

合肥江航飞机装备股份有限公司

审计报告

众环审字（2021）0201147号

目 录

	起始页码
审计报告	
财务报表	
合并资产负债表	1
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5
资产负债表	7
利润表	9
现金流量表	10
股东权益变动表	11
财务报表附注	13

审 计 报 告

众环审字（2021）0201147 号

合肥江航飞机装备股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了合肥江航飞机装备股份有限公司（以下简称“江航装备”）财务报表，包括2020年12月31日的合并及公司资产负债表，2020年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了江航装备2020年12月31日合并及公司的财务状况以及2020年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）应收账款的可收回性

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
应收账款的会计政策详情和及应收账款的分析 请参阅财务报表附注四、9“金融工具”、附注四、10“金融资产减值”和附注六、3“应收账款”。 江航装备应收账款金额重大。于2020年12月31	1.我们测试和评价了江航装备计提应收账款坏账准备流程的内部控制，复核了管理层对应收账款历史数据迁徙的分析和评估；对选定的样本检查相关支持文

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
日合并财务报表中应收账款账面价值为人民币 368,743,712.90 元，其账面价值占流动资产的比例为 16.14%、占资产总额的比例 12.34%。江航装备管理层（以下简称管理层）根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》采用预期信用损失模型对金融资产进行减值计量。管理层对预期信用损失的估计会考虑所有合理且有依据的信息，包括江航装备的历史违约率及其他具体因素（如客户类型、期末余额的账龄、历史回款及坏账核销情况等），并结合预期宏观经济环境等因素考虑前瞻性信息。管理层需要对应收账款不同的信用风险特征组合类别的划分、预期信用损失率的估计等领域进行重大的判断和估计。 鉴于应收账款可回收性涉及管理层重大判断和估计，因此我们将该事项识别为关键审计事项。	件以验证应收账款账龄的准确性；对重大应收账款，复核管理层对其信用风险评估结论的恰当性。 2.对于单项确认应收账款的减值准备，我们了解管理层判断的理由，并评估减值准备计提的充分性。 3.对于按照信用风险特征组合计提坏账的应收账款，我们复核了管理层对于信用风险特征组合的设定，并抽样复核了账龄等关键信息，检查了管理层对于应收账款坏账准备的计算。

（二）收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
参见财务报表附注四、26 “收入”、附注六、36 “营业收入和营业成本”。 于 2020 年度江航装备营业收入为人民币 830,973,482.68 元，其中军品收入为人民币 787,704,209.93 元。军品收入金额重大且为关键业绩指标。 由于客户众多，管理层根据附注四、26 “收入”判断收入确认的时点，可能存在军品收入未在恰当期间确认的风险。因此我们将该事项识别为关键审计事项。	1.了解并测试商品销售收入确认相关的关键内部控制的设计及运行的有效性，复核相关会计政策是否正确且一贯地运用。 2.结合产品类型对收入以及毛利情况进行分析，判断本期收入金额波动的合理性；检查主要客户的销售合同条款及合同条款的实际执行情况，并评价商品销售收入确认时点的合理性。 3.对主要客户就销售额进行函证；对于未回函的客户，执行检查销售出库单、货物签收单、销售发票及期后收款等替代性程序。

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
	4. 从销售收入的会计记录和出库记录中选取样本，与该笔销售相关合同、出库单、验收单及发票做交叉核对，特别关注资产负债表日前后样本是否计入正确的会计期间。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包 2020 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督江航装备的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对江航装备持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致江航装备不能持续经营。

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

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

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

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

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

(此页无正文)



中国注册会计师：
(项目合伙人):

中国注册会计师：
110002250010

中国·武汉

二〇二一年三月十二日

合并资产负债表

编制单位：合肥江航飞机装备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2020年12月31日	2020年1月1日	2019年12月31日
流动资产：				
货币资金	六、1	1,296,527,405.79	270,539,270.69	270,539,270.69
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	六、2	82,658,444.07	127,760,381.26	127,760,381.26
应收账款	六、3	368,743,712.90	357,746,724.66	357,746,724.66
应收款项融资	六、4	23,225,784.69	31,653,860.68	31,653,860.68
预付款项	六、5	16,978,188.00	11,901,501.27	11,901,501.27
其他应收款	六、6	8,823,243.08	9,209,220.71	9,209,220.71
其中：应收利息				
应收股利				
存货	六、7	405,872,161.83	281,888,082.55	281,888,082.55
合同资产				不适用
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	六、8	81,580,144.04	1,380,757.68	1,380,757.68
流动资产合计		2,284,409,084.40	1,092,079,799.50	1,092,079,799.50
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	六、9	11,430,577.60	6,498,640.69	6,498,640.69
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产	六、10	2,573,413.00		
固定资产	六、11	518,718,336.84	543,421,913.31	543,421,913.31
在建工程	六、12	26,288,719.09	25,695,281.87	25,695,281.87
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产	六、13	68,706,774.30	67,685,819.08	67,685,819.08
开发支出	六、14			
商誉				
长期待摊费用	六、15	3,992,799.28	4,142,770.66	4,142,770.66
递延所得税资产	六、16	24,414,453.82	27,648,810.95	27,648,810.95
其他非流动资产	六、17	46,521,611.13	29,590,037.99	29,590,037.99
非流动资产合计		702,646,685.06	704,683,274.55	704,683,274.55
资产总计		2,987,055,769.46	1,796,763,074.05	1,796,763,074.05

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：合肥江航飞机装备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2020年12月31日	2020年1月1日	2019年12月31日
流动负债：				
短期借款	六、18	40,000,000.00		
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	六、19	107,319,984.33	92,615,136.82	92,615,136.82
应付账款	六、20	347,424,488.93	239,732,704.58	239,732,704.58
预收款项				37,233,917.09
合同负债	六、21	18,868,412.27	36,605,970.36	不适用
应付职工薪酬	六、22	48,140,101.23	44,644,846.84	44,644,846.84
应交税费	六、23	2,471,920.70	5,285,935.35	5,285,935.35
其他应付款	六、24	45,771,930.77	110,566,617.36	110,566,617.36
其中：应付利息				
应付股利	六、24		70,174,600.00	70,174,600.00
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债	六、25	1,010,651.95	627,946.73	
流动负债合计		611,007,490.18	530,079,158.04	530,079,158.04
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款	六、26	23,290,563.07	13,689,192.74	13,689,192.74
长期应付职工薪酬	六、27	77,151,844.80	86,171,944.03	86,171,944.03
预计负债	六、28	12,163,455.76	12,610,457.83	12,610,457.83
递延收益	六、29	333,326,220.37	349,867,129.75	349,867,129.75
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		445,932,084.00	462,338,724.35	462,338,724.35
负债合计		1,056,939,574.18	992,417,882.39	992,417,882.39
股东权益：				
股本	六、30	403,744,467.00	302,808,350.00	302,808,350.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	六、31	1,225,347,543.68	390,829,098.76	390,829,098.76
减：库存股				
其他综合收益	六、32	-4,190,000.00	2,210,000.00	2,210,000.00
专项储备	六、33	23,534,788.48	20,698,319.79	20,698,319.79
盈余公积	六、34	27,052,696.69	10,276,005.15	10,276,005.15
未分配利润	六、35	254,626,699.43	77,523,417.96	77,523,417.96
归属于母公司股东权益合计		1,930,116,195.28	804,345,191.66	804,345,191.66
少数股东权益				
股东权益合计		1,930,116,195.28	804,345,191.66	804,345,191.66
负债和股东权益总计		2,987,055,769.46	1,796,763,074.05	1,796,763,074.05

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2020年度

编制单位：合肥江航飞机装备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
一、营业总收入		830,973,482.68	674,497,580.05
其中：营业收入	六、36	830,973,482.68	674,497,580.05
二、营业总成本		673,949,766.20	561,507,441.25
其中：营业成本	六、36	486,021,619.32	400,879,068.94
税金及附加	六、37	3,213,323.22	3,076,166.46
销售费用	六、38	23,601,133.13	22,615,752.68
管理费用	六、39	111,726,987.27	105,822,403.73
研发费用	六、40	51,075,718.87	25,283,799.98
财务费用	六、41	-1,689,015.61	3,830,249.46
其中：利息费用	六、41	872,009.49	1,946,699.46
利息收入	六、41	5,676,131.58	1,761,366.16
加：其他收益	六、42	34,051,643.03	29,261,828.41
投资收益（损失以“-”号填列）	六、43	4,763,311.05	666,680.56
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	六、43	4,931,936.91	666,680.56
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	六、43	-1,412,967.21	
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）	六、44	11,750,705.47	-4,366,575.94
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、45	1,833,323.61	-7,048,060.58
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、46	89,121.63	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		209,511,821.27	131,504,011.25
加：营业外收入	六、47	7,328,197.32	2,477,577.13
减：营业外支出	六、48	1,671,053.18	6,431,862.93
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		215,168,965.41	127,549,725.45
减：所得税费用	六、49	21,288,992.40	14,374,849.49
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		193,879,973.01	113,174,875.96
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		193,879,973.01	113,174,875.96
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		193,879,973.01	113,174,875.96
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额		-6,400,000.00	2,170,000.00
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额	六、50	-6,400,000.00	2,170,000.00
1、不能重分类进损益的其他综合收益	六、50	-6,400,000.00	2,170,000.00
（1）重新计量设定受益计划变动额	六、50	-6,400,000.00	2,170,000.00
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		187,479,973.01	115,344,875.96
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		187,479,973.01	115,344,875.96
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	十六、2	0.56	0.37
（二）稀释每股收益（元/股）	十六、2	0.56	0.37

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2020年度

编制单位：合肥江航飞机装备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		825,611,123.16	618,140,182.58
收到的税费返还			11,809,879.33
收到其他与经营活动有关的现金	六、51	72,524,398.67	49,861,836.20
经营活动现金流入小计		898,135,521.83	679,811,898.61
购买商品、接受劳务支付的现金		355,569,174.08	264,762,964.31
支付给职工以及为职工支付的现金		202,221,814.36	182,005,225.22
支付的各项税费		31,022,856.01	20,222,183.52
支付其他与经营活动有关的现金	六、51	96,240,104.77	123,256,904.68
经营活动现金流出小计		685,053,949.22	590,247,277.73
经营活动产生的现金流量净额		213,081,572.61	89,564,620.88
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		580,190,000.00	
取得投资收益收到的现金		1,244,341.35	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			550,700.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		581,434,341.35	550,700.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		43,840,232.01	36,522,200.68
投资支付的现金		660,190,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		704,030,232.01	36,522,200.68
投资活动产生的现金流量净额		-122,595,890.66	-35,971,500.68
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		944,617,877.47	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		40,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	六、51	19,268,766.90	25,601,174.49
筹资活动现金流入小计		1,003,886,644.37	25,601,174.49
偿还债务支付的现金			66,313,403.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		70,944,391.67	2,531,927.56
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、51	7,795,944.47	1,018,867.92
筹资活动现金流出小计		78,740,336.14	69,864,198.48
筹资活动产生的现金流量净额		925,146,308.23	-44,263,023.99
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	六、52	1,015,631,990.18	9,330,096.21
加：期初现金及现金等价物余额	六、52	246,515,599.56	237,185,503.35
六、期末现金及现金等价物余额	六、52	1,262,147,589.74	246,515,599.56

法定代表人：_____ 主管会计工作负责人：_____

会计机构负责人：_____

合并股东权益变动表

2020年度

金额单位：人民币元

项 目	本年金额									
	归属于母公司股东权益									
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计
		优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	302,808,350.00					2,210,000.00	20,698,319.79	10,276,005.15	77,523,417.96	804,345,191.66
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	302,808,350.00					2,210,000.00	20,698,319.79	10,276,005.15	77,523,417.96	804,345,191.66
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	100,936,117.00					-6,400,000.00	2,836,468.69	16,776,691.54	177,103,281.47	1,125,771,003.62
（一）综合收益总额						-6,400,000.00			193,879,973.01	187,479,973.01
（二）股东投入和减少资本	100,936,117.00									935,454,561.92
1、股东投入的普通股	100,936,117.00									935,454,561.92
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入股东权益的金额										
4、其他										
（三）利润分配										
1、提取盈余公积								16,776,691.54	-16,776,691.54	
2、提取一般风险准备								16,776,691.54	-16,776,691.54	
3、对股东的分配										
4、其他										
（四）股东权益内部结转										
1、资本公积转增资本（或股本）										
2、盈余公积转增资本（或股本）										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
（五）专项储备										
1、本期提取							2,836,468.69			2,836,468.69
2、本期使用							6,082,354.76			6,082,354.76
（六）其他							3,245,886.07			3,245,886.07
四、本年年末余额	403,744,467.00					-4,190,000.00	23,534,788.48	27,052,696.69	254,626,699.43	1,930,116,195.28

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

本报告书共111页第5页

合并股东权益变动表（续）

2020年度

编制单位：合肥江淮飞机装备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上年金额									
	归属于母公司股东权益									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益
一、上年年末余额	280,000,000.00		281,700,000.00		-16,870,000.00	16,302,735.44	5,795,654.71	131,865,599.87	698,793,990.02	
加：会计政策变更								285,341.33	285,341.33	
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年初余额	280,000,000.00		281,700,000.00		-16,870,000.00	16,302,735.44	5,795,654.71	132,150,941.20	699,079,331.35	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	22,808,350.00		109,129,098.76		19,080,000.00	4,395,584.35	4,480,350.44	-54,627,523.24	105,265,860.31	
（一）综合收益总额					2,170,000.00			113,174,875.96	115,344,875.96	
（二）股东投入和减少资本			55,700,000.00						55,700,000.00	
1、股东投入的普通股			55,700,000.00						55,700,000.00	
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入股东权益的金额										
4、其他										
（三）利润分配										
1、提取盈余公积							10,276,005.15	-80,450,605.15	-70,174,600.00	
2、提取一般风险准备							10,276,005.15	-10,276,005.15		
3、对股东的分配								-70,174,600.00	-70,174,600.00	
4、其他										
（四）股东权益内部结转										
1、资本公积转增资本（或股本）	22,808,350.00		53,429,098.76		16,910,000.00		-5,795,654.71	-87,351,794.05		
2、盈余公积转增资本（或股本）	22,808,350.00		-22,808,350.00							
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
（五）专项储备										
1、本期提取								-87,351,794.05		
2、本期使用										
（六）其他										
四、本年年末余额	302,808,350.00		390,829,098.76		2,210,000.00	20,698,319.79	10,276,005.15	77,523,417.96	804,345,191.66	

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

本报告书共11页第6页

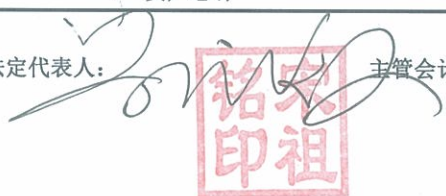
资产负债表

编制单位：合肥江航飞机装备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2020年12月31日	2020年1月1日	2019年12月31日
流动资产：				
货币资金		1,229,918,418.15	227,069,173.18	227,069,173.18
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据		51,039,006.85	97,198,993.01	97,198,993.01
应收账款	十五、1	252,107,361.21	239,813,004.41	239,813,004.41
应收款项融资		8,602,885.00	11,739,908.00	11,739,908.00
预付款项		15,476,571.88	10,610,028.90	10,610,028.90
其他应收款	十五、2	41,409,826.10	35,279,045.96	35,279,045.96
其中：应收利息				
应收股利				
存货		331,314,549.79	223,090,836.80	223,090,836.80
合同资产				不适用
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		81,577,144.04	51,026,958.70	51,026,958.70
流动资产合计		2,011,445,763.02	895,827,948.96	895,827,948.96
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	十五、3	88,847,544.38	83,915,607.47	83,915,607.47
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产		53,694,387.09	52,715,316.77	52,715,316.77
固定资产		463,365,684.46	485,775,195.84	485,775,195.84
在建工程		25,963,179.52	25,695,281.87	25,695,281.87
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产		67,464,039.70	66,888,385.01	66,888,385.01
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		1,930,402.41	1,813,161.63	1,813,161.63
递延所得税资产		11,421,717.31	15,422,906.84	15,422,906.84
其他非流动资产		45,976,588.33	29,590,037.99	29,590,037.99
非流动资产合计		758,663,543.20	761,815,893.42	761,815,893.42
资产总计		2,770,109,306.22	1,657,643,842.38	1,657,643,842.38

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



资产负债表（续）

编制单位：合肥江航飞机装备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2020年12月31日	2020年1月1日	2019年12月31日
流动负债：				
短期借款				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据		76,563,001.49	64,908,608.70	64,908,608.70
应付账款		281,580,232.01	186,031,941.00	186,031,941.00
预收款项				16,728,802.00
合同负债		5,136,638.31	16,412,834.45	不适用
应付职工薪酬		38,319,101.23	34,583,846.84	34,583,846.84
应交税费		1,554,904.17	5,178,119.78	5,178,119.78
其他应付款		28,348,798.13	97,027,194.80	97,027,194.80
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债		279,120.20	315,967.55	
流动负债合计		431,781,795.54	404,458,513.12	404,458,513.12
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款		23,290,563.07	13,689,192.74	13,689,192.74
长期应付职工薪酬		71,565,863.37	78,940,296.79	78,940,296.79
预计负债		2,779,419.27	1,986,138.74	1,986,138.74
递延收益		332,374,931.76	348,548,139.31	348,548,139.31
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		430,010,777.47	443,163,767.58	443,163,767.58
负债合计		861,792,573.01	847,622,280.70	847,622,280.70
股东权益：				
股本		403,744,467.00	302,808,350.00	302,808,350.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		1,225,347,543.68	390,829,098.76	390,829,098.76
减：库存股				
其他综合收益		-4,200,000.00	2,150,000.00	2,150,000.00
专项储备		12,442,337.87	11,018,643.64	11,018,643.64
盈余公积		27,052,696.69	10,276,005.15	10,276,005.15
未分配利润		243,929,687.97	92,939,464.13	92,939,464.13
股东权益合计		1,908,316,733.21	810,021,561.68	810,021,561.68
负债和股东权益总计		2,770,109,306.22	1,657,643,842.38	1,657,643,842.38

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2020年度

编制单位：合肥江航飞机装备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
一、营业收入	十五、4	627,363,153.06	488,343,329.71
减：营业成本	十五、4	361,525,396.58	283,705,935.67
税金及附加		2,653,241.84	2,646,455.20
销售费用		4,551,896.20	3,591,297.21
管理费用		88,121,036.59	81,024,813.51
研发费用		36,925,248.43	16,684,820.36
财务费用		-2,774,913.06	3,402,855.51
其中：利息费用			1,821,927.56
利息收入		5,582,576.79	1,691,290.00
加：其他收益		32,083,742.36	25,299,091.10
投资收益（损失以“—”号填列）	十五、5	4,763,311.05	666,680.56
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	十五、5	4,931,936.91	666,680.56
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	十五、5	-1,412,967.21	
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）		13,022,545.36	-4,104,283.01
资产减值损失（损失以“—”号填列）		-803,855.35	-3,350,330.98
资产处置收益（损失以“—”号填列）			
二、营业利润（亏损以“—”号填列）		185,426,989.90	115,798,309.92
加：营业外收入		4,753,144.64	2,033,633.75
减：营业外支出		357,394.36	865,671.03
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）		189,822,740.18	116,966,272.64
减：所得税费用		22,055,824.80	14,206,221.12
四、净利润（净亏损以“—”号填列）		167,766,915.38	102,760,051.52
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）		167,766,915.38	102,760,051.52
（二）终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-6,350,000.00	2,150,000.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-6,350,000.00	2,150,000.00
1、重新计量设定受益计划变动额		-6,350,000.00	2,150,000.00
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		161,416,915.38	104,910,051.52

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2020年度

编制单位：合肥江航飞机装备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		625,298,934.73	455,030,702.12
收到的税费返还			11,809,879.83
收到其他与经营活动有关的现金		49,956,300.24	36,088,925.55
经营活动现金流入小计		675,255,234.97	502,929,507.50
购买商品、接受劳务支付的现金		253,273,737.17	188,828,240.01
支付给职工以及为职工支付的现金		158,278,581.06	138,394,223.62
支付的各项税费		28,106,251.49	15,309,871.93
支付其他与经营活动有关的现金		52,833,876.19	89,240,177.12
经营活动现金流出小计		492,492,445.91	431,772,512.68
经营活动产生的现金流量净额		182,762,789.06	71,156,994.82
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		630,190,000.00	
取得投资收益收到的现金		2,328,820.52	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			550,700.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		632,518,820.52	550,700.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		41,930,613.56	35,459,430.66
投资支付的现金		660,190,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		702,120,613.56	35,459,430.66
投资活动产生的现金流量净额		-69,601,793.04	-34,908,730.66
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		944,617,877.47	
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		19,268,766.90	25,601,174.49
筹资活动现金流入小计		963,886,644.37	25,601,174.49
偿还债务支付的现金			66,313,403.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		70,174,600.00	2,531,927.56
支付其他与筹资活动有关的现金		7,795,944.47	1,018,867.92
筹资活动现金流出小计		77,970,544.47	69,864,198.48
筹资活动产生的现金流量净额		885,916,099.90	-44,263,023.99
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		999,077,095.92	-8,014,759.83
加：期初现金及现金等价物余额		207,319,683.29	215,334,443.12
六、期末现金及现金等价物余额		1,206,396,779.21	207,319,683.29

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

2020年度

编制单位：合肥江航飞机装备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本年金额									
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债							
一、上年年末余额 加：会计政策变更 前期差错更正 其他	302,808,350.00			390,829,098.76		2,150,000.00	11,018,643.64	10,276,005.15	92,939,464.13	810,021,561.68
二、本年年初余额	302,808,350.00			390,829,098.76		2,150,000.00	11,018,643.64	10,276,005.15	92,939,464.13	810,021,561.68
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	100,936,117.00			834,518,444.92		-6,350,000.00	1,423,694.23	16,776,691.54	150,990,223.84	1,098,295,171.53
（一）综合收益总额						-6,350,000.00			167,766,915.38	161,416,915.38
（二）股东投入和减少资本	100,936,117.00			834,518,444.92						935,454,561.92
1、股东投入的普通股	100,936,117.00			834,518,444.92						935,454,561.92
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入股东权益的金额										
4、其他										
（三）利润分配										
1、提取盈余公积								16,776,691.54	-16,776,691.54	
2、对股东的分配								16,776,691.54	-16,776,691.54	
3、其他										
（四）股东权益内部结转										
1、资本公积转增资本（或股本）										
2、盈余公积转增资本（或股本）										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
（五）专项储备										
1、本期提取							1,423,694.23			1,423,694.23
2、本期使用							3,675,416.96			3,675,416.96
（六）其他							2,251,722.73			2,251,722.73
四、本年年末余额	403,744,467.00			1,225,347,543.68		-4,200,000.00	12,442,337.87	27,052,696.69	243,929,687.97	1,908,316,733.21

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李华印

李华印

李华印

股东权益变动表 (续)

2020年度

上年金额											金额单位：人民币元
项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	280,000,000.00				281,700,000.00		-16,910,000.00	8,824,666.38	5,795,654.71	157,825,286.53	717,235,607.62
加：会计政策变更										156,525.28	156,525.28
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	280,000,000.00				281,700,000.00		-16,910,000.00	8,824,666.38	5,795,654.71	157,981,811.81	717,392,132.90
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	22,808,350.00				109,129,098.76		19,060,000.00	2,193,977.26	4,480,350.44	-65,042,347.68	92,629,428.78
（一）综合收益总额							2,150,000.00			102,760,051.52	104,910,051.52
（二）股东投入和减少资本					55,700,000.00						55,700,000.00
1、股东投入的普通股					55,700,000.00						55,700,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积									10,276,005.15	-80,450,605.15	-70,174,600.00
2、对股东的分配									10,276,005.15	-10,276,005.15	
3、其他										-70,174,600.00	-70,174,600.00
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）	22,808,350.00				53,429,098.76		16,910,000.00		-5,795,654.71	-87,351,794.05	
2、盈余公积转增资本（或股本）	22,808,350.00				-22,808,350.00						
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他					76,237,448.76		16,910,000.00	2,193,977.26	-5,795,654.71	-87,351,794.05	2,193,977.26
（五）专项储备											
1、本期提取								3,661,735.89			3,661,735.89
2、本期使用								1,467,758.63			1,467,758.63
（六）其他											
四、本年年末余额	302,808,350.00				390,829,098.76		2,150,000.00	11,018,643.64	10,276,005.15	92,939,464.13	810,021,561.68

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合肥江航飞机装备股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、企业的基本情况

合肥江航飞机装备股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”), 系经中国航空工业第一集团公司航计【2007】915 号文批准, 由中国航空工业第一集团公司作为发起人, 由中国航空工业第一集团公司航宇救生装备有限公司以其拥有的合肥皖安航空装备有限公司、安徽江淮航空供氧制冷设备有限公司的净资产出资, 于 2007 年 12 月 28 日经合肥市工商行政管理局核准设立航宇救生装备(合肥)有限公司, 设立时公司注册资本 200,000,000.00 元。

2009 年 12 月 9 日, 经合肥市工商行政管理局核准, 本公司更名为合肥江航飞机装备有限公司。

2009 年 12 月 31 日, 经中国航空工业集团有限公司(以下简称航空工业)航空规划【2009】626 号文批准, 航宇救生装备有限公司将其持有的本公司 100%股权转让于航空工业。

经航空工业航空资本【2010】1148 号文批准, 2010 年 10 月 27 日, 航空工业将其持有的本公司 100%股权无偿划转至中航机载系统有限公司(以下简称机载公司)。

经航空工业航空资本【2018】214 号文批准, 2018 年 4 月 13 日, 机载公司与中航航空产业投资有限公司(以下简称中航产投)签订股权转让协议, 协议约定机载公司将其持有的本公司 28.60%股权转让于中航产投。

公司于 2018 年 4 月 25 日完成工商变更备案登记, 变更后公司股权结构如下:

股东名称	出资额(元)	持股比例(%)
中航机载系统有限公司	142,800,000.00	71.40
中航航空产业投资有限公司	57,200,000.00	28.60
合 计	200,000,000.00	100.00

经航空工业航空资本【2017】1630 号文批准, 且经 2018 年 6 月 5 日召开的股东会决议通过, 公司注册资本由人民币 20,000 万元增至 28,000 万元。

公司于 2018 年 6 月 29 日完成工商变更备案登记, 变更后公司股权结构如下:

股东名称	出资额(元)	持股比例(%)
中航机载系统有限公司	142,800,000.00	51.00
中航航空产业投资有限公司	57,200,000.00	20.43

股东名称	出资额（元）	持股比例（%）
国新资本有限公司	24,885,900.00	8.89
宁波梅山保税港区浩蓝鹰击投资管理中心（有限合伙）	14,588,900.00	5.21
中兵宏慕（宁波）股权投资合伙企业（有限合伙）	13,262,600.00	4.74
江西省军工控股集团有限公司	13,262,600.00	4.74
共青城航向投资管理合伙企业（有限合伙）	4,800,000.00	1.71
共青城航仕投资管理合伙企业（有限合伙）	4,600,000.00	1.64
共青城航创投资管理合伙企业（有限合伙）	4,600,000.00	1.64
合 计	280,000,000.00	100.00

2019 年 1 月 28 日，经公司股东会审议通过《关于将公司国有独享资本公积转增注册资本的议案》，将截至 2018 年 12 月 31 日累计的 6,010 万元国有独享资本公积转增资本，转增价格为 2.635 元/每 1 元注册资本。

公司于 2019 年 4 月 1 日完成工商变更备案登记，变更后公司股权结构如下：

股东名称	出资额（元）	持股比例（%）
中航机载系统有限公司	165,608,349.15	54.69
中航航空产业投资有限公司	57,200,000.00	18.88
国新资本有限公司	24,885,900.00	8.22
宁波梅山保税港区浩蓝鹰击投资管理中心（有限合伙）	14,588,900.00	4.82
中兵宏慕（宁波）股权投资合伙企业（有限合伙）	13,262,600.00	4.38
江西省军工控股集团有限公司	13,262,600.00	4.38
共青城航向投资管理合伙企业（有限合伙）	4,800,000.00	1.59
共青城航仕投资管理合伙企业（有限合伙）	4,600,000.00	1.52
共青城航创投资管理合伙企业（有限合伙）	4,600,000.00	1.52
合 计	302,808,349.15	100.00

2019 年 6 月 14 日，经公司临时股东会会议审议通过，同意以截至 2019 年 1 月 31 日经审计的扣除专项储备后的净资产，按各股东占合肥江航飞机装备有限公司股权的比例折为公司股本，公司整体变更为股份有限公司。

公司于 2019 年 6 月 28 日完成工商变更备案登记，变更后公司股权结构如下：

股东名称	出资额（元）	持股比例（%）
中航机载系统有限公司	165,608,350.00	54.69
中航航空产业投资有限公司	57,200,000.00	18.88
国新资本有限公司	24,885,900.00	8.22

股东名称	出资额（元）	持股比例（%）
宁波梅山保税港区浩蓝鹰击投资管理中心（有限合伙）	14,588,900.00	4.82
中兵宏慕（宁波）股权投资合伙企业（有限合伙）	13,262,600.00	4.38
江西省军工控股集团有限公司	13,262,600.00	4.38
共青城航向投资管理合伙企业（有限合伙）	4,800,000.00	1.59
共青城航仕投资管理合伙企业（有限合伙）	4,600,000.00	1.52
共青城航创投资管理合伙企业（有限合伙）	4,600,000.00	1.52
合 计	302,808,350.00	100.00

公司 2019 年 9 月 11 日第一届董事会第二次会议决议及 2019 年第二次临时股东大会，公司申请向社会公开发行人民币普通股（A 股）不超过 100,936,117 股。经中国证券监督管理委员会证监许可[2020]1344 号文《关于核准合肥江航飞机装备股份有限公司首次公开发行股票批复》核准，由主承销商分别采用战略配售、网下配售、网上定价方式公开发行人民币普通股（A 股）100,936,117 股，每股面值 1 元，每股发行价格为人民币 10.27 元。公司发行后社会公众股为 100,936,117 股，出资方式全部为货币资金。本次发行后公司的注册资本为人民币 403,744,467.00 元，每股面值 1 元，折股份总数 403,744,467 股。其中有限售条件的流通股份为 315,591,003 股，占股份总数的 78.17%，无限售条件的流通股份为 88,153,464 股，占股份总数的 21.83%，募集资金总额扣除发行费用后的净额超过新增注册资本部分计入资本公积（股本溢价）。

公司于 2020 年 9 月 23 日完成工商变更备案登记，变更后公司，公司前十大股东如下：

股东名称	出资额（元）	持股比例（%）
中航机载系统有限公司	165,608,350.00	41.02
中航航空产业投资有限公司	57,200,000.00	14.17
国新资本有限公司	24,885,900.00	6.16
宁波梅山保税港区浩蓝鹰击投资管理中心（有限合伙）	14,588,900.00	3.61
中兵宏慕（宁波）股权投资合伙企业（有限合伙）	13,262,600.00	3.28
江西省军工控股集团有限公司	13,262,600.00	3.28
共青城航向投资管理合伙企业（有限合伙）	4,800,000.00	1.19
共青城航仕投资管理合伙企业（有限合伙）	4,600,000.00	1.14
共青城航创投资管理合伙企业（有限合伙）	4,600,000.00	1.14
航证科创投资有限公司	4,037,444.00	1.00
中信证券投资有限公司	4,037,444.00	1.00
合 计	310,883,238.00	76.99

公司注册地址：安徽省合肥市包河工业区延安路 35 号，公司法定代表人：宋祖铭。

本公司的母公司为机载公司，最终控制方为航空工业。

本公司营业期限自 2007 年 12 月 28 日至 2057 年 12 月 18 日。

本财务报表业经本公司董事会于 2021 年 3 月 12 日批准报出。

本公司及子公司(以下统称“本集团”)主要从事：航空供氧设备、空勤氧气系统、飞机客舱设备设施、应急供氧装置、发动机补氧系统、惰化防护系统、航空燃油箱系统、起落架、航空航天环控生保设备、航空航天个体防护装置、地面氧气防护装置、外挂吊舱、航空地面设备、非标检测设备、非标训练设备、制氧装置、敏感元件、传感器、制冷设备、民用制氧机、医用制氧机、空气净化器、水净化器、机电产品的研究、设计、试验、生产、销售、维修、保养及技术服务。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

二、财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)，以及中国证券监督管理委员会《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(2014 年修订)》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本集团在编制财务报表过程中，已全面评估本集团自资产负债表日起未来 12 个月的持续经营能力。本集团利用所有可获得的信息，包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后，合理预期本集团将有足够的资源在自资产负债表日起未来 12 个月内保持持续经营，本集团因而按持续经营基础编制本财务报表。

三、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2020 年 12 月 31 日的财务状况及 2020 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

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

2、营业周期

正常营业周期是指本集团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。本集团以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

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

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为

合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、15“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权

力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、15 “长期股权投资”或本附注四、9 “金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、15“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、15“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

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

（3）外币财务报表的折算方法

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

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了

对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

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

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

9、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综

合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利

终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

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

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

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融

资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（7）权益工具

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

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

10、金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

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

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

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

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

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

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

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

应收票据组合	内容
1.银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
2.商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团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，本集团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：

项目	内容
应收账款：	
应收合并范围内关联方款项	信用风险较低的合并范围内关联方的应收款项
应收其他客户款项	以应收款项的账龄作为信用风险特征
合同资产：	
应收合并范围内关联方款项	信用风险较低的合并范围内关联方的应收款项
应收其他客户款项	以应收款项的账龄作为信用风险特征

③其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
合并范围内关联方组合	信用风险较低的合并范围内关联方的应收款项
备用金组合	公司员工备用金款项
其他组合	以其他应收款的账龄作为信用风险特征

④债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑤其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

11、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认

日到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

12、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、产成品、库存商品、发出商品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。原材料领用和发出时按先进先出法，库存商品领用和发出时按移动加权平均法确定发出存货的实际成本。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备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）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

14、持有待售资产和处置组

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

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》

（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作

为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、10“金融工具”。

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

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

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

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与

联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

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

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合

收益,采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,并按比例结转当期损益;因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前,因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益,在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中,处置后的剩余股权采用权益法核算的,其他综合收益和其他所有者权益按比例结转;处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的,其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

16、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值,或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。对于本集团持有以备经营出租的空置建筑物,若集团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。

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

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

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，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，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

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

17、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

固定资产类别	折旧年限（年）	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	40	5.00	2.38
机器设备	10-15	5.00	6.33-9.50
运输工具	10	5.00	9.50
电子设备	5	5.00	19.00
其他设备	5-15	5.00	6.33-19.00

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，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22 “长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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

(5) 其他说明

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

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

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

18、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22 “长期资产减值”。

19、借款费用

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

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

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

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

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

20、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

使用寿命有限的无形资产，具体使用年限如下：

项 别	预计使用寿命（年）	摊销方法
土地使用权	50	直线法
软件	10	直线法

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

（2）研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

21、长期待摊费用

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

22、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预

计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

23、合同负债

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

24、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

(1) 短期薪酬

本集团在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

(2) 离职后福利

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本集团与职工就离职后福利达成的协议，或者本集团为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本集团不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

A、设定提存计划

本集团在职工为其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。

B、设定受益计划

本集团设定受益计划下提供该福利的成本采用预期累积单位法。报告期末，本集团将服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失，以及设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，确认为负债并计入当期损益或相关资产成本；将重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括精算利得或损失、计划资产回报（扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额）、资产上限影响的变动（扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额），计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益；在设定受益计划终止时，将计入其他综合收益的金额全部结转至未分配利润。本集团在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：修改设定受益计划时；本集团确认相关重组费用或辞退福利时。

本集团依据国家企业年金制度的相关政策建立企业年金计划，该类离职后福利属于设定提存计划，本集团员工可以自愿参加该年金计划。本集团按员工工资总额的一定比例计提年金并向年金计划缴款，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

（3）辞退福利

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（4）其他长期职工福利

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

25、预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

本集团预计负债具体确认标准及计量方法如下：

（1）预计负债的确认标准

公司根据合同条款、现有知识及历史经验，就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修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公司的情况下，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。

（2）预计负债的计量方法

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，公司就出售、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。预计负债计提时已考虑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。

公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

26、收入

收入，是本集团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。本集团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集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团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，本集团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，本集团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：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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，本集团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，则本集团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，本集团考虑下列迹象：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。

本集团销售商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的签收单、验收单时，商品的控制权转移，本集团在该时点确认收入实现。本集团给予客户的信用期，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

（1）军品销售收入

销售对象为国内军方的军品销售业务中，军品产出后经驻厂军方代表验收合格后取得军方代表出具的《产品验收合格证》，送货并取得对方签收单后确认收入。

销售对象为军工企业的军品销售业务中，军品产出后经驻厂军方代表验收合格后取得军方代表出具的《产品验收合格证》，送货并取得对方验收单后确认收入。

针对军方已批价的产品，在符合收入确认条件时，按照审定价确认销售收入和应收账款，同时结转成本；针对尚未批价的产品，符合收入确认条件时按照“暂定价格”确认收入和应收账款，同时结转成本，在收到军方审价批复文件后按差价在当期调整收入。

（2）民品销售收入

民品业务，则在与产品所有权相关的风险和报酬发生转移，取得产品移交证明单或者产品签收单后确认收入。

（3）暂定价格的确定依据和标准

对于尚未完成军审定价产品，公司根据暂定价格与客户签订合同及确认收入，暂定价格依据如下标准确定：

A 军方已经履行现场审价程序并给出调研意见的产品，公司以调研意见作为合同报价基础报给客户，经与客户协商以调研意见或者调研意见的一定比例确定为暂定价格。

B 未经军方履行现场审价程序的产品，在产品签订首次合同前由公司向客户提供产品报价，该报价结合研制批产品成本数据、可比产品的批复价格，考虑产品技术更改和订货批量等相关因素，根据审定价格构成标准进行模拟测算报价。客户价格审核人员在审核报价时参考性能可比产品的审定价格或历史成交价格，同时结合不同机型的整机军方预算（或目标价格）等因素，综合考虑后，以双方协商确定的协议价格为暂定价格。

(4) 军品产品定型与签订合同及收入确认的关系

公司军用航空产品及军用特种制冷产品销售不受是否完成设计定型（鉴定）限制，由采购方与公司自行协商。产品定型不是公司军品签订合同和收入确认的必然前提条件，公司军品销售主要依据军方及军工企业客户的生产指令及合同执行。

(5) 未定型产品收入确认符合会计准则等相关规定

针对尚未完成定型的产品，公司根据与客户签订的合同将产品交付客户并获得其认可接收，主要风险报酬已经转移给购货方。公司收入金额根据销售合同能够可靠计量，相关经济利益很可能流入公司，相关成本根据公司财务核算数据能够可靠计量。公司销售未定型军品确认的应收账款在期后获得回款或被客户确认存在债权债务关系。未定型产品销售符合收入确认条件，符合会计准则规定。

本集团向客户提供建造服务、劳务服务时，因在本集团履约的同时客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，客户能够控制本集团履约过程中的在建商品，根据履约进度在一段时间内确认收入，履约进度的确定方法为产出法，具体根据累计已发生的成本占预计总成本的比例确定。

27、合同成本

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

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

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

28、政府补助

政府补助是指本集团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。本集团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。

本集团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) 根据本集团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。

与本集团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；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

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。

29、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

30、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本集团作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本集团作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本集团作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（4）本集团作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和

与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

31、专项储备

本公司提取的安全生产费用在资产负债表所有者权益项下增设“专项储备”项目单独反映。本公司按规定标准提取安全生产费用等时，计入相关产品的成本或计入当期损益，同时计入“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。使用提取的安全生产费形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集发生的支出，待项目完工达到预定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，并同时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。

32、专项应付款

本公司将取得的具有专项或特定用途的款项确认为专项应付款，主要分为国拨基本建设项目拨款及国拨科研项目拨款。

与国拨基本建设项目相关的拨款，投入建设时确认为专项应付款；在基本建设项目竣工并经国家相关部门验收后，相关拨款计入资本公积，由航空工业集团独享。

与国拨科研项目相关拨款，取得时确认为专项应付款；在国拨科研项目发生支出的期间冲减科研项目拨款，国拨科研项目结题或经国家相关部门验收后，超支核销部分或科研项目结余计入当期损益。

33、终止经营

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

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

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

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重

新作为可比会计期间的终止经营损益列报。拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的条件的，自停止使用日起作为终止经营列报。因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并利润表中列报相关终止经营损益。

34、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

①执行新收入准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 7 月 5 日发布了《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》（财会[2017]22 号）（以下简称“新收入准则”）。经本公司第一届董事会第二次会议于 2019 年 9 月 11 日决议通过，本公司于 2020 年 1 月 1 日起开始执行前述新收入准则。

新收入准则为规范与客户之间的合同产生的收入建立了新的收入确认模型。为执行新收入准则，本集团重新评估主要合同收入的确认和计量、核算和列报等方面。根据新收入准则的规定，选择仅对在 2020 年 1 月 1 日尚未完成的合同的累积影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2020 年 1 月 1 日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

执行新收入准则的主要变化和影响如下：

——本公司将因转让商品而预先收取客户的合同对价从“预收账款”项目变更为“合同负债”项目列报。

——本公司的一些应收款项不满足无条件（即：仅取决于时间流逝）向客户收取对价的条件，本集团将其重分类列报为合同资产（或其他非流动资产）。

——本集团为销售商品发生的运输费用，原计入销售费用，在新收入准则下作为合同履约成本，计入营业成本。

A、对 2020 年 1 月 1 日财务报表的影响

报表项目	2019 年 12 月 31 日（变更前）金额		2020 年 1 月 1 日（变更后）金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
预收账款	37,233,917.09	16,728,802.00		
合同负债			36,605,970.36	16,412,834.45
其他流动负债			627,946.73	315,967.55

B、对 2020 年 12 月 31 日/2020 年度的影响

采用变更后会计政策编制的 2020 年 12 月 31 日合并及公司资产负债表各项目、2020 年度合并及公司利润表各项目，与假定采用变更前会计政策编制的这些报表项目相比，受影响项目对比情况如下：

a、对 2020 年 12 月 31 日资产负债表的影响

报表项目	2020 年 12 月 31 日 新收入准则下金额		2020 年 12 月 31 日 旧收入准则下金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
预收账款			19,879,064.22	5,415,758.51
合同负债	18,868,412.27	5,136,638.31		
其他流动负债	1,010,651.95	279,120.20		

b、对 2020 年度利润表的影响

报表项目	2020 年度新收入准则下金额		2020 年度旧收入准则下金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
营业成本	486,021,619.32	361,525,396.58	483,435,509.80	360,881,179.58
销售费用	23,601,133.13	4,551,896.20	26,187,242.65	5,196,113.20

②其他会计政策变更

本集团 2020 年度无其他会计政策变更事项。

(2) 会计估计变更

本集团 2020 年度无会计估计变更事项。

35、重大会计判断和估计

本集团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集团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集团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。

本集团对前述判断、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，本集团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) 租赁的分类

本集团根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本集团是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（2）金融资产减值

本集团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,本集团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

本集团根据存货会计政策,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,本集团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。估值时本集团需对未来现金流量、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,本集团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

本集团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。本集团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。

本集团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，本集团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

本集团对投资性房地产、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。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团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）开发支出

确定资本化的金额时，本集团管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

（8）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，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团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。

（9）所得税

本集团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。

（10）内部退养福利及补充退休福利

本集团内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本集团内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

（11）预计负债

本集团根据合约条款、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集团的情况下，本集团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集团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，本集团会就出售、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集团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

五、税项

1. 主要税种及税率

税 种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%、9%、6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
水利基金	按营业收入的0.6%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%计缴。

公司从事军工科研生产及配套业务，依据相关规定，从事军品配套的企业对应的军品业务可享受增值税免税的优惠政策。

2. 税收优惠及批文

(1) 本公司于2020年8月17日通过高新技术企业认定，并获发《高新技术企业证书》(证书编号GR202034000054，有效期三年)，按照《企业所得税法》及相关法规规定，其自2020年1月1日起3年内享受国家高新技术企业15%的企业所得税优惠税率。

(2) 本公司的子公司天鹅制冷于2020年10月30日通过高新技术企业认定，并获发《高新技术企业证书》(证书编号GR202034003362，有效期三年)，按照《企业所得税法》及相关法规规定，其自2020年1月1日起3年内享受国家高新技术企业15%的企业所得税优惠税率。

(3) 根据《财政部税务总局科技部关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》(财税【2018】99号)，本公司开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用，未形成无形资产计入当期损益的，可以在按照规定据实扣除的基础上，在2018年1月1日至2020年12月31日期间，再按照研究开发费用的75%加计扣除。

(4) 根据《财政部税务总局关于延长高新技术企业和科技型中小企业亏损结转年限的通知》(财税[2018]76号)，自2018年1月1日起，具备高新技术企业资格年度之前5个会计年度发生的尚未弥补的亏损，准予结转以后年度弥补，最长结转年限由5年延长至10年。

(5) 根据《财政部、税务总局关于部分军工企业科研生产用地城镇土地使用税政策的通知》(财税【2018】49)，对军品科研生产及其相应附属设施用地，本公司自2018年5月1日至2020年12月31日免征土地使用税。

(6) 根据合肥市人民政府于2017年8月3日公示的《合肥市人民政府办公厅关于调整市区城镇土地使用税等级税额标准的通知》(合政办【2017】59号)，本公司自2017年7月1日至2022年7月1日享有每平米5元的土地使用税优惠税率。

六、财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出，“年初”指2020年1月1日，“年末”指2020年12月31日，“上年年末”指2019年12月31日，“本年”指2020年度，“上年”指2019年度。

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	198,739.01	175,103.49
银行存款	1,261,948,850.73	246,340,496.07
其他货币资金	34,379,816.05	24,023,671.13
合 计	1,296,527,405.79	270,539,270.69
其中：存放在境外的款项总额		

注：其他货币资金 34,379,816.05 元(上年末：24,023,671.13 元)为本公司向银行申请开具银行承兑汇票存入的保证金存款。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	6,197,426.45	6,657,157.57
商业承兑汇票	82,971,866.83	133,885,378.00
小 计	89,169,293.28	140,542,535.57
减：坏账准备	6,510,849.21	12,782,154.31
合 计	82,658,444.07	127,760,381.26

(2) 年末已质押的应收票据

项 目	年末已质押金额
银行承兑汇票	1,563,150.96

项 目	年末已质押金额
商业承兑汇票	
合 计	1,563,150.96

(3) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票		2,566,800.00
商业承兑汇票		
合 计		2,566,800.00

(4) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	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 应收票据					
按组合计提坏账准 备的应收票据：					
银行承兑汇票	6,197,426.45	6.95			6,197,426.45
商业承兑汇票	82,971,866.83	93.05	6,510,849.21	7.85	76,461,017.62
合 计	89,169,293.28	——	6,510,849.21	——	82,658,444.07

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项合计提坏账准备的应收票据					
按组合合计提坏账准备的应收票据					
银行承兑汇票	6,657,157.57	4.74			6,657,157.57
商业承兑汇票	133,885,378.00	95.26	12,782,154.31	9.55	121,103,223.69
合 计	140,542,535.57	——	12,782,154.31	——	127,760,381.26

组合中，按商业承兑汇票组合计提坏账准备的应收票据

商业承兑汇票	年末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内(含 6 个月)	11,952,618.47	239,052.37	2.00
7-12 个月	48,805,057.39	2,440,252.87	5.00

商业承兑汇票	年末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例(%)
1-2 年	17,543,871.14	1,754,387.11	10.00
2-3 年	1,991,168.66	597,350.60	30.00
3-4 年	2,294,300.37	1,147,150.18	50.00
4-5 年	260,973.60	208,778.88	80.00
5 年以上	123,877.20	123,877.20	100.00
合 计	82,971,866.83	6,510,849.21	

(5) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收票据	12,782,154.31	-6,271,305.10			6,510,849.21
合计	12,782,154.31	-6,271,305.10			6,510,849.21

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额
6 个月以内(含 6 个月)	264,173,689.78
7-12 个月	69,878,662.22
1 至 2 年	37,364,052.61
2 至 3 年	6,777,837.40
3 至 4 年	9,794,274.55
4 至 5 年	2,977,010.89
5 年以上	13,349,125.33
小 计	404,314,652.78
减：坏账准备	35,570,939.88
合 计	368,743,712.90

(2) 按坏账计提方法分类列示

(2) 按坏账计提方法分类列示					
类别	年末余额				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	3,275,903.77	0.81	3,275,903.77	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	401,038,749.01	99.19	32,295,036.11	8.05	368,743,712.90

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：应收其他客户款	401,038,749.01	99.19	32,295,036.11	8.05	368,743,712.90
合计	404,314,652.78	——	35,570,939.88	——	368,743,712.90

类别	年初余额				
	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应收账款	7,144,944.03	1.72	7,144,944.03	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	408,334,969.36	98.28	50,588,244.70	12.39	357,746,724.66
其中：应收其他客户款	408,334,969.36	98.28	50,588,244.70	12.39	357,746,724.66
合 计	415,479,913.39	——	57,733,188.73	——	357,746,724.66

①年末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单项计提坏账准备的应收账款合计	3,275,903.77	3,275,903.77	——	——
其中：				
贵州风雷航空军械有限责任公司	1,506,420.00	1,506,420.00	100.00	预计无法收回
合肥航工机械制造有限公司	556,142.47	556,142.47	100.00	预计无法收回
鹤壁天海电子信息系统有限公司	320,636.10	320,636.10	100.00	预计无法收回
西安长峰机电研究所	266,919.80	266,919.80	100.00	预计无法收回
贵州航天特种车有限责任公司	227,325.80	227,325.80	100.00	预计无法收回

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内(含 6 个月)	264,173,689.78	5,283,473.80	2.00
7-12 个月	69,878,662.22	3,493,933.11	5.00
1 至 2 年	37,364,052.61	3,736,405.26	10.00
2 至 3 年	6,267,201.30	1,880,160.39	30.00
3 至 4 年	9,717,354.75	4,858,677.38	50.00

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
4 至 5 年	2,977,010.89	2,381,608.71	80.00
5 年以上	10,660,777.46	10,660,777.46	100.00
合 计	401,038,749.01	32,295,036.11	—

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款	57,733,188.73	-4,864,312.82		17,297,936.03		35,570,939.88
合 计	57,733,188.73	-4,864,312.82		17,297,936.03		35,570,939.88

(4) 本年实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	18,118,664.65

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
客户一	货款	1,790,000.00	确认无法收回	总经理办公会审批	否
客户二	货款	1,547,026.00	确认无法收回	总经理办公会审批	否
客户三	货款	1,305,916.35	确认无法收回	总经理办公会审批	否
客户四	货款	1,040,000.00	确认无法收回	总经理办公会审批	否
客户五	货款	1,020,680.97	确认无法收回	总经理办公会审批	否
合计	—	6,703,623.32	—	—	—

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 183,769,610.64 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 45.45%，相应计提的坏账准备年末余额为 5,150,649.57 元。

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

金融资产转移方式	终止确认的应收账款金额	与终止确认相关的利得或损失
应收账款保理	46,722,280.00	-1,412,967.21
合 计	46,722,280.00	-1,412,967.21

注：于 2020 年，本公司向中航工业集团财务有限责任公司以不附追索权的方式转让了应收账款 46,722,280.00 元，发生保理损失 1,412,967.21 元。

4、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项目	年末余额	年初余额
应收票据	23,225,784.69	31,653,860.68
应收账款		
合 计	23,225,784.69	31,653,860.68

(2) 应收款项融资本年增减变动及公允价值变动情况

项 目	年初余额		本年变动		年末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	31,653,860.68		-8,428,075.99		23,225,784.69	
应收账款						
合 计	31,653,860.68		-8,428,075.99		23,225,784.69	

注：本集团视资金管理的需要将信用级别较高的银行承兑汇票在到期前贴现或背书转让，因此将这部分银行承兑汇票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。本集团管理层已评估了分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的银行承兑汇票，因剩余期限较短，公允价值与账面价值相近。

(3) 年末已质押的应收票据

项 目	年末已质押金额
银行承兑汇票	14,122,899.69
合 计	14,122,899.69

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	16,389,042.53	96.53	11,196,634.77	94.08
1 至 2 年	197,090.19	1.16	509,591.20	4.28
2 至 3 年	392,055.28	2.31	120,145.30	1.01
3 年以上			75,130.00	0.63
合 计	16,978,188.00	——	11,901,501.27	——

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 10,248,747.95 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 60.36%。

6、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	8,823,243.08	9,209,220.71
合 计	8,823,243.08	9,209,220.71

其他应收款

①按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	4,512,909.51
1 至 2 年	1,393,664.90
2 至 3 年	2,972,871.50
3 至 4 年	
4 至 5 年	
5 年以上	
小 计	8,879,445.91
减：坏账准备	56,202.83
合 计	8,823,243.08

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金、保证金	6,551,284.40	7,559,554.50
备用金	1,965,258.10	1,348,053.03
往来款	157,826.58	56,763.17
其他	205,076.83	1,988,488.74
小计	8,879,445.91	10,952,859.44
减：坏账准备	56,202.83	1,743,638.73
合 计	8,823,243.08	9,209,220.71

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	1,264.27	23,307.88	1,719,066.58	1,743,638.73
2020 年 1 月 1 日余额 在本年:				
--转入第二阶段	-557.47	557.47		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	312.93	31,317.75	-646,718.23	-615,087.55
本期转回				
本期转销				
本期核销			1,072,348.35	1,072,348.35
其他变动				
期末余额	1,019.73	55,183.10		56,202.83

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	1,743,638.73	-615,087.55		1,072,348.35		56,202.83
合 计	1,743,638.73	-615,087.55		1,072,348.35		56,202.83

⑤本年实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	1,072,348.35

其中：重要的其他应收款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
客户二	采购款	170,000.00	确认无法收回	总经理办公会审批	否

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
北京市通州区新农村建 设服务中心	押金及保 证金	2,872,047.00	2-3 年	32.34	49,973.62
中机科(北京)车辆检 测工程研究院有限公司	押金及保 证金	640,000.00	1 年以内	7.21	256.00
阳曲县工业和信息化局	押金及保 证金	500,000.00	1-2 年	5.63	1,250.00
古交市工业和信息化局	押金及保 证金	500,000.00	1-2 年	5.63	1,250.00
古交市能源局	押金及保 证金	450,000.00	1 年以内	5.07	180.00
合 计	——	4,962,047.00	——	55.88	52,909.62

7、存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	114,879,701.09	3,286,022.06	111,593,679.03
在产品	97,989,915.99	190,390.47	97,799,525.52
库存商品(产成品)	106,580,065.57	12,198,247.86	94,381,817.71
发出商品	111,896,177.81	9,799,038.24	102,097,139.57
合同履约成本			
合 计	431,345,860.46	25,473,698.63	405,872,161.83

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	63,072,231.65	4,624,126.12	58,448,105.53
在产品	62,974,451.29	358,794.24	62,615,657.05
库存商品(产成品)	127,322,724.89	18,362,991.13	108,959,733.76
发出商品	58,841,101.22	6,976,515.01	51,864,586.21
合同履约成本			
合 计	312,210,509.05	30,322,426.50	281,888,082.55

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	4,624,126.12	539,689.08		1,877,793.14		3,286,022.06
自制半成品在产品	358,794.24			168,403.77		190,390.47
库存商品	18,362,991.13	-5,195,535.92		969,207.35		12,198,247.86
发出商品	6,976,515.01	2,822,523.23				9,799,038.24
合同履约成本						
合 计	30,322,426.50	-1,833,323.61		3,015,404.26		25,473,698.63

8、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
初始期限在一年内（含一年）的债权投资	80,000,000.00	
待抵扣进项税	1,413.63	358,889.76
预缴税金	1,578,730.41	3,000.00
其他		1,018,867.92
合计	81,580,144.04	1,380,757.68

注：初始期限在一年内（含一年）的债权投资为公司购买的 8 个月中航证券有限公司发行的固定收益率的保本收益凭证。

9、长期股权投资

被投资单位	投资成本	年初余额	本年增减变动						年末余额	减值准备
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他
一、合营企业										
二、联营企业										
安徽江航爱唯科环境科技有限公司	10,135,093.65	6,498,640.69			4,931,936.91					
小 计	10,135,093.65	6,498,640.69			4,931,936.91					
合 计	10,135,093.65	6,498,640.69			4,931,936.91					

10、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1、年初余额			
2、本年增加金额	2,573,413.00		2,573,413.00
其他	2,573,413.00		2,573,413.00
3、本年减少金额			
4、年末余额	2,573,413.00		2,573,413.00
二、累计折旧和 累计摊销			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、年末余额			
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	2,573,413.00		2,573,413.00
2、年初账面价值			

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产金额及原因

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
太原中央广场办公室	2,573,413.00	正在办理中

11、固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	518,718,336.84	543,421,913.31
固定资产清理		
合 计	518,718,336.84	543,421,913.31

固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他	合计
一、账面原值						
1、年初余额	447,494,532.72	479,871,395.00	12,319,015.31	32,879,751.14	4,560,247.85	977,124,942.02
2、本年增加金额		18,759,059.79	118,200.00	2,339,131.24	955,436.10	22,171,827.13
(1) 购置		5,926,184.22	118,200.00	2,281,618.24	955,436.10	9,281,438.56
(2) 在建工程转入		12,832,875.57		57,513.00		12,890,388.57
(3) 企业合并增加						
3、本年减少金额		2,398,053.82	5,280.00	32,257.64	1,496,946.78	3,932,538.24
(1) 处置或报废		2,398,053.82	5,280.00	32,257.64	1,496,946.78	3,932,538.24
(2) 其他						
4、年末余额	447,494,532.72	496,232,400.97	12,431,935.31	35,186,624.74	4,018,737.17	995,364,230.91
二、累计折旧						
1、年初余额	100,115,605.69	290,525,416.70	9,740,164.74	28,779,153.64	3,442,687.94	432,603,028.71
2、本年增加金额	12,555,842.41	31,547,675.77	570,077.61	1,280,581.83	540,060.20	46,494,237.82
(1) 计提	12,555,842.41	31,547,675.77	570,077.61	1,280,581.83	540,060.20	46,494,237.82
(2) 其他						
3、本年减少金额		1,477,542.27	1,273.80	32,257.64	1,462,897.15	2,973,970.86
(1) 处置或报废		1,477,542.27	1,273.80	32,257.64	1,462,897.15	2,973,970.86

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他	合计
(2) 其他						
4、年末余额	112,671,448.10	320,595,550.20	10,308,968.55	30,027,477.83	2,519,850.99	476,123,295.67
三、减值准备						
1、年初余额		1,100,000.00				
2、本年增加金额						
(1) 计提						
(2) 其他						
3、本年减少金额		577,401.60				
(1) 处置或报废		577,401.60				
(2) 其他						
4、年末余额						
四、账面价值		522,598.40				
1、年末账面价值	334,823,084.62	175,114,252.37	2,122,966.76	5,159,146.91	1,498,886.18	518,718,336.84
2、年初账面价值	347,378,927.03	189,025,558.28	1,799,270.59	4,100,597.50	1,117,559.91	543,421,913.31

12、在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	26,288,719.09	25,695,281.87
工程物资		
合 计	26,288,719.09	25,695,281.87

(1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程项目 1	15,089,418.46		15,089,418.46	15,393,193.26		15,393,193.26
工程项目 2	10,286,656.81		10,286,656.81	10,177,662.61		10,177,662.61
712 厂房	217,440.90		217,440.90	124,426.00		124,426.00
会议室改造项目	123,369.84		123,369.84			
募投专项	369,663.35		369,663.35			
厂房检测中心配电系统	202,169.73		202,169.73			
合计	26,288,719.09		26,288,719.09	25,695,281.87		25,695,281.87

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
工程项目 1	58,370,000.00	15,393,193.26	5,045,656.20	5,349,431.00		15,089,418.46
工程项目 2	105,300,000.00	10,177,662.61	9,979,570.49	5,234,024.57	4,636,551.72	10,286,656.81
712 厂房	35,330,000.00	124,426.00	93,014.90			217,440.90
募投专项	113,140,000.00		3,664,696.35	2,306,933.00	988,100.00	369,663.35
厂房检测中心配电系统	800,000.00		202,169.73			202,169.73
合 计	312,940,000.00	25,695,281.87	18,985,107.67	12,890,388.57	5,624,651.72	26,165,349.25

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
工程项目 1	50.01	37.60				财政拨款/自筹资金
工程项目 2	75.97	58.10				财政拨款/自筹资金
712 厂房	32.59	10.00				财政拨款/自筹资金
募投专项	3.23	2.90				自筹资金
厂房检测中心配电系统	25.00	25.00				自筹资金
合 计	—	—				—

13、无形资产

项目	软件	土地使用权	合计
1、年初余额	45,386,829.75	47,395,876.04	92,782,705.79
2、本年增加金额	6,870,978.73		6,870,978.73
(1) 购置	1,246,327.01		1,246,327.01
(2) 其他	5,624,651.72		5,624,651.72
3、本年减少金额			
处置			
4、年末余额	52,257,808.48	47,395,876.04	99,653,684.52
二、累计摊销			
1、年初余额	15,064,759.54	10,032,127.17	25,096,886.71
2、本年增加金额	4,902,105.95	947,917.56	5,850,023.51
计提	4,902,105.95	947,917.56	5,850,023.51
3、本年减少金额			
4、年末余额	19,966,865.49	10,980,044.73	30,946,910.22
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	32,290,942.99	36,415,831.31	68,706,774.30
2、年初账面价值	30,322,070.21	37,363,748.87	67,685,819.08

14、开发支出

项目	年初余额	本年增加		其他	本年减少			年末余额
		内部开发支出			确认为无形资产	转入当期损益	其他	
A-011		29,018,040.22				29,018,040.22		
军用方舱空调的技术研发		6,228,590.36				6,228,590.36		
A-005		3,415,843.78				3,415,843.78		
A-006		3,023,508.26				3,023,508.26		
军用装甲空调的技术研发		1,871,372.56				1,871,372.56		
军用冷液设备的技术研发		1,689,487.59				1,689,487.59		
舰船空调的技术研发		782,135.25				782,135.25		
A-001		568,523.78				568,523.78		
车载空调设备的技术研发		562,319.96				562,319.96		
工业柜机的技术研发		546,504.44				546,504.44		
航空制冷设备的技术研发		444,639.98				444,639.98		
军用加热器的技术研发		337,362.06				337,362.06		
TE20-06 项目		333,841.96				333,841.96		
特种耐高温空调的技术研发		321,731.21				321,731.21		
电气柜空调的技术研发		300,800.98				300,800.98		
空气源热泵机组的技术研发		277,234.30				277,234.30		

项目	年初余额	本年增加		本年减少			年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
水源热泵机组的技术研发		268,089.88			268,089.88		
A-010		219,527.53			219,527.53		
A-008		177,371.49			177,371.49		
A-002		176,903.96			176,903.96		
A-003		166,220.72			166,220.72		
TE20-05 项目		162,340.87			162,340.87		
A-012		159,308.69			159,308.69		
TE20-01 项目		13,292.11			13,292.11		
TE20-02 项目		7,446.93			7,446.93		
TE20-03 项目		3,280.00			3,280.00		
合 计		51,075,718.87			51,075,718.87		

15、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加 金额	本年摊销 金额	其他减 少金额	年末余额
厂房零星改造工程	4,142,770.66	405,391.77	555,363.15		3,992,799.28
合 计	4,142,770.66	405,391.77	555,363.15		3,992,799.28

16、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时 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	40,728,882.37	6,109,332.36	60,417,060.36	9,062,559.06
可抵扣亏损	86,618,243.40	12,992,736.51	81,506,027.37	12,225,904.11
预计负债	2,779,419.27	416,912.89	1,986,138.74	297,920.81
递延收益	18,330,703.39	2,749,605.51	19,385,569.58	2,907,835.44
“三类人员”费用	14,305,777.00	2,145,866.55	21,030,610.22	3,154,591.53
合 计	162,763,025.43	24,414,453.82	184,325,406.27	27,648,810.95

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
资产减值准备	27,405,406.58	43,264,347.91
可抵扣亏损	55,148,143.57	60,260,459.59
“三类人员”费用	6,169,390.63	8,186,939.04
预计负债	9,384,036.49	10,624,319.09
递延收益	951,288.61	1,318,990.44
合计	99,058,265.88	123,655,056.07

(3) 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	年末余额	年初余额	备注
2024 年	53,663,055.24	20,922,911.83	
2025 年	1,485,088.33	16,642,941.21	
2026 年		4,634,352.14	
2027 年			
2028 年		18,060,254.41	
合 计	55,148,143.57	60,260,459.59	——

17、其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产						
预付长期资产款	46,521,611.13		46,521,611.13	29,590,037.99		29,590,037.99
合 计	46,521,611.13		46,521,611.13	29,590,037.99		29,590,037.99

18、短期借款

项目	年末余额	年初余额
抵押借款		
保证借款	40,000,000.00	
信用借款		
合 计	40,000,000.00	

本报告期无已逾期未偿还的短期借款。

19、应付票据

种类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票	8,406,962.00	7,600,000.00
银行承兑汇票	98,913,022.33	85,015,136.82
合 计	107,319,984.33	92,615,136.82

20、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	325,800,605.43	198,628,261.42
1-2 年（含 2 年）	6,371,366.75	16,120,411.29
2-3 年（含 3 年）	4,039,249.17	6,653,706.53
3 年以上	11,213,267.58	18,330,325.34
合 计	347,424,488.93	239,732,704.58

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
北京长征天民高科技有限公司	3,017,241.38	未达到结算条件
北京万恒京银科技有限公司	1,076,390.00	未达到结算条件
合 计	4,093,631.38	——

21、合同负债

项 目	年末余额	年初余额
预收货款	18,868,412.27	36,605,970.36
合 计	18,868,412.27	36,605,970.36

22、应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	26,234,846.84	195,312,722.43	190,117,468.04	31,430,101.23
二、离职后福利-设定提存计划		14,526,988.21	14,526,988.21	
三、辞退福利	9,700,000.00	8,668,273.30	9,988,273.30	8,380,000.00
四、一年内到期的其他福利	8,710,000.00	10,157,717.60	10,537,717.60	8,330,000.00
五、其他				
合 计	44,644,846.84	228,665,701.54	225,170,447.15	48,140,101.23

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	25,294,022.13	153,914,070.10	149,033,433.27	30,174,658.96
二、职工福利费		11,277,346.05	11,277,346.05	
三、社会保险费		5,230,354.35	5,230,354.35	
其中：医疗保险费		5,010,820.81	5,010,820.81	
工伤保险费		219,533.54	219,533.54	
生育保险费				
其他				
四、住房公积金	89,000.00	11,325,495.10	11,317,495.10	97,000.00
五、工会经费和职工教育经费	76,798.71	4,342,301.86	4,281,597.30	137,503.27
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬	775,026.00	9,223,154.97	8,977,241.97	1,020,939.00
合 计	26,234,846.84	195,312,722.43	190,117,468.04	31,430,101.23

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、基本养老保险		10,392,253.95	10,392,253.95	

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
二、失业保险费		321,350.83	321,350.83	
三、企业年金缴费		3,813,383.43	3,813,383.43	
合 计		14,526,988.21	14,526,988.21	

23、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	784,369.89	98,102.42
企业所得税		3,884,613.71
城市维护建设税	54,905.89	6,607.45
房产税	888,904.39	888,904.39
土地使用税	11,837.60	34,023.31
个人所得税	590,689.33	242,441.82
教育费附加	39,218.49	4,719.60
印花税	32,913.50	34,673.40
其他税费	69,081.61	91,849.25
合 计	2,471,920.70	5,285,935.35

24、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		70,174,600.00
其他应付款	45,771,930.77	40,392,017.36
合 计	45,771,930.77	110,566,617.36

(1) 应付股利

项 目	年末余额	年初余额
普通股股利		
应付股利—中航机载系统有限公司		67,687,687.00
应付股利—中航航空产业投资有限公司		2,486,913.00
合 计		70,174,600.00

(2) 其他应付款**①按款项性质列示**

项目	年末余额	年初余额
其他往来款	592,000.00	692,000.00
其他关联往来	593,882.65	930,589.31

项目	年末余额	年初余额
保证金及押金	8,907,839.25	9,156,573.57
代扣代缴职工款项	1,872,026.18	158,780.42
住房货币补贴	8,419,777.00	12,443,757.00
预提费用	12,080,461.07	7,045,030.07
其他	13,305,944.62	9,965,286.99
合 计	45,771,930.77	40,392,017.36

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
住房货币化补贴	8,419,777.00	未达到结算条件
合肥市包河工业区财政所	6,897,743.00	未达到结算条件
合肥市住房改革办公室	524,250.25	未达到结算条件
合 计	15,841,770.25	——

25、其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
待转销项税	1,010,651.95	627,946.73
合 计	1,010,651.95	627,946.73

26、长期应付款

项目	年末余额	年初余额
长期应付款		
专项应付款	23,290,563.07	13,689,192.74
合 计	23,290,563.07	13,689,192.74

专项应付款

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
科研拨款	-51,167,037.70	43,309,306.21	52,975,678.28	-60,833,409.77
基建拨款	64,856,230.44	19,267,742.40		84,123,972.84
合 计	13,689,192.74	62,577,048.61	52,975,678.28	23,290,563.07

27、长期应付职工薪酬

(1) 长期应付职工薪酬表

项目	年末余额	年初余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债	60,506,677.17	62,104,394.77
二、辞退福利	16,645,167.63	24,067,549.26
三、其他长期福利		
合 计	77,151,844.80	86,171,944.03

(2) 设定受益计划变动情况

① 设定受益计划义务现值

项目	本年	上年
一、年初余额	70,814,394.77	79,695,616.75
二、计入当年损益的设定受益成本	2,160,000.00	2,390,000.00
1、当年服务成本		
2、过去服务成本		
3、结算利得（损失以“-”表示）		
4、利息净额	2,160,000.00	2,390,000.00
三、计入其他综合收益的设定受益成本	6,400,000.00	-2,170,000.00
精算利得（损失以“-”表示）	6,400,000.00	-2,170,000.00
四、其他变动	-10,537,717.60	-9,101,221.98
1、结算时支付的对价		
2、已支付的福利	-10,537,717.60	-9,101,221.98
五、年末余额	68,836,677.17	70,814,394.77

② 设定受益计划净负债

项 目	本年	上年
一、年初余额	70,814,394.77	79,695,616.75
二、计入当年损益的设定受益成本	2,160,000.00	2,390,000.00
三、计入其他综合收益的设定受益成本	6,400,000.00	-2,170,000.00
四、其他变动	-10,537,717.60	-9,101,221.98
五、年末余额	68,836,677.17	70,814,394.77

③ 离职后福利现值所采用的主要精算假设

项 目	本年数	上年数
折现率	3.25%	3.25%
补充医疗福利平均年增长率	6.00%	6.00%
死亡率	CL5/CL6(2010-2013)	CL5/CL6(2010-2013)
预计平均寿命	74.90	73.70

(3) 辞退福利——应付内退福利

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
应付内退福利	33,767,549.26	1,150,000.00	9,892,381.63	25,025,167.63
减：一年内支付的部分	9,700,000.00	8,572,381.63	9,892,381.63	8,380,000.00
合 计	24,067,549.26	-7,422,381.63		16,645,167.63

① 本集团内部退休计划的主要内容

本集团实施职工内部退休计划，根据计划规定，列入计划的内退职工虽然没有与企业解除劳动合同，但未来不再为企业提供服务，本集团将自职工停止提供服务日至正式退休日期间拟支付的内退生活费和缴纳的社会保险费等，确认为职工薪酬，一次性计入当期损益。

② 主要精算假设

项目	本年数	上年数
折现率	3.00%	2.50%
补充医疗福利平均年增长率	6.00%	6.00%
内退离岗人员生活费平均年增长率	2.00%	2.00%

28、预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
未决诉讼	3,971,674.53	3,971,674.53	
产品质量保证	8,191,781.23	8,638,783.30	
合 计	12,163,455.76	12,610,457.83	

29、递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	349,867,129.75	1,333,000.00	17,873,909.38	333,326,220.37	
合 计	349,867,129.75	1,333,000.00	17,873,909.38	333,326,220.37	—

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	本年计入营业外收入金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
新厂区建设	329,162,569.72		15,118,341.36			314,044,228.36	与资产相关
企业研发购置仪器设备补助 1	5,632,039.92		702,000.00			4,930,039.92	与资产相关
企业研发购置仪器设备补助 2	2,675,199.94		334,400.04			2,340,799.90	与资产相关
国家科技重大项目补助	2,458,800.00					2,458,800.00	与资产相关
安徽省自主创新、重点新产品研发、科学仪器设备共享共用补助	2,358,431.08		361,800.00			1,996,631.08	与资产相关
技术中心创新能力建设项目	2,340,000.00		390,000.00			1,950,000.00	与资产相关
安徽省支持自主创新能力建设补助等	3,498,909.01		631,071.71			2,867,837.30	与资产相关
企业研发购置仪器设备补助 3	1,333,000.00	1,333,000.00	268,266.23			2,397,733.77	与资产相关
支持自主创新能力建设兑现补助	408,180.08		68,030.04			340,150.04	与资产相关
合 计	349,867,129.75	1,333,000.00	17,873,909.38			333,326,220.37	——

30、股本

项目	年初余额		本年增减变动 (+ -)				年末余额	
	金额	比例(%)	发行新股	可转换公司债券转股	其他	小计	金额	比例(%)
一、有限售条件股份	302,808,350.00	100.00	12,782,653.00		-1,309,000.00	11,473,653.00	314,282,003.00	77.84
1.国有法人持股	260,956,850.00	86.18					260,956,850.00	64.63
2.其他内资持股	41,851,500.00	13.82	8,074,888.00		-1,309,000.00	6,765,888.00	48,617,388.00	12.04
3.网下配售公募产品等			4,707,765.00			4,707,765.00	4,707,765.00	1.17
二、无限售条件股份			88,153,464.00		1,309,000.00	89,462,464.00	89,462,464.00	22.16
1.人民币普通股			88,153,464.00		1,309,000.00	89,462,464.00	89,462,464.00	22.16
2.其他								
三、股份总数	302,808,350.00	100.00	100,936,117.00			100,936,117.00	403,744,467.00	100.00

注：1、本公司 2019 年第二次临时股东大会决议，申请增加注册资本人民币不超过 100,936,117 元，经中国证券监督管理委员会证监许可（2020）1344 号文核准，同意本公司公开发行人民币普通股（A 股）不超过 100,936,117 股。本公司实际公开发行人民币普通股（A 股）100,936,117 股，每股面值 1 元，发行后的注册资本变更为人民币 403,744,467 元，业经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）出具众环验字（2020）020027 号验资报告。

2、中信证券投资有限公司参与公司首次公开发行股票战略配售获得的限售股份 4,037,444 股，在报告期内通过转融通方式借出 1,309,000 股，体现为无限售条件股份。

31、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、资本（或股本）溢价	335,129,098.76	834,518,444.92		1,169,647,543.68
二、其他资本公积	55,700,000.00			55,700,000.00
合 计	390,829,098.76	834,518,444.92		1,225,347,543.68

注：2019 年 7 月，公司向社会公开发行人民币普通股股票 100,936,117 股，实际募集资金净额 944,617,877.47 元，增加股本 100,936,117.00 元，因发行股票增加股本溢价 834,518,444.92 元。

32、其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额					年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东
一、不能重分类进损益的其他综合收益	2,210,000.00	-6,400,000.00				-6,400,000.00	-4,190,000.00
其中：重新计量设定受益计划变动额	2,210,000.00	-6,400,000.00				-6,400,000.00	-4,190,000.00
二、将重分类进损益的其他综合收益							
其中：权益法下可转损益的其他综合收益							
外币财务报表折算差额							
其他综合收益合计	2,210,000.00	-6,400,000.00				-6,400,000.00	-4,190,000.00

33、专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	20,698,319.79	6,082,354.76	3,245,886.07	23,534,788.48
其他				
合 计	20,698,319.79	6,082,354.76	3,245,886.07	23,534,788.48

34、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积金	10,276,005.15	16,776,691.54		27,052,696.69
任意盈余公积金				
合 计	10,276,005.15	16,776,691.54		27,052,696.69

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

35、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年年末未分配利润	77,523,417.96	131,865,599.87
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		285,341.33
调整后年初未分配利润	77,523,417.96	132,150,941.20
加：本年归属于母公司股东的净利润	193,879,973.01	113,174,875.96
减：提取法定盈余公积	16,776,691.54	10,276,005.15
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		70,174,600.00
其他		87,351,794.05
年末未分配利润	254,626,699.43	77,523,417.96

36、营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	825,627,677.79	485,614,300.50	670,839,892.91	400,279,703.34
其中：军品	787,704,209.93	458,705,564.05	611,287,184.27	357,761,602.77
民品	37,923,467.86	26,908,736.45	59,552,708.64	42,518,100.57
其他业务	5,345,804.89	407,318.82	3,657,687.14	599,365.60
合 计	830,973,482.68	486,021,619.32	674,497,580.05	400,879,068.94

本年合同产生的收入情况

合同分类	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
按商品类型分类	830,973,482.68	486,021,619.32	674,497,580.05	400,879,068.94
航空产品	503,851,652.32	303,779,286.61	408,011,737.34	250,368,666.79
特种制冷	207,982,804.31	129,839,221.73	188,740,061.13	122,619,959.25
其他	119,139,026.05	52,403,110.98	77,745,781.58	27,890,442.90

37、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
房产税	1,777,808.78	1,776,788.29
水利基金	509,862.38	415,211.36
城市维护建设税	334,972.61	328,063.04
印花税	293,261.30	249,571.60
教育费附加	239,266.13	234,330.76
土地使用税	33,530.94	49,378.04
其他	24,621.08	22,823.37
合 计	3,213,323.22	3,076,166.46

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

38、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	9,827,919.82	8,330,432.28
售后服务费	8,968,915.71	7,674,726.78
交通差旅费	1,418,617.33	1,337,076.77
租赁费	947,919.47	92,878.10
产品保障费	733,701.86	836,091.41
广告展览费	677,285.15	1,780,694.43
样品及产品损耗	609,727.18	128,624.93
其他	411,575.41	518,917.43
运输装卸费	5,471.20	1,916,310.55
合 计	23,601,133.13	22,615,752.68

39、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	63,218,916.94	55,669,833.07

项目	本年发生额	上年发生额
三类人员费用	450,000.00	430,000.00
折旧及摊销	14,146,697.24	13,358,432.64
安全生产费	6,082,354.76	6,067,460.35
车间修理费	5,624,649.20	4,250,551.15
办公费	5,504,004.00	5,576,060.98
业务招待费	3,513,911.47	4,000,409.46
中介机构费用	2,940,967.45	7,150,683.97
水电物业费	2,163,292.85	2,350,761.22
交通差旅费	1,534,176.52	2,668,036.46
专利费	1,207,633.76	1,261,908.56
租赁费	1,076,197.18	501,810.38
党建工作经费	575,319.32	489,456.06
其他	3,688,866.58	2,046,999.43
合 计	111,726,987.27	105,822,403.73

40、研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
直接人工	20,471,070.11	16,414,609.52
材料费	15,306,316.80	539,639.38
外协费	8,658,666.59	3,911,710.42
折旧及摊销费	2,736,739.00	1,288,921.81
差旅费	2,104,149.39	1,650,279.50
管理费	613,890.63	310,632.19
会议费	534,978.91	635,550.01
燃料动力费	483,653.90	525,257.15
专家咨询费	166,253.54	7,200.00
合计	51,075,718.87	25,283,799.98

41、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	872,009.49	1,946,699.46
减：利息收入	5,676,131.58	1,761,366.16
手续费	162,508.93	161,585.10
三类人员精算利息成本	2,915,596.97	3,440,930.56

项目	本年发生额	上年发生额
票据贴现费用	37,000.58	42,400.50
合计	-1,689,015.61	3,830,249.46

42、其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	33,927,281.57	29,203,450.25	33,927,281.57
个税手续费返还	124,361.46	58,378.16	124,361.46
合 计	34,051,643.03	29,261,828.41	34,051,643.03

与日常活动相关的政府补助

项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
新厂区建设	15,118,341.36	15,118,341.36	与资产相关
上市奖励	8,300,000.00		与收益相关
包河区科技局政策兑现	2,509,600.00		与收益相关
政府补助 1	2,160,000.00	3,318,900.00	与收益相关
稳岗补贴	1,404,675.00	938,206.00	与收益相关
包河区科学技术局创新兑现	900,000.00	10,000.00	与收益相关
企业研发购置仪器设备补助 1	702,000.00	702,000.00	与资产相关
安徽省支持自主创新能力建设补助等	631,071.71	951,772.82	与资产相关
技术中心创新能力建设项目	390,000.00	390,000.00	与资产相关
安徽省自主创新、重点新产品研发、科学仪器设备共享共用补助	361,800.00	361,800.00	与资产相关
企业研发购置仪器设备补助 2	334,400.04	334,400.03	与资产相关
包河区经济和信息化局推动经济高质量发展	300,000.00		与收益相关
企业研发购置仪器设备补助 3	268,266.23		与资产相关
战略性新兴产业若干增持国家高企奖励补助	100,000.00		与收益相关
包河区财政新型产业奖励	100,000.00		与收益相关
航空工业航空奖	91,000.00	33,000.00	与收益相关
支持自主创新能力建设兑现补助	68,030.04	68,030.04	与资产相关
社保局失业金奖励	61,397.19		与收益相关
专利、知识产权政策兑现	57,000.00		与收益相关
航空工业特困补助金	43,000.00	2,338,000.00	与收益相关

项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
合肥市财政国库支付中心奖励	26,700.00	808,000.00	与收益相关
标准化奖补		1,300,000.00	与收益相关
私募股权投资基金奖励		1,000,000.00	与收益相关
主导制定标准奖补		700,000.00	与收益相关
成果转化项目补贴		500,000.00	与收益相关
企业建设研发中心奖补		200,000.00	与收益相关
发明专利定额资助		81,000.00	与收益相关
航空工业科技成果奖		50,000.00	与收益相关
合 计	33,927,281.57	29,203,450.25	

43、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	4,931,936.91	666,680.56
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,244,341.35	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-1,412,967.21	
合 计	4,763,311.05	666,680.56

44、信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据减值损失	6,271,305.10	-5,081,075.46
应收账款减值损失	4,864,312.82	663,165.90
其他应收款坏账损失	615,087.55	51,333.62
合 计	11,750,705.47	-4,366,575.94

45、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	1,833,323.61	-7,048,060.58
其他		
合 计	1,833,323.61	-7,048,060.58

46、资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程及无形资产而产生处置利得（损失“-”）	89,121.63		89,121.63
合 计	89,121.63		89,121.63

47、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得		550,700.00	
无需支付的应付款项	7,276,864.12	1,564,964.14	7,276,864.12
其他	51,333.20	361,912.99	51,333.20
合 计	7,328,197.32	2,477,577.13	

48、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	361,492.72	307,738.10	361,492.72
材料报废损失	381,934.60		381,934.60
未决诉讼计		3,971,674.53	
赔偿金		1,539,823.00	
其他	927,625.86	612,627.30	927,625.86
合计	1,671,053.18	6,431,862.93	1,671,053.18

49、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	18,054,635.27	14,743,439.90
递延所得税调整	3,234,357.13	-368,590.41
合 计	21,288,992.40	14,374,849.49

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	215,168,965.41
按法定/适用税率计算的所得税费用	32,275,344.81
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-739,790.54
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	699,064.85
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-3,689,503.53
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	
其他	-7,256,123.19
所得税费用	21,288,992.40

50、其他综合收益

详见附注六、32。

51、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
往来款	4,667,252.67	10,919,900.30
科研拨款	25,998,200.00	9,850,000.00
政府补助	17,386,372.19	15,754,284.16
利息收入	5,676,131.58	1,761,366.16
保证金	18,796,442.23	11,576,285.58
合 计	72,524,398.67	49,861,836.20

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
往来款	18,819,792.43	55,432,112.67
投标保证金	17,410,098.95	11,424,160.79
离退休人员统筹外费用	10,557,717.60	9,101,221.98
差旅费	9,556,396.53	6,753,352.33
交通运输费	3,444,271.40	2,882,392.43
实验检验费	4,762,901.70	5,953,753.71
安装维修费	12,016,551.44	8,745,667.31
备用金	4,563,635.00	4,869,336.00
招待费	2,498,751.34	3,581,860.30
中介机构费	3,988,988.10	9,339,025.52
物业管理费	1,069,080.00	1,014,543.01
评审费	2,011,761.23	604,024.00
专利费	1,285,752.00	1,360,604.50
工会经费	1,607,947.20	1,165,893.15
通讯费	448,927.85	486,956.98
其他	2,197,532.00	542,000.00
合 计	96,240,104.77	123,256,904.68

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
国拨资金	19,268,766.90	25,601,174.49
合 计	19,268,766.90	25,601,174.49

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
融资发行费用	7,795,944.47	1,018,867.92
合 计	7,795,944.47	1,018,867.92

52、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:	——	——
净利润	193,879,973.01	113,174,875.96
加: 资产减值准备	-1,833,323.61	7,048,060.58
信用减值损失	-11,750,705.47	4,366,575.94
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	46,494,237.82	46,491,871.59
使用权资产折旧		
无形资产摊销	5,850,023.51	5,132,797.14
长期待摊费用摊销	555,363.15	509,602.24
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“—”号填列)	-89,121.63	
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	361,492.72	-242,961.90
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	872,009.49	2,656,699.46
投资损失(收益以“—”号填列)	-4,763,311.05	-666,680.56
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	3,234,357.13	-368,590.41
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)		
存货的减少(增加以“—”号填列)	-119,135,351.41	-13,755,000.48
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	40,055,961.34	-49,697,958.47
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	59,349,967.61	-25,084,670.21
其他		
经营活动产生的现金流量净额	213,081,572.61	89,564,620.88
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:	——	——
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况:	——	——

补充资料	本年金额	上年金额
现金的期末余额	1,262,147,589.74	246,515,599.56
减：现金的年初余额	246,515,599.56	237,185,503.35
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	1,015,631,990.18	9,330,096.21

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	1,262,147,589.74	246,515,599.56
其中：库存现金	198,739.01	175,103.49
可随时用于支付的银行存款	1,261,948,850.73	246,340,496.07
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,262,147,589.74	246,515,599.56
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

53、所有权或使用权受限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	34,379,816.05	银行承兑汇票保证金
应收票据	1,563,150.96	应收票据质押用于开立银行承兑汇票
应收款项融资	14,122,899.69	应收票据质押用于开立银行承兑汇票

54、政府补助

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
企业研发购置仪器设备补助 3	1,333,000.00	递延收益	151,370.98
上市奖励	8,300,000.00	其他收益	8,300,000.00
包河区科技局政策兑现	2,509,600.00	其他收益	2,509,600.00
政府补助 1	2,160,000.00	其他收益	2,160,000.00
稳岗补贴	1,404,675.00	其他收益	1,404,675.00
包河区科学技术局创新兑现	900,000.00	其他收益	900,000.00
包河区经济和信息化局推动经济高质量发展	300,000.00	其他收益	300,000.00
战略性新兴产业若干增持国家高企奖励补助	100,000.00	其他收益	100,000.00
包河区财政新型产业奖励	100,000.00	其他收益	100,000.00

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
航空工业航空奖	91,000.00	其他收益	91,000.00
社保局失业金奖励	61,397.19	其他收益	61,397.19
专利、知识产权政策兑现	57,000.00	其他收益	57,000.00
航空工业特困补助金	43,000.00	其他收益	43,000.00
合肥市财政国库支付中心奖励	26,700.00	其他收益	26,700.00

七、合并范围的变更

截至 2020 年 12 月 31 日，本集团纳入合并范围的子公司共 1 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本集团于 2020 年度内合并范围的未发生变化情况。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

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	
合肥天鹅制冷科技有限公司	合肥	合肥	制冷设备制造	100.00		投资设立

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
安徽江航爱唯科环境科技有限公司	安庆	安庆	专用设备制造	25.00		权益法核算

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
	爱唯科	爱唯科
流动资产	87,754,345.22	33,311,015.77
非流动资产	27,389,542.00	28,421,820.11
资产合计	115,143,887.22	61,732,835.88
流动负债	67,371,650.74	33,797,980.79
非流动负债	3,782,885.00	4,479,482.85
负债合计	71,154,535.74	38,277,463.64
净资产	43,989,351.48	23,455,372.24

项 目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
	爱唯科	爱唯科
按持股比例计算的净资产份额	10,997,337.87	5,863,843.06
调整事项	433,239.73	634,797.63
—其他	433,239.73	634,797.63
对联营企业权益投资的账面价值	11,430,577.60	6,498,640.69
营业收入	180,837,442.35	72,409,481.74
净利润	20,533,979.24	3,472,953.86
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	20,533,979.24	3,472,953.86
年度内收到的来自联营企业的股利		

九、与金融工具相关的风险

本集团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（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

1.信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本集团其他金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本集团银行存款主要存放于大中型银行，本集团认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的任何重大损失。

本集团的主要客户为航空工业内部关联方及军方，应收款项信用风险较低。截至2020年12月31日，本集团的应收账款中应收账款前五名客户的款项占45.45%，销售回款周期适中，因此本集团并未面临重大信用集中风险。

本集团评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见金融工具（附注四、10）。

预期信用损失计量的参数根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本集团对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本集团考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违

约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本集团通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本集团因应收账款、其他应收款产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见应收账款（附注六、3）、其他应收款（附注六、6）的披露。

2.流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司将通过经营业务产生的资金及银行借款维持资金延续性与灵活性之间的平衡，以管理其流动性风险。

金融资产和金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析如下：

于 2020 年 12 月 31 日，本集团持有的金融资产、金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上	合 计
金融资产：					
货币资金	1,296,527,405.79				1,296,527,405.79
应收票据	89,169,293.28				89,169,293.28
应收账款	404,314,652.78				404,314,652.78
应收款项融资	23,225,784.69				23,225,784.69
其他应收款	8,879,445.91				8,879,445.91
金融资产合计	1,822,116,582.45				1,822,116,582.45
金融负债：					
短期借款	40,000,000.00				40,000,000.00
应付票据	107,319,984.33				107,319,984.33
应付账款	347,424,488.93				347,424,488.93
其他应付款	45,771,930.77				45,771,930.77
预计负债	8,191,781.23	3,971,674.53			12,163,455.76
金融负债和或有负债合计	548,708,185.26	3,971,674.53			552,679,859.79

3.市场风险

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

A、汇率风险

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

本集团的资产及负债均为人民币余额,不存在外汇风险。

B、利率风险

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

本集团的利率风险产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险,固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团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。于 2020 年 12 月 31 日,本集团带息债务 4,000.00 万元。利率风险的敏感性分析见下表,反映了在其他变量不变的假设下,浮动利率金融资产和负债的利率发生合理、可能的变动时,将对净利润和股东权益产生的影响。

项 目	本年度		上年度	
	净利润变动	股东权益变动	净利润变动	股东权益变动
人民币基准利率增加 25 个基准点	85,000.00	85,000.00		
人民币基准利率减少 25 个基准点	-85,000.00	-85,000.00		

C、其他价格风险

其他价格风险,是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,无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的,还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。

本集团未持有其他上市公司的权益投资等导致其他价格风险的因素,因此报告期内未对本集团造成风险。

4.金融资产转移

金融资产转移内容详见附注六、3“应收账款”。

5.金融资产和金融负债互抵协议

无。

6.本集团取得的担保物

无。

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项 目	2020 年 12 月 31 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
一、持续的公允价值计量				

项 目	2020 年 12 月 31 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
(一) 应收款项融资		23,225,784.69		23,225,784.69
应收票据		23,225,784.69		23,225,784.69
持续以公允价值计量的资产总额		23,225,784.69		23,225,784.69
二、非持续的公允价值计量				

2、持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

应收款项融资期末余额系本集团期末持有的信用等级较高的银行承兑汇票，因这部分票据均在 1 年内到期，承兑人信用较高，从未出现违约拒付风险，预计未来现金流回收等于其账面价值，故判断公允价值与账面价值一致。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的 持股比例 (%)	母公司对本公司的 表决权比例 (%)
中航机载系统有限公司	北京市	航空、航天相关设备制造	813,118.32	41.02	41.02

本公司的母公司注册资本变动情况

单位：万元				
项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
中航机载系统有限公司	499,777.00	313,341.32		813,118.32
合 计	499,777.00	313,341.32		813,118.32

注：本公司的最终控制方是中国航空工业集团有限公司。

2、本公司的子公司情况

详见在子公司中的权益附注八、1。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的联营企业详见在合营企业或联营企业中的权益附注八、2。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
贵阳黔江航空保障装备有限责任公司	同受最终控制方控制
贵州贵航飞机设计研究所	同受最终控制方控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
宏光空降装备有限公司	同受最终控制方控制
江西昌河航空工业有限公司	同受最终控制方控制
上海航空电器有限公司	同受最终控制方控制
西安飞机工业（集团）运输有限公司	同受最终控制方控制
西安新宇航空维修工程有限公司	同受最终控制方控制
宜宾三江机械有限责任公司	同受最终控制方控制
中国飞行试验研究院	同受最终控制方控制
中国航空机载设备总公司	同受最终控制方控制
中国航空综合技术研究所	同受最终控制方控制
中航西安飞机工业集团股份有限公司	同受最终控制方控制
中航技国际经贸发展有限公司	同受最终控制方控制
中航国际新能源发展有限公司	同受最终控制方控制
江西洪都国际机电有限责任公司	同受最终控制方控制
哈尔滨哈飞航空工业有限责任公司	同受最终控制方控制
中国航空工业发展研究中心	同受最终控制方控制
中国航空技术国际控股有限公司	同受最终控制方控制
中航工业集团财务有限责任公司	同受最终控制方控制
金航数码科技有限责任公司	同受最终控制方控制
中航证券有限公司	同受最终控制方控制
中国航空工业集团公司沈阳飞机设计研究所	同受最终控制方控制
中国航空工业集团公司金城南京机电液压工程研究中心	同受最终控制方控制
合肥天构建筑工程有限公司	同受最终控制方控制
合肥江航投资发展有限公司	同受最终控制方控制
航宇救生装备有限公司	同受最终控制方控制
航空工业档案馆	同受最终控制方控制
中航国际航空发展有限公司	同受最终控制方控制
成都飞机工业集团电子科技有限公司	其他关联方
成都飞机工业（集团）有限责任公司	同受最终控制方控制
贵州风雷航空军械有限责任公司	同受最终控制方控制
吉林航空维修有限责任公司	同受最终控制方控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
江西洪都航空工业股份有限公司	同受最终控制方控制
江西洪都航空工业集团有限责任公司	同受最终控制方控制
辽宁陆平机器股份有限公司	同受最终控制方控制
新乡航空工业（集团）有限公司	同受最终控制方控制
航空工业青岛疗养院	同受最终控制方控制
陕西华燕航空仪表有限公司	同受最终控制方控制
沈阳飞机工业（集团）有限公司	同受最终控制方控制
石家庄飞机工业有限责任公司	同受最终控制方控制
武汉航空仪表有限责任公司	同受最终控制方控制
西安飞豹科技有限公司	同受最终控制方控制
长沙五七一二飞机工业有限责任公司	同受最终控制方控制
中国航空工业供销有限公司	同受最终控制方控制
中国航空工业供销中南有限公司	同受最终控制方控制
中国航空工业集团公司成都飞机设计研究所	同受最终控制方控制
中国航空救生研究所	同受最终控制方控制
中国特种飞行器研究所	同受最终控制方控制
中国直升机设计研究所	同受最终控制方控制
中航技进出口有限责任公司	同受最终控制方控制
中航天水飞机工业有限责任公司	同受最终控制方控制
中航物资装备有限公司	同受最终控制方控制
中国航空工业集团公司上海航空测控技术研究所	同受最终控制方控制
贵州华阳电工有限公司	同受最终控制方控制
汉中群峰机械制造有限公司	同受最终控制方控制
中国航空工业集团公司北京航空制造工程研究所	同受最终控制方控制
昌河飞机工业（集团）有限责任公司	同受最终控制方控制
武汉中航传感技术有限责任公司	同受最终控制方控制
陕西长空齿轮有限责任公司	同受最终控制方控制
陕西航空宏峰精密机械工具有限责任公司	同受最终控制方控制
合肥航太电物理技术有限公司	同受最终控制方控制
成都海蓉特种纺织品有限公司	同受最终控制方控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
华质卓越生产力促进（北京）有限公司	同受最终控制方控制
中国航空工业集团公司北京长城计量测试技术研究所	同受最终控制方控制
中航泰德（深圳）海洋工程有限公司	同受最终控制方控制
宝胜科技创新股份有限公司	同受最终控制方控制
贵州天义技术有限公司	同受最终控制方控制
陕西航空硬质合金工具有限责任公司	其他关联方
中航电测仪器股份有限公司	同受最终控制方控制
天津航空机电有限公司	同受最终控制方控制
沈阳兴华航空电器有限责任公司	同受最终控制方控制
郑州飞机装备有限责任公司	同受最终控制方控制
中航光电科技股份有限公司	同受最终控制方控制
四川凌峰航空液压机械有限公司	同受最终控制方控制
四川泛华航空仪表电器有限公司	同受最终控制方控制
西安庆安制冷设备股份有限公司	同受最终控制方控制
陕西宏远航空锻造有限责任公司	同受最终控制方控制
汉中一零一航空电子设备有限公司	同受最终控制方控制
中国航空工业供销上海有限公司	同受最终控制方控制
湖北中航冶钢特种钢销售有限公司	同受最终控制方控制
江西航天海虹测控技术有限责任公司	同受最终控制方控制
新乡巴山航空材料有限公司	同受最终控制方控制
成都成航工业安全系统有限责任公司	同受最终控制方控制
贵州华烽电器有限公司	同受最终控制方控制
西安翔迅科技有限责任公司	同受最终控制方控制
中航贵州飞机有限责任公司	同受最终控制方控制
陕西宝成航空仪表有限责任公司	同受最终控制方控制
中航航空服务保障（天津）有限公司	同受最终控制方控制
中国航空工业集团公司西安飞机设计研究所	同受最终控制方控制
深圳市南航电子工业有限公司	同受最终控制方控制
上海安维克实业有限公司	同受最终控制方控制
成都凯天电子股份有限公司	同受最终控制方控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
普利凯普（北京）认证有限公司	同受最终控制方控制
中国航空学会	同受最终控制方控制
《中国航空报》社有限公司	同受最终控制方控制
西安远方航空技术发展有限公司	同受最终控制方控制
北京青云航空仪表有限公司	同受最终控制方控制
苏州长风航空电子有限公司	同受最终控制方控制
贵阳万江航空机电有限公司	同受最终控制方控制
贵州天义技术有限责任公司	同受最终控制方控制
成都成航车辆仪表有限责任公司	同受最终控制方控制
中国航空工业供销西北有限公司	同受最终控制方控制
中国航空制造技术研究院	同受最终控制方控制
中国航空工业集团公司西安航空计算技术研究所	同受最终控制方控制
中国航空无线电电子研究所	同受最终控制方控制
中国航空工业集团公司洛阳电光设备研究所	同受最终控制方控制
哈尔滨通用飞机工业有限责任公司	同受最终控制方控制
中航（成都）无人机系统股份有限公司	同受最终控制方控制
哈尔滨哈飞航空维修工程有限公司	同受最终控制方控制
沈阳飞机设计研究所扬州协同创新研究院有限公司	同受最终控制方控制
中国空空导弹研究院	同受最终控制方控制
中航航空产业投资有限公司	少数股东
国新资本有限公司	少数股东

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
航空工业其他所属单位	采购商品	129,726,755.77	49,688,080.38
航空工业其他所属单位	接受劳务	4,286,976.84	6,439,129.59

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
航空工业其他所属单位	销售商品	366,110,003.20	299,722,135.25
航空工业其他所属单位	提供劳务	529,477.46	2,961,372.58

(2) 关联租赁情况

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
航空工业其他所属单位	房屋建筑物	1,671,428.61	139,285.72

(3) 关联担保情况

本集团作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
合肥天鹅制冷科技有限公司	20,000,000.00	2020-05-27	2023-05-26	否
合肥天鹅制冷科技有限公司	20,000,000.00	2020-07-07	2023-07-06	否
合肥天鹅制冷科技有限公司	20,000,000.00	2020-07-17	2024-07-16	否

(4) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
中航工业集团财务有限责任公司	20,000,000.00	2020-05-27	2021-05-26	
中航工业集团财务有限责任公司	20,000,000.00	2020-07-07	2021-07-06	

(5) 关键管理人员报酬

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	4,286,420.26	3,718,509.00

(6) 其他关联交易

截至 2020 年 12 月 31 日，本集团在中航工业集团财务有限责任公司存款余额 617,695,602.98 元，2020 年度利息收入 2,199,924.29 元。

2020 年度，本集团向中航工业集团财务有限责任公司以不附追索权方式转让应收账款 46,722,280.00 元，发生保理损失 1,412,967.21 元。

2020 年度，公司购买中航证券有限公司发行的 8 个月的固定收益率的保本收益凭证 80,000,000.00 元，支付首次公开发行股票之保荐承销费用 45,998,022.06 元。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收票据:				
航空工业其他所属单位	53,279,889.23	3,002,697.15	109,707,880.00	10,709,206.99
合计	53,279,889.23	3,002,697.15	109,707,880.00	10,709,206.99
应收账款:				
航空工业其他所属单位	213,161,616.57	12,284,373.31	143,513,046.31	7,137,067.82
合计	213,161,616.57	12,284,373.31	143,513,046.31	7,137,067.82
应收款项融资:				
航空工业其他所属单位	2,610,420.00		11,639,908.00	
合计	2,610,420.00		11,639,908.00	
预付款项:				
航空工业其他所属单位	5,024,291.94		1,395,755.87	
合计	5,024,291.94		1,395,755.87	
其他应收款:				
航空工业其他所属单位	181,586.58	125.71	56,763.17	245.35
合计	181,586.58	125.71	56,763.17	245.35
其他非流动资产				
航空工业其他所属单位	7,096,638.92		5,591,092.92	
合计	7,096,638.92		5,591,092.92	

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款:		
航空工业其他所属单位	124,450,180.05	51,176,663.71
合 计	124,450,180.05	51,176,663.71
应付票据:		
航空工业其他所属单位	14,810,000.00	18,770,000.00
合 计	14,810,000.00	18,770,000.00
合同负债:		
航空工业其他所属单位	770,634.18	11,429,892.70
合 计	770,634.18	11,429,892.70

项目名称	年末余额	年初余额
其他应付款：		
中航机载系统有限公司	13,000.00	13,000.00
航空工业其他所属单位	571,282.65	917,589.31
合 计	584,282.65	930,589.31

十二、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

利润分配情况

2021 年 3 月 12 日公司第一届董事会第十五次会议通过本公司 2020 年度利润分配议案：

经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）审计，公司（母公司）2020 年度实现净利润 167,766,915.38 元，提取法定盈余公积金 16,776,691.54 元，加年初未分配利润 92,939,464.13 元，可供投资者分配的利润 243,929,687.97 元。

公司拟向全体股东每 10 股派发现金红利 1.5 元（含税）。截至 2020 年 12 月 31 日，公司总股本 403,744,467 股，以此计算合计拟派发现金红利 60,561,670.05 元（含税）。本年度公司现金分红金额占归属于母公司股东净利润比例为 31.24%。

如在实施权益分派的股权登记日前公司总股本发生变动，公司拟维持分配总额不变，相应调整每股分配比例。

除上述事项外，截至报告报出日，本集团无需要披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

1、前期差错更正

本报告期未发现前期会计差错。

2、债务重组

本报告期未发生债务重组。

3、资产置换

本报告期未发生重要资产转让和置换。

4、年金计划

本集团依据国家企业年金制度的相关政策建立企业年金计划，本集团将该离职后福利界定为设定提存计划，本集团员工可以自愿参加该年金计划。年金所需费用由本集团及员工共同缴纳，本集团按上期员工工资总额的月均金额作为缴费基数，按 5%比例计提年金并按季向年金计划缴款；员工按上期本人工资总额的月均金额作为缴费基数，按 2%比例按季向年金计划缴款。

5、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。经营分部是指本集团内同时满足下列条件的组成部分：

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

本集团考虑重要性原则，以经营分部为基础，确定报告分部。本集团的报告分部是提供不同产品或服务、或在不同地区经营的业务单元。由于各种业务或地区需要不同的技术和市场战略，因此，本集团分别独立管理各个报告分部的生产经营活动，分别评价其经营成果，以决定向其配置资源并评价其业绩。本集团主要生产航空装备及特种制冷相关产品，本集团以产品分部和地区分部为基础确定报告分部，各产品和地区分部之间共同使用的资产、负债不能够明确的进行区分。

(2) 报告分部的财务信息

①产品分部

项 目	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
航空产品	503,851,652.32	303,779,286.61	408,011,737.34	250,368,666.79
特种制冷	207,982,804.31	129,839,221.73	188,740,061.13	122,619,959.25

项 目	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
其他	119,139,026.05	52,403,110.98	77,745,781.58	27,890,442.90
合 计	830,973,482.68	486,021,619.32	674,497,580.05	400,879,068.94

②地区分部

地区名称	本年发生数		上年发生数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国内	830,973,482.68	486,021,619.32	674,497,580.05	400,879,068.94
国外				
合 计	830,973,482.68	486,021,619.32	674,497,580.05	400,879,068.94

6、其他对投资者决策有影响的重要事项

本报告期未发生其他对投资者决策有影响的重要事项。

7、其他

2012 年，安徽省先河制冷设备有限公司（以下简称先河制冷）因联营合同纠纷向合肥市中级人民法院诉本公司，要求本公司赔偿因其违约行为给先河公司造成的损失共计 11,283,868.77 元。2016 年 10 月 28 日，安徽省高级人民法院对该案件下发终审判决书（【2015】皖民三终字第 000056 号）。判决裁定：本公司需赔偿先河制冷经济损失 2,899,301.50 元，本公司已于 2016 年度支付相应赔偿款。

2017 年 9 月 12 日，先河制冷向最高人民法院提出再审申请（【2017】最高法民申 2007 号），最高人民法院指令安徽省高级人民法院再审本案，2019 年 12 月 23 日，安徽省合肥市中级人民法院作出（2019）皖 01 民初 1538 号《民事判决书》，判决：（1）天鹅制冷于本判决生效之日起 15 日内支付因涉案联营合同解除所致先河公司信赖利益损失 6,570,976.53 元；支付因《订货协议》违约所致双倍返还安徽省先河制冷设备有限公司定金 60 万元中尚欠的 30 万元；（2）驳回先河公司的其他诉讼请求；（3）驳回天鹅制冷的反诉请求。

2020 年 1 月 6 日，本公司向安徽省高级人民法院提交民事上诉状，请求安徽省高级人民法院依法撤销安徽省合肥市中级人民法院出具的（2019）皖 01 民初 1538 号《民事判决书》，驳回先河公司的全部诉讼请求。2020 年 12 月 3 日，安徽省高级人民法院作出（2020）皖民再 60 号《民事判决书》，维持 2019 年 12 月 23 日，安徽省合肥市中级人民法院作出（2019）皖 01 民初 1538 号《民事判决书》做出的判决，天鹅制冷将继续提出再审申请。

十五、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额
6 个月内 (含 6 个月)	195,311,947.39
7 至 12 月	47,956,208.35
1 至 2 年	12,061,031.90
2 至 3 年	3,924,929.20
3 至 4 年	2,670,340.20
4 至 5 年	1,028,527.94
5 年以上	8,450,243.12
小 计	271,403,228.10
减: 坏账准备	19,295,866.89
合 计	252,107,361.21

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	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应收账款	754,249.07	100.00	754,249.07	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	270,648,979.03	100.00	18,541,617.82	7.00	252,107,361.21
其中:					
应收其他客户款	270,648,979.03	100.00	18,541,617.82	7.00	252,107,361.21
合 计	271,403,228.10	——	19,295,866.89	——	252,107,361.21

类别	年初余额				
	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应收账款	898,952.27		898,952.27	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	269,610,420.80	100.00	29,797,416.39	11.00	239,813,004.41
其中:					

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合并范围内关联方	4,403,870.58	2.00			4,403,870.58
应收其他客户款	265,206,550.22	98.00	29,797,416.39	11.00	235,409,133.83
合 计	270,509,373.07	——	30,696,368.66	——	239,813,004.41

①单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
合肥航工机械制造有限公司	556,142.47	556,142.47	100.00	预计无法收回
安徽鸿宇立体停车设备有限公司	67,218.60	67,218.60	100.00	预计无法收回
湖北福星惠誉洪山房地产有限公司	50,000.00	50,000.00	100.00	预计无法收回
山东广播电视台	37,640.00	37,640.00	100.00	预计无法收回
浙江浙南万科房地产有限公司	32,898.00	32,898.00	100.00	预计无法收回
安徽科瑞置业有限公司	10,350.00	10,350.00	100.00	预计无法收回

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月内 (含 6 年)	195,311,947.39	3,906,238.95	2.00
7 至 12 月	47,956,208.35	2,397,810.42	5.00
1 至 2 年	12,061,031.90	1,206,103.19	10.00
2 至 3 年	3,924,929.20	1,177,478.76	30.00
3 至 4 年	2,670,340.20	1,335,170.10	50.00
4 至 5 年	1,028,527.94	822,822.35	80.00
5 年以上	7,695,994.05	7,695,994.05	100.00
合 计	270,648,979.03	18,541,617.82	——

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款	30,696,368.66	-4,779,548.61		6,620,953.16		19,295,866.89
合 计	30,696,368.66	-4,779,548.61		6,620,953.16		19,295,866.89

(4) 本年实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	6,620,953.16

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
客户一	货款	1,790,000.00	确认无法收回	总经理办公会审批	否
客户四	货款	1,040,000.00	确认无法收回	总经理办公会审批	否
合 计	——	2,830,000.00	——	——	——

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 182,978,559.25 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 67.42%，相应计提的坏账准备年末余额为 5,071,594.53 元。

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

金融资产转移方式	终止确认的应收账款金额	与终止确认相关的利得或损失
应收账款保理	46,722,280.00	-1,412,967.21
合 计	46,722,280.00	-1,412,967.21

注：于 2020 年，本公司向中航工业集团财务有限责任公司以不附追索权的方式转让了应收账款 46,722,280.00 元，发生保理损失 1,412,967.21 元。

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	41,409,826.10	35,279,045.96
合 计	41,409,826.10	35,279,045.96

其他应收款

①按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	41,245,015.32
1 至 2 年	95,276.90
2 至 3 年	71,156.00
3 至 4 年	

账龄	年末余额
小 计	41,411,448.22
减：坏账准备	1,622.12
合 计	41,409,826.10

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
合并范围内关联方往来	39,226,712.56	33,911,159.24
押金、保证金	241,040.00	199,040.00
应收员工款项	1,653,789.08	853,450.42
往来款	157,826.58	56,763.17
其他	132,080.00	1,016,709.84
小 计	41,411,448.22	36,037,122.67
减：坏账准备	1,622.12	758,076.71
合 计	41,409,826.10	35,279,045.96

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	132.54	8,496.49	749,447.68	758,076.71
2020 年 1 月 1 日余额 在本年：				
--转入第二阶段	-38.11	38.11		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	51.38	-7,058.29	-646,718.23	-653,725.14
本期转回				
本期转销				
本期核销			102,729.45	102,729.45
其他变动				
期末余额	145.81	1,476.31		1,622.12

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	758,076.71	-653,725.14		102,729.45		1,622.12
合 计	758,076.71	-653,725.14		102,729.45		1,622.12

⑤本年实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	102,729.45

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
合肥天鹅制冷科技有限公司	关联往来	39,226,712.56	1 年以内	94.72	
中航技国际经贸发展有限公司	关联往来	157,826.58	1-2 年	0.38	116.21
合肥中石油昆仑燃气有限公司	押金及保证金	120,000.00	1 年以内	0.29	48.00
中国电子科技集团公司第二研究所	其他	53,540.00	1 年以内	0.13	21.42
合肥东海房地产发展有限公司	押金及保证金	50,000.00	1-2 年	0.12	125.00
合 计	——	39,608,079.14	——	95.65	310.63

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	234,963,368.13	157,546,401.35	77,416,966.78	234,963,368.13	157,546,401.35	77,416,966.78
对联营、合营企业投资	11,430,577.60		11,430,577.60	6,498,640.69		6,498,640.69
合 计	246,393,945.73	157,546,401.35	88,847,544.38	241,462,008.82	157,546,401.35	83,915,607.47

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
合肥天鹅制冷科技有限公司	234,963,368.13			234,963,368.13		157,546,401.35
合 计	234,963,368.13			234,963,368.13		157,546,401.35

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
一、联营企业										
安徽江航爱唯科环境科技有限公司	6,498,640.69			4,931,936.91					11,430,577.60	

4、营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	617,461,593.18	355,701,722.25	478,250,159.89	276,915,729.37
其中：军品	611,426,023.59	352,005,781.94	471,603,265.68	273,505,517.39
民品	6,035,569.59	3,695,940.31	6,646,894.21	3,410,211.98
其他业务	9,901,559.88	5,823,674.33	10,093,169.82	6,790,206.30
合 计	627,363,153.06	361,525,396.58	488,343,329.71	283,705,935.67

本年合同产生的收入情况

合同分类	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
按商品类型分类	627,363,153.06	361,525,396.58	488,343,329.71	283,705,935.67
航空产品	503,851,652.32	303,779,286.61	408,011,737.34	250,368,666.80
其他	123,511,500.74	57,746,109.97	80,331,592.37	33,337,268.87

5、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	4,931,936.91	666,680.56
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,244,341.35	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-1,412,967.21	
合 计	4,763,311.05	666,680.56

十六、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	89,121.63	
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）	33,927,281.57	
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		

项目	金额	说明
债务重组损益		
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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	1,244,341.35	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	520,000.00	
对外委托贷款取得的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	5,657,144.14	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-1,288,605.75	
小 计	40,149,282.94	
减: 所得税影响额	3,256,878.81	
少数股东权益影响额 (税后)		
合计	36,892,404.13	

注: 非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入, “-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》(证监会公告[2008]43号)的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	15.04	0.56	0.56
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	12.18	0.46	0.46

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



合肥江航飞机装备股份有限公司

二〇二一年三月十二日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码
91420106081978608B

扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”,
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息。



1-5

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2013年11月06日

类型 特殊普通合伙

合伙期限 长期

执行事务合伙人 石文告; 管云涛; 杨冀华

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

经营范围 审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务审计、基本建设决算(结)算审核;法律、法规规定的其他业务;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

登记机关



2020 12 10



会计师事务所 执业证书

名称：武汉市环会计师事务所（普通合伙）

首席合伙人：左建忠

主任会计师：左建忠

经营场所：武汉市武昌区东湖路19号2-9层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发〔2013〕25号

批准执业日期：2013年10月28日



说明

证书序号：0010577

- 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》。



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000387

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会审查，批准
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 石文先



证书号: 53

发证时间: 二〇一一年十一月十八日

证书有效期至: 二〇一二年十一月十八日

注册会计单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA
同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

同登新定章
注册会计单位变更事项登记
一、注册会计单位变更事项，由当事人提出申请，经转出单位同意，并报转出单位所属的注册会计师协会备案。
二、本证书只限本人使用，不得转让、涂改。
三、注册会计单位变更事项，应将本证书交回转出单位所属的注册会计师协会。
四、本证书如遗失，应立即向转出单位所属的注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。
转入 众环海华 2014.3.27

NOTES

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

转入 众环海华(特普)北京分所 2014.4.9



姓名 洪权
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1973-06-08
Date of birth
工作单位 众环海华会计师事务所(普通合伙)
Working unit
身份证号 3426231973060835714
Identity card No.



110002030007

证书编号:
No. of Certificate
批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs
发证日期:
Date of Issuance



乙
ation

姓名: 洪权
证书编号: 110002030007
this renewal.
· 继续有效一年 ·
for another year after

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入

Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

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



姓名 石宁
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1976-10-3
Date of birth
工作单位 中登会计师事务所有限责任公司
Working unit
身份证号 110107197610030029
Identity card No.



记
station



姓名: 石宁

证书编号: 110002250010 格, 继续有效一年。
this renewal.

证书编号: 110002250010
No. of Certificate

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

发证日期: 2007年11月22日
Date of Issuance

北京注册会计师协会

2007年度注册会计师年检合格