

中航电测仪器股份有限公司

审阅报告

大华核字[2023]005835 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
报告编码: 京231WX5EE7F



中航电测仪器股份有限公司
审阅报告及备考合并财务报表

(2022年1月1日至2023年8月31日止)

目 录	页 次
一、 审阅报告	1-2
二、 备考合并财务报表	
备考合并资产负债表	1-2
备考合并利润表	3
备考合并财务报表附注	1-111



审阅报告

大华核字[2023] 005835号

中航电测仪器股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的中航电测仪器股份有限公司（以下简称“中航电测公司”）按照备考合并财务报表附注二所述编制基础编制的备考合并财务报表，包括2022年12月31日及2023年8月31日的备考合并资产负债表，2022年度及2023年1至8月的备考合并利润表以及相关备考合并财务报表附注。按照备考合并财务报表附注二所述编制基础编制备考合并财务报表是中航电测公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并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，以对上述备考合并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上述备考合并财务报表没有在所有重大方面按照后附备考合并财务报表附注二所述编制基础编制。

我们提醒备考合并财务报表的使用者关注备考合并财务报表附

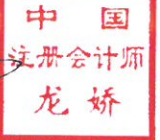


注二对编制基础的说明。本报告仅供中航电测公司为备考合并财务报表附注二所述的重组交易之目的向中国证券监督管理委员会报送申报文件之用，不适用于任何其他目的。未经本所书面同意，不得披露、提及或引用本报告全部或部分内容。本段内容不影响已经发布的审阅意见。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



(项目合伙人)

龙娇

中国注册会计师:



王冬

二〇二三年十月十一日





备考合并资产负债表

编制单位：中航电测仪器股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注五	2023年8月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	注释1	30,111,923,852.52	7,651,442,970.08
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	注释2	686,466,813.04	201,341,068.98
应收账款	注释3	23,532,343,242.00	16,311,553,241.02
应收款项融资	注释4	16,743,494.37	19,254,339.18
预付款项	注释5	26,669,394,164.62	36,210,603,116.28
其他应收款	注释6	3,493,325,729.91	35,616,493,489.74
存货	注释7	21,394,217,124.23	20,130,936,658.42
合同资产	注释8	7,012,953,852.98	4,971,413,306.10
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	注释9	82,288.56	238,591.80
其他流动资产	注释10	100,142,264.45	84,560,615.34
流动资产合计		113,017,592,826.68	121,197,837,396.94
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	注释11		80,205.05
长期股权投资	注释12	1,116,630,981.67	1,108,008,134.87
其他权益工具投资	注释13	212,129,518.72	40,631,535.30
其他非流动金融资产			
投资性房地产	注释14	29,966,016.13	31,368,911.61
固定资产	注释15	10,025,448,820.79	10,247,650,992.85
在建工程	注释16	1,009,132,787.75	1,017,876,890.03
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释17	682,289,534.11	661,041,454.22
无形资产	注释18	3,321,899,339.74	2,991,914,394.25
开发支出	注释19	330,890,776.10	346,812,617.87
商誉	注释20	30,239,649.76	30,239,649.76
长期待摊费用	注释21	514,230,303.32	360,380,604.25
递延所得税资产	注释22	220,831,604.34	205,932,492.20
其他非流动资产	注释23	693,454,339.50	461,033,502.42
非流动资产合计		18,187,143,671.93	17,502,971,384.68
资产总计		131,204,736,498.61	138,700,808,781.62

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



备考合并资产负债表（续）

编制单位：中航电测仪器股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注五	2023年8月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款	注释24	2,904,771,999.38	2,030,764,834.31
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	注释25	4,493,578,733.44	8,884,811,054.46
应付账款	注释26	50,483,819,210.71	34,443,201,680.69
预收款项	注释27	130,634,890.23	203,703,183.35
合同负债	注释28	40,991,615,653.06	66,931,634,779.31
应付职工薪酬	注释29	557,667,263.19	820,471,374.93
应交税费	注释30	458,781,293.95	677,424,729.99
其他应付款	注释31	10,222,112,767.45	5,822,818,670.05
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释32	595,289,706.19	322,827,041.88
其他流动负债	注释33	499,505,575.63	735,228,847.02
流动负债合计		111,337,777,093.23	120,872,886,195.99
非流动负债：			
长期借款	注释34	1,494,142,554.13	1,026,788,126.98
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	注释35	636,930,595.93	625,536,423.42
长期应付款	注释36	-1,072,939,687.08	-1,096,371,400.33
长期应付职工薪酬	注释37	1,671,430,000.00	1,748,630,000.00
预计负债	注释38	1,333,630,245.84	1,318,452,645.72
递延收益	注释39	457,719,491.54	376,843,970.60
递延所得税负债	注释22	326,667,943.22	311,780,111.64
其他非流动负债	注释40	40,000,000.00	40,000,000.00
非流动负债合计		4,887,581,143.58	4,351,659,878.03
负债合计		116,225,358,236.81	125,224,546,074.02
股东权益：			
归属于母公司股东权益	注释41	14,037,477,326.35	12,587,506,388.71
少数股东权益	注释41	941,900,935.45	888,756,318.89
股东权益合计		14,979,378,261.80	13,476,262,707.60
负债和股东权益总计		131,204,736,498.61	138,700,808,781.62

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





备考合并利润表

编制单位：中航电测仪器股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2023年1至8月	2022年度
一、营业收入	注释42	51,043,472,041.42	69,191,774,437.62
减：营业成本	注释42	47,707,441,396.65	63,514,610,468.28
税金及附加	注释43	59,648,489.26	117,274,231.02
销售费用	注释44	305,238,428.82	671,000,873.21
管理费用	注释45	771,329,386.23	1,793,536,699.73
研发费用	注释46	439,717,674.67	1,096,815,329.51
财务费用	注释47	-867,828,794.85	-162,864,416.10
其中：利息费用		78,129,533.80	144,624,355.43
利息收入		988,480,226.17	410,425,665.84
加：其他收益	注释48	76,957,088.13	114,152,971.63
投资收益（损失以“-”号填列）	注释49	36,997,040.73	92,220,188.01
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		35,936,241.43	90,357,742.50
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			-125,000.00
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释50	-223,147,924.19	-117,282,928.47
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释51	-3,645,616.98	-393,119,816.81
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释52	256,542,519.09	117,592.00
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,771,628,567.42	1,857,489,258.33
加：营业外收入	注释53	4,343,151.12	9,272,271.37
减：营业外支出	注释54	6,625,917.45	25,477,325.53
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,769,345,801.09	1,841,284,204.17
减：所得税费用	注释55	402,470,357.72	330,384,415.18
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,366,875,443.37	1,510,899,788.99
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,366,875,443.37	1,510,899,788.99
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		2,349,680,204.78	1,505,533,888.14
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		17,195,238.59	5,365,900.85
五、其他综合收益的税后净额		-19,540,416.75	-46,092,211.74
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-19,613,735.34	-45,985,669.34
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-19,613,735.34	-47,255,137.03
1.重新计量设定受益计划净变动额		-13,183,318.59	-44,242,481.10
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		796,297.33	-1,067,012.00
3.其他权益工具投资公允价值变动		-7,226,714.08	-1,945,643.93
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			1,269,467.69
1.权益法下可转损益的其他综合收益			1,269,467.69
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			
7.一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8.其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		73,318.59	-106,542.40
六、综合收益总额		2,347,261,708.03	1,464,914,119.65
归属于母公司所有者的综合收益总额		2,330,066,469.44	1,459,548,218.80
归属于少数股东的综合收益总额		17,268,557.18	5,259,358.45
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



第3页



中航电测仪器股份有限公司

2022 年度及 2023 年 1 至 8 月备考合并财务报表附注

一、 公司基本情况及拟实施的资产重组方案

(一) 公司基本情况

中航电测仪器股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系经国家经济贸易委员会“国经贸企改【2002】876 号文”《关于设立中航电测仪器股份有限公司的批复》批准，于 2002 年 12 月 25 日由汉中航空工业（集团）有限公司（以下简称“汉航集团”）以其下属国营中原电测仪器厂剥离非经营性资产后的经营性资产出资，同时联合江西洪都航空工业股份有限公司、厦门达尔电子有限公司、北京万集科技股份有限公司、北京杰泰投资管理有限公司四家法人以现金方式出资共同发起设立的股份有限公司。公司统一社会信用代码为 91610000745016111K，公司法定代表人为康学军，注册地址位于陕西省汉中市汉台区经济开发区北区鑫源路。

根据本公司 2009 年度第二次临时股东大会决议，经 2010 年 8 月 4 日中国证券监督管理委员会（“证监会”）《关于核准中航电测仪器股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的批复》（证监许可【2010】1059 号），本公司向社会公开发行人民币普通股（A 股）2,000 万股，每股面值壹元。经深圳证券交易所“深证上【2010】272 号”文同意，公司发行的人民币普通股股票于 2010 年 8 月 27 日在深圳证券交易所创业板上市，股票代码为 300114。发行后，本公司注册资本增至人民币 8,000 万元。本公司于 2010 年 9 月 16 日在陕西省工商行政管理局履行了工商变更登记手续。

根据本公司 2010 年度股东大会决议审议通过的《关于 2010 年度利润分配预案的议案》以本公司 2010 年 12 月 31 日总股本 80,000,000 股为基数向全体股东每 10 股送 5 股红股共计 40,000,000 股。截至 2012 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 12,000 万股。

根据本公司股东大会决议通过的《关于 2012 年度利润分配预案的议案》以本公司 2012 年 12 月 31 日总股本 120,000,000 股为基数向全体股东每 10 股送 3 股红股共计 36,000,000 股。截至 2013 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 15,600 万股。

根据本公司 2014 年第一次临时股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会《关于核准中航电测仪器股份有限公司向汉中航空工业（集团）有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2014]1066 号）核准，本公司共发行 34,605,766 股股份购买汉中的一零一航空电子设备有限公司 100%的股权。本公司非公开发行不超过 11,363,636 股的普通股（A 股）募集本次发行股份购买资产的配套资金。



变更后累计股本人民币 201,969,402.00 元，占变更后注册资本 100.00%，变更后各股东出资金额及出资比例如下：

投资者名称	出资额	出资比例（%）
汉中航空工业（集团）有限公司	104,559,021.00	51.77
江西洪都航空工业股份有限公司	13,279,500.00	6.57
汉中一零一同心投资管理中心（有限合伙）	7,680,317.00	3.80
北京一零一航空电子设备有限公司	5,190,865.00	2.57
汉中一零一同德投资管理中心（有限合伙）	5,004,859.00	2.48
汉中一零一同力投资管理中心（有限合伙）	4,399,258.00	2.18
汉中一零一同创投资管理中心（有限合伙）	2,167,186.00	1.07
开琴琴	1,511,839.00	0.75
中国航空科技工业股份有限公司	4,619,755.00	2.29
中航航空产业投资有限公司	4,619,755.00	2.29
汉中佳恒投资管理中心（有限合伙）	2,124,126.00	1.05
社会公众股	46,812,921.00	23.18
合计	201,969,402.00	100.00

根据本公司 2014 年度股东大会会议决议和修改后章程的规定，本公司按每 10 股转增 3 股的比例，以资本公积向全体股东转增股本 60,590,820 股，每股面值 1 元，共计增加股本 60,590,820.00 元，转增基准日为 2015 年 5 月 27 日。变更后累计股本人民币 262,560,222.00 元，占变更后注册资本 100.00%，该资本公积转增股本业经致同会计师事务所（特殊普通合伙）出具致同验字（2015）第 610FC0003 号验资报告予以验证。增资后各股东出资金额及出资比例如下：

投资者名称	出资额	出资比例（%）
汉中航空工业（集团）有限公司	135,926,728.00	51.77
江西洪都航空工业股份有限公司	13,844,512.00	5.27
汉中一零一同心投资管理中心（有限合伙）	9,984,412.00	3.80
北京一零一航空电子设备有限公司	7,228,699.00	2.75
汉中一零一同德投资管理中心（有限合伙）	6,506,317.00	2.48
汉中一零一同力投资管理中心（有限合伙）	5,719,035.00	2.18
汉中一零一同创投资管理中心（有限合伙）	2,817,342.00	1.07
开琴琴	1,965,390.00	0.75
中国航空科技工业股份有限公司	6,005,682.00	2.29
中航航空产业投资有限公司	6,005,681.00	2.29
汉中佳恒投资管理中心（有限合伙）	2,761,364.00	1.05
社会公众股	63,795,060.00	24.30
合计	262,560,222.00	100.00



公司于 2015 年 6 月 25 日在陕西省工商行政管理局履行了工商变更登记手续。根据本公司 2015 年度股东大会决议和修改后的章程规定，以 2015 年 12 月 31 日总股本 262,560,222.00 股为基数，以资本公积每 10 股转增 5 股，共计 131,280,111.00 股，每股面值 1 元，共计增加股本 131,280,111.00 元，转增基准日为 2016 年 5 月 25 日。变更后累计股本为 393,840,333.00 元，占变更后股本 100.00%，该资本公积转增股本已由致同会计师事务所（特殊普通合伙）出具致同验字（2016）第 610FC0001 号验资报告予以验证。增资后各股东出资金额及出资比例如下：

投资者名称	出资额	出资比例（%）
汉中航空工业（集团）有限公司	203,890,091.00	51.77
江西洪都航空工业股份有限公司	19,066,768.00	4.84
汉中一零一同心投资管理中心（有限合伙）	14,976,618.00	3.80
北京一零一航空电子设备有限公司	10,858,986.00	2.76
汉中一零一同德投资管理中心（有限合伙）	9,759,476.00	2.48
汉中一零一同力投资管理中心（有限合伙）	8,578,552.00	2.18
汉中一零一同创投资管理中心（有限合伙）	4,226,013.00	1.07
开琴琴	2,948,085.00	0.75
中国航空科技工业股份有限公司	9,008,522.00	2.29
中航航空产业投资有限公司	9,008,523.00	2.29
汉中佳恒投资管理中心（有限合伙）	4,142,046.00	1.05
中央汇金资产管理有限责任公司	2,631,150.00	0.67
社会公众股	94,745,503.00	24.05
合计	393,840,333.00	100.00

根据本公司 2016 年度股东大会决议和修改后的章程规定，以 2016 年 12 月 31 日总股本 393,840,333 股为基数，以资本公积每 10 股转增 5 股，共计 196,920,166 股，每股面值 1 元，共计增加股本 196,920,166.00 元，转增基准日为 2017 年 5 月 26 日。变更后累计股本为 590,760,499.00 元，占变更后股本 100.00%。截至 2017 年 12 月 31 日，本公司增资后各股东出资金额及出资比例如下：

投资者名称	出资额	出资比例（%）
汉中航空工业（集团）有限公司	298,384,778.00	50.51
江西洪都航空工业股份有限公司	21,100,152.00	3.57
汉中一零一同心投资管理中心（有限合伙）	22,464,927.00	3.80
北京一零一航空电子设备有限公司	16,148,279.00	2.73
汉中一零一同德投资管理中心（有限合伙）	14,639,214.00	2.48
汉中一零一同力投资管理中心（有限合伙）	12,867,828.00	2.18
汉中一零一同创投资管理中心（有限合伙）	6,339,020.00	1.07



投资者名称	出资额	出资比例 (%)
开琴琴	4,401,128.00	0.74
中国航空科技工业股份有限公司	13,512,784.00	2.29
中航航空产业投资有限公司	13,512,783.00	2.29
汉中佳恒投资管理中心 (有限合伙)	6,213,069.00	1.05
中央汇金资产管理有限责任公司	3,946,725.00	0.67
社会公众股	157,229,812.00	26.62
合计	590,760,499.00	100.00

公司于 2017 年 6 月 30 日收到控股股东汉航集团《关于汉中航空工业 (集团) 有限公司分立的告知函》，汉航集团股东中航通用飞机有限责任公司将汉航集团分立为汉航集团 (存续公司) 和汉中航空机电有限公司 (以下简称“汉航机电”)。本次分立前，汉航集团的注册资本为 40,000 万元 (实收资本 26,076.96 万元)；本次分立后，存续公司汉航集团的注册资本变更为 16,770.66 万元，新设公司汉航机电的注册资本为 9,306.30 万元。新设公司与存续公司汉航集团均为中航通用飞机有限责任公司的全资子公司。本次分立将汉航集团所持有的 26% 公司股权分立进入新设公司 (合计：153,597,730 股)，剩余股权保留在存续的汉航集团。本次分立完成后，存续公司汉航集团和汉航机电签署一致行动协议，存续公司汉航集团在股东大会、董事会的提案、表决等行为上与汉航机电保持一致行动，汉航机电成为公司控股股东，公司的实际控制人不变。具体内容详见公司于 2017 年 7 月 3 日在中国证监会指定创业板信息披露网站发布的《关于控股股东存续分立的提示性公告》(公告编号：2017-020)。2018 年 11 月 9 日，公司收到汉航集团出具的《关于存续分立实施完成的告知函》，汉航集团与汉航机电关于本次存续分立的相关股权过户和登记手续已于 2018 年 11 月 8 日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理完毕。公司原控股股东汉航集团已将所持有的公司 153,597,730 股无限售流通股过户至汉航机电名下，占公司总股本的比例为 26%；汉航集团仍持有公司无限售流通股 142,017,453 股，占公司总股本的比例为 24.04%。

公司于 2018 年 11 月 28 日收到股东江西洪都航空工业股份有限公司 (以下简称“洪都航空”) 通知，洪都航空与公司实际控制人中国航空工业集团有限公司 (以下简称“航空工业集团”) 签署了《股份转让协议》，航空工业拟通过非公开协议转让方式受让洪都航空持有的公司全部无限售流通股 21,100,152 股，占公司总股本的 3.57%。2018 年 12 月 29 日，本次协议转让过户手续在中国证券结算有限责任公司深圳分公司办理完成，航空工业成为公司股东，洪都航空不再持有公司股份。截至 2018 年 12 月 31 日本公司各股东出资金额及出资比例如下：

投资者名称	出资额	出资比例 (%)
汉中汉航机电有限公司	153,597,730.00	26.00



投资者名称	出资额	出资比例 (%)
汉中航空工业 (集团) 有限公司	142,017,453.00	24.04
汉中一零一同心投资管理中心 (有限合伙)	21,540,727.00	3.65
中国航空工业集团有限公司	21,100,152.00	3.57
汉中一零一同德投资管理中心 (有限合伙)	13,929,214.00	2.36
中国航空科技工业股份有限公司	13,512,784.00	2.29
中航航空产业投资有限公司	13,512,783.00	2.29
汉中一零一同力投资管理中心 (有限合伙)	12,527,828.00	2.12
汉中佳恒投资管理中心 (有限合伙)	6,213,069.00	1.05
汉中一零一同创投资管理中心 (有限合伙)	6,004,919.00	1.02
中央汇金资产管理有限责任公司	3,946,725.00	0.67
开琴琴	2,807,428.00	0.48
北京一零一航空电子设备有限公司	2,692,119.00	0.46
社会公众股	177,357,568.00	30.00
合计	590,760,499.00	100.00

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截至 2023 年 1 月 31 日，本公司累计发行股本总数 59,076.0499 万股，注册资本为 59,076.0499 万元，母公司为汉中汉航机电有限公司，最终控制方为中国航空工业集团有限公司。

(二) 拟实施的资产重组方案

本公司 2023 年 1 月 11 日发布公告，拟通过发行股份方式购买中国航空工业集团有限公司持有的成都飞机工业 (集团) 有限责任公司 (以下简称“标的公司”或“航空工业成飞”) 100% 股权。

2023 年 2 月 1 日召开第七届董事会第十四次会议审议通过了《关于公司符合发行股份购买资产条件的议案》、《关于本次发行股份购买资产暨关联交易方案的议案》等议案，并在指定信息披露媒体披露了重组预案及相关公告。本次交易所涉及的标的资产交易价格，将以符合《证券法》规定的资产评估机构出具并经有权国资监管机构备案的评估报告的评估结果为依据确定。

本次交易方案为上市公司向航空工业集团发行股份购买其持有的航空工业成飞 100% 股权，不涉及募集配套资金。

本次发行股份购买资产的发行股票种类为境内上市人民币普通股 (A 股)，每股面值为人民币 1.00 元，上市地为深交所。本次发行采用向特定对象发行股份的方式，发行对象为航空工业集团。

根据《重组管理办法》规定，上市公司发行股份购买资产的，发行股份的价格不得低于市场参考价的百分之八十。市场参考价为定价基准日前 20 个交易日、60 个交易日或者 120



个交易日的公司股票交易均价之一。定价基准日前若干个交易日公司股票交易均价=定价基准日前若干个交易日公司股票交易总额/定价基准日前若干个交易日公司股票交易总量。

上市公司本次发行股份购买资产的发行股份定价基准日为公司第七届董事会第十四次会议的决议公告日，定价基准日前 20 个交易日、60 个交易日、120 个交易日的公司股票交易均价具体情况如下表所示：

单位：元/股

股票交易均价计算区间	交易均价	交易均价的 80%
前 20 个交易日	10.48	8.39
前 60 个交易日	10.70	8.56
前 120 个交易日	11.14	8.92

注：交易均价和交易均价的 80%保留两位小数且向上取整

经交易各方商议决定，本次发行股份购买资产的发行价格选择本次重组首次董事会决议公告日前 20 个交易日股票交易均价作为市场参考价，最终确定为 8.39 元/股，发行价格不低于市场参考价的 80%，且不低于公司最近一期（2022 年 12 月 31 日）经审计的归属于公司股东的每股净资产。

公司于 2023 年 4 月 25 日召开的 2022 年度股东大会审议通过了《关于 2022 年度利润分配预案的议案》，以 2022 年末总股本 590,760,499 股剔除截至公司《2022 年年度报告》披露之日回购专户持有股份 4,691,000 股后 586,069,499 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利人民币 0.30 元(含税)。截至本报告书签署日，公司本次利润分配已实施完毕，本次发行股份购买资产的发行价格相应除息调整为 8.36 元/股。本次交易发行日前，公司如有派息、送股、配股、资本公积转增股本等除权、除息事项，发行价格将按下述公式进行调整，计算结果向上进位并精确至分。发行股份数量最终以经深交所审核通过并获得中国证监会同意注册的数量为准。

按照发行股份购买资产的发行价格 8.36 元/股计算，公司本次发行股份购买资产发行的股票数量总计为 2,086,021,877 股（根据截至本报告书签署日的评估结果假设相关收购于 2023 年 1 月 31 日的交易对价为人民币 1,743,914.29 万元）。

截至本报告签署日，标的资产评估报告已经国资有权部门备案。

(三) 标的公司的基本情况

成都飞机工业（集团）有限责任公司前身系全民所有制企业，1998 年按照现代企业制度改革为一人有限责任公司，公司名称变更为成都飞机工业（集团）有限责任公司。

1998 年 9 月 25 日，标的公司经中国航空工业总公司航空企（1998）号批准由中国航空工业总公司出资，于 1998 年 9 月 25 日取得成都市工商行政管理局注册号为 5101001803039



号《企业法人营业执照》。注册资本为人民币 470,860,000.00 元，经济性质为国有独资。

根据标的公司 2006 年 8 月 25 日董事会决议及中国航空工业第一集团公司财字【2006】73 号文批复，标的公司以资本公积转增实收资本 258,294,001.33 元，变更后注册资本及实收资本为 729,154,001.33 元。

2009 年 3 月 13 日，标的公司股东中国航空工业第一集团公司更名为中国航空工业集团公司，2018 年 7 月 3 日标的公司股东更名为中国航空工业集团有限公司。

根据航空工业集团航空规划【2021】757 号文批复，航空工业集团以货币 1,000,000,000.00 元向标的公司增资，增资后注册资本及实收资本为 1,729,154,001.33 元，工商变更登记已经于 2022 年 3 月 18 日完成。

标的公司统一社会信用代码：9151010020190628Q；

标的公司法定代表人：宋承志；

标的公司注册资本：1,729,154,001.33 元。

(四) 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 11 户，详见本附注七、在其他主体中的权益。

(五) 财务报表的批准报出

本备考合并财务报表业经本公司董事会于 2023 年 10 月 11 日决议批准报出。

二、备考合并财务报表的编制基础

本备考合并财务报表根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组(2018 年修订)》的相关规定编制，仅供本公司实施本备考合并财务报表附注一所述资产重组事项使用。因此，本备考合并财务报表可能不适用于其他用途。

本备考合并财务报表仅包括 2022 年 12 月 31 日及 2023 年 8 月 31 日的备考合并资产负债表、2022 年度及 2023 年 1 至 8 月的备考合并利润表，不包括 2022 年度及 2023 年 1 至 8 月的备考合并现金流量表、备考合并股东权益变动表以及与金融工具相关的风险以及公允价值的披露等财务报表附注，也不包括比较财务报表、本公司个别财务报表及相关财务报表附注。本备考合并财务报表不是一份完整的财务报表，也不包含一份完整财务报表所应披露的所有会计政策及附注。

除下述事项外，本备考合并财务报表根据附注三所述的会计政策编制。这些会计政策符合中华人民共和国财政部（以下简称“财政部”）颁布的企业会计准则的要求。本备考合并财务报表以持续经营为基础编制。

本备考合并财务报表假设本备考合并财务报表附注一、(二)所述资产重组事项已于 2021



年 12 月 31 日（以下简称“模拟购买日”）实施完成，即上述资产重组交易完成后的架构在本备考合并财务报表最早期初 2022 年 1 月 1 日已经存在。

本公司根据下述方法编制本备考合并财务报表：

（一）合并对价

由于本公司以发行股份购买资产的方式完成本次资产重组，截至本报告签署日，本次交易标的资产评估报告已完成国资主管部门评估备案程序，尚需经过公司董事会审议通过，待相关程序完成后确定最终评估值及交易作价。本备考合并财务报表中，根据截至本报告签署日的评估结果（国融兴华评报字 S[2023]第 008 号评估报告）假设相关收购于 2023 年 1 月 31 日（以下简称“评估基准日”）的交易对价为人民币 1,743,914.29 万元，在模拟购买日确认为归属于母公司股东权益，且未考虑发行费用的影响。

注：根据国融兴华评报字 S[2023]第 008 号评估报告，截至 2023 年 1 月 31 日，航空工业成飞净资产评估值为 2,402,382.98 万元，其中国有独享资本公积 658,468.69 万元。经交易各方友好协商，国有独享资本公积不纳入本次交易标的范围。因此，本次交易标的公司 100% 股权作价为扣除国有独享资本公积后的 1,743,914.29 万元

（二）标的集团于模拟购买日可辨认资产和负债的情况

标的公司的各项资产、负债在模拟购买日的初始计量基于各项资产、负债于模拟购买日的账面价值进行确定，并以此为基础在备考合并财务报表中根据本附注三所述的会计政策和会计估计进行后续计量。

上述合并对价大于合并中取得的标的公司可辨认净资产于 2023 年 1 月 31 日账面价值份额后的差额人民币 7,902,886,441.95 元在本备考合并财务报表中确认为归属于母公司股东权益。

（三）权益项目列示

鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表的股东权益按“归属于母公司股东权益”和“少数股东权益”列示，不再区分“股本”、“资本公积”、“其他综合收益”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

（四）备考合并财务报表未考虑本次重大重组事项而产生的费用、支出和税收等影响。

本次交易尚需国有资产监督管理部门或其他有权国资主管单位等监管部门审批，以及本公司董事会和股东大会审批，最终经批准的重大资产重组或实际生效执行的交易协议，都可能与编制本备考合并财务报表所采用的假设存在差异。这些差异对本公司相关资产、负债和净资产的影响将在重大资产重组完成后进行实际账务处理时予以反映。

本备考合并财务报表的编制基础具有可能影响信息可靠性的固有限制，未必真实反映假



设上述附注一中交易已于 2021 年 12 月 31 日完成的情况下本公司于 2022 年 12 月 31 日以及 2023 年 8 月 31 日的合并财务状况以及 2022 年度和 2023 年 1 至 8 月的合并经营成果。

三、重要会计政策、会计估计

(一) 具体会计政策和会计估计提示

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对金融资产减值、存货的计价方法、投资性房地产及固定资产折旧、无形资产摊销和收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三、(十一)“金融工具”、(十六)“存货”、(二十一)“投资性房地产”、(二十二)“固定资产”、(二十六)“无形资产与开发支出”、(三十五)“收入”、(三十九)“租赁”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注三、(四十四)“重大会计判断和估计”。

(二) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。此外，本公司及本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

本备考合并财务报表按照备考合并财务报表附注二所述编制基础编制，真实、完整地反映了本公司在此编制基础上的 2022 年 12 月 31 日及 2023 年 8 月 31 日备考合并财务状况以及 2022 年度及 2023 年 1 至 8 月的备考合并经营成果。

(三) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(四) 营业周期

营业周期是指企业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。

(五) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

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



(4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。



通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(七) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额



而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投



资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

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

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

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通



常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

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

(1) 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；

(2) 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；

(3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

(4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

(5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。



(十) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时,采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日,外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算,由此产生的汇兑差额,除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外,均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算,不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算,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。

2. 外币财务报表的折算

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

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。

处置境外经营时,将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额,自其他综合收益项目转入处置当期损益;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。

(十一) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率,是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量,折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时,在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预



期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的商业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下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (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。
- (3) 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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的商业模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且管理该金融资产的商业模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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



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，且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，则本公司将该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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤



销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其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工具。但下列情况除外：

- 1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。
- 2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

- (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债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负债：

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理



人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除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之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 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。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当



期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

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



5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

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

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、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以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项、合同资产以及租赁应收款，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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照



相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该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，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

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流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较



低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

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。

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失,在评估预期信用损失时,考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据,将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括: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。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

- 1) 对于金融资产,信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于租赁应收款项,信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 3) 对于财务担保合同,信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额,减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- 4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产,信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括:通过评价一系列可能的结果



而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

（4）减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- （1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- （2）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。

（十二） 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、（十一）6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收票据单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票组合	风险较低的合并范围内关联方的应收款项
	合并范围外关联方及特定客户的应收款项
	除上述组合之外的应收款项

（十三） 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、（十一）6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，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账款、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于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：

组合名称	确定组合的依据
合并范围内关联方组合	风险较低的合并范围内关联方的应收款项
关联方等组合	合并范围外关联方及特定客户的应收款项
其他组合	除上述组合之外的应收款项

(十四) 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、(十一) 6.金融工具减值。

(十五) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、(十一) 6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
合并范围内关联方组合	风险较低的合并范围内关联方的应收款项
关联方等组合	合并范围外关联方及特定客户的应收款项
备用金及员工借款组合	公司员工借款及备用金
账龄组合	除上述组合之外的应收款项

(十六) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、在产品、低值易耗品、库存商品、发出商品等。

2. 存货的计价方法

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

3. 存货可变现净值的确定依据及存货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。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用领用时一次转销法；
- (2) 包装物采用领用时一次转销法。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

(十七) 合同资产

本公司已向客户转让商品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的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。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。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、(十一)

6. 金融工具减值。

(十八) 持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价



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

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但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、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(十九) 长期应收款

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、(十一) 6.金融工具减值。

本公司长期应收款主要为房屋租赁押金。

(二十) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注三(六)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益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；并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所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。



按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因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。

(5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。



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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大



影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（二十一）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。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
房屋建筑物	30	5.00	3.17

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以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的金额计入当期损益。



(二十二) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	25-40	0.00-5.00
机器设备及仪器仪表	年限平均法、双倍余额递减法	5-18	0.00-5.00
电子设备	年限平均法、双倍余额递减法	6-18	3.00-5.00
运输设备	年限平均法、双倍余额递减法	5-8	3.00-5.00
办公设备及其他	年限平均法、双倍余额递减法	5-8	0.00-5.00



类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）
	额递减法		

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。

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产处置

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

（二十三）在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（二十四）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。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；



(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(二十五) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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



在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

（二十六）无形资产与开发支出

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，包括土地使用权、软件、专利权及非专利技术等。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1）使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。



(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。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起转为无形资产。

(二十七) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，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。

资产可收回金额的估计，根据其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。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。



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

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

在对商誉进行减值测试时，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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十八）长期待摊费用

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期内按直线法分期摊销。

（二十九）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（三十）职工薪酬

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

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险以及年金等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将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。

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。

(三十一) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时,本公司确认为预计负债:

该义务是本公司承担的现时义务;

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司;

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时,综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的,通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理:

所需支出存在一个连续范围(或区间),且该范围内各种结果发生的可能性相同的,则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围(或区间),或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的,如或有事项涉及单个项目的,则最佳估计数按照最可能发生金额确定;如或有事项涉及多个项目的,则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

(三十二) 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。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,



采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- 1.扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2.取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3.在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- 4.在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

（三十三） 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

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

4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总



额进行调整。

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

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

(三十四) 优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

- (1) 向其他方交付现金或其他金融资产合同义务；
- (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。

2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

- (1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债合同义务；
- (2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

3. 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；



对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

（三十五）收入

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。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（含劳务，下同）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。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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按照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。

本公司的营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入等。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收货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列示。



①销售商品收入

本公司销售商品收入主要分为航空军品、传感控制、智能交通、其他。本公司收入确认原则主要有两种：

a: 航空军品、传感控制、其他产品根据客户签收单确认收入；

b: 本公司智能交通产品根据双方确认的验收单确认收入。

c: 本公司提供的航空产品等商品销售业务，在合同生效日对合同进行评估，判断合同履约义务是否满足“某一时段内履行”的条件。

满足“某一时段内履行”条件的，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。本公司采用工作量法确定恰当的履约进度，按累计实际发生的工作量占合同预计总工作量的比例确定。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，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；如果已经发生的成本预计不可能收回的，在发生时立即确认为费用，不确认收入。

本公司在合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入本公司，实际发生的合同成本能够清楚区分和可靠计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠确定时，视为可以合理预见合同结果，履约进度能够合理确定。

不满足“某一时段内履行”条件时，本公司在航空产品等商品完工交付时确认收入。

②提供劳务收入

于资产负债表日，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，按履约进度确认提供劳务收入；否则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认收入。提供劳务交易的结果能够可靠估计，指同时满足下列条件：收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入本公司，交易的履约进度能够可靠地确定，交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。本公司以已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的履约进度。提供劳务收入总额，按照从接受劳务方已收或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。

公司提供劳务，满足“某一时段内履行”条件的，在该段时间内按照履约进度确认收入，履约进度采用工作量法，按累计实际发生的工作量占合同预计总工作量的比例确定；不满足“某一时段内履行”条件的，在客户验收服务并且签署验收单据时确认收入。

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。



（三十六） 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则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）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

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。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。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（三十七） 政府补助

1. 类型

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。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;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。

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;属于其他情况的,直接计入当期损益。

(三十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限,确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是,同时



具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：(1) 该交易不是企业合并；(2) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与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。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、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。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- (1) 企业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；
- (2) 递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十九) 租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

- (1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。
- (2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。



(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

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

项目	采用简化处理的租赁资产类别
短期租赁	预计租赁期不超过 12 个月且不再续租
低价值资产租赁	全新资产价值不超过人民币 4 万元

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注三（二十五）（三十二）、注释 17 和 35。

4. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 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，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。
- 3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 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。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。



应收融资租赁款初始计量时,以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括:

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额;
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额;
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下,租赁收款额包括购买选择权的行权价格;
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下,租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项;
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入,所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) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法,将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入;发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化,在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊,分期计入当期损益;取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额,在实际发生时计入当期损益。

5. 售后租回交易

(1) 本公司为卖方兼承租人的会计处理

售后租回交易中的资产转让属于销售的,本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分,计量售后租回所形成的使用权资产,并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同,或者出租人未按市场价格收取租金,本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理,将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理;同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的,本公司继续确认被转让资产,同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

(2) 本公司为买方兼出租人的会计处理

售后租回交易中的资产转让属于销售的,本公司按照资产购买进行相应会计处理,并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同,或者本公司未按市场价格收取租金,本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理,将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理;同时



按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

（四十） 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

（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的一项相关联计划的一部分。

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的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在利润表中列示。

（四十一） 回购本公司股份

本公司回购自身权益工具（库存股）支付的对价和交易费用，减少所有者权益，不确认金融资产。

（四十二） 安全生产费

本公司按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

（四十三） 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：



(1) 租赁

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》，根据规定，本公司在合同开始日评估合同是否为租赁或者包含租赁。对于租赁和包含租赁的情况，在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。评估租赁、计算使用权资产及租赁负债需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，本公司根据租赁期预测、识别租赁资产、已识别资产使用权的控制、租赁付款额、折现率、续租选择权与终止租赁选择权等因素做出判断和估计。

(2) 金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(3) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(4) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

(5) 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。



公允价值减去处置费用后的净额,参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格,减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时,需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料,包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时,本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量,同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(6) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后,在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命,以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化,则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(7) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内,本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额,结合纳税筹划策略,以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(8) 所得税

本公司在正常的经营活动中,有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异,则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(9) 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验,对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务,且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下,本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中,本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据,但近期的维修经验可能无法反映将来的维修



情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

(四十四) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
本公司自 2022 年 12 月 13 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”、“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”。	按照法律、行政法规以及国家统一的会计制度的规定，要求企业采用新的会计政策	(1)
本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部 2021 年发布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”。	按照法律、行政法规以及国家统一的会计制度的规定，要求企业采用新的会计政策	(2)

(1) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号三个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”本公司 2022 年度未提前施行该事项相关的会计处理，自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司本期施行该事项相关的会计处理。

对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）因适用解释 16 号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）留存收益及其他相关财务报表项目。

根据解释 16 号的相关规定，本公司对财务报表相关项目累积影响调整如下：

项目	2022 年 1 月 1 日调整前	累积影响金额	2022 年 1 月 1 日调整后
递延所得税资产	77,674,955.72	3,871,300.45	81,546,256.17
递延所得税负债	211,579,115.26	3,845,026.19	215,424,141.45

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）至解释施行日（2023 年 1 月 1 日）之间发生的适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，本公司按照解释 16 号的规定进行处理。

根据解释 16 号的规定，本公司对资产负债表相关项目调整如下：

资产负债表项目	2023 年 1 月 1 日		
	变更前	累积影响金额	变更后
递延所得税资产	106,059,643.60	99,872,848.60	205,932,492.20



资产负债表项目	2023 年 1 月 1 日		
	变更前	累计影响金额	变更后
资产总计	138,600,935,933.02	99,872,848.60	138,700,808,781.62
递延所得税负债	212,535,823.01	99,244,288.63	311,780,111.64
负债合计	125,125,301,785.39	99,244,288.63	125,224,546,074.02
归属于母公司股东权益合计	12,586,738,776.59	767,612.12	12,587,506,388.71
少数股东权益	888,895,371.04	-139,052.15	888,756,318.89

根据解释 16 号的规定，本公司对损益表相关项目调整如下：

损益表项目	2022 年度		
	变更前	累计影响金额	变更后
所得税费用	330,986,700.89	-602,285.71	330,384,415.18
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）	1,504,358,911.60	1,174,976.54	1,505,533,888.14
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	5,230,827.71	135,073.14	5,365,900.85

（2）执行企业会计准则解释第 15 号对本公司的影响

2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释 15 号”），其中“关于资金集中管理相关列报”，从发布之日起开始执行；“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。

本公司执行解释 15 号对模拟合并资产负债表相关项目的影响列示如下：

项目	2021 年 12 月 31 日变更前	2022 年 1 月 1 日变更后
货币资金	47,008,628,845.64	17,198,881,098.36
其他应收款	859,554,428.40	30,669,302,175.68

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、 税项

（一）公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	13%、9%、6%、5%、0%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%、1%



税种	计税依据	税率
教育费附加/地方教育费附加	缴纳的增值税税额	3%、2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%、5%
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%或 12%

（二）税收优惠政策及依据

（1）根据财政部、国家税务总局、海关总署《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税[2011]58 号）自 2011 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税，本公司与汉中一零一航空电子设备有限公司自 2011 年起至 2020 年按照 15%税率征收企业所得税。

根据财政部、国家税务总局、海关总署《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告 2020 年第 23 号）将上述政策延续为 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日。

（2）本公司于 2020 年 12 月 1 日被陕西省科学技术厅、陕西省财政厅、国家税务局陕西省税务局共同认定为高新技术企业（证书编号为 GR202061002192），有效期为 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》有关高新技术企业税收优惠的规定，本公司减按 15%的税率计缴企业所得税。

（3）石家庄华燕交通科技有限公司于 2021 年 9 月 18 日取得河北省科学技术厅、河北省财政厅、国家税务总局河北省税务局换发的高新技术企业证书（证书编号：GR202113001282），有效期 3 年，根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》有关高新技术企业税收优惠的规定，减按 15%的税率缴纳企业所得税。

（4）上海耀华称重系统有限公司于 2014 年 9 月 14 日被上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局、上海市地方税务局认定为高新技术企业，并取得高新技术企业证书。2020 年 11 月 18 日复审通过，新的高新技术企业证书编号为 GR202031005548，有效期为 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》有关高新技术企业税收优惠的规定，该公司按 15%的税率计缴企业所得税。

（5）中航电测仪器（西安）有限公司于 2020 年 12 月 1 日被陕西省科学技术厅、陕西省财政厅、国家税务局陕西省税务局共同认定为高新技术企业（证书编号为 GR202061000340），有效期为 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》有关高新技术企业税收优惠的规定，本公司减按 15%的税率计缴企业所得税。

（6）根据《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部 税务总局 国家发展改革委公告 2020 年第 23 号）的规定，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在



西部地区的鼓励类企业减按 15%的税率征收企业所得税，本公司子公司成飞集团及中航成飞民用飞机有限责任公司被四川省经济委员会确认为国家鼓励类产业项目，享受西部大开发所得税优惠政策,减按 15%税率征收企业所得税。

(7) 本公司之子公司长沙五七一二飞机工业有限责任公司、中航贵州飞机有限责任公司、贵州贵飞飞机设计研究院有限公司根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税”。

(8) 本公司之子公司成都成飞会议服务有限公司根据国家税务总局 2019 年 1 月 17 日发布的财税[2019]13 号文件《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》，享受小微企业所得税优惠政策，即年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

五、 合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额均为 2023 年 1 月 1 日，期末余额均为 2023 年 8 月 31 日，本期发生额均为 2023 年 1 至 8 月发生额，上期发生额为 2022 年度发生额)

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	38,479.55	61,781.46
银行存款	30,087,906,463.22	7,631,331,762.27
其他货币资金	23,978,909.75	20,049,426.35
合计	30,111,923,852.52	7,651,442,970.08
其中：存放财务公司的款项总额	26,720,220,925.31	3,069,214,198.34

注：截至 2023 年 8 月 31 日，存放于中航工业集团财务有限公司的款项总额为 26,720,220,925.31 元。

截至 2023 年 8 月 31 日，本公司的所有权受到限制的货币资金为人民币 90,371,065.71 元（上年末：人民币 100,394,520.82 元），为本公司住房专用资金、职工住房补贴资金、履约保证金、诉讼冻结资金、未能结汇美元账户存款。



注释2. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	47,540,633.73	107,094,822.46
商业承兑汇票	638,926,179.31	94,246,246.52
合计	686,466,813.04	201,341,068.98

2. 应收票据预期信用损失分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	690,008,164.55	100.00	3,541,351.51	0.51	686,466,813.04
其中：银行承兑汇票	47,540,633.73	6.89			47,540,633.73
商业承兑汇票	642,467,530.82	93.11	3,541,351.51	0.55	638,926,179.31
合计	690,008,164.55	100.00	3,541,351.51	0.51	686,466,813.04

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	202,355,076.78	100.00	1,014,007.80	0.50	201,341,068.98
其中：银行承兑汇票	107,094,822.46	52.92			107,094,822.46
商业承兑汇票	95,260,254.32	47.08	1,014,007.80	1.06	94,246,246.52
合计	202,355,076.78	100.00	1,014,007.80	0.50	201,341,068.98

3. 期末无单项计提预期信用损失的应收票据

4. 按组合计提预期信用损失的应收票据

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	47,540,633.73		
商业承兑汇票	642,467,530.82	3,541,351.51	0.55
合计	690,008,164.55	3,541,351.51	—



5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收票据						
按组合计提预期信用损失的应收票据	1,014,007.80	3,297,739.47	770,395.76			3,541,351.51
其中：银行承兑汇票						
商业承兑汇票	1,014,007.80	3,297,739.47	770,395.76			3,541,351.51
合计	1,014,007.80	3,297,739.47	770,395.76			3,541,351.51

6. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		39,066,835.76
商业承兑汇票		170,616,142.00
合计		209,682,977.76

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	19,215,378,192.39	12,328,030,582.39
1—2 年	1,338,451,439.60	886,432,762.17
2—3 年	340,071,548.39	859,054,180.00
3—4 年	807,422,722.22	253,212,167.78
4—5 年	1,355,808,284.69	1,351,472,641.59
5 年以上	1,399,734,717.52	1,396,116,090.40
小计	24,456,866,904.81	17,074,318,424.33
减：坏账准备	924,523,662.81	762,765,183.31
合计	23,532,343,242.00	16,311,553,241.02

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	31,470,128.53	0.13	31,470,128.53	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	24,425,396,776.28	99.87	893,053,534.28	3.66	23,532,343,242.00
其中：关联方等组合	18,850,158,045.09	77.08	715,231,693.33	3.79	18,134,926,351.76



类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其他组合	5,575,238,731.19	22.80	177,821,840.95	3.19	5,397,416,890.24
合计	24,456,866,904.81	100.00	924,523,662.81	--	23,532,343,242.00

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	32,030,652.53	0.19	32,030,652.53	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	17,042,287,771.80	99.81	730,734,530.78	4.29	16,311,553,241.02
其中：关联方等组合	9,971,264,264.56	58.40	583,886,466.61	5.86	9,387,377,797.95
其他组合	7,071,023,507.24	41.41	146,848,064.17	2.08	6,924,175,443.07
合计	17,074,318,424.33	100.00	762,765,183.31	--	16,311,553,241.02

3. 单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
呼和浩特市大雷科技有限公司	220,000.00	220,000.00	100.00	预计无法收回
蒲城县红通机动车检测有限公司	90,000.00	90,000.00	100.00	预计无法收回
伊拉克 Hi-Tech	51,000.00	51,000.00	100.00	预计无法收回
常州伯朗称重设备系统有限公司	51,855.00	51,855.00	100.00	预计无法收回
山东济宁巨星电子衡器有限公司	118,190.00	118,190.00	100.00	预计无法收回
常州西布罗称重设备有限公司	300.00	300.00	100.00	预计无法收回
厦门联贸电子有限公司	20,337.00	20,337.00	100.00	预计无法收回
临沂市鲁临电子衡器有限公司	13,980.00	13,980.00	100.00	预计无法收回
徐州开元衡器厂	57,225.00	57,225.00	100.00	预计无法收回
石家庄市凯拓电子技术工程公司	3,020.00	3,020.00	100.00	预计无法收回
包头市衡中衡称重设备制造有限公司	203,450.00	203,450.00	100.00	预计无法收回
鞍山聚宝电子衡器有限公司	28,125.00	28,125.00	100.00	预计无法收回
辽宁旭亚衡器有限公司	405,220.00	405,220.00	100.00	预计无法收回
黑龙江壹零捌网络信息工程有限公司	26,925.00	26,925.00	100.00	预计无法收回
河南美华科技股份有限公司	63,665.00	63,665.00	100.00	预计无法收回
武汉捷力衡器制造有限公司	40,227.87	40,227.87	100.00	预计无法收回
兰州新华鑫电子衡器有限公司	15,780.00	15,780.00	100.00	预计无法收回



单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
吉林华衡衡器销售有限公司	59,880.00	59,880.00	100.00	预计无法收回
常熟市创旭称重设备有限公司	15,754.85	15,754.85	100.00	预计无法收回
上海傲衡机电设备有限公司	26,500.00	26,500.00	100.00	预计无法收回
无锡市通洋机械科技有限公司	11,260.00	11,260.00	100.00	预计无法收回
深圳市顶尖称重设备有限公司	49,232.00	49,232.00	100.00	预计无法收回
潍坊市志永机电科技有限公司	63,162.66	63,162.66	100.00	预计无法收回
长春市源通驾驶员培训有限公司	256,000.00	256,000.00	100.00	预计无法收回
长春市启程驾驶员培训有限公司	200,000.00	200,000.00	100.00	预计无法收回
临汾市公安局交通警察支队	92,500.00	92,500.00	100.00	收回可能性低
民航协发机场设备有限公司厂	246,300.00	246,300.00	100.00	收回可能性低
扎兰屯市鑫仕达汽贸有限责任公司	23,000.00	23,000.00	100.00	收回可能性低
鄂尔多斯市安达通信器材有限责任公司	45,100.00	45,100.00	100.00	收回可能性低
南京苏桑汽车检测服务有限公司	76,000.00	76,000.00	100.00	收回可能性低
江苏神州国际汽车市场有限公司	280,000.00	280,000.00	100.00	收回可能性低
玛纳斯县鑫顺机动车检测有限公司鑫顺驾校	1,479,500.00	1,479,500.00	100.00	收回可能性低
河南世贸机动车综合性能检测服务有限公司	130,000.00	130,000.00	100.00	收回可能性低
郑州五星机动车检测服务有限公司	434,800.00	434,800.00	100.00	收回可能性低
民权县畅通机动车检测有限公司	40,000.00	40,000.00	100.00	收回可能性低
范县金圆机动车检测有限公司	220,000.00	220,000.00	100.00	收回可能性低
濮阳市咸瑞利德机动车检测有限公司	248,000.00	248,000.00	100.00	收回可能性低
西平县兴隆机动车检测有限公司	125,000.00	125,000.00	100.00	收回可能性低
郑州成信机动车检测有限公司	253,900.00	253,900.00	100.00	收回可能性低
濮阳市长祥机动车检测有限公司	135,000.00	135,000.00	100.00	收回可能性低
中国人民解放军***部队	3,151,577.00	3,151,577.00	100.00	信用风险异常
空军装备部成都仓库	2,828,902.40	2,828,902.40	100.00	信用风险异常
中国人民解放军***部队	1,648,793.70	1,648,793.70	100.00	信用风险异常
成都成飞建设有限公司	1,548,229.20	1,548,229.20	100.00	信用风险异常
中国人民解放军***部队	1,308,548.37	1,308,548.37	100.00	信用风险异常
中国人民解放军***部队	1,257,413.24	1,257,413.24	100.00	信用风险异常
中国人民解放军***部队	968,664.69	968,664.69	100.00	信用风险异常
中国人民解放军***部队	590,614.90	590,614.90	100.00	信用风险异常
保利科技有限公司	3,645,000.00	3,645,000.00	100.00	信用风险异常
柳州市汉森机械制造有限公司	7,000,000.00	7,000,000.00	100.00	信用风险异常
保利科技有限公司	651,342.00	651,342.00	100.00	信用风险异常



单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
大连长丰实业总公司	158,300.00	158,300.00	100.00	信用风险异常
中国航空工业集团公司北京长城计量测试技术研究所	150,000.00	150,000.00	100.00	信用风险异常
万德*	141,601.00	141,601.00	100.00	信用风险异常
虎*1	131,909.00	131,909.00	100.00	信用风险异常
大红门*	118,190.00	118,190.00	100.00	信用风险异常
中航技进出口有限责任公司	116,389.50	116,389.50	100.00	信用风险异常
中国航空救生研究所	78,270.80	78,270.80	100.00	信用风险异常
寻甸*	48,385.00	48,385.00	100.00	信用风险异常
株*	1,083.00	1,083.00	100.00	信用风险异常
焦家湾*	4,453.00	4,453.00	100.00	信用风险异常
简阳*	15.00	15.00	100.00	信用风险异常
虎*2	1,750.00	1,750.00	100.00	信用风险异常
虎*3	487.35	487.35	100.00	信用风险异常
江西洪都航空工业股份有限公司	20.00	20.00	100.00	信用风险异常
合计	31,470,128.53	31,470,128.53	--	

4. 按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 组合中，按关联方等组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	14,279,502,891.53	69,435,182.10	0.49
1—2 年	941,914,306.09	90,991,690.87	9.66
2—3 年	179,201,514.44	14,086,258.47	7.86
3—4 年	769,732,199.61	297,942,380.65	38.71
4—5 年	1,343,393,322.05	123,740,326.91	9.21
5 年以上	1,336,413,811.37	119,035,854.33	8.91
合计	18,850,158,045.09	715,231,693.33	—

(2) 组合中，按其他组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,935,865,112.86	39,431,370.16	0.80
1—2 年	393,746,598.27	28,522,195.34	7.24
2—3 年	156,988,454.45	38,641,148.13	24.61
3—4 年	36,928,880.65	21,965,427.81	59.48



账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
4-5 年	8,580,373.43	6,132,387.98	71.47
5 年以上	43,129,311.53	43,129,311.53	100.00
合计	5,575,238,731.19	177,821,840.95	—

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
坏账准备	762,765,183.31	165,230,408.80	3,471,929.30			924,523,662.81

6. 本报告期无实际核销的应收账款。

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
应收账款期末余额前五名单位合计	22,010,259,254.07	90.00	840,434,407.05

8. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

截至 2023 年 8 月 31 日, 本公司共有账面价值为 274,041,709.60 元的应收账款抵押给银行作为取得借款 580,000,000.00 元的担保。

注释4. 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据	16,743,494.37	19,254,339.18
合计	16,743,494.37	19,254,339.18

注释5. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	2,320,754,906.84	8.70	1,137,025,672.68	3.14
1 至 2 年	1,068,866,763.68	4.01	35,013,460,175.46	96.69
2 至 3 年	23,228,384,037.22	87.10	59,609,702.99	0.16
3 年以上	51,388,456.88	0.19	507,565.15	0.01
合计	26,669,394,164.62	100.00	36,210,603,116.28	100.00



2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
单位 21	4,377,695,000.00	1~3 年	未达到结算节点
单位 1	2,537,000,000.00	2~3 年	未达到结算节点
单位 22	2,259,138,100.00	2~3 年	未达到结算节点
单位 23	1,828,926,438.50	1~3 年	未达到结算节点
单位 12	1,802,880,000.00	2~3 年	未达到结算节点
合计	12,805,639,538.50		

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
预付款项期末余额前五名单位合计	13,082,490,784.46	49.05

注释6. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	6,015,711.31	28,083.33
其他应收款	3,487,310,018.60	35,616,465,406.41
合计	3,493,325,729.91	35,616,493,489.74

(一) 应收股利

1. 应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
Zemic Europe B.V	19,406.19	19,406.19
成都凯天电子股份有限公司	8,677.14	8,677.14
交通银行股份有限公司	119,401.03	
陕西华燕航空仪表有限公司	5,868,226.95	
合计	6,015,711.31	28,083.33

2. 账龄超过 1 年的应收股利

被投资单位	期末余额	账龄	未收回原因	是否发生减值及其原因
Zemic Europe B.V	19,406.19	3 年以上	以前年度境外代扣所得税 5%部分未退回, 待收回	未发生减值, 公司经营无异常, 税款未退回
合计	19,406.19			



(二) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	2,761,952,603.08	16,033,571,868.21
1-2 年	837,715,079.30	19,636,743,833.05
2-3 年	34,897,406.67	39,217,936.00
3-4 年	9,936,540.23	18,402,445.83
4-5 年	35,193,966.70	22,089,809.75
5 年以上	53,360,172.35	53,329,862.32
小计	3,733,055,768.33	35,803,355,755.16
减：坏账准备	245,745,749.73	186,890,348.75
合计	3,487,310,018.60	35,616,465,406.41

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	1,922,706,615.96	945,851,952.24
保证金及押金	6,196,294.60	4,066,216.24
备用金及职工借款	14,914,611.82	9,084,414.30
社保代垫款等	2,658,695.40	2,772,178.40
应收的三供一业款		370,641.13
其他	1,786,579,550.55	1,041,153,487.70
应收单位款		56,000.00
资金归集款		33,800,000,865.15
合计	3,733,055,768.33	35,803,355,755.16

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	3,677,311,338.09	191,691,682.91	3,485,619,655.18	35,646,720,325.44	55,358,766.20	35,591,361,559.24
第二阶段	3,600,570.27	2,009,596.85	1,590,973.42	5,010,270.92	2,291,240.33	2,719,030.59
第三阶段	52,143,859.97	52,044,469.97	99,390.00	151,625,158.80	129,240,342.22	22,384,816.58
合计	3,733,055,768.33	245,745,749.73	3,487,310,018.60	35,803,355,755.16	186,890,348.75	35,616,465,406.41



4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	151,842,497.10	4.07	129,457,680.52	85.26	22,384,816.58
按组合计提坏账准备的其他应收款	3,581,213,271.23	95.93	116,288,069.21	3.25	3,464,925,202.02
其中：账龄组合	9,648,247.88	0.26	2,592,508.39	26.87	7,055,739.49
备用金及员工借款组合	10,258,567.42	0.27	221,592.78	2.16	10,036,974.64
关联方等组合	3,551,714,686.41	95.14	113,429,959.89	3.19	3,438,284,726.52
其他组合	9,591,769.52	0.26	44,008.14	0.46	9,547,761.38
合计	3,733,055,768.33	100.00	245,745,749.73	--	3,487,310,018.60

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	151,625,158.80	0.42	129,240,342.22	85.24	22,384,816.58
按组合计提坏账准备的其他应收款	35,651,730,596.36	99.58	57,650,006.53	0.16	35,594,080,589.83
其中：账龄组合	6,631,734.14	0.02	2,355,027.44	35.51	4,276,706.70
备用金及员工借款组合	5,077,810.74	0.01	71,904.49	1.42	5,005,906.25
关联方等组合	35,634,138,531.45	99.53	55,164,094.68	0.15	35,578,974,436.77
其他组合	5,882,520.03	0.02	58,979.92	1.00	5,823,540.11
合计	35,803,355,755.16	100.00	186,890,348.75	--	35,616,465,406.41

5. 期末单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
贵州贵航云马汽车工业有限责任公司	48,010,086.38	48,010,086.38	100.00	预计收回可能性较小
成都成飞建设有限公司	46,542,957.11	46,542,957.11	100.00	预计收回可能性较小
北京睿骊通电子技术有限公司	27,287,200.00	4,902,383.42	17.97	信用风险异常
贵阳公交房开公司	23,720,000.00	23,720,000.00	100.00	预计收回可能性较小
四川蓉欧智联科技有限公司	4,400,000.00	4,400,000.00	100.00	预计收回可能性较小
舞阳钢铁有限责任公司	385,888.58	385,888.58	100.00	预计收回可能性较小
贵州贵航阿莫特飞机制造有限责任公司	173,686.54	173,686.54	100.00	预计收回可能性较小
其他单位	1,322,678.49	1,322,678.49	100.00	预计收回可能性较小



单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
合计	151,842,497.10	129,457,680.52	—	—

6. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月坏账准备	整个存续期坏账准备(未发生信用减值)	整个存续期坏账准备(已发生信用减值)	
期初余额	55,358,766.19	7,193,623.76	124,337,958.80	186,890,348.75
期初余额在本期	-2,660.00	2,660.00		
—转入第二阶段	-2,660.00	2,660.00		
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	58,561,272.40	76,790.28	240,738.30	58,878,800.98
本期转回			-23,400.00	-23,400.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	113,917,378.59	7,273,074.04	124,555,297.10	245,745,749.73

7. 本报告期无实际核销的其他应收款

8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
单位 1	其他	1,398,682,200.00	1-2 年	37.47	43,573,287.30
单位 2	关联方	651,744,901.92	1-2 年	17.46	20,303,874.50
单位 3	关联方	396,758,787.60	1-2 年	10.63	12,360,266.43
单位 4	关联方	245,754,000.00	1-2 年	6.58	7,655,999.09
单位 11	关联方	172,480,105.44	1-2 年	4.62	5,373,290.08
合计		2,865,419,994.96	—	76.76	89,266,717.40

9. 资金集中管理情况

因资金集中管理而归集至母公司账户的资金（应收资金集中管理款）



接收集中归集资金的母公司	2023 年 8 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
航空工业集团				33,800,000,865.15		33,800,000,865.15
合计				33,800,000,865.15		33,800,000,865.15

注释7. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	6,623,535,750.78	363,020,713.92	6,260,515,036.86	5,376,721,939.10	373,973,780.42	5,002,748,158.68
在产品	15,044,684,844.89	384,105,282.11	14,660,579,562.78	15,035,285,509.54	385,204,896.78	14,650,080,612.76
库存商品	354,120,277.09	14,952,805.27	339,167,471.82	355,196,357.81	16,310,137.20	338,886,220.61
周转材料	31,669,752.11	1,279.26	31,668,472.85	53,754,403.79	1,279.26	53,753,124.53
合同履约成本	55,005,478.20		55,005,478.20	55,566,249.20		55,566,249.20
发出商品	47,528,105.11	411,897.18	47,116,207.93	30,288,437.37	411,897.18	29,876,540.19
委托加工物资	164,893.79		164,893.79	25,752.45		25,752.45
在途物资	7,156,757.27	7,156,757.27		7,462,701.27	7,462,701.27	
合计	22,163,865,859.24	769,648,735.01	21,394,217,124.23	20,914,301,350.53	783,364,692.11	20,130,936,658.42

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	373,973,780.42	486,854.59	305,944.00	8,395,778.04	3,350,087.05		363,020,713.92
在产品	385,204,896.78	139,560.96		1,239,175.63			384,105,282.11
库存商品	16,310,137.20	66,342.24		1,423,674.17			14,952,805.27
发出商品	411,897.18						411,897.18
周转材料	1,279.26						1,279.26
在途物资	7,462,701.27		-305,944.00				7,156,757.27
合计	783,364,692.11	692,757.79		11,058,627.84	3,350,087.05		769,648,735.01

注释8. 合同资产

1. 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
销货合	7,019,284,596.07	6,330,743.09	7,012,953,852.98	4,974,813,531.35	3,400,225.25	4,971,413,306.10



项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
同相关的合同资产						
合计	7,019,284,596.07	6,330,743.09	7,012,953,852.98	4,974,813,531.35	3,400,225.25	4,971,413,306.10

2. 合同资产减值准备

类别	期初余额	本期变动金额(增加为“+”，减少为“-”)					期末余额
		计提	收回或转回	核销及转销	外币报表折算差额	其他	
销货合同相关的合同资产	3,400,225.25	2,930,517.84					6,330,743.09
合计	3,400,225.25	2,930,517.84					6,330,743.09

注释9. 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期应收款	82,288.56	238,591.80
合计	82,288.56	238,591.80

注释10. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	21,104,243.04	56,928,492.93
待认证进项税	19,431,435.59	20,585,830.15
预缴税金	2,284,320.06	6,400,542.54
代管房屋维修基金	645,749.72	645,749.72
增值税留抵税额	56,676,516.04	
合计	100,142,264.45	84,560,615.34

注释11. 长期应收款

款项性质	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
租赁押金	81,763.72		81,763.72	318,796.85		318,796.85	3.85%
其中：未实现融资收益	1,533.08		1,533.08	3,091.75		3,091.75	
减：1 年内到期的长期应收款	81,763.72		81,763.72	238,591.80		238,591.80	
合计				80,205.05		80,205.05	



注释 12. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备 期末余额	
		追加 投资	减少 投资	权益法确认 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
一、合营企业											
小计											
二、联营企业											
Zemic (USA) Inc..	5,350,649.30			2,143,883.32							7,494,532.62
Zemic Europe B.V.	21,275,028.00			5,038,408.54							26,313,436.54
陕西华燕航空仪表有限公司	176,553,578.79			10,044,561.94	796,297.33	-192,700.88	-5,868,226.95				181,333,510.23
中航航空产业链引导投资（天津）合伙企业（有限合 伙）	329,128,933.02			-2,756,627.74							326,372,305.28
贵州耀阳光电科技股份有限公司											
中航（成都）无人机系统股份有限公司	575,699,945.76			21,335,366.65		1,841,884.52	-23,759,999.93				575,117,197.00
小计	1,108,008,134.87			35,805,592.71	796,297.33	1,649,183.64	-29,628,226.88				1,116,630,981.67
合计	1,108,008,134.87			35,805,592.71	796,297.33	1,649,183.64	-29,628,226.88				1,116,630,981.67

注：贵州耀阳光电科技股份有限公司已停止经营。



注释13. 其他权益工具投资

项目	期末余额	期初余额
北京七芯中创科技有限公司	2,398,213.90	2,398,213.90
成都凯天电子股份有限公司	24,029,300.00	26,296,000.00
四川成飞集成科技股份有限公司	7,984,000.00	10,420,000.00
交通银行	1,776,610.50	1,517,321.40
中航航空电子系统股份有限公司	175,941,394.32	
合计	212,129,518.72	40,631,535.30

注释14. 投资性房地产

项目	房屋建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	49,381,381.36			49,381,381.36
2. 本期增加金额				
外购				
存货\固定资产\在建工程转入				
其他原因增加				
3. 本期减少金额	1,605,588.83			1,605,588.83
处置	1,605,588.83			1,605,588.83
其他原因减少				
4. 期末余额	47,775,792.53			47,775,792.53
二. 累计折旧（摊销）				
1. 期初余额	18,012,469.75			18,012,469.75
2. 本期增加金额	1,080,444.26			1,080,444.26
本期计提	1,080,444.26			1,080,444.26
存货\固定资产\在建工程转入				
其他原因增加				
3. 本期减少金额	1,283,137.61			1,283,137.61
处置	1,283,137.61			1,283,137.61
其他原因减少				
4. 期末余额	17,809,776.40			17,809,776.40
三. 减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
本期计提				



项目	房屋建筑物	土地使用权	在建工程	合计
存货\固定资产\在建工程转入				
其他原因增加				
3. 本期减少金额				
处置				
其他原因减少				
4. 期末余额				
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	29,966,016.13			29,966,016.13
2. 期初账面价值	31,368,911.61			31,368,911.61

注释15. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	10,022,019,123.13	10,245,147,487.11
固定资产清理	3,429,697.66	2,503,505.74
合计	10,025,448,820.79	10,247,650,992.85



1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备及仪器仪表	运输工具	电子设备	办公设备	其他	合计
一、账面原值							
1. 期初余额	6,756,819,398.64	11,329,676,234.58	201,132,026.14	937,634,333.22	30,942,594.14	77,918,484.52	19,334,123,071.24
2. 本期增加金额	257,407,786.78	291,210,876.75	5,142,923.66	64,405,343.28	1,031,065.73	702,033.49	619,900,029.69
购置	11,802,456.73	62,590,695.67	3,153,543.15	15,307,851.45	1,031,065.73	702,033.49	94,587,646.22
在建工程转入	245,605,330.05	228,620,181.08	1,989,380.51	49,073,994.04			525,288,885.68
其他增加				23,497.79			23,497.79
3. 本期减少金额	109,969,319.09	92,582,340.32	6,186,138.74	23,140,485.81	146,014.45	3,015,632.06	235,039,930.47
处置或报废	109,969,319.09	92,582,340.32	6,186,138.74	23,140,485.81	146,014.45	3,015,632.06	235,039,930.47
转入投资性房地产							
其他减少							
4. 期末余额	6,904,257,866.33	11,528,304,771.01	200,088,811.06	978,899,190.69	31,827,645.42	75,604,885.95	19,718,983,170.46
二、累计折旧							
1. 期初余额	1,748,202,892.94	6,418,200,222.80	158,615,752.64	628,935,924.88	21,559,360.80	61,066,667.09	9,036,580,821.15
2. 本期增加金额							
本期计提							
其他增加							
3. 本期减少金额							
处置或报废							
转入投资性房地产							
其他减少							
4. 期末余额	1,798,145,423.40	6,917,699,382.59	160,325,638.08	674,514,850.18	23,641,184.96	62,713,818.83	9,637,040,298.04



项目	房屋及建筑物	机器设备及仪器仪表	运输工具	电子设备	办公设备	其他	合计
三. 减值准备							
1. 期初余额	19,228.75	51,022,691.42	8,979.65	1,254,011.17	741.86	89,110.13	52,394,762.98
2. 本期增加金额	4,011,992.84	6,151,255.97	158,073.27			80,404.00	10,401,726.08
本期计提	4,011,992.84	6,151,255.97	158,073.27			80,404.00	10,401,726.08
其他增加							
3. 本期减少金额	770,266.89	2,067,848.25		24,949.63		9,675.00	2,872,739.77
处置或报废	770,266.89	2,067,848.25		24,949.63		9,675.00	2,872,739.77
转入投资性房地产							
其他减少							
4. 期末余额	3,260,954.70	55,106,099.14	167,052.92	1,229,061.54	741.86	159,839.13	59,923,749.29
四. 账面价值							
1. 期末账面价值	5,102,851,488.23	4,555,499,289.28	39,596,120.06	303,155,278.97	8,185,718.60	12,731,227.99	10,022,019,123.13
2. 期初账面价值	5,008,597,276.95	4,860,453,320.36	42,507,293.85	307,444,397.17	9,382,491.48	16,762,707.30	10,245,147,487.11



2. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
108 厂房	32,072,929.06	政府将土地规划用途改变
111 厂房	4,528,508.00	政府将土地规划用途改变
2000T 测力机房	1,106,053.38	政府将土地规划用途改变
40220 号工业配套用房(食堂)	64,787,475.70	正在办理
2A#表面处理厂房北侧及附属	8,259,531.13	无报建手续
50610 工业用房	6,939,033.24	正在办理
大雁印刷厂搬迁改造（新建办公楼）	2,885,421.91	无报建手续
655 号灯光控制站	2,272,206.45	无报建手续
495A 厂房	1,915,154.85	无报建手续
132-58 组装厂房	1,493,550.07	无报建手续
型材厂主厂房	990,221.02	无报建手续
308#厂房扩建	843,931.28	无报建手续
68 号油库改造施工-新建 68A 消防泵房施工	568,212.03	无报建手续
垃圾周转场办公室	420,686.42	无报建手续
656 号 10KV 开关站	355,138.38	无报建手续
211#附楼	272,864.62	无报建手续
144※住宅（17 套**宿舍）	226,147.59	证载权利人与实际权利人不符
486 燃油液压试验厂房	210,048.19	无报建手续
495#去漆间	171,236.64	无报建手续
203 单身浴室	168,611.50	无报建手续
销售楼	147,220.73	无报建手续
414 配电站	104,044.64	无报建手续
43#附属工程	102,950.55	无报建手续
483 高压水切割机房	75,200.17	无报建手续
581#,582#	37,271.37	无报建手续
586 气瓶库	29,171.66	无报建手续
144※住宅（1 套**宿舍）	13,302.80	档案资料不齐全
油库柴油泵房	5,482.37	无报建手续
合计	131,001,605.75	

注释16. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	1,009,132,787.75	1,017,876,890.03
工程物资		
合计	1,009,132,787.75	1,017,876,890.03



(一) 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
多总线激励器测试系统	581,534.52		581,534.52			
2113 产品配套标定仪检查仪	80,973.45		80,973.45	80,973.45		80,973.45
西安园区综合楼一楼试验室	369,916.34		369,916.34	80,199.23		80,199.23
筛选试验室	201,510.38		201,510.38	1,800.00		1,800.00
10C363/271 通用检验仪	15,514.78		15,514.78	15,514.78		15,514.78
10C363/266(1911/1912 操作台)	77,173.49		77,173.49	77,173.49		77,173.49
10C363/267 通用检查仪	20,746.32		20,746.32	20,746.32		20,746.32
2 号转接柜	39,203.73		39,203.73	39,203.73		39,203.73
AC115V 负载柜	614,313.41		614,313.41	552,083.41		552,083.41
DC28V 负载柜	131,189.75		131,189.75	51,243.79		51,243.79
DC270V 负载柜	856,891.23		856,891.23	802,618.55		802,618.55
待安装设备	2,847,156.36		2,847,156.36	7,929,020.75		7,929,020.75
其他零星建设	37,958.17		37,958.17			
110 厂房改造	31,132.07		31,132.07			
智能测控产业园	286,354,075.15		286,354,075.15	211,388,532.21		211,388,532.21
4 号大构件试验厂房	112,006,978.27		112,006,978.27	64,216,136.65		64,216,136.65
中航电测智能交通(石家庄)产业园项目	127,869,060.25		127,869,060.25	100,738,258.73		100,738,258.73
开发区智能测控产线建设项目	60,762,094.31		60,762,094.31	49,248,153.83		49,248,153.83
应变计外观瑕疵检测 AOI 系统	203,539.82		203,539.82	203,539.82		203,539.82
10KV 线路改造	6,116,454.27		6,116,454.27			
物联网消防给水泵站	1,221,238.94		1,221,238.94	1,221,238.94		1,221,238.94
数字化展厅	2,424,913.54		2,424,913.54	2,424,913.54		2,424,913.54
高精度应变计生产线净化系统项目(109 厂房 1-2 层)	22,267,081.74		22,267,081.74	17,950,604.93		17,950,604.93
54 超净厂房	20,796.46		20,796.46	20,796.46		20,796.46
新区 112 库房	2,056,126.53		2,056,126.53			
109 厂房生产线	7,939,586.95		7,939,586.95	6,176,901.21		6,176,901.21
汉中国区试验室改造	1,141,629.19		1,141,629.19	101,710.08		101,710.08
机加厂房改造	387,657.51		387,657.51	2,150.00		2,150.00



项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
综合仿真测试系统	1,079,823.00		1,079,823.00	505,486.72		505,486.72
地线转接柜	50,232.89		50,232.89			
负载分配柜	422,849.44		422,849.44			
项目 1	69,938,949.22		69,938,949.22	79,652,467.18		79,652,467.18
项目 2	32,663,753.56		32,663,753.56	56,381,685.17		56,381,685.17
项目 3				44,582,626.60		44,582,626.60
项目 4	35,011,625.49		35,011,625.49	38,909,595.95		38,909,595.95
项目 5	32,578,935.17		32,578,935.17	30,049,526.22		30,049,526.22
项目 6				23,633,659.59		23,633,659.59
项目 7	19,709,752.38		19,709,752.38	22,189,842.76		22,189,842.76
项目 8	2,994,140.40		2,994,140.40	20,849,641.19		20,849,641.19
项目 9				12,466,745.42		12,466,745.42
项目 10				12,308,271.00		12,308,271.00
项目 11	5,004,812.21		5,004,812.21	11,463,932.32		11,463,932.32
项目 12	1,222,416.17		1,222,416.17	10,827,586.07		10,827,586.07
项目 13	3,656,509.17		3,656,509.17	9,896,422.18		9,896,422.18
项目 14	10,237,175.15		10,237,175.15	9,333,839.43		9,333,839.43
项目 15	7,516,384.10		7,516,384.10	6,812,624.80		6,812,624.80
项目 16	6,240,964.73		6,240,964.73	6,240,964.73		6,240,964.73
项目 17	10,803,262.65		10,803,262.65	6,185,409.82		6,185,409.82
项目 18	847,450.00		847,450.00	5,437,226.00		5,437,226.00
项目 19	4,356,218.46		4,356,218.46	5,362,646.90		5,362,646.90
项目 20				5,203,539.82		5,203,539.82
项目 21	16,747,605.39		16,747,605.39			
项目 22	49,654,162.72		49,654,162.72			
其他	64,912,975.91	3,193,657.39	61,719,318.52	139,433,293.65	3,193,657.39	136,239,636.26
合计	1,012,326,445.14	3,193,657.39	1,009,132,787.75	1,021,070,547.42	3,193,657.39	1,017,876,890.03

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他 减少	期末余额
智能测控产业园	211,388,532.21	74,965,542.94			286,354,075.15
109 厂房生产线	6,176,901.21	1,762,685.74			7,939,586.95
开发区智能测控产线建设 项目	49,248,153.83	11,513,940.48			60,762,094.31
中航电测智能交通（石家 庄）产业园项目	100,738,258.73	27,130,801.52			127,869,060.25
在建 1	79,652,467.18	43,691,354.04	53,404,872.00		69,938,949.22



中航电测仪器股份有限公司
2022 年度及 2023 年 1 至 8 月
备考合并财务报表附注

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他 减少	期末余额
在建 2	56,381,685.17	2,666,164.39	26,358,000.00	26,096.00	32,663,753.56
在建 3	44,582,626.60		44,582,626.60		
在建 4	38,909,595.95	6,257,509.54	10,155,480.00		35,011,625.49
在建 5	30,049,526.22	3,535,568.00	1,006,159.05		32,578,935.17
在建 6	23,633,659.59		23,633,659.59		
在建 7	22,189,842.76	18,647,329.62	21,127,420.00		19,709,752.38
在建 8	20,849,641.19	373,194.00	18,228,694.79		2,994,140.40
在建 9	12,466,745.42	5,218,176.22	17,684,921.64		
在建 10	12,308,271.00		12,308,271.00		
在建 11	11,463,932.32		6,459,120.11		5,004,812.21
在建 12	10,827,586.07	592,920.37	10,198,090.27		1,222,416.17
在建 13	9,896,422.18	2,281,239.30	8,521,152.31		3,656,509.17
在建 14	9,333,839.43	3,222,365.05	12,556,204.48		
在建 15	6,812,624.80	3,538,882.43	10,351,507.23		
在建 16	6,240,964.73	2,576,880.20	8,817,844.93		
在建 21		16,747,605.39			16,747,605.39
在建 22		49,654,162.72			49,654,162.72
合计	763,151,276.59	274,376,321.95	285,394,024.00	26,096.00	752,107,478.54

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入占预 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
智能测控产业园	37,781.34	75.37	75.00	2,705,655.23	2,627,476.98	2.14	自有资金 及借款
109 厂房生产线	3,069.90	78.59	78.59				自有资金
开发区智能测 控产线建设项 目	8,956.00	66.24	70.00				自有资金
中航电测智能 交通（石家庄） 产业园项目	29,400.00	43.00	64.00	84,856.20	84,856.20	0.31	自有资金 及借款
在建 1	41,768.00	39.53	66.55				自有资金
在建 2	21,670.00	62.66	67.00				自有资金
在建 3	8,560.00	100.00	100.00				自有资金
在建 4	30,000.00	62.18	73.60				自有资金
在建 5	7,190.00	57.98	68.00				自有资金
在建 6	2,739.50	91.98	100.00				自有资金
在建 7	38,395.00	28.90	35.00				自有资金
在建 8	16,400.00	68.70	73.50				自有资金



工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入占预 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
在建 9	2,370.00	74.62	100.00				自有资金
在建 10	20,000.00	99.00	100.00				自有资金
在建 11	18,300.00	84.07	90.00				自有资金
在建 12	4,310.00	75.82	81.20				自有资金
在建 13	33,500.00	97.30	98.40				自有资金
在建 14	1,520.00	82.61	100.00				自有资金
在建 15	1,200.00	86.26	100.00				自有资金
在建 16	1,399.00	63.03	100.00				自有资金
在建 21	3,118.00	53.72	58.00				自有资金
在建 22	20,319.00	24.44	50.00				自有资金
合计	351,965.74	—	—	2,790,511.43	2,712,333.18		

注释17. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	土地	电子设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	686,349,967.63	847,301.68	9,564,636.95		696,761,906.26
2. 本期增加金额	65,184,112.15				65,184,112.15
3. 本期减少金额		847,301.68			847,301.68
到期减少		847,301.68			847,301.68
4. 期末余额	751,534,079.78		9,564,636.95		761,098,716.73
二. 累计折旧					
1. 期初余额	34,207,048.16	747,619.14	765,784.74		35,720,452.04
2. 本期增加金额	41,771,369.24	99,682.54	2,064,980.48		43,936,032.26
本期计提	41,771,369.24	99,682.54	2,064,980.48		43,936,032.26
3. 本期减少金额		847,301.68			847,301.68
到期减少		847,301.68			847,301.68
4. 期末余额	75,978,417.40		2,830,765.22		78,809,182.62
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	675,555,662.38		6,733,871.73		682,289,534.11
2. 期初账面价值	652,142,919.47	99,682.54	8,798,852.21		661,041,454.22



注释18. 无形资产

项目	土地使用权	专利权	非专有技术	软件	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	3,115,304,953.25	37,134,541.79	4,588,254.52	885,027,218.08	4,042,054,967.64
2. 本期增加金额	315,298,925.38		58,111,305.40	81,097,844.44	454,508,075.22
购置	315,298,925.38			36,671,023.59	351,969,948.97
在建工程转入				44,426,820.85	44,426,820.85
内部研发			58,111,305.40		58,111,305.40
3. 本期减少金额	665,179.25				665,179.25
处置					
失效且终止确认的部分	665,179.25				665,179.25
4. 期末余额	3,429,938,699.38	37,134,541.79	62,699,559.92	966,125,062.52	4,495,897,863.61
二. 累计摊销					
1. 期初余额	488,964,755.43	36,354,168.28	3,216,952.85	521,604,696.83	1,050,140,573.39
2. 本期增加金额	44,877,695.41	230,271.18	1,473,622.14	77,262,297.89	123,843,886.62
本期计提	44,877,695.41	230,271.18	1,473,622.14	77,262,297.89	123,843,886.62
其他原因增加					
3. 本期减少金额	665,179.25				665,179.25
处置					
失效且终止确认的部分	665,179.25				665,179.25
4. 期末余额	533,177,271.59	36,584,439.46	4,690,574.99	598,866,994.72	1,173,319,280.76
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额	670,168.70			9,074.41	679,243.11
本期计提	670,168.70			9,074.41	679,243.11



项目	土地使用权	专利权	非专有技术	软件	合计
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	670,168.70			9,074.41	679,243.11
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	2,896,091,259.09	550,102.33	58,008,984.93	367,248,993.39	3,321,899,339.74
2. 期初账面价值	2,626,340,197.82	780,373.51	1,371,301.67	363,422,521.25	2,991,914,394.25

注释19. 开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期转出数			期末余额
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	转入其他资产	
项目 1	35,778,185.30	2,446,684.69					38,224,869.99
项目 2	17,990,919.74	3,563,199.19					21,554,118.93
项目 3	16,297,033.00	4,447,948.65			20,744,981.65		
项目 4	70,990,293.55	635,375.27					71,625,668.82
项目 5	42,168,163.20	7,001,119.23					49,169,282.43
项目 6	29,227,534.37	7,967,537.36					37,195,071.73
其他	134,360,488.71	386,365,170.93		347,562,423.95	37,366,323.75	22,675,147.74	113,121,764.20
航空军品		20,527,849.71		20,527,849.71			
智能交通		3,910,610.49		3,910,610.49			
传感控制		42,407,368.31		42,407,368.31			
合计	346,812,617.87	479,272,863.83		414,408,252.46	58,111,305.40	22,675,147.74	330,890,776.10

注释20. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
石家庄华燕交通科技有限公司	27,037,103.18					27,037,103.18
上海耀华称重系统有限公司	3,202,546.58					3,202,546.58
合计	30,239,649.76					30,239,649.76

2. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

2010 年本公司收购上海耀华称重系统有限公司时，企业合并成本 28,800,000.00 元，大



于确认的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额 3,202,546.58 元确认为商誉；2012 年本公司收购石家庄华燕交通科技有限公司时，企业合并成本 75,740,000.00 元，大于确认的被购买方可辨认净资产公允价值差额 27,037,103.18 元确认为商誉。

3. 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

公司结合与商誉相关的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进行商誉减值测试。由于较难直接获得包含商誉的资产组或资产组的公允市场价值，因此采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额。其预计现金流量根据本公司批准的 5 年期现金流量预测为基础，现金流量预测使用的税前折现率石家庄华燕为 11.52% (2021 年为 12.87%)、上海耀华为 12.83% (2021 年为 13.97%)，公司根据历史实际经营数据、行业发展趋势、预期收入增长率、毛利率等指标编制预测未来 5 年现金流量，预测期以后的现金流量维持不变。

减值测试中采用的其他关键数据包括：产品预计销售收入、生产成本及其他相关费用。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。上述对可收回金额的预计表明商誉并未出现减值损失。（上期期末：未出现减值损失）

注释21. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
车位费	137,000.64		9,133.28		127,867.36
装配车间改造	102,336.62		23,391.20		78,945.42
钳工间维修改造	188,992.49		34,362.24		154,630.25
非金属库房维修改造	503,953.26		93,758.72		410,194.54
喷漆间维修改造	711,203.30		129,309.68		581,893.62
喷漆室外地面硬化工程	90,286.77		15,702.08		74,584.69
装饰维修费	349,514.57	54,853.09	46,601.92		357,765.74
专用工艺设备	358,005,966.97	366,367,272.15	212,192,599.21		512,180,639.91
房屋改造	291,349.63		27,567.84		263,781.79
合计	360,380,604.25	366,422,125.24	212,572,426.17		514,230,303.32

注释22. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	597,365,167.42	89,702,939.57	524,952,531.26	78,770,254.57
内部交易未实现利润	4,134,084.52	620,112.67	2,265,911.00	339,886.65



项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
其他权益工具投资公允价值变动	1,601,786.13	240,267.92	1,601,786.13	240,267.92
新租赁准则影响额	690,663,302.02	103,815,681.13	665,000,864.21	99,993,109.29
可抵扣亏损	120,848,950.96	18,127,342.64	115,356,327.14	17,303,449.07
收入税会差异	8,346,902.63	1,252,035.39	9,738,053.07	1,460,707.96
递延收益	46,662,888.95	6,999,433.34	52,087,667.24	7,813,150.07
预提费用	491,944.34	73,791.67	77,777.78	11,666.67
合计	1,470,115,026.97	220,831,604.34	1,371,080,917.83	205,932,492.20

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	618,943.80	92,841.57	744,511.93	111,676.79
固定资产折旧一次性扣除影响额	55,924,501.98	8,388,675.30	26,410,166.98	3,961,525.05
使用权资产税会差异	682,176,164.17	102,484,594.15	660,069,936.93	99,244,288.63
公允价值变动	5,626,589.92	843,988.47	14,128,606.50	2,119,290.97
抵销内部未实现利润	94,871,953.86	14,230,793.08	16,271,572.41	2,440,735.86
其他	1,337,513,671.01	200,627,050.65	1,359,350,628.90	203,902,594.34
合计	2,176,731,824.74	326,667,943.22	2,076,975,423.65	311,780,111.64

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	1,571,318,662.36	1,494,568,352.26
可抵扣暂时性差异	1,444,991,868.91	1,296,877,571.25
合计	3,016,310,531.27	2,791,445,923.51

注：2023 年 8 月 31 日未确认递延所得税资产的可抵扣亏损系本公司子公司本期经营亏损，未来能否取得用于抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额存在较大的不确定性，本公司未就该暂时性差异确认递延所得税资产。



4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2027		65,810,846.08	
2029	532,878,627.23	532,878,627.23	
2030	61,411,310.57	61,411,310.57	
2031	386,252,872.76	386,252,872.76	
2032	448,214,695.62	448,214,695.62	
2033	142,561,156.18		
合计	1,571,318,662.36	1,494,568,352.26	

注释23. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产款	1,928,844.16		1,928,844.16	1,432,902.09		1,432,902.09
预付土地出让金				867,443.90		867,443.90
预付工程设备款	691,525,495.34		691,525,495.34	458,733,156.43		458,733,156.43
合计	693,454,339.50		693,454,339.50	461,033,502.42		461,033,502.42

注释24. 短期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款	120,000,000.00	
抵押借款	130,000,000.00	230,000,000.00
信用借款	2,645,905,500.00	1,798,938,000.00
未到期应付利息	8,866,499.38	1,826,834.31
合计	2,904,771,999.38	2,030,764,834.31

注释25. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	4,355,720,427.71	8,636,413,444.70
银行承兑汇票	137,858,305.73	248,397,609.76
合计	4,493,578,733.44	8,884,811,054.46

注释26. 应付账款

1. 应付账款账龄列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	45,381,272,333.33	30,853,326,435.64



项目	期末余额	期初余额
1-2年(含2年)	3,346,392,314.38	1,397,493,118.66
2-3年(含3年)	398,791,797.16	784,440,972.00
3年以上	1,357,362,765.84	1,407,941,154.39
合计	50,483,819,210.71	34,443,201,680.69

2. 账龄超过1年的重要应付账款

项目	2023年8月31日	未偿还或结转的原因
单位1	444,813,073.12	尚未达到结算条件
单位6	286,721,172.00	尚未达到结算条件
单位12	603,436,464.00	尚未达到结算条件
单位13	71,117,591.50	尚未达到结算条件
单位14	71,148,752.08	尚未达到结算条件
合计	1,477,237,052.70	

注释27. 预收款项

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	59,083,639.20	1,757,390.35
1-2年(含2年)	27,095.03	
2-3年(含3年)	71,524,156.00	201,945,793.00
合计	130,634,890.23	203,703,183.35

注释28. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
销货合同相关的合同负债	40,991,615,653.06	66,931,634,779.31
合计	40,991,615,653.06	66,931,634,779.31

注释29. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	699,226,159.18	3,083,309,177.52	3,325,654,535.52	456,880,801.18
离职后福利-设定提存计划	1,915,215.75	588,560,867.42	577,719,621.16	12,756,462.01
辞退福利	119,330,000.00	53,048,746.36	84,348,746.36	88,030,000.00
一年内到期的其他福利				
合计	820,471,374.93	3,724,918,791.30	3,987,722,903.04	557,667,263.19



2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	416,215,185.22	2,217,469,240.95	2,485,084,161.45	148,600,264.72
职工福利费		227,265,812.44	227,265,812.44	
社会保险费	783,000.91	209,743,711.53	207,729,396.79	2,797,315.65
其中：基本医疗保险	710,856.66	201,585,688.96	199,540,024.49	2,756,521.13
补充医疗保险				
工伤保险费	17,409.05	7,939,322.34	7,944,109.74	12,621.65
生育保险费	54,735.20	218,700.23	245,262.56	28,172.87
住房公积金	87,505.43	309,592,090.67	309,592,090.67	87,505.43
工会经费和职工教育经费	280,003,109.73	83,611,663.02	58,219,057.37	305,395,715.38
短期累积带薪缺勤				
短期利润（奖金）分享计划				
以现金结算的股份支付				
其他短期薪酬	2,137,357.89	35,626,658.91	37,764,016.80	
合计	699,226,159.18	3,083,309,177.52	3,325,654,535.52	456,880,801.18

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	1,650,828.33	389,912,524.16	390,318,597.76	1,244,754.73
失业保险费	108,879.42	14,941,601.06	14,956,945.20	93,535.28
企业年金缴费	155,508.00	183,706,742.20	172,444,078.20	11,418,172.00
合计	1,915,215.75	588,560,867.42	577,719,621.16	12,756,462.01

注释30. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	12,439,470.73	402,919,142.71
企业所得税	427,262,542.34	145,745,998.00
个人所得税	8,332,191.51	75,569,106.03
城市维护建设税	2,979,500.47	26,468,278.56
房产税	2,499,793.30	3,459,672.19
土地使用税	2,366,763.91	539,940.21
教育费附加（含地方教育费附加）	2,147,036.19	20,723,817.35
印花税	547,677.45	1,743,199.92
其他	206,318.05	255,575.02
合计	458,781,293.95	677,424,729.99



注释31. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	8,851,220.49	
其他应付款	10,213,261,546.96	5,822,818,670.05
合计	10,222,112,767.45	5,822,818,670.05

其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	61,267,322.62	122,207,418.76
运费		1,800,000.00
中介服务费	1,000,000.00	2,000,000.00
代扣款项	46,876,626.65	54,305,592.74
保证金及押金	65,148,973.80	70,299,537.02
党建工作经费	89,614,033.09	81,738,488.89
三供一业拨款	11,873,975.68	9,226,475.38
其他	9,937,480,615.12	5,481,241,157.26
合计	10,213,261,546.96	5,822,818,670.05

2. 按账龄列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	7,203,306,708.82	3,296,190,912.79
1-2年(含2年)	2,858,354,267.87	2,402,224,109.67
2-3年(含3年)	56,627,695.50	55,409,147.91
3年以上	94,972,874.77	68,994,499.68
合计	10,213,261,546.96	5,822,818,670.05

3. 账龄超过1年的重要其他应付款

项目	2023年8月31日	未偿还或结转的原因
单位7	244,971,607.52	未到偿还期
单位5	200,269,028.44	未到偿还期
单位8	28,459,760.80	未到偿还期
单位9	21,895,920.00	未到偿还期
单位10	17,607,862.36	未到偿还期
合计	513,204,179.12	



注释32. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	538,105,651.39	282,477,135.87
一年内到期的租赁负债	57,080,721.47	40,349,906.01
一年内到期的其他非流动负债利息	103,333.33	
合计	595,289,706.19	322,827,041.88

注释33. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销税项额	129,358,290.27	134,292,892.54
未终止确认到期票据	89,682,977.76	307,862,281.14
缺装成品	280,464,307.60	293,073,673.34
合计	499,505,575.63	735,228,847.02

注释34. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
抵押借款	452,340,000.00	450,367,500.00
信用借款	1,578,381,887.45	858,852,986.77
应计利息	1,526,318.07	20,026.08
减：一年内到期的长期借款	538,105,651.39	282,452,385.87
合计	1,494,142,554.13	1,026,788,126.98

注释35. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	926,114,490.00	910,462,077.89
减：未确认融资费用	232,103,172.60	244,575,748.46
减：一年内到期的租赁负债	57,080,721.47	40,349,906.01
合计	636,930,595.93	625,536,423.42

注释36. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
专项应付款	-1,072,939,687.08	-1,096,371,400.33
合计	-1,072,939,687.08	-1,096,371,400.33

注：上表中长期应付款指扣除专项应付款后的长期应付款。

专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
项目 1	87,500,000.00			87,500,000.00



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
项目 2	65,700,000.00	186,570,000.00		252,270,000.00
项目 3	20,115,556.66	22,484,443.34	22,484,443.34	20,115,556.66
项目 4	12,495,975.37		2,273,630.34	10,222,345.03
项目 5	11,522,545.25	142,677,454.75	142,564,522.18	11,635,477.82
科研经费	2,080,555.11	2,787,044.49	4,260,410.43	607,189.17
新能源汽车运行安全性能检验 技术与装备研究	1,175,848.48		141,725.05	1,034,123.43
其他	-1,296,961,881.20	404,704,030.05	564,066,528.04	-1,456,324,379.19
合计	-1,096,371,400.33	759,222,972.63	735,791,259.38	-1,072,939,687.08

注释37. 长期应付职工薪酬

1. 长期应付职工薪酬表

项目	期末余额	期初余额
离职后福利-设定受益计划净负债	1,466,530,000.00	1,510,190,000.00
辞退福利	204,900,000.00	238,440,000.00
合计	1,671,430,000.00	1,748,630,000.00

2. 辞退福利

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
辞退福利	357,770,000.00	11,690,244.45	76,530,244.45	292,930,000.00
减：一年内支付的部分	119,330,000.00		31,300,000.00	88,030,000.00
合计	238,440,000.00	11,690,244.45	45,230,244.45	204,900,000.00

注释38. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
产品质量保证	1,253,621,536.37	1,229,902,117.54	售后费用
主办企业承担厂办大集体人员费用	80,008,709.47	88,550,528.18	厂办大集体社会化移交
合计	1,333,630,245.84	1,318,452,645.72	

注释39. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	376,843,970.60	115,278,101.62	34,402,580.68	457,719,491.54	增值税超基数返 还、项目建设与研 发补贴
合计	376,843,970.60	115,278,101.62	34,402,580.68	457,719,491.54	



其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	2022 年 12 月 31 日	2023 年 1-8 月新增补助金额	2023 年 1-8 月结转损益或冲减相关成本的金额	其他变动	2023 年 8 月 31 日	与资产相关/与收益相关	结转计入损益或冲减相关成本的列报项目
项目 2	35,435,489.69		6,494,121.26		28,941,368.43	与资产相关/与收益相关	其他收益
项目 20	2,698,246.90		1,206,337.79		1,491,909.11	与收益相关	其他收益
项目 6	22,653,551.32		2,157,481.04		20,496,070.28	与资产相关	其他收益
项目 15	5,930,000.00		2,645,015.77		3,284,984.23	与收益相关	其他收益
项目 7	10,992,654.97		580,533.97		10,412,121.00	与收益相关	其他收益
项目 1	75,199,389.80		5,988,273.46		69,211,116.34	与收益相关	其他收益
项目 18	3,226,000.00		139,506.65		3,086,493.35	与收益相关	其他收益
项目 16	3,405,513.73		401,361.68		3,004,152.05	与收益相关	其他收益
项目 5	24,243,723.78	429,924.52	1,177,866.02		23,495,782.28	与收益相关	其他收益
项目 4	2,144,550.00	3,200,000.00			5,344,550.00	与收益相关	
项目 8	11,274,372.02	400,000.00			11,674,372.02	与收益相关	
项目 13	5,912,207.25		465,720.05		5,446,487.20	与资产相关	其他收益
项目 19	2,732,772.37		12,300.46		2,720,471.91	与资产相关	其他收益
项目 9	7,852,934.55		1,046,039.40		6,806,895.15	与资产相关	其他收益
项目 14		100,000,000.00	646,763.40		99,353,236.60	与资产相关	其他收益
项目 11	6,377,042.61		681,372.32		5,695,670.29	与资产相关	其他收益
项目 3	31,546,571.46		1,829,713.60		29,716,857.86	与资产相关	其他收益
项目 10	6,791,854.28		1,003,906.50		5,787,947.78	与资产相关	其他收益
项目 17	3,100,000.00				3,100,000.00	与收益相关	
项目 12	6,304,207.00		1,081,275.98		5,222,931.02	与收益相关	其他收益
增值税超基数返还	26,286,418.39		165,025.04		26,121,393.35	与资产相关	其他收益
其他	82,736,470.48	11,248,177.10	6,679,966.29		87,304,681.29	与资产相关/与收益相关	其他收益
合计	376,843,970.60	115,278,101.62	34,402,580.68		457,719,491.54		

注释40. 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
借款	40,103,333.33	40,000,000.00
减：重分类至一年内到期的非流动负债	103,333.33	
合计	40,000,000.00	40,000,000.00



注释41. 股东权益

项目	期末余额	期初余额
归属于母公司股东权益	14,037,477,326.35	12,587,506,388.71
少数股东权益	941,900,935.45	888,756,318.89
合计	14,979,378,261.80	13,476,262,707.60

注释42. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	50,958,600,693.28	47,651,941,343.32	68,965,574,725.14	63,346,869,830.58
其他业务	84,871,348.14	55,500,053.33	226,199,712.48	167,740,637.70
合计	51,043,472,041.42	47,707,441,396.65	69,191,774,437.62	63,514,610,468.28

注释43. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	19,967,998.03	43,865,298.34
教育费附加	13,612,031.51	32,127,780.84
地方教育附加	912,825.68	1,724,816.97
资源税	24,131.60	401,385.62
房产税	9,088,186.58	15,817,311.96
土地使用税	10,826,337.82	12,210,042.55
车船使用税	17,125.80	51,112.52
印花税	4,467,178.29	9,670,578.51
环境保护税	10,149.97	298,023.78
防洪工程款	230,213.12	487,496.58
其他	492,310.86	620,383.35
合计	59,648,489.26	117,274,231.02

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

注释44. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	40,926,327.46	67,397,600.08
销售服务费	241,817,004.79	558,646,865.93
差旅费	7,565,518.67	19,561,577.26
物料消耗	1,063,850.82	1,905,073.86
展览费	1,133,979.01	2,209,082.57
折旧费	584,469.08	737,901.54



项目	本期发生额	上期发生额
办公费	293,750.78	401,698.69
广告宣传费	258,331.81	2,491,940.29
委托代销手续费	5,561,407.48	9,165,503.34
业务招待费	2,034,309.71	2,678,396.60
其他	3,999,479.21	5,805,233.05
合计	305,238,428.82	671,000,873.21

注释45. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	483,175,492.67	1,328,734,358.23
折旧及摊销费	108,149,343.23	141,044,659.15
安全生产费用	1,287,310.15	10,844,763.96
中介服务费	21,396,238.84	29,193,060.02
办公及会议费	655,194.89	2,956,891.24
水电费	14,491,984.40	26,424,100.53
物业费、绿化费	1,354,151.27	1,184,348.18
差旅费	13,621,256.80	10,562,714.68
党建工作经费	12,479,564.56	20,157,530.06
业务招待费	1,680,360.72	1,506,076.83
修理费	1,358,425.08	2,543,590.45
运输费		1,642,685.06
保密费用	262,211.94	510,665.31
宣传费	12,855,297.20	20,291,918.55
劳动保护费	44,122.55	328,074.98
董事会费		440,000.00
财产保险	69,939.03	174,833.60
物料消耗	1,500,196.89	2,407,184.20
其他	96,948,296.01	192,589,244.70
合计	771,329,386.23	1,793,536,699.73

注释46. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	213,868,346.17	446,068,739.33
材料费	104,027,046.40	289,078,980.81
外协设计费	37,925,507.04	175,203,770.22
办公费	257,632.57	1,409,540.39
会议费	1,129,186.43	1,055,055.68



项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	7,511,056.76	12,354,641.28
折旧费	3,380,839.18	21,846,312.77
专用费	2,610,303.81	5,932,086.75
其他	69,007,756.31	143,866,202.28
合计	439,717,674.67	1,096,815,329.51

注释47. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	78,129,533.80	144,624,355.43
减：利息收入	988,480,226.17	410,425,665.84
汇兑损益	-8,092,520.76	19,070,162.31
银行手续费	1,285,139.44	1,760,632.56
其他	49,329,278.84	82,106,099.44
合计	-867,828,794.85	-162,864,416.10

注释48. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常损益的金额
政府补助	74,126,393.09	112,230,817.59	68,526,625.91
个税手续费返还	2,830,695.04	1,922,154.04	
合计	76,957,088.13	114,152,971.63	68,526,625.91

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
XX 津贴		7,542,000.00	与收益相关
增值税超基数返还	165,025.04	247,537.56	与资产相关
汉中经济技术开发区拨付纳税先进奖励	25,000.00	35,000.00	与收益相关
汉中经济技术开发区拨付 2021 年稳外贸奖励资金		100,000.00	与收益相关
汉中市汉台区税务局 2022 年汉台区“税收贡献优秀企业”奖励	50,000.00		与收益相关
汉中经济技术开发区财政局拨付 2022 年度高质量发展先进企业奖励款	50,000.00		与收益相关
税收返还		31,334.89	与收益相关
高校毕业生补贴		674,200.00	与收益相关
鹿泉特种作业证补贴		1,400.00	与收益相关
技术改造奖励		271,000.00	与收益相关
财政扶持款		50,000.00	与收益相关
专利补贴款		5,000.00	与收益相关



中航电测仪器股份有限公司
2022 年度及 2023 年 1 至 8 月
备考合并财务报表附注

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
软件企业增值税即征即退	5,434,742.14	2,673,385.81	与收益相关
奉贤金汇镇经济管理事务中心经济工作大会实体亩均十强		10,000.00	与收益相关
失保基金代理支付专户扩岗补助		3,000.00	与收益相关
奉贤区人力资源和社会保障局一次性吸纳就业补贴		2,000.00	与收益相关
奉贤区财政局 2022 年现代服务业发展扶持		400,000.00	与收益相关
外国专家补贴	830,000.00	486,000.00	与收益相关
2022 年度区级服务业引导资金	240,000.00		与收益相关
中小企业发展专项补贴		1,780,000.00	与收益相关
西安高新技术产业区信用服务中心补助		200,000.00	与收益相关
汉中经济技术开发区经济发展改革局拨付 2022 年大型制造企业研发经费投入奖补资金		90,000.00	与收益相关
西安市科学技术局规上企业研发投入奖补项目		230,000.00	与收益相关
2022 年省级工业转型升级专项资金两化融合贯标等奖励		110,000.00	与收益相关
鹿泉区科学技术和信息化局创新创业专项款		3,283,724.00	与收益相关
河北省机动车检测技术创新中心后补助	1,000,000.00		与收益相关
专利实施产业化项目	150,000.00		与收益相关
企业研发投入后补助资金	490,462.00		与收益相关
汉中市机关事业单位社会保险经办中心第三批稳岗返还		225,907.37	与收益相关
失业保险扩岗、稳岗补助	483,051.17		与收益相关
陕西省科学技术厅 2023 年度陕西省技术创新引导计划（省瞪羚及潜在企业研发经费）	341,850.00		与收益相关
上海市奉贤区财政局零余额专户 2023 年奉贤区工程技术研究中心首款	84,000.00		与收益相关
陕西省科学技术厅汇（四批）高新技术企业拨款	50,000.00		与收益相关
项目 1		25,198,000.00	与收益相关
项目 2	6,494,121.26	7,892,000.00	与收益相关
稳岗补贴	277,151.15	7,649,359.34	与收益相关
项目 3	2,157,481.04	3,630,458.60	与资产相关
项目 4	1,206,337.79	3,000,000.00	与收益相关
项目 5	1,829,713.60	2,734,036.88	与资产相关
项目 6		2,709,256.70	与收益相关
项目 7		2,200,000.00	与收益相关
项目 8	1,177,866.02	2,115,524.82	与收益相关
项目 9	5,988,273.46	1,900,000.00	与资产相关
项目 10	899,796.29	1,580,949.91	与资产相关
项目 11		1,481,900.00	与收益相关
项目 12		1,469,092.39	与资产相关
项目 13	681,372.32	1,273,900.00	与收益相关
项目 14		1,200,615.94	与收益相关



项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与 收益相关
项目 15		1,199,651.53	与收益相关
项目 16	401,361.68	1,183,464.15	与收益相关
项目 17		1,134,274.81	与收益相关
项目 18		1,067,193.55	与收益相关
项目 19		1,031,831.17	与收益相关
项目 20		1,000,000.00	与收益相关
项目 21		993,824.82	与资产相关
项目 22		917,928.00	与收益相关
项目 23		827,598.72	与收益相关
项目 24		792,000.00	收益相关
项目 25	2,645,015.77		
项目 26	8,824,000.00		
项目 27	3,000,000.00		
项目 28	3,000,000.00		
项目 29	8,800,000.00		
其他	17,349,772.36	17,596,466.63	与资产相关/与 收益相关
合计	74,126,393.09	112,230,817.59	

注释49. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	35,936,241.43	90,357,742.50
其他权益工具投资持有期间的股利收入	710,240.89	1,407,577.32
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失）		-125,000.00
债务重组收益	350,558.41	261,285.79
其他投资收益		318,582.40
合计	36,997,040.73	92,220,188.01

注释50. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据减值损失	-2,527,343.71	902,890.33
应收账款减值损失	-161,765,179.50	-70,786,967.11
其他应收款坏账损失	-58,855,400.98	-47,398,851.69
合计	-223,147,924.19	-117,282,928.47

注释51. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	10,365,870.05	-381,496,403.15
合同资产减值损失	-2,930,517.84	-265,195.05



项目	本期发生额	上期发生额
固定资产减值损失	-10,401,726.08	-270,906.53
无形资产减值损失	-679,243.11	
其他资产减值损失		-11,087,312.08
合计	-3,645,616.98	-393,119,816.81

注释52. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常损益的金额
固定资产处置利得或损失	199,450,249.18	117,592.00	199,450,249.18
无形资产处置利得或损失	57,092,269.91		57,092,269.91
合计	256,542,519.09	117,592.00	256,542,519.09

注释53. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	5,899.96	309,495.75	5,899.96
无需支付的应付款项		1,668,191.33	
罚没利得	1,360,895.06	5,918,346.18	1,360,895.06
其他	2,976,356.10	1,376,238.11	2,976,356.10
合计	4,343,151.12	9,272,271.37	4,343,151.12

注释54. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	4,336,538.66	9,599,763.80	4,336,538.66
赔偿金		120,000.00	
对外捐赠支出	80,000.00	2,663,099.00	80,000.00
罚款、滞纳金	236,745.28	7,632,043.92	236,745.28
其他	1,972,633.51	5,462,418.81	1,972,633.51
合计	6,625,917.45	25,477,325.53	6,625,917.45

注释55. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	401,206,335.78	358,071,332.08
递延所得税费用	1,264,021.94	-27,686,916.90
合计	402,470,357.72	330,384,415.18



2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	2,769,345,801.09
按法定/适用税率计算的所得税费用	415,401,870.16
子公司适用不同税率的影响	4,848,042.28
调整以前期间所得税的影响	-19,705,404.97
非应税收入的影响	-17,743,080.25
无须纳税的收入	-2,622,990.19
不可抵扣的成本、费用和损失影响	42,462,778.19
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-435,348.69
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	42,808,999.61
研发费加计扣除	-15,363,253.95
其他	-47,181,254.47
所得税费用	402,470,357.72

注释56. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	90,371,065.71	住房专用资金、职工住房补贴资金、履约保证金、诉讼冻结资金、未能结汇美元账户存款
应收账款	274,041,709.60	应收账款质押
应收票据	120,000,000.00	应收票据质押
合计	484,412,775.31	

注释57. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			96,782,675.55
其中：美元	13,239,249.26	7.1811	95,072,372.89
日元			
欧元	215,753.89	7.9271	1,710,302.66
应收账款	58,482,124.40		419,965,983.53
其中：美元	58,482,124.40	7.1811	419,965,983.53
欧元			
应付账款	1,166,498.75		8,376,744.17
其中：美元	1,166,498.75	7.1811	8,376,744.17
短期借款	5,000,000.00		35,905,500.00
其中：美元	5,000,000.00	7.1811	35,905,500.00
长期借款	27,000,000.00		193,889,700.00
其中：美元	27,000,000.00	7.1811	193,889,700.00

六、 合并范围的变更

本公司于 2022 年 1 月 1 日至 2023 年 8 月 31 日内合并范围未发生变化。



七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
上海耀华称重系统有限公司	上海市	上海市	称重控制系统加工制造	59.81		非同一控制下企业合并
中航电测仪器(西安)有限公司	陕西省西安市	陕西省西安市	传感器仪器仪表	100.00		投资设立
石家庄华燕交通科技有限公司	河北省石家庄市	河北省石家庄市	机动车检测设备	100.00		非同一控制下企业合并
汉中的一零一航空电子设备有限公司	陕西省汉中市	陕西省汉中市	航空仪表设备	100.00		同一控制下企业合并
成都飞机工业(集团)有限责任公司	四川省成都市	四川省成都市	飞机制造	100.00		同一控制下的企业合并
成都成飞航空产业发展有限责任公司	四川省成都市	四川省成都市	物业管理		100.00	投资设立
成都成飞会议服务有限公司	四川省成都市	四川省成都市	旅游饭店		100.00	投资设立
中航成飞民用飞机有限责任公司	四川省成都市	四川省成都市	飞机制造		33.41	同一控制下的企业合并
长沙五七一二飞机工业有限责任公司	湖南省长沙市	湖南省长沙市	飞机维修		81.83	同一控制下的企业合并
中航贵州飞机有限责任公司	贵州省安顺市	贵州省安顺市西秀区	飞机制造		100.00	同一控制下的企业合并
贵州贵飞飞机设计研究院有限公司	贵州省安顺市	贵州省安顺市	飞机制造		100.00	同一控制下的企业合并

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
上海耀华称重系统有限公司	40.19%	316,412.30	2,009,475.00	39,853,901.51	
中航成飞民用飞机有限责任公司	66.59	3,024,977.75		849,674,621.45	
长沙五七一二飞机工业有限责任公司	18.17	13,853,848.54		52,372,412.49	

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	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
上海耀华称重系统有限公司	187,269,023.19	12,059,303.25	199,328,326.44	96,211,482.14	4,477,986.82	100,689,468.96
中航成飞民用飞机有限责任公司	4,751,806,313.41	814,489,443.25	5,566,295,756.66	3,823,229,518.54	116,958,168.46	3,940,187,687.00
长沙五七一二	742,467,790.74	398,817,005.98	1,141,284,796.72	763,588,829.83	89,419,968.35	853,008,798.18



飞机工业有限责任公司						
------------	--	--	--	--	--	--

(续)

子公司名称	期初余额					
	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
上海耀华称重系统有限公司	256,093,095.68	13,695,641.90	269,788,737.58	161,591,244.81	5,436,502.81	167,027,747.62
中航成飞民用飞机有限责任公司	4,190,038,588.50	843,186,508.29	5,033,225,096.79	3,241,033,825.57	169,612,808.29	3,410,646,633.86
长沙五七一二飞机工业有限责任公司	713,092,264.00	364,474,612.60	1,077,566,876.60	763,726,792.04	98,139,656.08	861,866,448.12

(续)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上海耀华称重系统有限公司	142,777,089.54	787,300.91	787,300.91	-8,633,654.47
中航成飞民用飞机有限责任公司	1,619,316,123.45	-3,870,947.18	-3,700,947.18	-197,474,275.65
长沙五七一二飞机工业有限责任公司	192,232,581.48	74,118,252.70	73,328,648.44	-65,789,532.60

(续)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上海耀华称重系统有限公司	267,158,338.42	7,665,411.64	7,665,411.64	22,054,941.15
中航成飞民用飞机有限责任公司	2,520,952,687.50	8,815,550.27	8,655,550.27	199,057,898.92
长沙五七一二飞机工业有限责任公司	611,122,809.02	30,159,588.89	30,645,937.55	52,170,945.89

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
陕西华燕航空仪表有	陕西省汉中	陕西省汉	惯性元器	20.00		权益法



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(%)		会计处理方法
				直接	间接	
有限公司	市	中市	件、电磁元器件等			
中航(成都)无人机系统股份有限公司	四川省成都市郫都区	四川省成都市郫都区	飞机制造		10.00	权益法
中航航空产业链引导投资(天津)合伙企业(有限合伙)	天津市滨海新区	天津市滨海新区	资本市场服务		60.00	权益法

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额		
	中航(成都)无人机系统股份有限公司	中航航空产业链引导投资(天津)合伙企业(有限合伙)	陕西华燕航空仪表有限公司
流动资产	7,184,649,847.36	535,062,516.90	1,420,155,375.16
非流动资产	226,700,956.58	8,891,325.24	590,666,095.00
资产合计	7,411,350,803.94	543,953,842.14	2,010,821,470.16
流动负债	1,525,303,986.08		1,021,175,326.16
非流动负债	134,874,847.86		53,013,740.33
负债合计	1,660,178,833.94		1,074,189,066.49
少数股东权益			
归属于母公司股东权益	5,751,171,970.00	543,953,842.14	936,632,403.67
按持股比例计算的净资产份额	575,117,197.00	326,372,305.28	187,326,480.73
调整事项			-5,992,970.50
—商誉			
—内部交易未实现利润			
—其他			
对联营企业权益投资的账面价值	575,117,197.00	326,372,305.28	181,333,510.23
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值			
营业收入	1,196,293,845.27	2,116,856.60	621,179,743.87
净利润	213,353,666.51	-4,594,379.56	50,222,809.69
终止经营的净利润			
其他综合收益			3,981,486.67
综合收益总额	213,353,666.51	-4,594,379.56	54,204,296.36



中航电测仪器股份有限公司
2022 年度及 2023 年 1 至 8 月
备考合并财务报表附注

项目	期末余额/本期发生额		
	中航（成都）无人机系统股份有限公司	中航航空产业链引导投资（天津）合伙企业（有限合伙）	陕西华燕航空仪表有限公司
本期收到的来自联营企业的股利	23,759,999.93		

(续)

项目	期初余额/上期发生额		
	中航（成都）无人机系统股份有限公司	中航航空产业链引导投资（天津）合伙企业（有限合伙）	陕西华燕航空仪表有限公司
流动资产	7,555,660,657.28	299,556,703.78	1,381,230,893.92
非流动资产	237,298,626.85	248,943,007.11	597,283,370.07
资产合计	7,792,959,284.13	548,499,710.89	1,978,514,263.99
流动负债	1,919,086,179.66		1,012,926,356.27
非流动负债	116,873,646.87	248,943,007.11	52,878,980.83
负债合计	2,035,959,826.53		1,065,805,337.10
少数股东权益		548,499,710.89	
归属于母公司股东权益	5,756,999,457.60	548,499,710.89	912,708,926.89
按持股比例计算的净资产份额	575,699,945.76	329,099,826.53	182,541,785.38
调整事项			-5,988,206.59
—商誉			
—内部交易未实现利润			
—其他			
对联营企业权益投资的账面价值			176,553,578.79
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值			
营业收入	2,773,101,113.73	63,201,621.89	863,105,021.61
净利润	370,096,213.94	52,598,243.89	65,202,521.68
终止经营的净利润			
其他综合收益			-5,335,060.00
综合收益总额	370,096,213.94	52,598,243.89	59,867,461.68
本期收到的来自联营企业的股利			4,080,000.00



八、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、应收款项、债权投资、借款、应付款项。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。

本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

(一) 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产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，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、信用记录及其它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。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，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，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。除附注十、五所载本公司作出的财务担保外，本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行以及中航工业集团财务有限责任公司（以下简称中航财司）等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务



人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

本报告各资产负债表日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	2023 年 8 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
应收票据	690,008,164.55	3,541,351.51	202,355,076.78	1,014,007.80
应收账款	24,456,866,904.81	924,523,662.81	17,074,318,424.33	762,765,183.31
其他应收款	3,733,055,768.33	245,745,749.73	35,803,355,755.16	186,890,348.75
合计	28,879,930,837.69	1,173,810,764.05	53,080,029,256.27	950,669,539.86

本公司的主要客户为国家单位等，该等客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。

(二) 流动性风险

流动性风险是指本公司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。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司财务管理部基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。

各资产负债表日，公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	2023 年 8 月 31 日				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
非衍生金融负债					
短期借款	2,904,771,999.38				2,904,771,999.38
应付票据	4,493,578,733.44				4,493,578,733.44
应付账款	50,483,819,210.71				50,483,819,210.71
其他应付款	10,222,112,767.45				10,222,112,767.45
一年内到期的非流动负债	595,289,706.19				595,289,706.19
其他流动负债	499,505,575.63				499,505,575.63
长期借款		530,440,900.00	254,200,000.00	709,501,654.13	1,494,142,554.13
租赁负债（租赁付款额）		80,194,087.06	78,849,373.38	684,581,595.70	843,625,056.14
其他非流动负债				40,000,000.00	40,000,000.00
合计	69,199,077,992.80	610,634,987.06	333,049,373.38	1,434,083,249.83	71,576,845,603.07

(续)



项目	2022 年 12 月 31 日				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款	2,030,764,834.31				2,030,764,834.31
应付票据	8,884,811,054.46				8,884,811,054.46
应付账款	34,443,201,680.69				34,443,201,680.69
其他应付款	5,822,818,670.05				5,822,818,670.05
一年内到期的非流动负债	322,827,041.88				322,827,041.88
其他流动负债	735,228,847.02				735,228,847.02
长期借款	37,379,326.98	959,408,800.00	20,000,000.00	10,000,000.00	1,026,788,126.98
租赁负债（租赁付款额）		63,025,967.22	63,033,440.21	714,995,332.76	841,054,740.19
其他非流动负债				40,000,000.00	40,000,000.00
合计	52,277,031,455.39	1,022,434,767.22	83,033,440.21	764,995,332.76	54,147,494,995.58

(三) 市场风险

1. 汇率风险

本公司密切关注汇率变动，持续监控外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。此外，公司还可能通过签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。

截至 2023 年 8 月 31 日，公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	2023 年 8 月 31 日		
	美元项目	欧元项目	合计
外币金融资产：			
货币资金	95,072,372.89	1,710,302.66	96,782,675.55
应收账款	419,965,983.53		419,965,983.53
小计	515,038,356.42	1,710,302.66	516,748,659.08
外币金融负债：			
短期借款	35,905,500.00		35,905,500.00
应付账款	8,376,744.17		8,376,744.17
长期借款	193,889,700.00		193,889,700.00
小计	238,171,944.17		238,171,944.17

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不



利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

截至2023年8月31日止，本公司长期带息债务主要为人民币计价的浮动利率合同，详见附注五、注释32、34。

3. 价格风险

价格风险指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，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

本公司持有的分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本公司承担着证券市场变动的风险。本公司采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

九、 公允价值

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于报告期各期末的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第1层次：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2层次：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；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第3层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	2023年8月31日公允价值			
	第1层次	第2层次	第3层次	合计
一、持续的公允价值计量				
(一) 应收款项融资			16,743,494.37	16,743,494.37
(1) 应收票据			16,743,494.37	16,743,494.37
(2) 应收账款				
(二) 其他权益工具投资	9,760,610.50		202,368,908.22	212,129,518.72
持续以公允价值计量的资产总额	9,760,610.50		219,112,402.59	228,873,013.09

(续)

项目	2022年12月31日公允价值			
	第1层次	第2层次	第3层次	合计
一、持续的公允价值计量				
(一) 应收款项融资			19,254,339.18	19,254,339.18



项目	2022 年 12 月 31 日公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
(1) 应收票据			19,254,339.18	19,254,339.18
(2) 应收账款				
(二) 其他权益工具投资	11,937,321.40		28,694,213.90	40,631,535.30
持续以公允价值计量的资产总额	11,937,321.40		47,948,553.08	59,885,874.48

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

对于存在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值。

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

对于不存在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。对本公司持有的限售股票，按照《证券投资基金投资流通受限股票估值指引（试行）》规定的流通受限股票确定估值日价值的计算方法，根据资产负债表日该股票的收盘价确定股票市值，结合中债金融估值中心有限公司发布的限售股票流动性折扣进行计算。除限售股票之外的金融工具，估值技术采用市场法，具体为采用最近融资价法概念下的融资价格调整进行评估，主要业务指标包括但不限于有代表性的财务指标、技术发展阶段、市场份额等。

(四) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款等。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)
汉中汉航机电有限公司	陕西省汉中市	航空产品、电子及电测产品等	9,306.30	26.00	26.00

注：本公司的最终控制方是中国航空工业集团有限公司。

(二) 本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注七（二）在合营安排或联营企业中的权益。



(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
中航工业集团财务有限责任公司	同受最终控制方控制
航空工业集团所属单位	同受最终控制方控制
航空工业集团合营联营企业	同受最终控制方控制
Zemic Europe B.V.	联营企业
Zemic (USA) Inc.	联营企业

(五) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中航工业集团财务有限责任公司	采购商品/接受劳务		2,426,665.00
航空工业集团所属单位	采购商品/接受劳务	23,635,278,892.77	30,396,780,640.62
航空工业集团合营联营企业	采购商品/接受劳务	204,704,056.33	327,868,273.16

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
航空工业集团	出售商品/提供劳务		3,475,000.02
航空工业集团所属单位	出售商品/提供劳务	1,557,987,437.15	5,454,138,698.53
航空工业集团合营联营企业	出售商品/提供劳务	289,241,835.96	208,750,763.68
太原市太航压力测试科技有限公司	出售商品/提供劳务		33,256.64
中航飞机股份有限公司西安制动分公司	出售商品/提供劳务		1,309,734.52
中航飞机股份有限公司长沙起落架分公司	出售商品/提供劳务		355,500.12
中航飞机股份有限公司汉中飞机分公司	出售商品/提供劳务		3,800,740.00
中航(成都)无人机系统股份有限公司	出售商品/提供劳务	73,244,240.92	88,160,742.13
中航通用飞机有限责任公司珠海复合材料科技分公司	出售商品/提供劳务		6,716.82

4. 关联租赁情况

无。

5. 关联担保情况

被担保方	担保事项	担保金额	担保起始日	担保是否已经履行完毕
成都威特电喷有限责任公司	贷款担保	20,000,000.00	2021.08.12-2022.08.12	是



被担保方	担保事项	担保金额	担保起始日	担保是否已经履行完毕
成都威特电喷有限责任公司	贷款担保	20,000,000.00	2021.09.16-2022.09.16	是
成都威特电喷有限责任公司	贷款担保	20,000,000.00	2021.11.03-2022.11.03	是

6. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	中航(成都)无人机系统股份有限公司	90,535,440.00	456,325.20	46,542,295.00	232,711.48
	航空工业集团			133,500.00	547.35
	航空工业集团所属单位	5,054,805,249.00	79,507,689.05	6,669,648,151.25	73,235,504.25
	航空工业集团合营联营企业	261,288,517.17	7,182,454.33	70,612,550.73	373,343.26
	中航飞机股份有限公司长沙起落架分公司			131,092.00	262.18
应收票据					
	中航(成都)无人机系统股份有限公司	2,740.00	13.70		
	航空工业集团所属单位	604,998,970.00	2,483,482.21	70,042,409.17	208,179.90
合同资产					
	航空工业集团所属单位	684,082,679.49	3,686,369.13	286,748,629.12	1,475,008.76
应收款项融资-银行承兑汇票					
	航空工业集团所属单位			15,416,627.60	
预付款项					
	航空工业集团所属单位	13,506,183,051.00		19,339,941,557.87	
	航空工业集团合营联营企业	3,172,728.56		13,040,189.79	
其他应收款					
	航空工业集团			33,800,000,865.15	



项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	航空工业集团所属单位	1,918,951,321.16	104,999,245.32	459,189,670.34	15,481,069.12
	航空工业集团合营联营企业			1,190,598.88	
应收股利					
	航空工业集团合营联营企业			19,406.19	

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	中航工业集团财务有限责任公司		2,426,665.00
	航空工业集团所属单位	26,493,533,688.40	19,009,898,837.44
	航空工业集团合营联营企业	249,501,342.63	125,109,562.43
应付票据			
	航空工业集团所属单位	910,780,285.80	1,822,287,269.91
	航空工业集团合营联营企业	371,965.60	1,242,196.00
预收款项			
	航空工业集团所属单位	3,183,071.67	1,440.00
	航空工业集团合营联营企业	23,223.92	23,223.92
合同负债			
	航空工业集团	716,981.13	716,981.13
	航空工业集团所属单位	485,736,443.70	1,524,195,127.95
	航空工业集团合营联营企业	4,635,938.33	14,478,957.49
	营口航盛科技实业有限责任公司		10,159.29
	中航(成都)无人机系统股份有限公司	6,526,548.67	6,526,548.67
其他应付款			
	航空工业集团	61,000.00	1,084,100.00
	航空工业集团所属单位	514,549,247.44	169,067,434.03
	航空工业集团合营联营企业	3,000.00	9,720.00
一年内到期非流动负债			
	航空工业集团所属单位	10,242,630.14	
长期借款			
	航空工业集团所属单位	40,000,000.00	50,000,000.00



十一、 承诺及或有事项

（一） 资本承诺

本公司不存在需要披露的资本承诺。

（二） 资产负债表日存在的重要或有事项

重大诉讼或仲裁事项

1. 建设工程合同纠纷案

（1）2016 年 12 月，航空工业成飞与中航长沙设计研究院有限公司（以下简称“长沙设计院”）、中国建筑西南勘察设计研究院有限公司（以下简称“西南院”）、成都成飞建设有限公司（以下简称“成飞建设”）就青羊区文家乡高坎村新建 XXX#复合材料厂房及附属设施项目、新建 XXX#钳焊导管厂房及附属设施、新建 XXX#数控加工厂房及附属设施项目和新建 XXX#动力中心及附属设施（以下简称“成飞新区项目”）签订 EPC 系列合同，约定了移交资料名称及份数。

2018 年 7 月，成飞建设退出成飞新区项目建设，商鼎建设与长沙设计院、西南院签订《联合体协议书》承继成飞建设在成飞新区项目合同中的相关权利义务。直到 2022 年 5 月商鼎建设尚未移交 XXX#及室外工程项目文件。

本案件所涉建设项目为成飞新区项目，即青羊区文家乡高坎村新建 XXX#复合材料厂房及附属设施项目、新建 XXX#钳焊导管厂房及附属设施、新建 XXX#数控加工厂房及附属设施项目和新建 XXX#动力中心及附属设施上述厂房均已取得房屋所有权证书。

2022 年 6 月 21 日，成都市仲裁委员会受理了航空工业成飞与四川商鼎建设有限公司间建设工程合同纠纷仲裁申请；2022 年 7 月 7 日，商鼎建设提交《仲裁反请求申请书》，请求航空工业成飞支付因原材料及人工费涨价等因素较暂定价核增工程款 57,845,785.51 元、支付合同外工程施工应支付的剩余工程款 6,239,751.97 元，合计 64,085,537.48 元。

截至 2023 年 8 月 31 日，该案件目前仍在仲裁中，尚未作出生效仲裁裁决。

（2）2020 年 1 月 22 日，成都仲裁委作出（2019）成仲案字第 781 号《裁决书》，申请人为航空工业成飞、被申请人为四川省建筑设计院、成飞建设、四川省建筑勘察院，航空工业成飞委托四川大信工程造价咨询有限公司对项目进行竣工结算，审定结算价为 45,060,255.52 元。航空工业成飞向被申请人多支付 37,227,897.60 元，故申请返还该等多支付的工程款。成都仲裁委裁决四川省建筑设计研究院退还 2,526,896.17 元；成飞建设返还 30,960,001.44 元。

截至 2023 年 8 月 31 日，对四川省建筑设计研究院应收款已全额收回，成飞建设应收款 3,096.00 万尚未收回，鉴于成飞建设处于破产清算中，预计无法收回余款，已全额计提坏账准备。

2. 借款合同纠纷案

自 2016 年 5 月 3 日至 2017 年 9 月 27 日，中航贵州飞机有限责任公司（以下简称“贵飞



公司”)陆续向被告贵阳房地产出借资金共计 4000 万元用于国有工矿棚户区改造项目。2017 年 9 月 25 日,双方就上述借款事宜签订《棚户区改造项目资金使用协议》,被告承诺于 2018 年 3 月 31 日前一次性归还 4000 万元借款,但截至起诉日,被告尚欠原告 2372 万元未归还。

2020 年 12 月 4 日,安顺市西秀区人民法院立案受理了原告的诉讼请求。2021 年 2 月 19 日,安顺市西秀区人民法院作出(2020)黔 0402 民初 892 号判决,判决被告贵阳公交房地产偿还原告贵飞公司借款本金人民币 23,720,000.00 元及利息(计算标准为:以借款本金 40,000,000.00 元为基数按照年利率 1.5%从 2018 年 10 月 1 日起计算至 2020 年 5 月 11 日,2020 年 5 月 12 日起以借款本金 23,720,000.00 元为基数按照年利率 1.5%计算至借款本金 23,720,000.00 元清偿完毕之日止)。后贵阳房地产向安顺市中级人民法院提起上诉,二审法院维持原判。

截至 2023 年 8 月 31 日,上述款项尚未收回,因双方对合同存在争议,预计无法收回,已全额计提坏账。

3. 买卖合同纠纷案

2014 年-2019 年期间,贵飞公司与北京睿骊通签署订货合同,约定按暂定价支付价款,贵飞公司向对方支付货款后,经复审,存在超额支付的情形。

2023 年 5 月 8 日,贵飞公司以买卖合同纠纷向贵州省安顺市西秀区人民法院提起诉讼,请求:1)判令被告退还原告超付的款项人民币 2,728.72 万元;判令被告赔偿原告逾期退款的资金占用损失(以 2,728.72 万元为基数,自 2022 年 9 月 20 日至款项实际付清之日止,按照全国银行间同业中心公布的贷款市场报价利率计算。暂计至 2023 年 5 月 7 日为 63.6322 万元);2)判令被告承担本案的案件受理费、保全费、保全保险费。

本案已于 2023 年 5 月 16 日获贵州省安顺市西秀区人民法院受理,尚未开庭审理。

4. 建设工程合同纠纷案

2022 年 12 月,成都成飞航空产业发展有限责任公司(以下简称“成飞航产”)与重庆杰非伊机电设备有限公司(以下简称“杰非伊公司”)签订的 XXX 厂房机器人式自动铺丝机基础施工《采购合同》,约定杰非伊公司向成飞航产供应 XXX 厂房机器人式自动铺丝机基础施工项目材料,合同金额为 1,246,086.20 元。杰非伊公司将该合同违法转包给成都市祈年禾沐建筑工程有限责任公司(以下简称“祈年建筑公司”),合同执行过程中杰非伊公司与祈年建筑公司产生纠纷。

2023 年 6 月,成都市青羊区人民法院受理了成飞航产与杰非伊公司、祈年建筑公司的合同纠纷,祈年建筑公司提出由杰非伊公司承担 1,773,794.54 元的违约赔偿责任,成飞航产承担连带责任。并申请对成飞航产和杰非伊公司价值 1,773,794.54 元的财产予以保全。

截至 2023 年 8 月 31 日,本案仍处一审审理阶段,尚未审结。



十二、 资产负债表日后事项

（一）利润分配情况

无。

（二）重大资产重组事项进展

1. 本次交易方案已获得的授权和审批

（1）本次交易已经公司第七届董事会第十四次会议、第七届董事会第十九次会议、第七届董事会第二十一次会议审议通过；

（2）本次交易方案已经航空工业集团决议同意；

（3）本次交易涉及的标的资产评估报告已经国资有权部门备案；

（4）本次交易已取得行业主管部门批准。

2. 本次交易方案尚需获得的批准和核准

（1）本次交易尚需取得国资有权机构批准；

（2）本次交易尚需公司股东大会审议通过本次交易正式方案；

（3）本次交易尚需深交所审核通过并经证监会予以注册；

（4）相关法律法规所要求的其他可能涉及的批准或核准。

十三、 与租赁相关的定性与定量披露

本公司作为承租人

项目	2023 年 1-8 月	2022 年度
租赁负债的利息费用	20,023,207.96	14,885,215.20
短期租赁和低价值资产租赁计入损益金额	4,012,670.51	22,845,194.93
与租赁相关的总现金流出	7,497,008.24	36,079,274.49

本公司作为出租人

项目	2023 年 1-8 月	2022 年度
租赁收入	10,180,047.76	23,487,908.16

十四、 其他重要事项

（一）前期差错更正

本报告期无重大的前期会计差错。

（二）担保代偿款索回诉讼

1. 2015 年 11 月，成飞建设与成都市农村商业银行股份有限公司金花支行签订《流动资金借款合同》，农商行对其提供借款 1,500 万元，原告航空工业成飞与农商行签订《保证合



同》为上述借款合同提供连带责任担保。

2018 年 7 月，原告航空工业成飞在收到银行《逾期催收函》后支付了被告成飞建设所欠本息共计 16,037,437.5 元，故请求成飞建设偿还 16,037,437.5 元及利息损失。

2018 年 9 月 17 日，成都市青羊区法院作出（2018）川 0105 民初 11877 号《民事调解书》，由被告成飞建设于 2018 年 9 月 22 日前偿还原告代偿款 16,037,437.5 元及利息。

截至 2023 年 8 月 31 日，航空工业成飞应收代偿款余额为 145.20 万元，鉴于成飞建设处于破产清算中，预计无法收回余款，已全额计提坏账准备。

2. 2018 年 1 月 5 日成飞建设为取得在中航财务公司贷款，向航空工业成飞出具《还本付息承诺函》和《反担保承诺函》载明成飞建设向中航财务公司申请 13,000,000 元流动资金贷款；航空工业成飞为其贷款提供期限为一年的担保；成飞建设将以承揽航空工业成飞工程项目的应收款抵押给航空工业成飞作为上述贷款担保的反担保。

2018 年 1 月 30 日，成飞建设与中航财务公司签订《借款合同》，中航财务公司与航空工业成飞签订了一份《中航工业集团财务有限公司保证合同》。

2019 年 1 月 22 日中航财务公司向航空工业成飞、成飞建设发出《信贷业务到期通知书》，2019 年 1 月 31 日中航财务公司从航空工业成飞账户扣划了成飞建设的借款本金及罚息。2019 年 2 月 18 日，航空工业成飞向成飞建设发出代偿通知书，成飞建设于 2019 年 2 月 21 日收到通知书，但一直未偿还。

2019 年 5 月 6 日，成都市青羊区法院作出（2019）川 0105 民初 4786 号《民事判决书》，由被告成飞建设于判决生效后十日内向原告航空工业成飞支付代偿款 13,065,189.58 元及利息。

截至 2023 年 8 月 31 日，航空工业成飞应收代偿款余额为 1,306.52 万元，鉴于成飞建设处于破产清算中，预计无法收回余款，已全额计提坏账准备。

十五、 补充资料

当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	252,457,383.15	
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，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	91,096,625.91	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		



中航电测仪器股份有限公司
2022 年度及 2023 年 1 至 8 月
备考合并财务报表附注

项目	金额	说明
债务重组损益	350,558.41	
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、交易性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、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	23,400.00	
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	1,824,194.29	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	345,752,161.76	
减：所得税影响额	29,714,586.84	
少数股东权益影响额（税后）	29,709,280.13	
合计	286,328,294.79	



证书序号: 0000093

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
二〇一七年 十月 十七日

中华人民共和国财政部制

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



会计师事务所 执业证书



名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
首席合伙人: 梁春
主任会计师:
经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙
执业证书编号: 11010148
批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号
批准执业日期: 2011年11月03日



证书编号: 110001590340
 No. of Certificate
 批准注册机构名称: 北京注册会计师协会
 Authorized Institution: CPAA
 发证日期: 2008年10月08日
 Date of Issuance



姓名: 龙娇
 证书编号: 110001590340

This certificate is valid for another year after this renewal.

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

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



年 月 日

年 月 日

年 月 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

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

同意调入
 Agree the holder to be transferred to



转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2017年4月20日

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2017年4月20日

事务所 CPAs

事务所 CPAs

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

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

同意调入
 Agree the holder to be transferred to



转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2020年7月22日



转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2020年7月22日

事务所 CPAs

事务所 CPAs

姓名: 龙娇
 Full name
 性别: 女
 Sex
 出生日期: 1980-11-04
 Date of birth
 工作单位: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit
 身份证号码: 433125198011040027
 Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



姓名: 王冬
证书编号: 110101301261



王冬的年检二维码.png

年 月 日

证书编号: 110101301261
No. of Certificate

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

发证日期: 2017 年 08 月 16 日
Date of Issuance



姓名: 王冬
Full name
性别: 女
Sex
出生日期: 1989-12-22
Date of birth
工作单位: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号码: 142422198912224525
Identity card No.



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2019年 12月 26日

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2019年 12月 26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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2020年 12月 11日

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2020年 12月 11日

