助

(1) 与资产相关的政府补助

种类	金额	资产负债表 列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费 用损失的金额		计入当期损益或 冲减相关成本费 用损失的项目
			2022 年 1-3 月	2021 年度	
河北省工业转型建设专用 资金	7,529,411.76	递延收益	200,000.00	470,588.24	其他收益
省级工业转型专项基金	2,034,250.00	递延收益	77,250.00	309,000.00	其他收益
高端连杆粉末冶金裂解连 杆产业项目	525,000.00	递延收益	75,000.00	300,000.00	其他收益
军民融合项目	1,575,000.00	递延收益	45,000.00	225,000.00	其他收益
工程实验室、检测中心项目	371,486.24	递延收益	54,360.72	217,442.88	其他收益
技术创新方法与实施工具 工程技术研究中心	1,150,000.00	递延收益	50,000.00	200,000.00	其他收益
年产 480 万支汽车发动机连 杆总成三产线建设项目	1,260,000.00	递延收益	56,250.00	180,000.00	其他收益
高端增压清洁型汽车发动	22,500.00	递延收益	37,500.00	150,000.00	其他收益

种类	金额	资产负债表 列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费 用损失的金额		计入当期损益或 冲减相关成本费 用损失的项目
			2022 年 1-3 月	2021 年度	
机连杆开发能力建设项目					
“互联网+先进制造业”模式应用	658,333.33	递延收益	25,000.00	100,000.00	其他收益
节能型汽车连杆升级改造 项目	308,750.00	递延收益	16,250.00	65,000.00	其他收益
连杆喇叭口异形孔加工的 研究及应用	221,666.67	递延收益	8,750.00	35,000.00	其他收益
《长安粉末冶金锻造连杆 研制与产业化》第三批事前 立项后补助款	600,000.00	递延收益	25,000.00	100,000.00	其他收益
裂解技术在汽车发动机连 杆制造中的应用研究	32,189.63	递延收益		32,189.63	其他收益
搬迁补助项目	378,077,824.46	递延收益	4,360,209.93	24,552,098.66	其他收益
两化项目补助金	500,000.00	递延收益	23,452.50	93,810.00	其他收益
成都市节能技改项目补贴 资金	1,500,000.00	递延收益	37,500.00	150,000.00	其他收益
彭州市国库集中收付中心 款项	1,740,000.00	递延收益	43,500.00	174,000.00	其他收益
16 年成都市中小企业成长 工程培育企业项目补助	787,700.00	递延收益	8,500.00	34,000.00	其他收益
变径空心管传动轴生产线 项目	3,500,000.00	递延收益	87,500.00	350,000.00	其他收益
高强度轻量汽车传动轴创 新研究	1,620,000.00	递延收益	40,500.00	162,000.00	其他收益

(2) 与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费 用损失的金额		计入当期损 益或冲减相 关成本费用 损失的项目
		2022 年 1-3 月	2021 年度	
高新区科技局重点产业扶持资金	3,775,000.00		3,775,000.00	其他收益
高新区科技局贴息	870,000.00		870,000.00	其他收益

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		2022 年 1-3 月	2021 年度	
省级技术创新中心绩效后补助经费项目	600,000.00		600,000.00	其他收益
收昆明市西山区科学技术和工业信息化局拨付 2021 年昆明市通过创新平台认定所在企业补助资金	531,100.00	131,100.00	400,000.00	其他收益
省 D&D 奖励资金专项项目款	300,000.00		300,000.00	其他收益
外贸奖补	250,000.00		250,000.00	其他收益
昆明市西山区科学技术和工业信息化局拨付西山区 2020 年度和 2021 年上半年稳增长政策扶持补助资金	200,000.00		200,000.00	其他收益
结转调整 4911 户其他代理业务资金-代发工资过渡户转入款（稳岗补贴）	144,704.41	1,163.32	143,541.09	其他收益
昆明市西山区科学技术和工业信息化局拨付 DNC 信息化技术应用于特机生产线技术改造项目	100,000.00		100,000.00	其他收益
昆明市西山区科学技术和工业信息化局拨付 2020 年科技计划项目（1.2L~1.6L 汽油机连杆毛坯结构绿色设计和研	90,000.00		90,000.00	其他收益
促进先进制造业加快发展奖金	80,000.00		80,000.00	其他收益
校企合作补贴	70,000.00		70,000.00	其他收益
昆明市科学技术局补助（2016 年高新技术企业认定）	50,000.00		50,000.00	其他收益
专利专项奖补资金	47,000.00		47,000.00	其他收益
收巴南区经信委补助资金	24,413,731.37	4,120,000.00	20,293,731.37	其他收益
巴南区军民融合办补助	870,000.00		870,000.00	其他收益
彭州市就业服务管理局以工代训补贴	876,800.00		876,800.00	其他收益
宜宾市南溪区财政局汇亏损失补助	510,000.00		510,000.00	其他收益
特殊人才津贴	165,000.00		165,000.00	其他收益
关键核心人才紧缺津贴	160,000.00		160,000.00	其他收益
彭州市发展和改革局产业政策兑现款	100,000.00		100,000.00	其他收益
英才计划政府补助款	90,000.00		90,000.00	其他收益

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		2022 年 1-3 月	2021 年度	
巴南区就业和人才中心拨社保补贴	73,000.00		73,000.00	其他收益
巴南区市场监督管理局拨专利补助款	72,955.00		72,955.00	其他收益
成都市彭州市生态环境局土壤污染奖补	68,300.00		68,300.00	其他收益
九龙坡研发补助资金	50,000.00		50,000.00	其他收益
江津区财务局拨 2020 年用人单位符合条件人员（新进公司 13 名大学生）享受社会保险补贴	30,250.00		30,250.00	其他收益
江津区财务局拨一次性吸纳就业补贴（区就业和人才中心）	26,000.00		26,000.00	其他收益
九龙坡区财政局拨一次性留工补贴款	24,000.00		24,000.00	其他收益
市场监督管理局奖励补助资金	19,200.00		19,200.00	其他收益
重庆市知识产权局专利补助	5,000.00		5,000.00	其他收益
江津区财政局拨 2021 年一次性留工补贴	2,100.00		2,100.00	其他收益
彭州市就业局拨就业补贴	8,000.00	8,000.00		其他收益
政策性贴息	580,000.00		580,000.00	财务费用
与日常活动无关的政府补助	5,696.66		5,696.66	营业外收入

（3）政府补助的退回

项目	退回金额		原因
	2022 年 1-3 月	2021 年度	
高强度轻量汽车传动轴创新研究		486,000.00	未在规定期限内完成验收工作

八、合并范围的变更

1、其他原因的合并范围变动

（1）2021 年 4 月 5 日，重庆建设工业与子公司重庆建兴机械制造有限公司签订《吸收合并协议》，约定由本公司吸收合并重庆建兴机械制造有限公司，2021 年 9 月 29 日，重庆建兴机械制造有限公司办理工商注销手续。

（2）2021 年 4 月 5 日，重庆建设工业与子公司重庆建兴橡胶制品有限公司签订《吸收合并协议》，约定由本公司吸收合并重庆建兴橡胶制品有限公司，2021 年 9 月 29 日，重庆建兴橡胶制品有限公司办理工商注销手续。

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经 营地	注册 地	业务性 质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
重庆建设传动科技有限公司	重庆	重庆	制造业	100.00		投资设立
重庆长风基铨机械有限责任公司	重庆	重庆	制造业	100.00		投资设立
重庆珠江光电科技有限公司	重庆	重庆	制造业	100.00		同一控制下企业合并
四川华庆机械有限责任公司	成都	成都	制造业	100.00		同一控制下企业合并
重庆建设昊方精密制造有限公司	重庆	重庆	制造业	51.00		投资设立
重庆西仪汽车连杆有限公司	重庆	重庆	制造业	100.00		投资设立
承德苏垦银河连杆有限公司	承德	承德	制造业	100.00		非同一控制下企业合并
扬州苏垦银河连杆有限公司	扬州	扬州	制造业		85.00	非同一控制下企业合并
苏垦银河汽车部件盐城有限公司	盐城	盐城	制造业		100.00	投资设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持 股比例	本期归属于少数股 东的损益	本期向少数股东宣 告分派的股利	期末少数股东权益 余额
扬州苏垦银河连杆有限公司	15.00%	91,136.64		-347,786.12

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					上年年末余额				
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债
扬州苏垦银河连秆有限公司	23,255,972.41	2,217,675.47	25,473,647.88	26,733,108.17		26,733,108.17	19,808,161.15	2,872,150.11	22,680,311.26	25,028,843.31
										25,028,843.31

子公司名称	本期金额				上期金额		
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额
扬州苏垦银河连秆有限公司	5,037,430.28	650,786.17		2,402,790.47	45,932,686.24	-919,997.86	
							64,052.19

2、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营 企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联 营企业投资的会 计处理方法	对本公司活动 是否具有战略 性
				直接	间接		
重庆耐世特转向 系统有限公司	重庆	重庆	制造业	50.00		权益法	是

(2) 重要合营企业的主要财务信息

2022 年 3 月 31 日/2022 年 1-3 月

	重庆耐世特转向系统有限公司
流动资产	595,754,108.24
其中：现金和现金等价物	1,879,275.87
非流动资产	136,114,026.79
资产合计	731,868,135.03
流动负债	484,026,867.94
非流动负债	17,411,290.24
负债合计	501,438,158.18
少数股东权益	
归属于母公司股东权益	230,429,976.85
按持股比例计算的净资产份额	115,214,988.44
调整事项	
—商誉	
—内部交易未实现利润	
—其他	
对合营企业权益投资的账面价值	115,214,988.44
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值	
营业收入	259,480,426.64
财务费用	260,676.42
所得税费用	2,442,197.01

	重庆耐世特转向系统有限公司
净利润	13,839,116.41
终止经营的净利润	
其他综合收益	
综合收益总额	13,839,116.41
本期收到的来自合营企业的股利	
2021 年 12 月 31 日/2021 年度	
	重庆耐世特转向系统有限公司
流动资产	507,291,987.59
其中：现金和现金等价物	5,736,480.21
非流动资产	136,304,529.29
资产合计	643,596,516.88
流动负债	411,876,773.52
非流动负债	15,712,950.11
负债合计	427,589,723.63
少数股东权益	
归属于母公司股东权益	216,006,793.25
按持股比例计算的净资产份额	108,003,396.63
调整事项	
—商誉	
—内部交易未实现利润	
—其他	
对合营企业权益投资的账面价值	108,003,396.63
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值	
营业收入	837,230,839.41
财务费用	5,270,619.74
所得税费用	3,449,469.22
净利润	47,741,933.96
终止经营的净利润	
其他综合收益	
综合收益总额	47,741,933.96
本期收到的来自合营企业的股利	20,000,000.00

(3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	2022.3.31/2022 年 1-3 月	2021.12.31/2021 年度
合营企业：		
投资账面价值合计	15,795,455.64	15,275,223.07
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	532,215.61	1,202,504.97
—其他综合收益		
—综合收益总额		
联营企业：		
投资账面价值合计	51,468,695.10	50,830,078.31
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	638,616.79	1,830,078.31
—其他综合收益		
—综合收益总额		

十、与金融工具相关的风险

1、信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。

本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资和财务担保合同等，以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资和衍生金融资产等。

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

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

2、流动性风险

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

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

3、市场风险

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

(1) 利率风险

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

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

(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。

本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	2022.3.31			2021.12.31		
	美元	其他外币	合计	美元	其他外币	合计
货币资金	37,553,818.52	1,274,535.77	38,828,354.29	30,556,857.88	1,758,699.11	32,315,556.99
应收账款	7,342,335.93		7,342,335.93	8,397,146.38		8,397,146.38
合计	44,896,154.45	1,274,535.77	46,170,690.22	38,954,004.26	1,758,699.11	40,712,703.37

(3) 其他价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。

本公司其他价格风险主要产生于各类权益工具投资，存在权益工具价格变动的风险。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

单位：万元

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
南方工业资产管理有限责任公司	北京	实业投资、信息咨询等	330,000.00	39.43	39.43

注：本公司最终控制方是兵装集团。

2、本公司的子公司情况

详见附注九、1 “在子公司中的权益”。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注九、2 “在合营企业或联营企业中的权益”。本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
兵装集团内的其他企业	同一最终控制方
重庆上方汽车配件有限责任公司	同一最终控制方
重庆长安汽车国际销售服务有限公司	同一最终控制方
重庆长安汽车股份有限公司	同一最终控制方
重庆长江电工工业集团有限公司	同一最终控制方
湖南华南光电（集团）有限责任公司	同一最终控制方
湖北华中光电科技有限公司	同一最终控制方
重庆嘉陵特种装备有限公司	同一最终控制方
重庆长安工业（集团）有限责任公司	同一最终控制方
重庆铃耀汽车有限公司	同一最终控制方
河北长安汽车有限公司	同一最终控制方
合肥长安汽车有限公司	同一最终控制方
株洲建设雅马哈摩托车有限公司	同一最终控制方
重庆嘉陵全域机动车辆有限公司	同一最终控制方
重庆建设汽车系统股份有限公司	同一最终控制方
重庆建设车用空调器有限责任公司	同一最终控制方
重庆建设雅马哈摩托车有限公司	同一最终控制方
南京长安汽车有限公司	同一最终控制方
哈尔滨东安汽车发动机制造有限公司	同一最终控制方
哈尔滨东安汽车动力股份有限公司	同一最终控制方
重庆建设机电有限责任公司	同一最终控制方
中国兵器装备集团财务有限责任公司	同一最终控制方
重庆万友都成汽车销售服务有限公司	同一最终控制方
长安福特马自达汽车有限公司	同一最终控制方
合肥长安汽车有限公司	同一最终控制方
重庆福集供应链管理有限公司	同一最终控制方
中国长安汽车集团有限公司	同一最终控制方

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
重庆长安智能工业技术服务有限公司	同一最终控制方
重庆长安民生物流股份有限公司	同一最终控制方

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2022 年 1-3 月	2021 年度
兵装集团内的其他企业	采购商品/接受劳务/ 技术服务	48,176,629.88	715,671,099.30
重庆上方汽车配件有限责任公司	采购商品		237,527.26
重庆中光学建设镀膜科技有限公司	采购商品	13,801,521.12	52,361,953.83
重庆建设中钛精密制造有限公司	采购商品	7,723,120.00	11,748,800.00
重庆耐世特转向系统有限公司	采购商品		109,610.00
重庆长安汽车股份有限公司	采购商品	324,839.49	4,751,650.24
重庆长江电工工业集团有限公司	采购商品		1,918,300.00
湖南华南光电（集团）有限责任公司	采购商品	61,500.00	508,000.00
湖北华中光电科技有限公司	采购商品		3,575,880.00
重庆嘉陵特种装备有限公司	采购商品		700,000.00
重庆长安工业（集团）有限责任公司	采购商品		8,901.20
重庆铃耀汽车有限公司	采购商品	12,376.00	

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2022 年 1-3 月	2021 年度
兵装集团内的其他企业	销售商品/提供劳务	6,507,676.19	30,878,827.18
重庆铃耀汽车有限公司	销售商品	479,946.04	1,644,834.30
重庆耐世特转向系统有限公司	提供劳务	879,380.11	3,000,000.00
重庆中光学建设镀膜科技有限公司	销售商品	445,469.33	2,480,835.10
河北长安汽车有限公司	销售商品	400,154.06	2,069,864.27
合肥长安汽车有限公司	销售商品	13,578,697.47	47,031,488.70
重庆长安汽车股份有限公司	销售商品	45,076,026.93	156,455,625.68
株洲建设雅马哈摩托车有限公司	销售商品		80,728.81
重庆建设全达实业有限公司	销售商品	145,454.36	665,395.25
重庆建设全达实业有限公司	提供劳务		6,469.90
重庆嘉陵全域机动车辆有限公司	销售商品		34,761.32

关联方	关联交易内容	2022 年 1-3 月	2021 年度
重庆建设汽车系统股份有限公司	销售商品	336,322.43	1,708,795.46
重庆上方汽车配件有限责任公司	销售商品		29,739.22
重庆建设车用空调器有限责任公司	销售商品	122,566.40	374,458.45
重庆建设雅马哈摩托车有限公司	销售商品	34,815.20	1,116,546.87
重庆耐世特转向系统有限公司	销售商品	9,891,899.60	26,498,741.17
重庆中光学建设镀膜科技有限公司	提供劳务		2,942,935.77
南京长安汽车有限公司	销售商品	1,270,982.08	5,989,920.98
重庆长安汽车股份有限公司	销售商品	28,408,492.10	106,069,996.81
重庆铃耀汽车有限公司	销售商品	354,186.82	1,176,322.89
哈尔滨东安汽车发动机制造有限公司	销售商品	5,709,672.92	18,961,435.51
哈尔滨东安汽车动力股份有限公司	销售商品	7,483,799.05	32,163,388.95
重庆长安工业（集团）有限责任公司	销售商品	5,194,000.00	3,733,166.81

(2) 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	确认的租赁收入	
		2022 年 1-3 月	2021 年度
重庆耐世特转向系统有限公司	房屋	625,245.70	2,318,125.68
重庆建设全达实业有限公司	房屋	270,302.85	914,051.68
重庆建设机电有限责任公司	房屋		48,291.04
重庆建设汽车系统股份有限公司	房屋		1,397.50
重庆中光学建设镀膜科技有限公司	房屋	1,549,085.84	4,664,120.32

②本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2022 年 1-3 月			2021 年度			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	增加的使用权资产	承担的租赁负债利息支出	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	增加的使用权资产
兵装集团	土地				82,298.08		1,328,900.00	9,370,531.93
兵装集团内的其他企业	场地				5,967.23		91,000.00	619,268.19
重庆建设机电有限责任公司	房屋	58,842.73				235,370.92		5,967.23
								166,972.48

(3) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
中国兵器装备集团财务有限责任公司	20,000,000.00	2021/8/17	2022/8/17	短期借款
中国兵器装备集团财务有限责任公司	25,000,000.00	2021/9/8	2022/9/8	短期借款
中国兵器装备集团财务有限责任公司	10,000,000.00	2021/10/29	2022/10/29	短期借款
中国兵器装备集团财务有限责任公司	28,000,000.00	2021/6/23	2022/6/23	短期借款

(4) 关键管理人员报酬

单位：万元

项目	2022 年 1-3 月	2021 年度
关键管理人员薪酬	36.29	296.64

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2022.3.31		2021.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	兵装集团内的其他企业	1,277,746.16	37,294.79	2,794,376.80	15,056.92
	重庆铃耀汽车有限公司	627,976.24	80.57	696,971.57	2,264.15
	重庆建设汽车系统股份有限公司	525,532.81		525,532.81	
	重庆耐世特转向系统有限公司	12,302,838.37	52,302.63	10,312,042.78	52,302.63
	重庆长安汽车股份有限公司	60,227,142.75	33,684.14	44,166,704.88	33,684.14
	重庆建设机电有限责任公司	54,691.65	54,691.65	54,691.65	54,691.65
	重庆万友都成汽车销售服务有限公司	3,185.00	3,185.00	3,185.00	3,185.00
	河北长安汽车有限公司			591,322.32	
	合肥长安汽车有限公司	11,234,337.45		9,495,287.61	
	南京长安汽车有限公司	708,147.01		1,068,730.59	
	长安福特马自达汽车有限公司	6,128.96	6,128.96	6,128.96	6,128.96
	重庆长安工业（集团）有限责任公司	4,299,890.00	10,419.50	208,390.00	10,419.50
	哈尔滨东安汽车动力股份有限公司	8,541,796.27		8,434,886.31	
	哈尔滨东安汽车发动机制造有限公司	12,866.95			
	重庆长江电工工业集团有限公司	10,000.00	3,000.00	10,000.00	3,000.00
应收款项融资					
	兵装集团内的其他企业	18,788.50		38,803.50	

项目名称	关联方	2022.3.31		2021.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	合肥长安汽车有限公司	4,109,590.69		4,910,256.60	
	重庆耐世特转向系统有限公司	17,001,779.60		14,147,619.13	
	重庆长安汽车股份有限公司	28,777,621.51		43,120,250.00	
	哈尔滨东安汽车发动机制造有限公司	4,142,509.21		1,847,494.70	
	南京长安汽车有限公司	850,000.00		420,000.00	
	哈尔滨东安汽车动力股份有限公司	2,465,929.74		6,939,253.33	
预付款项					
	兵装集团内的其他企业	176,992,355.99		178,066,078.83	
其他应收款					
	兵装集团			88,762,688.70	
其他非流动资产					
	兵装集团内的其他企业	999,600.00		999,600.00	

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2022.3.31	2021.12.31
短期借款			
	中国兵器装备集团财务有限责任公司	83,000,000.00	83,000,000.00
应付账款			
	兵装集团内的其他企业	81,569,868.62	93,349,459.29
	重庆上方汽车配件有限责任公司	245,160.88	423,629.00
	重庆福集供应链管理有限公司	372,023.90	372,023.90
	中国长安汽车集团有限公司	313,652.06	
	重庆铃耀汽车有限公司	101,124.30	
	重庆长安智能工业技术服务有限公司		165,200.00
应付票据			
	兵装集团内的其他企业	1,582,730.24	1,492,030.24
	重庆上方汽车配件有限责任公司	366,855.35	615,287.56
	重庆建设中钛精密制造有限公司	11,748,800.00	
其他应付款			
	兵装集团内的其他企业	54,170,113.77	45,972,461.77
	重庆建设全达实业有限公司	826,804.22	486,033.71
	重庆耐世特转向系统有限公司	200,000.00	200,000.00

项目名称	关联方	2022.3.31	2021.12.31
	重庆建设机电有限责任公司	161,236.54	161,236.54
	兵装集团	701,993,350.06	703,324,250.10
	重庆中光学建设镀膜科技有限公司	60,000.00	60,000.00
	重庆长安民生物流股份有限公司	13,175.51	13,175.51
	重庆建设汽车系统股份有限公司	943,638.46	1,155,575.62
	南方工业资产管理有限责任公司	10,874,548.87	10,874,548.87
预收款项			
	重庆中光学建设镀膜科技有限公司	338,289.91	
合同负债			
	兵装集团内的其他企业	2,795,884.17	3,134,291.29
	重庆铃耀汽车有限公司	53,276.10	53,276.10

7、关联方承诺

(1) 关于社区服务站

根据 2003 年及 2007 年昆明市和云南省出台了《昆明市企业退休人员移交社区管理服务的指导意见》（昆劳社区[2003]2 号）、《云南省人民政府办公厅关于落实省属企业退休人员移交属地社会化管理服务工作的实施意见》（云政办发[2007]203 号）等退休人员移交社会化管理的相关文件精神，西山区人民政府在公司区域内成立了“山冲社区服务站”。公司于 2005 年进行股改时，已按照相关文件计提了社区移交费用，且在招股说明书中已明确阐述。公司目前正在与昆明市相关部门沟通，争取社区管理服务站的管理机构和 5000 多名退休人员尽快移交给政府管理，减少公司的办社会职能。截至 2022 年 3 月 31 日社区管理服务尚未完成移交。

(2) 关于代为持有大股东兵装集团土地问题的说明

云南省国土资源厅于 2004 年 4 月 13 日向兵装集团下发“云国土资用[2004]48 号”《关于云南西仪工业有限公司改制涉及土地报告备案和土地使用权处置方案的批复》，对公司设立时土地使用权的处置批准如下：“A、鉴于兵器装备集团为国务院批准的国家授权投资机构，在兵器装备集团组建发行人时，原由西仪公司使用的国有划拨土地 13 宗、面积 1,269,886 平方米，可按工业用途，以国家授权经营方式由兵器装备集团经营管理，土地使用年限为 50 年，根据当地地价水平和土地出让金标准，同意将土地使用权评估价格 9,815.18 万元按有关规定转增国有资本金。兵器装备集团取得该宗授权经营土地使用权后，可按有关规定提供给拟组建的发行人使用。B、西仪公司职工住宅及配套设施使用的国有划拨土地 6 宗、面积 569,093 平方米，在不改变土地利用性质及发生转让、出租、抵押等行为的条件下，可继续以划拨方式提供使用，并由组建的发行人管理。”在云南省国土资源厅下发 48 号文后，昆明市国土资源局在具体执行中对部分变更土地使用权用途的认定与 48 号文不符，除将上述 1,269,886 平方米土地中的 946,837.5 平方米土地使用权按照 48 号文规定变更登记至兵装集团名下，并换发“西国用(2004)第 280 号”《国有土地使用证》外，其余土地

均登记在本公司名下；此外，对公司原使用的生活及附属设施用地，昆明市国土资源局已变更登记在公司名下。

根据国家相关法规及 48 号文，在本公司变更为股份有限公司过程中，原由公司使用的国有划拨用地均应变更至兵装集团名下。虽然上述土地使用权目前暂时登记在公司名下，但实质上公司仅是代为持有。兵装集团目前已向云南省国土资源厅和昆明市国土资源局提出申请，解决上述国有土地使用权人变更问题。

十二、股份支付

报告期内，本公司不存在需要披露的股份支付事项。

十三、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2022 年 3 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2022 年 3 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十四、资产负债表日后事项

根据公司 2021 年 12 月 4 日董事会审议通过的《云南西仪工业股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易预案》，公司拟通过向兵装集团发行股份及支付现金的方式，购买其持有的重庆建设工业（集团）有限责任公司（以下简称“重庆建设工业”）100%股权。

2022 年 4 月 24 日，公司召开了 2022 年第一次临时董事会会议，审议通过了《关于<云南西仪工业股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易报告书（草案）>及其摘要的议案》等与本次交易相关的议案。

2022 年 5 月 12 日，本公司实际控制人兵装集团收到国务院国有资产监督管理委员会出具的《关于云南西仪工业股份有限公司资产重组和配套融资有关事项的批复》（国资产权〔2022〕195 号），原则同意公司本次资产重组和配套融资的总体方案。

十五、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	金额		说明
	2022 年 1-3 月	2021 年度	
非流动资产处置损益	654,588.90	2,611,094.92	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国	9,831,775.47	58,920,817.90	

项目	金额		说明
	2022 年 1-3 月	2021 年度	
家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)			
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	154,154.46	1,627,294.06	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益			
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益		544,071.97	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	1,560,664.36	1,400,399.92	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回			
对外委托贷款取得的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	18,393.30	2,081,140.83	
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
小计	12,219,576.49	67,184,819.60	
所得税影响额	-1,838,218.72	-10,151,027.53	
少数股东权益影响额（税后）	-17,000.25	-65,578.09	

项目	金额		说明
	2022 年 1-3 月	2021 年度	
合计	10,364,357.52	56,968,213.98	

云南西仪工业股份有限公司
(加盖公章)
二〇二二年五月二十三日



营业执照

统一社会信用代码

91110102082881146K



(副本)

(5-5)

名称 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

负责人 李尊农, 乔久华

经营范围

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

成立日期 2013年11月04日

期限 2013年11月04日至 长期

经营场所 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层



登记机关



2022 04 20

国家企业信用信息公示系统网址：

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

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

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书

名称： 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人： 李尊农
主任会计师：
经营场所： 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层
组织形式： 特殊普通合伙
执业证书编号： 11000167
批准执业文号： 京财会许可〔2013〕0066号
批准执业日期： 2013年10月25日



证书序号：0014686

说明

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

发证机关：

北京市财政局

二〇一三年八月十七日

中华人民共和国财政部制


 THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
 中国注册会计师协会

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

姓名 张文衡
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1968-01-20
 Date of birth
 工作单位 大信会计师事务所有限公司北京分所
 Working unit
 身份证号码 11010219680120155X
 Identity card No.



证书编号: 430003204575
 No. of Certificate
 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期 二〇〇八 年 九 月 二十 日
 Date of issuance

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



年 月 日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



年 月 日



年 月 日



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



年 月 日



年 月 日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



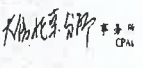
年 月 日

姓名 张文明
 证书编号 420001204575



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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2012 年 12 月 11 日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2012 年 12 月 11 日

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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2012 年 11 月 27 日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2012 年 11 月 27 日

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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2012 年 10 月 17 日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2012 年 10 月 17 日

转注: 张文明 (张文明) 2017.7.11

一、注册会计师执业，应当向客户出示本证书。
 二、本证书只限本人使用，不得转让、涂改。
 三、注册会计师停止执业后，应将本证书交还当地注册会计师协会。
 四、本证书的丢失，应立即向当地注册会计师协会报告，登报声明作废，办理补发手续。

NOTES

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

转注: 张文明 (张文明) 2017.7.11

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

姓名 张强
身份证号 110100100002

110100100002

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

姓名 张强
身份证号 110100100002

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

姓名 张强
身份证号 110100100002

110100100002

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

姓名 张强
身份证号 110100100002

110100100002

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

同意调出
Agree to leave the firm/organization

同意调入
Agree to be admitted to the firm/organization

2012年7月10日

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

同意调出
Agree to leave the firm/organization

同意调入
Agree to be admitted to the firm/organization

2012年7月10日

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

同意调出
Agree to leave the firm/organization

同意调入
Agree to be admitted to the firm/organization

2012年7月10日

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

同意调出
Agree to leave the firm/organization

同意调入
Agree to be admitted to the firm/organization

2012年7月10日