

中航机载系统股份有限公司

审计报告

大华审字[2024]0011005721号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台”(<http://acc.mof.gov.cn>)进行查验。
报告编码：京24RCMP9SJR



中航机载系统股份有限公司

审计报告及财务报表

(2023年1月1日至2023年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-6
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-129



审计报告

大华审字[2024]0011005721号

中航机载系统股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了中航机载系统股份有限公司(以下简称中航机载)财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了中航机载 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计



最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1.销售商品收入的确认

2.存货跌价准备

(一)销售商品收入的确认

1.事项描述

如财务报表附注三、（三十一）收入与附注五、注释 45 所示，2023 年度中航机载实现营业收入 2,900,692.12 万元，其中销售商品收入 2,867,737.45 万元，占营业收入总额的比例为 98.86%。营业收入是中航机载业绩考核的关键性指标，销售商品收入占营业收入比重较大，对财务报表的影响重大；受军品销售的特点，中航机载产品交付主要集中在下半年，尤其是第四季度，可能存在收入确认的相关风险，因此我们将销售商品收入的确认识别为关键审计事项。

2.审计应对

我们对于销售商品收入的确认所实施的重要审计程序包括：

（1）了解、测试并评价与销售商品收入相关的关键内部控制设计及运行的有效性。

（2）选取重要销售客户检查销售合同，识别并检查与销售商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价销售商品收入确认时点是否符合企业会计准则及公司收入会计政策的要求。

（3）结合市场及行业趋势等因素，分产品类型执行收入分析性程序，分析本期销售商品收入及毛利率变动的合理性。

（4）执行销售商品收入细节测试，检查主要客户合同，出库单、销售发票、运输回执单等支持性证据，评价相关收入确认是否符合



公司收入确认的会计政策。

(5) 选取样本执行收入函证程序，检查已确认销售商品收入的真实性与准确性。

(6) 进行截止性测试，评价销售商品收入是否记录在恰当的会计期间。

基于已执行的审计工作，我们认为中航机载销售商品收入的确认符合企业会计准则的规定。

(二)存货的减值计提

1.事项描述

如财务报表附注三、(十六) 存货与附注五、注释 8 所示，截至 2023 年 12 月 31 日，中航机载存货账面余额为 1,428,333.57 万元，存货跌价准备金额为 38,979.29 万元。中航机载期末存货按成本和可变现净值孰低计量，可变现净值按所生产的产成品的预计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。由于存货减值涉及金额重大且需要管理层作出重大判断，对财务报表的影响较为重大，因此我们将存货的减值计提识别为关键审计事项。

2.审计应对

我们对于存货的减值计提所实施的重要审计程序包括：

(1) 了解、测试并评价与存货减值相关的关键内部控制设计及运行的有效性。

(2) 对存货实施监盘，检查存货的数量、状况等。

(3) 取得存货的库龄清单，对库龄较长的存货进行分析性复核，分析存货跌价准备计提的合理性。

(4) 获取存货跌价准备计算表，复核存货减值测试过程，评价



相关存货跌价准备计提是否复核公司存货相关的会计政策，检查以前年度计提的存货跌价准备本期变动情况的合理性，分析存货跌价准备计提的充分性。

基于已执行的审计工作，我们认为中航机载存货的减值计提符合企业会计准则的规定。

四、其他信息

中航机载管理层对其他信息负责。其他信息包括中航机载 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督中航机载的财务报告过程。



六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

5. 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是



否公允反映相关交易和事项。

6. 就中航机载中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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


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

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

大华会计师事务所(特殊普通合伙)




中国注册会计师:


中国注册会计师
龙娇

(项目合伙人)

龙娇

中国注册会计师:


中国注册会计师
欧阳鹏

欧阳鹏

二〇二四年三月十四日



合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：中航机载系统股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	注释1	13,708,305,184.70	11,454,299,942.80
交易性金融资产	注释2	834,349.40	1,546,652.72
衍生金融资产			
应收票据	注释3	6,371,240,451.89	3,837,670,875.74
应收账款	注释4	20,143,028,661.92	17,094,989,326.99
应收款项融资	注释5	349,434,427.88	439,229,043.37
预付款项	注释6	545,162,656.84	710,032,385.65
其他应收款	注释7	139,283,963.08	138,611,655.22
存货	注释8	13,893,542,721.55	13,009,115,586.20
合同资产	注释9	5,343,915.37	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释10	319,247,663.68	291,567,347.11
流动资产合计		55,475,423,996.31	46,977,062,815.80
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释11	843,303,289.23	729,984,576.77
其他权益工具投资	注释12	1,431,104,185.93	1,459,649,851.50
其他非流动金融资产			
投资性房地产	注释13	353,115,536.89	358,498,873.01
固定资产	注释14	10,820,428,752.61	10,138,459,095.81
在建工程	注释15	1,921,394,948.73	2,050,314,023.44
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释16	102,782,644.09	90,213,129.29
无形资产	注释17	1,884,911,628.15	1,920,102,774.78
开发支出			
商誉	注释18	24,071,114.45	98,418,585.26
长期待摊费用	注释19	26,866,657.22	13,306,844.21
递延所得税资产	注释20	319,574,855.19	287,229,985.84
其他非流动资产	注释21	320,439,773.13	600,437,696.95
非流动资产合计		18,047,993,385.62	17,746,615,436.86
资产总计		73,523,417,381.93	64,723,678,252.66

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)



企业法定代表人：




主管会计工作负责人




会计机构负责人：





合并资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位: 中航机载系统股份有限公司

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

负债和股东权益	附注五	期末余额	期初余额
流动负债:			
短期借款	注释22	3,471,595,627.35	3,859,695,991.88
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	注释23	4,689,186,821.87	5,823,808,767.34
应付账款	注释24	15,313,151,986.97	12,095,002,605.73
预收款项	注释25	41,381,587.01	56,697,107.69
合同负债	注释26	2,405,623,655.93	3,861,631,261.19
应付职工薪酬	注释27	936,056,127.82	920,819,484.45
应交税费	注释28	387,819,250.40	454,394,290.66
其他应付款	注释29	612,387,905.35	557,239,046.10
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释30	1,202,568,965.50	3,430,916,437.37
其他流动负债	注释31	772,902,128.05	633,110,468.21
流动负债合计		29,832,674,056.25	31,693,315,460.62
非流动负债:			
长期借款	注释32	4,317,761,673.55	1,643,590,845.75
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	注释33	72,648,521.43	63,673,986.09
长期应付款	注释34	-1,343,020,942.53	-2,405,958,670.84
长期应付职工薪酬	注释35	555,022,577.17	601,138,951.13
预计负债			
递延收益	注释36	884,259,084.36	826,837,924.54
递延所得税负债	注释20	225,122,294.46	213,027,576.31
其他非流动负债	注释37	1,283,992,414.94	2,085,350,093.27
非流动负债合计		5,995,785,623.38	3,027,660,706.25
负债合计		35,828,459,679.63	34,720,976,166.87
股东权益:			
股本	注释38	4,838,896,630.00	3,270,278,974.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	注释39	19,598,169,759.08	8,963,722,031.57
减: 库存股	注释40		150,735,168.02
其他综合收益	注释41	181,537,566.79	34,888,507.03
专项储备	注释42	276,861,115.37	239,419,178.93
盈余公积	注释43	621,275,197.05	521,714,922.45
未分配利润	注释44	10,566,738,422.82	9,335,997,523.66
归属于母公司股东权益合计		36,083,478,691.11	22,215,285,969.62
少数股东权益		1,611,479,011.19	7,787,416,116.17
股东权益合计		37,694,957,702.30	30,002,702,085.79
负债和股东权益总计		73,523,417,381.93	64,723,678,252.66



(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

刚建印

主管会计工作负责人

张斌印

会计机构负责人:

张灵斌印

合并利润表

2023年度

编制单位：中航机载系统股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释45	29,006,921,223.99	27,722,332,688.78
减：营业成本	注释45	20,381,982,782.69	19,744,071,776.25
税金及附加	注释46	219,502,965.81	154,229,008.22
销售费用	注释47	272,860,455.52	265,750,262.39
管理费用	注释48	2,451,639,204.13	2,461,936,721.62
研发费用	注释49	3,489,055,463.94	2,745,392,051.86
财务费用	注释50	99,351,150.07	70,079,314.34
其中：利息费用		280,332,607.47	268,662,912.17
利息收入		197,655,126.41	177,644,813.17
加：其他收益	注释51	211,044,991.91	221,580,917.26
投资收益（损失以“-”号填列）	注释52	152,902,999.18	93,849,968.79
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		65,853,212.66	10,551,758.92
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-3,597,209.49	-15,165,432.51
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）	注释53	-712,303.32	-340,859.10
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释54	-59,438,486.73	-320,682,210.88
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释55	-165,740,716.84	-348,181,805.94
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释56	-906,208.75	2,517,255.69
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,229,679,477.28	1,929,616,819.92
加：营业外收入	注释57	44,377,774.17	20,470,113.29
减：营业外支出	注释58	17,369,625.41	23,049,253.03
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,256,687,626.04	1,927,037,680.18
减：所得税费用	注释59	107,598,154.56	137,298,189.10
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,149,089,471.48	1,789,739,491.08
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润		292,316,477.28	884,797,372.13
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,149,089,471.48	1,789,739,491.08
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,886,420,594.77	1,351,113,574.74
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		262,668,876.71	438,625,916.34
五、其他综合收益的税后净额		-34,321,218.49	-211,723,913.63
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-25,581,019.00	-132,129,622.36
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-26,397,503.36	-133,242,485.90
1.重新计量设定受益计划净变动额		-11,956,060.00	-18,532,767.40
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		961,265.00	636,307.72
3.其他权益工具投资公允价值变动		-15,402,708.36	-115,346,026.22
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		816,484.36	1,112,863.54
1.权益法下可转损益的其他综合收益		-14,848.87	2,754.65
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额		831,333.23	1,110,108.89
7.一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8.其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-8,740,199.49	-79,594,291.27
六、综合收益总额		2,114,768,252.99	1,578,015,577.45
归属于母公司所有者的综合收益总额		1,860,839,575.77	1,218,983,952.38
归属于少数股东的综合收益总额		253,928,677.22	359,031,625.07
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.4370	0.4145
（二）稀释每股收益		0.4370	0.4145

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

第3页

王刚印

张斌印

张斌印



合并现金流量表

2023年度

编制单位：中航机载系统股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		23,311,657,826.81	20,874,829,314.97
收到的税费返还		96,540,611.04	233,392,195.86
收到其他与经营活动有关的现金	注释60	1,623,204,490.86	1,417,528,800.72
经营活动现金流入小计		25,031,402,928.71	22,525,750,311.55
购买商品、接受劳务支付的现金		15,169,775,275.39	13,639,946,408.27
支付给职工以及为职工支付的现金		7,447,801,041.95	7,105,279,645.55
支付的各项税费		1,474,082,878.94	774,961,781.02
支付其他与经营活动有关的现金	注释60	1,957,001,750.84	1,935,539,324.82
经营活动现金流出小计		26,048,660,947.12	23,455,727,159.66
经营活动产生的现金流量净额	注释61	-1,017,258,018.41	-929,976,848.11
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			2,123,453.51
取得投资收益收到的现金		27,411,120.35	36,427,008.19
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		18,192,053.66	3,786,480.46
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	注释60	748,778,739.86	2,245,576,737.76
投资活动现金流入小计		794,381,913.87	2,287,913,679.92
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,435,437,737.94	1,554,176,680.68
投资支付的现金		60,732,000.00	76,780,423.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	注释60	580,018,389.22	2,464,392,594.87
投资活动现金流出小计		2,076,188,127.16	4,095,349,698.55
投资活动产生的现金流量净额		-1,281,806,213.29	-1,807,436,018.63
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		5,489,299,999.04	10,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		521,300,000.00	10,000,000.00
取得借款收到的现金		8,323,618,830.37	6,536,366,813.65
收到其他与筹资活动有关的现金	注释60	1,205,145,270.36	477,597,504.41
筹资活动现金流入小计		15,018,064,099.77	7,023,964,318.06
偿还债务支付的现金		8,537,170,068.80	4,464,827,911.94
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		892,718,483.58	902,026,030.59
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		36,039,821.98	405,924,777.02
支付其他与筹资活动有关的现金	注释60	916,791,798.94	173,176,117.53
筹资活动现金流出小计		10,346,680,351.32	5,540,030,060.06
筹资活动产生的现金流量净额		4,671,383,748.45	1,483,934,258.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		3,629,996.42	10,507,145.36
五、现金及现金等价物净增加额		2,375,949,513.17	-1,242,971,463.38
加：期初现金及现金等价物余额		9,596,874,143.29	10,839,845,606.67
六、期末现金及现金等价物余额		11,972,823,656.46	9,596,874,143.29



(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人

刚建印

主管会计工作负责人

第4页

张斌印

会计机构负责人

张灵斌印

合并股东权益变动表

2023年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额							股东权益合计		
	归属于母公司股东权益									
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	专项储备	盈余公积	未分配利润			
优先股	永续债	其他						少数股东权益		
一、上年年末余额	3,270,278,974.00		8,953,722,031.57	150,735,168.02	34,888,507.03	239,419,178.93	521,714,922.45	9,335,987,523.66	7,787,416,116.17	30,002,702,085.79
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	3,270,278,974.00		8,953,722,031.57	150,735,168.02	34,888,507.03	239,419,178.93	521,714,922.45	9,335,987,523.66	7,787,416,116.17	30,002,702,085.79
三、本年增减变动金额	1,588,617,666.00		10,634,447,727.51	-150,735,168.02	146,649,059.76	37,441,936.44	99,580,274.60	1,230,740,899.16	-6,175,937,104.98	7,692,255,616.51
(一) 综合收益总额					-25,581,019.00			1,886,420,594.77	253,928,677.22	2,114,788,252.99
(二) 股东投入和减少资本	1,588,617,666.00		10,634,447,727.51	-150,735,168.02	172,230,078.76			15,598,426.80	-6,408,412,092.72	6,133,216,964.37
1. 股东投入的普通股	1,579,033,086.00		10,135,985,227.18							
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额									591,082,202.62	12,306,100,515.80
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配										
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额	4,838,896,630.00		19,598,169,759.08	276,861,115.37	181,537,566.79	276,861,115.37	621,275,197.05	10,566,738,422.82	1,611,479,011.19	37,694,957,702.30

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



张灵斌

合并股东权益变动表

2023年度

项目	上期金额						少数股东权益	股东权益合计		
	归属于母公司股东权益									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备			盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	1,928,214,265.00		4,086,074,556.85	150,735,188.02	-101,184,845.01	169,528,357.90	487,872,485.06	4,837,078,642.76	415,184,555.06	11,652,030,849.60
加：会计政策变更								17,036.82	2,257.82	19,294.74
前期差错更正										
同一控制下企业合并	1,342,064,709.00		4,532,784,652.88		268,202,974.40	62,845,648.12		3,604,770,657.06	7,422,798,863.18	17,233,467,505.64
其他										
二、本年期初余额	3,270,278,974.00		8,598,859,209.73	150,735,188.02	167,016,129.39	232,372,007.02	487,872,485.06	8,441,866,336.74	7,837,985,676.06	28,885,517,649.98
三、本年增减变动金额			-364,862,821.84		-132,129,622.36	7,047,171.91	33,842,437.39	894,131,186.92	-50,569,559.89	1,117,184,435.81
(一) 综合收益总额					-132,129,622.36			1,351,113,574.74	359,031,625.07	1,578,015,577.45
(二) 股东投入和减少资本			364,862,821.84			-3,077,944.55		17,619,944.90	-188,227,504.57	191,177,317.62
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他			364,862,821.84			-3,077,944.55		17,619,944.90	-188,227,504.57	19,723,489.00
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积							33,842,437.39			
2. 对股东的分配							33,842,437.39			
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取								10,125,116.46	-4,263,290.48	5,861,825.98
2. 本期使用								87,728,648.84	33,296,296.30	121,024,945.14
(六) 其他								-77,603,532.38	-37,559,566.78	-115,163,119.16
四、本年年末余额	3,270,278,974.00		8,963,722,031.57	150,735,188.02	34,886,507.03	239,419,178.93	521,714,922.45	9,335,997,523.66	7,787,416,116.17	30,002,702,085.79

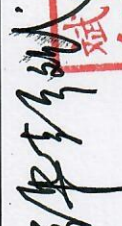
(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



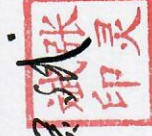


主管会计工作负责人：





会计机构负责人：







母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：中航机载系统股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注十五	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		3,479,171,824.34	340,808,611.51
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项		510,841.78	728,184.20
其他应收款	注释1	10,620,092.45	505,992.12
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		265,800,000.00	
其他流动资产		3,280,800,975.13	580,467,486.63
流动资产合计		7,036,903,733.70	922,510,274.46
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释2	14,881,612,918.31	6,584,332,208.69
其他权益工具投资		988,163,598.36	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		133,393.02	112,407.50
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		3,787,821.76	3,270,700.79
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		991,440.26	
其他非流动资产			
非流动资产合计		15,874,689,171.71	6,587,715,316.98
资产总计		22,911,592,905.41	7,510,225,591.44



(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

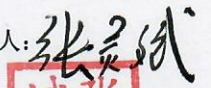

企业法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：



母公司资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位: 中航机载系统股份有限公司

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

负债和股东权益	附注十五	期末余额	期初余额
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		5,495,837.50	2,056,224.61
应交税费		1,682,829.27	5,635,052.66
其他应付款		53,021,011.93	14,231,314.06
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		3,965,761.05	2,038,906.33
其他流动负债			
流动负债合计		64,165,439.75	23,961,497.66
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			1,955,836.93
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		164,587,855.89	
其他非流动负债			
非流动负债合计		164,587,855.89	1,955,836.93
负债合计		228,753,295.64	25,917,334.59
股东权益:			
股本		4,838,896,630.00	1,928,214,265.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		16,278,821,287.53	4,620,168,690.71
减: 库存股			150,735,168.02
其他综合收益		54,576,324.88	
专项储备			
盈余公积		399,355,338.23	299,795,063.63
未分配利润		1,111,190,029.13	786,865,405.53
股东权益合计		22,682,839,609.77	7,484,308,256.85
负债和股东权益总计		22,911,592,905.41	7,510,225,591.44



(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

王刚
王刚印

主管会计工作负责人:

张斌
张斌印

会计机构负责人:

张灵斌
张灵斌印

母公司利润表

2023年度

编制单位：中航机载系统股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十五	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释3	106,764,259.55	74,267,958.76
减：营业成本	注释3		
税金及附加		8,122,676.81	1,083,086.23
销售费用			
管理费用		21,696,505.01	15,082,512.88
研发费用			
财务费用		-57,722,804.24	-19,048,932.10
其中：利息费用		238,378.86	217,229.77
利息收入		58,425,317.29	19,273,429.15
加：其他收益		452,188.32	130,172.24
投资收益（损失以“-”号填列）	注释4	860,669,139.02	261,284,240.40
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		48,042,971.18	451,303.51
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-281,453.18	-146,929.73
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		995,507,756.13	338,418,774.66
加：营业外收入			5,599.26
减：营业外支出		2,389.74	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		995,505,366.39	338,424,373.92
减：所得税费用		-97,379.62	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		995,602,746.01	338,424,373.92
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		995,602,746.01	338,424,373.92
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		54,576,324.88	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		54,576,324.88	
1 重新计量设定受益计划净变动额			
2 权益法下不能转损益的其他综合收益		961,265.00	
3 其他权益工具投资公允价值变动		53,615,059.88	
4 企业自身信用风险公允价值变动			
5 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1 权益法下可转损益的其他综合收益			
2 其他债权投资公允价值变动			
3 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4 其他债权投资信用减值准备			
5 现金流量套期储备			
6 外币财务报表折算差额			
7 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9 其他			
六、综合收益总额		1,050,179,070.89	338,424,373.92
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

王刚
王刚印

第9页

张斌
张斌印

张灵斌
张灵斌印





母公司现金流量表

2023年度

编制单位：中航机载系统股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		113,170,117.04	78,924,038.21
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		71,389,827.58	28,927,461.95
经营活动现金流入小计		184,559,944.62	107,851,500.16
购买商品、接受劳务支付的现金			13,902.76
支付给职工以及为职工支付的现金		10,917,721.80	7,753,510.14
支付的各项税费		17,096,227.41	5,043,395.36
支付其他与经营活动有关的现金		10,335,527.67	13,494,315.58
经营活动现金流出小计		38,349,476.88	26,305,123.84
经营活动产生的现金流量净额		146,210,467.74	81,546,376.32
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		955,473,872.52	
取得投资收益收到的现金		806,903,522.13	261,324,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		824,852,498.43	216,784,438.86
投资活动现金流入小计		2,587,229,893.08	478,108,438.86
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		16,864.98	23,106.38
投资支付的现金		834,004,800.00	40,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		3,146,302,640.00	430,000,000.00
投资活动现金流出小计		3,980,324,304.98	470,023,106.38
投资活动产生的现金流量净额		-1,393,094,411.90	8,085,332.48
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		4,967,999,999.04	
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		4,967,999,999.04	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		571,717,847.81	239,620,015.22
支付其他与筹资活动有关的现金		11,049,683.23	1,146,940.14
筹资活动现金流出小计		582,767,531.04	240,766,955.36
筹资活动产生的现金流量净额		4,385,232,468.00	-240,766,955.36
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		14,688.99	
五、现金及现金等价物净增加额		3,138,363,212.83	-151,135,246.56
加：期初现金及现金等价物余额		340,808,611.51	491,943,858.07
六、期末现金及现金等价物余额		3,479,171,824.34	340,808,611.51



(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

王刚印

主管会计工作负责人：

第10页

张斌印

会计机构负责人：

张灵斌印

母公司股东权益变动表

2023年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

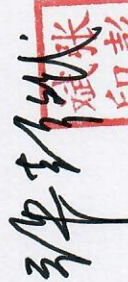
项目	本期金额						股东权益合计				
	股本		其他权益工具		资本公积	减: 库存股		其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
	优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	1,928,214,265.00			4,620,168,690.71	150,735,168.02	299,795,063.63	786,865,405.53			7,484,308,256.85	
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年年初余额	1,928,214,265.00			4,620,168,690.71	150,735,168.02	299,795,063.63	786,865,405.53			7,484,308,256.85	
三、本年增减变动金额	2,910,682,365.00			11,658,652,596.82	-150,735,168.02	99,560,274.60	324,324,623.60	995,602,746.01		15,198,531,352.92	
(一) 综合收益总额					54,576,324.88					1,050,179,070.89	
(二) 股东投入和减少资本	2,910,682,365.00			11,658,652,596.82	-150,735,168.02					14,720,070,129.84	
1. 股东投入的普通股	2,921,097,795.00			11,657,842,082.87						14,578,939,877.87	
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他	-10,415,430.00			810,513.95	-150,735,168.02						
(三) 利润分配										141,130,251.97	
1. 提取盈余公积						99,560,274.60	-671,278,122.41			-571,717,847.81	
2. 对股东的分配						99,560,274.60	-99,560,274.60				
3. 其他										-571,717,847.81	
(四) 股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	4,838,896,630.00			16,278,821,287.53	54,576,324.88	399,355,338.23	1,111,190,029.13			22,662,838,609.77	

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:




主管会计工作负责人:




会计机构负责人:




母公司股东权益变动表

2023年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	上期金额				未分配利润	股东权益合计
	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备		
一、上年年末余额	1,928,214,265.00	4,620,168,690.71	150,735,168.02		721,903,484.22	7,385,503,898.15
加: 会计政策变更						
前期差错更正						
同一控制下企业合并						
其他						
二、本年初余额	1,928,214,265.00	4,620,168,690.71	150,735,168.02		721,903,484.22	7,385,503,898.15
三、本年增减变动金额					64,961,921.31	64,961,921.31
(一) 综合收益总额					33,842,437.39	33,842,437.39
(二) 股东投入和减少资本						
1. 股东投入的普通股						
2. 其他权益工具持有者投入资本						
3. 股份支付计入股东权益的金额						
4. 其他						
(三) 利润分配						
1. 提取盈余公积					-273,462,452.61	-273,462,452.61
2. 对股东的分配					-33,842,437.39	-33,842,437.39
3. 其他						
(四) 股东权益内部结转						
1. 资本公积转增股本						
2. 盈余公积转增股本						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 设定受益计划变动额结转留存收益						
5. 其他综合收益结转留存收益						
6. 其他						
(五) 专项储备						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
四、本年年末余额	1,928,214,265.00	4,620,168,690.71	150,735,168.02		786,865,405.53	7,494,306,256.85

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

王建



主管会计工作负责人:

张灵斌



会计机构负责人:

张灵斌



中航机载系统股份有限公司 2023年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一)公司注册地、组织形式和总部地址

中航机载系统股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）成立于1999年11月26日。经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截至2022年12月31日，本公司累计发行股本总数192,821.4265万股，注册资本为192,821.4265万元。公司注册地址：北京市经济技术开发区经海二路29号院8号楼，总部地址：北京市朝阳区曙光西里甲5号院20号楼。本公司统一社会信用代码为91110000705514765U，法定代表人为王建刚。

2023年1月4日，公司第七届董事会2022年度第九次会议（临时）、2022年第三次临时股东大会，审议通过了《关于审议注销回购股份并减少注册资本的议案》，同意公司注销全部回购股份共10,415,430股，并相应减少公司注册资本。本次注销回购股份完成后，公司股份总数将由1,928,214,265股变更为1,917,798,835股。

根据公司2022年9月28日召开的第七届董事会2022年度第八次会议（临时）、2022年10月26日召开的2022年度第二次临时股东大会，并中国证券监督管理委员会证监许可【2022】3241号文《关于核准中航航空电子系统股份有限公司发行股份吸收合并中航工业机电系统股份有限公司并募集配套资金的批复》，核准公司发行2,567,240,755股股份吸收合并中航工业机电系统股份有限公司，核准公司发行股份募集配套资金不超过50亿元。

公司于2023年4月13日取得中国证券登记结算有限责任公司上海分公司出具的《证券变更登记证明》，因本次合并涉及的换股事宜新增发行无限售条件的A股流通股2,567,240,755股。本次换股吸收合并完成后，公司总股本由1,917,798,835股增加至4,485,039,590股。

公司与联席主承销商确定向18名特定对象发行普通股（A股）股票353,857,040股，每股面值人民币1.00元，每股发行价格为14.13元，共募集资金总额人民币4,999,999,999.04元。本次发行后，公司的股份总数变更为4,838,896,630股，每股面值人民币1.00元，股本总额为人民币4,838,896,630.00元。

本公司的母公司为中国航空科技工业股份有限公司（以下简称“中航科工”），最终控制方为中国航空工业集团有限公司（以下简称“航空工业”）。

(二)公司业务性质和主要经营活动

本公司属航空制造行业，主要从事航空、航天、舰船、兵器等领域的机械电子、航空



电子、自动控制、惯性导航、电子信息、雷达与火控系统、电子对抗、空中交通管制、飞参、综合照明、仪器仪表、基础元器件产品的研发、生产和销售；民用领域的通信网络、电子信息、集成电路、智慧城市与物联网、工业自动化、工业安全、轨道交通、节能环保与新能源电子、智能装备、传感器、特种电机、纺织机械、光学仪器等的设计、制造和销售；经营范围内相关系统产品的进出口业务。

(三)合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的二级子公司共 22 户、三级子公司共 16 户，四级子公司 1 户详见附注七、（一）在子公司中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 22 户，减少 1 户，合并范围变更主体的具体信息详见注六、合并范围的变更。

此外，本公司受中航机载系统有限公司（以下简称“机载公司”）委托，托管其下属子公司（被托管方），具体详见附注十一、（五）4、关联托管情况。本公司认为，本公司代机载公司行使对被托管方的管理职能，而并未形成对被托管方的控制，故本公司未将被托管方纳入合并范围。

(四)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 3 月 14 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

(二)持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

(三) 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。



三、重要会计政策、会计估计

(一)遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二)会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

(三)营业周期

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

(四)记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五)重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的应收账款	大于1000万人民币
账龄超过1年的重要预付款项	大于200万人民币
账龄超过1年的重要应付账款	大于5000万人民币
账龄超过1年的重要其他应付款	大于200万人民币
重要的在建工程	大于1000万人民币
重要的合营企业或联营企业	大于1000万人民币

(六)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

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



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

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

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

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

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

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新



增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(七)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

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

- (1) 被投资方的设立目的。
- (2) 被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- (3) 投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。
- (4) 投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- (5) 投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- (6) 投资方与其他方的关系。

2. 合并范围

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

3. 合并程序

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，



如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

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

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

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

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1）增加子公司或业务

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

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

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

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



资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

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

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

（3）购买子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资



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

(八)合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

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

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

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

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

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

2. 共同经营会计处理方法

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

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生



符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

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

(九)现金及现金等价物的确定标准

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

(十)外币业务

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。

(十一)金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

1. 金融资产的分类、确认和计量



本公司根据所管理金融资产的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、租赁应收款、合同资产等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。

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款，以及由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款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。

本公司在上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：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结



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

(4) 减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

(十二) 应收票据

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

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	计提方法
银行承兑汇票组合	承兑人作为金融机构具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低	本公司认为所持有的银行承兑汇票一般不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失
商业承兑汇票组合	承兑人作为非金融机构信用损失风险具有不确定性	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预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

(十三) 应收账款

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

对于应收账款，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。本公司对于信用风险显著不同且具备以下特征的应收款项单项评价信用风险：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。本公司在单项金融工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在金融工具组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的。本公司以金融工具组合为基础进行评估时，可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类。本公



司以账龄作为信用风险特征对应收账款进行分组并以组合为基础计量预期信用损失。

(十四)应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策详见本附注（十一）。

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（十一）6.金融工具减值。

(十五)其他应收款

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

本公司将其他应收款发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的其他应收款减值有不同的会计处理方法：

（1）信用风险自初始确认后未显著增加（第一阶段）。

对于处该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备。

本公司以账龄作为信用风险特征对其他应收款进行分组并以组合为基础计量，相当于未来 12 个月的预期信用损失。

（2）信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生减值（第二阶段）。

对于处该阶段的金融工具，企业应当按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

（3）初始确认后发生信用减值（第三阶段）。

对于处该阶段的金融工具，企业应当按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

(十六)存货

1. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）存货类别

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、委托加工材料、在产品、库存商品、发出商品等。

（2）存货发出计价方法

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

（3）存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。



(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

2. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与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，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(十七)合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

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(十一)6.金融工具减值。

(十八)长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

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

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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



中扣减。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

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

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等



的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

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

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

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

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

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。



(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

(5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始



持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

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

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

(十九)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（%）
土地使用权	50	0.00	2.00
房屋建筑物	25-40	3.00	3.88-2.43

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十五）长期资产减值。

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

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

（二十）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（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	25-40	3.00	3.88-2.43
机器设备	平均年限法	10-12	3.00	9.70-8.08
运输设备	平均年限法	5-8	3.00	19.40-12.13
电子设备	平均年限法	5-8	3.00	19.40-12.13
其他设备	平均年限法	5	3.00	19.40

(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) 固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十五）长期资产减值。

(4) 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。

(二十一) 在建工程

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，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

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。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十五）长期资产减值。

(二十二)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。

(二十三)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。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。具体详见本附注（二十五）长期资产减值。

(二十四)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、软件使用权、非专利技术及其他。

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. 无形资产的后继计量

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。

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。使用寿命有限的无形资产预计寿命如下：

项目	预计使用寿命
土地使用权	50
软件使用权	3-10
非专利技术	10
其他	2-20

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。

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：为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段。

开发阶段：在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

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。无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

(二十五)长期资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资、采用成本法计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产等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，则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。



(二十六)长期待摊费用

1. 摊销方法

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。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
固定资产改良支出	1.50-5	
装修费及其他	5	

(二十七)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。

(二十八)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。

离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。对于设定受益计划中承担的义务，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本，其中：除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，设定受益计划服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额在发生当期计入当期损益；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期计入其他综合收益，且在后续会计期间不允许转回至损益。

3. 辞退福利



辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十九) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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



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

(三十)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。

(三十一)收入

1. 收入确认的一般原则

本公司的收入主要来源于销售商品收入、提供劳务收入等。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。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。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。



对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用已经发生的成本占估计总成本的比例确定恰当的履约进度。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，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

1. 本公司就该商品或服务享有现时收款权利。
2. 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户。
3. 本公司已将该商品的实物转移给客户。
4. 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。
5. 客户已接受该商品或服务。

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。本公司已收到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。

2. 收入确认的具体方法

(1) 销售商品收入

对于军品销售业务，在商品检验合格发运客户并享有收款权利时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入。

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

对于民品销售业务，在取得产品移交证明单或者产品签收单并享有收款权利时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入。

(2) 提供劳务收入

本公司向客户提供劳务服务时，因在本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，公司根据履约进度在一段时间内确认收入。履约进度根据累计已发生的成本占预计总成本的比例确定。

(三十二) 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。

(三十三)政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。



3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(三十四)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。

(三十五)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。

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。

- (2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十三）和（三十）。

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

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。

(三十六)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。

(三十七)回购本公司股份

本公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

(三十八)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。

(三十九)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
本公司自2023年1月1日起执行财政部2022年发布的《企业会计准则解释第16号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”。	见说明

会计政策变更说明：

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“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，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

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

根据解释16号的相关规定，本公司对财务报表相关项目累积影响调整如下：

项目	2022年1月1日 原列报金额	累积影响金额	2022年1月1日 调整后列报金额
递延所得税资产	86,909,944.76	1,320,062.88	88,230,007.64
递延所得税负债	18,130,671.62	1,300,768.14	19,431,439.76
未分配利润	4,837,078,642.76	17,036.92	4,837,095,679.68
少数股东权益	415,184,555.06	2,257.82	415,186,812.88

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

根据解释16号的规定，本公司对资产负债表相关项目调整如下：

资产负债表项目	2022年12月31日		
	变更前	累积影响金额	变更后
递延所得税资产	117,487,544.33	851,809.96	118,339,354.29
递延所得税负债	12,162,110.76	835,516.34	12,997,627.10
未分配利润	5,435,388,859.32	11,529.70	5,435,400,389.02



资产负债表项目	2022年12月31日		
	变更前	累计影响金额	变更后
少数股权权益	438,776,417.15	4,763.92	438,781,181.07

根据解释 16 号的规定，本公司对损益表相关项目调整如下：

损益表项目	2022年度		
	变更前	累计影响金额	变更后
所得税费用	23,793,899.13	-3,001.12	23,790,898.01

2. 会计估计变更

本期主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	13%、9%、6%、5%、3%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%
房产税	房产计税余值、租金收入	1.2%、12%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%

(二) 税收优惠政策及依据

1. 企业所得税

(1) 高新技术企业企业所得税优惠政策

依据《中华人民共和国企业所得税法》相关规定，高新技术企业减按 15%的税率计缴企业所得税。2023 年已取得《高新技术企业证书》并适用 15%所得税优惠税率的子公司有：苏州长风、上航电器、上海航浩、中航国画、上海越冠、太航仪表、青云仪表、兰州飞控、千山航电、东方仪表、凯天电子、华燕仪表、兰航机电、庆安公司、陕航电气、四川液压、贵州风雷、四川泛华仪表、川西机器仪表、宜宾三江、郑飞公司、新航集团、南京航健、湖北麦格纳、厦门秦岭、郑飞特种装备、武汉凌科。

(2) 西部大开发企业所得税优惠政策

根据《财政部税务总局国家发展改革委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）的规定，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税。享受该类优惠税率的子公司有：



兰州飞控、兰航机电、华燕仪表、千山航电、凯天电子、成航机电、东方仪表、庆安公司、陕航电气、四川液压、贵州风雷、枫阳液压、四川泛华仪表、川西机器、宜宾三江。

(3) 小型微利企业所得税优惠政策

根据《国家税务总局关于落实小型微利企业所得税优惠政策征管问题的公告》(国家税务总局公告 2023 年第 6 号),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;对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分,减按 50%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。本公司之子公司西安华燕、上航航铠、武汉凌科,适用该税收优惠政策。

2. 增值税

根据《财政部税务总局关于飞机维修增值税问题的通知》(财税[2000]102 号),南京航健飞机维修劳务增值税实际税负超过 6%部分实行由税务机关即征即退政策。

3. 土地使用税

财政部国家税务总局关于对中国航空、航天、船舶工业总公司所属军工企业免征土地使用税的若干规定的通知(财税字[1995]27 号)规定,对军品的科研生产专用的厂房、车间、仓库等建筑物用地和周围专属用地,及其相应的供水、供电、供暖、供煤、供油、专用公路、专用铁路等附居设施用地,免征土地使用税;对满足军工产品性能实验所需的靶场、试验场、调试场、危险品销毁场等用地,及因安全要求所需的安全距离用地,免征土地使用税。本公司之子公司兰航机电、东方仪表、兰州飞控、上航电器、华燕仪表、凯天电子以及苏州长风享受相关城镇土地使用税免税政策。

4. 印花税

根据《国家税务总局关于军火武器合同免征印花税问题的通知》(国税发〔1990〕第 200 号),国家对军火武器合同免征印花税,本公司之子公司兰航机电、兰州飞控、太航仪表、千山航电以及东方仪表享受该税收优惠政策。

五、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元,期末指 2023 年 12 月 31 日,期初指 2023 年 1 月 1 日,上期期末指 2022 年 12 月 31 日)

注释 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	297,728.88	279,731.31
银行存款	2,804,987,308.07	810,451,681.79
其他货币资金	50,295,795.04	8,173,460.78



项目	期末余额	期初余额
存放财务公司款项	10,852,724,352.71	10,635,395,068.92
合计	13,708,305,184.70	11,454,299,942.80
其中：存放在境外的款项总额	66,590,822.42	74,856,140.16

货币资金说明：

本公司参与了航空工业集团有限公司的资金集中管理计划。截止 2023 年 12 月 31 日，存放于财务公司的款项总额为 10,852,724,352.71 元。

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	918,363.11	1,320,225.01
信用证保证金	1,515,058.00	4,104,235.77
履约保证金	7,194,900.00	
定期存款及应计利息	1,725,853,207.13	1,851,029,338.73
保函保证金		972,000.00
合计	1,735,481,528.24	1,857,425,799.51

注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	834,349.40	1,546,652.72
权益工具投资	834,349.40	1,546,652.72
合计	834,349.40	1,546,652.72

注释3. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	285,571,108.05	500,176,496.48
商业承兑汇票	6,085,669,343.84	3,337,494,379.26
合计	6,371,240,451.89	3,837,670,875.74

2. 按坏账计提方法分类披露

组合名称	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失					



组合名称	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提预期信用损失	6,431,036,021.68	100.00	59,795,569.79	0.93	6,371,240,451.89
其中：银行承兑汇票	285,778,849.34	4.44	207,741.29	0.07	285,571,108.05
商业承兑汇票	6,145,257,172.34	95.56	59,587,828.50	0.97	6,085,669,343.84
合计	6,431,036,021.68		59,795,569.79		6,371,240,451.89

续：

组合名称	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失					
按组合计提预期信用损失	3,866,820,026.30	100.00	29,149,150.56	0.75	3,837,670,875.74
其中：银行承兑汇票	500,657,385.45	12.95	480,888.97	0.10	500,176,496.48
商业承兑汇票	3,366,162,640.85	87.05	28,668,261.59	0.85	3,337,494,379.26
合计	3,866,820,026.30		29,149,150.56		3,837,670,875.74

按组合计提坏账准备

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	285,778,849.34	207,741.29	0.07
商业承兑汇票	6,145,257,172.34	59,587,828.50	0.97
合计	6,431,036,021.68	59,795,569.79	

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	减：其他变动	
单项计提预期信用损失						
按组合计提预期信用损失	29,149,150.56	34,920,565.71	4,274,146.48			59,795,569.79
其中：银行承兑汇票	480,888.97	-270,034.25	3,113.43			207,741.29
商业承兑汇票	28,668,261.59	35,190,599.96	4,271,033.05			59,587,828.50
合计	29,149,150.56	34,920,565.71	4,274,146.48			59,795,569.79



4. 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	4,058,722.04
商业承兑汇票	177,720,460.25
合计	181,779,182.29

5. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		27,257,154.92
商业承兑汇票		472,426,628.11
合计		499,683,783.03

6. 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

项目	期末转应收账款金额
银行承兑汇票	
商业承兑汇票	22,727,607.14
合计	22,727,607.14

注释4. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	17,158,733,010.57	14,571,445,902.01
1-2年	2,802,846,155.71	2,242,589,975.43
2-3年	576,899,678.90	509,095,338.11
3-4年	141,490,111.49	351,670,278.27
4-5年	105,763,006.21	85,457,109.15
5年以上	140,226,603.09	103,149,478.33
小计	20,925,958,565.97	17,863,408,081.30
减：坏账准备	782,929,904.05	768,418,754.31
合计	20,143,028,661.92	17,094,989,326.99

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失	21,962,269.98	0.10	21,962,269.98	100.00	



类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提预期信用损失	20,903,996,295.99	99.90	760,967,634.07	3.64	20,143,028,661.92
其中：账龄组合	20,903,996,295.99	99.90	760,967,634.07	3.64	20,143,028,661.92
合计	20,925,958,565.97	100.00	782,929,904.05		20,143,028,661.92

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失	31,929,233.31	0.18	31,929,233.31	100.00	
按组合计提预期信用损失	17,831,478,847.99	99.82	736,489,521.00	4.13	17,094,989,326.99
其中：账龄组合	17,831,478,847.99	99.82	736,489,521.00	4.13	17,094,989,326.99
合计	17,863,408,081.30	100.00	768,418,754.31		17,094,989,326.99

按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单位一	6,962,000.00	6,962,000.00	100.00	对方还款意愿低
单位二	4,360,000.00	4,360,000.00	100.00	对方还款意愿低
单位三	4,000,000.00	4,000,000.00	100.00	对方还款意愿低
单位四	3,299,860.99	3,299,860.99	100.00	对方已申请破产
单位五	2,546,348.16	2,546,348.16	100.00	对方还款意愿低
单位六	443,920.90	443,920.90	100.00	公司注销
单位七	203,094.55	203,094.55	100.00	对方还款意愿低
单位八	59,325.00	59,325.00	100.00	对方还款意愿低
单位九	45,988.78	45,988.78	100.00	对方已申请破产
单位十	21,731.60	21,731.60	100.00	对方还款意愿低
单位十一	20,000.00	20,000.00	100.00	对方还款意愿低
合计	21,962,269.98	21,962,269.98		



按组合计提坏账准备

账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	17,158,733,010.57	79,465,528.14	0.46
1-2年	2,802,834,822.58	237,238,140.84	8.46
2-3年	571,372,469.70	162,760,397.76	28.49
3-4年	141,430,786.49	73,118,774.04	51.70
4-5年	103,933,967.17	82,939,172.74	79.80
5年以上	125,691,239.48	125,445,620.55	99.80
合计	20,903,996,295.99	760,967,634.07	

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提预期信用损失	31,929,233.31	-5,536,068.72		4,430,894.61		21,962,269.98
按组合计提预期信用损失	736,489,521.00	24,771,874.69	69,354.48	224,407.14		760,967,634.07
其中：账龄组合	736,489,521.00	24,771,874.69	69,354.48	224,407.14		760,967,634.07
合计	768,418,754.31	19,235,805.97	69,354.48	4,655,301.75		782,929,904.05

4. 本期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	4,690,048.95

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	已计提应收账款和合同资产坏账准备余额
单位一	2,818,196,127.12	1,077.90	2,818,197,205.02	13.46	55,297,156.12
单位二	1,547,993,623.41		1,547,993,623.41	7.40	3,466,735.96
单位三	1,304,097,389.57		1,304,097,389.57	6.23	5,622,053.67
单位四	1,251,921,574.03		1,251,921,574.03	5.98	52,773,456.91
单位五	782,534,829.14		782,534,829.14	3.74	47,339,357.71
合计	7,704,743,543.27	1,077.90	7,704,744,621.17	36.81	164,498,760.37



6. 因金融资产转移而终止确认的应收账款

项目	金融资产转移的方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
应收账款	应收账款保理	245,790,629.38	-3,595,524.51
合计		245,790,629.38	-3,595,524.51

作为日常业务的一部分，本公司和金融机构达成了应收账款保理安排并将某些应收账款转让给金融机构。保理后，本公司不再保留使用其的权利，包括将其出售、转让或质押给其他第三方的权利。在该安排下，如果本公司已将应收账款所有权上几乎所有风险和报酬转移给金融机构，则本公司终止确认相关应收账款。于2023年12月31日，本公司因保理业务转移并终止确认的应收账款的账面价值为人民币245,790,629.38元，相关保理费用人民币3,595,524.51元计入当期损益。

注释5. 应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	349,434,427.88	439,229,043.37
应收账款		
合计	349,434,427.88	439,229,043.37

于2023年12月31日，本公司认为所持有的应收款项融资不存在重大的信用风险，不会因违约而产生重大损失。

2. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	期初余额		本期增减变动金额		期末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	439,229,043.37		-89,794,615.49		349,434,427.88	
应收账款						
合计	439,229,043.37		-89,794,615.49		349,434,427.88	

本公司认为，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。

3. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	35,123,470.57	
商业承兑汇票		
合计	35,123,470.57	



注释6. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	461,361,562.72	84.63	629,094,308.62	88.60
1至2年	52,449,825.42	9.62	65,530,183.47	9.23
2至3年	22,003,705.92	4.04	7,396,326.89	1.04
3年以上	9,347,562.78	1.71	8,011,566.67	1.13
合计	545,162,656.84	100.00	710,032,385.65	100.00

2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
单位一	10,784,388.00	1-2年	预付储备材料款
单位二	5,068,463.40	2-3年	预付储备材料款
单位三	3,939,844.95	1-2年	未到结算期
单位四	2,500,000.00	2-3年	预付储备材料款
单位五	2,185,655.00	1-2年	未到结算期
合计	24,478,351.35		

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算的原因
单位一	96,555,811.87	17.71	1年以内	合同未到期
单位二	43,991,840.65	8.07	1年以内、1-2年	合同未到期
单位三	40,482,776.59	7.43	1年以内	合同未到期
单位四	39,111,591.90	7.17	1年以内	合同未到期
单位五	26,053,788.00	4.78	1年以内、1-2年	合同未到期
合计	246,195,809.01	45.16		

注释7. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	1,679,461.89	
其他应收款	137,604,501.19	138,611,655.22
合计	139,283,963.08	138,611,655.22

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。



(一) 应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
中航捷锐（西安）光电技术有限公司	1,679,461.89	
合计	1,679,461.89	

(二) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	103,424,942.53	111,202,603.58
1-2年	19,663,079.61	23,669,230.64
2-3年	18,530,875.12	15,565,785.25
3-4年	13,974,365.35	2,050,986.23
4-5年	1,162,410.69	4,070,726.60
5年以上	10,897,652.55	7,627,305.14
小计	167,653,325.85	164,186,637.44
减：坏账准备	30,048,824.66	25,574,982.22
合计	137,604,501.19	138,611,655.22

2. 按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
往来款	107,372,224.06	94,564,408.56
押金、保证金	21,887,968.00	34,018,975.10
备用金及职工借款	10,468,886.73	8,885,939.63
代垫款	9,756,563.47	3,350,481.62
零余额账户用款额度	13,613,595.06	17,669,462.79
其他	4,554,088.53	5,697,369.74
合计	167,653,325.85	164,186,637.44

3. 按坏账计提方法分类披露

组合名称	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失	11,577,267.13	6.91	11,577,267.13	100.00	
按组合计提预期信用损失	156,076,058.72	93.09	18,471,557.53	11.83	137,604,501.19
其中：账龄组合	156,076,058.72	93.09	18,471,557.53	11.83	137,604,501.19
合计	167,653,325.85	100.00	30,048,824.66		137,604,501.19



续：

组合名称	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失	11,779,720.89	7.17	11,779,720.89	100.00	
按组合计提预期信用损失	152,406,916.55	92.83	13,795,261.33	9.05	138,611,655.22
其中：账龄组合	152,406,916.55	92.83	13,795,261.33	9.05	138,611,655.22
合计	164,186,637.44	100.00	25,574,982.22		138,611,655.22

按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单位一	5,016,869.00	5,016,869.00	100.00	无法收回
单位二	2,658,565.01	2,658,565.01	100.00	公司已注销
单位三	1,822,946.24	1,822,946.24	100.00	无法收回
单位四	1,650,417.88	1,650,417.88	100.00	无法收回
单位五	428,469.00	428,469.00	100.00	无法收回
合计	11,577,267.13	11,577,267.13		

按组合计提坏账准备

账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	103,424,942.53	986,871.36	0.95
1-2年	19,663,079.61	2,541,399.75	12.92
2-3年	18,530,875.12	6,488,239.48	35.01
3-4年	10,149,957.98	4,834,125.81	47.63
4-5年	1,020,937.81	812,655.46	79.60
5年以上	3,286,265.67	2,808,265.67	85.45
合计	156,076,058.72	18,471,557.53	

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	10,743,399.04	3,051,862.29	11,779,720.89	25,574,982.22



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	3,616,288.80	1,563,720.02	31,529.24	5,211,538.06
本期转回	15,099.83			15,099.83
本期转销				
本期核销	488,612.79		233,983.00	722,595.79
其他变动				
期末余额	13,855,975.22	4,615,582.31	11,577,267.13	30,048,824.66

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	11,779,720.89	31,529.24		233,983.00		11,577,267.13
按组合计提坏账准备	13,795,261.33	5,180,008.82	15,099.83	488,612.79		18,471,557.53
其中：账龄组合	13,795,261.33	5,180,008.82	15,099.83	488,612.79		18,471,557.53
合计	25,574,982.22	5,211,538.06	15,099.83	722,595.79		30,048,824.66

5. 本报告期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	722,595.79

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
单位一	往来款	26,671,280.01	1-4 年	15.91	5,119,289.07
单位二	项目专项款	12,645,847.88	1 年以内	7.54	126,458.48
单位三	往来款	11,411,245.42	1 年以内	6.81	1,077,189.82
单位四	往来款	7,926,090.04	2 年以内	4.73	226,690.29
单位五	往来款	5,016,869.00	1-4 年	2.99	5,016,869.00
合计		63,671,332.35		37.98	11,566,496.66



注释8. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	5,098,793,304.06	141,413,145.62	4,957,380,158.44
在产品	4,274,997,469.88	16,341,895.86	4,258,655,574.02
库存商品	3,831,790,612.74	205,328,996.16	3,626,461,616.58
发出商品	967,952,812.48	26,140,926.62	941,811,885.86
周转材料	88,504,773.99	567,965.63	87,936,808.36
其他	21,296,678.29		21,296,678.29
合计	14,283,335,651.44	389,792,929.89	13,893,542,721.55

续

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	5,114,229,766.08	129,478,781.35	4,984,750,984.73
在产品	3,490,300,934.70	16,425,729.49	3,473,875,205.21
库存商品	3,537,622,571.31	170,432,779.94	3,367,189,791.37
发出商品	1,070,981,947.48	18,223,069.99	1,052,758,877.49
周转材料	86,814,025.97	567,965.63	86,246,060.34
委托加工物资	44,266,472.37		44,266,472.37
其他	28,194.69		28,194.69
合计	13,344,243,912.60	335,128,326.40	13,009,115,586.20

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	129,478,781.35	13,559,839.91		52,170.46	1,573,305.18		141,413,145.62
在产品	16,425,729.49	342,063.95			425,897.58		16,341,895.86
库存商品	170,432,779.94	51,834,331.40			16,938,115.18		205,328,996.16
发出商品	18,223,069.99	7,917,856.63					26,140,926.62
周转材料	567,965.63						567,965.63
合计	335,128,326.40	73,654,091.89		52,170.46	18,937,317.94		389,792,929.89



注释9. 合同资产

1. 合同资产情况

项目	期末余额			期初金额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
合同质保金	5,426,121.10	82,205.73	5,343,915.37			
合计	5,426,121.10	82,205.73	5,343,915.37			

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

项目	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	转回	转销或核销	减：其他变动	
合同质保金		82,205.73				82,205.73
合计		82,205.73				82,205.73

注释10. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴及待抵扣增值税及附加	285,842,660.40	272,471,480.03
预缴所得税及其他	33,405,003.28	19,095,867.08
合计	319,247,663.68	291,567,347.11



注释11. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少 投资	权益法确认的 投资损益	其他综合收 益调整	其他权益变 动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他		
一. 合营企业											
西安中航汉胜航空电力有限公司	78,162,395.97			-9,364,963.65						68,797,432.32	
小计	78,162,395.97			-9,364,963.65						68,797,432.32	
二. 联营企业											
宏光空降装备有限公司	204,557,671.26			48,702,012.33	961,265.00	1,217,862.51	-13,142,107.33			242,296,703.77	
广州华智汽车部件有限公司	51,518,923.44	60,732,000.00		21,538,036.90		646,613.22				134,435,573.56	
中航联创科技有限公司	15,419,812.40			1,373,389.38						16,793,201.78	
四川成航能源有限公司	10,104,547.02			1,745,991.42		490,014.42	-2,931,595.21			9,408,957.65	
卓达航空工业（江苏）有限公司	1,200,561.79									1,200,561.79	
上海航旭机载电器有限公司	3,794,036.46			576.55						3,794,613.01	
北京航华制冷设备有限公司	365,226,628.43			1,858,169.73	-14,848.87	-493,703.94				366,576,245.35	
小计	651,822,180.80	60,732,000.00		75,218,176.31	946,416.13	1,860,786.21	-16,073,702.54			774,505,856.91	
对合营联营投资合计	729,984,576.77	60,732,000.00		65,853,212.66	946,416.13	1,860,786.21	-16,073,702.54			843,303,289.23	



注释12. 其他权益工具投资

项目	期初余额	本期增减变动					期末余额
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他	
中航沈飞股份有限公司	981,101,931.81			7,061,666.55			988,163,598.36
四川成飞集成科技股份有限公司	85,706,584.00				23,293,766.40		62,412,817.60
中航工业产融控股股份有限公司	245,459,410.08				12,721,981.62		232,737,428.46
中航捷锐（西安）光电技术有限公司	37,383,115.51			408,415.90			37,791,531.41
北京机载中兴信息技术有限公司	585,994.36						585,994.36
兰州兰飞医疗器械有限公司	300,000.00						300,000.00
西安庆安制冷设备股份有限公司	109,112,815.74						109,112,815.74
合计	1,459,649,851.50			7,470,082.45	36,015,748.02		1,431,104,185.93

续：

项目	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
中航沈飞股份有限公司	6,693,514.80	654,563,601.81		长期持有，获取分红
四川成飞集成科技股份有限公司	153,791.85	60,765,167.60		长期持有，获取分红
中航工业产融控股股份有限公司	4,490,111.16		110,523,341.17	长期持有，获取分红
中航捷锐（西安）光电技术有限公司	1,679,461.89			长期持有，获取分红
北京机载中兴信息技术有限公司			64,005.64	长期持有，获取分红
兰州兰飞医疗器械有限公司				长期持有，获取分红
西安庆安制冷设备股份有限公司				长期持有，获取分红
合计	13,016,879.70	715,328,769.41	110,587,346.81	

注释13. 投资性房地产

1. 投资性房地产情况

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	387,055,328.54	121,482,223.98	508,537,552.52
2. 本期增加金额	69,791,929.99	1,384,859.21	71,176,789.20
无形资产转入		1,384,859.21	1,384,859.21
固定资产转入	69,791,929.99		69,791,929.99
3. 本期减少金额	34,819,326.83	9,105,388.89	43,924,715.72



项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
处置	5,716,891.01	2,246,766.77	7,963,657.78
转出到固定资产	29,102,435.82		29,102,435.82
转出到无形资产		6,858,622.12	6,858,622.12
4. 期末余额	422,027,931.70	113,761,694.30	535,789,626.00
二. 累计折旧（摊销）			
1. 期初余额	120,554,528.09	29,484,151.42	150,038,679.51
2. 本期增加金额	36,774,551.73	2,596,843.00	39,371,394.73
本期计提	11,887,169.94	2,333,832.59	14,221,002.53
无形资产转入		263,010.41	263,010.41
固定资产转入	24,887,381.79		24,887,381.79
3. 本期减少金额	6,110,419.24	625,565.89	6,735,985.13
处置	1,888,239.67	625,565.89	2,513,805.56
转出到固定资产	4,222,179.57		4,222,179.57
4. 期末余额	151,218,660.58	31,455,428.53	182,674,089.11
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	270,809,271.12	82,306,265.77	353,115,536.89
2. 期初账面价值	266,500,800.45	91,998,072.56	358,498,873.01

2. 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
7号厂房	6,086,096.60	尚在办理中
合计	6,086,096.60	

注释14. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	10,818,598,097.13	10,137,304,379.38
固定资产清理	1,830,655.48	1,154,716.43
合计	10,820,428,752.61	10,138,459,095.81

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。



(一) 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. 期初余额	6,901,678,769.28	9,590,926,876.49	157,107,372.60	2,427,887,181.34	195,358,694.33	474,102,524.54	19,747,061,418.58
2. 本期增加金额	631,612,217.19	965,997,921.80	8,678,149.66	229,601,472.71	36,848,860.03	193,207,263.21	2,065,945,884.60
购置	39,221,987.88	295,766,634.72	5,922,944.34	53,936,029.45	7,978,614.01	112,173,532.69	514,999,743.09
在建工程转入	562,564,800.99	665,390,789.00	2,755,205.32	175,602,585.94	28,870,246.02	80,752,982.69	1,515,936,609.96
投资性房地产转入	29,102,435.82						29,102,435.82
外币报表折算差额		390,871.88		62,857.32		14,605.33	468,334.53
其他增加	722,992.50	4,449,626.20				266,142.50	5,438,761.20
3. 本期减少金额	117,219,441.53	275,625,863.53	6,973,197.18	44,651,179.94	4,003,212.84	9,399,215.22	457,872,110.24
处置或报废	26,230,990.45	272,759,844.36	6,957,416.23	43,181,977.96	3,765,676.52	9,361,126.64	362,257,032.16
转入在建工程	2,860,812.91	49,692.30					2,910,505.21
转入投资性房地产	69,791,929.99						69,791,929.99
其他减少	18,335,708.18	2,816,326.87	15,780.95	1,469,201.98	237,536.32	38,088.58	22,912,642.88
4. 期末余额	7,416,071,544.94	10,281,298,934.76	158,812,325.08	2,612,837,474.11	228,204,341.52	657,910,572.53	21,355,135,192.94
二. 累计折旧							
1. 期初余额	1,970,988,766.67	5,323,482,307.42	129,537,592.28	1,697,441,258.74	125,209,788.87	329,343,676.23	9,576,003,390.21
2. 本期增加金额	231,553,098.35	674,088,210.99	6,649,877.90	218,976,265.67	47,536,632.23	49,266,680.36	1,228,070,765.50
本期计提	227,330,918.78	673,726,191.58	6,649,877.90	218,913,409.97	47,536,632.23	49,252,075.32	1,223,409,105.78
投资性房地产转入	4,222,179.57						4,222,179.57
外币报表折算差额		358,406.69	-	62,855.70	-	14,605.04	435,867.43
其他增加		3,612.72					3,612.72



中航机载系统股份有限公司
2023年度
财务报表附注

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
3. 本期减少金额	32,630,010.91	220,615,154.83	6,597,759.22	39,832,001.45	3,688,872.79	9,253,746.17	312,617,545.37
处置或报废	4,875,043.73	220,567,354.98	6,594,862.51	39,832,001.45	3,688,872.79	9,253,030.16	284,811,165.61
转入在建工程	2,697,830.66	47,799.85					2,745,630.51
转入投资性房地产	24,887,381.79						24,887,381.79
其他减少	169,754.73		2,896.71			716.01	173,367.45
4. 期末余额	2,169,911,854.11	5,776,955,363.58	129,589,710.96	1,876,585,522.96	169,057,548.31	369,356,610.42	10,491,456,610.34
三. 减值准备						-	
1. 期初余额	2,644,275.25	30,235,728.63		148,289.41		725,355.70	33,753,648.99
2. 本期增加金额		14,529,004.65	48,221.32	86,710.02		2,005,479.62	16,669,415.61
本期计提		14,529,004.65	48,221.32	86,710.02		2,005,479.62	16,669,415.61
3. 本期减少金额		5,328,674.02		13,905.11			5,342,579.13
处置或报废		5,328,674.02		13,905.11			5,342,579.13
4. 期末余额	2,644,275.25	39,436,059.26	48,221.32	221,094.32		2,730,835.32	45,080,485.47
四. 账面价值						-	
1. 期末账面价值	5,243,515,415.58	4,464,907,511.92	29,174,392.80	736,030,856.83	59,146,793.21	285,823,126.79	10,818,598,097.13
2. 期初账面价值	4,928,045,727.36	4,237,208,840.44	27,569,780.32	730,297,633.19	70,148,905.46	144,033,492.61	10,137,304,379.38



2. 通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	125,697,343.47
机器设备	13,875,170.83
合计	139,572,514.30

3. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
华燕9号、10号门房	2,197,426.94	规划验收未完成
庆安51A、320、321号厂房	228,189,662.38	未取得综合验收归案表
陕西东方航空仪表公司028厂房	4,928,139.62	竣工决算未完成
太原航空仪表201、203厂房	93,781,964.47	档案资料不齐
宜宾三江116厂房	11,920,759.20	竣工决算未完成
四川凌峰6号、8号厂房	44,776,635.43	正在办理中
合计	385,794,588.04	

(二) 固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
机器设备	1,242,082.93	708,817.08
运输工具	13,485.99	
电子设备	436,152.20	331,291.42
办公设备	66,867.73	41,624.19
其他	72,066.63	72,983.74
合计	1,830,655.48	1,154,716.43

注释15. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	1,921,394,948.73	2,050,314,023.44
工程物资		
合计	1,921,394,948.73	2,050,314,023.44

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

(一) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
基建技改项目	297,693,468.62		297,693,468.62	395,474,145.70		395,474,145.70



中航机载系统股份有限公司
2023年度
财务报表附注

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
顺义新区工程	217,745,504.10		217,745,504.10	186,586,520.83		186,586,520.83
X-001	157,500,913.35		157,500,913.35	266,138,977.43		266,138,977.43
技改自筹项目	94,051,030.33		94,051,030.33	104,567,257.55		104,567,257.55
X机	98,053,451.31		98,053,451.31	36,626,214.47		36,626,214.47
购入机器设备	80,470,590.75		80,470,590.75	78,239,008.78		78,239,008.78
制造能力提升项目	80,024,755.54		80,024,755.54	53,068,896.18		53,068,896.18
新航民机产业化建设项目	59,366,102.81		59,366,102.81	18,052,237.37		18,052,237.37
航空引气子系统产能提升项目	53,831,682.53		53,831,682.53	44,967,382.18		44,967,382.18
棚户区地下停车场项目	51,699,733.18		51,699,733.18	49,901,307.42		49,901,307.42
福利区集资建房	45,340,595.36		45,340,595.36	44,110,012.30		44,110,012.30
XX能力建设项目（二批）	41,901,964.79		41,901,964.79	15,255,561.96		15,255,561.96
X-003	37,156,134.32		37,156,134.32	29,550,259.00		29,550,259.00
募投项目1	35,433,303.50		35,433,303.50			
募投项目2	35,134,135.44		35,134,135.44			
航空一一四厂“XX”XXXX条件建设项目	31,731,639.76		31,731,639.76	19,454,562.65		19,454,562.65
募投项目（产能提升项目）	22,347,250.37		22,347,250.37	79,501.99		79,501.99
电力工程二期	19,716,116.93		19,716,116.93			
4号电磁兼容厂房	19,148,082.08		19,148,082.08			
007号厂房	18,521,346.38		18,521,346.38	1,332,379.60		1,332,379.60
X-007	17,393,969.70		17,393,969.70			
小店3#厂房	13,761,467.90		13,761,467.90	13,761,467.90		13,761,467.90
2号楼基建改造	13,705,880.35		13,705,880.35	9,030,556.70		9,030,556.70
公租房项目	13,429,697.13		13,429,697.13	3,142,945.52		3,142,945.52
“3XXX工程”研制保障条件建设项目	11,947,600.00		11,947,600.00			
1#厂房	11,422,397.38		11,422,397.38			
表面处理污水处理系统升级改造建设项目	10,619,655.67		10,619,655.67	18,915,673.18		18,915,673.18
11号厂房表面处理生产线及废水处理设备和纯水制备设备	10,400,139.00		10,400,139.00			
火发器等机载产品科研生产能力建设项目	7,793,859.69		7,793,859.69	15,187,275.01		15,187,275.01
X-002	374,000.00		374,000.00	102,204,862.43		102,204,862.43



项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
风雷科技大楼建设项目	4,800.00		4,800.00	14,419,192.13		14,419,192.13
光纤陀螺产能提升项目				14,555,554.17		14,555,554.17
小店4#厂房				15,850,901.64		15,850,901.64
十三五XA				57,064,726.36		57,064,726.36
十三五XB				14,122,902.10		14,122,902.10
体系化平台建设项目				50,224,983.17		50,224,983.17
“XXX”批产项目				17,897,893.58		17,897,893.58
XX平台项目				45,541,471.84		45,541,471.84
其他	318,128,279.72	4,454,599.26	313,673,680.46	319,443,991.56	4,454,599.26	314,989,392.30
合计	1,925,849,547.99	4,454,599.26	1,921,394,948.73	2,054,768,622.70	4,454,599.26	2,050,314,023.44

(二) 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
基建技改项目	395,474,145.70	201,628,938.14	236,522,535.03	62,887,080.19	297,693,468.62
顺义新区工程	186,586,520.83	31,158,983.27			217,745,504.10
X-001	266,138,977.43	-54,915,910.34	47,025,153.74	6,697,000.00	157,500,913.35
技改自筹项目	104,567,257.55	13,682,954.76	19,830,431.58	4,368,750.40	94,051,030.33
X机	36,626,214.47	61,427,236.84			98,053,451.31
购入机器设备	78,239,008.78	2,231,581.97			80,470,590.75
制造能力提升项目	53,068,896.18	24,646,124.84		-2,309,734.52	80,024,755.54
新航民机产业化建设项目	18,052,237.37	41,313,865.44			59,366,102.81
航空引气子系统产能提升项目	44,967,382.18	8,864,300.35			53,831,682.53
棚户区地下停车场项目	49,901,307.42	1,798,425.76			51,699,733.18
福利区集资建房	44,110,012.30	1,241,805.14		11,222.08	45,340,595.36
XX能力建设项目(二批)	15,255,561.96	41,131,030.45	16,036,510.84		40,350,081.57
X-003	29,550,259.00	18,329,748.82	9,158,873.50	1,565,000.00	37,156,134.32
募投项目1		35,433,303.50			35,433,303.50
募投项目2		60,831,547.76	25,697,412.32		35,134,135.44
航空一一四厂“XX”XXXX条件建设项目	19,454,562.65	42,729,074.31	25,647,997.20	4,804,000.00	31,731,639.76
募投项目(产能提升项目)	79,501.99	23,518,239.28	1,250,490.90		22,347,250.37
电力工程二期		19,716,116.93			19,716,116.93
4号电磁兼容厂房		19,148,082.08			19,148,082.08
007号厂房	1,332,379.60	17,188,966.78			18,521,346.38



中航机载系统股份有限公司
2023年度
财务报表附注

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定 资产	本期其他减少	期末余额
X-007		17,393,969.70			17,393,969.70
小店 3#厂房	13,761,467.90	12,670,566.83	12,670,566.83		13,761,467.90
2号楼基建改造	9,030,556.70	4,675,323.65			13,705,880.35
公租房项目	3,142,945.52	10,286,751.61			13,429,697.13
“3XXX工程”研制保障条件建设项目		11,947,600.00			11,947,600.00
1#厂房		11,422,397.38			11,422,397.38
表面处理污水处理系统升级改造建 设项目	18,915,673.18	6,916,253.01	15,212,270.52		10,619,655.67
11号厂房表面处理生产线及废水处 理设备和纯水制备设备		18,501,239.00	8,101,100.00		10,400,139.00
火发器等机载产品科研生产能力建 设项目	15,187,275.01	54,046,412.30	60,776,110.82	663,716.80	7,793,859.69
X-002	102,204,862.43	-1,916,160.43	76,429,778.31	23,484,923.69	374,000.00
风雷科技大楼建设项目	14,419,192.13	478,686.79	8,355,265.34	6,537,813.58	4,800.00
光纤陀螺产能提升项目	14,555,554.17	1,644,088.33	11,570,491.25	4,629,151.25	
小店 4#厂房	15,850,901.64	10,917,780.20	26,768,681.84		
十三五 XA	57,064,726.36		57,064,726.36		
十三五 XB	14,122,902.10		14,122,902.10		
体系化平台建设项目	50,224,983.17		45,099,213.46	5,125,769.71	
“XXX”批产项目	17,897,893.58	32,966,254.94	50,864,148.52		
研发平台项目	45,541,471.84	40,459,334.40	86,000,806.24		
合计	1,735,324,631.14	843,514,913.79	854,205,466.70	118,464,693.18	1,605,121,548.32

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入占 预算比例(%)	工程进 度(%)	利息资本化 累计金额	其中：本期 利息资本化 金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
基建技改项目	161,013.47	不适用	不适用	19,835,798.17	3,183,013.97	不适用	国拨、自 筹、借款
顺义新区工程	28,025.90	77.00	77.00	6,927,781.16	1,092,995.78	3.12	自筹、借款
X-001	22,652.00	0.92	0.91				国拨、自筹
技改自筹项目	2,800.00	98.00	98.00				自筹
X机	16,000.00	51.11	51.11				国拨、自筹
购入机器设备	8,000.00	79.00	79.00				自筹
制造能力提升项目	14,500.00	55.00	60.00				自筹
新航民机产业化建设项目	9,510.00	85.34	85.34				自筹
航空引气子系统产能提升项目	73,980.00	6.08	6.08				自筹
棚户区地下停车场项目	6,500.00	79.54	79.54				自筹
福利区集资建房	30,730.00	84.00	91.00				自筹
XX能力建设项目（二批）	13,170.00	42.81	51.00	855,483.99	702,296.49	2.85	自筹、国 拨、借款



工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入占 预算比例(%)	工程进 度(%)	利息资本化 累计金额	其中：本期 利息资本化 金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
X-003	5,340.00	0.85	0.89				国拨、自筹
募投项目 1	19,049.00	0.19	0.22				自筹
募投项目 2	20,000.00	50.00	50.00				自筹
航空一一四厂“XX”XXXX 条件建设 项目	10,400.00	50.00	50.00				国拨、自筹
募投项目（产能提升项目）	15,400.00	15.32	15.32				其他
电力工程二期	20,000.00	10.00	10.00				自筹
4号电磁兼容厂房	2,200.00	0.80	0.87				自筹
007号厂房	6,400.00	28.94	28.94				自筹、借款
X-007	13,950.00	0.13	0.13				国拨、自筹
小店 3#厂房	2,800.00	49.15	49.15				自筹
2号楼基建改造	1,300.00	95.00	95.00	405,757.49	310,260.09	3.00	自筹、借款
公租房项目	8,000.00	16.79	16.79				自筹
“3XXX工程”研制保障条件建设项 目	10,710.00	50.00	50.00				国拨
1#厂房	5,000.00	23.00	23.00				自筹
表面处理污水处理系统升级改造 建设项目	2,995.00	90.00	90.00				自筹
11号厂房表面处理生产线及废水 处理设备和纯水制备设备	6,968.80	26.55	30.00				自筹
火发器等机载产品科研生产能力 建设项目	13,600.00	50.91	50.91				自筹
X-002	11,670.00	1.00	1.00				国拨、自筹
风雷科技大楼建设项目	2,128.23	70.00	100.00				自筹
光纤陀螺产能提升项目	14,047.00	100.00	100.00				自筹
小店 4#厂房	2,900.00	85.34	85.34				自筹
十三五 XA	7,415.50	100.00	100.00	619,138.88	413,305.55	2.85	国拨、自 筹、借款
十三五 XB	3,413.00	100.00	100.00				国拨、自筹
体系化平台建设项目	16,380.00	100.00	100.00				国拨、自筹
“XXX”批产项目	5,510.00	100.33	100.00	741,488.94	588,301.44	2.85	自筹、国 拨、借款
研发平台项目	17,875.00	103.18	100.00	1,767,249.72			国拨、借款
合计	632,332.90			31,152,698.35	6,290,173.32		

（三）本报告期计提在建工程减值准备情况

项目名称	本期计提金额	计提原因
微型制冷系统性能测试系统	857,893.20	合同终止
快速熔炼炉	110,442.48	合同终止
合计	968,335.68	



注释16. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	土地	合计
一.账面原值				
1.期初金额	113,006,592.63	45,373,659.07	2,215,949.01	160,596,200.71
2.本期增加金额	25,469,215.00	21,598,221.50		47,067,436.50
新增租赁	25,469,215.00	21,598,221.50		47,067,436.50
3.本期减少金额	13,329,296.43	414,056.75	1,356,916.05	15,100,269.23
租赁到期	13,329,296.43	414,056.75	1,356,916.05	15,100,269.23
4.期末余额	125,146,511.20	66,557,823.82	859,032.96	192,563,367.98
二.累计折旧				
1.期初余额	49,589,781.42	19,193,454.51	1,599,835.49	70,383,071.42
2.本期增加金额	22,510,318.03	11,369,534.49	437,604.12	34,317,456.64
本期计提	22,510,318.03	11,369,534.49	437,604.12	34,317,456.64
3.本期减少金额	13,154,417.09	414,056.75	1,351,330.33	14,919,804.17
租赁到期	13,154,417.09	414,056.75	1,351,330.33	14,919,804.17
4.期末余额	58,945,682.36	30,148,932.25	686,109.28	89,780,723.89
三.减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.期末余额				
四.账面价值				
1.期末账面价值	66,200,828.84	36,408,891.57	172,923.68	102,782,644.09
2.期初账面价值	63,416,811.21	26,180,204.56	616,113.52	90,213,129.29



注释17. 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	商标权	特许经营权	其他	合计
一. 账面原值								
1. 期初余额	1,740,964,806.64	79,699,680.18	181,005,564.63	1,326,253,821.25	337,480.00	400,000.00	25,320,500.00	3,353,981,852.70
2. 本期增加金额	6,858,622.12			179,063,596.86				185,922,218.98
外购				63,222,514.35				63,222,514.35
在建工程转入				115,744,649.45				115,744,649.45
投资性房地产转入	6,858,622.12							6,858,622.12
外币报表折算差额				96,433.06				96,433.06
3. 本期减少金额	1,384,859.21			8,104,193.33	92,445.29			9,581,497.83
处置				3,963,405.62	92,445.29			4,055,850.91
转出至投资性房地产	1,384,859.21							1,384,859.21
其他减少				4,140,787.71				4,140,787.71
4. 期末余额	1,746,438,569.55	79,699,680.18	181,005,564.63	1,497,213,224.78	245,034.71	400,000.00	25,320,500.00	3,530,322,573.85
二. 累计摊销								
1. 期初余额	510,350,077.40	51,108,607.91	25,290,130.55	820,853,236.22	281,525.84	400,000.00	13,082,258.53	1,421,365,836.45
2. 本期增加金额	35,200,112.65	8,341,856.28	16,518,482.16	155,853,168.16	26,454.43			215,940,073.68
本期计提	35,200,112.65	8,341,856.28	16,518,482.16	155,756,735.10	26,454.43			215,843,640.62
外币报表折算差额				96,433.06				96,433.06
3. 本期减少金额	263,010.41			4,153,617.51	62,945.56			4,479,573.48
处置				3,963,405.62	62,945.56			4,026,351.18
转出至投资性房地产	263,010.41							263,010.41



中航机载系统股份有限公司
2023年度
财务报表附注

项目	土地使用权	专利权	非专有技术	软件	商标权	特许经营权	其他	合计
其他减少				190,211.89				190,211.89
4. 期末余额	545,287,179.64	59,450,464.19	41,808,612.71	972,552,786.87	245,034.71	400,000.00	13,082,258.53	1,632,826,336.65
三. 减值准备								
1. 期初余额			275,000.00				12,238,241.47	12,513,241.47
2. 本期增加金额				71,367.58				71,367.58
本期计提				71,367.58				71,367.58
3. 本期减少金额								
4. 期末余额			275,000.00	71,367.58			12,238,241.47	12,584,609.05
四. 账面价值								
1. 期末账面价值	1,201,151,389.91	20,249,215.99	138,921,951.92	524,589,070.33				1,884,911,628.15
2. 期初账面价值	1,230,614,729.24	28,591,072.27	155,440,434.08	505,400,585.03	55,954.16			1,920,102,774.78



注释18. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
西安庆安航空电子有限公司	9,506,215.98					9,506,215.98
厦门中航秦岭宇航有限公司	59,487,100.22					59,487,100.22
湖北航嘉麦格纳座椅系统有限公司昆山分公司	262,329,082.49					262,329,082.49
合计	331,322,398.69					331,322,398.69

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
厦门中航秦岭宇航有限公司	44,922,201.75					44,922,201.75
湖北航嘉麦格纳座椅系统有限公司昆山分公司	187,981,611.68	74,347,470.81				262,329,082.49
合计	232,903,813.43	74,347,470.81				307,251,284.24

(1) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

厦门中航秦岭宇航有限公司商誉所在资产组范围包括组成资产组的固定资产、无形资产等长期资产以及其他经营性资产，资产组（不含商誉）的账面价值为 3,225.90 万元；

湖北航嘉麦格纳座椅系统有限公司昆山分公司商誉所在资产组认定是在湖北航嘉麦格纳座椅系统有限公司昆山分公司所有资产、负债的基础上剔除掉非经营性资产，资产组（不含商誉）的账面价值为 1,780.66 万元；

西安庆安航空电子有限公司商誉所在资产组范围包括组成资产组的固定资产、无形资产等长期资产以及其他经营性资产，资产组（不含商誉）的账面价值为 1,175.17 万元。

(2) 商誉减值测试的过程与方法

本集团期末对上述商誉相关的资产组进行了减值测试，首先将该商誉包括在资产组内，调整资产组的账面价值，然后将调整后的资产组账面价值与其可收回金额进行比较，以确定资产组（包括商誉）是否发生了减值。

资产组的可收回金额按照资产组预计未来现金流量的现值确定。资产组未来现金流量以五年期的财务预算为基础，五年以后的永续现金流量按照详细预测期最后一年的水平确定。计算现值的折现率为反映相关资产组特定风险的税前折现率。对资产组进行现金流量预测时采用的其他关键假设包括预计营业收入、营业成本、增长率以及相关费用等，系基



于商誉相关的资产组以前年度的经营业绩、增长率、行业水平以及管理层对市场发展的预期。

(3) 商誉减值测试的影响

依据湖北众联资产评估有限公司出具的《陕西航空电气有限责任公司拟进行商誉减值测试涉及的厦门中航秦岭宇航有限公司商誉所在资产组预计未来现金流量的现值项目资产评估报告》(众联评报字(2024)第 1069 号), 厦门中航秦岭宇航有限公司含商誉相关资产组的预计未来现金流量现值为人民币 4,979.23 万元, 大于包含商誉在内的资产组账面价值 4,682.39 万元, 故本期无需计提商誉减值准备。

依据银信资产评估有限公司出具的《湖北航嘉麦格纳座椅系统有限公司拟进行商誉减值测试涉及的湖北航嘉麦格纳座椅系统有限公司昆山分公司商誉所在资产组可收回金额资产评估报告》(银信评报字(2024)第 B00043 号), 湖北航嘉麦格纳座椅系统有限公司昆山分公司资产组可回收金额为 1,790.00 万元, 接近于资产组的账面价值 1,780.66 万元, 故本期末将商誉账面净额减计至 0, 即本期计提商誉减值准备 7,434.75 万元。

依据湖北众联资产评估有限公司出具的《庆安集团有限公司拟进行商誉减值测试涉及的西安庆安航空电子有限公司商誉所在资产组预计未来现金流量的现值项目资产评估报告》(众联评报字(2024)第 1068 号), 西安庆安航空电子有限公司含商誉相关资产组的预计未来现金流量现值为人民币 3,554.00 万元, 大于包含商誉在内的资产组账面价值 2,125.79 万元, 故本期无需计提商誉减值准备。

注释19. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修及改造费	13,222,647.99	16,292,910.10	7,342,023.19		22,173,534.90
其他	84,196.22	12,531,062.74	7,922,136.64		4,693,122.32
合计	13,306,844.21	28,823,972.84	15,264,159.83		26,866,657.22

注释20. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,267,077,146.21	196,333,890.82	1,210,930,920.16	182,799,491.75
内部交易未实现利润	25,641,506.37	3,846,225.96	26,793,378.20	4,019,006.73
可抵扣亏损	68,845,402.77	10,757,973.20	22,597,532.02	3,389,629.80
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的公允价值变动	50,499,665.60	7,574,949.84		



项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
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公允价值变动	5,115,184.10	767,277.61	49,408,171.60	7,411,225.74
递延收益	34,642,842.53	5,220,345.49	35,530,815.51	5,329,622.33
租赁负债	105,977,010.51	16,303,887.12	86,699,291.47	13,382,816.56
“三类人员”费用	524,564,782.05	78,684,717.31	454,478,967.68	68,171,845.16
固定资产评估增值	570,585.57	85,587.84	11,491,554.55	1,723,733.18
存货			1,652,150.91	247,822.64
信托风险准备金			20,542.18	5,135.54
其他职工薪酬			4,997,709.33	749,656.41
合计	2,082,934,125.71	319,574,855.19	1,904,601,033.61	287,229,985.84

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的公允价值变动			511,652.73	76,747.91
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公允价值变动	633,104,443.24	160,422,026.69	655,644,081.31	163,096,805.75
固定资产-折旧	313,830,145.60	47,074,521.78	230,838,937.78	34,478,440.87
固定资产-评估增值	3,726,677.74	931,669.43	3,870,011.52	967,502.87
无形资产-评估增值	3,582,982.41	895,745.60	3,726,301.74	931,575.43
使用权资产	102,782,644.09	15,798,330.96	86,901,082.73	13,476,503.48
合计	1,057,026,893.08	225,122,294.46	981,492,067.81	213,027,576.31

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	65,889,073.69	13,361,722.03
可抵扣亏损	542,191,805.90	602,834,266.30
合计	608,080,879.59	616,195,988.33

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项目	期末余额	期初余额	备注
2023年度			
2024年度	357,814,016.21	414,145,192.47	
2025年度	101,972,193.27	115,843,311.33	



项目	期末余额	期初余额	备注
2026年度	35,744,714.48	34,515,074.76	
2027年度	3,441,006.25	4,460,011.08	
2028年度	7,002,925.41	3,441,006.25	
2029年度	13,393,310.75	7,002,925.41	
2030年度	9,327,252.07	13,409,977.44	
2031年度	5,447,144.85	10,016,767.56	
2032年度	8,049,242.61		
合计	542,191,805.90	602,834,266.30	

注释21. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
预付长期资产款	319,887,086.21		319,887,086.21	596,548,022.11		596,548,022.11
预付履约保函保证金	552,686.92		552,686.92	3,889,674.84		3,889,674.84
合计	320,439,773.13		320,439,773.13	600,437,696.95		600,437,696.95

注释22. 短期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款	184,311,096.72	182,403,928.61
抵押借款		
保证借款		
信用借款	3,287,284,530.63	3,677,292,063.27
合计	3,471,595,627.35	3,859,695,991.88

短期借款分类的说明：

本公司以账面价值人民币 181,779,182.29 元的应收票据为质押取得金融机构借款人民币 181,760,863.72 元，以账面价值人民币 2,550,233.00 元应收账款为质押取得金融机构借款人民币 2,550,233.00 元。

注释23. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	756,731,734.34	837,428,206.23
商业承兑汇票	3,932,455,087.53	4,986,380,561.11
合计	4,689,186,821.87	5,823,808,767.34

本期末已到期未支付的应付票据总额 19,266,671.22 元。



注释24. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	13,645,403,214.66	10,742,900,851.52
应付工程及设备款	436,412,577.89	439,695,124.22
应付外协及加工费	966,827,580.82	564,552,375.91
暂估应付账款	134,363,417.56	102,033,356.80
其他	130,145,196.04	245,820,897.28
合计	15,313,151,986.97	12,095,002,605.73

账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
单位一	129,906,692.95	未到付款节点
单位二	107,945,919.38	未到付款节点
单位三	93,499,175.74	合同约定滚动付款，后期仍有业务发生
单位四	63,970,074.45	未到付款节点
单位五	54,959,625.00	合同约定滚动付款，后期仍有业务发生
单位六	53,980,756.05	尚未结算
合计	504,262,243.57	

注释25. 预收款项

项目	期末余额	期初余额
预收租金	17,323,711.20	21,048,520.08
其他	24,057,875.81	35,648,587.61
合计	41,381,587.01	56,697,107.69

注释26. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	2,405,623,655.93	3,861,631,261.19
合计	2,405,623,655.93	3,861,631,261.19

注释27. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	789,899,807.38	6,762,935,417.61	6,761,305,347.44	791,529,877.55
离职后福利—设定提存计划	61,265,729.29	873,610,835.28	852,923,467.59	81,953,096.98
辞退福利	13,313,947.78	16,454,050.73	19,244,845.22	10,523,153.29



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一年内到期的其他福利	56,340,000.00	64,241,598.79	68,531,598.79	52,050,000.00
其他		463,842.66	463,842.66	
合计	920,819,484.45	7,717,705,745.07	7,702,469,101.70	936,056,127.82

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	422,248,475.07	5,008,769,002.96	5,034,118,339.51	396,899,138.52
职工福利费	14,268.31	410,444,903.90	410,459,172.21	
社会保险费	19,449,443.76	383,682,209.96	388,052,243.01	15,079,410.71
其中：医疗及生育保险费	18,858,278.51	357,973,325.40	361,874,133.90	14,957,470.01
工伤保险费	591,165.25	23,229,164.01	23,698,388.56	121,940.70
其他		2,479,720.55	2,479,720.55	
住房公积金	3,558,386.46	488,359,657.71	486,754,668.54	5,163,375.63
工会经费和职工教育经费	341,285,275.67	174,432,917.54	143,670,403.08	372,047,790.13
累积短期带薪缺勤				
短期利润（奖金）分享计划				
以现金结算的股份支付				
其他短期薪酬	3,343,958.11	297,246,725.54	298,250,521.09	2,340,162.56
合计	789,899,807.38	6,762,935,417.61	6,761,305,347.44	791,529,877.55

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	27,668,595.80	632,960,051.42	647,604,618.43	13,024,028.79
失业保险费	291,335.93	27,057,698.45	27,235,699.63	113,334.75
企业年金缴费	33,305,797.56	213,593,085.41	178,083,149.53	68,815,733.44
合计	61,265,729.29	873,610,835.28	852,923,467.59	81,953,096.98

注释28. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	200,041,826.69	239,744,100.45
资源税	559,238.30	550,827.30
企业所得税	91,509,639.76	112,256,053.67
城市维护建设税	13,864,123.92	16,826,207.57
房产税	11,663,090.49	9,893,239.06
土地使用税	4,238,939.12	4,423,758.13
个人所得税	52,763,549.04	56,175,931.76



项目	期末余额	期初余额
教育费附加（含地方教育费附加）	10,796,181.69	12,069,632.70
其他税费	2,382,661.39	2,454,540.02
合计	387,819,250.40	454,394,290.66

注释29. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	19,962,031.38	34,932,031.38
其他应付款	592,425,873.97	522,307,014.72
合计	612,387,905.35	557,239,046.10

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

（一）应付股利

项目	期末余额	期初余额	超过一年未支付原因
普通股股利	19,962,031.38	34,932,031.38	
合计	19,962,031.38	34,932,031.38	

（二）其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	197,653,061.00	131,305,050.10
押金及保证金	28,817,996.11	37,484,801.45
预提费用	327,081.33	5,597,629.05
员工集资建房款	49,900,501.11	58,492,980.67
代收代付款	167,693,554.96	156,810,153.12
工程设备款	4,556,935.68	16,989,056.74
党建工作经费	15,897,542.05	17,141,368.43
三供一业拨款	17,142,985.94	
专项资金	57,495,195.70	28,664,126.44
其他	52,941,020.09	69,821,848.72
合计	592,425,873.97	522,307,014.72

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
单位一	13,326,826.74	未到结算日



单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
单位二	5,383,156.47	未到结算日
单位三	4,550,485.00	未到结算日
单位四	3,300,000.00	未到结算日
单位五	2,156,920.80	未到结算日
合计	28,717,389.01	

注释30. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	811,898,610.08	2,212,079,070.80
一年内到期的租赁负债	33,328,489.08	26,899,150.72
一年内到期的长期应付款	22,172,944.39	25,705,534.90
一年内到期的其他非流动负债	335,168,921.95	1,166,232,680.95
合计	1,202,568,965.50	3,430,916,437.37

注释31. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
集团关联方拆借款	200,100,841.75	129,551,084.28
待转销项税	67,163,379.80	67,701,286.20
已背书未终止确认的应收票据	393,598,809.93	398,707,814.52
其他	112,039,096.57	37,150,283.21
合计	772,902,128.05	633,110,468.21

注释32. 长期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款	24,000,000.00	24,000,000.00
保证借款	73,021,900.00	91,000,000.00
信用借款	5,032,638,383.63	3,740,669,916.55
减：一年内到期的长期借款	811,898,610.08	2,212,079,070.80
合计	4,317,761,673.55	1,643,590,845.75

长期借款说明：

截至2023年12月31日，长期借款年利率区间为1.08%-4.37%。

截至2023年12月31日，保证借款为人民币73,021,900.00元系本公司向航空工业借入国开发展基金有限公司委托贷款。

截至2023年12月31日，本公司无逾期长期借款。



注释33. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁收款额总额小计	117,169,759.64	102,346,196.93
减：未确认融资费用	11,192,749.13	11,773,060.12
减：一年内到期的租赁负债	33,328,489.08	26,899,150.72
合计	72,648,521.43	63,673,986.09

本期确认租赁负债利息费用 6,876,620.66 元。

注释34. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	125,773,411.46	148,758,943.02
专项应付款	-1,468,794,353.99	-2,554,717,613.86
合计	-1,343,020,942.53	-2,405,958,670.84

注：上表中长期应付款指扣除专项应付款后的长期应付款。

（一）长期应付款

款项性质	期末余额	期初余额
售后回租	5,668,006.26	14,971,180.26
三类人员费用	120,105,405.20	133,787,762.76
合计	125,773,411.46	148,758,943.02

（二）专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
科研项目	-4,629,964,663.33	3,012,335,933.70	1,483,741,909.11	-3,101,370,638.74	见说明
基建技改项目	2,017,364,422.29	273,898,021.94	713,437,183.98	1,577,825,260.25	国家拨款
三供一业拨款	24,006,304.92	3,126,320.98	1,992,606.75	25,140,019.15	
其他项目	33,876,322.26	625,400.74	4,890,717.65	29,611,005.35	
合计	-2,554,717,613.86	3,289,985,677.36	2,204,062,417.49	-1,468,794,353.99	

专项应付款的说明：

专项应付款主要核算国家专项资金划拨的，用于产品研发、固定资产建设及技术更新改造的款项。科研拨款为负数主要系国家科研拨款尚未到位，本公司先行垫付资金所致。



注释35. 长期应付职工薪酬

项目	期末余额	期初余额
离职后福利—设定受益计划净负债	531,773,389.01	567,197,371.24
长期辞退福利	23,249,188.16	33,941,579.89
合计	555,022,577.17	601,138,951.13

1. 设定受益计划

(1) 设定受益计划义务现值变动情况

项目	本期发生额	上期发生额
一. 期初余额	623,217,371.24	648,094,049.62
二. 计入当期损益的设定受益成本	16,249,947.93	17,249,992.14
1. 当期服务成本	-52.07	-10,007.86
2. 过去服务成本	190,000.00	200,000.00
3. 结算利得（损失以“-”表示）		
4. 利息净额	16,060,000.00	17,060,000.00
三. 计入其他综合收益的设定受益成本	8,476,859.34	20,064,430.40
1. 精算利得（损失以“-”表示）	8,476,859.34	20,064,430.40
四. 其他变动	-77,040,789.50	-62,191,100.92
1. 结算时支付的对价	-739,947.93	
2. 已支付的福利	-67,470,841.57	-62,191,100.92
3. 计提预留费用	-8,830,000.00	
五. 期末余额	570,903,389.01	623,217,371.24

(2) 设定受益计划净负债（净资产）

项目	期末余额	期初余额
一. 期初余额	623,217,371.24	648,094,049.62
二. 计入当期损益的设定受益成本	16,249,947.93	17,249,992.14
三. 计入其他综合收益的设定收益成本	8,476,859.34	20,064,430.40
四. 其他变动	-77,040,789.50	-62,191,100.92
五. 期末余额	570,903,389.01	623,217,371.24
其中：一年内支付部分	39,130,000.00	56,020,000.00

注释36. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	810,303,161.46	118,840,895.58	66,405,695.95	862,738,361.09	
与收益相关政府补助	14,060,551.36	8,981,456.36	2,758,390.29	20,283,617.43	
职工安置补偿	2,474,211.72		1,237,105.88	1,237,105.84	



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
合计	826,837,924.54	127,822,351.94	70,401,192.12	884,259,084.36	

本公司政府补助详见附注八、政府补助（二）涉及政府补助的负债项目。

注释37. 其他非流动负债

项目	期末账面余额	期初账面余额
关联方拆借款	483,170,813.92	878,585,346.40
预收航空产品货款	151,301,925.90	556,853,968.70
预收非航空产品货款	565,458,470.55	565,849,573.60
债转股本金	83,840,000.00	83,840,000.00
其他	221,204.57	221,204.57
合计	1,283,992,414.94	2,085,350,093.27

注释38. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	3,270,278,974.00	1,579,033,086.00			-10,415,430.00	1,568,617,656.00	4,838,896,630.00

说明：

1、本公司本期注销回购股份 10,415,430.00 股。

2、根据证监会 2020 年 11 月 13 日发布的《监管规则适用指引——会计类第 1 号》中“1-6 同一控制下企业合并的会计处理”“在同时向控股股东和第三方购买股权形成的同一控制下企业合并交易中，合并方自控股股东购买股权，应当作为同一控制下的企业合并处理；合并方自第三方购买股权，应当作为购买子公司少数股东权益处理。合并方在编制合并财务报表的比较信息时，在比较期间应只合并自控股股东购买的股权份额，被合并方的其余股权应作为少数股东权益列报；合并日收购被合并方的其余股权时，作为购买子公司少数股东权益处理。”

本公司本期换股吸并新增发行 2,567,240,755 股。换股发行的 2,567,240,755 股中，换股给最终控制方的 1,342,064,709 股，调整期初股本，换股给第三方的 1,225,176,046 股在本期的发行新股中。

3、本公司本期定向增发普通股 353,857,040 股。



注释39. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	4,406,875,952.65	11,800,383,200.07	1,664,397,972.89	14,542,861,179.83
其他资本公积	4,556,846,078.92	685,787,007.32	187,324,506.99	5,055,308,579.25
合计	8,963,722,031.57	12,486,170,207.39	1,851,722,479.88	19,598,169,759.08

资本公积的说明：

本公司本期换股吸并中航机电导致增加资本公积（股本溢价）7,187,435,666.13元，定向增发股票导致增加资本公积（股本溢价）4,610,726,154.76元，本期权益法核算的联营企业权益变动影响增加资本公积（股本溢价）2,221,379.18元。本公司本期注销库存股导致减少资本公积（股本溢价）140,319,738.02元，换股吸并中航机电原非最终同一控制方及下属单位的股权导致减少资本公积（股本溢价）1,524,078,234.87元。

本公司本期国拨技改项目完工验收转入增加其他资本公积685,787,007.32元。本公司子公司凯天电子将国有资本独享资本公积109,357,445.33元转增股本和资本公积（股本溢价），本公司子公司凯天电子吸收少数股东增资导致对本公司股权的稀释导致减少其他资本公积77,967,061.66元。

注释40. 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
减少注册资本回购	150,735,168.02		150,735,168.02	
合计	150,735,168.02		150,735,168.02	



注释41. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额								期末余额	
		本期所得税前发生额	减：前期其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入以摊余成本计量的金融资产	减：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：结转重新计量设定受益计划变动额		减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益
不能重分类进损益的其他综合收益	37,055,957.35	-41,434,400.57				-5,468,683.19	-26,397,503.36	-9,568,214.02		-174,208,478.32	184,866,932.31
1.重新计量设定受益计划变动额	-173,044,831.37	-13,850,000.00				-1,893,000.00	-11,956,060.00	-940.00		59,346,089.33	-244,346,980.70
2.权益法下不能转损益的其他综合收益	2,315,930.81	961,265.00					961,265.00			-2,113,929.19	5,391,125.00
3.其他权益工具投资公允价值变动	207,784,857.91	-28,545,665.57				-3,575,683.19	-15,402,708.36	-9,567,274.02		-231,440,638.46	423,822,788.01
将重分类进损益的其他综合收益	-2,167,450.32	1,644,498.89					816,484.36	828,014.53		1,978,399.56	-3,329,365.52
1.权益法下能转损益的其他综合收益	2,754.65	-14,848.87					-14,848.87			-2,514.38	-9,579.84
2.外币报表折算差额	-2,170,204.97	1,659,347.76					831,333.23	828,014.53		1,980,913.94	-3,319,785.68
其他综合收益合计	34,888,507.03	-39,789,901.68				-5,468,683.19	-25,581,019.00	-8,740,199.49		-172,230,078.76	181,537,566.79



注释42. 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	239,419,178.93	155,244,926.08	117,802,989.64	276,861,115.37
合计	239,419,178.93	155,244,926.08	117,802,989.64	276,861,115.37

注释43. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	485,315,487.59	99,560,274.60		584,875,762.19
任意盈余公积	36,399,434.86			36,399,434.86
合计	521,714,922.45	99,560,274.60		621,275,197.05

注释44. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	9,335,997,523.66	4,837,078,642.76
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		3,604,787,693.98
期初未分配利润	9,335,997,523.66	8,441,866,336.74
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,886,420,594.77	1,351,113,574.74
减：提取法定盈余公积	99,560,274.60	33,842,437.39
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	571,717,847.81	441,538,695.33
其他	-15,598,426.80	-18,398,744.90
期末未分配利润	10,566,738,422.82	9,335,997,523.66

说明：

1、调整上期期初未分配利润明细：

①由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响上期期初未分配利润17,036.92元。

②由于同一控制下企业合并导致的合并范围变更，影响上期期初未分配利润3,604,770,657.06元。

注释45. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	28,677,374,510.44	20,299,453,733.91	27,340,620,848.18	19,631,853,575.10
其他业务	329,546,713.55	82,529,048.78	381,711,840.60	112,218,201.15
合计	29,006,921,223.99	20,381,982,782.69	27,722,332,688.78	19,744,071,776.25



注释46. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	67,399,072.25	38,468,257.65
教育费附加	30,226,902.94	16,772,557.21
地方教育费附加	18,797,529.70	10,722,203.40
资源税	2,495,919.80	2,444,128.35
房产税	55,172,378.70	50,713,381.40
土地使用税	23,040,921.45	21,388,368.49
车船使用税	273,080.94	253,672.17
印花税	16,246,904.07	8,994,790.79
土地增值税	1,711,855.04	310,643.58
堤防费	14,132.54	44,235.21
其他	4,124,268.38	4,116,769.97
合计	219,502,965.81	154,229,008.22

注释47. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	88,579,315.17	87,267,286.04
销售服务费	50,465,046.23	61,722,256.05
修理费	30,283,994.41	31,434,597.57
差旅费	25,781,255.68	17,589,591.03
样品及产品损耗	21,296,272.59	16,996,426.68
业务招待费	14,340,821.95	11,560,642.29
机物料消耗	13,209,092.08	10,453,611.36
招投标费	4,234,785.71	4,680,587.19
展览费	3,222,393.87	2,796,556.04
包装费	2,800,649.99	4,168,910.35
其他	18,646,827.84	17,079,797.79
合计	272,860,455.52	265,750,262.39

注释48. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,586,884,127.15	1,673,656,465.08
折旧及摊销	280,503,476.24	305,476,957.93
业务招待费	67,193,080.02	49,028,168.03
咨询费	58,917,971.76	56,868,519.22



项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	55,913,921.11	29,233,662.20
办公及会议费	46,356,942.71	39,381,100.47
修理费	45,636,617.36	32,294,923.21
物业管理及水电费	37,096,417.76	37,712,623.36
绿化费	29,331,995.26	26,965,443.53
劳务费	26,404,415.85	19,792,750.39
安全生产费	23,493,935.44	19,542,434.14
租赁费	17,166,306.69	17,137,949.98
宣传费	16,545,999.62	13,627,473.94
其他	160,193,997.16	141,218,250.14
合计	2,451,639,204.13	2,461,936,721.62

注释49. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料费	1,382,527,715.90	1,136,974,926.11
职工薪酬	1,059,631,289.37	848,698,798.91
外协费	348,089,275.81	272,617,634.90
折旧及摊销（不包括自行开发无形资产摊销）	131,931,331.34	111,830,824.10
办公费	76,499,595.37	63,435,036.99
燃料动力费	60,425,810.10	50,737,622.20
差旅费	56,134,106.64	19,367,366.91
试验检验费	54,876,350.74	43,224,099.68
专用费	20,504,110.47	20,241,897.80
会议费	20,273,953.54	8,535,161.57
设计费	16,345,020.66	16,355,161.98
其他	261,816,904.00	153,373,520.71
合计	3,489,055,463.94	2,745,392,051.86

注释50. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	280,332,607.47	268,662,912.17
减：利息收入	197,655,126.41	177,644,813.17
汇兑损益	-6,006,739.68	-31,348,067.17
银行手续费	2,962,642.56	3,067,323.79
三类人员精算利得	19,749,472.41	10,563,701.63
其他	-31,706.28	-3,221,742.91



项目	本期发生额	上期发生额
合计	99,351,150.07	70,079,314.34

注释51. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	159,844,152.31	217,980,619.22
代扣个人所得税手续费返还	2,524,543.16	2,963,529.27
增值税进项税加计扣除	48,676,296.44	636,768.77
合计	211,044,991.91	221,580,917.26

2. 计入其他收益的政府补助

本公司政府补助详见附注八、政府补助（三）计入当期损益的政府补助。

注释52. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	65,853,212.66	10,551,758.92
处置长期股权投资产生的投资收益		33,134,690.35
其他权益工具投资持有期间的股利收入	13,016,879.70	18,796,492.97
债务重组产生的投资收益	42,883,300.99	36,019,210.70
其他投资收益	31,149,605.83	-4,652,184.15
合计	152,902,999.18	93,849,968.79

注释53. 公允价值变动收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-712,303.32	-340,859.10
合计	-712,303.32	-340,859.10

注释54. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-59,438,486.73	-320,682,210.88
合计	-59,438,486.73	-320,682,210.88

注释55. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-73,601,921.43	-116,459,715.50
合同资产减值损失	-82,205.73	



项目	本期发生额	上期发生额
固定资产减值损失	-16,669,415.61	-3,904,274.77
在建工程减值损失	-968,335.68	-2,432,460.77
无形资产减值损失	-71,367.58	-12,238,241.47
商誉减值损失	-74,347,470.81	-213,147,113.43
合计	-165,740,716.84	-348,181,805.94

注释56. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-1,045,218.84	2,495,407.84
使用权资产处置利得或损失	139,010.09	21,847.85
合计	-906,208.75	2,517,255.69

注释57. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
接受捐赠		291,304.00	
盘盈利得		2,844.08	
违约赔偿收入	2,878,496.48	854,827.73	2,878,496.48
久悬未决收入	80,445.50	102,969.84	80,445.50
非流动资产毁损报废利得	6,271,684.01	2,236,056.70	6,271,684.01
罚没利得	3,989,291.86	3,447,234.55	3,989,291.86
保险理赔	3,152,715.62	2,624,340.42	3,152,715.62
无需支付的款项	21,979,144.54	7,011,337.82	21,979,144.54
其他	6,025,996.16	3,899,198.15	6,025,996.16
合计	44,377,774.17	20,470,113.29	44,377,774.17

注释58. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	2,195,038.83	2,566,246.20	2,195,038.83
盘亏损失		364.50	
非流动资产毁损报废损失	12,402,560.77	14,686,961.47	12,402,560.77
违约赔偿款	361,850.16	1,340,764.20	361,850.16
罚款支出	361,463.07	1,121,178.70	361,463.07
滞纳金	980,630.31	20,247.28	980,630.31
其他	1,068,082.27	3,313,490.68	1,068,082.27
合计	17,369,625.41	23,049,253.03	17,369,625.41



注释59. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	122,480,423.82	183,754,762.45
递延所得税费用	-14,882,269.26	-46,456,573.35
合计	107,598,154.56	137,298,189.10

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	2,256,687,626.04
按法定/适用税率计算的所得税费用	564,171,906.51
子公司适用不同税率的影响	-184,776,330.29
调整以前期间所得税的影响	-43,369,600.84
非应税收入的影响	-7,382,876.48
不可抵扣的成本、费用和损失影响	65,268,230.17
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-74,426,589.26
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	19,391,190.09
加计扣除的纳税影响	-227,119,374.68
其他	-4,158,400.66
所得税费用	107,598,154.56

注释60. 现金流量表附注

1. 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	108,092,143.60	241,581,837.50
代收代付款	65,427,367.36	130,806,377.57
收到的科研经费	832,851,033.75	447,159,432.20
利息收入	140,159,957.90	81,945,327.42
政府补助	199,436,377.08	180,109,527.23
押金保证金	27,067,325.64	24,249,374.28
租金收入	19,448,647.29	32,724,171.72
代收保理款	133,348,157.52	104,061,641.03
其他	97,373,480.72	174,891,111.77
合计	1,623,204,490.86	1,417,528,800.72



(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
往来款	227,157,513.22	308,987,799.65
代收代付款	60,900,366.35	63,975,096.94
支付的科研经费	109,468,727.38	184,576,412.08
备用金	43,319,971.15	59,520,500.27
租赁费支出	14,798,656.67	18,549,075.95
离退休人员统筹外费用	74,051,338.17	80,233,315.77
代付的应收账款保理款回款	510,473,481.93	277,818,237.02
支付的销售及管理费用	659,224,446.98	561,436,768.92
其他	257,607,248.99	380,442,118.22
合 计	1,957,001,750.84	1,935,539,324.82

2. 与投资活动有关的现金

(1) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
定期存款	739,359,774.27	2,202,153,825.99
收到的定期存款利息	8,193,187.58	28,518,877.21
基建拨款	1,225,778.01	
取得子公司收到的现金		14,904,034.56
合 计	748,778,739.86	2,245,576,737.76

(2) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
委托贷款	220,640.00	
定期存款	578,817,749.22	2,432,809,159.57
处置子公司		31,583,435.30
划转项目配套自筹资金	980,000.00	
合 计	580,018,389.22	2,464,392,594.87

3. 与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
非金融机构借款	940,000,000.00	202,643,346.05
国拨资金	133,811,169.71	251,847,358.36
基建拨款	63,690,000.00	15,852,000.00
票据及信用证保证金	9,260,000.00	
票据贴现	58,384,100.65	



项 目	本期发生额	上期发生额
三供一业拨款		7,254,800.00
合 计	1,205,145,270.36	477,597,504.41

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
偿还非金融机构借款	853,894,810.36	113,916,355.91
租赁费	22,704,680.03	24,919,250.14
票据到期解付	6,449,476.86	
融资租赁支付款	26,664,013.96	9,761,109.98
融资发行费及手续费	7,078,817.73	4,953,161.54
捐款		531,892.68
代付保理款项		18,894,347.28
其他		200,000.00
合 计	916,791,798.94	173,176,117.53

注释61. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
将净利润调节为经营活动的现金流量		
净利润	2,149,089,471.48	1,789,739,491.08
加：信用减值损失	59,438,486.73	320,682,210.88
资产减值准备	165,740,716.84	348,181,805.94
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,235,296,275.72	1,185,949,881.13
使用权资产摊销	34,317,456.64	30,694,073.30
无形资产摊销	218,177,473.21	219,850,513.94
长期待摊费用摊销	15,264,159.83	7,356,313.64
处置固定资产、无形资产和其他长期资产损失	906,208.75	-2,517,255.69
固定资产报废损失	6,130,876.76	12,450,904.77
公允价值变动损失	712,303.32	340,859.10
财务费用	280,332,607.47	268,662,912.17
投资损失	-152,902,999.18	-93,849,968.79
递延所得税资产减少	-32,344,869.35	-48,370,461.79
递延所得税负债增加	14,769,497.21	2,237,202.34
合同资产的减少	-5,426,121.10	
存货的减少	-939,091,738.84	-1,975,596,841.51
经营性应收项目的减少	-5,493,043,756.22	-4,165,792,022.93



补充资料	本期金额	上期金额
经营性应付项目的增加	1,265,989,724.61	1,116,986,654.56
其他	159,386,207.71	53,016,879.75
经营活动产生的现金流量净额	-1,017,258,018.41	-929,976,848.11
不涉及现金收支的投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
现金及现金等价物净增加情况		
现金的期末余额	11,972,823,656.46	9,596,874,143.29
减：现金的期初余额	9,596,874,143.29	10,839,845,606.67
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	2,375,949,513.17	-1,242,971,463.38

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末金额	期初金额
一、现金	11,972,823,656.46	9,596,874,143.29
其中：库存现金	297,728.88	279,731.31
可随时用于支付的银行存款	11,972,525,927.58	9,596,594,411.98
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	11,972,823,656.46	9,596,874,143.29
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

注释62. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	1,735,481,528.24	三个月以上定期存款及利息、信用证保证金、保函保证金、票据保证金
应收票据	181,779,182.29	质押借款
应收账款	22,566,847.00	质押借款、应收账款保理
固定资产	2,380,772.52	抵押借款
合计	1,942,208,330.05	



注释63. 外币货币性项目

项目	外币金额	折算率	人民币金额
货币资金	—	—	173,972,695.37
其中：美元	14,844,314.81	7.08	105,137,828.50
港元	3,120.00	0.91	2,827.34
日元	4,000.00	0.05	200.80
欧元	344,330.51	7.86	2,706,162.34
英镑	40.00	9.04	361.64
泰铢	318,829,868.59	0.21	66,125,314.75
应收账款	—	—	56,101,756.22
其中：美元	7,895,886.88	7.08	55,924,198.00
欧元	22,428.50	7.86	176,270.07
加拿大元	240.00	5.37	1,288.15
其他应收款	—	—	854,527.97
其中：泰铢	4,120,192.72	0.21	854,527.97
应付账款	—	—	12,243,214.43
其中：美元	854,807.23	7.08	6,054,343.18
泰铢	29,840,266.40	0.21	6,188,871.25
其他应付款	—	—	2,432,596.73
其中：美元	343,456.13	7.08	2,432,596.73

六、合并范围的变更

(一) 同一控制下企业合并

1. 本期发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例 (%)	合并日	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润	备注
中航工业机电系统股份有限公司	100%	2023 年 4 月 13 日	4,143,060,236.50	292,316,477.28	16,756,292,891.35	884,797,372.13	

交易构成同一控制下企业合并的依据及合并日确定依据说明：

中航电子于 2023 年 4 月 13 日收到证监会《证券变更登记证明》，本次合并后新增发行 2,567,240,755 股 A 股股份。按照《中航航空电子系统股份有限公司与中航工业机电系统股份有限公司之换股吸收合并协议》约定，本次合并完成后，中航机电公司办理注销了法人资格；中航机电所持子公司股权归属于中航电子，并变更登记为中航电子的子公司。

根据中航电子与中航机电签署的《资产交割协议》，自本次合并交割日（即 2023 年 4 月



13日)起,中航机电所有资产的所有权和与之相关的权利、利益、负债和义务,均由中航电子享有和承担。中航机电同意自交割日起将协助中航电子办理中航机电所有要式财产(指就任何财产而言,法律为该等财产权利或与该等财产相关的权利设定或转移规定了特别程序)由中航机电转移至中航电子名下的变更手续。如由于变更登记手续等原因而未能履行形式上的移交手续,不影响中航电子对上述资产享有权利和承担义务。

2. 合并成本

合并成本	中航工业机电系统股份有限公司
现金	
非现金资产的账面价值	
发行或承担的债务的账面价值	
发行的权益性证券的面值	48,623,539,899.70
或有对价	
合并成本合计	48,623,539,899.70

3. 合并日被合并方的资产、负债的账面价值

项目	中航工业机电系统股份有限公司	
	合并日	上期期末
货币资金	6,581,279,723.55	8,263,866,608.94
交易性金融资产	1,443,551.84	1,546,652.72
应收票据	1,764,392,946.18	1,895,512,113.94
应收账款	9,654,915,434.44	8,492,590,034.71
应收款项融资	315,278,193.38	439,229,043.37
预付款项	584,576,022.00	404,270,467.30
其他应收款	81,907,993.76	35,855,377.41
存货	6,028,596,944.47	5,905,657,647.56
其他流动资产	161,724,812.33	63,409,907.38
流动资产合计	25,174,115,623.55	25,501,937,853.33
长期股权投资	701,208,592.43	699,465,619.10
其他权益工具投资	1,180,490,949.60	1,213,975,773.15
投资性房地产	174,594,539.20	178,874,732.85
固定资产	5,591,224,513.16	5,631,995,081.09
在建工程	1,392,099,599.13	1,363,249,149.71
使用权资产	80,749,017.37	80,066,812.34
无形资产	1,168,119,884.58	1,185,068,171.00
商誉	98,418,585.26	98,418,585.26
长期待摊费用	4,441,865.92	3,900,128.20



项目	中航工业机电系统股份有限公司	
	合并日	上期期末
递延所得税资产	166,049,010.76	168,031,275.25
其他非流动资产	529,133,528.97	465,038,128.35
非流动资产合计	11,086,530,088.78	11,088,083,456.30
资产总额	36,260,645,712.33	36,590,021,309.63
减：短期借款	951,455,707.16	940,870,713.87
应付票据	3,167,182,938.26	3,483,609,768.52
应付账款	7,553,969,937.15	6,812,438,595.05
预收款项	48,745,559.99	35,426,640.71
合同负债	3,272,352,077.73	3,333,431,881.37
应付职工薪酬	521,052,542.36	684,350,444.24
应交税费	119,232,080.96	250,839,031.88
其他应付款	447,345,064.46	362,953,980.14
一年内到期的非流动负债	1,536,816,595.79	1,565,369,830.24
其他流动负债	83,994,149.12	171,027,819.93
长期借款	505,100,000.00	446,700,000.00
租赁负债	70,720,544.10	57,958,568.17
长期应付款	-1,763,549,539.95	-1,605,065,286.79
长期应付职工薪酬	567,140,869.97	560,921,197.18
递延收益	390,973,867.16	382,375,534.41
递延所得税负债	187,591,995.75	199,176,187.94
其他非流动负债	947,709,834.28	1,535,333,542.30
净资产	17,652,811,488.04	17,372,302,860.47
减：少数股东权益	3,009,245,641.48	2,992,803,816.94
取得的净资产	14,643,565,846.56	14,379,499,043.53

注：资产、负债项目根据重要性原则分类汇总列示；部分单项金额较小的不重大科目未单独列示。

报告期纳入本公司合并财务报表范围的变化情况为：

序号	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	
1	庆安集团有限公司	陕西西安	西安市	生产制造	100		同一控制
2	陕西航空电气有限责任公司	陕西兴平	兴平市	生产制造	100		同一控制
3	郑州飞机装备有限责任公司	河南郑州	郑州市	生产制造	100		同一控制



序号	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	
4	四川凌峰航空液压机械有限公司	四川广汉	广汉市	生产制造	100		同一控制
5	四川泛华航空仪表电器有限公司	四川雅安	雅安市	生产制造	100		同一控制
6	四川航空工业川西机器有限责任公司	四川雅安	雅安市	生产制造	100		同一控制
7	湖北中航精机科技有限公司	湖北襄阳	襄阳市	生产制造	100		投资设立
8	贵州风雷航空军械有限责任公司	贵州安顺	安顺市	生产制造	100		同一控制
9	贵州枫阳液压有限责任公司	贵州贵阳	贵阳市	生产制造	100		同一控制
10	新乡航空工业(集团)有限公司	河南新乡	新乡市	生产制造	100		同一控制
11	宜宾三江机械制造有限公司	四川宜宾	宜宾市	生产制造	100		同一控制
12	南京航健航空装备技术服务有限公司	江苏南京	南京市	生产制造	70		同一控制
13	湖北航嘉麦格纳座椅系统有限公司	湖北襄阳	襄阳市	生产制造		50.1	投资设立
14	西安庆安进出口有限公司	陕西西安	西安市	生产制造		100	投资设立
15	西安庆安航空机械制造有限公司	陕西西安	西安市	生产制造		100	投资设立
16	西安庆安航空电子有限公司	陕西西安	西安市	生产制造		51	非同一控制
17	武汉秦岭凌科航空电力系统有限公司	湖北武汉	武汉市	生产制造		35	投资设立
18	厦门中航秦岭宇航有限公司	福建厦门	厦门市	飞机维修		100	非同一控制
19	郑州郑飞特种装备有限公司	河南郑州	郑州市	生产制造		100	投资设立
20	贵州安顺天成航空设备有限公司	贵州安顺	安顺市	生产制造		100	同一控制
21	航空工业(新乡)计测科技有限公司	河南新乡	新乡市	生产制造		100	同一控制
22	Hapm Magna Seating System (Thailand) Co., Ltd.	泰国	泰国	生产制造		100	投资设立

(二) 其他

本公司子公司兰州飞行控制有限责任公司之子公司兰州兰飞唯实测控技术有限责任公司于2023年11月2日注销。

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
上海航空电器有限公司	上海市	上海市	制造业	100.00		同一控制
兰州万里航空机电有限责任公司	兰州市	兰州市	制造业	100.00		同一控制
成都凯天电子股份有限公司	成都市	成都市	制造业	61.70		同一控制
兰州飞行控制有限责任公司	兰州市	兰州市	制造业	100.00		同一控制



中航机载系统股份有限公司
2023年度
财务报表附注

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	
太原航空仪表有限公司	太原市	太原市	制造业	100.00		同一控制
陕西千山航空电子有限责任公司	西安市	西安市	制造业	100.00		同一控制
陕西华燕航空仪表有限公司	南郑县	南郑县	制造业	80.00		同一控制
北京青云航空仪表有限公司	北京市	北京市	制造业	100.00		同一控制
苏州长风航空电子有限公司	苏州市	苏州市	制造业	100.00		同一控制
陕西东方航空仪表有限责任公司	汉中市	汉中市	制造业	100.00		同一控制
上海越冠机电设备有限公司	上海市	上海市	制造业		46.00	投资设立
上海航浩汽车零部件有限公司	上海市	上海市	制造业		52.00	投资设立
上海航铠电子科技有限公司	上海市	上海市	制造业		55.00	投资设立
中航国画（上海）激光显示科技有限公司	上海市	上海市	制造业		47.77	投资设立
西安华燕航空仪表有限公司	西安市	西安市	制造业		100.00	投资设立
成都航昇机电有限责任公司	成都市	成都市	制造业		64.34	投资设立
北京青云航电科技有限公司	北京市	北京市	制造业		100.00	同一控制
庆安集团有限公司	西安市	西安市	生产制造	100		同一控制
陕西航空电气有限责任公司	兴平市	兴平市	生产制造	100		同一控制
郑州飞机装备有限责任公司	郑州市	郑州市	生产制造	100		同一控制
四川凌峰航空液压机械有限公司	广汉市	广汉市	生产制造	100		同一控制
四川泛华航空仪表电器有限公司	雅安市	雅安市	生产制造	100		同一控制
四川航空工业川西机器有限责任公司	雅安市	雅安市	生产制造	100		同一控制
湖北中航精机科技有限公司	襄阳市	襄阳市	生产制造	100		投资设立
贵州风雷航空军械有限责任公司	安顺市	安顺市	生产制造	100		同一控制
贵州枫阳液压有限责任公司	贵阳市	贵阳市	生产制造	100		同一控制
新乡航空工业（集团）有限公司	新乡市	新乡市	生产制造	100		同一控制
宜宾三江机械制造有限公司	宜宾市	宜宾市	生产制造	100		同一控制
南京航健航空装备技术服务有限公司	南京市	南京市	生产制造	70		同一控制
湖北航嘉麦格纳座椅系统有限公司	襄阳市	襄阳市	生产制造		50.1	投资设立
西安庆安进出口有限公司	西安市	西安市	生产制造		100	投资设立
西安庆安航空机械制造有限公司	西安市	西安市	生产制造		100	投资设立
西安庆安航空电子有限公司	西安市	西安市	生产制造		51	非同一控制
武汉秦岭凌科航空电力系统有限公司	武汉市	武汉市	生产制造		35	投资设立
厦门中航秦岭宇航有限公司	厦门市	厦门市	飞机维修		100	非同一控制
郑州郑飞特种装备有限公司	郑州市	郑州市	生产制造		100	投资设立
贵州安顺天成航空设备有限公司	安顺市	安顺市	生产制造		100	同一控制
航空工业（新乡）计测科技有限公司	新乡市	新乡市	生产制造		100	同一控制
Hapm Magna Seating System（Thailand）Co., Ltd.	泰国	泰国	生产制造		100	投资设立



子公司的持股比例不同于表决权比例的原因：

2017年，本公司的子公司上航电器与小股东同时对上海越冠进行减资，减资后上航电器对上海越冠的持股比例下降为46.00%。上航电器通过与上海越冠的其他投资者之一签订了一致行动协议，约定该投资者在行使表决权方面与上航电器保持一致，因此上航电器对上海越冠的表决权比例为66.00%，故本公司将上海越冠纳入合并报表范围。

本公司的子公司上航电器与中航国画股东上海激亮光电科技有限公司签订的一致行动人协议，约定该投资者在行使表决权方面与上航电器保持一致，因此上航电器对中航国画的表决权比例为63.12%，故本公司将中航国画纳入合并报表范围。

本公司子公司陕航电气持有武汉秦岭凌科航空电力系统有限公司（以下简称武汉凌科）35%的股权，陕航电气通过与武汉凌科股东凌云科技集团有限公司、石家庄海山实业发展总公司签订一致行动协议，约定在武汉凌科存续期间，在行使股东大会、董事会等事项的表决时，股东凌云科技集团有限公司、石家庄海山实业发展总公司与股东陕航电气意见保持一致行使表决权。因此陕航电器享有对武汉凌科表决权比例为81%。故本公司将武汉凌科纳入合并报表范围。

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
成都凯天电子股份有限公司	38.30	22,008,233.96	4,281,298.98	693,296,467.04	
陕西华燕航空仪表有限公司	20.00	14,511,843.95	5,868,000.00	221,081,620.93	
南京航健航空装备技术服务有限公司	30.00	21,119,924.90	8,641,723.00	91,816,089.26	

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

项目	期末余额		
	成都凯天电子股份有限公司	陕西华燕航空仪表有限公司	南京航健航空装备技术服务有限公司
流动资产	3,806,681,814.69	1,752,256,283.97	610,066,014.37
非流动资产	755,276,961.50	575,410,114.97	129,691,572.99
资产合计	4,561,958,776.19	2,327,666,398.94	739,757,587.36
流动负债	2,043,213,529.82	1,007,892,510.14	430,573,079.14
非流动负债	691,819,209.61	163,669,872.51	3,126,857.04
负债合计	2,735,032,739.43	1,171,562,382.65	433,699,936.18
营业收入	1,983,427,630.87	940,020,899.33	354,507,805.28
净利润	90,138,469.20	72,559,219.77	70,399,749.65
综合收益总额	64,797,360.26	73,246,373.28	70,399,749.65
经营活动现金流量	-133,763,512.75	-72,637,415.27	21,128,884.61



续：

项目	期初余额		
	成都凯天电子股份有限公司	陕西华燕航空仪表有限公司	南京航健航空装备技术服务有限公司
流动资产	3,331,937,786.04	1,381,230,893.92	491,493,913.90
非流动资产	808,417,328.29	597,837,776.28	125,960,446.67
资产合计	4,140,355,114.33	1,979,068,670.20	617,454,360.57
流动负债	2,560,352,191.80	1,012,926,356.27	351,482,952.71
非流动负债	260,707,385.29	53,409,567.46	3,224,571.36
负债合计	2,821,059,577.09	1,066,335,923.73	354,707,524.07
营业收入	1,779,702,392.75	863,105,021.61	311,383,001.51
净利润	81,274,943.77	65,215,052.18	64,012,764.04
综合收益总额	37,074,431.94	59,879,992.18	64,012,764.04
经营活动现金流量	-277,492,790.15	26,079,657.63	15,276,518.92

(二)在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
西安中航汉胜航空电力有限公司	西安	西安	商用飞机发电及相关零部件制造		50.00	权益法
宏光空降装备有限公司	南京	南京	空降装备及相关航空附件制造	36.55		权益法
广州华智汽车部件有限公司	广州	广州	汽车零部件制造		40.00	权益法
中航联创科技有限公司	北京	北京	制造业	13.55		权益法
北京航华制冷设备有限公司	北京	北京	批发和零售业		48.07	权益法

2. 重要合营企业的主要财务信息

项目	西安中航汉胜航空电力有限公司	
	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产	140,632,412.45	160,408,609.84
其中:现金和现金等价物	98,870,712.57	131,855,591.02
非流动资产	126,560,325.16	125,384,123.13
资产合计	267,192,737.61	285,792,732.97
流动负债	7,995,408.99	8,477,844.34
非流动负债	128,860,406.16	128,248,038.87
负债合计	136,855,815.15	136,725,883.21



项目	西安中航汉胜航空电力有限公司	
	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	130,336,922.46	149,066,849.76
按持股比例计算的净资产份额	65,168,461.22	74,533,424.87
调整事项	3,628,971.10	3,628,971.10
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他	3,628,971.10	3,628,971.10
对合营企业权益投资的账面价值	68,797,432.32	78,162,395.97
存在公开报价的权益投资的公允价值		
净资产		
营业收入	10,464,444.60	55,072,879.68
财务费用	843,155.53	2,051,189.26
所得税费用	292,036.19	-7,221.39
净利润	4,171,362.07	-26,440,555.93
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	4,171,362.07	-26,440,555.93
企业本期收到的来自合营企业的股利		

3. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额			
	宏光空降装备有限公司	中航联创科技有限公司	广州华智汽车部件有限公司	北京航华制冷设备有限公司
流动资产	1,506,058,086.37	80,784,625.01	1,402,988,686.90	3,344,878,581.56
非流动资产	425,233,630.54	191,692,975.05	386,523,076.01	702,704,141.42
资产合计	1,931,291,716.91	272,477,600.06	1,789,511,762.91	4,047,582,722.98
流动负债	1,175,047,099.01	44,319,212.36	1,315,204,961.14	2,368,414,910.89
非流动负债	107,455,916.68	102,428,769.54	138,217,867.84	369,725,810.53
负债合计	1,282,503,015.69	146,747,981.90	1,453,422,828.98	2,738,140,721.42
少数股东权益	17,874,853.21	1,794,549.69		726,811,231.62
归属于母公司股东权益	630,913,848.01	123,935,068.47	336,088,933.93	582,630,769.94
按持股比例计算的净资产份额	230,605,115.39	16,793,201.78	134,435,573.56	629,448,770.15
调整事项	11,691,588.38			-262,872,524.80
—商誉	11,691,588.38			
—内部交易未实现利润				



中航机载系统股份有限公司
2023年度
财务报表附注

项目	期末余额/本期发生额			
	宏光空降装备有限公司	中航联创科技有限公司	广州华智汽车部件有限公司	北京航华制冷设备有限公司
—其他				-262,872,524.80
对联营企业权益投资的账面价值	242,296,703.77	16,793,201.78	134,435,573.56	366,576,245.35
存在公开报价的权益投资的公允价值				
营业收入	1,226,379,344.92	27,710,636.72	2,271,399,290.84	3,012,964,804.58
净利润	106,968,274.22	10,308,039.46	53,845,092.26	34,167,170.43
终止经营的净利润				
其他综合收益	2,630,000.00			-48,455.05
综合收益总额	109,598,274.22	10,308,039.46	53,845,092.26	34,118,715.38
企业本期收到的来自联营企业的股利	13,142,107.33			

续：

项目	期初余额/上期发生额			
	宏光空降装备有限公司	中航联创科技有限公司	广州华智汽车部件有限公司	北京航华制冷设备有限公司
流动资产	1,200,044,433.74	85,730,990.93	666,193,116.17	3,140,523,513.23
非流动资产	363,827,803.32	196,820,704.23	221,063,443.92	847,112,678.57
资产合计	1563872237.06	282551695.16	887,256,560.09	3,987,636,191.80
流动负债	888,628,677.90	43,443,582.36	643,476,683.43	2,548,585,935.53
非流动负债	85,819,508.82	119,530,713.16	114,982,568.05	10,499,401.42
负债合计	974,448,186.72	162974295.52	758,459,251.48	2,559,085,336.95
少数股东权益	15,658,254.72	3,291,474.72		714,917,243.51
归属于母公司股东权益	573,765,795.62	116,285,924.92	128,797,308.61	713,633,611.34
按持股比例计算的净资产份额	192,866,082.88	15,419,812.40	51,518,923.44	365,226,628.43
调整事项	11,691,588.38			
—商誉	11,691,588.38			
—内部交易未实现利润				
—其他				
对联营企业权益投资的账面价值	204,557,671.26	15,419,812.40	51,518,923.44	365,226,628.43
存在公开报价的权益投资的公允价值				
营业收入	1,023,313,795.77	34,561,878.95	1,356,217,280.50	2,576,589,938.38
净利润	76,683,200.45	3,330,653.21	21,236,491.61	-26,749,547.78
终止经营的净利润				
其他综合收益	3,330,000.00			-71,817.78



项目	期初余额/上期发生额			
	宏光空降装备有限公司	中航联创科技有限公司	广州华智汽车部件有限公司	北京航华制冷设备有限公司
综合收益总额	80,013,200.45	3,330,653.21	21,236,491.61	-26,821,365.56
企业本期收到的来自联营企业的股利	12,146,600.00		4,000,000.00	

4. 不重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
上海航旭机载电器有限公司	上海市	上海市	制造业		30.00	权益法
四川成航能源有限公司	成都市	成都市	制造业		35.00	权益法
卓达航空工业（江苏）有限公司	镇江市	镇江市	制造业		17.00	权益法

5. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	14,404,132.45	15,099,145.27
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
净利润	1,746,567.97	3,621,942.93
其他综合收益		
综合收益总额	1,746,567.97	3,621,942.93

八、政府补助

(一) 报告期末按应收金额确认的政府补助

无。



(二) 涉及政府补助的负债项目

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期计入其他 收益金额	本期冲减 成本费用 金额	加：其他变动 (注1)	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
C919 研保		17,500,000.00		7,110,348.63			10,389,651.37	与资产相关
激光照明产业化	3,179,166.67			350,000.00			2,829,166.67	与资产相关
航空照明产业化	2,990,000.00						2,990,000.00	与资产相关
照明平台		3,000,000.00		1,400,000.00			1,600,000.00	与资产相关
智能转型升级项目	3,000,000.00						3,000,000.00	与资产相关
专家引进		1,040,000.00		980,000.00			60,000.00	与收益相关
甘肃省财政厅军民融合发展示范引领专项资金	4,000,000.00			4,000,000.00				与资产相关
甘肃省财政厅 2022 年度第六批省级科技重大专项奖	1,700,000.00			1,700,000.00				与资产相关
兰州市煤改气锅炉补助	4,341,199.23			1,075,000.00			3,266,199.23	与资产相关
土地补偿款	396,758,704.95			14,627,781.60			382,130,923.35	与资产相关
陕南循环发展专项资金项目	6,136,342.00			909,096.00			5,227,246.00	与资产相关
2019 年第一批省级中小企业技术改造项目	1,215,100.00			200,400.00			1,014,700.00	与资产相关
2020 年第二批省级中小企业技术改造项目	856,400.00			146,400.00			710,000.00	与资产相关
2020 年新兴平台软件项目	443,680.00			56,640.00			387,040.00	与资产相关
2019 年促投资稳增长项目	410,600.00			57,600.00			353,000.00	与资产相关
2021 年陕西省中小企业发展专项技术改造项目	1,867,924.53					-230,769.24	1,637,155.29	与资产相关
2022 年陕西省中小企业发展专项技术改造项目	1,260,849.05	150,000.00		141,618.29		-1,269,230.76		与资产相关
锅炉拆迁补助款	285,833.37			70,000.00			215,833.37	与资产相关
产能提升项目	11,016,590.33			5,520,234.81			5,496,355.52	与资产相关
企业技术中心奖励	5,000,000.00						5,000,000.00	与收益相关
创新能力建设补助		5,000,000.00					5,000,000.00	与资产相关



中航机载系统股份有限公司
2023年度
财务报表附注

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期计入其他 收益金额	本期冲减 成本费用 金额	加：其他变动 (注1)	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
重点实验室项目		1,000,000.00		1,000,000.00				与资产相关
山西省科技厅专项项目资金		850,000.00					850,000.00	与收益相关
山西省科技厅专项项目科研费		600,000.00		600,000.00				与收益相关
山西省科技厅专项项目资金		52,430.00					52,430.00	与收益相关
山西省气象局项目款		40,000.00					40,000.00	与收益相关
计提12月进项税额可加计抵减额		180,226.36					180,226.36	与收益相关
西安经济开发区购地补贴	2,340,000.00			65,000.00			2,275,000.00	与收益相关
面向齿轮的检测服务公共平台	392,500.00						392,500.00	与收益相关
陕西省产业引导经济国防资金计划的通知	5,000,000.00						5,000,000.00	与资产相关
厦门市产业转型升级技术改造专项补助	986,470.44			303,529.38			682,941.06	与资产相关
厦门市湖里区2015年技术改造补助	50,470.44			15,529.38			34,941.06	与资产相关
2017年创新专项补助	261,250.00			57,000.00			204,250.00	与资产相关
产业发展基金	17,957,500.00			1,632,500.00			16,325,000.00	与资产相关
产业发展基金	1,747,779.80			158,888.80			1,588,891.00	与资产相关
产业发展基金	1,790,557.50			162,777.60			1,627,779.90	与资产相关
技术中心创新能力建设	300,000.00			100,000.00			200,000.00	与资产相关
技改提质工程设备补贴	1,485,540.00			495,180.00			990,360.00	与资产相关
政策兑现奖励	1,845,080.00			461,270.00			1,383,810.00	与资产相关
2018年武汉市工业投资和技术改造专项资金	1,616,251.29			269,375.22			1,346,876.07	与资产相关
2018年武汉开发区(汉南区)工业投资与 技术改造专项资金补贴	1,498,356.59			249,726.10			1,248,630.49	与资产相关
2020年省级制造业高质量发展专项资金	2,310,000.00			360,000.00			1,950,000.00	与资产相关
2021年省级制造业高质量发展专项资金	2,742,857.12			457,142.88			2,285,714.24	与资产相关
2022年省级制造业高质量发展专项资金	2,236,893.21			279,611.64			1,957,281.57	与资产相关
2021年度经济发展突出贡献奖励		100,000.00		13,043.52			86,956.48	与资产相关



中航机载系统股份有限公司
2023年度
财务报表附注

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期计入其他 收益金额	本期冲减 成本费用 金额	加：其他变动 (注1)	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
2020年度经济发展突出贡献奖励新能源车		88,495.58		30,420.39			58,075.19	与资产相关
2022年度经济发展突出贡献奖励新能源车		100,000.00					100,000.00	与资产相关
高档数控机床与基础制造装备专项补贴	341,517.50			34,438.80			307,078.70	与资产相关
工业节能补贴	130,000.36			12,999.96			117,000.40	与资产相关
中原院士基金	2,170,000.00	500,000.00		255,635.97			2,414,364.03	与收益相关
计算机辅助工艺设计软件验证项目拨款		58,800.00		58,800.00				与收益相关
全民技能振兴工程奖补资金		200,000.00					200,000.00	与收益相关
郑飞高技产业园中航电动汽车动力总成系统（一期）项目电动汽车动力总成系统建设项目	8,179,666.56			212,000.04			7,967,666.52	与资产相关
安顺经济技术开发区发展和改革局拨新园区建设项目专项资金	52,205,696.22	17,000,000.00		6,536,135.67			62,669,560.55	与资产相关
电磁阀扩大生产能力建设项目	9,332,123.76			1,081,673.74			8,250,450.02	与资产相关
能力提升项目	4,500,000.00						4,500,000.00	与资产相关
液压阀关键工序技改项目		1,700,000.00		255,000.00			1,445,000.00	与资产相关
一八三厂轨道交通燃气轮机阀类扩大生产能力建设项目		1,200,000.00		10,000.00			1,190,000.00	与资产相关
宜宾市翠屏区经济信息化和科学技术局补助	1,920,000.00			480,000.00			1,440,000.00	与资产相关
高可靠性弹射驱动装置项目等财政资金	1,296,000.00			162,000.00			1,134,000.00	与资产相关
航空管路专业化项目		12,800,000.00					12,800,000.00	与资产相关
发展专项资金		6,280,000.00					6,280,000.00	与资产相关
航空部附件制造和维修项目	3,224,571.36			97,714.32			3,126,857.04	与收益相关
等静压装备制造条件建设项目	1,980,000.00			110,000.00			1,870,000.00	与资产相关
四川省国防科学技术工业办公室拨科技成果转化项目经费	300,000.00						300,000.00	与资产相关



中航机载系统股份有限公司
2023年度
财务报表附注

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期计入其他 收益金额	本期冲减 成本费用 金额	加：其他变动 (注1)	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
雅安市科学技术和知识产权局拨科技成果转化项目经费	400,000.00						400,000.00	与资产相关
“4.20”灾后重建项目补助资金款	228,370,356.44	52,622,400.00		10,505,333.53			270,487,422.91	与资产相关
四川雅安经济开发区财政局拨技术改造和转型升级切块资金	6,970,000.00						6,970,000.00	与资产相关
新都区政府重点工业项目固定资产投资补助	57,960.00			57,960.00				与收益相关
新都经信局拨2021年新都工业园区试验厂房建设项目补助	875,520.00			97,280.00			778,240.00	与收益相关
2022年省级专项资金		5,460,000.00		546,000.00			4,914,000.00	与收益相关
飞机液压作动系统与关键零部件研制项目	1,340,833.34			534,999.96			805,833.38	与资产相关
阻尼器研制项目	951,083.08			146,000.04			805,083.04	与资产相关
阻尼器产业化项目	1,843,749.84			440,000.04			1,403,749.80	与资产相关
飞机触发式主动舱门上位锁研制项目	654,000.16			108,999.96			545,000.20	与资产相关
新型作动筒内置卡环锁研制项目	697,821.10			159,999.96			537,821.14	与资产相关
直升机关键零部件规模化项目	1,199,999.91			200,000.04			999,999.87	与资产相关
阻尼器技术研究与应用1	910,000.00			120,000.00			790,000.00	与资产相关
起落架研制项目	1,220,916.67			189,000.00			1,031,916.67	与资产相关
阻尼器技术研究与应用2	2,000,000.00						2,000,000.00	与资产相关
航空机载液压系统及其关键零部件生产能力建设项目、英才计划	2,268,000.00	300,000.00		195,999.97			2,372,000.03	与资产相关
合计	824,363,712.82	127,822,351.94		67,664,086.24		-1,500,000.00	883,021,978.52	

注 1：其他变动中，属于本期返还的政府补助共计 1,500,000.00 元，原因为重复拨款的 2022 年陕西省中小企业发展专项技术改造项目本期退回。



(三) 计入当期损益的政府补助

补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
与资产相关的递延收益	其他收益	64,905,695.95	48,058,231.05	与资产相关
与收益相关的递延收益	其他收益	2,758,390.29	375,914.32	与收益相关
开发区技改项目补贴	其他收益		200,000.00	与收益相关
陕西省“特支计划”项目 (技改项目)专项资金	其他收益	800,000.00	768,727.83	与收益相关
***津贴	其他收益	490,000.00	35,195,000.00	与收益相关
“2023年商贸流通发展和外经贸发展”专项资金奖励	其他收益	190,000.00		与收益相关
2020年度三次创业补贴	其他收益		350,000.00	与收益相关
2021年工业项目试点示范奖励项目	其他收益	80,000.00		与收益相关
2022年第一批省级工业发展资金	其他收益		1,000,000.00	与收益相关
2022年工业企业智能化改造资金	其他收益	233,638.84		与收益相关
2022年贵州省中小企业发展专项资金	其他收益	500,000.00		与收益相关
21年区级科技计划项目补贴	其他收益		500,000.00	与收益相关
BS095317262023年服务贸易和服务外包项目补贴 (资质)	其他收益	89,600.00		与收益相关
BS16635517保密资质证书奖励	其他收益		400,000.00	与收益相关
XX费	其他收益	1,280,000.00	3,580,000.00	与收益相关
XX工程补贴	其他收益		12,272,000.00	与收益相关
XX津贴	其他收益		1,910,000.00	与收益相关
XX维护费	其他收益	6,930,000.00	12,250,000.00	与收益相关
XX研究补贴	其他收益		3,596,000.00	与收益相关
XX专项资金	其他收益	180,000.00	1,893,927.32	与收益相关
安顺经济技术开发区工业和经济贸易局项目立项资金	其他收益		130,000.00	与收益相关
安顺市市场监督管理局(科技中心)专利费奖励	其他收益		502,000.00	与收益相关
产业扩能提升专项资金	其他收益	1,000,000.00		与收益相关
产值贡献奖励专项资金	其他收益	25,000.00		与收益相关
成都市新都区经济和信息化局省级工业发展资金 (光纤 BUX-23A)	其他收益		232,900.00	与收益相关
创新平台建设补助	其他收益		1,300,000.00	与收益相关
第三十四批科技发展计划项目经费款	其他收益	500,000.00		与收益相关
第四十六批科技发展计划款	其他收益	54,400.00		与收益相关
兑现2020年新一轮“四化”政策专项资金	其他收益	595,974.00		与收益相关
枫桥街道拨付科技专项奖励	其他收益		150,100.00	与收益相关
扶持资金	其他收益	300,000.00		与收益相关
甘肃省财政厅23年第二批省级工业信息化发展专项资金款	其他收益	500,000.00		与收益相关
甘肃省财政厅高端无人机飞控系统级部件产品产业化项目款	其他收益		1,000,000.00	与收益相关
甘肃省财政厅航空基础机电类国产化产品产业化项目财政专项资金拨款	其他收益	1,500,000.00		与收益相关
甘肃省科学技术协会助力企业科技创新奖	其他收益	20,000.00		与收益相关
高校毕业生补贴	其他收益	56,000.00	255,400.00	与收益相关
广汉经信局拨省级工业发展资金	其他收益	115,150.00	4,618,025.00	与收益相关
国产设备退税	其他收益		749,345.29	与收益相关



中航机载系统股份有限公司
2023年度
财务报表附注

补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
航空工业机理模型	其他收益		1,940,000.00	与收益相关
河南省研发创新专项	其他收益	1,830,000.00		与收益相关
加强示范引领奖励资金	其他收益		500,000.00	与收益相关
经信局拨付 2021 年科技成果转化项目补贴款	其他收益		668,100.00	与收益相关
就业补贴	其他收益	1,507,950.00	1,312,300.00	与收益相关
专项资金	其他收益		200,000.00	与收益相关
军品退税	其他收益	10,755,902.41	1,019,763.27	与收益相关
科研项目补贴	其他收益	10,000.00	6,460,000.00	与收益相关
兰州市社会保险事业服务中心留工补助	其他收益		525,500.00	与收益相关
领军人才补贴	其他收益	2,694,800.00	2,101,000.00	与收益相关
留工补助	其他收益		833,000.00	与收益相关
民机工程部收山西省人工增雨防雷技术中心项目补助	其他收益		360,000.00	与收益相关
培训团组项目款	其他收益		1,776,800.00	与收益相关
七宝镇政府企业扶持资金	其他收益		400,000.00	与收益相关
企业研发投入奖补	其他收益	360,000.00	8,240,000.00	与收益相关
企业智能转型升级项目奖励资金	其他收益		2,788,000.00	与收益相关
签约项目合同补助	其他收益	24,000.00		与收益相关
厦门市湖里区 2015 年技术改造补助 Rounding	其他收益	0.12		与收益相关
省拨设备款费用摊销	其他收益	3,999,999.90		与收益相关
省级工业和信息化发展专项资金	其他收益	500,000.00		与收益相关
省级产业发展专项资金(MA60)	其他收益		800,000.00	与收益相关
收 2021 年工业增长支持政策奖励资金	其他收益		500,000.00	与收益相关
收到 2023 年市级文创项目奖	其他收益	100,000.00		与收益相关
收枫桥街道拨付科技专项奖励苏高新科[2021]193 号	其他收益			与收益相关
收科技局 2023 年高企申报认定奖励	其他收益	100,000.00		与收益相关
收省级制造业高质量发展专项资金	其他收益	300,000.00		与收益相关
收市场监督管理局 21 年专利专项奖励	其他收益		75,000.00	与收益相关
收苏州高新区（虎丘区）枫桥街道办事处科技成果转化奖	其他收益			与收益相关
四川省发展专项资金	其他收益	660,000.00		与收益相关
苏州高新区（虎丘区）枫桥街道办事处科技成果转化奖	其他收益		2,000,000.00	与收益相关
苏州高新区（虎丘区）经济发展委员会 2021 年度苏州市工业企业有效投入奖励资金	其他收益		5,973,000.00	与收益相关
稳岗、扩岗补贴	其他收益	7,243,174.73	17,387,091.76	与收益相关
西安国家民用航天产业基地管理委员会工业企业培育项目资金	其他收益	100,000.00		与收益相关
西安市 2021 年省级中小企业发展专项补贴款	其他收益		100,000.00	与收益相关
襄阳市经信局拨付 2022 年省级制造业高质量发展专项资金	其他收益		1,000,000.00	与收益相关
研发财政补助专项资金	其他收益		3,616,500.00	与收益相关
一次性留工培训补助	其他收益		379,600.00	与收益相关
宜宾市财政局、科学技术局研发项目资金（宜财教（2023）7 号）	其他收益	500,000.00		与收益相关
宜宾市翠屏区经济信息化和科学技术局产业发展补助	其他收益		360,000.00	与收益相关
政府补贴	其他收益	24,612,182.02	4,813,180.00	与收益相关



补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
知识产权专项资金	其他收益	50,000.00	30,000.00	与收益相关
智能电动伺服控制系统产业化建设项目	其他收益		6,428,000.00	与收益相关
智能制造奖补	其他收益	1,200,000.00		与收益相关
中国航空工业集团有限公司科技进步三等奖航空技【2022】762号	其他收益	5,000.00	30,000.00	与收益相关
中小企业发展专项资金	其他收益	1,000,000.00	100,000.00	与收益相关
中小企业技术改造专项奖励	其他收益	2,000,000.00	2,000,000.00	与收益相关
中央、省级外经贸发展专项资金	其他收益	235,000.00	120,000.00	与收益相关
专精特新奖励	其他收益	250,000.00	1,000,000.00	与收益相关
自主创新建设专项资金	其他收益	1,110,000.00		与收益相关
拆迁补偿款	其他收益	6,217,895.81		与资产相关
电传动及传动系统产业建设项目补助款	其他收益		5,000,000.00	与资产相关
宜宾市翠屏区经济信息化和科学技术局补助	其他收益		480,000.00	与资产相关
其他	其他收益	9,374,398.24	5,376,213.38	与资产/收益相关
合计		159,844,152.31	217,980,619.22	

（四）冲减相关资产账面价值的政府补助

无。

（五）冲减成本费用的政府补助

补助项目	种类	本期发生额	上期发生额	冲减的成本费用项目
财政贴息	与收益相关	1,067,010.00		财务费用
合计		1,067,010.00		

（六）退回的政府补助

补助项目	种类	本期发生额	上期发生额	退回原因
2022年陕西省中小企业发展专项技术改造项目	与资产相关	1,500,000.00		重复拨款
合计		1,500,000.00		

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具，包括银行借款及货币资金等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。本公司对此的风险管理政策概述如下：

（一）金融工具产生的各类风险

1. 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层



已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款、其他权益工具投资等，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。

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对前瞻性信息进行调整得出预期损失率。

截止 2023 年 12 月 31 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	账面余额	减值准备
应收票据	6,431,036,021.68	59,795,569.79
应收账款	20,925,958,565.97	782,929,904.05
其他应收款	167,653,325.85	30,048,824.66
合计	27,524,647,913.50	872,774,298.50

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。于 2023 年 12 月 31 日，本公司因具有特定信用的风险集中，使应收账款的 36.81%源于前五大客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

2. 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。本公司采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本公司运营产生的



预计现金流量。本公司的目标是运用银行借款和其他计息借款、发行可转债等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

截止 2023 年 12 月 31 日，本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	期末余额			
	1年以内	1-5年	5年以上	合计
非衍生金融负债				
短期借款	3,471,595,627.35			3,471,595,627.35
应付票据	4,689,186,821.87			4,689,186,821.87
应付账款	15,313,151,986.97			15,313,151,986.97
其他应付款	612,387,905.35			612,387,905.35
一年内到期的非流动负债	1,202,568,965.50			1,202,568,965.50
其他流动负债	705,738,748.25			705,738,748.25
长期借款		4,229,761,673.55	88,000,000.00	4,317,761,673.55
租赁付款额		71,147,861.23	8,161,743.92	79,309,605.15
长期应付款		125,773,411.46		125,773,411.46
其他非流动负债		567,010,813.92		567,010,813.92
非衍生金融负债小计				
衍生金融负债				
财务担保				
合计	25,994,630,055.29	4,993,693,760.16	96,161,743.92	31,084,485,559.37

3. 市场风险

本公司面临的市场风险主要为价格变动的风险，价格风险主要产生于其他权益工具投资价格变动而发生波动的风险。

权益工具投资价格风险，是指权益性证券的公允价值因股票指数水平和个别证券价值的变化而降低的风险。于 2023 年 12 月 31 日，本公司因归类为其他权益工具投资的个别权益工具投资而产生的权益工具投资价格风险之下。本公司持有的上市权益工具投资在证券交易所上市，并在资产负债表日以市场报价计量。

截至 2023 年 12 月 31 日，如果本公司持有的其他权益工具投资的公允价值上升或下降 5%，而其他变量保持不变，本公司的其他综合收益的税后净额会增加或减少约 5,588.11 万元（上年度约 5,712.96 万元）。



(二) 金融资产

1. 转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
应收账款保理	应收账款	245,790,629.38	终止确认	信用风险转移
合计		245,790,629.38		

2. 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收账款	应收账款保理	245,790,629.38	-3,595,524.51
合计		245,790,629.38	-3,595,524.51

十、公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具截止 2023 年 12 月 31 日的账面价值。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。

(二) 期末公允价值计量

持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
交易性金融资产	834,349.40			834,349.40
应收款项融资			349,434,427.88	349,434,427.88
其他权益工具投资	1,283,313,844.42		147,790,341.51	1,431,104,185.93
资产合计	1,284,148,193.82		497,224,769.39	1,781,372,963.21

(三) 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

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为活跃市场报价



(四) 其他

单独的管理层已经评估了货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、应付股利及其他应付款等，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相近。

本公司的财务团队由财务部长领导，负责制定金融工具公允价值计量的政策和程序。财务团队直接向财务负责人和审计委员会报告。每个资产负债表日，财务团队分析金融工具价值变动，确定估值适用的主要输入值。估值须经财务负责人审核批准。出于年度财务报表目的，每年与审计委员会讨论估值流程和结果。

金融资产和金融负债的公允价值，以在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额确定，而不是被迫出售或清算情况下的金额。

十一、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的持 股比例(%)	对本公司的表 决权比例(%)
中国航空科技工业股份有限公司	北京	开发、制造和销售微型汽车及直升机等航空产品	771,133.2242	16.50	42.18

本公司最终控制方是中国航空工业集团有限公司。

(二) 本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注七（二）在合营安排或联营企业中的权益。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
广州华智汽车部件有限公司	联营企业
上海航旭机载电器有限公司	联营企业

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
中国贵州航空工业（集团）有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国航空规划设计研究总院有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
北京青云航空设备有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中航复合材料有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国航空制造技术研究院	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业



其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
北京机载中兴信息技术有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
北京凯普创网络技术有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国航空综合技术研究所	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
陕西宝成航空仪表有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
沈阳兴华航空电器有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中航光电科技股份有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中航西安飞机工业集团股份有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
西安飞机工业（集团）有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国航空工业集团公司西安飞行自动控制研究所	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
西安凯翔计算机软件有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中航勘察设计研究院有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
《中国航空报》社有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
赛维航电科技有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
合肥江航飞机装备股份有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国航空工业集团公司北京长城计量测试技术研究所	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
成都成飞华驰国际货运代理有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
金航数码科技有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国航空无线电电子研究所	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国航空工业供销有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
新乡市新航机电科技有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
西安庆安电气控制有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
陕西秦岭航空电气有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
沈阳飞机工业（集团）有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
哈尔滨飞机工业集团有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中航天水飞机工业有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国航空工业集团公司成都飞机设计研究所	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
南京飞利宁航空科技发展有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
成都飞机工业（集团）有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
贵州天义电器有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
陕西长空齿轮有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
石家庄飞机工业有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
哈尔滨哈飞航空工业有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
江西昌河航空工业有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国航空工业集团公司沈阳飞机设计研究所	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国直升机设计研究所	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中航技进出口有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中航成飞民用飞机有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
贵州龙飞航空附件有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
无锡市雷华科技有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
泰兴航空光电技术有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
铁岭陆平专用汽车有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国航空工业集团公司金城南京机电液压工程研究中心	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业



其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
合肥天鹅制冷科技有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
沈阳航盛科技有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
北京曙光航空电气有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
哈尔滨通用飞机工业有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国航空工业集团公司西安飞机设计研究所	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国航空工业供销中南有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中航国际航空发展有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中航物资装备有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
西安翔迅科技有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
贵阳黔江航空保障装备有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
哈尔滨哈飞航空维修工程有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
吉林航空维修有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
航空信托投资有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
陕西飞机工业有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
贵州华烽电器有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中航贵州飞机有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中航长沙设计研究院有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中航西飞民用飞机有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
汉中一零一航空电子设备有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国航空工业集团公司西安航空计算技术研究所	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中航国际金网（北京）科技有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
昌河飞机工业（集团）有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中航飞机起落架有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中航（成都）无人机系统股份有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
汉中航空工业（集团）有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
天津中航锦江航空维修工程有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国航空技术国际控股有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国航空国际建设投资有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
江西洪都航空工业股份有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
豫新汽车热管理科技有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
襄阳航力机电技术发展有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中航通飞华南飞机工业有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国飞龙通用航空有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国航空工业集团公司北京航空精密机械研究所	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
西安远方航空技术发展有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
航宇救生装备有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
贵州红阳机械有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中航西安飞行自动控制技术有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
天津航空机电有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
贵阳航空电机有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
金城集团进出口有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
西安航空制动科技有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
上海埃德电子股份有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业



其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
宝胜科技创新股份有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
武汉航空仪表有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
贵州永红航空机械有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国航空工业标准件制造有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中航力源液压股份有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
航空工业信息中心	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国航空工业供销哈尔滨有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国航空工业供销西北有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国航空工业供销上海有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中航出版传媒有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中航汇盈（北京）展览有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
西安益翔航电科技有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中航技国际经贸发展有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
汉中群峰机械制造有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
江西景航航空锻铸有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国飞机强度研究所	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
合肥航太电物理技术有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
保定向阳航空精密机械有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
贵阳安大宇航材料工程有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
湖北中航冶钢特种钢材有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
凯迈（洛阳）测控有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
洛阳伟信电子科技有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
陕西宏远航空锻造有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
四川中航物资贸易有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
无锡中航华通南方科技有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
西安翔腾微电子科技有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国航空工业集团公司哈尔滨空气动力研究所	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国航空工业集团公司洛阳电光设备研究所	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国航空技术北京有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国空空导弹研究院	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中航华东光电有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
重庆航代工贸有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
贵州华阳电工有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
贵阳万江航空机电有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中航工程集成设备有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
郑州郑飞锻铸有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
江西航天海虹测控技术有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
成都凯航物业管理有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
贵州中航国际物流有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
贵州贵航实业有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
贵州贵飞实业有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
西安西飞航空产业物流发展有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
北京时尚天虹百货有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业



其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
北京中航华通科技有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
西安思微传感科技有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国航空工业供销华北有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中航电测仪器股份有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
西安安思锐科航空科技有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
成都成飞航空产业发展有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
珠海振业供应链有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
贵州安吉航空精密铸造有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
四川凌峰资产经营管理有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
湖北航宇嘉泰飞机设备有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
洛阳隆盛科技有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
深圳市南航电子工业有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中航西飞汉中航空零组件制造有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
华质卓越生产力促进（北京）有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中航捷锐（西安）光电技术有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
景德镇昌航航空高新技术有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
北京西贝亚新技术有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
西安恒翔控制技术有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中航航空电子有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中航路通实业有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国飞行试验研究院	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
石家庄华燕交通科技有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
深南电路股份有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国航空工业供销深广有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国航空工业集团公司上海航空测控技术研究所	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中航华东光电（上海）有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中航文化有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
西安飞豹科技有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中航通用飞机有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
四川德阳中航工贸有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中航天水高新磨具有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中航国际供应链科技有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
北京中航大北物业管理有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中航光电华亿（沈阳）电子科技有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
上海埃威信息科技有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
天马微电子股份有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中航长城计量测试（天津）有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
香港华南航空技术有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
贵州安大航空锻造有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
贵州新安航空机械有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
惠阳航空螺旋桨有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中航东疆物流（天津）有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
平原滤清器有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业



其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
青岛前哨精密仪器有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
北京航空技术交流服务中心有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中航网联国际物流有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
武汉中航传感技术有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
华航文化传播（北京）有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中航工业南京伺服控制系统有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
西安庆安智航通用设备有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
西安庆安航空试验设备有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
西安庆安制冷设备股份有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
西安庆安产业发展有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中航电测仪器（西安）有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国航空工业集团公司沈阳空气动力研究所	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
北京航协认证中心有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国航空学会	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中航工业集团财务有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
航空工业档案馆	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中航国际融资租赁有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
成都海蓉特种纺织品有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
广州中航物业管理有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国航空工业集团公司雷华电子技术研究所	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
苏州天虹商场有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国航空工业集团公司人力资源中心	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国航空工业集团公司培训中心	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
江西洪都航空工业集团有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
长沙五七一飞机工业有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
汉中陕飞航空科技服务有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
北京瑞赛长城航空测控技术有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中航航空服务保障（天津）有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
西安新宇航空维修工程有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中航通飞研究院有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国特种飞行器研究所	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国航空救生研究所	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
东莞市翔通光电技术有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
沈阳金凯瑞科技有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
沈阳飞机设计研究所扬州协同创新研究院有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
辽宁陆平机器股份有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国航空工业集团公司北京长城航空测控技术研究所	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国航空研究院	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
珠海通飞未来飞行器有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
贵州贵飞飞机设计研究院有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
AVICEM Hilite GmbH & Co. KG	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
湖北航宇精工科技有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
贵州华阳汽车零部件有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业



其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
北京中航赛维安达科技有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中航航空模拟系统有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
江西神州六合直升机有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
南京金城机械有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
成都凯迪飞研科技有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
深圳市中航城格兰云天大酒店有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
贵州安飞精密制造有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
贵州永红换热冷却技术有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业

(五) 关联方交易

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

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

单位：万元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
航空工业及下属子公司	购买商品	413,382.11	419,701.91
航空工业及下属子公司	接受劳务	21,360.47	10,787.72
合计		434,742.58	430,489.63

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

单位：万元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
航空工业及下属子公司	销售商品	1,775,036.50	1,745,378.01
航空工业及下属子公司	提供劳务	23,928.42	25,618.95
合计		1,798,964.92	1,770,996.96

4. 关联托管情况

(1) 本公司受托管理情况

单位：元

委托方名称	受托方名称	受托资产类型	受托起始日	受托终止日	托管收益定价依据	本期确认的托管收益
中航机载系统有限公司	中航机载系统股份有限公司	其他资产托管	2023/1/1	2023/12/31	注①、②	117,287,278.42
北京青云航空设备有限公司	北京青云航空仪表有限公司	其他资产托管	2023/1/1	2023/12/31	注③	11,584,905.63
合计						128,872,184.05

注：①根据本公司与机载公司签署的《股权托管协议》，约定机载公司将其下属 14 家企事业单位委托给本公司管理。对于被托管单位中当年盈利的企业，当年托管费用为按照本公司受托管理的股权比例计算的目标企业当年度经审计后的营业收入的 2%（即：某目标公司当年营业收入额×受托管理的股权比例×2%）；对于目标企业中当年亏损的单位，



当年托管费用为 20 万元。

②根据中航工业机电系统股份有限公司与中航机载系统有限公司签署的《托管协议之补充协议》，约定中航机载系统有限公司将其下属 8 家企事业单位委托给中航工业机电系统股份有限公司管理。对于当年盈利的被托管单位，当年托管费用为按照中航工业机电系统股份有限公司受托管理的股权或权益比例计算的被托管单位当年度经审计后的营业收入的 3%（即：该被托管单位当年营业收入额×受托管理的股权或权益比例×3%）；对于当年亏损的被托管单位，当年托管费用为人民币 20 万元。

③子公司青云仪表受北京青云航空设备有限公司委托管理北京青云航空设备有限公司的相关业务，并就委托代管事项达成委托管理服务协议。北京青云航空设备有限公司需支付的管理费用包括但不限于人工工资、福利费用以及其他服务费用等。

5. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方

单位：万元

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的 租赁收入	上期确认的 租赁收入
西安庆安智航通用设备有限公司	房屋建筑物	10.60	7.95
中国航空工业集团公司西安飞行自动控制研究所	机器设备	88.78	88.78
中航复合材料有限责任公司	房屋建筑物	959.18	658.33
中国航空制造技术研究院	房屋建筑物	888.58	742.86
北京青云航空设备有限公司	房屋建筑物	301.54	453.07
中国航空工业集团公司西安航空计算技术研究所	房屋建筑物	455.84	507.12
科奇汽车传动系统（中国）有限公司	房屋建筑物	205.65	347.84
郑州郑飞机电技术有限责任公司	房屋建筑物	35.51	35.51
郑州郑飞橡塑制品有限责任公司	房屋建筑物	9.12	9.12
郑州郑飞机械有限责任公司	房屋建筑物	29.78	29.78
西安庆安航空试验设备有限责任公司	房屋建筑物	38.51	28.88
西安庆安电气控制有限责任公司	机器设备	221.41	221.41
郑州郑飞锻铸有限责任公司	房屋建筑物	27.55	28.32
合计		3,272.05	3,158.97



(2) 本公司作为承租方

单位：万元

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
西安庆安产业发展有限公司	机器设备				0.98		
中航国际融资租赁有限公司	机器设备	247.23	220.50	15.85	25.54		157.45
中航国际融资租赁有限公司	机器设备	164.78		23.69		176.63	
新乡市新航机电科技有限公司	运输工具	17.39	47.01	1.40	2.06		
新乡市新航机电科技有限公司	房屋建筑物	181.59	258.18	34.07	14.02		
新乡市新航机电科技有限公司	土地使用权		30.91		2.69		
豫新汽车热管理科技有限公司	房屋建筑物	64.65	69.82	8.36	13.78		167.61
豫新汽车热管理科技有限公司	机器设备	166.18	262.50	36.73	89.95		1,086.40
北京青云航空设备有限公司	房屋建筑物	168.29	180.09	9.06	9.66		
北京青云航空设备有限公司	土地使用权	40.00		0.96			
中国航空工业集团公司西安飞行自动控制研究所	机器设备		42.08	1.94	0.60	208.10	
合计		1,050.10	1,111.09	132.06	159.27	384.73	1,411.46



6. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

单位：元

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
北京青云航空仪表有限公司	45,000,000.00	2016-3-14	2031-3-13	否
北京青云航空仪表有限公司	28,000,000.00	2015-12-21	2030-12-20	否
西安庆安制冷设备有限公司	4,239,800.00	2023-4-27	2024-4-27	否
西安庆安制冷设备有限公司	2,924,000.00	2023-6-28	2024-6-28	否
西安庆安制冷设备有限公司	4,386,000.00	2023-3-30	2024-3-30	否
西安庆安制冷设备有限公司	4,386,000.00	2023-3-20	2024-3-20	否
西安庆安制冷设备有限公司	4,386,000.00	2023-2-27	2024-2-27	否
西安庆安制冷设备有限公司	2,924,000.00	2023-6-7	2024-6-7	否
西安庆安制冷设备有限公司	4,386,000.00	2023-2-27	2024-2-27	否
西安庆安制冷设备有限公司	2,924,000.00	2023-2-20	2024-2-20	否
西安庆安制冷设备有限公司	2,924,000.00	2023-4-17	2024-4-17	否
合计	106,479,800.00			

注：原中航机电，已经董事会、股东会审议通过了对西安庆安制冷设备股份有限公司的关联担保的议案。2022年9月26日，航空工业财务公司签署《最高额保证合同》，庆安集团按照《最高额保证合同》签订时对庆安制冷所持股权比例（14.62%），就该合同约定的担保范围向航空工业财务航空工业财务提供股权比例份额内的连带责任保证担保。合同主债权的最高余额（系指本金余额，下同）折合人民币2.69亿元，按照持股比例公司对其担保的最高余额3,932.78万元，担保期间为自2022年5月25日至2025年7月28日。截至2023年12月31日实际合同主债权2.29亿元，按持股比例折算后金额是3,347.98万元，没有超过最高保证金额。

7. 关联方资金拆借

向关联方拆入资金

单位：元

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
中航工业集团财务有限责任公司	5,594,258,309.70	2020-3-5	2026-11-24	
中航机载系统有限公司	861,010,699.00	2022-8-31	2025-6-30	
北京青云航空设备有限公司	190,000,000.00	2020-6-23	2024-12-27	
合计	6,645,269,008.70			

注：本公司本期因向关联方拆入资金累计发生利息费用196,944,444.23元。



8. 关键管理人员薪酬

单位：万元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	230.58	259.79

9. 其他关联交易

(1) 应收账款保理

本公司本期与财务公司签订应收账款保理合同，转移并终止确认应收账款 78,790,629.38 元，本期确认的相关保理费用为 1,877,935.67 元。

(2) 售后回租融资租赁

本公司与中航国际融资租赁有限公司签订售后回租融资租赁合同，取得转让价款 1,400.00 万元，截至 2023 年 12 月 31 日，本公司本期已支付租赁款 1,237.91 万元，本期确认的相关融资费用为 48.22 万元。

(3) 财务公司存款

本公司因资金归集安排，于 2023 年 12 月 31 日在财务公司的存款余额为 1,085,272.44 万元，本期取得的利息收入为 10,580.64 万元。

10. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收票据	航空工业及下属子公司	4,309,914,758.73	40,646,756.97	2,287,310,909.35	8,975,909.06
应收账款	航空工业及下属子公司	13,200,926,319.17	413,334,576.75	12,128,469,951.57	374,932,082.17
预付款项	航空工业及下属子公司	149,550,751.47		263,745,490.00	
其他应收款	航空工业及下属子公司	16,276,868.94	186,524.43	9,026,657.18	2,448,451.79

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付票据	航空工业及下属子公司	561,048,344.67	1,433,541,697.60
应付账款	航空工业及下属子公司	2,841,314,065.09	1,750,042,027.02
预收款项	航空工业及下属子公司	17,437,973.52	23,201,366.29
合同负债	航空工业及下属子公司	1,286,522,906.01	428,556,432.24
其他应付款	航空工业及下属子公司	13,354,937.03	19,342,381.88



十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

利润分配情况

拟分配的利润或股利	609,700,975.38
-----------	----------------

除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项说明

(一) 债务重组

1. 债权人披露情况

债务重组方式	原重组债权账面价值	确认的债务重组损失	债权转为股份导致的投资增加额	该投资占债务人股份总额的比例(%)	公允价值金额	确定方法及依据
低于债权账面价值的现金收回债权	9,487,755.77	114,936.64	—	—		
合计	9,487,755.77	114,936.64				

2. 债务人披露情况

债务重组方式	原重组债务账面价值	债务重组利得金额	债务转为资本导致的股本增加额	或有应付/（应收）金额	公允价值确定方法及依据
以低于债务账面价值的现金清偿债务	285,573,073.86	17,524,844.73	—	—	—
修改其它债务条件	25,473,392.90	25,473,392.90	—		
合计	311,046,466.76	42,998,237.63			

(二) 年金计划

本公司及子公司参与了企业年金计划，企业年金统一交由航空工业进行管理，采用法人受托模式，由受托人中国人寿保险股份有限公司作为托管人，由中国建设银行股份有限公司进行账户管理，并对年金进行投资管理，形成的投资运营收益、企业缴费和参加员工的个人缴费作为企业年金基金。缴纳基数为员工上年度员工个人月平均工资，个人缴费比



例根据员工个人距离退休年龄不同为 4.3%-5.5%不等，公司负担比例为员工个人的 2 倍，本公司本年年金缴费金额为人民币 178,083,149.53元，年末应付未付金额为人民币 68,815,733.44 元。

十五、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	10,620,092.45	505,992.12
合计	10,620,092.45	505,992.12

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	10,444,532.67	72,690.33
1—2年	112.58	
2—3年	79.63	397,899.68
3—4年	422,966.61	866,568.96
4—5年	866,568.96	2,261,115.33
5年以上	54,349,975.98	171,349.25
小计	66,084,236.43	3,769,623.55
减：坏账准备	55,464,143.98	3,263,631.43
合计	10,620,092.45	505,992.12

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	64,298,574.91	2,658,565.01
押金、保证金	1,733,137.92	866,568.96
备用金及职工借款	47,331.39	44,777.98
代收代付款	5,000.00	199,711.60
其他	192.21	
小计	66,084,236.43	3,769,623.55
减：坏账准备	55,464,143.98	3,263,631.43



款项性质	期末账面余额	期初账面余额
合计	10,620,092.45	505,992.12

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,658,565.01	4.02	2,658,565.01	100.00	
按组合计提坏账准备	63,425,671.42	95.98	52,805,578.97	83.26	10,620,092.45
其中：账龄组合	63,425,671.42	95.98	52,805,578.97	83.26	10,620,092.45
合计	66,084,236.43	100.00	55,464,143.98	—	10,620,092.45

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,658,565.01	70.53	2,658,565.01	100.00	
按组合计提坏账准备	1,111,058.54	29.47	605,066.42	54.46	505,992.12
其中：账龄组合	1,111,058.54	29.47	605,066.42	54.46	505,992.12
合计	3,769,623.55	100.00	3,263,631.43	—	505,992.12

按单项计提坏账准备情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
北京航空电子研发中心分公司	2,658,565.01	2,658,565.01	100.00	
合计	2,658,565.01	2,658,565.01		

按组合计提坏账准备

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	10,444,532.67	10,444.53	0.10
1—2年	112.58	11.26	10.00
2—3年	79.63	23.89	30.00
3—4年	25,066.93	12,533.47	50.00
4—5年	866,568.96	693,255.17	80.00
5年以上	52,089,310.65	52,089,310.65	100.00
合计	63,425,671.42	52,805,578.97	



按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	605,066.42		2,658,565.01	3,263,631.43
期初余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-944,839.95	1,226,293.13		281,453.18
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动	394,996.04	51,524,063.33		51,919,059.37
期末余额	55,222.51	52,750,356.46	2,658,565.01	55,464,143.98

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	2,658,565.01					2,658,565.01
按组合计提坏账准备						
其中：账龄组合	605,066.42	281,453.18			51,919,059.37	52,805,578.97
合计	3,263,631.43	281,453.18			51,919,059.37	55,464,143.98

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
单位一	往来款	49,979,097.02	5年以上	75.63	49,979,097.02
单位二	往来款	11,411,245.42	1年以内、5年以上	17.27	1,077,189.82
单位三	往来款	2,658,565.01	3-4年、5年以上	4.02	2,658,565.01
单位四	保证金	794,806.22	4-5年	1.20	635,844.98
单位五	往来款	97,579.26	1年以内	0.15	97.58
合计		64,941,292.93		98.27	54,350,794.41



注释2. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	14,622,523,012.76		14,622,523,012.76	6,568,912,396.29		6,568,912,396.29
对联营、合营企业投资	259,089,905.55		259,089,905.55	15,419,812.40		15,419,812.40
合计	14,881,612,918.31		14,881,612,918.31	6,584,332,208.69		6,584,332,208.69



1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海航空电器有限公司	768,848,924.89	918,848,924.89	70,440,700.00		989,289,624.89		
苏州长风航空电子有限公司	679,349,313.02	749,349,313.02	149,858,000.00		899,207,313.02		
北京青云航空仪表有限公司	652,749,359.22	752,749,359.22	100,000,000.00		852,749,359.22		
太原航空仪表有限公司	568,147,536.17	618,147,536.17	16,900,000.00		635,047,536.17		
成都凯天电子股份有限公司	754,111,444.08	754,111,444.08			754,111,444.08		
兰州万里航空机电有限责任公司	694,784,587.43	764,784,587.43	68,850,000.00		833,634,587.43		
兰州飞行控制有限责任公司	580,459,627.88	630,459,627.88	23,956,100.00		654,415,727.88		
陕西华燕航空仪表有限公司	416,520,565.11	456,520,565.11	160,000,000.00		616,520,565.11		
陕西千山航空电子有限责任公司	512,100,901.46	592,100,901.46			592,100,901.46		
陕西东方航空仪表有限责任公司	311,840,137.03	331,840,137.03			331,840,137.03		
庆安集团有限公司	2,837,874,829.49		2,837,874,829.49		2,837,874,829.49		
陕西航空电气有限责任公司	920,555,926.23		920,555,926.23		920,555,926.23		
郑州飞机装备有限责任公司	583,062,711.38		583,062,711.38		583,062,711.38		
四川凌峰航空液压机械有限公司	171,088,063.50		271,088,063.50		271,088,063.50		
四川泛华航空仪表电器有限公司	317,489,031.81		397,489,031.81		397,489,031.81		
四川航空工业川西机器有限责任公司	240,609,510.28		240,609,510.28		240,609,510.28		
湖北中航精机科技有限公司	541,222,782.17		541,222,782.17		541,222,782.17		
贵州风雷航空军械有限责任公司	381,638,654.88		381,638,654.88		381,638,654.88		
贵州枫阳液压有限责任公司	212,404,882.76		276,404,882.76		276,404,882.76		
宜宾三江机械有限责任公司	291,568,143.71		291,568,143.71		291,568,143.71		



中航机载系统股份有限公司
2023年度
财务报表附注

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
新乡航空工业集团有限公司	530,925,852.26		530,925,852.26		530,925,852.26		
南京航健航空装备技术服务有限公司	191,165,428.00		191,165,428.00		191,165,428.00		
合计	13,158,518,212.76	6,568,912,396.29	8,053,610,616.47		14,622,523,012.76		

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一. 合营企业											
二. 联营企业											
宏光空降装备有限公司		206,997,450.35		46,669,581.80	961,265.00	810,513.95	-13,142,107.33			242,296,703.77	
中航联创科技有限公司	15,419,812.40			1,373,389.38						16,793,201.78	
小计	15,419,812.40	206,997,450.35		48,042,971.18	961,265.00	810,513.95	-13,142,107.33			259,089,905.55	
对合营联营投资合计	15,419,812.40	206,997,450.35		48,042,971.18	961,265.00	810,513.95	-13,142,107.33			259,089,905.55	



注释3. 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
其他业务	106,764,259.55		74,267,958.76	
合计	106,764,259.55		74,267,958.76	

注释4. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	48,042,971.18	451,303.51
成本法核算的长期股权投资收益	787,067,900.00	260,832,936.89
债权投资持有期间的投资收益	18,864,753.04	
其他权益工具投资持有期间的股利收入	6,693,514.80	
合计	860,669,139.02	261,284,240.40

十六、补充资料

(一) 非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-7,037,085.51	
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	159,844,152.31	
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	12,304,576.38	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	144,359,836.84	
非货币性资产交换损益		
债务重组损益	42,883,300.99	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		



项目	金额	说明
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入	128,872,184.05	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	21,800,803.87	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	5,155,412.45	
减：所得税影响额	77,979,130.57	
少数股东权益影响额（税后）	7,406,751.55	
合计	422,797,299.26	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.15	0.4370	0.4370
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.77	0.3391	0.3391





营业执照

统一社会信用代码

91110108590676050Q

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。



(副本) (7-1)

名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
 类型 特殊普通合伙企业
 执行事务合伙人 梁春

出资额 2670万元

成立日期 2012年02月09日

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

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，出具有关审计报告；接受企业委托办理其他会计、税务咨询及相关业务；法律、法规规定的其他业务。

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

登记机关



2024年03月01日



会计师事务所

执业证书



名称：大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]20号

批准执业日期：2011年11月03日

**此件仅用于业务报
告专用，复印无效。**



证书序号：0000093

说明

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



发证机关：

二〇一七年十一月七日

中华人民共和国财政部制



证书编号: 110001590340
 No. of Certificate: 110001590340
 批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 北京注册会计师协会
 发证日期: 2009 年 10 月 09日
 Date of Issuance: 2009 年 10 月 09日



This certificate is valid for another year after this renewal.

姓名: 龙娇
 证书编号: 110001590340



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



年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

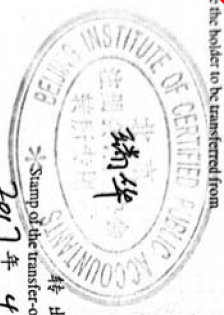
年 月 日

年 月 日

年度检验登记
 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.



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



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

同意调入
 Agree the holder to be transferred to



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

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



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

同意调入
 Agree the holder to be transferred to



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



姓名: 欧阳鹏
 Full name: Ouyang Peng
 性别: 男
 Sex: Male
 出生日期: 1978-10-03
 Date of birth: 1978-10-03
 工作单位: 哈尔滨公立会计师事务所有限公司
 Working unit: Harbin Public Accountants Firm Co., Ltd.
 身份证号码: 230106197810031238
 Identity card No.: 230106197810031238



证书编号: 230100252054
 No. of Certificate: 230100252054
 批准注册协会: 黑龙江省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: Heilongjiang Province Institute of CPAs
 发证日期: 2006年3月14日
 Date of Issuance: 2006年3月14日



This certificate is valid for one year from the date of issuance.



姓名: 欧阳鹏
 证书编号: 230100252054



年度检验合格一维码.png

this renewal.

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.



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA
 同意调入
 Agree to be transferred to the Institute of CPAs
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2013年6月5日
 2013年6月5日



转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2013年6月5日

注出: 瑞华 2017.5.23
 转入: 致润 2017.5.23
 一、注册会计师事务所 必要时须向委托方出示本证书。
 二、本证书只限于本人使用, 不得转让、涂改。
 三、注册会计师停止执行法定业务时, 应将本证书缴还主管注册会计师协会。
 四、本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 补办后, 办理补发手续。
 2017.5.23

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