

中航电测仪器股份有限公司

审 阅 报 告

大信阅字[2024]第 1-00009 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

审阅报告

大信阅字[2024]第 1-00009 号

中航电测仪器股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的中航电测仪器股份有限公司（以下简称“贵公司”）按备考财务报表附注三所述的编制基础编制的备考财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2023 年度、2022 年度的备考合并利润表以及备考财务报表附注。这些财务报表的编制是贵公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

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

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信备考财务报表没有按照企业会计准则的规定编制，未能在所有重大方面公允反映被审阅单位 2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日的备考合并报表财务状况，2023 年度、2022 年度经营成果。

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



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

此页无正文，为《大信会计师事务所（特殊普通合伙）关于中航电测仪器股份有限公司，大信阅字[2024]第 1-00009 号审阅报告》之盖章签字页。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二四年六月二十日



备考合并资产负债表

编制单位：中航电测仪器股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	七（一）	39,492,613,719.40	7,651,442,970.08
交易性金融资产	七（二）	596,640.36	
衍生金融资产			
应收票据	七（三）	1,906,051,732.46	201,341,068.98
应收账款	七（四）	11,390,234,702.23	16,311,553,241.02
应收款项融资	七（五）	10,923,032.44	19,254,339.18
预付款项	七（六）	16,066,232,981.83	36,210,603,116.28
其他应收款	七（七）	4,576,143,886.16	35,616,493,489.74
其中：应收利息			
应收股利		19,406.19	28,083.33
存货	七（八）	27,670,678,820.30	20,130,936,658.42
合同资产	七（九）	5,435,454,384.11	4,971,413,306.10
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	七（十）		238,591.80
其他流动资产	七（十一）	215,223,722.53	84,560,615.34
流动资产合计		106,764,153,621.82	121,197,837,396.94
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	七（十二）		80,205.05
长期股权投资	七（十三）	1,178,175,819.58	1,108,008,134.87
其他权益工具投资	七（十四）	195,519,505.33	40,631,535.30
其他非流动金融资产			
投资性房地产	七（十五）	30,013,381.14	31,368,911.61
固定资产	七（十六）	10,840,935,036.86	10,247,650,992.85
在建工程	七（十七）	889,932,299.59	1,017,876,890.03
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	七（十八）	763,538,075.00	661,041,454.22
无形资产	七（十九）	3,293,210,026.62	2,991,914,394.25
开发支出	七（二十）	348,838,678.20	346,812,617.87
商誉	七（二十一）	30,239,649.76	30,239,649.76
长期待摊费用	七（二十二）	478,848,335.18	360,380,604.25
递延所得税资产	七（二十三）	340,290,281.31	205,932,492.20
其他非流动资产	七（二十四）	479,909,323.81	461,033,502.42
非流动资产合计		18,869,450,412.38	17,502,971,384.68
资产总计		125,633,604,034.20	138,700,808,781.62

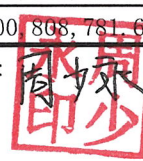
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





备考合并资产负债表（续）

编制单位：中航电测仪器股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款	七（二十五）	2,908,841,302.67	2,030,764,834.31
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	七（二十六）	13,675,355,711.23	8,884,811,054.46
应付账款	七（二十七）	39,992,117,618.94	34,443,201,680.69
预收款项	七（二十八）	130,760,865.34	203,703,183.35
合同负债	七（二十九）	34,056,618,501.53	66,931,634,779.31
应付职工薪酬	七（三十）	918,488,018.57	820,471,374.93
应交税费	七（三十一）	590,822,116.08	677,424,729.99
其他应付款	七（三十二）	9,823,933,343.21	5,822,818,670.05
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	七（三十三）	840,490,950.14	322,827,041.88
其他流动负债	七（三十四）	491,424,782.80	735,228,847.02
流动负债合计		103,428,853,210.51	120,872,886,195.99
非流动负债：			
长期借款	七（三十五）	1,111,670,783.72	1,026,788,126.98
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	七（三十六）	693,040,134.00	625,536,423.42
长期应付款	七（三十七）	1,084,143,569.96	-1,096,371,400.33
长期应付职工薪酬	七（三十八）	1,610,306,616.35	1,748,630,000.00
预计负债	七（三十九）	1,443,648,355.15	1,318,452,645.72
递延收益	七（四十）	465,937,478.10	376,843,970.60
递延所得税负债	七（二十三）	332,438,129.32	311,780,111.64
其他非流动负债	七（四十一）	40,000,000.00	40,000,000.00
非流动负债合计		6,781,185,066.60	4,351,659,878.03
负债合计		110,210,038,277.11	125,224,546,074.02
股东权益：			
归属于母公司股东权益合计	七（四十二）	14,457,556,886.73	12,587,506,388.71
少数股东权益	七（四十二）	966,008,870.36	888,756,318.89
股东权益合计		15,423,565,757.09	13,476,262,707.60
负债和股东权益总计		125,633,604,034.20	138,700,808,781.62

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

备考合并利润表

编制单位：中航电测仪器股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	七（四十三）	76,629,964,683.73	69,191,774,437.62
减：营业成本	七（四十三）	70,498,709,303.70	63,514,610,468.28
税金及附加	七（四十四）	136,373,760.77	117,274,231.02
销售费用	七（四十五）	792,221,602.70	671,000,873.21
管理费用	七（四十六）	1,588,520,277.25	1,793,536,699.73
研发费用	七（四十七）	1,128,448,348.06	1,096,815,329.51
财务费用	七（四十八）	-872,427,779.56	-162,864,416.10
其中：利息费用		130,619,103.48	145,151,545.72
利息收入		1,073,844,045.82	410,425,665.84
加：其他收益	七（四十九）	150,170,824.79	114,152,971.63
投资收益（损失以“-”号填列）	七（五十）	35,903,079.54	92,220,188.01
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		34,980,202.71	90,357,742.50
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-961,198.16	-125,000.00
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	七（五十一）	-4,452.54	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	七（五十二）	-398,533,484.03	-117,282,928.47
资产减值损失（损失以“-”号填列）	七（五十三）	-466,531,076.51	-393,119,816.81
资产处置收益（损失以“-”号填列）	七（五十四）	268,011,295.85	117,592.00
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,947,135,357.91	1,857,489,258.33
加：营业外收入	七（五十五）	18,999,498.57	9,272,271.37
减：营业外支出	七（五十六）	37,541,626.64	25,477,325.53
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,928,593,229.84	1,841,284,204.17
减：所得税费用	七（五十七）	365,911,864.24	330,384,415.18
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,562,681,365.60	1,510,899,788.99
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,562,681,365.60	1,510,899,788.99
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）		2,520,909,451.26	1,505,533,888.14
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		41,771,914.34	5,365,900.85
五、其他综合收益的税后净额		-28,166,335.98	-46,092,211.74
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-28,348,929.97	-45,985,669.34
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-29,690,388.77	-47,255,137.03
（1）重新计量设定受益计划变动额		-8,482,593.99	-44,242,481.10
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		137,430.70	-1,067,012.00
（3）其他权益工具投资公允价值变动		-21,345,225.48	-1,945,643.93
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		1,341,458.80	1,269,467.69
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		1,341,458.80	1,269,467.69
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
（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		182,593.99	-106,542.40
六、综合收益总额		2,534,515,029.62	1,464,807,577.25
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		2,492,560,521.29	1,459,548,218.80
（二）归属于少数股东的综合收益总额		41,954,508.33	5,259,358.45
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



中航电测仪器股份有限公司 备考财务报表附注

(除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元)

一、企业的基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

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

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股,截至2023年12月31日,本公司累计发行股本总数59,076.0499万股,注册资本为59,076.0499万元,母公司为汉中汉航机电有限公司,最终控制方为中国航空工业集团有限公司。

(二) 企业实际从事的主要经营活动

本公司及所属子公司(统称“本公司”)所处行业为电子元器件行业,公司目前业务和产品主要涉及飞机测控产品、配电类产品、吊挂投放系统、电阻应变计、应变式传感器、称重仪表和软件、智能传感器、消费电子领域产品、物流装备、工业称重控制、智能仓储、在用车检测、特种车辆检测、智能驾培、智能交通信息系统、ZOS管理软件、电磁阀等多个方向及领域,按照业务属性划分为航空军品、传感控制、智能交通等业务板块。

(三) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本备考财务报表已经本公司董事会于2024年6月20日决议批准报出。

二、重大资产重组的情况

(一) 重大资产重组方案

本公司2023年1月11日发布公告,拟通过发行股份方式购买中国航空工业集团有限公

司持有的成都飞机工业（集团）有限责任公司（以下简称“标的公司”或“航空工业成飞”）100%股权。

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

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

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

根据《重组管理办法》规定，上市公司发行股份购买资产的，发行股份的价格不得低于市场参考价的百分之八十。市场参考价为定价基准日前20个交易日、60个交易日或者120个交易日的公司股票交易均价之一。定价基准日前若干个交易日公司股票交易均价=定价基准日前若干个交易日公司股票交易总额/定价基准日前若干个交易日公司股票交易总量。

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

单位：元/股

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

注：交易均价和交易均价的80%保留两位小数且向上取整

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

公司于2023年4月25日召开的2022年度股东大会审议通过了《关于2022年度利润分

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

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

截至本报告签署日，标的资产评估报告已经国资有权部门备案。

(二) 拟置入资产的基本情况

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

1998年9月25日，标的公司经中国航空工业总公司航空企(1998)号批准由中国航空工业总公司出资，于1998年9月25日取得成都市工商行政管理局注册号为5101001803039号《企业法人营业执照》。注册资本为人民币470,860,000.00元，经济性质为国有独资。

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

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

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

标的公司统一社会信用代码：9151010020190628Q；

标的公司法定代表人：宋承志；

标的公司注册资本：1,729,154,001.33元。

三、备考财务报表的编制基础

本备考合并财务报表仅包括 2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表、2022 年度及 2023 年度的备考合并利润表，不包括 2022 年度及 2023 年的备考合并现金流量表、备考合并股东权益变动表。本备考合并财务报表不是一份完整的财务报表，也不包含一份完整财务报表所应披露的所有会计政策及附注。

本备考财务报表系假设本次重组已于 2022 年 1 月 1 日（以下简称“合并基准日”）完成，并依据本次重组完成后的股权架构（即：于合并基准日，本公司采用向特定对象发行股份已向航空工业集团发行 2,086,021,877 股 A 股购买拟购买资产），在可持续经营的前提下，根据以下假设编制：

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

（二）假设于 2022 年 1 月 1 日，本公司已完成本次重组发行的股份 2,086,021,877 股每股面值为人民币 1 元的 A 股，发行价格为每股 8.36 元，并且于 2022 年 1 月 1 日与购买资产相关的手续已全部完成。

（三）本备考财务报表以业经大信会计师事务所（特殊普通合伙）审计的本公司和拟购买资产的 2022 年度、2023 年度的财务报表为基础，采用本附注中所述的重要会计政策、会计估计和合并财务报表编制方法进行编制。

上述拟购买资产的财务报表指成都飞机工业（集团）有限责任公司 2022 年度及 2023 年度的（合并）财务报表。

（四）由于在交易前后公司、成都飞机工业（集团）有限责任公司均受中国航空工业集团有限公司控制，因此本备考合并财务报表是按照同一控制下企业合并的有关会计处理要求，将成都飞机工业（集团）有限责任公司的资产、负债按照账面价值并入备考合并财务报表，成都飞机工业（集团）有限责任公司 2022 年 1 月 1 日归属于母公司所有者权益账面价值超过上述发行股份面值的部分调整资本公积与留存收益。

（五）本备考财务报表未考虑向特定对象发行股份募集重组配套资金事项。

（六）本备考财务报表未考虑本次重组中可能产生的相关税费。

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

四、遵循企业会计准则的声明

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

五、重要会计政策和会计估计

(一) 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

(二) 营业周期

本公司以一年12个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

(三) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(四) 重要性标准确定的方法和选择依据

1. 财务报表项目的重要性

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	占应收款项金额的1%以上，且金额超过5000万元，或当期计提坏账准备影响盈亏变化
重要应收款项坏账准备收回或转回	影响坏账准备转回占当期坏账准备转回的10%以上，且金额超过5000万元，或影响当期盈亏变化
重要的应收款项核销	占相应应收款项1%以上，且金额超过5000万元
预收款项及合同资产账面价值发生重大变动	变动幅度超过30%
重要的在建工程项目	投资预算金额较大，占现有固定资产规模比例超过5%，且当期发生额占在建工程本期发生总额10%以上
账龄超过1年以上的重要应付账款及其他应付款	占应付账款或其他应付款余额1%以上，且金额超过5000万元
重要的非全资子公司	营业收入总额占合并营业收入10%以上
重要的合营企业或联营企业	账面价值占长期股权投资10%以上，或来源于合营企业或联营企业的投资收益（损失以绝对金额计算）占合并报表净利润的10%以上
重要的或有事项	金额超过5000万元以上

(五) 企业合并

1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或

发行股份面值总额)的差额,应当调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

2. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并,合并成本为购买方在购买日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之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债,在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,体现为商誉价值。购买方对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,经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,计入当期营业外收入。

(六) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制作为基础予以确定。具备以下三个要素的被投资单位,认定为对其控制:拥有对被投资单位的权力、因参与被投资单位的相关活动而享有可变回报、有能力运用对被投资单位的权力影响回报金额。

2. 合并财务报表的编制方法

(1) 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的,在编制合并财务报表时,按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

(2) 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的财务报表为基础,已抵销了母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额,作为少数股东权益,在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有母公司的长期股权投资,视为母公司的库存股,作为股东权益的减项,在合并资产负债表中股东权益项目下以“减:库存股”项目列示。

(3) 合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司,视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生,从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表;对于非同一控制下企业合并取得的子公司,在编制合并财务报表时,以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

(4) 处置子公司的会计处理

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

(七) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1. 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

2. 共同经营的会计处理

本公司为共同经营参与方，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

本公司为对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债，则参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3. 合营企业的会计处理

本公司为合营企业合营方，按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理；本公司为非合营方，根据对该合营企业的影响程度进行会计处理。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

本公司编制现金流量表时所确定的现金，是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额

现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务及外币财务报表折算

1. 外币业务折算

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

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

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

2. 外币财务报表折算

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

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的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下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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

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

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款等。

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

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

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

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

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

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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

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

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

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

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

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

2. 金融负债的分类、确认和计量

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

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采

用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

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

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第1)类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

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

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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

值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项、合同资产以及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

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

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

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

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发

生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，

这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

(2) 已发生信用减值的金融资产

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

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关

过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十一) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注五、(十) 6. 金融工具减值。

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

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

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

(十二) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注五、(十) 6.金融工具减值。

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

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

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

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

(十三) 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注五、(十) 6.金融工具减值。

其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注五、(十) 6.金融工具减值。

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

损失。

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

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

(十四) 存货

1. 存货的分类

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

2. 存货的计价方法

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

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

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

(十五) 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注五、(十) 6.金融工具减值。

持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

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

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

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

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

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(十六) 长期应收款

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注五、（十）6. 金融工具减值。

本公司长期应收款主要为房屋租赁押金。

（十七）长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。重大影响，是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响，或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

2. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当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；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照债务重组准则有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照非货币性资产交换准则有关规定确定。

3. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

（十八）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

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

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

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

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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

（十九） 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

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

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

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

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

(2) 固定资产的后续支出

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

(3) 固定资产处置

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

(二十) 在建工程

1. 在建工程初始计量

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

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

(二十一) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

(二十二) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

(二十三) 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、软件、专利权及非专利技术等。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途

所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

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

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

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

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

2. 无形资产的后续计量

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

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。

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

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

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

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，

以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(二十四) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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

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

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

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合

进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十五）长期待摊费用

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

（二十六）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（二十七）职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险以及年金等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

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

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

条件时，计入当期损益（辞退福利）。

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

（二十八）预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

（二十九）租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

(三十) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

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

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

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

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

4. 会计处理方法

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

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照

本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

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

(三十一) 优先股、永续债等其他金融工具

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

1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

(1) 向其他方交付现金或其他金融资产合同义务；

(2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债合同义务；

(3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；

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

2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

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

(2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

3. 会计处理方法

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

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

(三十二) 收入

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经

济利益的总流入。本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

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

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司的营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入等。

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

①销售商品收入

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

a.航空军品、传感控制、其他产品根据客户签收单确认收入；

b.本公司智能交通产品根据双方确认的验收单确认收入。

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

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

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

不满足“某一时段内履行”条件时，本公司在航空产品等商品完工交付时确认收入。

②提供劳务收入

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

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

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

(三十三)合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

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

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

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

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

（三十四）政府补助

1. 类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额

和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

（三十五）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

2. 确认递延所得税负债的依据

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

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

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

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

（1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（三十六）租赁

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

1. 租赁合同的分拆

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

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

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合

同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

（1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

（2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

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

（1）短期租赁和低价值资产租赁

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

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

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

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注五（二十二）（二十九）。

4. 本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3）资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4）在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

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

(2) 对融资租赁的会计处理

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

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(3) 对经营租赁的会计处理

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

5. 售后租回交易

(1) 本公司为卖方承租人的会计处理

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

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

(2) 本公司为买方兼出租人的会计处理

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

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

(三十七) 终止经营

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

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

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

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

(三十八) 回购本公司股份

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

(三十九) 安全生产费

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

(四十) 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、

资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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

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

（1）租赁

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

（2）金融资产减值

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

（3）存货跌价准备

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

（4）金融工具公允价值

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

值的最佳估计。

(5) 长期资产减值准备

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

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

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

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

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

(6) 折旧和摊销

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

(7) 递延所得税资产

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

(8) 所得税

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

(9) 预计负债

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

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

(四十一) 其他重要的会计政策和会计估计

1. 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
本集团自2022年12月13日起执行财政部2022年发布的《企业会计准则解释第16号》	按照法律、行政法规以及国家统一的会计制度的规定，要求企业采用新的会计政策	(1)

(1) 执行企业会计准则解释第16号对本集团的影响

2022年12月13日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号，以下简称“解释16号”），解释16号三个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自2023年1月1日起施行，“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

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

根据解释16号的相关规定，对本集团备考合并财务报表相关项目累积影响调整如下：

合并资产负债表项目	变更前 2021年12月31日	变更后 2022年1月1日	影响数
资产：			
递延所得税资产	77,674,955.72	81,546,256.17	3,871,300.45
负债：			
递延所得税负债	211,579,115.26	215,424,141.45	3,845,026.19

股东权益：			
未分配利润	-886,018,544.59	-885,992,270.33	26,274.26

2. 重要会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

六、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(除简易征收外, 应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13%、9%、6%、5%、0%
消费税	应纳税所得额	25%、15%、5%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%、1%
教育费附加/地方教育费附加	缴纳的增值税税额	3%/2%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
中航电测仪器股份有限公司	15%
上海耀华称重系统有限公司	15%
中航电测仪器(西安)有限公司	15%
石家庄华燕交通科技有限公司	15%
汉中一零一航空电子设备有限公司	15%
成都飞机工业(集团)有限责任公司	15%
中航成飞民用飞机有限责任公司	15%
成都成飞航空产业发展有限责任公司	25%
长沙五七一二飞机工业有限责任公司	15%
成都成飞会议服务有限公司	25%、5%
中航贵州飞机有限责任公司	15%
贵州贵飞飞机设计研究院有限公司	15%

(二) 重要税收优惠及批文

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

根据财政部、国家税务总局、海关总署《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财

政部公告 2020 年第 23 号) 将上述政策延续为 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日。

2、本公司于 2023 年 11 月 29 日被陕西省科学技术厅、陕西省财政厅、国家税务总局陕西省税务局共同认定为高新技术企业(证书编号为:GR202361002075), 有效期为 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》有关高新技术企业税收优惠的规定, 本公司减按 15%的税率计缴企业所得税。

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

4、上海耀华称重系统有限公司于 2014 年 9 月 14 日被上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局、上海市地方税务局认定为高新技术企业, 并取得高新技术企业证书。2023 年 11 月 15 日复审通过, 新的高新技术企业证书编号为 GR202331002669, 有效期为 3 年, 享受税收优惠时间为 2023 年度、2024 年度、2025 年度。根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》有关高新技术企业税收优惠的规定, 该公司按 15%的税率计缴企业所得税。

5、中航电测仪器(西安)有限公司于 2023 年 11 月 29 日被陕西省科学技术厅、陕西省财政厅、国家税务总局陕西省税务局共同认定为高新技术企业(证书编号为 GR202361002395), 有效期为 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》有关高新技术企业税收优惠的规定, 本公司减按 15%的税率计缴企业所得税。

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

7、本公司之子公司成都成飞会议服务有限公司根据国家税务总局 2019 年 1 月 17 日发布的财税【2019】13 号文件《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》, 国家税务总局 2023 年 3 月 26 日发布的财政部税务总局公告【2023】第 6 号《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策公告》, 享受小微企业所得税优惠政策, 即自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日, 对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分, 减按 25%计入应纳税所得额, 按 20%的税率缴纳企业所得税。自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日, 对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分, 减按 25%计入应纳税所得额, 按 20%的税率缴纳企业所得税。

七、合并财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
库存现金	19,834.81	61,781.46
银行存款	39,469,768,506.48	7,631,331,762.27
其他货币资金	22,825,378.11	20,049,426.35
合计	39,492,613,719.40	7,651,442,970.08
其中：存放财务公司的款项总额	36,015,552,670.67	3,069,214,198.34

注：截至2023年12月31日，本公司的所有权受到限制的货币资金为人民币105,828,531.21元，为本公司履约保证金、诉讼冻结资金、专项资金等。

(二) 交易性金融资产

项目	2023年12月31日	2022年12月31日	指定理由和依据
1. 分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	596,640.36		---
其中：债务工具投资			---
权益工具投资	596,640.36		---
合计	596,640.36		---

注：本公司交易性金融资产系根据《江西正邦养殖有限公司系列公司实质合并重整计划》清偿方案，以债务转股票的方式取得江西正邦科技股份有限公司股票。

(三) 应收票据

1. 应收票据的分类

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
银行承兑汇票	92,378,731.03	107,094,822.46
商业承兑汇票	1,965,605,277.81	95,260,254.32
减：坏账准备	151,932,276.38	1,014,007.80
合计	1,906,051,732.46	201,341,068.98

2. 期末已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2023年12月31日终止确认金额	2023年12月31日未终止确认金额
银行承兑汇票		67,132,030.26
商业承兑汇票	198,637,817.60	73,272,256.00
合计	198,637,817.60	140,404,286.26

项目	2022年12月31日终止确认金额	2022年12月31日未终止确认金额
银行承兑汇票		78,805,561.84
商业承兑汇票		4,071,509.70
合计		82,877,071.54

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	2023年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按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	2,057,984,008.84	100.00	151,932,276.38	7.38	1,906,051,732.46
其中：银行承兑汇票	92,378,731.03	4.49			92,378,731.03
商业承兑汇票	1,965,605,277.81	95.51	151,932,276.38	7.73	1,813,673,001.43
合计	2,057,984,008.84	100.00	151,932,276.38	7.38	1,906,051,732.46

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按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	202,355,076.78	100.00	1,014,007.80	0.50	201,341,068.98
其中：银行承兑汇票	107,094,822.46	52.92			107,094,822.46
商业承兑汇票	95,260,254.32	47.08	1,014,007.80	1.06	94,246,246.52
合计	202,355,076.78	100.00	1,014,007.80	0.50	201,341,068.98

4. 坏账准备情况

类别	2022年1月1日	本期变动金额				2022年12月31日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收票据	625,000.00		625,000.00			
按组合计提预期信用损失的应收票据	1,291,898.13	69,820.15	347,710.48			1,014,007.80
合计	1,916,898.13	69,820.15	972,710.48			1,014,007.80

类别	2023年1月1日	本期变动金额				2023年12月31日
		计提	收回或转回	核销	其他	

					变动	
单项计提预期信用损失的应收票据						
按组合计提预期信用损失的应收票据	1,014,007.80	152,258,187.10	1,339,918.52			151,932,276.38
合计	1,014,007.80	152,258,187.10	1,339,918.52			151,932,276.38

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	6,522,597,058.09	12,329,002,844.39
1至2年	1,464,203,876.77	885,460,500.17
2至3年	548,184,296.27	859,054,180.00
3至4年	775,635,640.30	253,212,167.78
4至5年	232,024,934.17	1,351,472,641.59
5年以上	2,729,140,943.49	1,396,116,090.40
减：坏账准备	881,552,046.86	762,765,183.31
合计	11,390,234,702.23	16,311,553,241.02

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	2023年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	29,316,367.59	0.24	29,316,367.59	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	12,242,470,381.50	99.76	852,235,679.27	6.96	11,390,234,702.23
其中：组合1：关联方等组合	8,834,229,447.96	71.99	671,353,826.35	7.60	8,162,875,621.61
组合2：其他组合	3,408,240,933.54	27.77	180,881,852.92	5.31	3,227,359,080.62
合计	12,271,786,749.09	100.00	881,552,046.86	7.18	11,390,234,702.23

类别	2022年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	32,030,652.53	0.19	32,030,652.53	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	17,042,287,771.80	99.81	730,734,530.78	4.29	16,311,553,241.02
其中：组合1：关联方等组合	9,971,264,264.56	58.40	583,886,466.61	5.86	9,387,377,797.95

类别	2022年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
组合2：其他组合	7,071,023,507.24	41.41	146,848,064.17	2.08	6,924,175,443.07
合计	17,074,318,424.33	100.00	762,765,183.31	4.47	16,311,553,241.02

(1) 重要的单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	2023年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	依据
柳州市汉森机械制造有限公司	7,000,000.00	7,000,000.00	100	预计无法收回
保利科技有限公司	4,296,342.00	4,296,342.00	100	预计无法收回
单位 15	3,151,577.00	3,151,577.00	100	预计无法收回
单位 16	2,828,902.40	2,828,902.40	100	预计无法收回
单位 17	1,648,793.70	1,648,793.70	100	预计无法收回
成都成飞建设有限公司	1,548,229.20	1,548,229.20	100	预计无法收回
单位 18	1,308,548.37	1,308,548.37	100	预计无法收回
玛纳斯县鑫顺机动车检测有限公司鑫顺驾校	1,059,500.00	1,059,500.00	100	预计无法收回
合计	22,841,892.67	22,841,892.67		

单位名称	2022年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	依据
柳州市汉森机械制造有限公司	7,000,000.00	7,000,000.00	100	预计无法收回
保利科技有限公司	4,296,342.00	4,296,342.00	100	预计无法收回
单位 15	3,151,577.00	3,151,577.00	100	预计无法收回
单位 16	2,828,902.40	2,828,902.40	100	预计无法收回
玛纳斯县鑫顺机动车检测有限公司鑫顺驾校	1,781,000.00	1,781,000.00	100	收回可能性低
单位 17	1,648,793.70	1,648,793.70	100	预计无法收回
成都成飞建设有限公司	1,548,229.20	1,548,229.20	100	预计无法收回
单位 18	1,308,548.37	1,308,548.37	100	预计无法收回
单位 19	1,257,413.24	1,257,413.24	100	预计无法收回
合计	24,820,805.91	24,820,805.91		

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

①组合1：关联方等组合

账龄	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
1年以内	3,722,000,192.08	0.28	10,272,951.16	5,695,323,538.41	1.43	81,385,426.73
1至2年	1,024,980,511.38	7.99	81,910,296.22	622,762,722.66	8.93	55,611,934.71
2至3年	478,777,199.87	7.04	33,718,137.44	741,516,979.13	15.54	115,195,332.01
3至4年	719,376,598.22	43.16	310,487,243.46	237,128,132.39	11.31	26,828,800.87
4至5年	222,694,758.63	12.50	27,835,365.14	1,337,702,713.03	11.33	151,577,917.83
5年以上	2,666,400,187.78	7.77	207,129,832.93	1,336,830,178.94	11.47	153,287,054.46
合计	8,834,229,447.96	7.60	671,353,826.35	9,971,264,264.56	5.86	583,886,466.61

②组合2：其他组合

账龄	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	2,800,540,606.01	1.87	52,268,743.00	6,633,708,455.98	0.64	42,294,323.98
1至2年	439,102,515.39	9.45	41,477,412.84	257,509,583.07	9.87	25,428,588.93
2至3年	65,334,316.90	21.47	14,025,959.48	117,431,702.57	23.66	27,789,600.84
3至4年	56,153,543.78	50.71	28,472,885.20	14,852,658.43	42.66	6,336,778.44
4至5年	8,231,168.58	69.95	5,758,069.52	8,401,954.35	69.98	5,879,619.13
5年以上	38,878,782.88	100.00	38,878,782.88	39,119,152.84	100.00	39,119,152.85
合计	3,408,240,933.54	5.31	180,881,852.92	7,071,023,507.24	2.08	146,848,064.17

3. 坏账准备情况

类别	2022年1月1日	本期变动金额				2022年12月31日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
坏账准备	705,827,150.61	69,854,467.57		12,916,434.87		762,765,183.31
合计	705,827,150.61	69,854,467.57		12,916,434.87		762,765,183.31

类别	2023年1月1日	本期变动金额				2023年12月31日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
坏账准备	762,765,183.31	126,444,013.82	5,005,520.94	2,651,629.33		881,552,046.86
合计	762,765,183.31	126,444,013.82	5,005,520.94	2,651,629.33		881,552,046.86

4. 本报告期实际核销的应收账款情况

项目	2023年度	2022年度
实际核销应收账款	2,651,629.33	12,916,434.87

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款

截至2023年12月31日，本集团按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为9,885,726,342.99元，占应收账款期末余额合计数的比例为80.56%，相应计提的坏账准备期

末余额汇总金额为 691,180,649.35 元。

(五) 应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
应收票据	10,923,032.44	19,254,339.18
应收账款		
合计	10,923,032.44	19,254,339.18

2. 期末已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	2023年12月31日终止确认金额	2023年12月31日未终止确认金额
银行承兑汇票	39,597,144.61	
合计	39,597,144.61	

项目	2022年12月31日终止确认金额	2022年12月31日未终止确认金额
银行承兑汇票	24,107,476.15	
合计	24,107,476.15	

(六) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2023年12月31日		2022年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,705,565,213.20	10.62	1,137,025,672.68	3.14
1至2年	482,159,790.53	3.00	35,013,460,175.46	96.69
2至3年	13,833,455,893.88	86.10	59,609,702.99	0.16
3年以上	45,052,084.22	0.28	507,565.15	0.00
合计	16,066,232,981.83	100.00	36,210,603,116.28	100.00

截止 2023 年 12 月 31 日，账龄超过 1 年且金额重要的预付款项情况

单位	期末余额	账龄	未结算原因
单位 21	2,931,320,000.00	2-3 年	未到结算节点
单位 22	1,336,521,870.00	2-3 年	未到结算节点
单位 1	1,281,563,226.35	2-3 年	未到结算节点
单位 23	1,110,231,050.12	1-3 年	未到结算节点
单位 7	1,004,232,148.96	1-3 年	未到结算节点
合计	7,663,868,295.43	---	---

2. 按预付对象归集的期末余额前五名单位情况

截至2023年12月31日，本集团按供应商归集的期末余额前五名预付款项汇总金额为7,867,403,689.63元，占预付款项期末余额合计数的比例为48.97%。

(七) 其他应收款

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
应收利息		
应收股利	19,406.19	28,083.33
其他应收款	4,576,124,479.97	35,616,465,406.41
合计	4,576,143,886.16	35,616,493,489.74

1. 应收股利

(1) 应收股利分类

项目（或被投资单位）	2023年12月31日	2022年12月31日
Zemic Europe B.V	19,406.19	19,406.19
成都凯天电子股份有限公司		8,677.14
合计	19,406.19	28,083.33

(2) 账龄超过1年的重要应收股利

项目（或被投资单位）	2023年12月31日余额	未收回的原因	账龄	是否发生减值及其判断依据
Zemic Europe B.V	19,406.19	以前年度境外代扣所得税5%部分未退回，待收回	3年以上	未发生减值，公司经营无异常，税款未退回
合计	19,406.19	—	—	—

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	2,965,619,403.29	16,033,571,868.21
1至2年	955,303,227.06	19,636,743,833.05
2至3年	835,430,685.55	39,217,936.00
3至4年	32,708,600.75	18,402,445.83
4至5年	18,315,850.11	22,089,809.75
5年以上	29,403,698.15	53,329,862.32
减：坏账准备	260,656,984.94	186,890,348.75
合计	4,576,124,479.97	35,616,465,406.41

(2) 按款项性质披露

款项性质	2023年12月31日	2022年12月31日
往来款	2,323,209,985.27	992,450,909.35

款项性质	2023年12月31日	2022年12月31日
保证金及押金	8,132,267.40	4,066,216.24
备用金及职工借款	8,559,125.71	9,084,414.30
社保代垫款等	1,970,035.00	2,772,178.40
其他	2,494,910,051.53	994,981,171.72
应收资金集中款		33,800,000,865.15
减：坏账准备	260,656,984.94	186,890,348.75
合计	4,576,124,479.97	35,616,465,406.41

(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）	
2022年1月1日余额	13,186,765.91	1,963,391.24	124,341,339.91	139,491,497.06
2022年1月1日余额在本期	-22,872.03	22,872.03		
—转入第二阶段	-22,872.03	22,872.03		
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	42,391,139.34	5,319,229.93	60,939.70	47,771,308.97
本期转回	-196,267.03	-111,869.44	-64,320.81	-372,457.28
本期核销				
其他变动				
2022年12月31日余额	55,358,766.19	7,193,623.76	124,337,958.80	186,890,348.75

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023年1月1日余额	55,358,766.19	7,193,623.76	124,337,958.80	186,890,348.75
2023年1月1日余额在本期	-411,196.65	30,400.14	380,796.51	
—转入第二阶段	-30,400.14	30,400.14		
—转入第三阶段	-380,796.51		380,796.51	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	126,663,896.68	616,766.08	-140,058.21	127,140,604.55
本期转回		940,281.98	23,600.00	963,881.98
本期核销			52,410,086.38	52,410,086.38

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）	
其他变动				
2023年12月31日余额	181,200,269.57	6,930,908.14	72,525,807.23	260,656,984.94

(4) 本期实际核销的其他应收款情况

本期实际核销的其他应收款金额为 52,410,086.38 元，其中核销的重要其他应收款情况

单位名称	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
四川蓉欧智联科技有限公司	其他款项	4,400,000.00	法院判决对方单位已无可供执行的财产，终结本次强制执行程序确，无法收回	总办会	否
实际核销其他应收款	其他款项	48,010,086.38	根据法院判决裁定书，无法收回	党委会、董事会	否
合计		52,410,086.38			

(5) 按欠款方归集的 2023 年 12 月 31 日余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2023年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
单位 1	其他	1,398,682,200.00	1-3 年	28.92	64,848,215.42
单位 24	其他	704,875,035.07	1 年以内	14.57	1,392,894.64
单位 2	其他	651,744,901.92	1-3 年	13.47	30,217,367.32
单位 13	其他	401,750,583.23	1 年以内	8.31	9,439,281.60
单位 3	其他	396,758,787.60	1-3 年	8.20	18,395,243.27
合计		3,553,811,507.82	—	73.47	124,293,002.25

(八) 存货

1. 存货的分类

项目	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	7,202,990,457.97	812,306,461.30	6,390,683,996.67	5,376,721,939.10	373,973,780.42	5,002,748,158.68
在产品	21,192,198,051.00	360,047,767.87	20,832,150,283.13	15,035,285,509.54	385,204,896.78	14,650,080,612.76
库存商品	396,638,502.96	19,190,408.89	377,448,094.07	355,196,357.81	16,310,137.20	338,886,220.61
发出商品	28,298,270.88	411,897.18	27,886,373.70	30,288,437.37	411,897.18	29,876,540.19
周转材料	32,876,586.40	1,279.26	32,875,307.14	53,754,403.79	1,279.26	53,753,124.53
合同履约成本	9,461,951.04		9,461,951.04	55,566,249.20		55,566,249.20
委托加工物资	172,814.55		172,814.55	25,752.45		25,752.45
在途物资	7,150,717.27	7,150,717.27		7,462,701.27	7,462,701.27	
合计	28,869,787,352.07	1,199,108,531.77	27,670,678,820.30	20,914,301,350.53	783,364,692.11	20,130,936,658.42

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备的增减变动情况

(1) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备的分类

项目	2022年1月1日	本期增加金额		本期减少金额		2022年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	298,095,922.67	106,103,287.11		30,225,429.36		373,973,780.42
在产品	170,167,524.52	276,740,066.92		61,702,694.66		385,204,896.78
库存商品	19,977,569.25	1,445,880.33		5,113,312.38		16,310,137.20
发出商品	411,897.18			-		411,897.18
周转材料	2,120,296.34			2,119,017.08		1,279.26
合同履约成本						
委托加工物资						
在途物资	8,529,183.67	-1,066,482.40		-		7,462,701.27
合计	499,302,393.63	383,222,751.96		99,160,453.48		783,364,692.11

项目	2023年1月1日	本期增加金额		本期减少金额		2023年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	373,973,780.42	454,736,465.37	311,984.00	16,715,768.49		812,306,461.30
在产品	385,204,896.78	157,450.00		25,314,578.91		360,047,767.87
库存商品	16,310,137.20	5,598,827.16		2,718,555.47		19,190,408.89
发出商品	411,897.18					411,897.18
周转材料	1,279.26					1,279.26
合同履约成本						
委托加工物资						
在途物资	7,462,701.27		-311,984.00			7,150,717.27
合计	783,364,692.11	460,492,742.53		44,748,902.87		1,199,108,531.77

(九) 合同资产

1. 合同资产分类

项目	2023年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
销货合同相关的合同资产	5,448,164,123.19	12,709,739.08	5,435,454,384.11
工程合同相关的合同资产			
减：计入其他非流动资产的合同资产			
合计	5,448,164,123.19	12,709,739.08	5,435,454,384.11

项目	2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
销货合同相关的合同资产	4,974,813,531.35	3,400,225.25	4,971,413,306.10
工程合同相关的合同资产			
减：计入其他非流动资产的合同资产			
合计	4,974,813,531.35	3,400,225.25	4,971,413,306.10

(十) 一年内到期的非流动资产

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
一年内到期的长期应收款		238,591.80
合计		238,591.80

(十一) 其他流动资产

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
待抵扣进项税额	139,509,937.31	56,928,492.93
待认证进项税额	59,816,622.14	20,585,830.15
预缴税金	15,251,413.36	6,400,542.54
其他	645,749.72	645,749.72
合计	215,223,722.53	84,560,615.34

(十二) 长期应收款

1. 长期应收款情况

项目	2023年12月31日			2022年12月31日			折现率 区间
	账面 余额	坏账 准备	账面 价值	账面 余额	坏账 准备	账面 价值	
融资租赁款				80,205.05		80,205.05	3.85%
其中：未实现融资收益				3,091.75		3,091.75	
小计				80,205.05		80,205.05	
减：一年内到期的长期 应收款							
合计				80,205.05		80,205.05	

(十三) 长期股权投资

1. 长期股权投资的情况

被投资单位	2022年1月1日	本期增减变动								2022年12月31日	减值准备 期末余额
		追加投资	减少 投资	权益法下确 认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权益变 动	宣告发放现 金股利或利 润	计提 减值 准备	其他		
一、合营企业											
二、联营企业											
Zemic (USA) Inc..	4,670,376.96			934,835.51	501,887.63		756,450.80			5,350,649.30	
Zemic Europe B.V.	14,426,175.38			8,133,112.56	767,580.06		2,051,840.00			21,275,028.00	
陕西华燕航空仪表有限公司	159,117,509.07	10,000,000.00		13,040,504.34	1,067,012.00	-457,422.62	4,080,000.00			176,553,578.79	
中航航空产业链引导投资(天津)合伙企业(有限合伙)	297,569,902.19			31,559,030.83						329,128,933.02	
中航(成都)无人机系统股份有限公司											350,000.00
贵州耀阳光电科技节能有限公司	116,192,970.68	22,905,206.60		37,009,621.39		399,592,147.09				575,699,945.76	
小计	591,976,934.28	32,905,206.60		90,677,104.63	202,455.69	399,134,724.47	6,888,290.80			1,108,008,134.87	350,000.00
合计	591,976,934.28	32,905,206.60		90,677,104.63	202,455.69	399,134,724.47	6,888,290.80			1,108,008,134.87	350,000.00

被投资单位	2023年1月1日	本期增减变动								2023年12月31日	减值准备 期末余额
		追加投资	减少 投资	权益法下确 认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放现 金股利或利 润	计提 减值 准备	其他		
一、合营企业											
二、联营企业											
Zemic (USA) Inc..	5,350,649.30			934,490.34	117,152.35		763,930.72		-234,413.09	5,403,948.18	
Zemic Europe B.V.	21,275,028.00			6,216,478.88	1,224,306.45				-1,750,773.56	26,965,039.77	
陕西华燕航空仪表有限公司	176,553,578.79	40,000,000.00		14,511,843.95	137,430.70	-100,256.77	5,870,000.00			225,232,596.67	
中航航空产业链引导投资（天津）合伙企业（有限合伙）	329,128,933.02			6,820,028.50						335,948,961.52	
中航（成都）无人机系统股份有限公司	575,699,945.76			6,497,361.04		2,427,966.64				584,625,273.44	
贵州耀阳光电科技节能有限公司											350,000.00
小计	1,108,008,134.87	40,000,000.00		34,980,202.71	1,478,889.50	2,327,709.87	6,633,930.72		-1,985,186.65	1,178,175,819.58	350,000.00
合计	1,108,008,134.87	40,000,000.00		34,980,202.71	1,478,889.50	2,327,709.87	6,633,930.72		-1,985,186.65	1,178,175,819.58	350,000.00

(十四) 其他权益工具投资

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
北京七芯中创科技有限公司	2,117,486.61	2,398,213.90
成都凯天电子股份有限公司	24,283,600.00	26,296,000.00
四川成飞集成科技股份有限公司	7,588,000.00	10,420,000.00
交通银行	1,837,431.40	1,517,321.40
中航航空电子系统股份有限公司	159,692,987.32	
合计	195,519,505.33	40,631,535.30

(十五) 投资性房地产

1. 按成本计量的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 2022年1月1日	16,844,228.08	16,844,228.08
2. 本期增加金额	32,959,450.00	32,959,450.00
(1) 外购		
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	32,959,450.00	32,959,450.00
3. 本期减少金额	422,296.72	422,296.72
(1) 处置	422,296.72	422,296.72
4. 2022年12月31日	49,381,381.36	49,381,381.36
二、累计折旧和累计摊销		
1. 2022年1月1日	6,571,021.92	6,571,021.92
2. 本期增加金额	11,755,057.70	11,755,057.70
(1) 计提或摊销	885,112.63	885,112.63
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	10,869,945.07	10,869,945.07
3. 本期减少金额	313,609.87	313,609.87
(1) 处置	313,609.87	313,609.87
4. 2022年12月31日	18,012,469.75	18,012,469.75
三、减值准备		
1. 2022年1月1日		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 2022年12月31日		
四、账面价值		
1. 2022年12月31日账面价值	31,368,911.61	31,368,911.61

项目	房屋及建筑物	合计
2. 2022年1月1日账面价值	10,273,206.16	10,273,206.16

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 2023年1月1日	49,381,381.36	49,381,381.36
2. 本期增加金额	3,453,343.31	3,453,343.31
(1) 外购		
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	3,453,343.31	3,453,343.31
3. 本期减少金额	1,605,588.83	1,605,588.83
(1) 处置	1,605,588.83	1,605,588.83
4. 2023年12月31日	51,229,135.84	51,229,135.84
二、累计折旧和累计摊销		
1. 2023年1月1日	18,012,469.75	18,012,469.75
2. 本期增加金额	4,486,422.56	4,486,422.56
(1) 计提或摊销	1,618,436.22	1,618,436.22
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	2,867,986.34	2,867,986.34
3. 本期减少金额	1,283,137.61	1,283,137.61
(1) 处置	1,283,137.61	1,283,137.61
4. 2023年12月31日	21,215,754.70	21,215,754.70
三、减值准备		
1. 2023年1月1日		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 2023年12月31日		
四、账面价值		
1. 2023年12月31日账面价值	30,013,381.14	30,013,381.14
2. 2023年1月1日账面价值	31,368,911.61	31,368,911.61

(十六) 固定资产

类 别	2023年12月31日	2022年12月31日
固定资产	10,837,331,879.70	10,245,147,487.11
固定资产清理	3,603,157.16	2,503,505.74
合计	10,840,935,036.86	10,247,650,992.85

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	其他	合计
一、账面原值							
1. 2022年1月1日	6,420,695,888.66	10,125,896,675.57	194,272,686.84	873,593,113.69	29,368,087.73	69,902,317.72	17,713,728,770.21
2. 本期增加金额	482,001,780.66	1,340,390,806.44	12,649,183.23	76,416,416.56	2,270,008.88	10,118,878.74	1,923,847,074.51
(1) 购置	24,781,030.60	183,052,049.42	10,023,574.46	75,625,578.23	2,208,504.45	7,901,881.06	303,592,618.22
(2) 在建工程转入	456,798,453.34	1,157,269,730.47	2,615,723.77	684,820.65		2,216,997.68	1,619,585,725.91
(3) 其他	422,296.72	69,026.55	9,885.00	106,017.68	61,504.43		668,730.38
3. 本期减少金额	145,878,270.68	136,611,247.43	5,789,843.93	12,375,197.03	695,502.47	2,102,711.94	303,452,773.48
(1) 处置或报废	112,918,820.68	136,611,247.43	5,789,843.93	12,375,197.03	695,502.47	2,102,711.94	270,493,323.48
(2) 其他	32,959,450.00						32,959,450.00
4. 2022年12月31日	6,756,819,398.64	11,329,676,234.58	201,132,026.14	937,634,333.22	30,942,594.14	77,918,484.52	19,334,123,071.24
二、累计折旧							
1. 2022年1月1日	1,597,397,026.28	5,670,306,334.21	152,348,690.43	534,120,924.86	18,726,042.53	56,174,312.89	8,029,073,331.20
2. 本期增加金额	216,006,636.40	872,583,343.96	11,344,637.86	106,685,387.38	3,481,938.38	6,965,376.76	1,217,067,320.74
(1) 计提	215,693,026.53	872,583,343.96	11,344,637.86	106,685,387.38	3,481,938.38	6,965,376.76	1,216,753,710.87
(2) 其他	313,609.87						313,609.87
3. 本期减少金额	65,200,769.74	124,689,455.37	5,077,575.65	11,870,387.36	648,620.11	2,073,022.56	209,559,830.79
(1) 处置或报废	54,330,824.67	124,689,455.37	5,077,575.65	11,870,387.36	648,620.11	2,073,022.56	198,689,885.72
(2) 其他	10,869,945.07						10,869,945.07
4. 2022年12月31日	1,748,202,892.94	6,418,200,222.80	158,615,752.64	628,935,924.88	21,559,360.80	61,066,667.09	9,036,580,821.15
三、减值准备							
1. 2022年1月1日	19,228.75	50,752,320.53	8,979.65	1,254,011.17	2,585.03	89,110.13	52,126,235.26
2. 本期增加金额		270,906.53					270,906.53
(1) 计提		270,906.53					270,906.53
3. 本期减少金额		535.64			1,843.17		2,378.81
(1) 处置或报废		535.64			1,843.17		2,378.81
4. 2022年12月31日	19,228.75	51,022,691.42	8,979.65	1,254,011.17	741.86	89,110.13	52,394,762.98
四、账面价值							
1. 2022年12月31日账面价值	5,008,597,276.95	4,860,453,320.36	42,507,293.85	307,444,397.17	9,382,491.48	16,762,707.30	10,245,147,487.11
2. 2022年1月1日账面价值	4,823,279,633.63	4,404,838,020.83	41,915,016.76	338,218,177.66	10,639,460.17	13,638,894.70	9,632,529,203.75

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	其他	合计
一、账面原值							
1. 2023年1月1日	6,756,819,398.64	11,329,676,234.58	201,132,026.14	937,634,333.22	30,942,594.14	77,918,484.52	19,334,123,071.24
2. 本期增加金额	796,964,608.34	902,760,386.80	32,376,387.58	128,914,245.01	6,130,982.67	5,991,377.05	1,873,137,987.45
(1) 购置	52,925,035.92	259,357,591.26	16,424,414.61	45,291,102.47	6,130,982.67	5,921,675.26	386,050,802.19
(2) 在建工程转入	744,039,572.42	643,402,795.54	15,951,972.97	83,599,644.75		69,701.79	1,487,063,687.47
(3) 其他				23,497.79			
3. 本期减少金额	149,436,197.83	129,116,954.19	8,547,088.96	29,301,493.80	815,197.59	3,073,733.06	320,290,665.43
(1) 处置或报废	138,422,330.87	129,072,253.28	8,547,088.96	29,301,493.80	815,197.59	3,073,733.06	309,232,097.56
(2) 其他	11,013,866.96	44,700.91					11,058,567.87
4. 2023年12月31日	7,404,347,809.15	12,103,319,667.19	224,961,324.76	1,037,247,084.43	36,258,379.22	80,836,128.51	20,886,970,393.26
二、累计折旧							
1. 2023年1月1日	1,748,202,892.94	6,418,200,222.80	158,615,752.64	628,935,924.88	21,559,360.80	61,066,667.09	9,036,580,821.15
2. 本期增加金额	212,907,280.84	890,050,789.19	12,316,365.78	105,603,013.34	3,317,307.77	6,785,835.88	1,230,980,592.80
(1) 计提	212,907,280.84	890,050,789.19	12,316,365.78	105,580,690.44	3,317,307.77	6,785,835.88	1,230,958,269.90
(2) 其他				22,322.90		39,873.24	62,196.14
3. 本期减少金额	119,957,912.33	123,990,399.05	8,278,521.75	28,543,252.41	748,500.67	1,956,334.95	283,474,921.16
(1) 处置或报废	117,089,925.99	123,950,525.81	8,278,521.75	28,543,252.41	748,500.67	1,956,334.95	280,567,061.58
(2) 其他	2,867,986.34	39,873.24					2,907,859.58
4. 2023年12月31日	1,841,152,261.45	7,184,260,612.94	162,653,596.67	705,995,685.81	24,128,167.90	65,896,168.02	9,984,086,492.79
三、减值准备							
1. 2023年1月1日	19,228.75	51,022,691.42	8,979.65	1,254,011.17	741.86	89,110.13	52,394,762.98
2. 本期增加金额	3,239,473.85	12,060,963.81	98,728.49	242.90		1,788.01	15,401,197.06
(1) 计提	3,239,473.85	12,060,963.81	98,728.49	242.90		1,788.01	15,401,197.06
3. 本期减少金额		2,207,360.02		26,904.25		9,675.00	2,243,939.27
(1) 处置或报废		2,207,360.02		26,904.25		9,675.00	2,243,939.27
4. 2023年12月31日	3,258,702.60	60,876,295.21	107,708.14	1,227,349.82	741.86	81,223.14	65,552,020.77
四、账面价值							
1. 2023年12月31日账面价值	5,559,936,845.10	4,858,182,759.04	62,200,019.95	330,024,048.80	12,129,469.46	14,858,737.35	10,837,331,879.70
2. 2023年1月1日账面价值	5,008,597,276.95	4,860,453,320.36	42,507,293.85	307,444,397.17	9,382,491.48	16,762,707.30	10,245,147,487.11

(2) 截止2023年12月31日，未办妥产权证书的情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
108 厂房	31,604,344.30	政府将土地规划用途改变
111 厂房	4,461,924.32	政府将土地规划用途改变
2000T 测力机房	1,090,933.82	政府将土地规划用途改变
单身员工公寓	2,873,671.55	政府将土地规划用途改变
112 库房	7,131,558.91	正在办理中
109 厂房	54,246,681.87	正在办理中
109A 厂房	31,219,352.15	正在办理中
109 厂房高精度净化系统	28,235,017.55	正在办理中
40220 号工业配套用房（食堂）	60,079,136.25	正在办理
宁乡厂区 1# 厂房	34,702,761.45	项目整体未完工，完工后会整体办理产权证
宁乡厂区室外停机坪	10,219,966.25	项目整体未完工，完工后会整体办理产权证
2A# 表面处理厂房北侧及附属	7,972,055.24	无报建手续
10187 工业用房	7,251,943.42	正在办理
50610 工业用房	6,569,964.58	正在办理
宁乡厂区 11# 食堂	4,010,910.90	项目整体未完工，完工后会整体办理产权证
10185 工业用房	2,962,061.40	正在办理
大雁印刷厂搬迁改造（新建办公楼）	2,849,354.11	无报建手续
655 号灯光控制站	2,248,431.97	无报建手续
宁乡厂区拖机道	2,152,973.90	项目整体未完工，完工后会整体办理产权证
495A 厂房	1,751,226.84	无报建手续
132-58 组装厂房	1,458,816.35	无报建手续
型材厂主厂房	961,096.86	无报建手续
宁乡厂区 8# 中心变电站	931,063.35	项目整体未完工，完工后会整体办理产权证
308# 厂房扩建	830,335.24	无报建手续
宁乡厂区道路	695,569.70	项目整体未完工，完工后会整体办理产权证
68 号油库改造施工-新建 68A 消防泵房施工	561,555.79	无报建手续
垃圾周转场办公室	415,640.78	无报建手续
656 号 10KV 开关站	351,423.82	无报建手续
其余共 13 项资产	1,512,419.87	无报建手续
合计	311,352,192.54	

2. 固定资产清理

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
房屋建筑物	9,135.76	
机器设备	3,594,021.40	2,503,205.74

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
运输工具		300.00
合计	3,603,157.16	2,503,505.74

(十七) 在建工程

类别	2023年12月31日	2022年12月31日
在建工程	889,932,299.59	1,017,876,890.03
工程物资		
合计	889,932,299.59	1,017,876,890.03

1. 在建工程

(1) 在建工程项目基本情况

项目	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
智能测控产业园	136,732.88		136,732.88	211,388,532.21		211,388,532.21
中航电测智能交通（石家庄）产业园项目	148,069,354.07		148,069,354.07	100,738,258.73		100,738,258.73
4号大构件试验厂房				64,216,136.65		64,216,136.65
开发区智能测控产线建设项目				49,248,153.83		49,248,153.83
109厂房生产线				24,127,506.14		24,127,506.14
待安装设备				6,164,700.69		6,164,700.69
数字化展厅				2,424,913.54		2,424,913.54
自动阳极化产线				1,518,128.77		1,518,128.77
物联网消防给水泵站				1,221,238.94		1,221,238.94
DC270V 负载柜	344,533.82		344,533.82	802,618.55		802,618.55
AC115V 负载柜				552,083.41		552,083.41
综合仿真测试系统				505,486.72		505,486.72
传感贴片机				330,611.45		330,611.45
其他零星建设				139,916.12		139,916.12
汉中园区试验室改造	1,151,337.93		1,151,337.93	101,710.08		101,710.08
2113 产品配套标定仪检查仪				80,973.45		80,973.45
西安园区综合楼一楼试验室	369,916.34		369,916.34	80,199.23		80,199.23
10C363/266(1911/1912 操作台)				77,173.49		77,173.49
DC28V 负载柜				51,243.79		51,243.79
2号转接柜	39,203.73		39,203.73	39,203.73		39,203.73

项目	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
10C363/267 通用检查仪				20,746.32		20,746.32
10C363/271 通用检验仪				15,514.78		15,514.78
机加厂房改造				2,150.00		2,150.00
筛选试验室				1,800.00		1,800.00
多总线激励器测试系统	581,534.52		581,534.52			
地线转接柜	67,788.89		67,788.89			
负载分配柜	423,398.11		423,398.11			
SSPC 测试站	849,557.52		849,557.52			
接近开关自动化检测设备	116,160.00		116,160.00			
自动管理系统测试平台	249,150.00		249,150.00			
测试设备	323,893.80		323,893.80			
交流稳压电源	139,823.00		139,823.00			
暂估设备	663,716.81		663,716.81			
箔材真空炉	289,237.49		289,237.49			
超声波清洗机	103,539.82		103,539.82			
全自动打包机	283,185.83		283,185.83			
109A 产线智能建筑项目	1,033,921.76		1,033,921.76			
114 库房	204,037.64		204,037.64			
直线腐蚀机	522,200.00		522,200.00			
在建 23	232,879,834.10		232,879,834.10			
在建 1	97,962,154.81		97,962,154.81	79,652,467.18		79,652,467.18
在建 19	36,679,187.96		36,679,187.96	5,362,646.90		5,362,646.90
在建 24	28,695,977.56		28,695,977.56			
在建 2	21,690,704.00		21,690,704.00	56,381,685.17		56,381,685.17
在建 25	19,664,998.15		19,664,998.15	1,825,152.74		1,825,152.74
在建 26	15,483,635.55		15,483,635.55	2,293,274.29		2,293,274.29
在建 5	13,859,279.77		13,859,279.77	30,049,526.22		30,049,526.22
在建 27	12,312,453.43		12,312,453.43			
在建 28	11,600,791.66		11,600,791.66	115,173.59		115,173.59
在建 4	7,495,673.61		7,495,673.61	38,909,595.95		38,909,595.95
在建 7	5,363,461.92		5,363,461.92	22,189,842.76		22,189,842.76
在建 11	5,004,812.21		5,004,812.21	11,463,932.32		11,463,932.32
在建 8	4,836,102.40		4,836,102.40	20,849,641.19		20,849,641.19
在建 17	1,813,487.60		1,813,487.60	6,185,409.82		6,185,409.82
在建 13	1,733,000.57		1,733,000.57	9,896,422.18		9,896,422.18
在建 29	1,695,504.61		1,695,504.61			

项目	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建3				44,582,626.60		44,582,626.60
在建6				23,633,659.59		23,633,659.59
在建9				12,466,745.42		12,466,745.42
在建10				12,308,271.00		12,308,271.00
在建12				10,827,586.07		10,827,586.07
在建14				9,333,839.43		9,333,839.43
在建15				6,812,624.80		6,812,624.80
在建16				6,240,964.73		6,240,964.73
在建18				5,437,226.00		5,437,226.00
在建20				5,203,539.82		5,203,539.82
其他	218,392,673.11	3,193,657.39	215,199,015.72	135,199,693.03	3,193,657.39	132,006,035.64
合计	893,125,956.98	3,193,657.39	889,932,299.59	1,021,070,547.42	3,193,657.39	1,017,876,890.03

(2) 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2023年1月1日	本期增加金额	本期转入固定资产	本期其他减少金额	2023年12月31日
待安装设备		6,164,700.69		6,164,700.69		
智能测控产业园	377,813,400.00	211,388,532.21	53,912,399.58	265,164,198.91		136,732.88
109 厂房（应变计生产线）	30,698,989.52	24,127,506.14	5,681,990.53	29,809,496.67		
开发区智能测控产线建设项目	89,560,000.00	49,248,153.83	14,535,324.29	63,783,478.12		
中航电测智能交通（石家庄）产业园项目	294,000,000.00	100,738,258.73	47,331,095.34			148,069,354.07
4 号大构件试验厂房	67,505,882.39	64,216,136.65		59,212,185.46	5,003,951.19	
109A 产线智能建筑项目	1,955,500.00		1,033,921.76			1,033,921.76
汉中园区试验室改造	1,500,000.00	101,710.08	1,049,627.85			1,151,337.93
在建23	45,146,000.00		232,879,834.10			232,879,834.10
在建1	41,768,000.00	79,652,467.18	78,003,436.67	59,693,749.04		97,962,154.81
在建24	6,409,000.00		28,695,977.56			28,695,977.56
在建2	21,670,000.00	56,381,685.17	27,584,382.83	62,249,268.00	26,096.00	21,690,704.00
在建25	17,038,000.00	1,825,152.74	20,886,748.01	3,046,902.60		19,664,998.15
在建26	7,851,000.00	2,293,274.29	32,767,394.79	19,577,033.53		15,483,635.55
在建5	7,190,000.00	30,049,526.22	3,535,568.00	19,725,814.45		13,859,279.77

项目名称	预算数	2023年1月1日	本期增加金额	本期转入 固定资产	本期其他 减少金额	2023年12月31 日
在建 27	1,300,000.00		12,312,453.43			12,312,453.43
在建 28	3,198,000.00	115,173.59	11,485,618.07			11,600,791.66
在建 4	30,000,000.00	38,909,595.95	13,268,486.61	44,682,408.95		7,495,673.61
在建 7	38,395,000.00	22,189,842.76	165,841,163.24	180,629,994.08	2,037,550.00	5,363,461.92
在建 11	16,719,050.00	11,463,932.32	84,058.82	6,543,178.93		5,004,812.21
在建 8	16,400,000.00	20,849,641.19	2,488,794.00	18,502,332.79		4,836,102.40
在建 13	33,500,000.00	9,896,422.18	3,869,525.89	12,032,947.50		1,733,000.57
在建 29	3,118,000.00		17,722,587.11	16,027,082.50		1,695,504.61
在建 3	8,560,000.00	44,582,626.60		44,582,626.60		
在建 6	2,739,500.00	23,633,659.59		23,633,659.59		
在建 9	2,370,000.00	12,466,745.42	5,218,176.22	17,684,921.64		
在建 10	20,000,000.00	12,308,271.00		12,308,271.00		
在建 14	1,520,000.00	9,333,839.43	3,222,365.05	12,556,204.48		
在建 15	1,200,000.00	6,812,624.80	3,538,882.43	10,351,507.23		
在建 12	4,310,000.00	10,827,586.07	592,920.37	10,901,347.15	519,159.29	
在建 16	1,399,000.00	6,240,964.73	2,529,577.76	8,770,542.49		
合计	1,194,834,321.91	855,818,029.56	790,072,310.31	1,007,633,852.40	7,586,756.48	630,669,730.99

重大在建工程项目变动情况（续）

项目名称	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：本期利息 资本化金额	本期利息 资本化率(%)	资金来源
待安装设备						自有资金
智能测控产业园	70.22	100.00	4,465,398.46	4,387,220.21	8.14	自有资金及 借款
109 厂房（应变计生产线）	97.10	100.00				自有资金
开发区智能测控产线建设项目	71.22	100.00				自有资金
中航电测智能交通（石家庄）产业园项目	50.36	50.36	347,171.43	347,171.43	0.73	自有资金及 借款
4 号大构件试验厂房	87.71	100.00				自有资金
109A 产线智能建筑项目	52.87	52.87				自有资金
汉中国区试验室改造	76.76	76.76				自有资金
在建 23	51.59	60.00				国拨资金
在建 1	76.67	86.58				自筹资金
在建 24	44.77	40.00				自有资金
在建 2	75.37	72.93				自有资金

项目名称	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：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
在建 25	13.34	15.00				自有资金
在建 26	44.66	50.00				自有资金
在建 5	62.85	71.78				自有资金
在建 27	94.71	99.00				自有资金
在建 28	36.28	41.00				自有资金
在建 4	66.37	75.14				自有资金
在建 7	71.36	71.00				自有资金
在建 11	88.12	98.00				自有资金
在建 8	70.22	75.50				自有资金
在建 13	98.01	99.00				自有资金
在建 29	56.84	62.00				自有资金
在建 3	100.00	100.00				自有资金
在建 6	91.98	100.00				自有资金
在建 9	76.42	100.00				自有资金
在建 10	100.00	100.00				自有资金
在建 14	82.61	100.00				自有资金
在建 15	86.26	100.00				自有资金
在建 12	77.19	100.00				自有资金
在建 16	71.48	100.00				自有资金
合计	—	—	4,812,569.89	4,734,391.64	—	—

(十八) 使用权资产

1. 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	土地	合计
一、账面原值				
1. 2022年1月1日	41,753,062.11	847,301.68	680,562.34	43,280,926.13
2. 本期增加金额	652,319,447.88		8,884,074.61	661,203,522.49
(1) 新增租赁	652,319,447.88		8,884,074.61	661,203,522.49
3. 本期减少金额	7,722,542.36			7,722,542.36
(1) 处置	2,676,393.09			2,676,393.09
(2) 其他	5,046,149.27			5,046,149.27
4. 2022年12月31日	686,349,967.63	847,301.68	9,564,636.95	696,761,906.26
二、累计折旧				
1. 2022年1月1日	9,058,455.92	149,523.83	136,112.52	9,344,092.27
2. 本期增加金额	27,824,985.33	598,095.31	629,672.22	29,052,752.86

项目	房屋及建筑物	机器设备	土地	合计
(1) 计提	27,824,985.33	598,095.31	629,672.22	29,052,752.86
3. 本期减少金额	2,676,393.09			2,676,393.09
(1) 处置	2,676,393.09			2,676,393.09
(2) 其他				
4. 2022年12月31日	34,207,048.16	747,619.14	765,784.74	35,720,452.04
三、减值准备				
1. 2022年1月1日				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 2022年12月31日				
四、账面价值				
1. 2022年12月31日 账面价值	652,142,919.47	99,682.54	8,798,852.21	661,041,454.22
2. 2022年1月1日 账面价值	32,694,606.19	697,777.85	544,449.82	33,936,833.86

项目	房屋及建筑物	机器设备	土地	合计
一、账面原值				
1. 2023年1月1日	686,349,967.63	847,301.68	9,564,636.95	696,761,906.26
2. 本期增加金额	114,773,807.74	59,715,323.49		174,489,131.23
(1) 新增租赁	114,773,807.74	59,715,323.49		174,489,131.23
3. 本期减少金额	1,615,026.14	847,301.68		2,462,327.82
(1) 处置	1,285,081.37	847,301.68		2,132,383.05
(2) 其他	329,944.77			329,944.77
4. 2023年12月31日	799,508,749.23	59,715,323.49	9,564,636.95	868,788,709.67
二、累计折旧				
1. 2023年1月1日	34,207,048.16	747,619.14	765,784.74	35,720,452.04
2. 本期增加金额	67,039,773.90	1,758,441.52	3,097,470.72	71,895,686.14
(1) 计提	67,039,773.90	1,758,441.52	3,097,470.72	71,895,686.14
3. 本期减少金额	1,518,201.81	847,301.70		2,365,503.51
(1) 处置	1,285,081.37	847,301.68		2,132,383.05
(2) 其他	233,120.44	0.02		233,120.46
4. 2023年12月31日	99,728,620.25	1,658,758.96	3,863,255.46	105,250,634.67
三、减值准备				
1. 2023年1月1日				

项目	房屋及建筑物	机器设备	土地	合计
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 2023年12月31日				
四、账面价值				
1. 2023年12月31日 账面价值	699,780,128.98	58,056,564.53	5,701,381.49	763,538,075.00
2. 2023年1月1日 账面价值	652,142,919.47	99,682.54	8,798,852.21	661,041,454.22

(十九) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1. 2022年1月1日	3,137,424,292.75	37,134,541.79	3,893,254.52	699,115,630.97	3,877,567,720.03
2. 本期增加金额	5,558,945.00		700,000.00	185,911,587.11	192,170,532.11
(1) 购置	5,558,945.00		700,000.00	27,774,183.09	34,033,128.09
(2) 内部研发					
(3) 在建工程转入				158,137,404.02	158,137,404.02
(4) 其他					
3. 本期减少金额	27,678,284.50		5,000.00		27,683,284.50
(1) 处置					
(2) 其他	27,678,284.50		5,000.00		27,683,284.50
4. 2022年12月31日	3,115,304,953.25	37,134,541.79	4,588,254.52	885,027,218.08	4,042,054,967.64
二、累计摊销					
1. 2022年1月1日	437,667,395.47	36,042,808.12	2,415,972.92	428,538,150.05	904,664,326.56
2. 本期增加金额	62,753,088.28	311,360.16	805,979.93	93,066,546.78	156,936,975.15
(1) 计提	62,753,088.28	311,360.16	805,979.93	93,066,546.78	156,936,975.15
(2) 其他					
3. 本期减少金额	11,455,728.32		5,000.00		11,460,728.32
(1) 处置			-		-
(2) 其他	11,455,728.32		5,000.00		11,460,728.32
4. 2022年12月31日	488,964,755.43	36,354,168.28	3,216,952.85	521,604,696.83	1,050,140,573.39
三、减值准备					

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
1. 2022年1月1日					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 2022年12月31日					
四、账面价值					
1. 2022年12月31日账面价值	2,626,340,197.82	780,373.51	1,371,301.67	363,422,521.25	2,991,914,394.25
2. 2022年1月1日账面价值	2,699,756,897.28	1,091,733.67	1,477,281.60	270,577,480.92	2,972,903,393.47

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1. 2023年1月1日	3,115,304,953.25	37,134,541.79	4,588,254.52	885,027,218.08	4,042,054,967.64
2. 本期增加金额	315,298,925.38		55,192,371.21	121,941,631.35	492,432,927.94
(1) 购置	265,947,207.27			34,246,491.10	300,193,698.37
(2) 内部研发			55,187,371.21		55,187,371.21
(3) 在建工程转入	49,351,718.11			87,695,140.25	137,046,858.36
(4) 其他			5,000.00		5,000.00
3. 本期减少金额	665,179.25				665,179.25
(1) 处置	665,179.25				665,179.25
(2) 其他					
4. 2023年12月31日	3,429,938,699.38	37,134,541.79	59,780,625.73	1,006,968,849.43	4,533,822,716.33
二、累计摊销					
1. 2023年1月1日	488,964,755.43	36,354,168.28	3,216,952.85	521,604,696.83	1,050,140,573.39
2. 本期增加金额	67,845,563.98	345,406.77	4,227,301.16	118,709,949.25	191,128,221.16
(1) 计提	67,845,563.98	345,406.77	4,227,301.16	118,709,949.25	191,123,221.16
(2) 其他			5,000.00		5,000.00
3. 本期减少金额	665,179.25				665,179.25
(1) 处置	665,179.25				665,179.25
(2) 其他					
4. 2023年12月31日	556,145,140.16	36,699,575.05	7,444,254.01	640,314,646.08	1,240,603,615.30
三、减值准备					

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
1. 2023年1月1日				9,074.41	9,074.41
2. 本期增加金额				9,074.41	9,074.41
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 2023年12月31日				9,074.41	9,074.41
四、账面价值					
1. 2023年12月31日账面价值	2,873,793,559.22	434,966.74	52,336,371.72	366,645,128.94	3,293,210,026.62
2. 2023年1月1日账面价值	2,626,340,197.82	780,373.51	1,371,301.67	363,422,521.25	2,991,914,394.25

(二十) 开发支出

项目	2022年12月31日	2023年增加		2023年减少			2023年12月31日
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	转入其他资产	
航空军品		44,645,692.48			44,645,692.48		
智能交通		17,412,365.37			17,412,365.37		
传感控制		106,645,230.32			106,645,230.32		
项目①	35,778,185.30	11,984,318.50					47,762,503.80
项目②	17,990,919.74	4,267,137.24					22,258,056.98
项目③	16,297,033.00	4,447,948.65	-	20,744,981.65			
项目④	70,990,293.55	6,234,711.02					77,225,004.57
项目⑤	42,168,163.20	2,184,101.52					44,352,264.72
项目⑥	29,227,534.37	16,680,116.74					45,907,651.11
其他	134,360,488.71	1,014,475,771.22		34,442,389.56	973,802,722.70	29,257,950.65	111,333,197.02
合计	346,812,617.87	1,228,977,393.06		55,187,371.21	1,142,506,010.87	29,257,950.65	348,838,678.20

项目	2021年12月31日	2022年增加		2022年减少			2022年12月31日
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	转入其他资产	
航空军品		46,934,908.50			46,934,908.50		
智能交通		27,203,747.05			27,203,747.05		
传感控制		86,393,316.77			86,393,316.77		
项目①	33,624,203.00	2,153,982.30					35,778,185.30
项目②	2,681,846.02	15,309,073.72					17,990,919.74
项目③	6,622,765.77	9,674,267.23					16,297,033.00
项目④	26,133,173.07	44,857,120.48					70,990,293.55
项目⑤	8,649,486.82	33,518,676.38					42,168,163.20

项目⑥		29,227,534.37					29,227,534.37
其他	53,574,096.76	1,017,069,749.14			936,283,357.19		134,360,488.71
合计	131,285,571.44	1,312,342,375.94			1,096,815,329.51		346,812,617.87

(二十一) 商誉

1. 商誉账面原值

项目	2022年12月31日	本期增加额		本期减少额		2023年12月31日
		企业合并形成的	处置	
石家庄华燕交通科技有限公司	27,037,103.18					27,037,103.18
上海耀华称重系统有限公司	3,202,546.58					3,202,546.58
合计	30,239,649.76					30,239,649.76

2. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

2010年本公司收购上海耀华称重系统有限公司时，企业合并成本 28,800,000.00 元，大于确认的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额 3,202,546.58 元确认为商誉；2012年本公司收购石家庄华燕交通科技有限公司时，企业合并成本 75,740,000.00 元，大于确认的被购买方可辨认净资产公允价值差额 27,037,103.18 元确认为商誉。

3. 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

公司结合与商誉相关的能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合进行商誉减值测试。由于较难直接获得包含商誉的资产组或资产组的公允市场价值，因此采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额。其预计现金流量根据本公司批准的 5 年期现金流量预测为基础，现金流量预测使用的税前折现率石家庄华燕为 12.25%（2022 年为 11.52%）、上海耀华为 12.64%（2022 年为 12.83%），公司根据历史实际经营数据、行业发展趋势、预期收入增长率、毛利率等指标编制预测未来 5 年现金流量，预测期以后的现金流量维持不变。

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

(二十二) 长期待摊费用

类别	2022年1月1日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2022年12月31日
车位费	150,700.56		13,699.92		137,000.64

类别	2022年1月1日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2022年12月31日
装配车间改造	137,423.42		35,086.80		102,336.62
西安园区装修工程	467,129.22		467,129.22		
喷漆表处厂房维修	19,440.74		19,440.74		
钳工间维修改造	240,535.85		51,543.36		188,992.49
非金属库房维修改造	644,591.34		140,638.08		503,953.26
喷漆间维修改造	905,167.82		193,964.52		711,203.30
喷漆室外地面硬化工程	113,839.89		23,553.12		90,286.77
装饰维修费		349,514.57			349,514.57
专用工艺设备	207,643,623.85	848,047,044.52	697,684,701.40		358,005,966.97
装修改造费用	254,209.60	84,403.67	47,263.64		291,349.63
合计	210,576,662.29	848,480,962.76	698,677,020.80		360,380,604.25

类别	2023年1月1日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2023年12月31日
车位费	137,000.64		13,699.92		123,300.72
装配车间改造	102,336.62		35,086.80		67,249.82
钳工间维修改造	188,992.49		51,543.36		137,449.13
非金属库房维修改造	503,953.26		140,638.08		363,315.18
喷漆间维修改造	711,203.30		193,964.52		517,238.78
喷漆室外地面硬化工程	90,286.77		23,553.12		66,733.65
装饰维修费	349,514.57		69,902.88		279,611.69
西安园区设施		3,790,044.26			3,790,044.26
阿里云软件服务费		62,689.24	7,836.15		54,853.09
专用工艺设备	358,005,966.97	760,709,655.53	646,540,525.46		472,175,097.04
装修改造费用	291,349.63	1,279,304.94	297,212.75		1,273,441.82
合计	360,380,604.25	765,841,693.97	647,373,963.04		478,848,335.18

(二十三) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 未经抵消的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	2023年12月31日		2022年12月31日	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产：				
资产减值准备	186,795,078.56	1,245,098,070.82	78,770,254.57	524,952,531.37
递延收益	6,628,965.02	44,193,100.10	7,813,150.07	52,087,667.24
可抵扣亏损	21,951,358.50	146,342,390.20	17,303,449.07	115,356,327.14
租赁负债税会差异	117,179,901.88	780,090,791.99	99,993,109.29	665,000,864.21
政府补助	675,000.00	4,500,000.00		

项目	2023年12月31日		2022年12月31日	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
内部交易未实现利润	353,572.17	2,357,147.83	339,886.65	2,265,911.00
其他	6,706,405.18	44,709,367.91	1,712,642.55	11,417,616.95
小计	340,290,281.31	2,267,290,868.85	205,932,492.20	1,371,080,917.91
递延所得税负债：				
固定资产折旧一次性扣除影响额	11,845,753.50	78,971,690.12	3,961,525.05	26,410,166.98
使用权资产税会差异	114,636,230.91	763,200,860.86	99,244,288.63	660,069,936.93
计入其他综合收益的权益工具公允价值变动	2,284,113.38	15,227,422.60	2,119,290.97	14,128,606.50
其他	203,672,031.53	1,357,928,679.15	206,455,006.99	1,376,366,713.24
小计	332,438,129.32	2,215,328,652.73	311,780,111.64	2,076,975,423.65

2. 未确认递延所得税资产明细

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
可抵扣暂时性差异	1,357,141,640.19	1,296,877,571.25
可抵扣亏损	1,733,585,837.96	1,494,568,352.26
合计	3,090,727,478.15	2,791,445,923.51

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情况

年度	2023年12月31日	2022年12月31日	备注
2029年	532,878,627.23	532,878,627.23	
2030年	61,411,310.57	61,411,310.57	
2031年	386,252,872.76	386,252,872.76	
2032年	503,862,408.05	514,025,541.70	
2033年	249,180,619.35		
合计	1,733,585,837.96	1,494,568,352.26	

(二十四) 其他非流动资产

项目	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产款	32,084,018.36		32,084,018.36	16,253,784.05		16,253,784.05
预付工程设备款	447,825,305.45		447,825,305.45	443,912,274.47		443,912,274.47
预付土地出让保证金				867,443.90		867,443.90
合同资产						
合计	479,909,323.81		479,909,323.81	461,033,502.42		461,033,502.42

(二十五) 短期借款

1. 短期借款分类

借款条件	2023年12月31日	2022年12月31日
质押借款		
抵押借款	230,000,000.00	230,000,000.00
信用借款	2,676,962,580.49	1,798,938,000.00
未到期应付利息	1,878,722.18	1,826,834.31
合计	2,908,841,302.67	2,030,764,834.31

(二十六) 应付票据

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
银行承兑汇票	995,433,770.24	248,397,609.76
商业承兑汇票	12,679,921,940.99	8,636,413,444.70
合计	13,675,355,711.23	8,884,811,054.46

(二十七) 应付账款

1. 按账龄分类

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内(含1年)	35,490,596,626.45	30,853,115,920.64
1年以上	4,501,520,992.49	3,590,085,760.05
合计	39,992,117,618.94	34,443,201,680.69

2. 账龄超过1年的重要应付账款

债权单位名称	2023年12月31日余额	未偿还或未结转的原因
单位5	344,361,115.31	未到结算节点
单位2	519,878,158.02	未到结算节点
单位3	295,427,720.00	未到结算节点
单位25	330,894,579.00	未到结算节点
单位1	317,913,073.12	未到结算节点
合计	1,808,474,645.45	

(二十八) 预收款项

1. 按账龄分类

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内(含1年)	2,283,466.65	1,757,390.35
1年以上	128,477,398.69	201,945,793.00
合计	130,760,865.34	203,703,183.35

(二十九) 合同负债

1. 合同负债的分类

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
销货合同相关的合同负债	34,056,618,501.53	66,931,634,779.31
合计	34,056,618,501.53	66,931,634,779.31

(三十) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	2022年12月31日	本期增加额	本期减少额	2023年12月31日
短期薪酬	699,226,159.18	7,151,666,914.76	7,020,321,285.19	830,571,788.75
离职后福利-设定提存计划	1,915,215.75	920,711,809.37	920,770,795.30	1,856,229.82
辞退福利	119,330,000.00	81,936,288.77	115,206,288.77	86,060,000.00
一年内到期的其他福利				
合计	820,471,374.93	8,154,315,012.90	8,056,298,369.26	918,488,018.57

2. 短期职工薪酬情况

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	416,215,185.22	5,549,456,739.12	5,453,142,905.45	512,529,018.89
职工福利费		488,145,930.97	488,145,930.97	
社会保险费	783,000.91	338,854,617.85	339,080,187.48	557,431.28
其中：医疗保险费	710,856.66	315,890,153.25	316,088,808.90	512,201.01
工伤保险费	17,409.05	21,780,618.23	21,780,538.74	17,488.54
生育保险费	54,735.20	1,183,846.37	1,210,839.84	27,741.73
住房公积金	87,505.43	489,625,366.02	489,625,366.02	87,505.43
工会经费和职工教育经费	280,003,109.73	189,897,190.21	152,502,466.79	317,397,833.15
其他短期薪酬	2,137,357.89	95,687,070.59	97,824,428.48	
合计	699,226,159.18	7,151,666,914.76	7,020,321,285.19	830,571,788.75

3. 设定提存计划情况

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
基本养老保险	1,650,828.33	611,445,799.88	611,352,696.23	1,743,931.98
失业保险费	108,879.42	23,710,599.69	23,707,181.27	112,297.84
企业年金缴费	155,508.00	285,555,409.80	285,710,917.80	
合计	1,915,215.75	920,711,809.37	920,770,795.30	1,856,229.82

(三十一) 应交税费

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
增值税	225,259,426.82	402,919,142.71
企业所得税	241,786,288.36	145,745,998.00

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
个人所得税	87,886,735.94	75,569,106.03
城市维护建设税	16,249,796.92	26,468,278.56
房产税	3,658,799.22	3,459,672.19
土地使用税	589,088.54	539,940.21
教育费附加（含地方教育费附加）	11,618,465.26	20,723,817.35
其他	3,773,515.02	1,998,774.94
合计	590,822,116.08	677,424,729.99

(三十二)其他应付款

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	9,823,933,343.21	5,822,818,670.05
合计	9,823,933,343.21	5,822,818,670.05

1 其他应付款

(1) 按款项性质分类

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
往来款	89,813,492.64	75,600,218.76
中介服务费	1,000,000.00	2,000,000.00
代扣款项	7,810,285.47	54,305,592.74
保证金及押金	70,508,041.37	70,299,537.02
党建工作经费	100,622,494.04	81,738,488.89
三供一业拨款	11,879,798.70	9,226,475.38
其他	9,542,299,230.99	5,529,648,357.26
合计	9,823,933,343.21	5,822,818,670.05

(2) 截止2023年12月31日，账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

项目	2023年12月31日	未偿还或结转的原因
单位7	244,971,607.52	未到偿还期
单位5	200,269,028.44	未到偿还期
单位8	28,459,760.80	未到偿还期
单位9	21,895,920.00	未到偿还期
单位10	17,607,862.36	未到偿还期
合计	513,204,179.12	——

(三十三)一年内到期的非流动负债

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日
一年内到期的长期借款	747,082,243.43	282,477,135.87
一年内到期的租赁负债	93,408,706.71	40,349,906.01
合计	840,490,950.14	322,827,041.88

(三十四)其他流动负债

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
待转销税项额	126,468,550.51	134,292,892.54
未终止确认到期应收票据	135,658,814.94	307,862,281.14
未终止确认应收账款	5,405,271.32	
缺装成品	223,892,146.03	293,073,673.34
合计	491,424,782.80	735,228,847.02

(三十五)长期借款

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
质押借款	225,150,000.00	450,367,500.00
信用借款	1,633,603,027.15	858,897,762.85
减：一年内到期的长期借款	747,082,243.43	282,477,135.87
合计	1,111,670,783.72	1,026,788,126.98

(三十六)租赁负债

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
租赁付款额	1,013,832,572.91	910,462,077.89
减：未确认融资费用	227,383,732.20	244,575,748.46
减：一年内到期的租赁负债	93,408,706.71	40,349,906.01
合计	693,040,134.00	625,536,423.42

(三十七)长期应付款

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
长期应付款		
专项应付款	1,084,143,569.96	-1,096,371,400.33
合计	1,084,143,569.96	-1,096,371,400.33

1. 专项应付款分类

项目	2022年12月31日	本期增加额	本期减少额	2023年12月31日
项目 A	87,500,000.00			87,500,000.00
项目 B	65,700,000.00	421,620,000.00	186,570,000.00	300,750,000.00
项目 C	20,115,556.66	22,484,443.34	22,484,443.34	20,115,556.66

项目	2022年12月31日	本期增加额	本期减少额	2023年12月31日
项目 D	12,495,975.37		11,194,874.47	1,301,100.90
项目 E	11,522,545.25	142,677,454.75	144,841,867.70	9,358,132.30
其他	-1,293,705,477.61	3,070,802,625.98	1,111,978,368.27	665,118,780.10
合计	-1,096,371,400.33	3,657,584,524.07	1,477,069,553.78	1,084,143,569.96

(三十八) 长期应付职工薪酬

1. 长期应付职工薪酬

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
离职后福利-设定受益计划净负债	1,432,728,033.39	1,510,190,000.00
辞退福利	177,578,582.96	238,440,000.00
其他长期福利		
合计	1,610,306,616.35	1,748,630,000.00

2. 设定受益计划变动情况

(1) 设定受益计划义务现值

项目	2023年度	2022年度
一、期初余额	1,510,190,000.00	1,545,390,000.00
二、计入当期损益的设定受益成本	60,150,000.00	73,470,000.00
1. 当期服务成本		5,180,000.00
2. 过去服务成本		
3. 结算利得（损失以“-”表示）		
4. 利息净额	60,150,000.00	68,290,000.00
三、计入其他综合收益的设定受益成本	8,530,000.00	44,340,000.00
1. 精算利得（损失以“-”表示）	8,530,000.00	44,340,000.00
四、其他变动	-146,141,966.61	-153,010,000.00
1. 结算时支付的对价		
2. 已支付的福利	-146,141,966.61	-153,010,000.00
五、期末余额	1,432,728,033.39	1,510,190,000.00

(2) 设定受益计划净负债（净资产）

项目	2023年度	2022年度
一、期初余额	1,510,190,000.00	1,545,390,000.00
二、计入当期损益的设定受益成本	60,150,000.00	73,470,000.00
三、计入其他综合收益的设定受益成本	8,530,000.00	44,340,000.00
四、其他变动	-146,141,966.61	-153,010,000.00
五、期末余额	1,432,728,033.39	1,510,190,000.00

(3) 辞退福利

项目	2021年12月31日	2022年增加	2022年减少	2022年12月31日
辞退福利	167,120,000.00	249,439,644.72	58,789,644.72	357,770,000.00
减：一年内支付的部分	47,070,000.00			119,330,000.00
合计	120,050,000.00			238,440,000.00

项目	2022年12月31日	2023年增加	2023年减少	2023年12月31日
辞退福利	357,770,000.00	20,210,244.45	114,341,661.49	263,638,582.96
减：一年内支付的部分	119,330,000.00			86,060,000.00
合计	238,440,000.00			177,578,582.96

(三十九) 预计负债

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
产品质量保证	1,363,639,645.68	1,229,902,117.54
其他	80,008,709.47	88,550,528.18
合计	1,443,648,355.15	1,318,452,645.72

(四十) 递延收益

项目	2022年1月1日	本期增加额	本期减少额	2022年12月31日
政府补助	372,371,957.48	47,037,773.22	42,565,760.10	376,843,970.60
合计	372,371,957.48	47,037,773.22	42,565,760.10	376,843,970.60

项目	2023年1月1日	本期增加额	本期减少额	2023年12月31日
政府补助	376,843,970.60	172,897,537.63	83,804,030.13	465,937,478.10
合计	376,843,970.60	172,897,537.63	83,804,030.13	465,937,478.10

(四十一) 其他非流动负债

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
安顺投资有限公司建设借款	40,000,000.00	40,000,000.00
合计	40,000,000.00	40,000,000.00

(四十二) 股东权益

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
归属于母公司股东权益	14,457,556,886.73	12,587,506,388.71
少数股东权益	966,008,870.36	888,756,318.89
合计	15,423,565,757.09	13,476,262,707.60

(四十三) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	76,425,662,761.63	70,359,544,335.83	68,965,574,725.14	63,345,229,980.03
其他业务	204,301,922.10	139,164,967.87	226,199,712.48	169,380,488.25
合计	76,629,964,683.73	70,498,709,303.70	69,191,774,437.62	63,514,610,468.28

(四十四)税金及附加

项目	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	41,436,232.29	43,865,298.34
教育费附加（含地方教育费附加）	29,926,296.94	33,852,597.81
资源税	95,493.32	401,385.62
房产税	35,243,069.73	15,817,311.96
土地使用税	15,355,769.13	12,210,042.55
车船使用税	184,845.57	196,378.12
印花税	12,682,394.42	9,670,578.51
其他	1,449,659.37	1,260,638.11
合计	136,373,760.77	117,274,231.02

(四十五)销售费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	65,002,995.81	67,397,600.08
销售服务费	686,216,077.93	555,646,865.93
差旅费	12,517,892.85	19,561,577.26
物料消耗	4,133,150.50	1,905,073.86
展览费	2,203,355.00	2,209,082.57
折旧费	824,339.72	737,901.54
办公费	639,811.96	401,698.69
委托代销手续费	11,364,012.14	9,165,503.34
广告费	778,054.25	626,569.41
其他	8,541,912.54	13,349,000.53
合计	792,221,602.70	671,000,873.21

(四十六)管理费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	1,063,292,395.87	1,328,734,358.23
折旧及摊销费	163,136,665.08	141,044,659.15
中介服务费	46,468,415.55	29,193,060.02
差旅费	25,470,081.90	10,562,714.68
党建工作经费	20,040,630.67	20,157,530.06
修理费	38,510,525.88	24,047,074.54

项目	2023 年度	2022 年度
宣传费	27,440,836.05	20,291,918.55
服务费	29,677,433.07	10,369,042.52
其他	174,483,293.18	209,136,341.98
合计	1,588,520,277.25	1,793,536,699.73

(四十七) 研发费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	261,554,184.38	446,068,739.33
材料费	322,417,264.77	289,078,980.81
外协设计费	165,243,280.97	175,683,770.22
办公及会议费	3,128,945.01	2,464,596.07
差旅费	19,850,496.20	12,354,641.28
试验费	17,169,369.34	81,336.35
燃料动力费	24,442,403.51	13,387,521.56
专用费	24,158,382.16	5,932,086.75
折旧与摊销费	32,137,484.76	19,678,777.04
管理费	34,167,558.70	34,207,498.89
专家咨询费	883,292.37	1,538,075.00
其他	223,295,685.89	96,339,306.21
合计	1,128,448,348.06	1,096,815,329.51

(四十八) 财务费用

项目	2023 年度	2022 年度
利息费用	130,619,103.48	145,151,545.72
减：利息收入	1,073,844,045.82	410,425,665.84
汇兑损失	2,375,756.04	20,398,081.84
减：汇兑收益	5,025,704.53	1,327,919.53
手续费支出	1,697,111.27	1,760,632.56
其他支出	71,750,000.00	81,578,909.15
合计	-872,427,779.56	-162,864,416.10

(四十九) 其他收益

项目	2023 年度	2022 年度	与资产相关/与收益相关
个税手续费返还	2,830,695.04	1,922,154.04	—
增值税加计扣除	4,042,814.52		与收益相关
政府补助	143,297,315.23	112,230,817.59	与资产相关/与收益相关
合计	150,170,824.79	114,152,971.63	

(五十) 投资收益

项目	2023 年度	2022 年度
权益法核算的长期股权投资收益	34,980,202.71	90,357,742.50
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失）	-961,198.16	-125,000.00
债务重组收益	-1,510,094.33	579,868.19
其他权益工具投资持有期间的投资收益	3,394,169.32	1,407,577.32
合计	35,903,079.54	92,220,188.01

(五十一) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2023 年度	2022 年度
交易性金融资产	-4,452.54	
合计	-4,452.54	

(五十二) 信用减值损失

项目	2023 年度	2022 年度
应收账款减值损失	-121,438,492.88	-70,786,967.11
其他应收款坏账损失	-126,176,722.57	-47,398,851.69
应收票据减值损失	-150,918,268.58	902,890.33
合计	-398,533,484.03	-117,282,928.47

(五十三) 资产减值损失

项目	2023 年度	2022 年度
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-438,433,868.05	-381,496,403.15
合同资产减值损失	-8,988,119.12	-265,195.05
固定资产减值损失	-15,401,197.06	-270,906.53
无形资产减值损失	-9,074.41	
其他减值损失	-3,698,817.87	-11,087,312.08
合计	-466,531,076.51	-393,119,816.81

(五十四) 资产处置收益

项目	2023 年度	2022 年度
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失	268,011,295.85	117,592.00
合计	268,011,295.85	117,592.00

(五十五) 营业外收入

项目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废收益	1,905,753.12	309,495.75	1,905,753.12
无需支付的应付账款	11,880,866.19	1,668,191.33	11,880,866.19
罚没利得	2,454,800.66	5,884,496.18	2,454,800.66

项目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
其他	2,758,078.60	1,410,088.11	2,758,078.60
合计	18,999,498.57	9,272,271.37	18,999,498.57

(五十六) 营业外支出

项目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	6,239,336.24	9,819,168.06	6,239,336.24
赔偿金		120,000.00	
对外捐赠支出	2,051,000.00	2,663,099.00	2,051,000.00
罚款、滞纳金	309,628.29	7,637,393.92	309,628.29
其他	28,941,662.11	5,237,664.55	28,941,662.11
合计	37,541,626.64	25,477,325.53	37,541,626.64

(五十七) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用	475,844,831.18	358,071,332.08
递延所得税费用	-109,932,966.94	-27,686,916.90
其他		
合计	365,911,864.24	330,384,415.18

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2023 年度
利润总额	2,928,593,229.84
按法定/适用税率计算的所得税费用	439,288,984.48
子公司适用不同税率的影响	3,014,658.68
调整以前期间所得税的影响	-27,849,536.54
非应税收入的影响	-21,192,954.85
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	37,682,726.23
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-9,618,101.45
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	54,826,234.27
研发费用加计扣除的影响	-111,067,085.72
其他影响	826,939.14
所得税费用	365,911,864.24

(五十八) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2023年12月31日账面价值	受限原因
货币资金	105,828,531.21	保证金、冻结、补贴资金、年末未能结汇美元存款
应收票据	69,576,125.00	已背书未终止确认
应收账款	345,315,789.84	应收账款质押
合 计	520,720,446.05	

(五十九) 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	2023年12月31日外币余额	折算汇率	2023年12月31日折算人民币余额
货币资金			104,430,915.79
其中：美元	14,522,336.05	7.0828	102,858,987.06
欧元	200,011.29	7.8592	1,571,928.73
应收账款			422,396,078.24
其中：美元	58,993,362.60	7.0827	417,832,289.29
欧元	580,693.83	7.8592	4,563,788.95

八、合并范围的变更

(一) 报告期内发生的非同一控制下企业合并情况

无。

(二) 报告期发生的同一控制下企业合并

无。

九、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
上海耀华称重系统有限公司	上海	上海	称重控制系统加工制造	59.8105		非同一控制下企业合并
中航电测仪器(西安)有限公司	西安	西安	传感器仪器仪表	100.00		投资设立
石家庄华燕交通科技有限公司	石家庄	石家庄	机动车检测设备	100.00		非同一控制下企业合并
汉中一零一航空电子设备有限公司	汉中	汉中	航空仪表设备	100.00		同一控制下企业合并
成都飞机工业(集团)有限责任公司	四川省成都市	四川省成都市	飞机制造	100.00		同一控制下的企业合并

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	
成都成飞航空产业发展有限责任公司	四川省成都市青羊区	四川省成都市青羊区	生产性服务	100.00		同一控制下的企业合并
成都成飞会议服务有限公司	四川省成都市青羊区	四川省成都市青羊区	会议服务	100.00		同一控制下的企业合并
中航成飞民用飞机有限责任公司	四川省成都市青羊区	四川省成都市青羊区	飞机零部件制造	33.41		同一控制下的企业合并
长沙五七一二飞机工业有限责任公司	湖南省长沙市天心区	湖南省长沙市天心区	飞机维修	81.83		同一控制下的企业合并
中航贵州飞机有限责任公司	贵州省安顺市	贵州省安顺市西秀区	飞机制造	100.00		同一控制下的企业合并
贵州贵飞飞机设计研究院有限公司	贵州省安顺市	贵州省安顺市	飞机制造	100.00		同一控制下的企业合并

2. 重要的非全资子公司情况

序号	子公司名称	2023年度			
		少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
1	中航成飞民用飞机有限责任公司	66.59%	21,665,027.56	2,708,600.00	865,429,688.87
2	长沙五七一二飞机工业有限责任公司	18.17%	22,116,581.37		60,448,855.21

序号	子公司名称	2022年度			
		少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
1	中航成飞民用飞机有限责任公司	66.59%	4,407,381.45	2,427,169.05	847,159,634.28
2	长沙五七一二飞机工业有限责任公司	18.17%	-4,286,926.34		

3. 重要的非全资子公司主要财务信息（划分为持有待售的除外）

子公司名称	2023年12月31日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
中航成飞民用飞机有限责任公司	4,023,190,522.40	831,528,256.33	4,854,718,778.73	3,238,791,980.02	-34,372,471.44	3,204,419,508.58
长沙五七一二飞机工业有限责任公司	739,124,512.78	421,550,644.53	1,160,675,157.31	770,982,344.73	75,488,039.39	846,470,384.12

子公司名称	2022年12月31日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
中航成飞民用飞机	4,190,038,588.50	843,186,508.29	5,033,225,096.79	3,241,033,825.57	169,612,808.29	3,410,646,633.86

子公司名称	2022年12月31日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
有限责任公司						
长沙五七一二飞机工业有限责任公司	713,092,264.00	364,474,612.60	1,077,566,876.60	763,726,792.04	98,139,656.08	861,866,448.12

子公司名称	2023年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
中航成飞民用飞机有限责任公司	2,811,844,820.32	28,749,396.51	29,069,396.51	129,807,226.89
长沙五七一二飞机工业有限责任公司	667,268,108.88	119,608,684.71	118,870,778.21	120,254,505.13

子公司名称	2022年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
中航成飞民用飞机有限责任公司	2,520,952,687.50	8,815,550.27	8,655,550.27	199,057,898.92
长沙五七一二飞机工业有限责任公司	611,122,809.02	30,159,588.89	30,645,937.55	52,170,945.89

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业和联营企业情况

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		投资的会计处理方法
				直接	间接	
陕西华燕航空仪表有限公司	陕西省汉中市	陕西省汉中市	惯性元器件、电磁元器件等	20.00		权益法
中航(成都)无人机系统股份有限公司	四川省成都市郫都区	四川省成都市郫都区	飞机制造	10.00		权益法
中航航空产业链引导投资(天津)合伙企业(有限合伙)	天津市滨海新区	天津市滨海新区	资本市场服务	60.00		权益法

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	2023年12月31日/2023年度		
	陕西华燕航空仪表有限公司	中航(成都)无人机系统股份有限公司	中航航空产业链引导投资(天津)合伙企业(有限合伙)
流动资产	1,752,256,283.97	7,075,256,212.42	554,381,943.66
非流动资产	575,410,114.97	287,141,429.43	5,532,992.20
资产合计	2,327,666,398.94	7,362,397,641.85	559,914,935.86

项目	2023年12月31日/2023年度		
	陕西华燕航空仪表有限公司	中航（成都）无人机系统股份有限公司	中航航空产业链引导投资（天津）合伙企业（有限合伙）
流动负债	1,007,892,510.14	1,390,414,958.79	
非流动负债	163,669,872.51	125,729,948.69	
负债合计	1,171,562,382.65	1,516,144,907.48	
少数股东权益			
归属于母公司股东权益	1,156,104,016.29	5,846,252,734.37	559,914,935.86
按持股比例计算的净资产份额	231,220,803.26	584,625,273.44	335,948,961.52
调整事项	-5,988,206.59		
对联营企业权益投资的账面价值	225,232,596.67	584,625,273.44	335,948,961.52
营业收入	940,020,899.33	2,663,960,724.50	21,987,313.38
净利润	72,559,219.77	302,573,609.66	11,366,714.16
终止经营的净利润			
其他综合收益	687,153.51		
综合收益总额	73,246,373.28	302,573,609.66	11,366,714.16
本年度收到的来自联营企业的股利	5,870,000.00		

项目	2022年12月31日/2022年度		
	陕西华燕航空仪表有限公司	中航（成都）无人系统股份有限公司	中航航空产业链引导投资（天津）合伙企业（有限合伙）
流动资产	1,381,230,893.92	7,555,660,657.28	543,027,673.80
非流动资产	597,283,370.07	237,298,626.85	5,520,547.90
资产合计	1,978,514,263.99	7,792,959,284.13	548,548,221.70
流动负债	1,012,926,356.27	1,919,086,179.66	
非流动负债	52,878,980.83	116,873,646.87	
负债合计	1,065,805,337.10	2,035,959,826.53	
少数股东权益			
归属于母公司股东权益	912,708,926.89	5,756,999,457.60	548,548,221.70
按持股比例计算的净资产份额	182,541,785.38	575,699,945.76	329,128,933.02
调整事项	-5,988,206.59		
对联营企业权益投资的账面价值	176,553,578.79	575,699,945.76	329,128,933.02
营业收入	863,105,021.61	2,773,101,113.73	63,201,762.72
净利润	65,202,521.68	370,096,213.94	52,598,384.72
终止经营的净利润			
其他综合收益	-5,335,060.00		
综合收益总额	59,867,461.68	370,096,213.94	52,598,384.72
本年度收到的来自联营企业的股利	4,080,000.00		

十、政府补助

（一）涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	2022年1月1日	本期新增补助金额	本期结转损益或冲减相关成本的金额	本期其他变动	2022年12月31日	与资产/收益相关
递延收益	372,371,957.48	47,037,773.22	42,565,760.10	-	376,843,970.60	与资产/收益相关
合计	372,371,957.48	47,037,773.22	42,565,760.10	-	376,843,970.60	——

（续）

财务报表项目	2023年1月1日	本期新增补助金额	本期结转损益或冲减相关成本的金额	本期其他变动	2023年12月31日	与资产/收益相关
递延收益	376,843,970.60	172,897,537.63	83,804,030.13		465,937,478.10	与资产/收益相关
合计	376,843,970.60	172,897,537.63	83,804,030.13		465,937,478.10	——

（二）计入当期损益的政府补助

类型	2023 年度	2022 年度
其他收益	143,297,315.23	112,230,817.59
合计	143,297,315.23	112,230,817.59

(三) 退回的政府补助

补助项目	种类	2023 年度	2022 年度	退回原因
失保基金代理支付专户扩岗补助	与收益相关	1,500.00		以前年度多拨付， 按要求退回
合计		1,500.00		

十一、与金融工具相关的风险

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

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

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

(一) 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

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

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

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

本报告各资产负债表日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	2023年12月31日		2022年12月31日	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
应收票据	2,057,984,008.84	151,932,276.38	202,355,076.78	1,014,007.80
应收账款	12,271,786,749.09	881,552,046.86	17,074,318,424.33	762,765,183.31
其他应收款	4,836,781,464.91	260,656,984.94	35,803,355,755.16	186,890,348.75
合计	19,166,552,222.84	1,294,141,308.18	53,080,029,256.27	950,669,539.86

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

（二）流动性风险

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

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

项目	2023年12月31日				
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	合计
短期借款	2,908,841,302.67				2,908,841,302.67
应付票据	13,675,355,711.23				13,675,355,711.23
应付账款	39,992,117,618.94				39,992,117,618.94
其他应付款	10,285,302,834.94				10,285,302,834.94
其他流动负债	485,696,329.38				485,696,329.38
一年内到期的非流动负债	840,490,950.14				840,490,950.14
长期借款	368,970,783.72	263,200,000.00	479,500,000.00		1,111,670,783.72
租赁负债(租赁付款额)	122,664,707.97	117,035,398.24	99,927,263.79	672,616,668.17	1,012,244,038.17
其他非流动负债				40,000,000.00	40,000,000.00
合计	68,679,440,238.99	380,235,398.24	579,427,263.79	712,616,668.17	70,351,719,569.19

项目	2023年12月31日				
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	合计
短期借款	2,030,764,834.31				2,030,764,834.31
应付票据	8,884,811,054.46				8,884,811,054.46
应付账款	34,443,201,680.69				34,439,974,337.76
其他应付款	5,822,818,670.05				5,822,818,670.05
其他流动负债	729,583,378.68				729,583,378.68
一年内到期的非流动负债	322,827,041.88				322,827,041.88
长期借款	37,379,326.98	959,408,800.00	20,000,000.00	10,000,000.00	1,026,788,126.98
租赁负债(租赁付款额)		63,025,967.22	63,033,440.21	714,995,332.76	841,054,740.19
其他非流动负债				40,000,000.00	40,000,000.00
合计	52,271,385,987.05	1,022,434,767.22	83,033,440.21	764,995,332.76	54,138,622,184.31

(三) 市场风险

1. 汇率风险

截至2023年12月31日，公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	2023年12月31日		
	美元项目	欧元项目	合计
外币金融资产：	-	-	-
货币资金	95,943,867.19	1,731,428.19	97,675,295.38

项目	2023年12月31日		
	美元项目	欧元项目	合计
应收账款	419,965,983.53	-	419,965,983.53
小计	515,909,850.72	1,731,428.19	517,641,278.91
外币金融负债：	-	-	-
短期借款	35,905,500.00	-	35,905,500.00
应付账款	8,376,744.17	-	8,376,744.17
长期借款	193,889,700.00	-	193,889,700.00
小计	238,171,944.17	-	238,171,944.17

2. 利率风险

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

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

3. 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

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

十二、公允价值

（一）按公允价值层级对以公允价值计量的资产和负债进行分析

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

第1层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第2层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类

似资产或负债的报价；3）除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4）市场验证的输入值等。

第3层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

项目	2023年12月31日公允价值			
	第1层次	第2层次	第3层次	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）应收款项融资				
（1）应收票据			10,923,032.44	10,923,032.44
（2）应收账款			10,923,032.44	10,923,032.44
（二）交易性金融资产				
（三）其他权益工具投资	596,640.36			596,640.36
持续以公允价值计量的资产总额	9,425,431.40		186,094,073.93	195,519,505.33

（二）持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

对于存在活跃市场上交易的金融工具，本集团以其活跃市场报价确定其公允价值。

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

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

不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

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

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十三、关联方关系及其交易

（一）本公司的母公司

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(%)
汉中汉航机电有限公司	陕西省汉中市	航空产品、电子及电测产品等	9,306.30	26.00	26.00

注：本公司的最终控制方是中国航空工业集团有限公司。

(二) 本公司子公司的情况

详见附注“九、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司合营和联营企业情况

重要的合营或联营企业详见附注“九、在其他主体中的权益”。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
Zemic Europe B.V.	联营企业
Zemic (USA) Inc.	联营企业
贵州耀阳光电科技节能有限公司	联营企业
中航（成都）无人机系统股份有限公司	联营企业
航空工业集团所属单位	同受最终控制方控制
航空工业集团合营联营企业	同受最终控制方控制
中航工业集团财务有限责任公司	同受最终控制方控制

(五) 关联交易情况

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

关联方名称	关联交易内容	2023年度金额	2022年度金额
航空工业集团所属单位	采购商品/接受劳务	39,149,421,913.71	30,399,207,305.62
航空工业集团合营联营企业	采购商品/接受劳务	267,597,945.29	327,868,273.16

(2) 出售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	2023年度金额	2022年度金额
中航（成都）无人机系统股份有限公司	出售商品/提供劳务	80,736,885.39	88,160,742.13
航空工业集团	出售商品/提供劳务	3,474,309.44	3,475,000.02
航空工业集团所属单位	出售商品/提供劳务	2,553,843,649.51	5,459,644,646.63
航空工业集团合营联营企业	出售商品/提供劳务	363,244,954.15	208,750,763.68

2. 关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

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
中航工业集团财务有限责任公司	9,425,508.00	2023/12/12	2024/2/28	否
中航工业集团财务有限责任公司	5,738,253.00	2023/11/28	2024/2/29	否
中航工业集团财务有限责任公司	2,869,127.00	2023/11/28	2024/6/30	否
中航工业集团财务有限责任公司	4,712,754.00	2023/12/12	2024/6/30	否

(2) 本公司作为担保方

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
成都威特电喷有限责任公司	20,000,000.00	2021-8-12	2022-8-12	是
成都威特电喷有限责任公司	20,000,000.00	2021-9-16	2022-9-16	是
成都威特电喷有限责任公司	20,000,000.00	2021-11-3	2022-11-3	是

3. 关联方存贷款及利息收支

单位名称	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
银行存款		
中航工业集团财务有限责任公司	36,015,552,670.67	3,589,009,868.70
合计	36,015,552,670.67	3,589,009,868.70
应收资金集中管理款		
中国航空工业集团有限公司		33,800,000,865.15
合计		33,800,000,865.15
借款		
中航工业集团财务有限责任公司	866,560,277.78	230,000,000.00
航空工业集团所属单位	50,000,000.00	50,000,000.00
合计	916,560,277.78	280,000,000.00
利息收入		
中航工业集团财务有限责任公司	66,298,433.11	86,321,293.84
中国航空工业集团有限公司	903,427,709.64	240,590,345.42
合计	969,726,142.75	326,911,639.26
利息支出		
中航工业集团财务有限责任公司	14,618,494.44	19,573,709.74
航空工业集团所属单位	1,295,183.34	1,245,233.34
合计	15,913,677.78	20,818,943.08

(六) 应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应收项目

项目名称	关联方	2023年12月31日		2022年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

中航电测仪器股份有限公司
备考财务报表附注
2022年1月1日—2023年12月31日

应收账款：	中航（成都）无人机系统股份有限公司	89,871,065.60	2,654,164.13	46,542,295.00	232,711.48
	航空工业集团			133,500.00	547.35
	航空工业集团所属单位	2,689,194,528.96	88,401,289.34	6,669,779,243.25	73,142,628.70
	航空工业集团合营联营企业	229,888,216.94	4,016,814.09	70,612,550.73	373,343.26
	合计	3,008,953,811.50	95,072,267.56	6,787,067,588.98	73,749,230.79
应收票据：	中航（成都）无人机系统股份有限公司				
	航空工业集团所属单位	1,877,274,714.21	149,890,760.41	70,042,409.17	208,179.90
	合计	1,877,274,714.21	149,890,760.41	70,042,409.17	208,179.90
应收款项融资：	航空工业集团所属单位			15,416,627.60	
	合计			15,416,627.60	
合同资产：	航空工业集团所属单位	635,621,941.54	10,536,726.83	434,975,839.42	2,082,740.32
	合计	635,621,941.54	10,536,726.83	434,975,839.42	2,082,740.32
预付款项：	航空工业集团所属单位	7,978,549,577.60		19,339,941,557.87	
	航空工业集团合营联营企业	5,916,778.55		13,040,189.79	
	合计	7,984,466,356.15		19,352,981,747.66	
其他应收款：	航空工业集团			33,800,000,865.15	
	航空工业集团所属单位	2,317,086,342.11	142,819,650.78	989,444,293.83	75,902,487.55
	航空工业集团合营联营企业	4,525,211.82	209,806.00	1,190,598.88	
	合计	2,321,611,553.93	143,029,456.78	34,790,635,757.86	75,902,487.55
应收股利：	航空工业集团所属单位			19,406.19	
	合计			19,406.19	

2. 应付项目

项目名称	关联方	2023年12月31日	2022年12月31日
应付账款：	航空工业集团所属单位	20,356,453,810.03	18,953,021,302.43

	航空工业集团合营联营企业	188,481,067.20	125,039,562.43
	合计	20,544,934,877.2	19,078,060,864.9
应付票据：	航空工业集团所属单位	6,650,090,211.3	1,822,329,269.9
	航空工业集团合营联营企业	3,076,400.0	1,200,196.0
	合计	6,653,166,611.29	1,823,529,465.91
预收款项：	航空工业集团所属单位	129,188.57	1,440.00
	航空工业集团合营联营企业	-	23,223.92
	合计	129,188.57	24,663.92
合同负债：	中航（成都）无人机系统股份有限公司	3,263,274.33	6,526,548.67
	航空工业集团	150,943.40	716,981.13
	航空工业集团所属单位	590,453,399.94	499,178,487.14
	航空工业集团合营联营企业	3,605,480.53	14,435,116.78
	合计	597,473,098.20	520,857,133.72
其他应付款：	航空工业集团	243,600.00	1,084,100.00
	航空工业集团所属单位	1,120,113,217.23	169,067,434.03
	航空工业集团合营联营企业	3,000.00	9,720.00
	合计	1,120,359,817.23	170,161,254.03

十四、承诺及或有事项

（一）承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

（二）或有事项

重大诉讼或仲裁事项

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

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

设尚未移交 XXX#及室外工程项目文件。

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

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

航空工业成飞与四川商鼎建设有限公司标的金额为 6,408.55 万元的仲裁，成都市仲裁委员会已于 2024 年 3 月 11 日作出（2022）成仲案字第 2198 号《裁决书》，裁决航空工业成飞向四川商鼎建设有限公司支付合同内工程款 5,271.47 万元、合同外工程款 375.04 万元。2024 年 3 月 27 日，航空工业成飞向成都市中级人民法院申请撤销该仲裁裁决，2024 年 5 月 6 日，成都市中级人民法院作出（2024）川 01 民特 270 号《民事裁定书》，以航空工业成飞所提出的事由不符合撤销仲裁裁决的法律规定，裁定驳回航空工业成飞的申请。

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

截至本报告书出具之日，对四川省建筑设计研究院应收款已全额收回，成飞建设应收款 3,096.00 万尚未收回，鉴于成飞建设处于破产清算中，预计无法收回余款，已全额计提坏账准备。

2、借款合同纠纷案

2020 年 12 月 6 日，航空工业贵飞以因借款合同纠纷向安顺市西秀区人民法院提起诉讼，请求法院判令贵阳公交房地产开发有限公司立即偿还借款本金 2,372.00 万元及相应利息。安顺市西秀区人民法院已作出（2020）黔 0402 民初 892 号民事判决，判决被告于判决生效后五日内偿还原告借款本金 2,372.00 万元及利息。2021 年 6 月 16 日，贵州省安顺市（地区）中级人民法院作出（2021）黔 04 民终 824 号判决书，判决维持原判。

但是贵阳公交房地产开发有限公司至今未履行判决书确定的还款义务，且经多次协商均

未取得实质进展。2023年2月，贵飞向安顺市西秀区人民法院申请强制执行。2023年4月，西秀区人民法院对贵阳公交房地产开发有限公司47套商铺进行查封公告。2023年5月，法院摇号选取评估机构对其商铺进行评估并拍卖。2023年11月，对其中42套商铺以二拍价格(约2,455.62万元)走变卖程序，变卖程序截止到12月底。

2023年11月24日，贵飞收到安顺市中级人民法院电话通知，定于当天召开债权人申请贵阳公交房地产开发有限公司破产听证会，以决定是否立案受理。若破产申请一旦受理，该执行案件自行中止，贵飞就不能处置原案件所涉商铺。为保全贵飞债权得以实现，贵飞已向法院申请以物抵债，以变卖的价格接受42套铺面以物抵债，截止目前，法院扣除本案中贵飞垫付的执行费、拍卖辅助款和评估费合计25.67万元后，以人民币2,429.95万元抵偿贵飞债务。贵阳公交房地产开发有限公司应偿还贵飞本金(2,372万元)、利息(223.24万元)和一审案件受理费及保全(8.85万元)共计2,604.09万元，以物抵债后剩余174.14万元未受偿。

截至本报告书出具日，计入其他应收款2,372.00万元尚未收回，因双方对合同存在争议，预计无法收回，已全额计提坏账。

3、买卖合同纠纷案

(1) 2014年-2019年，航空工业贵飞与北京睿骊通电子技术有限公司通签署订货合同，约定按暂定价支付价款，航空工业贵飞向对方支付货款后，经复审，存在超额支付的情形。

2023年5月8日，航空工业贵飞以买卖合同纠纷向贵州省安顺市西秀区人民法院提起诉讼，请求：1)判令被告退还原告超付的款项人民币2,728.72万元；判令被告赔偿原告逾期退款的资金占用损失(以2,728.72万元为基数，自2022年9月20日至款项实际付清之日止，按照全国银行间同业中心公布的贷款市场报价利率计算。暂计至2023年5月7日为63.6322万元)；2)判令被告承担本案的案件受理费、保全费、保全保险费。2023年5月16日获西秀区人民法院受理。安顺市西秀区人民法院已于2023年12月20日做出一审判决，判决结果为本判决生效10日内退还航空工业贵飞2,728.72万元，驳回航空工业贵飞其他诉求；北京睿骊通电子技术有限公司不服法院一审判决于2024年1月9日提起上诉，截止本报告书出具日正在等待该案件二审开庭通知；

未全额计提减值主要系截至审计基准日案件属于未决诉讼，但预期能够胜诉，对于其回收情况假设全部收回，按照乐观、一般、较悲观、悲观、很悲观的情况假设其回收时间长短的可能性，对于不同的假设情景距离资产负债表日折现计算，并将各种情景加权平均计算其坏账准备。截至2023年12月31日计提坏账准备396.21万元。该案件一审已胜诉，坏账计提谨慎合

理。

(2) 2019年4月10日,北京睿骊通与航空工业贵飞签署《军品配套订货合同》,约定航空工业贵飞向北京睿骊通采购遥测系统。

2023年,北京睿骊通向北京市通州区人民法院提起诉讼,请求航空工业贵飞履行剩余付款义务1,932万元,赔付逾期付款损失325.42万元(以未结货款为基数,按照2020年6月公布的一年期LPR利率1.5倍赔付,计息期暂按2020年6月1日至2023年4月30日,直至货款全部之日止),并承担律师费20万元及诉讼费。航空工业贵飞辩称,航空工业贵飞与北京睿骊通签署的订货合同约定按暂定价支付价款,航空工业贵飞向对方支付货款后,经复审,航空工业贵飞认为其已超额支付人民币2,728.72万元,并已向安顺市西秀区人民法院提起诉讼要求北京睿骊通退还该等款项,请求法院中止本案审理,驳回原告的全部诉讼请求。

截至本报告书出具之日,该案尚未开庭审理。

十五、资产负债表日后事项

(一)利润分配情况

根据第七届董事会第二十五次会议决议,因公司正在进行重大资产重组,为确保本次重组进程,更好地维护全体股东长远利益,2023年公司拟不进行利润分配。待重组完成后,再择机提出利润分配预案,待股东大会审议通过后尽快实施。

公司2023年度利润分配预案为:2023年拟不派发现金红利,不送红股,不以资本公积金转增股本,按2023年度母公司实现净利润的20%提取任意盈余公积金9,047,032.85元,剩余未分配利润结转下一年度。

(二)筹划发行股份购买资产事项

发行股份方式购买中国航空工业集团有限公司持有的成都飞机工业(集团)有限责任公司100%股权相关事项审批进展如下:

1、本次交易方案已获得的授权和审批

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

(2) 本次交易正式方案已经公司2023年第一次临时股东大会审议通过;

(3) 本次交易方案已经航空工业集团决议同意;

(4) 本次交易涉及的标的资产评估报告已经国务院国资委备案;

(5) 本次交易已取得行业主管部门涉及军工事项审查的意见及信息披露豁免有关事项的批复；

(6) 本次交易已取得国务院国资委批准。

2、本次交易方案尚需获得的批准和核准

十六、其他重要事项

(一) 前期会计差错

本报告期无重大的前期会计差错。

(二) 担保代偿款索回诉讼

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

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

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

截至本报告书出具日，航空工业成飞应收代偿款余额为145.20万元，鉴于成飞建设处于破产清算中，预计无法收回余款，已全额计提坏账准备。

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

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

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

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

13,065,189.58元及利息。

截至本报告书出具之日，航空工业成飞应收代偿款余额为1,306.52万元，鉴于成飞建设处于破产清算中，预计无法收回余款，已全额计提坏账准备。

十七、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	2023 年度	2022 年度
1. 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	265,905,240.37	-9,085,966.75
2. 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	155,651,368.09	123,649,894.22
3. 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-4,452.54	
4. 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	2,770,546.92	64,320.81
5. 债务重组损益	-1,510,094.33	579,868.19
6. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-14,499,012.14	-7,001,495.41
7. 其他符合非经常性损益定义的损益项目		-125,000.00
减：所得税影响额	38,982,659.64	13,277,626.77
少数股东权益影响额（税后）	34,305,359.62	6,129,942.39
合计	335,025,577.11	88,674,051.90

中航电测仪器股份有限公司

二〇二四年六月二十日

第 006 页至第 108 页的财务报表附注由下列负责人签署

法定代表人

签名： 

日期： _____

主管会计工作负责人

签名： 

日期： _____

会计机构负责人

签名： 

日期： _____



营业执照

(副本) (6-1)

统一社会信用代码

91110108590611484C



扫描市场主体身份码了解更多信息、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 大信会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 吴卫星, 谢泽敏

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；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 4870万元

成立日期 2012年03月06日

主要经营场所 北京市海淀区知春路1号22层2206

登记机关



2024年01月10日



会计师事务所 执业证书

名称： 大信会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人： 谢泽敏
主任会计师：
经营场所： 北京市海淀区知春路1号22层2206
组织形式： 特殊普通合伙
执业证书编号： 11010141
批准执业文号： 京财会许可[2011]0073号
批准执业日期： 2011年09月09日

证书序号：0017384

说明

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



发证机关：北京市财政局

二〇一一年 九月 十五日

中华人民共和国财政部制



姓名 石晨起
 Full name _____
 性别 男
 Sex _____
 出生日期 1985-09-20
 Date of birth _____
 工作单位 中磊会计师事务所有限责任公司
 Working unit _____
 身份证号码 13052119850920081X
 Identity card No. _____

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



年 月 日
 /m /d

110001690086

北京注册会计师协会

证书编号:
 No. of Certificate

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs

发证日期:
 Date of Issuance

二〇一〇年八月

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



年 月 日
 /y /m /d

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



年 月 日
 /y /m /d



姓名：石展超
证书编号：110001690086



五证合一二维码.png

继续有效一年。
another year after



2014



2015



2016



2017

年 /y 月 /m 日 /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 /y 月 /m 日 /d

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



事务所 CPAs

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

2015年6月6日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所 CPAs

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

2015年6月6日
/y /m /d

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

事务所 CPAs

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

年 /y 月 /m 日 /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

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

年 /y 月 /m 日 /d



姓名 许欣波

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1988-10-03

Date of birth

工作单位 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

Working unit

身份证号码

230125198810033114

Identity card No.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



姓名: 许欣波
证书编号: 110101410648



许欣波的年度二维码.png

年 月 日
/y /m /d

证书编号: 110101410648
No. of Certificate

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

发证日期: 2019 年 06 月 18 日
Date of Issuance /y /m /d