

合并资产负债表

编制单位：中国航空技术深圳有限公司（合并）

2019年6月

金额单位：元

项目	行次	期末金额	年初金额	项目	行次	期末金额	年初金额
流动资产：	1	—	—	流动负债：	42	—	—
货币资金	2	16,181,283,108.99	16,684,153,235.79	短期借款	43	17,446,608,310.00	12,484,227,310.00
☆交易性金融资产	3	7,582,490.00	5,391,095.00	☆交易性金融负债	44	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	4	1,200,000.00	-	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	45	-	-
衍生金融资产	5	-	-	衍生金融负债	46	-	-
应收票据	6	1,254,329,354.79	871,651,971.88	应付票据	47	3,164,131,706.90	3,071,565,578.00
应收账款	7	15,486,684,692.05	13,886,792,985.68	应付账款	48	16,591,906,460.32	17,042,371,765.31
预付款项	8	1,686,031,400.49	1,697,039,429.36	预收款项	49	5,104,137,841.91	5,248,116,632.98
其他应收款	9	5,498,179,614.26	5,798,859,997.12	☆合同负债	50	3,727,936,945.00	2,325,792,249.00
其中：应收利息	10	19,660,160.19	29,524,434.63	应付职工薪酬	51	1,503,273,586.10	2,072,031,152.96
其中：应收股利	11	202,079,694.47	202,079,694.47	应交税费	52	1,040,207,764.22	1,736,524,787.09
存货	12	15,092,212,543.74	15,114,821,992.76	其他应付款	53	11,119,519,531.81	11,084,348,350.40
☆合同资产	13	652,814,122.00	1,206,757,397.00	其中：应付利息	54	335,560,182.36	329,230,020.54
持有待售资产	14	4,479,808,921.00	-	其中：应付股利	55	466,499,467.73	478,050,192.31
一年内到期的非流动资产	15	185,591,041.58	142,789,646.91	持有待售负债	56	2,197,086,185.00	-
其他流动资产	16	5,879,500,497.91	5,861,758,213.27	一年内到期的非流动负债	57	5,782,712,410.00	10,360,756,047.00
流动资产合计	17	66,405,217,786.81	61,270,015,964.77	其他流动负债	58	225,624,594.02	269,583,739.64
非流动资产：	18	—	—	流动负债合计	59	67,903,145,335.28	65,695,317,612.38
☆债权投资	19	-	-	非流动负债：	60	—	—
可供出售金融资产	20	4,091,110,543.13	3,640,167,508.85	长期借款	61	26,165,235,481.00	24,880,608,622.00
☆其他债权投资	21	-	-	应付债券	62	7,631,179,614.33	7,236,593,622.43
持有至到期投资	22	-	152,250,000.00	长期应付款	63	456,733,762.10	493,660,302.10
长期应收款	23	56,194,435.00	221,936,453.00	长期应付职工薪酬	64	423,490,158.00	416,578,120.00
长期股权投资	24	1,195,013,067.07	2,514,396,526.99	预计负债	65	265,886,461.13	299,608,876.13
☆其他权益工具投资	25	5,000,000.00	-	递延收益	66	1,223,715,996.34	1,431,760,091.55
☆其他非流动金融资产	26	473,038,044.00	322,412,385.00	递延所得税负债	67	2,641,307,577.54	2,508,704,963.92
投资性房地产	27	18,927,046,750.12	18,924,537,597.62	其他非流动负债	68	608,000,000.00	700,000,000.00
固定资产	28	40,547,211,128.50	42,841,905,156.74	非流动负债合计	69	39,415,549,050.44	37,967,514,598.13
在建工程	29	15,989,077,192.89	13,378,039,557.50	负债合计	70	107,318,694,385.72	103,662,832,210.51
生产性生物资产	30	32,440,389.67	33,290,791.69	所有者权益（或股东权益）：	71	—	—
油气资产	31	-	-	实收资本（股本）	72	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
无形资产	32	5,484,516,103.16	6,048,856,700.26	其他权益工具	73	-	-
开发支出	33	-	-	资本公积	74	4,397,118,319.47	4,394,890,060.47
商誉	34	829,716,041.35	837,126,881.24	其他综合收益	75	719,376,890.97	390,836,113.53
长期待摊费用	35	1,721,848,776.21	1,602,333,799.98	专项储备	76	8,181,647.64	7,357,410.88
递延所得税资产	36	896,705,262.72	887,262,153.32	盈余公积	77	306,774,880.42	306,774,880.42
其他非流动资产	37	1,408,663,635.08	1,164,803,142.36	未分配利润	78	5,003,742,394.86	4,851,515,824.80
非流动资产合计	38	91,657,581,368.90	92,569,318,654.55	归属于母公司所有者权益合计	79	11,435,194,133.35	10,951,374,290.10
	39			*少数股东权益	80	39,308,910,636.64	39,225,128,118.71
	40			所有者权益合计	81	50,744,104,769.99	50,176,502,408.81
资产总计	41	158,062,799,155.71	153,839,334,619.32	负债和所有者权益总计	82	158,062,799,155.71	153,839,334,619.32

注：表中带*科目为合并会计报表专用；加△楷体项目为金融类企业专用；带#为外商投资企业专用；加☆为执行新收入/新金融工具准则企业适用。

公司负责人：



主管会计工作负责人：



财务机构负责人：





合并利润表

编制单位：中国铁路技术深圳有限公司（合并）

2019年6月

金额单位：元

	行次	本年累计	上年同期	项 目	行次	本年累计	上年同期
一、营业总收入	1	40,397,874,438.32	38,856,110,992.51	五、净利润（净亏损以“-”号填列）	31	1,214,489,418.05	1,576,260,354.66
其中：营业收入	2	40,397,874,438.32	38,856,110,992.51	（一）按所有权归属分类：	32	—	—
二、营业总成本	3	39,400,335,735.59	37,578,510,928.29	归属于母公司所有者的净利润	33	152,226,570.06	227,477,323.34
其中：营业成本	4	31,493,986,051.88	30,773,602,731.61	*少数股东损益	34	1,062,262,847.99	1,348,783,031.32
税金及附加	5	309,076,450.49	289,149,273.66	（二）按经营持续性分类：	35	—	—
销售费用	6	3,218,221,608.72	3,056,498,491.25	持续经营净利润	36	1,214,489,418.05	1,576,260,354.66
管理费用	7	1,653,861,811.78	1,359,774,387.69	终止经营净利润	37	-	-
研发费用	8	1,176,547,321.57	829,459,712.00	六、其他综合收益的税后净额	38	459,693,232.91	-314,472,419.23
财务费用	9	1,152,172,330.45	1,161,965,543.77	归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	39	328,540,777.44	-339,210,344.75
其中：利息费用	10	1,262,311,351.49	1,300,386,197.04	（一）不能重分类进损益的其他综合收益	40	-	-904,047.00
利息收入	11	240,010,227.64	270,465,281.67	1.重新计量设定受益计划变动额	41	-	-904,047.00
汇兑净收益	12	-	-	2.权益法下不能转损益的其他综合收益	42	-	-
汇兑净损失	13	64,540,454.82	57,877,334.27	☆3.其他权益工具投资公允价值变动	43	-	-
资产减值损失	14	190,406,888.82	107,915,529.31	☆4.企业自身信用风险公允价值变动	44	-	-
☆信用减值损失	15	206,063,271.88	145,259.00	5.其他	45	-	-
其他	16	-	-	（二）将重分类进损益的其他综合收益	46	328,540,777.44	-338,306,297.75
加：其他收益	17	483,584,139.77	446,428,037.87	1.权益法下可转损益的其他综合收益	47	-	6,179,566.13
投资收益（损失以“-”号填列）	18	295,307,454.46	222,892,216.33	☆2.其他债权投资公允价值变动	48	-	-
☆净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	20	-	-	3.可供出售金融资产公允价值变动损益	49	317,049,734.88	-306,847,722.00
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	21	-1,476,222.00	-	☆4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	50	-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	22	133,537.47	-181,401.09	5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	51	-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	23	1,775,087,612.43	1,946,738,917.33	☆6.其他债权投资信用减值准备	52	-	-
加：营业外收入	24	69,100,455.96	64,731,467.10	7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	53	-	-
其中：政府补助	25	2,054,116.21	11,862,617.22	8.外币财务报表折算差额	54	11,416,712.56	-37,638,141.88
债务重组利得	26	-	-	9.其他	55	74,330.00	-
减：营业外支出	27	28,982,298.98	21,319,750.90	*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	56	131,152,455.47	24,737,925.52
其中：债务重组损失	28	-	-	七、综合收益总额	57	1,674,182,650.96	1,261,787,935.43
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	29	1,815,205,769.41	1,990,150,633.53	归属于母公司所有者的综合收益总额	58	480,767,347.50	-111,733,021.41
减：所得税费用	30	600,716,351.36	413,890,278.87	*归属于少数股东的综合收益总额	59	1,193,415,303.46	1,373,520,956.84
				八、每股收益：	60	—	—
				（一）基本每股收益	61	-	-
				（二）稀释每股收益	62	-	-

注：表中带*科目为合并会计报表专用；加△群体项目为金融类企业专用；带#为外商投资企业专用；加☆为执行新收入、新金融工具准则企业适用。

公司负责人：



主管会计工作负责人：



财务机构负责人：



合并现金流量表

编制单位：中国航空技术深圳有限公司（合并）

2019年6月

金额单位：元

项 目	行次	本年金额	上年金额	项 目	行次	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：	1	—	—	取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	21	-	-
销售商品、提供劳务收到的现金	2	44,988,580,538.57	39,846,099,596.24	支付其他与投资活动有关的现金	22	7,305,824,198.48	9,455,778,036.10
收到的税费返还	3	554,489,182.29	875,830,030.28	投资活动现金流出小计	23	12,351,810,046.33	14,286,448,474.21
收到其他与经营活动有关的现金	4	5,039,753,543.47	6,606,229,736.13	投资活动产生的现金流量净额	24	-3,950,096,047.70	-4,430,150,140.73
经营活动现金流入小计	5	50,582,823,264.33	47,328,159,362.65	三、筹资活动产生的现金流量：	25	—	—
购买商品、接收劳务支付的现金	6	34,242,000,749.01	31,449,460,331.76	吸收投资收到的现金	26	148,421,600.00	-
支付给职工以及为职工支付的现金	7	5,824,154,838.38	5,364,433,357.73	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	27	-	-
支付的各项税费	8	2,029,044,975.64	1,860,483,874.46	取得借款所收到的现金	28	15,348,972,299.00	15,390,468,909.84
支付其他与经营活动有关的现金	9	6,793,843,084.78	7,889,660,061.71	收到其他与筹资活动有关的现金	29	1,980,602,147.42	2,313,060,913.99
经营活动现金流出小计	10	48,889,043,647.81	46,564,037,625.66	筹资活动现金流入小计	30	17,477,996,046.42	17,703,529,823.83
经营活动产生的现金流量净额	11	1,693,779,616.52	764,121,736.99	偿还债务所支付的现金	31	12,820,827,859.00	14,820,758,644.56
二、投资活动产生的现金流量：	12	—	—	分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	32	1,826,476,482.49	1,870,297,795.21
收回投资收到的现金	13	258,349,544.00	71,680,520.00	其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	33	196,115,813.00	-
取得投资收益收到的现金	14	170,152,480.92	64,186,348.45	支付其他与筹资活动有关的现金	34	1,132,754,929.54	2,659,233,604.12
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	15	26,895,840.54	14,399,984.42	筹资活动现金流出小计	35	15,780,059,271.03	19,350,290,043.89
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额	16	400,300,797.00	829,881,784.46	筹资活动产生的现金流量净额	36	1,697,936,775.39	-1,646,760,220.06
收到其他与投资活动有关的现金	17	7,546,015,336.17	8,876,149,696.15	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	37	17,242,317.46	-33,314,161.83
投资活动现金流入小计	18	8,401,713,998.63	9,856,298,333.48	五、现金及现金等价物净增加额	38	-541,137,338.33	-5,346,102,785.63
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	19	4,984,518,648.47	4,399,776,871.36	加：期初现金及现金等价物余额	39	16,498,251,758.55	21,152,085,191.71
投资支付的现金	20	61,467,199.38	430,893,566.75	六、期末现金及现金等价物余额	40	15,957,114,420.22	15,805,982,406.08

公司负责人：



主管会计工作负责人：



财务机构负责人：



合并所有者权益变动表

编制单位：中国时代技术深圳有限公司（合并）

2019年6月

金额单位：元

项 目	本 年 金 额										少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小 计			
一、上年年末余额	1,000,000,000.00	4,294,890,060.47	390,836,113.53	7,357,410.88	305,774,880.42	0.00	4,851,515,827.80	0.00	10,951,374,293.10	39,225,128,118.71	50,176,502,411.81	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	1,000,000,000.00	4,294,890,060.47	390,836,113.53	7,357,410.88	305,774,880.42	0.00	4,851,515,827.80	0.00	10,951,374,293.10	39,225,128,118.71	50,176,502,411.81	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	0.00	2,228,259.00	328,540,777.44	824,236.76	0.00	0.00	152,226,570.00	0.00	483,819,843.25	83,782,517.93	567,602,361.18	
（一）综合收益总额			328,540,777.44				152,226,570.00		480,767,347.50	1,190,415,303.46	1,674,182,650.96	
（二）所有者投入和减少资本	0.00	2,228,259.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,228,259.00	4,109,632,785.53	4,107,404,526.53	
1、所有者投入的普通股									0.00			
2、其他权益工具持有者投入资本									0.00			
3、股份支付计入所有者权益的金额									0.00			
4、其他		2,228,259.00							2,228,259.00	4,109,632,785.53	4,107,404,526.53	
（三）专项储备提取和使用				824,236.76					824,236.76	0.00	824,236.76	
1、提取专项储备				824,236.76					824,236.76		824,236.76	
2、使用专项储备									0.00			
（四）利润分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
1、提取盈余公积									0.00			
2、提取一般风险准备									0.00			
3、对所有者的分配									0.00			
4、其他									0.00			
四、本年年末余额	1,000,000,000.00	4,397,118,319.47	719,376,890.97	8,181,647.64	305,774,880.42	0.00	5,003,742,397.80	0.00	11,435,194,136.35	39,308,910,636.64	50,744,104,772.99	

公司负责人：



主管会计工作负责人：



财务机构负责人：



合并所有者权益变动表（续）

编制单位：中国航空技术深圳有限公司（合并）

2019年6月

金额单位：元

项 目	上年金额									少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益										
	实收资本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
一、上年年末余额	1,000,000,000.00	4,501,973,548.42	524,307,330.02	17,648,752.51	296,576,984.80	0.00	5,108,396,529.88	0.00	11,419,303,145.73	37,626,119,798.82	49,045,422,944.55
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	1,000,000,000.00	4,501,973,548.42	524,307,330.02	17,648,752.51	296,576,984.80	0.00	5,108,396,529.88	0.00	11,419,303,145.73	37,626,119,798.82	49,045,422,944.55
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）	0.00	2,271,739.30	304,042,372.41	3,045,867.54	0.00	0.00	227,477,325.34	0.00	-1,882,655.91	327,000,343.93	368,882,569.84
（一）综合收益总额			264,042,372.41				227,477,325.34		-36,566,049.07	1,348,783,034.32	1,312,217,982.25
（二）所有者投入和减少资本	0.00	2,271,739.30	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,271,739.30	1,675,783,375.29	1,678,055,114.56
1、所有者投入的普通股									0.00		
2、其他权益工具持有者投入资本									0.00		
3、股份支付计入所有者权益的金额									0.00		
4、其他		2,271,739.30							2,271,739.30	1,675,783,375.29	1,678,055,114.56
（三）专项储备提取和使用				3,045,867.54					3,045,867.54	0.00	3,045,867.54
1、提取专项储备				3,441,291.05					3,441,291.05		3,441,291.05
2、使用专项储备				-12,487,158.59					-12,487,158.59		-12,487,158.59
（四）利润分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
1、提取盈余公积									0.00		
2、提取一般风险准备									0.00		
3、对所有者的分配									0.00		
4、其他									0.00		
四、本年年末余额	1,000,000,000.00	4,499,704,809.12	290,254,957.61	14,692,885.07	296,576,984.80	0.00	5,335,873,853.22	0.00	11,377,420,489.82	37,299,119,354.89	48,676,539,944.71

公司负责人：



主管会计工作负责人：



财务机构负责人：





资产负债表

编制单位：中国航空技术深圳有限公司（本部）

2019年6月

金额单位：元

项 目	行次	期末金额	年初金额	项 目	行次	期末金额	年初金额
流动资产：	1	—	—	流动负债：	39	—	—
货币资金	2	449,409,994.69	439,177,439.22	短期借款	40	4,230,000,000.00	1,550,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	3			以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	41		
衍生金融资产	4			衍生金融负债	42		
应收票据	5			应付票据及应付账款	43	174,100,666.05	185,097,883.69
应收账款	6	123,024,043.72	-123,015,352.43	预收款项	44	7,736,525.05	8,625,817.86
预付款项	7	47,172.45	47,172.45	应付职工薪酬	45	6,972,823.08	14,379,457.90
其他应收款	8	8,026,804,079.41	8,222,252,413.16	应交税费	46	1,694,520.42	3,429,244.15
其中：应收利息	9			其他应付款	47	2,616,481,391.48	2,710,108,181.37
应收股利	10	607,724,384.80	582,224,384.80	其中：应付利息	48	175,005,503.33	154,754,634.25
存货	11	65,101,605.27	65,101,605.27	应付股利	49	300,000,000.00	300,000,000.00
持有待售的资产	12			划分为持有待售的负债	50		
一年内到期的非流动资产	13			一年内到期的非流动负债	51	906,500,000.00	5,004,500,000.00
其他流动资产	14			其他流动负债	52		
流动资产合计	15	8,664,386,895.54	8,849,593,982.53	流动负债合计	53	7,943,485,926.08	9,476,140,584.97
非流动资产：	16			非流动负债：	54		
可供出售金融资产	17	1,981,275,520.15	1,565,123,932.87	长期借款	55	3,648,000,000.00	1,856,000,000.00
持有至到期投资	18	19,385,000.00	28,045,000.00	应付债券	56	3,500,000,000.00	4,000,000,000.00
长期应收款	19			长期应付款	57	50,037,630.00	50,037,630.00
长期股权投资	20	9,006,136,623.89	8,906,944,083.39	长期应付职工薪酬	58		
投资性房地产	21	929,351,541.19	931,201,741.19	预计负债	59		
固定资产	22	55,546,927.29	55,562,554.80	递延收益	60		
在建工程	23			递延所得税负债	61	106,232,176.10	103,830,911.22
生产性生物资产	24			其他非流动负债	62		
油气资产	25			非流动负债合计	63	7,304,269,806.10	6,009,868,541.22
无形资产	26	6,723,806.29	6,948,671.29	负债合计	64	15,247,755,732.18	15,486,009,126.19
开发支出	27			所有者权益（或股东权益）：	65		
商誉	28			实收资本（股本）	66	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
长期待摊费用	29			其他权益工具	67		
递延所得税资产	30	34,963,835.10	34,963,835.10	资本公积	68	2,683,717,416.96	2,683,595,748.46
其他非流动资产	31			其他综合收益	69	579,410,183.33	161,828,395.25
非流动资产合计	32	12,033,383,253.91	11,528,789,818.64	专项储备	70		
	33			盈余公积	71	255,976,124.78	255,976,124.78
	34			未分配利润	72	930,910,692.21	790,974,406.49
	35			归属于母公司所有者权益合计	73	5,150,014,417.28	4,892,374,674.98
	36			*少数股东权益	74		
	37			所有者权益合计	75	5,450,014,417.28	4,892,374,674.98
资产总计	38	20,697,770,149.45	20,378,383,801.17	负债和所有者权益总计	76	20,697,770,149.45	20,378,383,801.17

公司负责人：



主管会计工作负责人：



财务机构负责人：





利润表

编制单位：中航技术深圳有限公司（本部）

2019年6月

金额单位：元

项 目	行次	本年累计	上年同期	项 目	行次	本年累计	上年同期
一、营业总收入	1	20,945,458.45	85,022,717.99	五、净利润（净亏损以“-”号填列）	28	139,936,285.72	258,776,513.36
其中：营业收入	2	20,945,458.45	85,022,717.99	（一）按所有权归属分类：	29		
二、营业总成本	3	212,431,751.65	297,452,134.50	归属于母公司所有者的净利润	30	139,936,285.72	258,776,513.36
其中：营业成本	4	1,163,996.72	72,865,067.43	*少数股东损益	31		
税金及附加	5	1,792,846.12	1,038,780.02	（二）按经营持续性分类：	32		
销售费用	6		33,991.29	持续经营净利润	33	139,936,285.72	258,776,513.36
管理费用	7	21,514,249.69	28,237,635.21	终止经营净利润	34		
研发费用	8			六、其他综合收益的税后净额	35	422,732,979.84	-306,847,722.00
财务费用	9	183,209,654.95	195,276,660.55	归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	36	422,732,979.84	-306,847,722.00
其中：利息支出	10	293,634,482.30	316,665,055.18	（一）不能重分类进损益的其他综合收益	37		
利息收入	11	110,430,490.72	110,421,307.93	1.重新计量设定受益计划变动额	38		
汇兑净收益	12			2.权益法下不能转损益的其他综合收益	39		
汇兑净损失	13	56.86	3,917.81	5.其他	40		
资产减值损失	14	1,751,004.17		（二）将重分类进损益的其他综合收益	41	422,732,979.84	-306,847,722.00
其他	15			1.权益法下可转损益的其他综合收益	42		
加：其他收益	16			3.可供出售金融资产公允价值变动损益	43	422,732,979.84	-306,847,722.00
投资收益（损失以“-”号填列）	17	324,102,638.37	470,415,715.72	5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	44		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	18			7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	45		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	19			8.外币财务报表折算差额	46		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	20	132,616,345.17	257,986,299.21	9.其他	47		
加：营业外收入	21	18,840,019.50	961,063.51	*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	48		
其中：政府补助	22			七、综合收益总额	49	562,669,265.56	-48,071,208.64
债务重组利得	23			归属于母公司所有者的综合收益总额	50	562,669,265.56	-48,071,208.64
减：营业外支出	24	61,181.65	170,849.36	*归属于少数股东的综合收益总额	51		
其中：债务重组损失	25			八、每股收益：	52		
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	26	151,395,183.02	258,776,513.36	（一）基本每股收益	53		
减：所得税费用	27	11,458,897.31		（二）稀释每股收益	54		

公司负责人：



主管会计工作负责人：



财务机构负责人：



现金流量表

编制单位：中国航空技术深圳有限公司（本部）

2019年6月

金额单位：元

项 目	行次	本年金额	上年金额	项 目	行次	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：	1	—	—	取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	21		
销售商品、提供劳务收到的现金	2		179,257,858.12	支付其他与投资活动有关的现金	22		2,867,181,558.08
收到的税费返还	3		173,526.17	投资活动现金流出小计	23	99,217,903.18	2,867,181,558.08
收到其他与经营活动有关的现金	4	210,188,023.20	804,966,927.24	投资活动产生的现金流量净额	24	210,329,332.39	190,600,788.84
经营活动现金流入小计	5	210,188,023.20	984,398,311.53	三、筹资活动产生的现金流量：	25		
购买商品、接收劳务支付的现金	6	440,995.14	98,308,402.81	吸收投资收到的现金	26		
支付给职工以及为职工支付的现金	7	20,261,085.00	16,846,785.34	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	27		
支付的各项税费	8	15,529,546.17	10,711,111.22	取得借款所收到的现金	28	5,535,000,000.00	2,399,280,000.00
支付其他与经营活动有关的现金	9	162,006,447.11	1,011,970,560.66	收到其他与筹资活动有关的现金	29	709,893,081.02	1,089,803,207.30
经营活动现金流出小计	10	198,238,073.42	1,137,836,860.03	筹资活动现金流入小计	30	6,244,893,081.02	3,489,083,207.30
经营活动产生的现金流量净额	11	11,949,949.78	-153,438,548.50	偿还债务所支付的现金	31	5,729,435,800.00	1,832,500,000.00
二、投资活动产生的现金流量：	12			分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	32	275,379,573.83	230,116,631.93
收回投资收到的现金	13	8,660,000.00	3,840,000.00	其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	33		
取得投资收益收到的现金	14	294,187,237.57	184,648,952.63	支付其他与筹资活动有关的现金	34	452,124,433.89	1,392,694,905.28
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	15		0.00	筹资活动现金流出小计	35	6,456,939,807.72	3,455,311,537.21
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额	16		0.00	筹资活动产生的现金流量净额	36	-212,046,726.70	33,771,670.09
收到其他与投资活动有关的现金	17	6,699,998.00	2,869,293,394.29	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	37		
投资活动现金流入小计	18	309,547,235.57	3,057,782,346.92	五、现金及现金等价物净增加额	38	10,232,555.47	70,933,910.43
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	19			加：期初现金及现金等价物余额	39	439,177,439.22	491,385,059.71
投资支付的现金	20	99,217,903.18		六、期末现金及现金等价物余额	40	449,409,994.69	562,318,970.14

公司负责人：



主管会计工作负责人：



财务机构负责人：





所有者权益变动表

2019年1-6月

编制单位：中国航空技术深圳有限公司（本部）

金额单位：元

项 目	本期金额					
	实收资本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	1,000,000,000.00	2,683,595,748.46	161,828,395.25	255,976,124.78	790,974,406.49	4,892,374,674.98
二、本年初余额	1,000,000,000.00	2,683,595,748.46	161,828,395.25	255,976,124.78	790,974,406.49	4,892,374,674.98
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）	0.00	121,668.50	417,581,788.08	0.00	139,936,285.72	557,639,742.30
（一）综合收益总额			417,581,788.08		139,936,285.72	557,518,073.80
（二）所有者投入和减少资本	0.00	121,668.50	0.00	0.00	0.00	121,668.50
1、所有者投入的普通股						0.00
2、其他权益工具持有者投入资本						0.00
3、股份支付计入所有者权益的金额						0.00
4、其他		121,668.50				121,668.50
（三）专项储备提取和使用						0.00
1、提取专项储备						0.00
2、使用专项储备						0.00
（四）利润分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1、提取盈余公积						0.00
2、提取一般风险准备						0.00
3、对所有者的分配						0.00
4、其他						0.00
四、本年年末余额	1,000,000,000.00	2,683,717,416.96	579,410,183.33	255,976,124.78	930,910,692.21	5,450,014,417.28

公司负责人：



主管会计工作负责人：



财务机构负责人：





所有者权益变动表(续)

2018年

编制单位：中国航空技术深圳有限公司（本部）

金额单位：元

项 目	上年金额					
	实收资本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	1,000,000,000.00	2,459,395,748.46	490,185,775.27	216,178,229.16	697,143,884.10	4,862,903,636.99
二、本年初余额	1,000,000,000.00	2,459,395,748.46	490,185,775.27	216,178,229.16	697,143,884.10	4,862,903,636.99
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	0.00	224,200,000.00	-328,357,380.02	39,797,895.62	93,830,522.39	29,471,037.99
（一）综合收益总额			-328,357,380.02		397,978,956.21	69,621,576.19
（二）所有者投入和减少资本	0.00	224,200,000.00	0.00	0.00	49,400,000.00	273,600,000.00
1、所有者投入的普通股						0.00
2、其他权益工具持有者投入资本						0.00
3、股份支付计入所有者权益的金额						0.00
4、其他		224,200,000.00			49,400,000.00	273,600,000.00
（三）专项储备提取和使用						0.00
1、提取专项储备						0.00
2、使用专项储备						0.00
（四）利润分配	0.00	0.00	0.00	39,797,895.62	-353,548,433.82	-313,750,538.20
1、提取盈余公积				39,797,895.62	-39,797,895.62	0.00
2、提取一般风险准备						0.00
3、对所有者的分配					-313,750,538.20	-313,750,538.20
4、其他						0.00
四、本年年末余额	1,000,000,000.00	2,683,595,748.46	161,828,395.25	255,976,124.78	790,974,406.49	4,892,374,674.98

公司负责人：



主管会计工作负责人：



财务机构负责人：



中国航空技术深圳有限公司

2019年1-6月财务报表附注

一、企业的基本情况

中国航空技术深圳有限公司（原“中国航空技术进出口深圳公司”以下简称“公司”或“本集团”）系由中国航空技术国际控股有限公司（原“中国航空技术进出口总公司”以下简称“中航国际”）出资，于1982年12月1日经广东省人民政府批准成立的全民所有制企业，原注册资本人民币8,000万元，企业法人营业执照注册号：粤字（1982）第19034036-3号。根据2005年12月31日《关于对中航技深圳公司增加资本金的批复》（中航技财字[2005]543号），中航国际对本集团进行增资，本集团的注册资本由人民币8,000万元变更为18,000万元，根据2006年12月22日《关于对中航技深圳公司增加资本金的批复》（中航技财字[2006]457号），中航国际对本集团进行第二次增资，本集团的注册资本由人民币18,000万元变更为38,000万元。2008年，根据中国航空工业集团公司《关于中国航空技术进出口深圳公司改制为有限责任公司的批复》（航空资[2008]92号）和中航国际《关于中国航空技术进出口深圳公司改制为有限责任公司的批复》（中航技企管字[2008]393号），由全民所有制企业变更为有限责任公司，变更后的注册资本为人民币100,000万元。

于2010年7月28日，本集团之子公司中航国际控股股份有限公司（以下简称“中航国际控股”）发起一项重大资产收购交易（“728一期项目”），通过发行内资股及永久次级可换股证券（以下简称“PSCS”）收购本集团、中航国际及北京瑞赛科技有限公司（以下简称“北京瑞赛”）下属12家公司，该项收购已经于2010年12月31日获得香港联交所的批准，并于2011年7月获取国资委的书面批复。于2012年4月27日，728项目一期12家标的公司的股东工商变更已全部完成。截至2012年9月5日，本集团已办理完成本次内资股发行的验资手续及股份变更登记手续。

法定代表人：由镭

住所：深圳市福田区华强北街道华航社区华富路1018号中航中心3908

经营期限：自1982年12月1日至2032年12月1日

公司主营业务：经营或代理除国家统一联合经营的出口商品和国家实行核定公司经营的进口商品以外的其它商品及技术的进出口业务；投资兴办实业（具体项目另行申报）；国内商业、物资供销业（不含专营、专控、专卖商品）；房地产开发；自有物业租赁。（以上法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营）

公司拥有中航国际控股股份有限公司（以下简称“中航国际控股”）、天马微电子股份有限公司（以下简称“深天马”）、飞亚达（集团）股份有限公司（以下简称“飞亚达”）、深南电路股份有限公司（以下简称“深南电路”）、中航善达股份有限公司（以下简称“中航善达”）、天虹商场股份有限公司（以下简称“天虹商场”）、中航国际船舶控股有限

公司（以下简称“O2I”）、KHD HUMBOLDT WEDAG INTERNATIONAL AG（以下简称“KHD”）八家境内外上市公司。业务范围涉及工业制造、地产物业酒店、进出口贸易、百货零售和金融等业务。

本集团的母公司为中国航空技术国际控股有限公司，所属的集团总部（最终母公司）为中国航空工业集团有限公司。

二、财务报表的编制基础

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

三、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团2019年6月30日的财务状况及2019年1-6月的经营成果和现金流量等有关信息。

纳入合并范围内的中航国际控股股份有限公司于2018年1月1日起执行财政部于2017年3月31日发布的《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量（2017年修订）》（财会〔2017〕7号）、《企业会计准则第23号——金融资产转移（2017年修订）》（财会〔2017〕8号）、《企业会计准则第24号——套期会计（2017年修订）》（财会〔2017〕9号）、于2017年5月2日发布的《企业会计准则第37号——金融工具列报（2017年修订）》（财会〔2017〕14号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”）以及于2017年7月5日发布的《企业会计准则第14号——收入（2017年修订）》（财会〔2017〕22号）（以下简称“新收入准则”）。其他子公司尚未执行。

根据财会〔2017〕22号文件规定，本公司在编制合并财务报表时，未对合并范围内已执行新金融工具准则和新收入准则的中航国际控股股份有限公司财务报表按照母公司会计政策进行调整。在进行会计政策和会计估计描述时，本公司对相关内容的区别“已经执行新金融工具准则的公司”和“尚未执行新金融工具准则的公司”；“已经执行新收入准则的公司”和“尚未执行新收入准则的公司”分别描述。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

本集团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。本集团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、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。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定人民币为其记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

3、记账基础和计价原则

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

4、企业合并

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。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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(股本溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，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（参见本附注四、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四、12“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，本集团将进行重新评估。

（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，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。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，详见本附注四、12“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本集团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”（详见本附注四、12、（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、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

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。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

(2) 合营企业

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。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

7、现金及现金等价物的确定标准

本集团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集团持有的期限短（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

本集团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；所有者权益类项目除“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，采用交易发生日的折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。

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。

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

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

9、金融工具

“尚未执行新金融工具准则的公司”：

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产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资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失，均计入当期损益。

应收款项

应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产，包括应收票据、应收账款和其他应收款等（附注四、10）。应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益，在该金融资

产终止确认时转出，计入当期损益。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

(2) 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及其他金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，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。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

(3) 衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括远期外汇合约、货币汇率互换合同、利率互换合同及外汇期权合同等。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，

且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

(4) 金融资产减值

本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

以成本计量的金融资产

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不得转回。

(5) 金融资产和金融负债的利得和损失的计量基础

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。可供出售金融资产公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入所有者权益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。可供出售外币货币性金融资产形成的汇兑差额，计入当期损益。采用实际利率法计算的可供出售金融资产的利息，计入当期损益；可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注四、30。

采用实际利率法以摊余成本计量的金融资产或金融负债，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。实际利率法，是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或利息费用的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

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。

(6) 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

(7) 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，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金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。

（9）委托贷款

本公司于资产负债表日按委托贷款的合同本金和合同约定的名义利率计算确定应收利息，按委托贷款的摊余成本和实际利率（在实际利率与名义利率差异不大时，采用名义利率，下同）计算确定投资收益，差额计入委托贷款（利息调整）。

本公司于资产负债表日对存在减值迹象的委托贷款进行全面检查，如有证据表明委托贷款账面价值高于可收回金额的，按其差额确认资产减值损失，计提减值准备；按委托贷款的摊余成本和实际利率计算确定的利息收入确认为投资收益，并减少委托贷款减值准备，同时将按合同本金和合同约定的名义利率计算确定的应收利息金额进行表外登记。

“已经执行新金融工具准则的公司”：

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分为以下三类：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。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

但是，对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。满足条件的股利收入计入

损益，其他利得或损失及公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

除不具有重大融资成分的应收账款外，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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。对于不具有重大融资成分的应收账款，本公司按照根据附注四、24的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，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。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同

将交付可变数量的自身权益工具。

④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括远期外汇合约、货币汇率互换合同、利率互换合同及外汇期权合同等。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注四、10。

（6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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权投资；
- 《企业会计准则第14号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始

确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内（若金融工具的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

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

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(7) 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

(8) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，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金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。

10、应收款项

“尚未执行新金融工具准则的公司”：

应收款项包括应收票据、应收账款、其他应收款等。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项:

单项金额重大的判断依据或金额标准: 期末余额达到 500 万元(含 500 万元)以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法: 对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试, 有客观证据表明发生了减值, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项, 再按组合计提坏账准备。

(2) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项:

单项计提坏账准备的理由	涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备
或	
单项计提坏账准备的理由	将单项金额不重大但债务人发生资金困难的应收款项或已知可收回性存在不确定性的应收款项进行单项测试并计提坏账准备。
坏账准备的计提方法	根据历史经验个别认定法。

(3) 按组合计提坏账准备应收款项:

经单独测试后未减值的应收款项(包括单项金额重大和不重大的应收款项)以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项, 按以下信用风险特征组合计提坏账准备。

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
预计可收回组合	指根据以往回款情况判断不存在潜在无法收回风险的客户, 以及应收的未到期信用证款项	原则上不计提
风险组合	除上述组合以外的所有款项	账龄分析法

A、对账龄组合, 采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下:

账龄	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%
1年以内(含1年)	5	5
1-2年	10	10
2-3年	30	30

3-4年	50	50
4-5年	80	80
5年以上	100	100

B、对其他组合，采用其他方法计提坏账准备的说明如下：

组合名称	计提方法说明
预计可收回组合	原则上不计提

“已经执行新金融工具准则的公司”：

参见附注四、9、“已经执行新金融工具准则的公司” - (6) 金融资产减值。

11、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、包装物、低值易耗品、在产品及自制半成品、库存商品、产成品、房地产开发产品和按建造合同核算形成的工程施工等，以实际成本计价。

房地产开发产品包括已完工开发产品、在建开发产品和拟开发产品。非房地产开发产品包括为购建房地产开发项目而持有的原材料、库存商品。

已完工开发产品是指已建成、待出售的物业；在建开发产品是指尚未建成、以出售为目的的物业；拟开发产品是指所购入的、已决定将之发展为已完工开发产品的土地。项目整体开发时，拟开发产品全部转入在建开发产品；项目分期开发时，将分期开发用地部分转入在建开发产品，后期未开发土地仍保留在本项目。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价；

本公司之子公司中航善达股份有限公司、深圳市中航城置业发展有限公司属于房地产开发企业，其存货按下述方法进行核算：

存货按成本进行初始计量。存货主要包括库存材料、在建开发产品（开发成本）、已完工开发产品和意图出售而暂时出租的开发产品等。开发产品的成本包括土地出让金、基础配套设施支出、建筑安装工程支出、开发项目完工之前所发生的借款费用及开发过程中的其他相关费用。存货发出时，采用个别计价法确定其实际成本。

(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；包装物于领用时按分次摊销法摊销。

12、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团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。本集团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，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本集团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，是指本集团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为可供出售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。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团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集团不一致的，按照本集团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。对于本集团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集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团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。本集团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。本集团向合

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。本集团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，如本集团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，本集团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。

对于本集团首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

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，按本附注四、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，在处置时将原计入所有者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。

本集团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。对于本集团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。

本集团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。

本集团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。

13、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。

本集团对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。

对采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产,会计政策选择的依据为:

①投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场。

②本集团能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息,从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

③本集团投资性房地产的公允价值进行估计时采用的关键假设和主要不确定因素为

本集团不对投资性房地产计提折旧或进行摊销,在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值,公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

确定投资性房地产的公允价值时,参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格;无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的,参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格,并考虑交易情况、交易日期、所在区域等因素,从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计;或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

自用房地产或存货转换为投资性房地产时,按照转换当日的公允价值计价,转换当日的公允价值小于原账面价值的,其差额计入当期损益;转换当日的公允价值大于原账面价值的,其差额确认为其他综合收益。投资性房地产转换为自用房地产时,以转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值,公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。

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。

14、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集团，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) 固定资产的分类、计价方法及折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，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、折旧方法如下：

固定资产类别	折旧年限	预计净残值率(%)	年折旧率(%)	折旧方法
房屋及建筑物	50	5	1.90	直线法
机器设备	10	5	9.50	直线法
运输工具	5	5	19.00	直线法
电子设备	5	5	19.00	直线法
其他	5	5	19.00	直线法

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- ① 租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- ② 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- ③ 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- ④ 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- ⑤ 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资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

定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(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。

本集团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。

15、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“资产减值”。

16、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

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

① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

17、无形资产

(1) 无形资产的确认及计价方法

无形资产是指本集团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集团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。

(2) 无形资产的摊销

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

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

(3) 研究与开发支出

本集团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。其中，研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查，如意在获取知识而进行的活动，研究成果或其他知识的应用研究、评价和最终选择，材料、设备、产品、工序、系统或服务替代品的研究，新的或经改进的材料、设备、产品、工序、系统或服务的可能替代品的配制、设计、评价和最终选择等；开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等，如生产前或使用前的原型和模型的设计、建造和测试，不具有商业性生产经济规模的试生产设施的设计、建造和运营等。

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。

(4) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“非流动非金融资产减值”。

18、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

19、长期待摊费用

本公司长期待摊费用包括：租入固定资产的改良支出等。

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销，对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，在确定时将该项目的摊余价值全部计入当期损益。

20、资产减值

本公司对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、生产性生物资产、无形资产、商誉、探明石油天然气矿区权益和井及相关设施等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

本公司于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含

商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

21、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(2) 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

(3) 离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(4) 辞退福利

本公司内向职工提供辞退福利的,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益: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;本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的,在正式退休日之前的经济补偿,属于辞退福利,自职工停止提供服务日至正常退休日期间,拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金),按照离职后福利处理。

(5) 其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划条件的,按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的,按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理,但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

22、应付债券

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

利息费用除在符合借款费用资本化条件时予以资本化外,直接计入当期损益。

23、预计负债

与或有事项相关的义务同时符合以下条件时,确认为预计负债:(1)该义务是本集团承担的现时义务;(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。

本集团产生的预计负债主要事项及原因:

(1) 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同,且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的,将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失(如有)的部分,确认为预计负债。

(2) 未决诉讼

(3) 产品质量保证

24、收入的确认原则

“尚未执行新收入准则的公司”:

(1) 一般原则

①销售商品

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方,既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权,也没有对已售商品实施有效控制,收入的金额能够可靠地计量,相关的

经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

②提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司于资产负债表日按完工百分比法确认收入。

劳务交易的完工进度按已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

③让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

④建造合同

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

合同预计总成本超过合同总收入的，本公司将预计损失确认为当期费用。

合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：A：合同总收入能够可靠地计量；B：与合同相关的经济利益很可能流入企业；C：实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；D：合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

(2) 各行业收入确认的具体方法

房地产行业

①开发产品

已经完工并验收合格，签订了销售合同并履行了合同规定的义务，即开发产品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；本公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入；并且该项目已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认销售收入的实现。

房地产销售除符合上述销售收入确认条件外，以竣工验收合格并签订了不可逆转的销售合同、买方累计付款超过销售价格的50%以上或已办妥按揭、已向购买方发出书面交房通知书作为确认收入的时点。

②出租物业收入

按与承租方签订的合同或协议规定，按直线法确认房屋出租收入的实现。

③物业管理收入

本公司在物业管理服务已经提供，与物业管理服务相关的经济利益能够流入企业，与物业管理服务相关的成本能够可靠计量时，确认物业管理收入的实现。

本公司销售的产品分为两类，一类是自产的，另一类代理的。销售模式上除自产的产品存在少量直销及委托代销之外，大部分自产及代理的产品均为专卖店及店中店两种销售模式，收入确认的具体方法如下：

高端消费业

①直销方式

在直销模式下，本公司于产品交付客户，客户验收后确认销售收入。

②专卖店销售

专卖店销售模式下，本公司于产品交付客户，客户验收并支付款项后确认销售收入。

③店中店销售

店中店销售模式下，本公司于产品交付客户，店中店员工向零售客户开具小票，客户验收及商场收取款项时确认收入。

④委托代销

委托代销模式下，本公司于收到受托代销方销售清单，并向销售方开具发票的时点确认收入。

零售业

根据每日门店确认的收入收银日报表确认当日销售收入，收入金额按照商品零售价格与积分分摊公允价值确认。

电子高科技

本公司销售分出口销售与国内销售，出口销售根据销售合同的约定，在所有权发生转移时点确认产品销售收入，一般情况下在出口业务办妥报关出口手续后确认产品销售收入；国内销售根据约定在所有权转移时点确认产品收入，具体收入确认时点为货物发出并符合合同相关条款约定后确认为产品销售收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

“已经执行新收入准则的公司”：

一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时

点履行履约义务:

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

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

对于在某一时段内履行的履约义务,本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。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。

对于在某一时点履行的履约义务,本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时,本公司会考虑下列迹象:

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利,即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户,即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司团已将该商品的实物转移给客户,即客户已实物占有该商品。

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

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产,合同资产以预期信用损失为基础计提减值(参见附注四、9、“已经执行新金融工具准则的公司”: (6))。本公司拥有的、无条件(仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示,净额为借方余额的,根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示;净额为贷方余额的,根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

25、合同成本(已经执行新收入准则的公司)

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。该成本预期能够收回的,本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本,不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的,本公司将其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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源;

③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的

资产”) 采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销, 计入当期损益。

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

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

确认为资产的合同履约成本, 初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期, 在“存货”项目中列示, 初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期, 在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本, 初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期, 在“其他流动资产”项目中列示, 初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期, 在“其他非流动资产”项目中列示。

26、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助, 按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助, 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 1 元计量。

与资产相关的政府补助, 是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助; 除此之外, 作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的, 能够形成长期资产的, 与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助, 其余部分作为与收益相关的政府补助; 难以区分的, 将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助, 冲减相关资产的账面价值, 或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助, 用于补偿已发生的相关成本费用或损失的, 计入当期损益或冲减相关成本; 用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的, 则计入递延收益, 于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助, 直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务, 采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助, 按照经济业务实质, 计入其他收益或冲减相关成本费用。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返还时, 初始确认时冲减相关资产账面价值的, 调整资产账面价值; 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; 属于其他情况的, 直接计入当期损益。

取得的政策性优惠贷款贴息, 如果财政将贴息资金拨付给贷款银行, 以实际收到的借款金额作为借款的入账价值, 按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司, 贴息冲减借款费用。

27、递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉, 或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外, 均作为所得税费用计

入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

28、租赁

(1) 租赁业务的分类

本公司将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(无论所有权最终是否转移)确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

满足以下一项或数项标准的租赁，应当认定为融资租赁：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；
- ②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；
- ③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；
- ④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- ⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

(2) 公司作为承租人对经营租赁业务的会计处理

经营租赁的租金支出，在租赁期内的各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；

公司发生的初始直接费用，计入当期损益。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

(3) 公司作为承租人对融资租赁业务的会计处理

在租赁期开始日,本公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中较低者作为融资租入固定资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,其差额作为未确认融资费用。

租赁谈判和签订租赁合同过程中公司发生的,可归属于租赁项目的印花税、佣金、律师费、差旅费、谈判费等初始直接费用,应当计入租入资产价值。

未确认融资费用应当在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

对租赁资产按照与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,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时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。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

(4) 公司作为出租人对经营租赁业务的会计处理

经营租赁的租金收入,在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益;

对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化,在整个租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益;其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。

或有租金应当在实际发生时计入当期损益。

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

(5) 公司作为出租人对融资租赁业务的会计处理

在租赁期开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值,同时记录未担保余值;将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

29、持有待售与终止经营

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

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

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

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。在特定情况下,处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；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。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

（2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被企业处置或被企业划归为持有待售的类别的能够单独区分的组成部分：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置计划的一部分。

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（3）列报

本公司在资产负债表将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

30、公允价值计量

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。

本公司以公允价值计量的资产和负债包括：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、可供出售金融资产、投资性房地产、生物资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折价等。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照下列规定处理：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，应当计入当期损益。②可供出售金融资产公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入所有者权益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

采用公允价值模式计量的投资性房地产，以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

五、会计政策、会计估计变更以及差错更正的说明

1、（1）会计政策变更

本集团2019年1-6月无应披露的会计政策变更。

（2）其他会计政策变更

本集团2019年1-6月无应披露的其他会计政策变更。

2、会计估计变更

本集团2019年1-6月无应披露的会计估计变更事项。

3、重要前期差错更正

本集团2019年1-6月无应披露的重要前期差错更正等事项。

六、税项**1、主要税种及税率**

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按[17]%、[16]%、[13]%、[11]%、[10]%、[6]%、[5]%、[3]%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的[7]%、[5]%、[1]%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 [34.25]%、[31.26]%、[29.84]%、[25]%、[22]%、[20]%、[16.5]%、[15]%计缴。
资源税	按主营业务收入的[8]%计征；玉石按销售额的[8]%从价计征。
土地增值税	按增值额的超率累进税率[30]%-[60]%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的[3] %计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的[2] %计缴。
消费税	按应纳税销售额的[10]%、[5]%。
房产税	房产税按照房产原值的70%为纳税基准，税率为[1.2]%，或以租金收入为纳税基准，税率为[12]%。

2、税收优惠及批文

（1）按照《中华人民共和国企业所得税法》规定，以下被认定为高新技术企业的公司在有效期内享受国家重点扶持高新技术企业税收优惠，适用的所得税税率为15%。

序号	企业名称	有效期间
1	厦门天马微电子有限公司	2017年至2019年
2	中航华东光电有限公司	2017年至2019年
3	深圳市中航楼宇科技有限公司	2018年至2020年
4	深南电路股份有限公司	2017年至2019年
5	无锡天芯互联科技有限公司	2018年至2020年
6	深圳市飞亚达精密计时制造有限公司	2018年至2020年
7	深圳市飞亚达科技发展有限公司	2018年至2020年
8	天马微电子股份有限公司	2018年至2020年

9	上海天马微电子有限公司	2018年至2020年
10	成都天马微电子有限公司	2017年至2019年
11	上海天马有机发光显示技术有限公司	2018年至2020年
12	上海中航光电子有限公司	2018年至2020年

(2) 根据《财政部 税务总局关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》(财税〔2018〕77号), 自2018年1月1日至2020年12月31日, 将小型微利企业的年应纳税所得额上限由50万元提高至100万元, 对年应纳税所得额低于100万元(含100万元)的小型微利企业, 其所得减按50%计入应纳税所得额, 按20%的税率缴纳企业所得税。

序号	企业名称	有效期间
1	深圳市中航城停车场管理有限公司	2018年至2020年
2	深圳中航显示技术有限公司	2018年至2020年
3	株洲市达美思企业管理咨询有限公司	2018年至2020年

(3) 本公司之子公司天虹商场股份有限公司(“天虹商场”), 根据财政部、国家税务总局《关于免征蔬菜流通环节增值税有关问题的通知》(财税[2011]137号), 自2012年1月1日起, 免征蔬菜流通环节增值税。根据财政部、国家税务总局《关于免征部分鲜活肉蛋产品流通环节增值税政策的通知》(财税[2012]75号), 自2012年10月1日起, 对从事农产品批发、零售的纳税人销售的部分鲜活肉蛋产品免征增值税。

(4) 根据《财政部、国家税务总局、人力资源社会保障部关于继续实施支持和促进重点群体创业就业有关税收政策的通知》, 商贸企业、服务型企业、劳动就业服务企业中的加工型企业和街道社区具有加工性质的小型企业实体, 在新增加的岗位中, 当年新招用在人力资源社会保障部门公共就业服务机构登记失业一年以上且持《就业失业登记证》(注明“企业吸纳税收政策”)的人员, 与其签订1年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的, 在3年内按实际招用人数予以定额依次扣减增值税优惠

(5) 根据《财政部、国家税务总局关于继续执行小微企业增值税和营业税政策的通知》(财税[2015]96号)、《财政部、国家税务总局关于进一步支持小微企业增值税和营业税政策的通知》(财税[2014]71号)以及《关于小微企业免征增值税和营业税有关问题的公告》(国家税务总局公告2014年第57号), 本公司之孙公司苏州天虹商业管理有限公司属月销售额不超过3万元的增值税小规模纳税人, 自2014年10月1日起至2019年6月30日, 免征增值税。

(6) 本公司之子公司中航华东光电有限公司(以下简称“华东光电”)为军品公司, 根据芜税通[2011]3957号通知规定, 华东光电生产的军品符合财政部、国家税务总局《关于军队、军工系统所属单位征收流转税、资源税问题的通知》财税字[1994]011号的免税规定, 同意华东光电生产销售给军队人民武装警察部队和军事工厂的军品免征增值税。2012年公司已经芜湖市国家税务局备案, 对华东光电生产销售给部队的军品免征增值税。

(7) 本公司之子公司中航社区健康服务中心(以下简称“社康中心”)根据《中华

《中华人民共和国营业税暂行条例》的规定，提供的医疗服务免征增值税；根据深圳市福田区地方税务局深地税福减备告字[2006]第（1N1018）号文，自2006年6月28日起享受增值税、所得税免税优惠。

（8）根据《财政部、国家税务总局关于广东横琴新区、福建平潭综合实验区、深圳前海深港现代服务业合作区企业所得税优惠政策及优惠目录的通知》（财税[2014]26号），对设在前海深港现代服务业合作区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税，本公司之孙公司深圳市新城零售服务有限公司自公司成立起至2020年12月31日止按照15%税率征收企业所得税。

（9）本公司之孙公司青海中航资源有限公司（“青海资源”）属于设在西部地区国家鼓励类产业的内资企业。根据财政部、国家税务总局、海关总署财税[2012]58号文《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》的规定，自2012年1月1日至2020年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。青海资源2019年1-6月适用的企业所得税税率为15%。

（10）根据深地税发[2003]676号《转发国家税务总局关于房产税城镇土地使用税有关政策规定的通知》中第二条的规定：对纳税人新建或购置的新建房屋，自建成或购置的次月起，免征房产税三年。本公司之孙公司飞亚达（集团）股份有限公司（以下简称“飞亚达”）位于深圳市光明新区的飞亚达钟表大厦自2016年9月建成后的次月起，免征房产税三年。

七、企业合并及合并财务报表

1、子企业情况

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本	持股比例 (%)	享有表决权比例 (%)	投资额	取得方式
1	中航国际控股股份有限公司	4	境内非金融子企业	深圳	深圳	其他	1,166,161,996.00	33.93	33.93	1,345,253,104.18	投资设立
2	深圳市中航城置业发展有限公司	4	境内非金融子企业	深圳	深圳	房地产开发	380,000,000.00	100.00	100.00	821,922,918.68	投资设立
3	深圳中航资源有限公司	4	境内非金融子企业	深圳	深圳	能源开发	500,000,000.00	100.00	100.00	280,000,000.00	投资设立
4	天虹商场股份有限公司	4	境内非金融子企业	深圳	深圳	贸易零售	800,200,000.00	43.39	43.39	532,763,054.75	投资设立
5	中航善达股份有限公司	4	境内非金融子企业	深圳	深圳	房地产开发	666,961,416.00	42.97	42.97	354,497,774.47	投资设立
6	深圳市格兰云天酒店管理有限公司	4	境内非金融子企业	深圳	深圳	酒店	298,000,000.00	100.00	100.00	305,306,594.25	投资设立
7	江西中航共青城实业有限公司	4	境内非金融子企业	南昌	南昌	房地产开发	966,000,000.00	23.30	23.30	200,000,000.00	投资设立
8	中航华东光电有限公司	4	境内非金融子企业	芜湖	芜湖	通用设备制造	200,000,000.00	51.00	51.00	161,059,750.23	非同一控制下企业合并
9	深圳上海宾馆	4	境内非金融子企业	深圳	深圳	酒店服务	15,000,000.00	100.00	100.00	144,843,837.83	投资设立
10	博玉东方有限公司	4	境内非金融子企业	深圳	深圳	零售	200,000,000.00	51.00	51.00	229,427,100.00	投资设立
11	深圳中航商贸有限公司	4	境内非金融子企业	深圳	深圳	进口贸易	100,000,000.00	100.00	100.00	100,000,000.00	投资设立
12	深圳市中航城停车场管理有限公司	4	境内非金融子企业	深圳	深圳	服务	1,000,000.00	100.00	100.00	1,000,000.00	投资设立
13	江西鼎诚实业投资有限公司	4	境内非金融子企业	南昌	南昌	其他	70,000,000.00	100.00	100.00	64,499,518.12	投资设立
14	深圳市鼎诚投资有限公司	4	境内非金融子企业	深圳	深圳	投资管理	50,000,000.00	95.56	95.56	28,191,737.31	投资设立
15	深圳市中航长泰投资发展有限公司	4	境内非金融子企业	深圳	深圳	房地产开发	21,000,000.00	100.00	100.00	394,937,596.34	非同一控制下企业合并
16	深圳迈威有限电视器材有限公司	4	境内非金融子企业	深圳	深圳	电子设备制造	35,800,000.00	77.65	77.65	17,320,000.00	投资设立
17	深圳深蓉塑料制品有限公司	4	境内非金融子企业	深圳	深圳	塑料制造	3,600,000.00	100.00	100.00	16,470,587.64	投资设立
18	江西新拓投资股份有限公司	4	境内非金融子企业	南昌	南昌	投资管理	17,515,257.00	91.31	91.31	5,138,836.83	投资设立
19	江西江南投资有限责任公司	4	境内非金融子企业	南昌	南昌	投资管理	42,630,000.00	79.61	79.61	11,012,961.82	投资设立

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本	持股比例 (%)	享有表决权比例 (%)	投资额	取得方式
20	深圳深蓉塑料科技有限公司	4	境内非金融子企业	深圳	深圳	塑料科技		100.00	100.00	10,835,167.64	投资设立
21	深圳中航集团培训中心	4	境内非金融子企业	深圳	深圳	教育培训	200,000.00	100.00	100.00	2,577,314.98	投资设立
22	深圳市达美思投资有限公司	4	境内非金融子企业	深圳	深圳	零售	1,000,000.00	46.61	46.61	466,110.00	投资设立
23	深圳中航(香港)有限公司	4	境外子企业	香港	香港	其他	77,690.00	100.00	100.00		投资设立
24	深圳华新金属结构工程有限公司	4	境内非金融子企业	深圳	深圳	金属材料生产	19,000,000.00	100.00	100.00	22,445,260.26	投资设立
25	深圳市中航置地开发有限公司	4	境内非金融子企业	深圳	深圳	房地产开发	10,000,000.00	100.00	100.00	10,000,000.00	投资设立

2、母公司拥有被投资单位表决权不足半数但能对被投资单位形成控制的原因

序号	企业名称	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	注册资本	投资额	级次	纳入合并范围的原因
1	中航国际控股股份有限公司	33.93	33.93	1,166,161,996.00	1,345,253,104.18	4	上级公司持股39.37%、委托合并
2	中航善达股份有限公司	42.97	42.97	666,961,416.00	354,497,774.47	4	上市公司、股权分散
3	天虹商场股份有限公司	43.39	43.39	800,200,000.00	532,763,054.75	4	上市公司、股权分散
4	厦门天马微电子有限公司	21.30	21.30	8,800,000,000.00	1,346,400,000.00	4	章程规定享有控股权
5	江西中航共青城实业有限公司	23.30	23.30	966,000,000.00	200,000,000.00	4	章程规定享有控股权
6	深圳市达美思投资有限公司	46.61	46.61	1,000,000.00	466,110.00	4	章程规定享有控股权

3、重要非全资子公司情况

(1) 少数股东

序号	企业名称	少数股东持股比例 (%)	当年归属于少数股东的损益	当年向少数股东支付的股利	年末累计少数股东权益
1	中航国际控股股份有限公司	66.07	775,997,547.00	196,115,813.00	25,789,932,047.00
2	天虹商场股份有限公司	56.61	149,399.90	245,644.66	4,308,939.92
3	中航善达股份有限公司	71.80	-3,928,974.33	143,630,247.96	44,250,484.59

(3) 主要财务信息

项目	本年数		
	中航国际控股股份有限公司	中航善达股份有限公司	天虹商场股份有限公司
流动资产	46,299,170,459.00	4,349,134,063.41	7,954,824,150.77
非流动资产	62,104,985,267.00	7,960,790,473.62	7,015,621,223.23
资产合计	108,404,155,726.00	12,309,924,537.03	14,970,445,374.00
流动负债	46,058,927,979.00	3,064,622,311.45	8,248,554,391.11
非流动负债	22,952,942,311.00	4,476,533,518.50	126,951,258.32
负债合计	69,011,870,290.00	7,541,155,829.95	8,375,505,649.43
营业收入	27,198,599,480.00	2,580,418,763.02	9,675,821,015.78
净利润	872,781,117.00	80,877,716.70	503,352,421.22
综合收益总额	876,466,214.00	80,877,716.70	503,363,320.60
经营活动现金流量	2,384,466,387.00	-564,161,048.75	-304,749,910.09

(续)

项目	上年数		
	中航国际控股股份有限公司	中航善达股份有限公司	天虹商场股份有限公司
流动资产	41,302,324,377.00	11,354,572,581.92	7,434,527,344.25
非流动资产	60,710,623,234.00	8,025,494,408.09	7,022,377,344.19
资产合计	102,012,947,611.00	19,380,066,990.01	14,456,904,688.44
流动负债	40,476,180,210.00	24,762,999.80	8,207,016,827.68
非流动负债	22,701,477,006.00	5,004,592,229.85	97,771,890.48
负债合计	63,177,657,216.00	14,718,444,374.35	8,304,788,718.16

营业收入	25,337,147,836.25	12,401,624.40	9,523,488,016.77
净利润	1,027,501,461.77	-13,413,297.01	485,596,267.34
综合收益总额	989,054,402.77	144,635,573.98	485,516,065.97
经营活动现金流量	1,235,116,044.09	-143,257,797.60	-396,604,715.46

八、合并财务报表重要项目的说明

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元；“年初”指2019年1月1日，“年末”指2019年6月30日，“上年”指2018年度，“本年”指2019年1-6月。

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	13,126,011.02	19,723,637.02
银行存款	16,086,501,298.73	16,276,384,656.47
其他货币资金	81,655,799.25	388,044,942.30
合 计	16,181,283,108.99	16,684,153,235.79
其中：存放在境外的款项总额	2,167,975,863.32	2,341,840,719.05

受限制的货币资金明细如下：

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票保证金	82,123,826.30	68,104,697.00
信用证保证金	41,542,241.09	34,450,681.00
履约保证金	52,563,547.16	43,590,570.65
用于担保的定期存款或通知存款	-	-
其他	47,939,074.22	39,755,528.59
合 计	224,168,688.77	185,901,477.24

2、应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

项 目	年末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1年以内(含1年)	15,893,466,056.10	90	1,959,494,323.23	14,428,339,462.19	91	1,395,513,550.10
1-2年(含2年)	831,146,297.56	5	102,471,446.20	597,154,906.70	4	185,521,672.63
2-3年(含3年)	310,032,672.29	2	38,223,711.51	316,793,053.95	2	108,188,428.04
3年以上	629,887,541.89	4	77,658,394.86	497,365,094.70	3	263,636,061.10
合 计	17,664,532,567.84	100	2,177,847,875.79	15,839,652,697.54	100	1,952,859,711.86

3、预付款项

(1) 按账龄列示

项 目	年末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	

1年以内(含1年)	817,565,329.36	47	1,435,866.71	1,032,901,721.66	60	1,445,241.42
1-2年(含2年)	688,017,424.70	40	2,549,037.26	528,892,442.28	31	2,565,679.82
2-3年(含3年)	112,244,680.00	7	3,393,227.61	60,302,619.53	3	3,415,381.85
3年以上	103,857,863.81	6	28,285,394.74	110,839,017.89	6	28,470,068.91
合计	1,721,694,926.81	100	35,663,526.32	1,732,935,801.36	100	35,896,372.00

4、其他应收款

(1) 其他应收款明细

项 目	年末余额	年初余额
应收利息	19,660,160.19	29,524,434.63
应收股利	202,079,694.47	202,079,694.47
其他应收款	5,276,439,759.60	5,567,255,868.02
合计	5,498,179,614.26	5,798,859,997.12

(2) 按账龄列示的其他应收款

项 目	年末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1年以内(含1年)	5,504,021,980.58	75	476,195,744.39	6,130,916,946.20	79	502,237,583.55
1-2年(含2年)	722,819,886.81	10	157,503,512.10	209,986,382.74	3	166,116,947.18
2-3年(含3年)	153,855,564.18	2	232,804,624.16	285,498,833.76	4	245,536,070.53
3年以上	971,704,119.85	13	987,718,056.52	1,128,082,063.62	15	1,041,733,647.95
合计	7,352,401,551.43	100	1,854,221,937.17	7,754,484,226.33	100	1,955,624,249.21

5、存货

(1) 存货分类

项 目	年末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,701,231,075.00	319,040,577.25	4,382,190,497.75
自制半成品及在产品	3,929,123,062.44	124,744,406.78	3,804,378,655.66
库存商品(产成品)	7,600,598,675.44	710,002,313.25	6,890,596,362.19
周转材料(包装物、低值易耗品等)	12,861,190.37	144,358.17	12,716,832.21
工程施工(已完工未结算款)			
其他	2,573,603.81	243,407.87	2,330,195.94
合计	16,246,387,607.05	1,154,175,063.31	15,092,212,543.74

(续)

项 目	年初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,740,732,375.11	126,732,113.10	1,614,000,262.01
自制半成品及在产品	1,827,172,832.31	59,912,435.56	1,767,260,396.75
库存商品(产成品)	6,795,148,092.98	352,229,408.13	6,442,918,684.85
周转材料(包装物、低值易耗品等)	796,706.09	9,044.00	787,662.09
工程施工(已完工未结算款)			
其他	5,906,876,104.36	617,021,117.30	5,289,851,987.06
合 计	16,270,726,110.85	1,155,904,118.09	15,114,821,992.76

6、固定资产

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、账面原值合计	62,837,237,302.41	1,164,708,861.94	2,185,996,726.85	61,815,949,437.50
其中:房屋及建筑物	23,461,023,940.28	294,632,373.00	675,942,247.16	23,079,714,066.12
机器设备	37,137,716,489.14	711,168,833.19	1,314,764,739.20	36,534,120,583.13
运输工具	348,566,282.42	25,046,598.14	30,711,814.02	342,901,066.54
电子设备	1,287,223,533.72	100,917,099.23	121,838,225.48	1,266,302,407.48
办公设备	31,860,594.11	2,059,532.64	2,577,359.96	31,342,766.79
酒店业家具	20,103,163.52	372,618.75	699,353.62	19,776,428.64
其他	550,743,299.22	30,511,806.99	39,462,987.41	541,792,118.80
二、累计折旧合计	19,722,473,297.90	1,987,577,269.76	705,525,387.53	21,004,525,180.13
其中:房屋及建筑物	3,865,430,262.77	314,284,253.80	63,013,428.42	4,116,701,088.15
机器设备	14,580,732,415.31	1,546,930,750.10	599,115,780.09	15,528,547,385.32
运输工具	266,605,477.02	18,856,992.27	1,526,404.55	283,936,064.74
电子设备	700,258,187.65	81,911,863.27	36,391,845.88	745,778,205.04
办公设备	22,230,157.88	1,671,670.68	226,607.71	23,675,220.85
酒店业家具	18,755,530.07	1,890,131.36	670,935.25	19,374,726.18
其他	268,461,267.20	22,031,608.28	4,580,385.62	286,512,489.86
三、账面净值合计	43,114,764,004.51	-	-	40,811,424,257.37
其中:房屋及建筑物	19,595,593,677.51	-	-	18,963,012,977.97
机器设备	22,556,984,073.83	-	-	21,005,573,197.81
运输工具	81,960,805.40	-	-	58,965,001.80
电子设备	586,965,346.07	-	-	520,524,202.43
办公设备	9,630,436.23	-	-	7,667,545.95
酒店业家具	1,347,633.45	-	-	401,702.47
其他	282,282,032.02	-	-	255,279,628.94
四、减值准备合计	272,859,083.63	222,322.00	8,867,753.80	264,213,651.83

其中:房屋及建筑物	95,670,131.80	61,256.00	3,092,526.17	92,638,861.63
机器设备	174,214,334.17	156,194.00	5,676,106.05	168,694,422.12
运输工具	384,300.26	-	12,176.40	372,123.86
电子设备	2,398,281.00	4,872.00	80,860.58	2,322,292.42
办公设备	188,769.06	-	5,981.07	182,787.99
酒店业家具	-	-	-	-
其他	3,267.34	-	103.52	3,163.82
五、账面价值合计	42,841,904,920.88	-	-	40,547,210,605.54
其中:房屋及建筑物	19,499,923,545.71	-	-	18,870,374,116.34
机器设备	22,382,769,739.66	-	-	20,836,878,775.69
运输工具	81,576,505.14	-	-	58,592,877.94
电子设备	584,567,065.07	-	-	518,201,910.02
办公设备	9,441,667.17	-	-	7,484,757.96
酒店业家具	1,347,633.45	-	-	401,702.47
其他	282,278,764.68	-	-	255,276,465.13

7、短期借款

项 目	年末余额	年初余额
质押借款		
抵押借款	410,484,570.13	293,729,451.00
保证借款	2,806,033,269.98	2,007,906,440.00
信用借款	14,230,091,867.39	10,182,592,419.00
合 计	17,446,608,310.00	12,484,227,310.00

8、应付账款

(1) 应付账款账龄情况

账 龄	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	14,522,096,404.19	14,916,366,984.33
1-2年(含2年)	968,928,186.71	995,234,297.60
2-3年(含3年)	514,406,595.17	528,372,580.59
3年以上	586,475,274.25	602,397,902.79
合 计	16,591,906,460.32	17,042,371,765.31

9、预收款项

(1) 预收款项账龄情况

账 龄	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	3,358,778,316.83	3,453,523,571.86

1年以上	1,745,359,525.08	1,794,593,061.12
合计	5,104,137,841.91	5,248,116,632.98

10、其他应付款

(1) 其他应付款明细

项 目	年末余额	年初余额
应付利息	335,560,182.36	329,230,020.54
应付股利	466,499,467.73	478,050,192.31
其他应付款	10,317,459,881.72	10,277,068,137.55
合计	11,119,519,531.81	11,084,348,350.40

(2) 按账龄列示的其他应付款

账 龄	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	6,541,576,745.50	6,520,885,655.23
1-2年(含2年)	2,205,836,603.91	2,198,859,514.73
2-3年(含3年)	1,197,030,072.80	1,193,243,851.49
3年以上	1,175,076,109.60	1,171,359,328.95
合计	11,119,519,531.81	11,084,348,350.40

(2) 按款项性质列示其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
关联方往来	3,791,181,048.38	3,779,189,494.61
往来拆借款	1,082,602,023.89	1,079,177,739.95
应付工程设备款	3,045,724,133.02	3,036,090,468.93
保证金及押金	1,773,099,311.90	1,767,490,976.27
股权收购款	43,641,251.43	43,503,213.60
第三方代垫款	40,937,144.13	40,807,659.42
应付各项费用	370,532,015.66	369,360,018.19
代收款项	55,219,156.42	55,044,497.53
其他	916,583,446.98	913,684,281.90
合计	11,119,519,531.81	11,084,348,350.40

11、长期借款

借款类别	年末余额	年初余额	年末利率区间(%)
质押借款			
抵押借款	14,755,906,573.44	14,031,440,175.00	2.11-7.86

保证借款	7,315,470,358.29	6,956,304,865.00	2.11-6.95
信用借款	12,744,653,052.78	12,118,932,576.00	1.20-7.57
小 计	34,816,029,984.50	33,106,677,616.00	-
减：一年内到期部分	8,650,794,503.50	8,226,068,994.00	-
合 计	26,165,235,481.00	24,880,608,622.00	-

12、营业收入、营业成本

(1) 营业收入、成本明细情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
电子高科技	19,794,228,546.33	16,237,742,237.51	15,728,618,569.39	12,163,886,918.46
高端消费与零售	11,479,401,348.78	7,961,662,910.22	11,496,560,185.18	8,475,697,936.08
地产及酒店	5,658,643,018.22	4,393,029,152.14	6,410,640,947.31	5,340,566,315.20
贸易	3,189,815,553.05	2,849,965,300.07	4,542,976,185.39	4,241,142,109.60
资源开发	154,845,846.36	139,895,032.03	310,357,793.63	277,348,567.09
其他	120,940,125.58	66,064,175.51	366,957,311.61	274,960,885.18
合 计	40,397,874,438.32	31,493,986,051.88	38,856,110,992.51	30,773,602,731.61