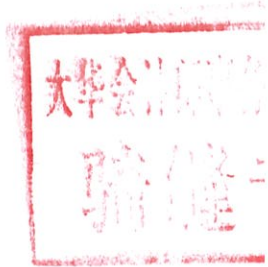


中航航空电子系统股份有限公司
备考合并财务报表审阅报告

大华核字[2022]0011734 号



大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

中航航空电子系统股份有限公司

审阅报告及备考合并财务报表

(2021年1月1日至2022年5月31日止)

	目 录	页 次
一、	审阅报告	1-2
二、	备考合并财务报表	
	备考合并资产负债表	1-2
	备考合并利润表	3
	备考合并财务报表附注	1-118

审阅报告

大华核字[2022]0011734号

中航航空电子系统股份有限公司全体股东：

我们审阅了中航航空电子系统股份有限公司(以下简称中航电子)按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制的备考财务报表，包括 2022 年 5 月 31 日、2021 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2022 年 1-5 月、2021 年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制备考合并财务报表是中航电子管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些备考合并财务报表出具审阅报告。

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

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信备考合并财务报表没有按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础及方法编制，未能在所有重大方面公允反映中航电子 2022 年 5 月 31 日、2021 年 12 月 31 日的备考合并财务状况和 2022 年 1-5 月、2021 年度的备考

合并经营成果。

本报告仅供中航电子为后附备考合并财务报表附注二所述的重大资产重组之目的报送申报材料时使用，不得用作其他任何用途。


大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：
(项目合伙人)


龙娇

中国注册会计师：


黄玉清

二〇二二年九月二十八日

备考合并资产负债表

编制单位：中航航空电子系统股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注六	2022.5.31	2021.12.31
流动资产：			
货币资金	注释1	8,305,869,809.71	12,452,826,343.56
交易性金融资产	注释2	1,912,546.39	1,887,511.82
衍生金融资产			
应收票据	注释3	3,276,312,234.61	4,066,194,406.00
应收账款	注释4	17,008,293,776.10	12,752,153,451.34
应收款项融资	注释5	345,697,881.94	469,035,135.81
预付款项	注释6	809,950,765.60	741,122,684.97
其他应收款	注释7	269,210,164.25	135,847,132.83
存货	注释8	13,381,571,112.22	12,382,946,064.87
合同资产			
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9	350,834,722.64	362,985,698.95
流动资产合计		43,749,653,013.46	43,364,998,430.15
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释10	322,500,739.44	291,198,657.12
其他权益工具投资	注释11	1,316,802,884.92	1,549,154,551.86
其他非流动金融资产			
投资性房地产	注释12	368,985,082.01	374,731,089.28
固定资产	注释13	9,943,208,071.65	9,958,078,439.80
在建工程	注释14	2,158,212,921.50	2,366,777,325.81
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释15	87,197,400.34	98,155,531.78
无形资产	注释16	1,818,745,667.97	1,888,268,307.92
开发支出	注释17	148,536,686.65	148,536,686.65
商誉	注释18	311,565,698.69	311,565,698.69
长期待摊费用	注释19	21,689,259.42	22,418,570.73
递延所得税资产	注释20	227,809,231.00	224,640,871.02
其他非流动资产	注释21	606,299,678.94	417,681,824.51
非流动资产合计		17,331,553,322.53	17,651,207,555.17
资产总计		61,081,206,335.99	61,016,205,985.32

(后附备考财务报表附注为备考财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

于卓
于卓印

主管会计工作负责人：

张彭
张彭印

会计机构负责人：

张灵斌
张灵斌印



备考合并资产负债表（续）

编制单位：中航航空电子系统股份有限公司

负债和股东权益	附注六	2022.5.31	2021.12.31
流动负债：			
短期借款	注释22	2,697,386,799.66	2,791,960,903.48
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	注释23	4,526,169,585.67	5,263,192,135.42
应付账款	注释24	12,391,039,189.36	10,213,309,033.70
预收款项	注释25	43,213,198.20	67,437,557.69
合同负债	注释26	3,601,453,394.80	3,925,338,356.55
应付职工薪酬	注释27	756,170,114.48	865,150,816.93
应交税费	注释28	192,342,160.58	266,726,565.90
其他应付款	注释29	1,527,544,345.09	823,450,294.71
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释30	1,757,915,454.89	672,732,497.98
其他流动负债	注释31	546,039,952.52	482,292,738.10
流动负债合计		28,039,274,195.25	25,371,590,900.46
非流动负债：			
长期借款	注释32	2,077,791,254.25	2,407,328,635.77
应付债券			
租赁负债	注释33	65,632,604.54	68,091,618.60
长期应付款	注释34	-2,796,886,415.55	-2,613,105,448.96
长期应付职工薪酬	注释35	608,318,106.00	636,870,200.75
预计负债	注释36	39,014,966.99	35,131,271.39
递延收益	注释37	850,029,376.75	856,571,475.79
递延所得税负债	注释20	185,205,025.54	243,968,144.05
其他非流动负债	注释38	2,973,680,318.40	5,122,859,036.57
非流动负债合计		4,002,785,236.92	6,757,714,933.96
负债合计		32,042,059,432.17	32,129,305,834.42
股东权益：			
归属于母公司股东权益合计		25,377,727,438.37	25,227,950,621.94
少数股东权益		3,661,419,465.45	3,658,949,528.96
股东权益合计		29,039,146,903.82	28,886,900,150.90
负债和股东权益总计		61,081,206,335.99	61,016,205,985.32

（后附备考财务报表附注为备考财务报表的组成部分）

企业法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：




备考合并利润表

编制单位：中航航空电子系统股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	2022年1-5月	2021年度
一、营业收入	注释39	10,363,869,701.13	24,684,915,067.54
减：营业成本	注释39	7,700,687,176.29	18,162,439,968.78
税金及附加	注释40	40,320,371.70	98,925,686.42
销售费用	注释41	83,310,343.47	215,653,160.08
管理费用	注释42	862,031,457.87	2,237,425,097.08
研发费用	注释43	753,616,187.28	1,602,843,039.59
财务费用	注释44	23,434,057.78	120,373,560.34
其中：利息费用		104,465,160.03	224,315,088.92
利息收入		75,634,062.61	136,671,612.37
加：其他收益	注释45	78,851,005.46	262,559,067.21
投资收益	注释46	36,526,047.23	43,317,061.59
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		6,906,083.74	24,487,527.84
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-290,014.53	-8,129,939.16
净敞口套期收益			
公允价值变动收益	注释47	25,034.57	-494,989.24
信用减值损失	注释48	-32,653,691.81	11,364,681.21
资产减值损失	注释49	-12,945,564.47	-126,969,634.06
资产处置收益	注释50	2,594,350.19	-22,098,214.53
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		972,867,287.91	2,414,932,527.43
加：营业外收入	注释51	7,581,805.74	18,844,183.26
减：营业外支出	注释52	8,247,706.74	23,342,692.10
三、利润总额（亏损以“-”号填列）		972,201,386.91	2,410,434,018.59
减：所得税费用	注释53	102,911,925.92	240,881,530.62
四、净利润（净亏以“-”号填列）		869,289,460.99	2,169,552,487.97
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏以“-”号填列）		869,289,460.99	2,169,552,487.97
终止经营净利润（净亏以“-”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		849,837,093.61	2,070,576,808.64
少数股东损益		19,452,367.38	98,975,679.33
五、其他综合收益的税后净额		-212,691,072.69	103,170,653.07
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-209,001,311.23	104,128,182.61
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-210,148,570.49	110,513,549.92
1.重新计量设定受益计划变动额		-459,000.00	-28,873,285.84
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		-917,405.00	504,390.00
3.其他权益工具投资公允价值变动		-208,772,165.49	138,882,445.76
（二）将重分类进损益的其他综合收益		1,147,259.26	-6,385,367.31
1.外币财务报表折算差额		1,147,259.26	-6,385,367.31
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-3,689,761.46	-957,529.54
六、综合收益总额		656,598,388.30	2,272,723,141.04
归属于母公司所有者的综合收益总额		640,835,782.38	2,174,704,991.25
归属于少数股东的综合收益总额		15,762,605.92	98,018,149.79
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.1902	0.4633
（二）稀释每股收益		0.1902	0.4633

(后附备考财务报表附注为备考财务报表的组成部分)

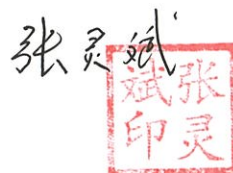
企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



中航航空电子系统股份有限公司

2021年1月1日至2022年5月31日

备考合并财务报表附注

一、公司基本情况

(一)公司概况

中航航空电子系统股份有限公司（以下简称“中航电子”“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5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，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16号楼25层A区。本公司统一社会信用代码为91110000705514765U，法定代表人为于卓。

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”）。

本公司属航空制造行业，主要从事航空电子产品的研发、生产和销售，主要产品包括航空、航天、舰船、兵器等领域的机械电子、航空电子、自动控制、仪器仪表、惯性导航、电子信息、雷达与火控系统及相关基础元器件等。

本备考合并财务报表业经公司董事会于2022年9月28日批准报出。

(二)备考合并财务报表范围

截至2022年5月31日，纳入本公司备考合并财务报表的合并范围包括44家公司，详见附注八、（一）在子公司中的权益。

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。

二、拟实施的重大资产重组基本情况

(一)交易基本情况

中航电子拟以发行A股方式换股吸收合并中航工业机电系统股份有限公司（以下简称“中航机电”），中航电子为吸收合并方，中航机电为被吸收合并方，即中航电子向中航机电的换股股东发行A股股票，交换该等股东所持有的中航机电股票。同时，本次换股吸收合

并完成后，机载公司将其原持有中航电子的股份以及原持有中航机电的股份按照换股比例换成的中航电子股份对应的表决权委托给中航科工。另外，中航电子拟采用询价的方式向包括中航科工、中航航空产业投资有限公司、中航沈飞股份有限公司、成都飞机工业（集团）有限责任公司在内的不超过 35 名特定投资者非公开发行 A 股股票募集配套资金不超过 50.00 亿元。

本次换股吸收合并完成后，中航机电将终止上市并注销法人资格，中航电子将承继及承接中航机电的全部资产、负债、业务、人员、合同及其他一切权利与义务。中航电子因本次换股吸收合并所发行的 A 股股票将申请在上交所主板上市流通。

根据机载公司与中航科工签署的《表决权委托协议》，本次换股吸收合并完成后，机载公司将其原持有中航电子的股份以及原持有中航机电的股份按照换股比例换成的中航电子股份对应的表决权委托给中航科工。交易完成后，中航科工仍为存续公司的控股股东。

本次交易方案中，募集配套资金在本次换股吸收合并的基础上实施，但本次换股吸收合并不以募集配套资金的成功实施为前提，最终募集配套资金成功与否不影响本次换股吸收合并的实施。

(二)被吸并方基本情况

中航机电成立于 2000 年 12 月 5 日。经过历年的派送红股、转增股本及增发新股，截至 2022 年 5 月 31 日，中航机电股本总数 388,482.48 万股，注册资本为 360,863.33 万元，注册地址：湖北省襄阳市高新区追日路 8 号，总部地址：北京市朝阳区曙光西里甲 5 号凤凰置地广场 A 座 25 层，统一社会信用代码为 914200007220889644，法定代表人为王树刚。

中航机电的母公司为机载公司，最终控制方为航空工业。

中航机电经营范围为各类飞行器、发动机配套的机载机电系统及设备的研制、生产、销售和服务，并为航天、兵器、船舶、电子信息等防务领域提供相应配套产品及服务。兼营：车船载系统、各类精冲制品及精密冲压模具、工业自动化与控制设备、机电设备及系统、电动车、制冷系统、信息系统及产品的研发、生产、销售及服务。经营本企业自产产品及技术的出口业务；经营本企业生产所需的原辅材料、仪器仪表、机械设备、零配件及技术的进口业务（国家限定公司经营和国家禁止进出口的商品及技术除外）；经营进料加工和“三来一补”业务。

三、备考合并财务报表的编制基础和方法

(一) 备考合并财务报表的编制基础

根据中国证券监督管理委员会颁布的《上市公司重大资产重组管理办法》及《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组》的相关规定，本

公司需对吸收合并后业务的财务报表进行备考合并，编制备考合并财务报表，并按照以下假设基础编制：

1. 假设本次交易已履行主要批准程序，包括：（1）经中航电子的股东大会审议通过；（2）经中航机电的股东大会审议通过；（3）经中航科工的股东大会审议通过；（4）取得中国证券监督管理委员会的核准。

2. 假设本公司2021年1月1日已完成对中航机电的吸收合并，已完成股票发行事宜并完成相关手续。

3. 假设本公司对中航机电吸收合并的公司架构于2021年1月1日已存在，自2021年1月1日起将中航机电纳入备考合并财务报表的编制范围，本公司自2021年1月1日起以合并中航机电后的主体持续经营。

(二)备考合并财务报表的编制方法

1. 本备考合并财务报表是以本公司与中航机电假设本次交易已在2021年1月1日完成，并依据本次重组完成后的架构、以持续经营为基础进行编制，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》（2014年修订）的披露规定，以及《上市公司重大资产重组管理办法》《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第26号——上市公司重大资产重组》的相关规定，在此基础上编制2021年度和2022年1-5月的备考合并财务报表。

2. 本公司2021年度合并财务报表经大华会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具了大华审字[2022]006986号审计报告，2022年1-5月财务报表经大华会计师事务所（特殊普通合伙）审阅，中航机电2021年度、2022年1-5月合并财务报表经大信会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具了大信审字[2022]第1-06236号审计报告。本备考合并财务报表按上述财务报表为基础，采用本附注中所述的重要会计政策、会计估计和合并财务报表编制方法进行编制。

3. 备考报表仅考虑本次交易中涉及换股吸收合并的部分，未考虑非公开发行股票募集资金的影响，未考虑重组过程中可能产生的相关费用支出以及所涉及的各项税费。

4. 鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表仅包含了本报告期间的备考合并资产负债表和备考合并利润表，而未编制备考合并现金流量表和备考合并所有者权益变动表，备考合并资产负债表股东权益按归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计和少数股东权益列示，不再区分股东权益各明细项目，并且仅列示和披露备考合并财务信息，未列报和披露母公司个别财务报表及附注。

四、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

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定其记账本位币。本公司编制本备考合并财务报表时所采用的货币为人民币。

(五)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

2. 同一控制下的企业合并

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

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

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，

暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

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

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

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

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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

(六)合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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

2. 合并程序

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

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

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

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

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

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

（1）增加子公司或业务

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

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已

确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

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

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

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

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

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

2）分步处置子公司

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

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次

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

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

（3）购买子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（七）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。

(八)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。

(九)外币业务和外币财务报表折算

1. 外币业务

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

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

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

2. 外币财务报表的折算

本公司的子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其

外币财务报表折算后,再进行会计核算及合并财务报表的编报。资产负债表中的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率折算,所有者权益项目除“未分配利润”项目外,其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目,采用交易发生日的当期平均汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额,在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。外币现金流量采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额,在现金流量表中单独列示。处置境外经营时,与该境外经营有关的外币报表折算差额,全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十)金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,将金融资产划分为以下三类:

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

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

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

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

- (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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

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。

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(4) 减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

(十一) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）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

(十二)应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）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。

(十三)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）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。

(十四)存货

1. 存货的分类

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

2. 存货的计价方法

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. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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。库存商品、在产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。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

(十五)合同资产

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

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)6.金融工具减值。

(十六)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(五)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。

(十七)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	20-45	1.00-5.00	2.11-4.95

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

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

(十八) 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	20-45	1.00-5.00	2.11-4.95
机器设备	平均年限法	5-15	1.00-5.00	6.33-19.80
运输工具	平均年限法	5-12	1.00-5.00	7.92-19.80
电子设备	平均年限法	5-10	1.00-5.00	9.50-19.80
其他设备	平均年限法	5-10	1.00-5.00	9.50-19.80

（2）固定资产的后续支出

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

（3）固定资产处置

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

（十九）在建工程

1. 在建工程初始计量

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

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

（二十）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

(二十一)使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

(二十二)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、非专利技术及其他等。

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

2. 无形资产的后续计量

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

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	3-20
专利权	20
非专利技术	8-10
商标权	10
客户关系	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。

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

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

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。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开

发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(二十三)长期资产减值

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

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

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

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

(二十四)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	

(二十五)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。

(二十六)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。

(二十七) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；

(2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

(3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

(二十八)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。

(二十九)收入

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，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- 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。本公司已收货应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

(三十)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。

(三十一)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。

(三十二)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。

(三十三)租赁

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

1.租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2.租赁合同的合并

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

- （1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。
- （2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。
- （3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3.本公司作为承租人的会计处理

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

（1）短期租赁和低价值资产租赁

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

本公司对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（二十一）和（二十八）。

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。

(三十四)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。

(三十五)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。

(三十六)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期重要会计政策未变更。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、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. 增值税及关税

根据国家相关法律法规的规定《关于军品增值税政策的通知》（财税【2014】28号文），对纳税人销售自产的符合该项法律法规规定的军品免征增值税。

子公司上海航空电器有限公司（以下简称上航电器）、兰州万里航空机电有限责任公司（以下简称“兰航机电”）、兰州飞行控制有限责任公司（以下简称“兰州飞控”）、太原航空仪表有限公司（以下简称“太航仪表”）、陕西千山航空电子有限责任公司（以下简称“千山航电”）、陕西华燕航空仪表有限公司（以下简称“华燕仪表”）、成都凯天电子股份有限公司（以下简称“凯天电子”）、陕西东方航空仪表有限责任公司（以下简称“东方仪表”）、苏州长风航空电子有限公司（以下简称“苏州长风”）、北京青云航空仪表有限公司（以下简称“青云仪表”）均为增值税一般纳税人，对纳税人销售自产的符合该项法律法规规定的军品，根据财政部、国家税务总局等的规定享受免征进口关税和增值税的优惠政策。

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），南京航健航空装备技术服务有限公司（以下简称“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。

2. 企业所得税

子公司执行不同于25%所得税税率报告期内享受的企业所得税税收优惠情况如下：

子公司名称	适用的税率		享受的税收优惠
	2022年1-5月	2021年度	
上航电器	15%	15%	高新技术企业
兰航机电	15%	15%	高新技术企业、西部大开发企业
凯天电子	15%	15%	高新技术企业、西部大开发企业
兰州飞控	15%	15%	高新技术企业、西部大开发企业

子公司名称	适用的税率		享受的税收优惠
	2022年1-5月	2021年度	
			发企业
太航仪表	15%	15%	高新技术企业
千山航电	15%	15%	高新技术企业、西部大开发企业
华燕仪表	15%	15%	高新技术企业、西部大开发企业
青云仪表	15%	15%	高新技术企业
苏州长风	25%	15%	高新技术企业
东方仪表	15%	15%	高新技术企业、西部大开发企业
上海越冠机电设备有限公司（以下简称“上海越冠”）	15%	15%	高新技术企业
上海航浩汽车零部件有限公司（以下简称“上海航浩”）	15%	15%	高新技术企业
上海航铠电子科技有限公司（以下简称“上海航铠”）	20%	20%	高新技术企业
中航国画（上海）激光显示科技有限公司（以下简称“中航国画”）	15%	15%	高新技术企业
兰州兰飞唯实测量测控技术有限责任公司（以下简称“兰飞唯实”）	20%	20%	西部大开发企业、小型微利企业
西安华燕航空仪表有限公司（以下简称“西安华燕”）	20%	20%	西部大开发企业、小型微利企业
成都成航车辆仪表有限责任公司（以下简称“成航仪表”）	15%	15%	西部大开发企业、小型微利企业
成都凯天飞昊数据通信技术有限责任公司（以下简称“凯天飞昊”）	20%	20%	西部大开发企业、小型微利企业
湖北航嘉麦格纳座椅系统有限公司（以下简称“湖北航嘉”）	15%	15%	高新技术企业
庆安集团有限公司（以下简称“庆安集团”）	15%	15%	西部大开发企业、高新技术企业
西安庆安制冷设备股份有限公司（以下简称“庆安制冷”）	15%	15%	高新技术企业
西安庆安进出口有限公司（以下简称“庆安进出口”）	20%	20%	小型微利企业
陕西航空电气有限责任公司（以下简称“陕航电气”）	15%	15%	西部大开发企业、高新技术企业
四川泛华航空仪表电器有限公司（以下简称“四川泛华仪表”）	15%	15%	西部大开发企业、高新技术企业
四川航空工业川西机器有限责任公司（以下简称“川西机器”）	15%	15%	西部大开发企业、高新技术企业
四川凌峰航空液压机械有限公司（以下简称“四川凌峰”）	15%	15%	西部大开发企业、高新技术企业
郑州飞机装备有限责任公司（以下简称“郑飞公司”）	15%	15%	高新技术企业
郑州郑飞特种装备有限公司（以下简称“郑飞特种装备”）	15%	15%	高新技术企业
贵州安顺天成航空设备有限公司（以下简称“安顺天成”）	20%	20%	小型微利企业
贵州风雷航空军械有限责任公司（以下简称“贵州风雷”）	15%	15%	西部大开发企业、高新技术企业

子公司名称	适用的税率		享受的税收优惠
	2022年1-5月	2021年度	
贵州哈雷空天环境工程有限公司（以下简称“哈雷空天”）	20%	20%	小型微利企业
贵州枫阳液压有限责任公司（以下简称“枫阳液压”）	15%	15%	西部大开发企业、高新技术企业
新乡航空工业（集团）有限公司（以下简称“新航集团”）	15%	15%	高新技术企业
宜宾三江机械有限责任公司（以下简称“宜宾三江”）	15%	15%	西部大开发企业、高新技术企业
南京航健	15%	15%	高新技术企业
厦门中航秦岭宇航有限公司（以下简称“秦岭宇航”）	15%	15%	高新技术企业
Hapm Magna Seating System (Thailand) Co., Ltd.（以下简称“Hapm Magna”）	20%	20%	

（1）高新技术企业企业所得税优惠政策：根据《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。

（2）西部大开发企业所得税优惠政策：根据《国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》（国家税务总局公告2012年第12号）的规定，自2011年1月1日至2020年12月31日，对设在西部地区以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其当年度主营业务收入占企业收入总额70%以上的企业，经企业申请，主管税务机关审核确认后，可减按15%税率缴纳企业所得税。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。

（3）小型微利企业所得税优惠政策：根据《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号），自2019年1月1日至2021年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；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。根据《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2021年第12号），对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税，公告执行期限为2021年1月1日至2022年12月31日。

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、

专用铁路等附属设施用地，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。子公司兰航机电、东方仪表、凯天电子以及太航仪表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，子公司兰航机电享受该税收优惠政策。

六、合并财务报表主要项目注释

注释1. 货币资金

项目	2022年5月31日	2021年12月31日
库存现金	501,830.34	610,637.32
银行存款	8,245,049,204.43	12,370,072,071.49
其他货币资金	5,588,024.48	53,197,729.16
未到期应收利息	54,730,750.46	28,945,905.59
合计	8,305,869,809.71	12,452,826,343.56
其中：存放在境外的款项总额	124,584,188.92	99,593,293.30

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	2022年5月31日	2021年12月31日
银行承兑汇票保证金	1,519,631.57	46,128,395.99
信用证保证金	3,096,392.91	6,097,333.17
履约保证金	972,000.00	972,000.00
定期存款	2,756,159,265.53	2,200,837,102.14
合计	2,761,747,290.01	2,254,034,831.30

注释2. 交易性金融资产

项目	2022年5月31日	2021年12月31日
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	1,912,546.39	1,887,511.82
债务工具投资		
权益工具投资	1,912,546.39	1,887,511.82
指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计		
合计	1,912,546.39	1,887,511.82

注释3. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	2022年5月31日	2021年12月31日
银行承兑汇票	612,033,945.74	580,000,993.33
商业承兑汇票	2,664,278,288.87	3,486,193,412.67
合计	3,276,312,234.61	4,066,194,406.00

2. 应收票据预期信用损失分类列示

类别	2022年5月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提预期信用损失的应收票据	3,288,931,526.33	100.00	12,619,291.72	0.38	3,276,312,234.61
其中：银行承兑汇票	612,047,607.55	18.40	13,661.81	0.00	612,033,945.74
商业承兑汇票	2,676,883,918.78	81.39	12,605,629.91	0.47	2,664,278,288.87
合计	3,288,931,526.33	100.00	12,619,291.72	0.38	3,276,312,234.61

续：

类别	2021年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提预期信用损失的应收票据	4,083,783,119.00	100.00	17,588,713.00	0.43	4,066,194,406.00
其中：银行承兑汇票	580,032,255.11	14.08	31,261.78	0.01	580,000,993.33
商业承兑汇票	3,503,750,863.89	85.80	17,557,451.22	0.50	3,486,193,412.67
合计	4,083,783,119.00	100.00	17,588,713.00	0.43	4,066,194,406.00

3. 按组合计提预期信用损失的应收票据

组合名称	2022年5月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	612,047,607.55	13,661.81	0.00
商业承兑汇票	2,676,883,918.78	12,605,629.91	0.47
合计	3,288,931,526.33	12,619,291.72	0.38

续：

组合名称	2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	580,032,255.11	31,261.78	0.01
商业承兑汇票	3,503,750,863.89	17,557,451.22	0.50
合计	4,083,783,119.00	17,588,713.00	0.43

4. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2021年12月31日	本期变动情况				2022年5月31日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提预期信用损失的应收票据	17,588,713.00	1,519,972.24	6,489,393.52			12,619,291.72
其中：银行承兑汇票	31,261.78	13,661.81	31,261.78			13,661.81
商业承兑汇票	17,557,451.22	1,506,310.43	6,458,131.74			12,605,629.91
合计	17,588,713.00	1,519,972.24	6,489,393.52			12,619,291.72

续：

类别	2021年1月1日	本期变动情况				2021年12月31日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提预期信用损失的应收票据	22,196,199.35	15,832,461.53	20,439,947.88			17,588,713.00
其中：银行承兑汇票		31,261.78				31,261.78
商业承兑汇票	22,196,199.35	15,801,199.75	20,439,947.88			17,557,451.22
合计	22,196,199.35	15,832,461.53	20,439,947.88			17,588,713.00

5. 本报告期公司已质押的应收票据

项目	2022年5月31日	2021年12月31日
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	65,935,813.10	10,373,745.04
合计	65,935,813.10	10,373,745.04

6. 本报告期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	2022年5月31日		2021年12月31日	
	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	14,278,281.49	199,365,587.17	60,866,730.62	148,936,587.12
商业承兑汇票		152,184,625.45		291,905,030.72
合计	14,278,281.49	351,550,212.62	60,866,730.62	440,841,617.84

7. 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

项目	2022年5月31日	2021年12月31日
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	1,558,000.00	37,900,000.00
合计	1,558,000.00	37,900,000.00

注释4. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	2022年5月31日	2021年12月31日
1年以内	14,583,950,980.95	10,792,798,991.79
1—2年	2,119,207,956.57	1,489,589,528.03
2—3年	529,833,078.56	659,949,697.31
3—4年	138,306,568.39	160,732,398.07
4—5年	45,505,088.98	30,376,971.59
5年以上	72,635,525.10	67,838,173.76
小计	17,489,439,198.55	13,201,285,760.55
减：坏账准备	481,145,422.45	449,132,309.21
合计	17,008,293,776.10	12,752,153,451.34

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2022年5月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	23,869,883.54	0.14	23,869,883.54	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	17,465,569,315.01	99.86	457,275,538.91	2.62	17,008,293,776.10
其中：账龄组合	17,465,569,315.01	99.86	457,275,538.91	2.62	17,008,293,776.10
合计	17,489,439,198.55	100.00	481,145,422.45	2.75	17,008,293,776.10

续：

类别	2021年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	22,569,883.54	0.17	22,569,883.54	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	13,178,715,877.01	99.83	426,562,425.67	3.24	12,752,153,451.34
其中：账龄组合	13,178,715,877.01	99.83	426,562,425.67	3.24	12,752,153,451.34
合计	13,201,285,760.55	100.00	449,132,309.21	3.40	12,752,153,451.34

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	2022年5月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
单位 1	4,445,990.01	4,445,990.01	100.00	预计无法收回
单位 2	4,360,000.00	4,360,000.00	100.00	对方还款意愿低
单位 3	3,742,800.00	3,742,800.00	100.00	预计无法收回
单位 4	2,939,094.55	2,939,094.55	100.00	对方还款意愿低
单位 5	2,660,000.00	2,660,000.00	100.00	预计无法收回
单位 6	1,500,000.00	1,500,000.00	100.00	预计无法收回
单位 7	1,400,000.00	1,400,000.00	100.00	预计无法收回
单位 8	1,244,078.08	1,244,078.08	100.00	预计无法收回
单位 9	784,000.00	784,000.00	100.00	预计无法收回
单位 10	443,920.90	443,920.90	100.00	对方已注销
单位 11	200,000.00	200,000.00	100.00	预计无法收回
单位 12	100,000.00	100,000.00	100.00	预计无法收回
单位 13	50,000.00	50,000.00	100.00	预计无法收回
合计	23,869,883.54	23,869,883.54	100.00	

续:

单位名称	2021年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
单位 1	4,445,990.01	4,445,990.01	100.00	预计无法收回
单位 2	4,360,000.00	4,360,000.00	100.00	对方还款意愿低
单位 3	3,742,800.00	3,742,800.00	100.00	预计无法收回
单位 4	2,939,094.55	2,939,094.55	100.00	对方还款意愿低
单位 5	2,660,000.00	2,660,000.00	100.00	预计无法收回
单位 6	1,244,078.08	1,244,078.08	100.00	预计无法收回
单位 7	1,100,000.00	1,100,000.00	100.00	预计无法收回
单位 8	784,000.00	784,000.00	100.00	预计无法收回
单位 9	500,000.00	500,000.00	100.00	预计无法收回
单位 10	443,920.90	443,920.90	100.00	对方已注销
单位 11	200,000.00	200,000.00	100.00	预计无法收回
单位 12	100,000.00	100,000.00	100.00	预计无法收回
单位 13	50,000.00	50,000.00	100.00	预计无法收回
合计	22,569,883.54	22,569,883.54	100.00	

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	2022年5月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	17,465,569,315.01	457,275,538.91	2.62
合计	17,465,569,315.01	457,275,538.91	2.62

续:

账龄	2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	13,178,715,877.01	426,562,425.67	3.24
合计	13,178,715,877.01	426,562,425.67	3.24

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2021年 12月31日	本期变动情况				2022年 5月31日
		计提	收回或 转回	核销	其他变 动	
单项计提预期信用 损失的应收账款	22,569,883.54	1,300,000.00				23,869,883.54
按组合计提预期信 用损失的应收账款	426,562,425.67	30,717,313.68		4,200.44		457,275,538.91
其中: 账龄组合	426,562,425.67	30,717,313.68		4,200.44		457,275,538.91
合计	449,132,309.21	32,017,313.68		4,200.44		481,145,422.45

续:

类别	2021年 1月1日	本期变动情况				2021年 12月31日
		计提	收回或 转回	核销	其他变 动	
单项计提预期信用 损失的应收账款	21,406,333.15	3,534,315.13		2,370,764.74		22,569,883.54
按组合计提预期信 用损失的应收账款	459,963,130.16	-13,410,309.15		20,118,922.10	128,526.76	426,562,425.67
其中: 账龄组合	459,963,130.16	-13,410,309.15		20,118,922.10	128,526.76	426,562,425.67
合计	481,369,463.31	-9,875,994.02		22,489,686.84	128,526.76	449,132,309.21

6. 本报告期实际核销的应收账款

项目	2022年5月31日	2021年12月31日
实际核销的应收账款	4,200.44	22,489,686.84

7. 按欠款方归集的截至各期末余额前五名应收账款

期间	期末余额前五名应收账 款合计	占应收账款期末余额的 比例(%)	已计提坏账 准备
2022年5月31日	6,204,751,118.96	35.48	77,700,602.34
2021年12月31日	4,374,620,107.97	33.14	64,355,827.56

8. 因金融资产转移而终止确认的应收账款

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2022年5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0元，相关保理费用人民币272,014.53元计入当期损益；本公司终止确认已转让且在资产负债表日尚未到期的航信金额为4,921,665.79元。

于2021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476,021,549.99元，相关保理费用人民币8,091,564.31元计入当期损益；本公司终止确认已转让且在资产负债表日尚未到期的航信金额为74,004,908.62元。

注释5. 应收款项融资

项目	2022年5月31日	2021年12月31日
应收票据	345,697,881.94	469,035,135.81
应收账款		
合计	345,697,881.94	469,035,135.81

应收款项融资本报告期增减变动及公允价值变动情况

项目	2021年12月31日		本期变动		2022年5月31日	
	成本	公允价值	成本	公允价值	成本	公允价值
应收票据	469,035,135.81		-123,337,253.87		345,697,881.94	
应收账款						
合计	469,035,135.81		-123,337,253.87		345,697,881.94	

续：

项目	2021年1月1日		本期变动		2021年12月31日	
	成本	公允价值	成本	公允价值	成本	公允价值
应收票据	267,271,483.79		201,763,652.02		469,035,135.81	
应收账款						
合计	267,271,483.79		201,763,652.02		469,035,135.81	

注释6. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2022年5月31日		2021年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	748,743,863.43	92.44	698,161,439.65	94.20
1至2年	39,204,709.49	4.84	28,561,745.73	3.85
2至3年	11,949,730.39	1.48	6,698,766.44	0.90
3年以上	10,052,462.29	1.24	7,700,733.15	1.05
合计	809,950,765.60	100.00	741,122,684.97	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	2022年5月31日	款项性质	未及时结算原因
单位1	9,880,000.00	材料采购	合同未到期
单位2	3,144,954.00	材料采购	合同未到期
单位3	2,389,776.70	材料采购	合同未到期
单位4	2,590,562.48	材料采购	合同未到期
单位5	2,022,633.42	材料采购	合同未到期
单位6	1,648,920.00	材料采购	合同未到期
单位7	1,412,000.00	材料采购	合同未到期
单位8	1,059,719.62	材料采购	合同未到期
单位9	1,000,000.23	材料采购	合同未到期
合计	25,148,566.45		

续:

单位名称	2021年12月31日	款项性质	未及时结算原因
单位6	4,491,000.00	材料采购	合同未到期
单位10	1,648,920.00	材料采购	合同未到期
单位9	1,000,000.23	材料采购	合同未到期
合计	7,139,920.23		

3. 按预付对象归集的截至各期末余额前五名的预付款情况

期间	期末余额前五名预付账款合计	占预付账款期末余额的比例(%)
2022年5月31日	280,545,444.14	34.64
2021年12月31日	332,865,245.08	44.91

注释7. 其他应收款

项目	2022年5月31日	2021年12月31日
应收利息	5,703,125.00	
应收股利	4,153,791.85	
其他应收款	259,353,247.40	135,847,132.83
合计	269,210,164.25	135,847,132.83

(一) 应收利息

项目	2022年5月31日	2021年12月31日
定期存款	5,703,125.00	
合计	5,703,125.00	

(二) 应收股利

被投资单位	2022年5月31日	2021年12月31日
广州华智汽车部件有限公司	4,000,000.00	
四川成飞集成科技股份有限公司	153,791.85	
合计	4,153,791.85	

(三) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	2022年5月31日	2021年12月31日
1年以内	239,941,923.84	86,933,867.88
1—2年	22,859,807.84	27,208,105.04
2—3年	6,452,681.77	8,065,659.37
3—4年	7,989,850.86	4,600,346.26
4—5年	3,614,155.19	24,978,193.73
5年以上	7,273,476.43	7,039,425.84
小计	287,948,562.10	158,825,598.12
减：坏账准备	28,595,314.70	22,978,465.29
合计	259,353,247.40	135,847,132.83

2. 按款项性质分类情况

款项性质	2022年5月31日 账面余额	2021年12月31日 账面余额
往来款	109,121,499.13	78,656,191.57
托管费	54,447,293.56	
保证金	29,237,808.62	46,654,905.43

款项性质	2022年5月31日 账面余额	2021年12月31日 账面余额
备用金	23,861,691.45	15,435,034.62
代收代付款	15,859,047.49	6,981,454.77
其他	55,421,221.85	11,098,011.73
合计	287,948,562.10	158,825,598.12

3. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	2022年1—5月			合计
	第一阶段 未来12个月预期 信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信 用损失(已发生信用 减值)	
期初余额	8,885,637.19	6,191,310.14	7,901,517.96	22,978,465.29
期初余额在本期				
—转入第二阶段	-144,138.29	144,138.29		
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	4,509,604.97	557,904.52	549,339.92	5,616,849.41
本期转回	11,050.00			11,050.00
本期转销				
本期核销				
其他变动	11,050.00			11,050.00
期末余额	13,251,103.87	6,893,352.95	8,450,857.88	28,595,314.70

续：

坏账准备	2021年度			合计
	第一阶段 未来12个月预期 信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信 用损失(已发生信用 减值)	
期初余额	13,005,931.38	6,898,638.83		19,904,570.21
期初余额在本期				
—转入第二阶段	-297,730.89	297,730.89		
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-3,778,664.22	-1,004,054.58	7,901,517.96	3,118,799.16
本期转回				

坏账准备	2021年度			合计
	第一阶段 未来12个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期转销				
本期核销	43,899.08	1,005.00		44,904.08
其他变动				
期末余额	8,885,637.19	6,191,310.14	7,901,517.96	22,978,465.29

4. 本报告期实际核销的其他应收款

项目	2022年5月31日	2021年12月31日
实际核销的其他应收款		44,904.08

5. 按欠款方归集的截至各期末余额前五名的其他应收款

期间	期末余额前五名其他应收款合计	占其他应收款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
2022年5月31日	135,356,516.65	47.01	4,912,355.16
2021年12月31日	58,502,023.91	36.83	2,708,118.34

注释8. 存货

1. 存货分类

项目	2022年5月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	5,035,031,273.72	137,761,507.43	4,897,269,766.29
在产品	3,641,987,441.97	14,945,143.17	3,627,042,298.80
库存商品	4,757,828,948.55	149,532,674.00	4,608,296,274.55
周转材料	82,823,470.66	553,051.54	82,270,419.12
委托加工物资	12,463,164.02		12,463,164.02
发出商品	168,732,089.02	14,502,899.58	154,229,189.44
合计	13,698,866,387.94	317,295,275.72	13,381,571,112.22

续:

项目	2021年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	4,442,167,753.98	135,656,534.34	4,306,511,219.64
在产品	3,334,663,578.62	13,705,663.10	3,320,957,915.52
库存商品	4,542,634,133.45	145,462,473.78	4,397,171,659.67

项目	2021年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
周转材料	72,901,805.39	553,051.54	72,348,753.85
委托加工物资	10,040,310.57		10,040,310.57
发出商品	290,419,105.20	14,502,899.58	275,916,205.62
合计	12,692,826,687.21	309,880,622.34	12,382,946,064.87

2. 存货跌价准备

项目	2021年12月31日	本期增加金额		本期减少金额			2022年5月31日
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	135,656,534.34	1,419,318.07	685,655.02				137,761,507.43
在产品	13,705,663.10	1,519,909.14			280,429.07		14,945,143.17
库存商品	145,462,473.78	10,006,337.26			5,936,137.04		149,532,674.00
周转材料	553,051.54						553,051.54
发出商品	14,502,899.58						14,502,899.58
合计	309,880,622.34	12,945,564.47	685,655.02		6,216,566.11		317,295,275.72

续：

项目	2021年1月1日	本期增加金额		本期减少金额			2021年12月31日
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	98,798,622.89	44,724,369.41		3,755,131.27	4,111,326.69		135,656,534.34
在产品	34,657,457.76	2,531,553.50		408,158.27	23,075,189.89		13,705,663.10
库存商品	125,405,477.69	53,384,073.99		110,467.89	33,216,610.01		145,462,473.78
周转材料	898,932.01				345,880.47		553,051.54
发出商品	8,527,423.48	5,975,476.10					14,502,899.58
合计	268,287,913.83	106,615,473.00		4,273,757.43	60,749,007.06		309,880,622.34

注释9. 其他流动资产

项目	2022年5月31日	2021年12月31日
预缴及待抵扣增值税及附加	308,374,087.81	346,982,275.75
预缴所得税及其他	42,460,634.83	16,003,423.20
合计	350,834,722.64	362,985,698.95

注释10. 长期股权投资

被投资单位	2021年 12月31日	本期增减变动							2022年 5月31日	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		
一. 合营企业										
西安中航汉胜航空电 力有限公司	24,035,673.94	31,897,500.00		-2,337,999.42						53,595,174.52
小计	24,035,673.94	31,897,500.00		-2,337,999.42						53,595,174.52
二. 联营企业										
宏光空降装备有限公 司	186,381,323.79			7,425,175.24	-917,405.00	604,257.52				193,493,351.55
广州华智汽车部件有 限公司	47,005,724.82			569,095.47			4,000,000.00			43,574,820.29
武汉秦岭凌科航空电 力系统有限公司	3,723,428.30			859,966.96						4,583,395.26
上海航旭机载电器有 限公司	3,500,787.20			-1,351,118.69						2,149,668.51
中航联创科技有限公 司	14,968,508.89			376,329.80						15,344,838.69
四川成航能源有限公 司	10,345,976.23			1,401,306.54		-40,554.73	3,147,799.21			8,558,928.83
卓达航空工业（江苏） 有限公司	1,237,233.95			-36,672.16						1,200,561.79
小计	267,162,983.18			9,244,083.16	-917,405.00	563,702.79	7,147,799.21			268,905,564.92
合计	291,198,657.12	31,897,500.00		6,906,083.74	-917,405.00	563,702.79	7,147,799.21			322,500,739.44

续：

被投资单位	2021年 1月1日	本期增减变动							2021年 12月31日	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		
一. 合营企业										
西安中航汉胜航空电 力有限公司	30,075,452.04			-6,039,778.10						24,035,673.94
小计	30,075,452.04			-6,039,778.10						24,035,673.94
二. 联营企业										
宏光空降装备有限公 司	168,598,042.02			25,147,747.88	504,390.00	1,321,143.89	9,190,000.00			186,381,323.79
广州华智汽车部件有 限公司	42,855,186.96			4,150,537.86						47,005,724.82
武汉秦岭凌科航空电 力系统有限公司		3,500,000.00		223,428.30						3,723,428.30
上海航旭机载电器有 限公司	3,450,295.65			80,491.55			30,000.00			3,500,787.20
中航联创科技有限公 司	17,224,435.46			-2,255,926.57						14,968,508.89
四川成航能源有限公 司	11,001,268.41			3,147,799.21		-73,241.75	3,729,849.64			10,345,976.23
卓达航空工业（江苏） 有限公司	1,204,006.24			33,227.71						1,237,233.95
小计	244,333,234.74	3,500,000.00		30,527,305.94	504,390.00	1,247,902.14	12,949,849.64			267,162,983.18
合计	274,408,686.78	3,500,000.00		24,487,527.84	504,390.00	1,247,902.14	12,949,849.64			291,198,657.12

注释11. 其他权益工具投资

项目	2022年5月31日	2021年12月31日
中航沈飞股份有限公司	934,916,679.69	1,138,566,867.48
中航工业产融控股股份有限公司	251,446,224.96	297,095,688.42
四川成飞集成科技股份有限公司	111,106,001.60	97,287,665.60
中航捷锐（北京）光电技术有限公司	42,906,715.51	
成都威特电喷有限责任公司	1,500,000.00	1,500,000.00
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
合计	1,316,802,884.92	1,549,154,551.86

注释12. 投资性房地产

1. 投资性房地产情况

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 2021年12月31日余额	420,533,732.54	131,350,661.35	551,884,393.89
2. 本期增加金额	4,470,698.91		4,470,698.91
(1) 固定资产转入	4,470,698.91		4,470,698.91
3. 本期减少金额			
4. 2022年5月31日余额	425,004,431.45	131,350,661.35	556,355,092.80
二、累计折旧和累计摊销			
1. 2021年12月31日余额	143,468,060.45	33,685,244.16	177,153,304.61
2. 本期增加金额	9,105,385.88	1,111,320.30	10,216,706.18
(1) 计提或摊销	5,956,922.66	1,111,320.30	7,068,242.96
(2) 累计折旧转入	3,148,463.22		3,148,463.22
3. 本期减少金额			
4. 2022年5月31日余额	152,573,446.33	34,796,564.46	187,370,010.79
三、减值准备			
1. 2021年12月31日余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 2022年5月31日余额			
四、账面价值			
1. 2022年5月31日账面价值	272,430,985.12	96,554,096.89	368,985,082.01
2. 2021年12月31日账面价值	277,065,672.09	97,665,417.19	374,731,089.28

续：

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
一、账面原值			
1.2021年1月1日余额	399,175,914.93	128,425,174.18	527,601,089.11
2.本期增加金额	22,430,708.69	2,925,487.17	25,356,195.86
(1) 外购		159,478.84	159,478.84
(2) 固定资产\无形资产\在建工程转入	22,430,708.69	2,766,008.33	25,196,717.02
3.本期减少金额	1,072,891.08		1,072,891.08
(1) 转出到固定资产	1,072,891.08		1,072,891.08
4.2021年12月31日余额	420,533,732.54	131,350,661.35	551,884,393.89
二、累计折旧和累计摊销			
1.2021年1月1日余额	126,070,978.93	29,845,319.46	155,916,298.39
2.本期增加金额	17,614,392.61	3,839,924.70	21,454,317.31
(1) 计提或摊销	14,971,113.43	2,687,546.28	17,658,659.71
(2) 累计折旧（摊销）转入	2,643,279.18	1,152,378.42	3,795,657.60
3.本期减少金额	217,311.09		217,311.09
(1) 转出到固定资产	217,311.09		217,311.09
4.2021年12月31日余额	143,468,060.45	33,685,244.16	177,153,304.61
三、减值准备			
1.2021年1月1日余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.2021年12月31日余额			
四、账面价值			
1.2021年12月31日账面价值	277,065,672.09	97,665,417.19	374,731,089.28
2.2021年1月1日账面价值	273,104,936.00	98,579,854.72	371,684,790.72

2. 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	2022年5月31日账面价值	未办妥产权证书原因
顺义产业园房产	110,434,464.61	尚在办理
陕航电气一号厂房	32,934,146.05	办理中
四川凌峰七号厂房	6,666,055.54	办理中
合计	150,034,666.20	

注释13. 固定资产

项目	2022年5月31日	2021年12月31日
固定资产	9,941,941,821.57	9,956,939,713.31
固定资产清理	1,266,250.08	1,138,726.49
合计	9,943,208,071.65	9,958,078,439.80

(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	其他	合计
一. 账面原值						
1. 2021年12月31日	6,582,214,409.12	9,719,926,784.23	159,227,362.52	2,144,636,840.71	627,850,783.01	19,233,856,179.59
2. 本期增加金额	182,857,850.07	262,132,385.53	2,241,406.96	24,679,950.06	11,977,530.35	483,889,122.97
购置	2,845,653.11	50,330,126.55	1,982,062.01	10,176,028.71	8,686,625.24	74,020,495.62
在建工程转入	180,012,196.96	211,498,277.02	259,344.95	14,462,000.47	3,281,168.22	409,512,987.62
外币报表折算差额		303,981.96		41,920.88	9,736.89	355,639.73
3. 本期减少金额	19,931,080.76	22,677,341.72	2,706,962.40	16,783,650.33	5,176,517.37	67,275,552.58
处置或报废	3,905,430.66	22,677,341.72	2,706,962.40	16,783,650.33	5,176,517.37	51,249,902.48
转入投资性房地产	4,470,698.91					4,470,698.91
转出至在建工程	6,796,297.47					6,796,297.47
竣工结算调整	3,234,704.92					3,234,704.92
资产进项税额调整	1,523,948.80					1,523,948.80
4. 2022年5月31日	6,745,141,178.43	9,959,381,828.04	158,761,807.08	2,152,533,140.44	634,651,795.99	19,650,469,749.98
二. 累计折旧						

中航航空电子系统股份有限公司
2021年1月1日至2022年5月31日
备考合并财务报表附注

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他	合计
1. 2021年12月31日	1,798,673,598.08	5,405,840,495.94	131,677,095.77	1,485,734,656.22	424,545,484.49	9,246,471,330.50
2. 本期增加金额	92,210,914.28	299,362,278.03	2,481,861.67	63,349,476.50	23,105,862.14	480,510,392.62
本期计提	92,210,914.28	299,074,941.32	2,481,861.67	63,308,472.60	23,096,604.69	480,172,794.56
外币报表折算差额		287,336.71		41,003.90	9,257.45	337,598.06
3. 本期减少金额	9,433,070.26	15,890,458.81	2,569,154.65	15,772,241.56	4,833,540.42	48,498,465.70
处置或报废	1,320,773.61	15,890,458.81	2,569,154.65	15,772,241.56	4,833,540.42	40,386,169.05
转入投资性房地产	3,148,463.22					3,148,463.22
转出至在建工程	4,963,833.43					4,963,833.43
4. 2022年5月31日	1,881,451,442.10	5,689,312,315.16	131,589,802.79	1,533,311,891.16	442,817,806.21	9,678,483,257.42
三. 减值准备						
1. 2021年12月31日	2,619,275.25	26,743,890.72		547,996.29	533,973.52	30,445,135.78
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额				400,464.79		400,464.79
处置或报废				400,464.79		400,464.79
4. 2022年5月31日	2,619,275.25	26,743,890.72		147,531.50	533,973.52	30,044,670.99
四. 账面价值						
1. 2022年5月31日	4,861,070,461.08	4,243,325,622.16	27,172,004.29	619,073,717.78	191,300,016.26	9,941,941,821.57
2. 2021年12月31日	4,780,921,535.79	4,287,342,397.57	27,550,266.75	658,354,188.20	202,771,325.00	9,956,939,713.31

续:

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他	合计
一. 账面原值						
1. 2021年1月1日	5,713,080,083.55	8,937,981,866.79	163,380,344.13	1,897,353,240.39	521,628,922.24	17,233,424,457.10

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他	合计
2. 本期增加金额	958,828,234.78	920,848,201.85	8,462,132.03	295,239,743.85	126,076,330.05	2,309,454,642.56
购置	32,098,445.32	183,209,115.86	7,707,142.69	112,159,230.27	87,925,793.00	423,099,727.14
重分类	670,552.45					670,552.45
在建工程转入	923,127,620.23	732,515,399.14	754,989.34	183,080,513.58	38,150,537.05	1,877,629,059.34
投资性房地产转入	1,072,891.08					1,072,891.08
使用权资产转入		5,117,186.85				5,117,186.85
债务重组取得	1,858,725.70					1,858,725.70
接受捐赠		6,500.00				6,500.00
3. 本期减少金额	89,693,909.21	138,903,284.41	12,615,113.64	47,956,143.53	19,854,469.28	309,022,920.07
处置或报废	53,979,341.42	134,941,846.54	12,615,113.64	45,727,599.20	19,854,469.28	267,118,370.08
重分类		670,552.45				670,552.45
转入投资性房地产	5,598,582.87					5,598,582.87
转出至在建工程	30,115,984.92	3,290,885.42		2,228,544.33		35,635,414.67
4. 2021年12月31日	6,582,214,409.12	9,719,926,784.23	159,227,362.52	2,144,636,840.71	627,850,783.01	19,233,856,179.59
二. 累计折旧						
1. 2021年1月1日	1,647,234,950.13	4,931,327,312.95	137,199,895.04	1,369,396,743.44	368,162,665.66	8,453,321,567.22
2. 本期增加金额	201,215,868.94	594,823,324.47	6,353,398.55	157,343,300.54	71,104,145.19	1,030,840,037.69
本期计提	200,812,859.49	593,030,887.59	6,353,398.55	157,343,300.54	71,104,145.19	1,028,644,591.36
重分类	185,698.36					185,698.36
投资性房地产转入	217,311.09					217,311.09
使用权资产转入		1,792,436.88				1,792,436.88
3. 本期减少金额	49,777,220.99	120,310,141.48	11,876,197.82	41,005,387.76	14,721,326.36	237,690,274.41
处置或报废	34,152,863.89	118,802,119.18	11,876,197.82	38,843,699.75	14,721,326.36	218,396,207.00

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他	合计
重分类		185,698.36				185,698.36
转入投资性房地产	2,643,279.18					2,643,279.18
转出至在建工程	12,981,077.92	1,322,323.94		2,161,688.01		16,465,089.87
4. 2021年12月31日	1,798,673,598.08	5,405,840,495.94	131,677,095.77	1,485,734,656.22	424,545,484.49	9,246,471,330.50
三. 减值准备						
1. 2021年1月1日	2,619,275.25	23,908,715.83		534,723.02	555,537.10	27,618,251.20
2. 本期增加金额		2,835,174.89		13,273.27	631.84	2,849,080.00
本期计提		2,835,174.89		13,273.27	631.84	2,849,080.00
3. 本期减少金额					22,195.42	22,195.42
处置或报废					22,195.42	22,195.42
4. 2021年12月31日	2,619,275.25	26,743,890.72		547,996.29	533,973.52	30,445,135.78
四. 账面价值						
1. 2021年12月31日	4,780,921,535.79	4,287,342,397.57	27,550,266.75	658,354,188.20	202,771,325.00	9,956,939,713.31
2. 2021年1月1日	4,063,225,858.17	3,982,745,838.01	26,180,449.09	527,421,773.93	152,910,719.48	8,752,484,638.68

2. 尚未办妥产权证书的固定资产

项目	2022年5月31日账面价值	未办妥产权证书的原因
华燕1号、2号、3号、6号厂房、9号、10号门房	278,620,896.82	正在办理中
顺义产业园房产	254,234,719.52	正在办理中
太航仪表201厂房	79,181,156.94	未批复
四川凌峰新建表面处理厂房	19,906,605.31	正在办理中
四川凌峰六号装配实验厂房	30,494,892.81	正在办理中
合计	662,438,271.40	

(二) 固定资产清理

项目	2022年5月31日	2021年12月31日
电子设备	271,647.53	178,505.08
房屋及建筑物	132,588.10	132,588.10
机器设备	672,218.93	647,040.63
办公设备	52,310.52	48,736.54
电子设备	62,034.94	60,107.51
其他	75,450.06	71,748.63
合计	1,266,250.08	1,138,726.49

注释14. 在建工程

(一) 在建工程情况

项目	2022年5月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
XX项目1	176,616,192.01		176,616,192.01
J025	99,154,977.17		99,154,977.17
体系化平台建设项目	82,998,708.61		82,998,708.61
技改自主立项自筹项目	66,236,020.51		66,236,020.51
研发平台项目	41,604,577.76		41,604,577.76
XX项目3	29,941,005.31		29,941,005.31
XXX生产能力建设项目(第十七批)	5,075,515.41		5,075,515.41
中航工业风雷整体搬迁安顺航空产业园建设项目(一期)	2,174,807.64		2,174,807.64
基建技改项目	697,577,718.33		697,577,718.33
顺义新区工程	177,534,938.00		177,534,938.00
飞机数据管理建设项目	36,152,378.43		36,152,378.43
技改1	6,833,311.55		6,833,311.55
网络建设项目	4,426,120.71		4,426,120.71
可转债募投项目	26,114,510.29		26,114,510.29
其他	707,794,278.26	2,022,138.49	705,772,139.77
合计	2,160,235,059.99	2,022,138.49	2,158,212,921.50

续:

项目	2021年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
XX项目1	159,354,553.19		159,354,553.19
J025	96,971,164.72		96,971,164.72
体系化平台建设项目	78,546,018.91		78,546,018.91

项目	2021年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
技改自主立项自筹项目	69,728,524.32		69,728,524.32
中航工业风雷整体搬迁安顺航空产业园建设项目（一期）	49,057,430.25		49,057,430.25
研发平台项目	39,233,928.76		39,233,928.76
十三五XX项目	21,007,843.00		21,007,843.00
XX项目3	26,760,170.04		26,760,170.04
X机专项	16,216,537.72		16,216,537.72
XXXX研发条件建设项目	6,124,394.81		6,124,394.81
XXX生产能力建设项目（第十七批）	5,874,897.67		5,874,897.67
403工程	336,145.52		336,145.52
基建技改项目	770,662,020.22		770,662,020.22
顺义新区工程	168,046,678.15		168,046,678.15
飞机数据管理建设项目	35,416,568.19		35,416,568.19
技改1	6,675,366.06		6,675,366.06
网络建设项目	2,139,433.11		2,139,433.11
可转债募投项目	162,185,914.47		162,185,914.47
其他	654,461,875.19	2,022,138.49	652,439,736.70
合计	2,368,799,464.30	2,022,138.49	2,366,777,325.81

(二) 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	2021年12月31日	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	2022年5月31日
XX项目1	159,354,553.19	17,261,638.82			176,616,192.01
J025	96,971,164.72	2,183,812.45			99,154,977.17
体系化平台建设项目	78,546,018.91	4,452,689.70			82,998,708.61
技改自主立项自筹项目	69,728,524.32	9,442,757.86	12,935,261.67		66,236,020.51
中航工业风雷整体搬迁安顺航空产业园建设项目(一期)	49,057,430.25	315,613.79	46,805,493.02	392,743.38	2,174,807.64
研发平台项目	39,233,928.76	2,370,649.00			41,604,577.76
XX项目3	26,760,170.04	11,861,740.96	7,573,298.54	1,107,607.15	29,941,005.31
XXX生产能力建设项目(第十七批)	5,874,897.67	19,870,795.79	20,670,178.05		5,075,515.41
基建技改项目	770,662,020.22	74,453,268.18	141,119,133.50	6,418,436.57	697,577,718.33
顺义新区工程	168,046,678.15	9,488,259.85			177,534,938.00
飞机数据管理建设项目	35,416,568.19	1,220,810.24		485,000.00	36,152,378.43
技改1	6,675,366.06	157,945.49			6,833,311.55
网络建设项目	2,139,433.11	3,729,486.60	171,701.00	1,271,098.00	4,426,120.71
可转债募投项目	162,185,914.47	1,481,539.95	137,552,944.13		26,114,510.29
合计	1,670,652,668.06	158,291,008.68	366,828,009.91	9,674,885.10	1,452,440,781.73

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
XX项目1	27,440.00	69.72	64.00				国拨资金、自有资金
J025	11,670.00	91.30	93.60				国拨资金、自有资金
体系化平台建设项目	16,380.00	82.00	82.00				国拨资金、自有资金

中航航空电子系统股份有限公司
2021年1月1日至2022年5月31日
备考合并财务报表附注

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
技改自主立项自筹项目	2,800.00	98.00	98.00				自有资金
中航工业风雷整体搬迁安顺航空产业园建设项目（一期）	5,800.00	93.00	93.00				自有资金
研发平台项目	17,875.00	78.43	78.43	1,767,249.72		4.09	国拨资金、借款
XX项目3	29,475.00	95.00	92.00	14,295,442.84	374,347.01	6.25	国拨资金、借款
XXX生产能力建设项目（第十七批）	10,615.00	88.00	85.00				国拨资金、自有资金
基建技改项目	不适用	不适用	不适用	14,471,153.16	1,123,431.57	4.37	国拨、自筹、借款
顺义新区工程	25,000.00	63.00	63.00	5,240,511.51	603,697.69	3.70	自筹、借款
飞机数据管理建设项目	11,820.00	69.00	69.00		-		国拨
技改1	5,290.00	87.00	87.00		-		国拨
网络建设项目	1,500.00	98.01	98.01		-		自筹
可转债募投项目	181,600.00	87.00	87.00		-		可转债
合计				35,774,357.23	2,101,476.27		

续：

工程项目名称	2021年1月1日	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	2021年12月31日
XX项目1	132,034,907.30	27,319,645.89			159,354,553.19
J025	73,451,584.87	23,519,579.85			96,971,164.72
体系化平台建设项目	71,912,228.17	23,541,126.86	7,706,336.12	9,201,000.00	78,546,018.91
技改自主立项自筹项目	49,754,854.74	108,630,307.72	88,656,638.14		69,728,524.32
中航工业风雷整体搬迁安顺航空产业园建设项目（一期）	15,946,524.75	39,507,906.91	6,397,001.41		49,057,430.25
研发平台项目	27,676,572.65	11,557,356.11			39,233,928.76
十三五XX项目	10,835,624.95	17,034,758.28	6,862,540.23		21,007,843.00

中航航空电子系统股份有限公司
2021年1月1日至2022年5月31日
备考合并财务报表附注

工程项目名称	2021年1月1日	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	2021年12月31日
XX项目3	25,918,425.56	14,465,049.42	13,623,304.94		26,760,170.04
X机专项		16,216,537.72			16,216,537.72
XXXX研发条件建设项目	15,523,564.22	3,318,232.64	12,700,931.87	16,470.18	6,124,394.81
XXX生产能力建设项目(第十七批)	8,284,445.30	20,690,902.75	21,468,270.61	1,632,179.77	5,874,897.67
403工程	117,217,918.30	17,335,978.01	134,217,750.79		336,145.52
航空悬挂发射系统产业化项目	182,484,842.38	32,171,763.97	203,922,232.66	10,734,373.69	
“4.20”灾后异地重建项目	81,309,153.87		72,005,458.25	9,303,695.62	
航空液压作动器制造与维修能力提升项目	25,262,920.87	59,130,400.30	63,936,321.17	20,457,000.00	
航空产品生产能力提升建设项目	6,227,353.42	34,623,962.03	39,291,315.45	1,560,000.00	
基建技改项目	801,485,740.38	327,735,677.34	315,317,775.52	43,241,621.98	770,662,020.22
太航保障生产建设项目	31,076,168.39	7,172,528.34	38,248,696.73		
顺义新区工程	128,187,325.28	66,161,242.74	7,186,283.99	19,115,605.88	168,046,678.15
飞机数据管理建设项目	55,764,745.48	16,238,176.72	20,692,629.05	15,893,724.96	35,416,568.19
技改1	15,212,841.80	-13,175.74	8,524,300.00		6,675,366.06
网络建设项目	5,987,129.37	8,677,254.90	6,265,608.12	6,259,343.04	2,139,433.11
可转债募投项目	343,183,999.83	283,825,589.46	429,232,211.47	35,591,463.35	162,185,914.47
合计	2,224,738,871.88	1,158,860,802.22	1,496,255,606.52	173,006,478.47	1,714,337,589.11

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
XX项目1	27,440.00	60.00	60.00				国拨资金、自有资金
J025	11,670.00	85.00	85.00				国拨资金、自有资金
体系化平台建设项目	16,380.00	81.00	81.00				国拨资金、自有资金

中航航空电子系统股份有限公司
2021年1月1日至2022年5月31日
备考合并财务报表附注

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
技改自主立项自筹项目	2,800.00	97.00	97.00				自有资金
中航工业风雷整体搬迁安顺航空产业园建设项目（一期）	5,800.00	84.58	84.58				自有资金
研发平台项目	17,875.00	77.09	77.09	1,767,249.72	175,246.51	4.09	国拨资金、借款
十三五XX项目	7,417.50	28.00	28.00				国拨资金、自有资金
XX项目3	29,475.00	92.00	90.00	13,921,095.83	1,210,201.78	6.25	国拨资金、借款
X机专项	2,339.50	10.00	10.00				国拨资金、自有资金
XXXX研发条件建设项目	13,190.00	89.00	85.00				国拨资金、自有资金
XXX生产能力建设项目（第十七批）	10,615.00	69.00	69.00				国拨资金、自有资金
403工程	35,000.00	97.00	98.00				国拨资金、自有资金
航空悬挂发射系统产业化项目	25,000.00	100.00	100.00	18,707,677.43			国拨资金、借款
“4.20”灾后异地重建项目	33,000.00	100.00	100.00				自有资金
航空液压作动器制造与维修能力提升项目	10,120.00	100.00	100.00	7,650,194.26			自有资金、借款
航空产品生产能力提升建设项目	8,000.00	100.00	100.00	6,121,803.80			自有资金、借款
基建技改项目	不适用	不适用	不适用	13,347,721.59	4,447,083.65	3.52	国拨、自筹、借款
太航保障生产建设项目	7,340.00	100.00	100.00				国拨
顺义新区工程	25,000.00	56.00	56.00	4,636,813.82	1,604,376.50	3.70	自筹、借款
飞机数据管理建设项目	11,820.00	60.92	60.92				国拨
技改1	5,290.00	28.73	28.73				国拨
网络建设项目	1,500.00	97.76	97.76				自筹
可转债募投项目	181,600.00	86.44	86.44	16,220,693.40			可转债
合计				82,373,249.85	7,436,908.44		

(三) 本报告期计提在建工程减值准备情况

项目名称	2021年度计提金额	计提原因
麦格纳第五代调角器生产线改造	2,022,138.49	项目取消
合计	2,022,138.49	

注释15. 使用权资产

项 目	土地使用权	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合 计
一、账面原值						
1. 2021年12月31日余额	1,351,330.33	116,521,516.41	32,575,468.08	1,302,810.03	200,348.96	151,951,473.81
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 2022年5月31日余额	1,351,330.33	116,521,516.41	32,575,468.08	1,302,810.03	200,348.96	151,951,473.81
二、累计折旧						
1. 2021年12月31日余额	810,798.21	40,486,393.05	11,580,123.51	868,540.02	50,087.24	53,795,942.03
2. 本期增加金额	112,610.86	8,577,431.85	2,059,316.65	180,945.84	27,826.24	10,958,131.44
计提	112,610.86	8,572,431.63	2,059,316.65	180,945.84	27,826.24	10,953,131.22
外币报表折算差额		5,000.22				5,000.22
3. 本期减少金额						
4. 2022年5月31日余额	923,409.07	49,063,824.90	13,639,440.16	1,049,485.86	77,913.48	64,754,073.47
三、减值准备						
1. 2021年12月31日余额						
2. 本期增加金额						

中航航空电子系统股份有限公司
2021年1月1日至2022年5月31日
备考合并财务报表附注

项 目	土地使用权	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合 计
3.本期减少金额						
4.2022年5月31日余额						
四、账面价值						
1.2022年5月31日账面价值	427,921.26	67,457,691.51	18,936,027.92	253,324.17	122,435.48	87,197,400.34
2.2021年12月31日账面价值	540,532.12	76,035,123.36	20,995,344.57	434,270.01	150,261.72	98,155,531.78

续：

项 目	土地使用权	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合 计
一、账面原值						
1.2021年1月1日余额	1,351,330.33	89,006,516.86	26,133,096.53	1,302,810.03		117,793,753.75
2.本期增加金额		36,016,770.69	11,559,558.40		200,348.96	47,776,678.05
新增租赁		36,016,770.69	11,559,558.40		200,348.96	47,776,678.05
3.本期减少金额		8,501,771.14	5,117,186.85			13,618,957.99
租赁到期		8,501,771.14	5,117,186.85			13,618,957.99
4.2021年12月31日余额	1,351,330.33	116,521,516.41	32,575,468.08	1,302,810.03	200,348.96	151,951,473.81
二、累计折旧						
1.2021年1月1日余额	540,532.14	29,091,989.13	9,262,859.08	434,270.01		39,329,650.36
2.本期增加金额	270,266.07	19,896,175.06	4,109,701.31	434,270.01	50,087.24	24,760,499.69
计提	270,266.07	19,886,888.25	4,109,701.31	434,270.01	50,087.24	24,751,212.88
外币报表折算差额		9,286.81				9,286.81
3.本期减少金额		8,501,771.14	1,792,436.88			10,294,208.02
租赁到期		8,501,771.14	1,792,436.88			10,294,208.02

项 目	土地使用权	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合 计
4. 2021年12月31日余额	810,798.21	40,486,393.05	11,580,123.51	868,540.02	50,087.24	53,795,942.03
三、减值准备						
1. 2021年1月1日余额						
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 2021年12月31日余额						
四、账面价值						
1. 2021年12月31日账面价值	540,532.12	76,035,123.36	20,995,344.57	434,270.01	150,261.72	98,155,531.78
2. 2021年1月1日账面价值	810,798.19	59,914,527.73	16,870,237.45	868,540.02	0.00	78,464,103.39

注释16. 无形资产

项 目	土地使用权	软件	专利权	非专利技术	商标权	客户关系	其他	合 计
一、账面原值								
1. 2021年12月31日余额	1,767,384,542.26	1,201,897,564.85	79,001,307.54	36,553,659.09	269,080.00	25,320,500.00	1,168,400.00	3,111,595,053.74
2. 本期增加金额		17,108,411.34						17,108,411.34
(1) 购置		3,558,158.22						3,558,158.22
(2) 在建工程转入		13,485,963.89						13,485,963.89
(3) 外币报表折算差额		64,289.23						64,289.23
3. 本期减少金额	2,385,934.63	638,071.37						3,024,006.00
(1) 竣工决算调整	2,385,934.63	638,071.37						3,024,006.00
4. 2022年5月31日余额	1,764,998,607.63	1,218,367,904.82	79,001,307.54	36,553,659.09	269,080.00	25,320,500.00	1,168,400.00	3,125,679,459.08

中航航空电子系统股份有限公司
2021年1月1日至2022年5月31日
备考合并财务报表附注

项 目	土地使用权	软件	专利权	非专利技术	商标权	客户关系	其他	合 计
二、累计摊销								
1. 2021年12月31日余额	484,303,974.99	655,808,833.24	43,027,649.84	28,004,159.39	194,219.87	10,550,208.49	1,162,700.00	1,223,051,745.82
2. 本期增加金额	14,692,473.21	64,136,438.12	3,075,893.20	636,446.53	7,923.38	1,055,020.85	2,850.00	83,607,045.29
(1) 计提	14,692,473.21	64,076,140.53	3,075,893.20	636,446.53	7,923.38	1,055,020.85	2,850.00	83,546,747.70
(2) 外币报表折算差额		60,297.59						60,297.59
3. 本期减少金额								
4. 2022年5月31日余额	498,996,448.20	719,945,271.36	46,103,543.04	28,640,605.92	202,143.25	11,605,229.34	1,165,550.00	1,306,658,791.11
三、减值准备								
1. 2021年12月31日余额				275,000.00				275,000.00
2. 本期增加金额								
3. 本期减少金额								
4. 2022年5月31日余额				275,000.00				275,000.00
四、账面价值								
1. 2022年5月31日余额	1,266,002,159.43	498,422,633.46	32,897,764.50	7,638,053.17	66,936.75	13,715,270.66	2,850.00	1,818,745,667.97
2. 2021年12月31日余额	1,283,080,567.27	546,088,731.61	35,973,657.70	8,274,499.70	74,860.13	14,770,291.51	5,700.00	1,888,268,307.92

续：

项 目	土地使用权	软件	专利权	非专利技术	商标权	客户关系	其他	合 计
一、账面原值								
1. 2021年1月1日余额	1,768,289,645.63	958,414,714.97	83,914,164.70	36,553,659.09	269,080.00	25,320,500.00	1,168,400.00	2,873,930,164.39
2. 本期增加金额	2,686,983.20	259,456,649.02	30,000.00					262,173,632.22
(1) 购置	2,411,213.81	110,883,427.73	30,000.00					113,324,641.54
(2) 在建工程转入	275,769.39	148,573,221.29						148,848,990.68

中航航空电子系统股份有限公司
2021年1月1日至2022年5月31日
备考合并财务报表附注

项 目	土地使用权	软件	专利权	非专利技术	商标权	客户关系	其他	合 计
3.本期减少金额	3,592,086.57	15,973,799.14	4,942,857.16					24,508,742.87
(1) 处置		15,973,799.14	4,942,857.16					20,916,656.30
(2) 转出至投资性房地产	2,766,008.33							2,766,008.33
(3) 转出至在建工程	826,078.24							826,078.24
4. 2021年12月31日余额	1,767,384,542.26	1,201,897,564.85	79,001,307.54	36,553,659.09	269,080.00	25,320,500.00	1,168,400.00	3,111,595,053.74
二、累计摊销								
1. 2021年1月1日余额	449,156,509.66	528,554,843.23	40,604,663.32	26,476,559.33	174,944.66	8,018,158.45	1,155,860.00	1,054,141,538.65
2.本期增加金额	36,300,836.37	142,289,820.30	7,365,843.68	1,527,600.06	19,275.21	2,532,050.04	6,840.00	190,042,265.66
(1) 计提	36,300,836.37	142,289,820.30	7,365,843.68	1,527,600.06	19,275.21	2,532,050.04	6,840.00	190,042,265.66
3.本期减少金额	1,153,371.04	15,035,830.29	4,942,857.16					21,132,058.49
(1) 处置		15,035,830.29	4,942,857.16					19,978,687.45
(2) 转出至投资性房地产	1,152,378.42							1,152,378.42
(3) 转出至在建工程	992.62							992.62
4. 2021年12月31日余额	484,303,974.99	655,808,833.24	43,027,649.84	28,004,159.39	194,219.87	10,550,208.49	1,162,700.00	1,223,051,745.82
三、减值准备								
1. 2021年1月1日余额				275,000.00				275,000.00
2.本期增加金额								
3.本期减少金额								
4. 2021年12月31日余额				275,000.00				275,000.00
四、账面价值								
1. 2021年12月31日余额	1,283,080,567.27	546,088,731.61	35,973,657.70	8,274,499.70	74,860.13	14,770,291.51	5,700.00	1,888,268,307.92
2. 2021年1月1日余额	1,319,133,135.97	429,859,871.74	43,309,501.38	9,802,099.76	94,135.34	17,302,341.55	12,540.00	1,819,513,625.74

注释17. 开发支出

项目	2022年 1月1日	本期增加		本期转出数				2022年 5月31日
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	确认为存货	其他	
MA700	148,536,686.65							148,536,686.65
调角器		8,050,694.06		8,050,694.06				
滑轨		11,711,718.43		11,711,718.43				
高调器		1,410,110.73		1,410,110.73				
座椅骨架		4,994,303.68		4,994,303.68				
其他		433,425,047.96		433,425,047.96				
合计	148,536,686.65	459,591,874.86		459,591,874.86				148,536,686.65

续:

项目	2021年1月1日	本期增加		本期转出数				2021年12月31日
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	确认为存货	其他	
MA700	134,084,287.02	14,452,399.63						148,536,686.65
调角器	2,650,987.70	26,258,700.65		28,909,688.35				
滑轨	2,092,451.01	29,363,514.19		31,455,965.20				
拨叉	588,668.99	2,773,097.89		3,361,766.88				
高调器	560,926.84	4,249,406.80		4,810,333.64				
座椅骨架	284,531.72	5,690,015.51		5,974,547.23				
其他		701,196,350.80		701,196,350.80				
合计	140,261,853.28	783,983,485.47		775,708,652.10				148,536,686.65

MA700 项目资本化情况：（1）资本化开始时点：2016 年；（2）资本化的具体依据：通过初步设计评审，开始生产试验件；（3）截至 2022 年 5 月 31 日的研发进度：初步满足产品设计性能，正在开展前期技术问题遗留项关闭试验验证工作。

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	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年5月31日
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
西安庆安航空电子有限公司	9,506,215.98			9,506,215.98
合计	331,322,398.69			331,322,398.69

续：

被投资单位名称或形成商誉的事项	2021年1月1日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
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
西安庆安航空电子有限公司	9,506,215.98			9,506,215.98
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	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年5月31日
厦门中航秦岭宇航有限公司	19,756,700.00			19,756,700.00
湖北航嘉麦格纳座椅系统有限公司 昆山分公司				
西安庆安航空电子有限公司				
合计	19,756,700.00			19,756,700.00

续：

被投资单位名称或形成商誉的事项	2021年1月1日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
厦门中航秦岭宇航有限公司		19,756,700.00		19,756,700.00
湖北航嘉麦格纳座椅系统有限公司 昆山分公司				
西安庆安航空电子有限公司				
合计		19,756,700.00		19,756,700.00

3. 商誉减值准备测算

项 目	厦门中航秦岭宇航有限公司	湖北航嘉麦格纳座椅系统有限公司 昆山分公司	西安庆安航空电子有限公司
商誉账面余额①	59,487,100.22	262,329,082.49	9,506,215.98
商誉减值准备余额②	19,756,700.00		
商誉的账面价值③=①-②	39,730,400.22	262,329,082.49	9,506,215.98
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④			9,133,423.20

项 目	厦门中航秦岭宇航有限公司	湖北航嘉麦格纳座椅系统有限公司昆山分公司	西安庆安航空电子有限公司
调整后整体商誉的账面价值⑤=④+③	39,730,400.22	262,329,082.49	18,639,639.18
资产组的账面价值⑥	37,839,231.97	57,896,640.95	2,189,033.20
包含整体商誉的资产组的账面价值⑦=⑤+⑥	77,569,632.19	320,225,723.44	20,828,672.38
资产组预计未来现金流量的现值（可回收金额）⑧	79,121,500.00	447,040,500.00	70,221,400.00
商誉减值损失（大于0时）⑨=⑦-⑧	不存在减值	不存在减值	不存在减值

4. 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 37,839,231.97 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范围包括组成资产组的固定资产、在建工程、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 57,896,640.95 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 2,189,033.20 元。

5. 商誉减值测试的过程与方法

本公司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。

6. 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《中航工业机电系统股份有限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[2022]第 1216 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 79,121,500.00 元，大于包含商誉在内的资产组账面价值 77,569,632.19 元，故无需计提商誉减值准备。

依据湖北众联资产评估有限公司出具的《中航工业机电系统股份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预计未来现金流量的现值项目资产评估报告》（众联评报字[2022]第1217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447,040,500.00元，大于包含商誉在内的资产组账面价值320,225,723.44元，故无需计提商誉减值准备。

依据湖北众联资产评估有限公司出具的《中航工业机电系统股份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[2022]第1215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70,221,400.00元，大于包含商誉在内的资产组账面价值20,828,672.38元，故无需计提商誉减值准备。

注释19. 长期待摊费用

项目	2021年12月31日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2022年5月31日
生产线专用工装	8,068,893.77	1,896,562.26	1,493,817.73		8,471,638.30
新厂房场地平整费		360,550.46			360,550.46
固定资产改良支出	9,663,950.42		1,072,367.61		8,591,582.81
装修费及其他	4,685,726.54	126,294.34	546,533.03		4,265,487.85
合计	22,418,570.73	2,383,407.06	3,112,718.37		21,689,259.42

续：

项目	2021年1月1日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2021年12月31日
生产线专用工装	6,842,147.61	4,011,347.36	2,784,601.20		8,068,893.77
新厂房场地平整费	412,500.00		412,500.00		
固定资产改良支出	8,400,563.94	3,419,187.95	2,155,801.47		9,663,950.42
装修费及其他	3,930,171.57	2,315,269.65	1,559,714.68		4,685,726.54
合计	19,585,383.12	9,745,804.96	6,912,617.35		22,418,570.73

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	2022年5月31日		2021年12月31日	
	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	852,018,087.76	128,655,884.49	814,429,270.25	123,102,430.79
可抵扣亏损	26,982,354.78	3,947,106.87	36,443,605.12	5,364,327.26

项目	2022年5月31日		2021年12月31日	
	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
“三类人员”费用	479,023,935.05	71,853,590.24	503,388,882.67	75,508,332.39
递延收益	38,273,844.15	8,771,083.34	36,699,822.82	8,682,051.71
存货	9,436,786.74	1,415,518.01	14,997,240.91	2,249,586.14
固定资产-评估增值	11,992,015.99	1,798,802.40	12,349,488.43	1,852,423.26
计入其他综合收益的金融资产公允价值变动	40,866,010.00	6,129,901.50	22,000,000.00	3,300,000.00
内部交易未实现利润	34,915,627.67	5,237,344.15	30,544,796.47	4,581,719.47
合计	1,493,508,662.14	227,809,231.00	1,470,853,106.67	224,640,871.02

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	2022年5月31日		2021年12月31日	
	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
交易性金融资产	877,546.40	131,631.96	852,511.82	127,876.77
计入其他综合收益的金融资产公允价值变动	611,867,768.87	151,911,833.66	868,260,141.32	210,735,708.29
固定资产-评估增值	3,953,622.86	988,134.26	4,013,345.26	1,003,336.32
无形资产-评估增值	3,809,904.67	952,747.61	3,869,621.05	967,405.25
固定资产-折旧	210,830,912.90	31,220,678.05	210,264,956.58	31,133,817.42
合计	831,339,755.70	185,205,025.54	1,087,260,576.03	243,968,144.05

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	2022年5月31日	2021年12月31日
资产减值准备	28,282,359.56	26,284,780.46
可抵扣亏损	695,808,739.97	783,562,084.52
合计	724,091,099.53	809,846,864.98

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2022年5月31日	2021年12月31日	备注
2023	4,756,269.21	55,778,287.66	
2024	559,202,447.14	567,180,016.09	
2025	62,529,283.46	62,529,283.46	
2026	3,173,808.32	67,980,277.21	
2027	5,062,425.13	3,075,461.00	
2028	4,305,100.72	4,305,100.72	
2029	3,441,006.25	3,441,006.25	
2030	7,002,925.41	7,002,925.41	

年份	2022年5月31日	2021年12月31日	备注
2031	46,114,059.67	12,269,726.72	
2032	221,414.66	-	
合计	695,808,739.97	783,562,084.52	

注释21. 其他非流动资产

项目	2022年5月31日			2021年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产款	535,231,639.56		535,231,639.56	376,092,069.62		376,092,069.62
预付履约保函保证金	3,880,380.00		3,880,380.00	3,880,380.00		3,880,380.00
预付投资款				33,473,292.51		33,473,292.51
待处置土地使用权	4,236,082.38		4,236,082.38	4,236,082.38		4,236,082.38
其他	62,951,577.00		62,951,577.00			
合计	606,299,678.94		606,299,678.94	417,681,824.51		417,681,824.51

注释22. 短期借款

项目	2022年5月31日	2021年12月31日
质押借款	75,935,813.10	15,373,745.04
抵押借款		
保证借款		
信用借款	2,621,450,986.56	2,776,587,158.44
合计	2,697,386,799.66	2,791,960,903.48

注释23. 应付票据

种类	2022年5月31日	2021年12月31日
银行承兑汇票	611,920,817.01	643,054,317.77
商业承兑汇票	3,914,248,768.66	4,620,137,817.65
合计	4,526,169,585.67	5,263,192,135.42

其中，期末已到期未支付的应付票据：

项目	2022年5月31日	2021年12月31日
已到期未支付的应付票据	3,549,859.19	2,771,691.60

注释24. 应付账款

项目	2022年5月31日	2021年12月31日
应付材料款	11,855,057,046.89	9,552,128,687.99
应付设备款	12,224,910.72	49,427,258.73
应付工程款	34,848,856.30	57,283,831.75
应付质保金	8,351,730.74	14,372,169.91
其他	480,556,644.71	540,097,085.32
合计	12,391,039,189.36	10,213,309,033.70

账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	2022年5月31日	未偿还或结转原因
单位 1	64,406,066.20	合同未执行完毕
单位 2	52,975,146.26	合同未执行完毕
单位 3	47,656,052.43	合同未执行完毕
单位 4	34,857,517.60	合同未执行完毕
单位 5	24,619,820.70	合同未执行完毕
单位 6	20,743,580.00	合同未执行完毕
单位 7	19,242,694.36	合同未执行完毕
单位 8	15,682,382.72	合同未执行完毕
单位 9	12,967,183.85	合同未执行完毕
单位 10	12,866,967.12	合同未执行完毕
单位 11	10,312,248.00	合同未执行完毕
单位 12	9,321,331.84	合同未执行完毕
单位 13	9,300,521.00	合同未执行完毕
单位 14	8,640,933.97	合同未执行完毕
单位 15	7,878,645.40	合同未执行完毕
单位 16	6,980,222.15	合同未执行完毕
单位 17	6,582,889.35	合同未执行完毕
单位 18	6,469,825.42	合同未执行完毕
单位 19	5,787,906.64	合同未执行完毕
合计	377,291,935.01	

续：

单位名称	2021年12月31日	未偿还或结转原因
单位 1	41,266,066.20	合同未执行完毕
单位 20	30,589,651.15	合同未执行完毕

单位名称	2021年12月31日	未偿还或结转原因
单位 10	27,011,389.90	合同未执行完毕
单位 6	20,743,580.00	合同未执行完毕
单位 5	20,392,700.00	合同未执行完毕
单位 11	12,392,248.00	合同未执行完毕
单位 21	10,859,647.40	合同未执行完毕
单位 7	10,214,826.06	合同未执行完毕
单位 8	10,139,940.80	合同未执行完毕
单位 13	9,451,000.00	合同未执行完毕
单位 22	8,359,976.00	合同未执行完毕
单位 15	8,110,757.64	合同未执行完毕
单位 23	6,990,570.91	合同未执行完毕
单位 19	5,787,906.64	合同未执行完毕
单位 12	5,381,331.84	合同未执行完毕
单位 24	5,263,630.45	合同未执行完毕
合计	232,955,222.99	

注释25. 预收款项

项目	2022年5月31日	2021年12月31日
预收租金	43,213,198.20	67,437,557.69
合计	43,213,198.20	67,437,557.69

注释26. 合同负债

项目	2022年5月31日	2021年12月31日
预收货款	3,601,453,394.80	3,925,338,356.55
合计	3,601,453,394.80	3,925,338,356.55

注释27. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年5月31日
短期薪酬	743,026,501.69	2,114,164,886.50	2,231,837,809.16	625,353,579.03
离职后福利-设定提存计划	44,847,618.36	312,322,580.07	302,245,911.17	54,924,287.26
辞退福利	19,306,696.88	12,207,735.00	13,592,183.69	17,922,248.19
一年内到期的其他福利	57,970,000.00	25,649,684.36	25,649,684.36	57,970,000.00
合计	865,150,816.93	2,464,344,885.93	2,573,325,588.38	756,170,114.48

续：

项目	2021年1月1日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
短期薪酬	657,287,638.15	5,988,074,463.44	5,902,335,599.90	743,026,501.69
离职后福利-设定提存计划	42,381,069.05	694,332,781.96	691,866,232.65	44,847,618.36
辞退福利	20,587,053.72	25,094,812.17	26,375,169.01	19,306,696.88
一年内到期的其他福利	63,037,306.80	63,801,957.14	68,869,263.94	57,970,000.00
合计	783,293,067.72	6,771,304,014.71	6,689,446,265.50	865,150,816.93

2. 短期薪酬列示

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年5月31日
工资、奖金、津贴和补贴	404,664,569.79	1,531,688,084.64	1,668,596,748.57	267,755,905.86
职工福利费		94,842,496.10	94,842,496.10	
社会保险费	21,653,938.53	127,997,999.20	130,139,352.32	19,512,585.41
其中：医疗保险费及生育保险费	21,238,776.14	119,137,949.18	121,402,510.53	18,974,214.79
工伤保险费	415,162.39	8,860,050.02	8,736,841.79	538,370.62
住房公积金	2,194,607.89	172,551,806.94	170,322,729.95	4,423,684.88
工会经费和职工教育经费	306,545,650.99	52,183,001.76	35,964,695.52	322,763,957.23
其他短期薪酬	7,967,734.49	134,901,497.86	131,971,786.70	10,897,445.65
合计	743,026,501.69	2,114,164,886.50	2,231,837,809.16	625,353,579.03

续：

项目	2021年1月1日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	352,583,404.60	4,384,110,047.99	4,332,028,882.80	404,664,569.79
职工福利费	30,798.25	362,426,052.93	362,456,851.18	
社会保险费	20,211,634.22	308,508,070.71	307,065,766.40	21,653,938.53
其中：医疗保险费及生育保险费	18,494,982.07	289,733,155.49	286,989,361.42	21,238,776.14
工伤保险费	1,716,652.15	18,774,915.22	20,076,404.98	415,162.39
住房公积金	3,639,060.07	395,130,716.82	396,575,169.00	2,194,607.89
工会经费和职工教育经费	272,897,540.60	147,837,965.34	114,189,854.95	306,545,650.99
其他短期薪酬	7,925,200.41	390,061,609.65	390,019,075.57	7,967,734.49
合计	657,287,638.15	5,988,074,463.44	5,902,335,599.90	743,026,501.69

3. 设定提存计划列示

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年5月31日
基本养老保险	26,504,255.56	252,883,923.41	251,136,246.35	28,251,932.62
失业保险费	278,494.56	10,058,696.11	9,817,964.41	519,226.26
企业年金缴费	18,064,868.24	49,379,960.55	41,291,700.41	26,153,128.38
合计	44,847,618.36	312,322,580.07	302,245,911.17	54,924,287.26

续：

项目	2021年1月1日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
基本养老保险	30,865,742.80	524,844,161.55	529,205,648.79	26,504,255.56
失业保险费	1,630,371.47	21,417,069.62	22,768,946.53	278,494.56
企业年金缴费	9,884,954.78	148,071,550.79	139,891,637.33	18,064,868.24
合计	42,381,069.05	694,332,781.96	691,866,232.65	44,847,618.36

注释28. 应交税费

税费项目	2022年5月31日	2021年12月31日
增值税	46,198,479.32	52,092,455.31
企业所得税	127,466,888.38	150,788,995.18
个人所得税	6,704,958.70	41,880,293.19
房产税	3,554,809.07	9,451,453.05
城市维护建设税	3,576,205.30	4,203,043.74
教育费附加	2,592,456.09	3,037,755.68
其他	2,248,363.72	5,272,569.75
合计	192,342,160.58	266,726,565.90

注释29. 其他应付款

项目	2022年5月31日	2021年12月31日
应付利息	877,000.00	1,177,000.00
应付股利	660,477,253.40	29,942,116.29
其他应付款	866,190,091.69	792,331,178.42
合计	1,527,544,345.09	823,450,294.71

(一) 应付利息

项目	2022年5月31日	2021年12月31日
分期付息到期还本的长期借款利息	877,000.00	1,177,000.00
合计	877,000.00	1,177,000.00

(二) 应付股利

项目	2022年5月31日	2021年12月31日
应付普通股股利	660,477,253.40	29,942,116.29
合计	660,477,253.40	29,942,116.29

(三) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2022年5月31日	2021年12月31日
职工集资建房、棚户区改造代收款	272,660,760.82	271,986,475.09
代收代付款	223,103,908.79	209,797,928.38
往来款	141,544,468.33	126,792,000.71
工程款	19,850,039.07	18,412,795.99
应付研发费	2,100,246.36	5,726,437.68
保证金及押金	39,486,631.94	38,505,816.42
专项资金	43,667,491.67	43,927,990.21
“三供一业”款	22,505,206.93	21,158,569.38
其他	101,271,337.78	56,023,164.56
合计	866,190,091.69	792,331,178.42

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	2022年5月31日	未偿还或结转的原因
单位1	259,365,482.75	集资建房尚未竣工决算
单位2	13,326,826.74	尚未结算
单位3	12,503,165.20	尚未结算
单位4	6,853,515.00	尚未结算
单位5	6,844,613.12	分期偿还
单位6	6,135,441.64	尚未结算
单位7	1,260,000.00	尚未结算
单位8	1,000,000.00	尚未结算
单位9	1,000,000.00	尚未结算
合计	308,289,044.45	

续:

单位名称	2021年12月31日	未偿还或结转的原因
单位1	259,365,482.75	集资建房尚未竣工决算
单位2	13,326,826.74	尚未结算
单位3	13,113,165.20	尚未结算
单位10	7,200,000.00	尚未结算
单位4	6,853,515.00	尚未结算
单位5	6,844,613.12	分期偿还
单位6	6,240,355.62	尚未结算
单位7	1,260,000.00	尚未结算

单位名称	2021年12月31日	未偿还或结转的原因
单位8	1,000,000.00	尚未结算
单位9	1,000,000.00	尚未结算
合计	316,203,958.43	

注释30. 一年内到期的非流动负债

项目	2022年5月31日	2021年12月31日
一年内到期的长期借款	741,157,228.64	219,570,098.25
一年内到期的长期应付款	17,262,157.09	24,953,665.55
一年内到期的租赁负债	25,895,319.34	27,006,744.00
一年内到期的其他非流动负债	973,600,749.82	401,201,990.18
合计	1,757,915,454.89	672,732,497.98

注释31. 其他流动负债

项目	2022年5月31日	2021年12月31日
已背书未终止确认应收票据	269,411,909.16	191,245,520.48
已贴现未终止确认应收票据		16,711,589.51
待转销项税	23,790,982.94	22,751,953.05
集团关联方拆借款	252,837,060.42	251,583,675.06
合计	546,039,952.52	482,292,738.10

注释32. 长期借款

借款类别	2022年5月31日	2021年12月31日
质押借款		
抵押借款	24,000,000.00	24,000,000.00
保证借款	86,666,530.00	91,000,000.00
信用借款	2,708,281,952.89	2,511,898,734.02
减：一年内到期的长期借款	741,157,228.64	219,570,098.25
合计	2,077,791,254.25	2,407,328,635.77

注释33. 租赁负债

项目	2022年5月31日	2021年12月31日
租赁付款额	103,755,213.72	109,941,071.81
减：未确认的融资费用	12,227,289.84	14,842,709.21
减：一年内到期的租赁负债	25,895,319.34	27,006,744.00
合计	65,632,604.54	68,091,618.60

注释34. 长期应付款

项目	2022年5月31日	2021年12月31日
长期应付款	159,534,596.41	162,561,450.70
专项应付款	-2,956,421,011.96	-2,775,666,899.66
合计	-2,796,886,415.55	-2,613,105,448.96

(一) 长期应付款

1. 长期应付款分类

款项性质	2022年5月31日	2021年12月31日
原重组前离退休人员补贴款及辞退福利	166,796,753.50	177,515,116.25
售后回租款项	10,000,000.00	10,000,000.00
减：一年内到期的长期应付款	17,262,157.09	24,953,665.55
合计	159,534,596.41	162,561,450.70

(二) 专项应付款

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年5月31日
基建、科研拨款	-2,775,666,899.66	491,429,281.77	672,183,394.07	-2,956,421,011.96
合计	-733,526,841.99	144,904,215.56	322,060,129.11	-910,682,755.54

续：

项目	2021年1月1日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
基建、科研拨款	-1,723,325,026.32	1,364,411,492.57	2,416,753,365.91	-2,775,666,899.66
合计	-1,723,325,026.32	1,364,411,492.57	2,416,753,365.91	-2,775,666,899.66

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、固定资产投资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	626,984,111.66	648,094,049.62
长期辞退福利	55,623,994.34	63,066,151.13
减：一年以内到期的未折现长期应付职工薪酬	74,290,000.00	74,290,000.00
合计	608,318,106.00	636,870,200.75

设定受益计划

(1) 设定受益计划义务现值变动情况

项目	2022年1-5月	2021年度
一、期初余额	648,094,049.62	683,779,847.40
二、计入当期损益的设定受益成本	6,100,000.00	22,369,418.53
1.当期服务成本		9,418.53
2.过去服务成本		760,000.00
3.结算利得（损失以“-”表示）		
4.利息净额	6,100,000.00	21,600,000.00
三、计入其他综合收益的设定受益成本	540,000.00	11,356,789.25
设定受益计划净负债（净资产）的重新计算		11,926,789.25
1.精算利得（损失以“-”表示）	540,000.00	11,356,789.25
四、其他变动	-27,749,937.96	-69,412,005.56
2.已支付的福利	-27,749,937.96	-69,412,005.56
五、期末余额	626,984,111.66	648,094,049.62

(2) 设定受益计划净负债

项目	本期发生额	上期发生额
一、期初余额	648,094,049.62	683,779,847.40
二、计入当期损益的设定受益成本	6,100,000.00	22,369,418.53
三、计入其他综合收益的设定受益成本	540,000.00	11,356,789.25
四、其他变动	-27,749,937.96	-69,412,005.56
五、期末余额	626,984,111.66	648,094,049.62

注释36. 预计负债

项目	2022年5月31日	2021年12月31日
“三供一业”改造费用	35,131,271.39	35,131,271.39
待执行的亏损合同	3,883,695.60	
合计	39,014,966.99	35,131,271.39

说明：“三供一业”改造费用系四川凌峰、枫阳液压对生活区水、电、气改造预计发生改造费用。

注释37. 递延收益

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年5月31日	形成原因
与资产相关政府补助	842,883,408.31	11,820,800.00	16,719,538.89	835,196,669.42	政府补助

中航航空电子系统股份有限公司
2021年1月1日至2022年5月31日
备考合并财务报表附注

项目	2021年 12月31日	本期增加	本期减少	2022年 5月31日	形成原因
与收益相关政府补助	9,976,749.88	3,023,200.00	1,363,099.37	11,636,850.51	政府补助
职工安置补偿款	3,711,317.60		515,460.78	3,195,856.82	
合计	856,571,475.79	—	—	850,029,376.75	

续：

项目	2020年 12月31日	本期增加	本期减少	2021年 12月31日	形成原因
与资产相关政府补助	878,528,032.01	25,886,400.00	61,531,023.70	842,883,408.31	政府补助
与收益相关政府补助	11,776,779.30	4,332,500.00	6,132,529.42	9,976,749.88	政府补助
职工安置补偿款	4,948,423.48		1,237,105.88	3,711,317.60	
合计	895,253,234.79	—	—	856,571,475.79	

与政府补助相关的递延收益：

负债项目	2021年12月31日	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	2022年5月31日	与资产相关/与收益相关
“4.20”灾后重建项目补助资金款	239,656,982.36		4,689,166.30	234,967,816.06	与资产相关
新园区搬迁项目	52,949,673.00	1,500,000.00	1,287,801.44	53,161,871.56	与资产相关
产业发展基金	23,450,003.70		814,236.00	22,635,767.70	与资产相关
电磁阀扩大生产能力建设项目	10,000,000.00		178,169.15	9,821,830.85	与资产相关
中航电动汽车动力总成系统（一期）项目	8,391,666.60		88,333.35	8,303,333.25	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
J020项目补助资金	5,000,000.00			5,000,000.00	与资产相关
技改补贴	3,633,709.20		216,292.22	3,417,416.98	与资产相关
省级科技计划项目资金	3,760,000.00		800,000.00	2,960,000.00	与收益相关
航空部附件制造和维修项目补助	3,322,285.68		40,714.30	3,281,571.38	与资产相关
通用直升机配套产品创新成果产业化项目	2,400,000.00		200,000.00	2,200,000.00	与资产相关
政策兑现补贴	2,306,350.00		192,195.80	2,114,154.20	与资产相关
省级战略性新兴产业发展专项3	2,283,749.88		183,333.35	2,100,416.53	与资产相关
省级战略性新兴产业发展专项1	1,908,333.32		250,000.00	1,658,333.32	与资产相关
技改提质工程设备补贴	1,980,720.00		206,325.00	1,774,395.00	与资产相关
西安经济开发区购地补贴	2,405,000.00		27,083.00	2,377,917.00	与资产相关
等静压装备制造条件建设项目	2,090,000.00		45,833.33	2,044,166.67	与资产相关
集成式液压阻尼器技术研究与应用	2,000,000.00			2,000,000.00	与资产相关
新材料舰载无人直升机起落	1,409,916.67		78,750.00	1,331,166.67	与资产相关

中航航空电子系统股份有限公司
2021年1月1日至2022年5月31日
备考合并财务报表附注

负债项目	2021年12月31日	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	2022年5月31日	与资产相关/与收益相关
架研制项目					
省级战略性新兴产业发展专项2	1,244,583.12		208,333.35	1,036,249.77	与资产相关
高可靠性弹射驱动装置	1,458,000.00		67,500.00	1,390,500.00	与资产相关
省级战略性新兴产业发展专项6	1,399,999.95		83,333.35	1,316,666.60	与资产相关
厦门市产业转型升级技术改造专项补助	1,289,999.88		126,470.60	1,163,529.28	与资产相关
集成式航空液压阻尼器技术研究与应用	1,030,000.00		50,000.00	980,000.00	与资产相关
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）	1,200,000.00			1,200,000.00	与资产相关
省级战略性新兴产业发展专项5	857,821.06		66,666.65	791,154.41	与资产相关
用于飞机的高精度燃油密度传感器	1,000,000.00			1,000,000.00	与收益相关
省级战略性新兴产业发展专项4	763,000.12		45,416.65	717,583.47	与资产相关
空压站技改项目补贴-工业节能补贴	518,956.62		19,766.15	499,190.47	与资产相关
技术中心创新能力建设补助	400,000.00		41,666.70	358,333.30	与资产相关
成都市新都区新经济和科技局2020年第五批市级财政科技项目拨款	500,000.00			500,000.00	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
2017年创新专项补助	318,250.00		23,750.00	294,500.00	与收益相关
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
新都区政府重点工业项目固定资产投资补助	173,880.00		57,960.00	115,920.00	与资产相关
厦门市湖里区2015年技术改造补助	65,999.88		6,470.60	59,529.28	与收益相关
省高质量发展专项资金递延	2,670,000.00	3,200,000.00	340,476.20	5,529,523.80	与资产相关
陕西省“特支计划”项目	1,000,000.00		532,878.77	467,121.23	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
航空工业机理模型	1,940,000.00			1,940,000.00	与收益相关
中原院士基金	1,000,000.00			1,000,000.00	与收益相关
科研试制费		235,200.00		235,200.00	与收益相关
航空机载液压系统及其关键零部件生产能力建设项目		1,332,800.00		1,332,800.00	与资产相关
促投资稳增项目补助	468,200.00		24,000.00	444,200.00	与资产相关
电作动及传动系统产业建设项目补助	5,000,000.00			5,000,000.00	与资产相关
飞行仪表产能提升项目	14,000,000.00			14,000,000.00	与资产相关

中航航空电子系统股份有限公司
2021年1月1日至2022年5月31日
备考合并财务报表附注

负债项目	2021年12月31日	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	2022年5月31日	与资产相关/与收益相关
锅炉拆除改造补助	355,833.37			355,833.37	与资产相关
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
科学技术部资源配置与管理司国家外国专家项目款		2,788,000.00		2,788,000.00	与收益相关
兰州市煤改气锅炉补助	5,416,199.23		447,917.00	4,968,282.23	与资产相关
企业智能转型升级项目奖励资金		3,000,000.00		3,000,000.00	与资产相关
陕南循环发展专项资金项目补助	7,045,438.00		378,790.00	6,666,648.00	与资产相关
省级中小企业技术改造项目补助	2,418,300.00		144,500.00	2,273,800.00	与资产相关
土地拆迁补偿款	411,386,486.55		6,094,909.00	405,291,577.55	与资产相关
新兴平台软件项目补助	500,320.00		23,600.00	476,720.00	与资产相关
智能电动伺服控制系统产业化建设项目补助	6,428,000.00			6,428,000.00	与资产相关
合计	852,860,158.19	12,056,000.00	18,082,638.26	846,833,519.93	

续：

负债项目	2021年1月1日	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	2021年12月31日	与资产相关/与收益相关
“4.20”灾后重建项目补助资金款	272,920,465.83		33,263,483.47	239,656,982.36	与资产相关
新园区搬迁项目	52,860,173.00	2,000,000.00	1,910,500.00	52,949,673.00	与资产相关
产业发展基金	25,404,170.10		1,954,166.40	23,450,003.70	与资产相关
电磁阀扩大生产能力建设项目	10,000,000.00			10,000,000.00	与资产相关
中航电动汽车动力总成系统（一期）项目	8,603,666.47		211,999.87	8,391,666.60	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
J020项目补助资金	5,000,000.00			5,000,000.00	与资产相关
XX技术攻关项目补贴	4,880,000.00		4,880,000.00		与收益相关
技改补贴	4,152,810.52		519,101.32	3,633,709.20	与资产相关
省级科技计划项目资金	3,760,000.00			3,760,000.00	与收益相关
航空部附件制造和维修项目补助	3,420,000.00		97,714.32	3,322,285.68	与资产相关
通用直升机配套产品创新成果产业化项目	2,880,000.00		480,000.00	2,400,000.00	与资产相关
政策兑现补贴	2,767,620.00		461,270.00	2,306,350.00	与资产相关
省级战略性新兴产业发展专项3	2,723,749.92		440,000.04	2,283,749.88	与资产相关
省级战略性新兴产业发展专项1	2,508,333.32		600,000.00	1,908,333.32	与资产相关
技改提质工程设备补贴	2,475,900.00		495,180.00	1,980,720.00	与资产相关
西安经济开发区购地补贴	2,470,000.00		65,000.00	2,405,000.00	与资产相关

中航航空电子系统股份有限公司
2021年1月1日至2022年5月31日
备考合并财务报表附注

负债项目	2021年1月1日	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	2021年12月31日	与资产相关/与收益相关
等静压装备制造条件建设项目	2,200,000.00		110,000.00	2,090,000.00	与资产相关
集成式液压阻尼器技术研究与应用	2,000,000.00			2,000,000.00	与资产相关
新材料舰载无人直升机起落架研制项目	1,890,000.00		480,083.33	1,409,916.67	与资产相关
省级战略性新兴产业发展专项2	1,744,583.16		500,000.04	1,244,583.12	与资产相关
高可靠性弹射驱动装置	1,620,000.00		162,000.00	1,458,000.00	与资产相关
省级战略性新兴产业发展专项6	1,599,999.99		200,000.04	1,399,999.95	与资产相关
厦门市产业转型升级技术改造专项补助	1,593,529.34		303,529.44	1,289,999.88	与资产相关
集成式航空液压阻尼器技术研究与应用	1,200,000.00		170,000.00	1,030,000.00	与资产相关
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）	1,200,000.00			1,200,000.00	与资产相关
战略性新兴产业及高端成长型产业	1,180,000.00		1,180,000.00		与收益相关
省级战略性新兴产业发展专项5	1,017,821.02		159,999.96	857,821.06	与资产相关
用于飞机的高精度燃油密度传感器	1,000,000.00			1,000,000.00	与收益相关
省级战略性新兴产业发展专项4	872,000.08		108,999.96	763,000.12	与资产相关
空压站技改项目补贴-工业节能补贴	566,395.38		47,438.76	518,956.62	与资产相关
技术中心创新能力建设补助	500,000.00		100,000.00	400,000.00	与资产相关
成都市新都区新经济和科技局2020年第五批市级财政科技项目拨款	500,000.00			500,000.00	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
2017年创新专项补助	375,250.00		57,000.00	318,250.00	与收益相关
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
新一代高可靠性航空管路系统连接器产业	300,000.00		300,000.00		与资产相关
新都区政府重点工业项目固定资产投资补助	173,880.00			173,880.00	与资产相关
厦门市湖里区2015年技术改造补助	81,529.30		15,529.44	65,999.88	与收益相关
电动汽车动力总成系统的研发与产业化	33,333.13		33,333.13		与资产相关
省高质量发展专项资金递延		3,000,000.00	330,000.00	2,670,000.00	与资产相关
陕西省“特支计划”项目		1,000,000.00		1,000,000.00	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

负债项目	2021年1月1日	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	2021年12月31日	与资产相关/与收益相关
航空工业机理模型		1,940,000.00		1,940,000.00	与收益相关
中原院士基金		1,000,000.00		1,000,000.00	与收益相关
土地拆迁补偿款	426,014,268.15		14,627,781.60	411,386,486.55	与资产相关
飞行仪表产能提升项目		14,000,000.00		14,000,000.00	与资产相关
陕南循环发展专项资金项目补助	7,158,600.00	1,000,000.00	1,113,162.00	7,045,438.00	与资产相关
智能电动伺服控制系统产业化建设项目补助	6,928,000.00		500,000.00	6,428,000.00	与资产相关
兰州市煤改气锅炉补助	6,491,199.23		1,075,000.00	5,416,199.23	与资产相关
电作动及传动系统产业建设项目补助	5,000,000.00			5,000,000.00	与资产相关
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
省级中小企业技术改造项目补助	1,615,900.00	1,320,000.00	517,600.00	2,418,300.00	与资产相关
新兴平台软件项目补助		566,400.00	66,080.00	500,320.00	与资产相关
促投资稳增项目补助	525,800.00		57,600.00	468,200.00	与资产相关
锅炉拆除改造补助	425,833.37		70,000.00	355,833.37	与资产相关
合计	890,304,811.31	30,218,900.00	67,663,553.12	852,860,158.19	

注释38. 其他非流动负债

项目	2022年5月31日	2021年12月31日
合同负债	1,346,059,007.74	2,950,465,103.88
集团关联方拆借款	1,533,524,706.81	2,088,418,753.38
拟债转股借款	83,840,000.00	83,840,000.00
待转销项税额	10,183,889.85	62,465.31
其他	72,714.00	72,714.00
合计	2,973,680,318.40	5,122,859,036.57

注释39. 营业收入和营业成本

项目	2022年1-5月		2021年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	10,184,966,924.48	7,642,106,560.09	24,357,308,932.38	18,038,742,432.86
其他业务	178,902,776.65	58,580,616.20	327,606,135.16	123,697,535.92
合计	10,363,869,701.13	7,700,687,176.29	24,684,915,067.54	18,162,439,968.78

注释40. 税金及附加

项目	2022年1-5月	2021年度
城市维护建设税	5,327,321.89	14,120,729.41
教育费附加	3,763,125.60	10,203,317.87
房产税	18,661,658.02	48,524,781.37
土地使用税	5,380,960.53	14,128,952.71
印花税	4,541,917.00	5,213,407.94
其他	2,645,388.66	6,734,497.12
合计	40,320,371.70	98,925,686.42

注释41. 销售费用

项目	2022年1-5月	2021年度
职工薪酬	32,292,075.14	83,456,412.68
物料消耗	11,015,536.18	7,770,522.18
修理费	9,807,507.16	22,349,394.27
销售服务费	8,564,112.08	17,681,622.88
产品质量保证	4,778,663.11	17,043,644.59
差旅费	5,244,804.35	14,239,411.93
业务经费	4,461,204.85	22,588,883.73
仓储保管费	2,148,890.84	5,063,881.89
办公费	904,891.33	2,281,455.71
广告宣传费	584,644.60	4,203,691.33
其他	3,508,013.83	18,974,238.89
合计	83,310,343.47	215,653,160.08

注释42. 管理费用

项目	2022年1-5月	2021年度
职工薪酬	560,349,388.57	1,439,574,212.92
折旧费	59,955,578.45	130,085,276.93
无形资产摊销	66,920,507.43	138,493,462.33
咨询费	21,092,342.35	59,906,705.70
业务招待费	14,822,804.40	53,010,600.27
修理费	14,628,658.33	43,799,624.66
房租、物业费用	7,345,625.93	27,912,511.43
差旅费	9,268,496.00	43,850,161.70

项目	2022年1-5月	2021年度
办公费	14,287,799.26	37,586,974.62
绿化费	13,068,407.46	44,905,897.27
其他	80,291,849.69	218,299,669.25
合计	862,031,457.87	2,237,425,097.08

注释43. 研发费用

项目	2022年1-5月	2021年度
材料费	301,592,010.66	605,603,340.86
职工薪酬	246,649,325.63	555,950,298.44
外协费	61,093,704.42	136,146,152.47
折旧费	34,126,868.48	69,952,846.39
设计费	19,709,881.77	12,553,395.39
专用费	13,086,413.74	12,546,428.76
试验费	11,894,329.58	54,013,842.15
交通及差旅费	6,581,952.18	30,939,146.98
其他	58,881,700.82	125,137,588.15
合计	753,616,187.28	1,602,843,039.59

注释44. 财务费用

项目	2022年1-5月	2021年度
利息支出	104,465,160.03	224,315,088.92
减：利息收入	75,634,062.61	136,671,612.37
汇兑损益	-12,660,189.77	18,854,743.03
其他	7,263,150.13	13,875,340.76
合计	23,434,057.78	120,373,560.34

注释45. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	2022年1-5月	2021年度
政府补助	78,851,005.46	262,559,067.21
合计	78,851,005.46	262,559,067.21

2. 计入其他收益的政府补助

项目	2022年1-5月	2021年度	与资产相关/ 与收益相关
土地拆迁补偿款	6,094,909.00	14,627,781.60	与资产相关
财政扶持资金	583,513.00	9,942,182.00	与收益相关
企业科技创新奖励		8,981,150.00	与收益相关
高新企业津贴	2,974,000.00	8,165,250.00	与收益相关
高质量专项补助		3,200,000.00	与收益相关
以工代训补贴		2,920,400.00	与收益相关
新动能专项资金		2,600,000.00	与收益相关
工业企业有效投入奖励资金		2,200,000.00	与收益相关
企业转化承接高校院所科技成果奖励	2,000,000.00	2,000,000.00	与收益相关
研发补助		1,514,544.00	与收益相关
转型升级发展资金		1,310,000.00	与收益相关
陕南循环发展专项资金项目补助	378,790.00	1,113,162.00	与资产相关
兰州市煤改气锅炉补助	447,917.00	1,075,000.00	与资产相关
省级数据信息发展专项资金		1,059,325.00	与收益相关
军民融合产业政府补助		950,000.00	与收益相关
新型学徒制培训补贴	631,000.00	896,600.00	与收益相关
市场监督管理局补助		550,000.00	与收益相关
省级中小企业技术改造项目补助	2,144,500.00	517,600.00	与资产相关
智能电动伺服控制系统产业化建设项目补助		500,000.00	与资产相关
**工程津贴	1,340,000.00		与收益相关
加强示范引领奖励资金	500,000.00		与收益相关
工业增长支持政策奖励资金	500,000.00		与收益相关
稳岗补贴	5,067,323.20	44,624,596.04	与收益相关
“4.20”灾后重建项目补助资金款	4,689,166.30	33,263,483.47	与资产相关
XX津贴	6,445,000.00	21,766,000.00	与收益相关
XX工程补贴	5,520,000.00	14,020,000.00	与收益相关
返还增值税	1,019,763.27	11,486,743.97	与收益相关
卡脖子项目补助		7,970,000.00	与收益相关
总部企业经营贡献奖励		7,437,200.00	与收益相关
XX研究补贴	899,000.00	6,005,000.00	与收益相关
市政校企联合科研基金		2,979,872.20	与收益相关
XX专项资金	4,725,900.00	2,440,000.00	与收益相关
一季度规模奖励		2,385,900.00	与收益相关
以工代训补贴		2,031,200.00	与收益相关

项目	2022年1-5月	2021年度	与资产相关/ 与收益相关
第三年经营贡献奖	2,382,900.00	2,000,000.00	与收益相关
产业发展基金	814,236.00	1,954,166.40	与资产相关
新园区搬迁项目	1,287,801.44	1,910,500.00	与资产相关
轨道交通项目补贴		1,600,000.00	与资产相关
收财政局研发补助专项资金		1,600,000.00	与收益相关
德阳市军民融合专项补贴资金		1,550,000.00	与收益相关
液压阀关键工序技改		1,300,000.00	与收益相关
市智能制造补贴		1,289,000.00	与收益相关
2020年工业互联网项目补贴款		1,287,200.00	与收益相关
2021年军民融合发展专项资金		1,200,000.00	与收益相关
战略性新兴产业及高端成长型产业财政资金		1,180,000.00	与收益相关
XX费	3,580,000.00	980,000.00	与资产相关
财政局其他科学款项		918,000.00	与收益相关
安顺废水零排放项目专项资金补助		700,000.00	与资产相关
省级战略性新兴产业发展专项1	250,000.00	600,000.00	与资产相关
宜宾市智能型工程机械电液融合关键技术研究及应用项目补助		600,000.00	与收益相关
南京市工业和信息化发展专项资金项目补助		541,000.00	与收益相关
技改补贴	216,292.22	519,101.32	与资产相关
省级战略性新兴产业发展专项2	208,333.35	500,000.04	与资产相关
个税手续费返还	2,492,237.30	2,140,583.85	与收益相关
企业研发投入奖补	3,325,077.84	25,000.00	与收益相关
其他	18,333,345.54	17,631,525.32	
合计	78,851,005.46	262,559,067.21	

注释46. 投资收益

项目	2022年1-5月	2021年度
权益法核算的长期股权投资收益	6,906,083.74	24,487,527.84
其他权益工具投资持有期间的股利收入	6,010,617.30	12,561,800.95
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-290,014.53	-8,129,939.16
以摊余成本计量的金融负债终止确认收益	4,180,736.37	9,261,323.99
其他	19,718,624.35	5,136,347.97
合计	36,526,047.23	43,317,061.59

注释47. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2022年1-5月	2021年度
交易性金融资产	25,034.57	-494,989.24
合计	25,034.57	-494,989.24

注释48. 信用减值损失

项目	2022年1-5月	2021年度
坏账损失	-32,653,691.81	11,364,681.21
合计	-32,653,691.81	11,364,681.21

注释49. 资产减值损失

项目	2022年1-5月	2021年度
存货跌价损失	-12,945,564.47	-102,341,715.57
固定资产减值损失		-2,849,080.00
在建工程减值损失		-2,022,138.49
商誉减值损失		-19,756,700.00
合计	-12,945,564.47	-126,969,634.06

注释50. 资产处置收益

项目	2022年1-5月	2021年度
固定资产处置利得或损失	2,594,350.19	-22,098,214.53
合计	2,594,350.19	-22,098,214.53

注释51. 营业外收入

项目	2022年1-5月	2021年度
接受捐赠	291,304.00	
违约赔偿收入	2,065,825.58	701,779.94
非流动资产毁损报废利得	929,043.04	3,544,544.03
无需支付的应付款项	2,072,615.94	5,662,974.81
罚没利得	1,321,198.94	5,186,266.51
其他	901,818.24	3,748,617.97
合计	7,581,805.74	18,844,183.26

计入各期非经常性损益的金额

项目	2022年1-5月	2021年度
接受捐赠	291,304.00	
违约赔偿收入	2,065,825.58	701,779.94
非流动资产毁损报废利得	929,043.04	3,544,544.03
无需支付的应付款项	2,072,615.94	5,662,974.81
罚没利得	1,321,198.94	5,186,266.51
其他	901,818.24	3,748,617.97
合计	7,581,805.74	18,844,183.26

注释52. 营业外支出

项目	2022年1-5月	2021年度
非流动资产毁损报废损失	2,519,511.92	18,747,707.57
预计损失	3,883,695.60	
对外捐赠	809,388.37	1,441,470.98
违约金、赔偿及罚金支出	261,965.13	601,447.81
滞纳金支出	21,915.87	280,860.96
存货报废损失		1,698,745.65
其他	751,229.85	572,459.13
合计	8,247,706.74	23,342,692.10

计入各期非经常性损益的金额

项目	2022年1-5月	2021年度
非流动资产毁损报废损失	2,519,511.92	18,747,707.57
预计损失	3,883,695.60	
对外捐赠	809,388.37	1,441,470.98
违约金、赔偿及罚金支出	261,965.13	601,447.81
滞纳金支出	21,915.87	280,860.96
存货报废损失		1,698,745.65
其他	751,229.85	572,459.13
合计	8,247,706.74	23,342,692.10

注释53. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	2022年1-5月	2021年度
当期所得税费用	103,108,628.28	241,488,662.81
递延所得税费用	-196,702.36	-607,132.19
合计	102,911,925.92	240,881,530.62

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2022年1-5月	2021年度
利润总额	972,201,386.91	2,410,434,018.59
按法定税率（25%）计算的所得税费用	243,050,346.73	602,608,504.65
子公司适用不同税率的影响	-73,471,602.18	-224,032,616.34
调整以前期间所得税的影响	-7,894,899.36	15,333,341.11
非应税收入的影响	-1,823,683.92	-17,204,660.44
不可抵扣的成本、费用和损失影响	11,407,827.14	39,748,605.54
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-22,210,822.75	-24,396,588.84
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	436,001.06	11,369,722.05
其他	-46,581,240.80	-162,544,777.11
所得税费用	102,911,925.92	240,881,530.62

注释54. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2022年5月31日	2021年12月31日	受限原因
货币资金	2,761,747,290.01	2,254,034,831.30	银行承兑汇票保证金、信用证保证金、履约保证金、定期存款
应收票据	65,935,813.10	10,373,745.04	质押取得短期借款、开具应付票据
应收账款	10,000,000.00	5,000,000.00	质押用于取得借款
应收款项融资		32,135,329.78	质押开具应付票据
固定资产	13,995,457.05	14,349,723.52	抵押用于取得借款、售后回租
合计	95,519,294.63	115,056,527.50	

注释55. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	2022年5月31日			2021年12月31日		
	外币余额	折算汇率	折算人民币余额	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			184,335,510.44			161,950,856.66
其中：美元	7,429,629.12	6.6607	49,486,530.65	8,099,292.13	6.3757	51,638,656.83
欧元	1,166,703.12	7.1747	8,370,744.88	683,121.39	7.2197	4,931,931.50
港币	3,120.00	0.8487	2,647.94	3,120.00	0.8176	2,550.91
加元	402,191.57	5.2618	2,116,251.60	1,199,732.27	5.0046	6,004,180.12
日元	4,000.00	0.0521	208.40	4,000.00	0.0554	221.60
泰铢	636,757,758.12	0.1953	124,358,790.16	519,733,114.21	0.1912	99,372,971.44
英镑	40.00	8.4202	336.81	40.00	8.6064	344.26
应收账款			211,714,929.92			237,778,299.08
其中：美元	20,529,025.43	6.6607	136,737,679.68	29,162,545.22	6.3757	185,931,639.56
欧元	523,584.79	7.1747	3,756,563.79	363,923.79	7.2197	2,627,420.59
加元	13,064,062.81	5.2618	68,740,485.69	118,047.80	5.0046	590,782.02
泰铢	12,699,440.66	0.1953	2,480,200.76	254,332,933.63	0.1912	48,628,456.91
其他应收款			6,961,539.53			1,367,739.21
其中：泰铢	35,645,363.70	0.1953	6,961,539.53	7,153,447.75	0.1912	1,367,739.21
应付账款			28,075,267.05			59,178,072.57
其中：美元	537,574.94	6.6607	3,580,625.40	1,414,653.38	6.3757	9,019,405.55
欧元	121,730.55	7.1747	873,380.18	15,596.65	7.2197	112,603.13
日元	596,700.00	0.0521	31,088.07	596,700.00	0.0554	33,057.18
泰铢	120,789,418.33	0.1953	23,590,173.40	261,574,302.88	0.1912	50,013,006.71
其他应付款			538,487.89			1,230,998.10
其中：美元	80,845.54	6.6607	538,487.89	193,076.54	6.3757	1,230,998.10

注释56. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	2022年1-5月		
	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	12,056,000.00	18,082,638.26	详见附注六注释 37
计入其他收益的政府补助	70,292,447.38	70,292,447.38	详见附注六注释 45
冲减成本费用的政府补助	310,000.00	310,000.00	详见本注释 2
合计	82,658,447.38	88,685,085.64	

续：

政府补助种类	2021年度		
	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	30,218,900.00	67,663,553.12	详见附注六注释 37
计入其他收益的政府补助	242,683,550.83	242,683,550.83	详见附注六注释 45
冲减成本费用的政府补助	2,575,788.26	2,575,788.26	详见本注释 2
合计	275,478,239.09	312,922,892.21	

2. 冲减成本费用的政府补助

补助项目	种类	2022年1-5月	2021年度	冲减的成本费用项目
财政贴息	财政贴息	310,000.00	2,575,788.26	财务费用
合计		310,000.00	2,575,788.26	

七、合并范围的变更

湖北中航精机科技有限公司（以下简称“湖北精机”）于2021年12月31日吸收合并子公司武汉中航精冲技术有限公司。

新航集团于2021年10月31日吸收合并子公司新乡航空工业（集团）橡塑制品有限公司（以下简称“新乡橡塑制品”）。

八、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

重组方：

子公司名称	子公司类型	主要经营地	注册地	业务性质	级次	取得方式
上航电器	全资子公司	上海市	上海市	制造业	二级	同一控制下企业合并
兰航机电	全资子公司	兰州市	兰州市	制造业	二级	同一控制下企业合并
凯天电子	控股子公司	成都市	成都市	制造业	二级	同一控制下企业合并
兰州飞控	全资子公司	兰州市	兰州市	制造业	二级	同一控制下企业合并
太航仪表	全资子公司	太原市	太原市	制造业	二级	同一控制下企业合并
千山航电	全资子公司	西安市	西安市	制造业	二级	同一控制下企业合并
华燕仪表	控股子公司	南郑县	南郑县	制造业	二级	同一控制下企业合并
青云仪表	全资子公司	北京市	北京市	制造业	二级	同一控制下企业合并
苏州长风	全资子公司	苏州市	苏州市	制造业	二级	同一控制下企业合并
东方仪表	全资子公司	汉中市	汉中市	制造业	二级	同一控制下企业合并
上海越冠	控股子公司	上海市	上海市	制造业	三级	投资设立
上海航浩	控股子公司	上海市	上海市	制造业	三级	投资设立
上海航铠	控股子公司	上海市	上海市	制造业	三级	投资设立
中航国画	控股子公司	上海市	上海市	制造业	三级	投资设立
兰飞唯实	全资子公司	兰州市	兰州市	制造业	三级	非同一控制下企业合并
西安华燕	全资子公司	西安市	西安市	制造业	三级	投资设立
成航仪表	控股子公司	成都市	成都市	制造业	三级	投资设立

中航航空电子系统股份有限公司
 2021年1月1日至2022年5月31日
 备考合并财务报表附注

子公司名称	子公司类型	主要经营地	注册地	业务性质	级次	取得方式
凯天飞昊	控股子公司	成都市	成都市	制造业	三级	投资设立
青云航电	全资子公司	北京市	北京市	制造业	三级	同一控制下企业合并

续：

子公司名称	2022年1-5月持股比例（%）		2021年度持股比例（%）	
	直接	间接	直接	间接
上航电器	100.00		100.00	
兰航机电	100.00		100.00	
凯天电子	88.30		88.30	
兰州飞控	100.00		100.00	
太航仪表	100.00		100.00	
千山航电	100.00		100.00	
华燕仪表	80.00		80.00	
青云仪表	100.00		100.00	
苏州长风	100.00		100.00	
东方仪表	100.00		100.00	
上海越冠		46.00		46.00
上海航浩		52.00		52.00
上海航铠		55.00		55.00
中航国画		47.77		47.77
兰飞唯实		100.00		100.00
西安华燕		100.00		100.00

子公司名称	2022年1-5月持股比例(%)		2021年度持股比例(%)	
	直接	间接	直接	间接
成航仪表		64.34		64.34
凯天飞昊		81.00		81.00
青云航电		100.00		100.00

子公司的持股比例不同于表决权比例的原因：

2017年，子公司上航电器与小股东同时对上海越冠进行减资，减资后上海航电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。

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。

被重组方：

子公司名称	子公司类型	主要经营地	注册地	业务性质	级次	取得方式
庆安集团	全资子公司	陕西西安	西安市	生产制造	二级	同一控制下企业合并
陕航电气	全资子公司	陕西兴平	兴平市	生产制造	二级	同一控制下企业合并
郑飞机公司	全资子公司	河南郑州	郑州市	生产制造	二级	同一控制下企业合并
四川凌峰	全资子公司	四川广汉	广汉市	生产制造	二级	同一控制下企业合并
四川泛华仪表	全资子公司	四川雅安	雅安市	生产制造	二级	同一控制下企业合并
川西机器	全资子公司	四川雅安	雅安市	生产制造	二级	同一控制下企业合并
湖北精机	全资子公司	湖北襄阳	襄阳市	生产制造	二级	投资设立
贵州风雷	全资子公司	贵州安顺	安顺市	生产制造	二级	同一控制下企业合并

中航航空电子系统股份有限公司
2021年1月1日至2022年5月31日
备考合并财务报表附注

子公司名称	子公司类型	主要经营地	注册地	业务性质	级次	取得方式
枫阳液压	全资子公司	贵州贵阳	贵阳市	生产制造	二级	同一控制下企业合并
新航集团	全资子公司	河南新乡	新乡市	生产制造	二级	同一控制下企业合并
宜宾三江	全资子公司	四川宜宾	宜宾市	生产制造	二级	同一控制下企业合并
南京航健	控股子公司	江苏南京	南京市	生产制造	二级	同一控制下企业合并
湖北航嘉	控股子公司	湖北襄阳	襄阳市	生产制造	三级	投资设立
庆安制冷	控股子公司	陕西西安	西安市	生产制造	三级	投资设立
庆安进出口	全资子公司	陕西西安	西安市	生产制造	三级	投资设立
西安庆安航空机械制造有限公司	全资子公司	陕西西安	西安市	生产制造	三级	投资设立
西安庆安航空电子有限公司	控股子公司	陕西西安	西安市	生产制造	三级	非同一控制下企业合并
西安秦岭民用航空电力有限公司	全资子公司	陕西西安	西安市	生产制造	三级	投资设立
秦岭宇航	全资子公司	福建厦门	厦门市	飞机维修	三级	非同一控制下企业合并
郑飞特种装备	全资子公司	河南郑州	郑州市	生产制造	三级	投资设立
哈雷空天	控股子公司	贵州安顺	安顺市	生产制造	三级	同一控制下企业合并
安顺天成	全资子公司	贵州安顺	安顺市	生产制造	三级	同一控制下企业合并
新乡市平原航空机电有限公司	全资子公司	河南新乡	新乡市	生产制造	三级	同一控制下企业合并
航空工业(新乡)计测科技有限公司	全资子公司	河南新乡	新乡市	生产制造	三级	同一控制下企业合并
Hapm Magna	全资子公司	泰国	泰国	生产制造	四级	投资设立

续:

子公司名称	2022年1-5月持股比例(%)		2021年度持股比例(%)	
	直接	间接	直接	间接
庆安集团	100.00		100.00	
陕航电气	100.00		100.00	
郑飞机公司	100.00		100.00	
四川凌峰	100.00		100.00	
四川泛华仪表	100.00		100.00	
川西机器	100.00		100.00	
湖北精机	100.00		100.00	
贵州风雷	100.00		100.00	
枫阳液压	100.00		100.00	
新航集团	100.00		100.00	
宜宾三江	100.00		100.00	
南京航健	70.00		70.00	
湖北航嘉		50.10		50.10
庆安制冷		65.62		65.62
庆安进出口		100.00		100.00
西安庆安航空机械制造有限公司		100.00		100.00
西安庆安航空电子有限公司		51.00		51.00
西安秦岭民用航空电力有限公司		100.00		100.00
秦岭宇航		100.00		100.00
郑飞特种装备		100.00		100.00
哈雷空天		45.00		45.00

子公司名称	2022年1-5月持股比例(%)		2021年度持股比例(%)	
	直接	间接	直接	间接
安顺天成		100.00		100.00
新乡市平原航空机电有限公司		100.00		100.00
航空工业(新乡)计测科技有限公司		100.00		100.00
Hapm Magna		100.00		100.00

子公司的持股比例不同于表决权比例的原因：

中航机电持有哈雷空天 45%的股权，对哈雷空天的表决权比例亦为 45%。虽然中航机电持有哈雷空天的表决权比例未达到半数以上，但中航机电能够控制哈雷空天，理由如下：中航机电为第一大股东，剩余股权由两位少数股东持有（分别持有 33%和 22%股权）；哈雷空天的其他股东未实际参与经营活动；中航机电有权任免哈雷空天董事会中的多数成员；中航机电有权主导哈雷空天的经营活动并享有可变回报。

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	2022年5月31日/2022年1-5月				
	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
湖北航嘉	49.90	11,387,256.15		452,154,650.87	
南京航健	30.00	1,243,579.12	7,624,294.89	60,842,872.35	
华燕仪表	20.00	4,911,124.94	4,080,000.00	155,841,047.13	
凯天电子	11.70	2,754,995.64	2,965,348.60	129,835,960.92	

续：

子公司名称	2021年12月31日/2021年度				
	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
湖北航嘉	49.90	53,454,111.81	9,980,000.00	439,325,894.04	
南京航健	30.00	16,942,877.54	7,160,356.45	67,224,686.78	
华燕仪表	20.00	11,677,049.45	4,797,500.00	155,081,477.66	
凯天电子	11.70	6,736,514.99		134,490,717.90	

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

项目	2022年5月31日		2021年12月31日	
	湖北航嘉	南京航健	湖北航嘉	南京航健
流动资产	1,108,548,255.60	367,391,872.49	1,240,642,507.90	355,784,075.29
非流动资产	714,877,373.79	116,176,958.20	757,176,402.69	108,847,191.30
资产合计	1,823,425,629.39	483,568,830.69	1,997,818,910.59	464,631,266.59
流动负债	819,511,428.89	277,477,684.82	1,018,283,795.84	237,239,832.86
非流动负债	97,792,655.68	3,281,571.38	99,122,501.47	3,322,285.68
负债合计	917,304,084.57	280,759,256.20	1,117,406,297.31	240,562,118.54
营业收入	518,739,930.07	54,825,861.57	1,668,861,542.72	246,090,421.87
净利润	22,820,152.60	4,145,263.74	107,122,468.56	56,476,258.46
综合收益总额	25,110,091.23	4,145,263.74	94,377,224.43	56,476,258.46
经营活动现金流量	130,485,442.33	-31,885,192.04	185,120,407.56	37,221,684.67

续：

项目	2022年5月31日		2021年12月31日	
	华燕仪表	凯天电子	华燕仪表	凯天电子
流动资产	1,207,114,941.02	2,944,717,559.41	1,067,336,630.13	2,778,138,645.18
非流动资产	612,373,769.30	860,928,547.60	594,802,422.37	893,633,455.69
资产合计	1,819,488,710.32	3,805,646,107.01	1,662,139,052.50	3,671,772,100.87
流动负债	936,045,150.46	2,013,724,420.74	850,672,026.39	1,803,908,172.37

项目	2022年5月31日		2021年12月31日	
	华燕仪表	凯天电子	华燕仪表	凯天电子
非流动负债	57,914,981.57	485,293,404.83	19,994,253.75	622,472,584.75
负债合计	993,960,132.03	2,499,017,825.57	870,666,280.14	2,426,380,757.12
营业收入	775,008,345.14	1,479,165,659.93	700,198,922.63	1,225,145,450.58
净利润	58,385,247.23	59,513,963.46	53,313,440.61	48,422,209.33
综合收益总额	56,455,247.23	54,629,095.72	52,903,440.61	55,246,278.77
经营活动现金流量	176,097,329.06	104,332,556.84	192,968,417.19	36,270,423.41

(二)在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

2021年度，中航机电向子公司新乡橡塑制品少数股东购买其持有的新乡橡塑制品49%股权，股权交割日为2021年5月31日，股权交割后，新乡橡塑制品成为中航机电全资子公司。新航集团于2021年10月31日吸收合并子公司新乡橡塑制品。

(三)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

重组方：

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
中航联创科技有限公司	北京市	北京市	制造业	13.55		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

被重组方：

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	
宏光空降装备有限公司	南京市	南京市	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	广州市	广州市	汽车零部件制造		40.00	权益法
西安中航汉胜航空电力有限公司	西安市	西安市	商用飞机发电及相关零部件制造		50.00	权益法

2. 重要合营企业的主要财务信息

项目	2022年5月31日	2021年12月31日
	/2022年1-5月	/2021年度
流动资产	西安中航汉胜航空电力有限公司 101,573,467.65	西安中航汉胜航空电力有限公司 44,081,903.77

项目	2022年5月31日 /2022年1-5月	2021年12月31日 /2021年度
	西安中航汉胜航空电力有限公司	西安中航汉胜航空电力有限公司
其中:现金和现金等价物	72,096,469.73	24,491,690.66
非流动资产	135,493,461.26	137,354,595.30
资产合计	237,066,928.91	181,436,499.07
流动负债	11,679,831.23	13,298,324.30
非流动负债	125,454,690.83	127,324,769.08
负债合计	137,134,522.06	140,623,093.38
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	99,932,406.85	40,813,405.69
按持股比例计算的净资产份额	49,966,203.42	20,406,702.84
调整事项	3,628,971.10	3,628,971.10
—商誉		
—其他	3,628,971.10	3,628,971.10
对合营企业权益投资的账面价值	53,595,174.52	24,035,673.94
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入	17,164,853.09	46,184,955.56
财务费用	751,615.53	2,071,648.56
所得税费用		-110,316.84
净利润	-4,675,998.84	-12,079,556.19
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-4,675,998.84	-12,079,556.19
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	2022年5月31日/2022年1-5月		2021年12月31日/2021年度	
	宏光空降装备有限公司	广州华智汽车部件有限公司	宏光空降装备有限公司	广州华智汽车部件有限公司
流动资产	836,687,836.86	420,048,139.70	995,732,840.41	416,634,723.68
其中:现金和现金等价物	116,919,383.91	137,516,013.16	279,959,783.29	83,781,458.78
非流动资产	355,594,839.10	199,424,650.57	354,508,836.77	215,146,673.19
资产合计	1,192,282,675.96	619,472,790.27	1,350,241,677.18	631,781,396.87
流动负债	522,470,331.86	380,407,631.07	698,627,027.91	387,655,683.26
非流动负债	158,720,924.81	130,128,108.48	159,543,504.67	126,611,401.56
负债合计	681,191,256.67	510,535,739.55	858,170,532.58	514,267,084.82
少数股东权益	13,692,026.25		14,130,103.85	

项目	2022年5月31日/2022年1-5月		2021年12月31日/2021年度	
	宏光空降装备有限公司	广州华智汽车部件有限公司	宏光空降装备有限公司	广州华智汽车部件有限公司
归属于母公司股东权益	497,399,393.04	108,937,050.72	477,941,040.75	117,514,312.05
按持股比例计算的净资产份额	181,801,763.17	43,574,820.29	174,689,735.41	47,005,724.82
调整事项	11,691,588.38		11,691,588.38	
—商誉	11,691,588.38		11,691,588.38	
—其他				
对联营企业权益投资的账面价值	193,493,351.55	43,574,820.29	186,381,323.79	47,005,724.82
存在公开报价的权益投资的公允价值				
营业收入	359,861,675.06	428,255,734.06	930,445,284.08	833,612,061.19
财务费用	1,104,490.63	2,358,462.98	6,687,087.07	2,314,782.45
所得税费用	-7,403,407.03	484,454.54	17,662,902.71	
净利润	20,315,116.94	1,376,233.72	70,270,272.34	10,376,344.65
终止经营的净利润				
其他综合收益	-2,510,000.00		1,380,000.00	
综合收益总额	17,805,116.94	1,376,233.72	71,650,272.34	10,376,344.65
企业本期收到的来自合营企业的股利			9,190,000.00	6,000,000.00

4. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	2022年5月31日/ 2022年1-5月	2021年12月31日/ 2021年度
联营企业投资账面价值合计	31,837,393.08	33,775,934.57
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
净利润	1,249,812.45	1,229,020.20
其他综合收益		
综合收益总额	1,249,812.45	1,229,020.20

九、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(%)
中航科工	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	39.43	39.43

本次交易前，中航科工对本公司的持股比例为 39.43%。

根据本次交易的交易方式，若不考虑募集配套资金，以及在不考虑中航科工作为异议股东收购请求权提供方、异议股东现金选择权提供方的影响下，本次换股吸收合并完

成后，中航科工对本公司的持股比例为 16.86%，机载公司对本公司的持股比例为 27.55%。根据机载公司与中航科工签署的《表决权委托协议》，本次换股吸收合并完成后，机载公司将其原持有中航电子的股份以及原持有的中航机电的股份按照换股比例换成的中航电子股份对应的表决权全部委托给中航科工。

本公司最终控制方为航空工业，本次交易未引起本公司最终控制方发生变化。

(二) 本公司的子公司情况详见附注八、（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八、（二）在联营企业中的权益。

(四) 其他关联方情况

本公司其他关联方主要为航空工业合并范围内其他子公司及联营公司和合营公司。

(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

金额单位：万元

关联方	关联交易内容	2022年1-5月	2021年度
航空工业下属子公司	购买商品	160,480.86	385,822.56
其他关联方	购买商品	11.00	227.39
航空工业下属子公司	接受劳务	3,898.04	10,050.74
其他关联方	接受劳务	181.04	335.86
合计		164,570.94	396,436.55

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

金额单位：万元

关联方	关联交易内容	2022年1-5月	2021年度
航空工业下属子公司	销售商品	691,016.55	1,348,383.56
其他关联方	销售商品	14,781.63	47,155.86
航空工业下属子公司	提供劳务	5,350.31	21,407.40
其他关联方	提供劳务	69.48	195.86
合计		711,217.97	1,417,142.68

4. 关联托管情况

本公司受托管理情况

金额单位：万元

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	2022年1-5月确认的托管收益	2021年度确认的托管收益
机载公司	本公司	其他资产托管	见注	见注	见注	3,864.78	5,037.74
北京青云航空设备有限公司	青云仪表	其他资产托管	见注	见注	见注	364.39	879.71
机载公司	中航机电	股权托管	2014年7月	见注	市场定价	1,385.20	2,209.69
合计						5,614.37	8,127.14

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）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。

（3）受托管理期限为，自托管协议生效之日起，至下述日期中最先发生之日止：①受托股权转让并过户至中航机电母公司名下之日；或②受托股权由中航机载系统有限公司或中航通用飞机有限责任公司出售并过户至第三方名下之日；或③航宇救生装备有限公司等终止经营；或④双方协商一致终止本协议之日。

5. 关联租赁情况

（1）本公司作为出租方

金额单位：万元

承租方名称	租赁资产种类	2022年1-5月确认的租赁收入	2021年度确认的租赁收入
中国航空制造技术研究院	房屋建筑物	485.01	500.31
中航复合材料有限责任公司	房屋建筑物	237.48	387.94
北京青云航空设备有限公司	房屋建筑物		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	98.95	74.07
兰州兰飞医疗器械有限公司	房屋建筑物	6.08	12.16
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	22.19	66.58
西安庆安航空试验设备有限责任公司	房屋建筑物	6.42	15.36

承租方名称	租赁资产种类	2022年1-5月确认的 租赁收入	2021年度确认的租 赁收入
西安庆安产业发展有限公司	房屋建筑物	114.68	700.08
西安庆安智航通用设备有限公司	房屋建筑物	1.77	14.99
西安庆安电气控制有限责任公司	机器设备	92.25	419.21
中航工业西安医院	土地使用权		1.24
科奇汽车传动系统（中国）有限公司	房屋建筑物	144.93	347.84
郑州郑飞锻铸有限责任公司	房屋建筑物	13.08	31.38
合计		1,222.84	3,024.23

(2) 本公司作为承租方

金额单位：万元

出租方名称	租赁资产种类	2022年1-5月确认的 租赁费用	2021年度确认的租 赁费用
西安庆安产业发展有限公司	机器设备	9.03	22.63
新乡市新航机电科技有限公司	房屋建筑物	136.78	306.47
新乡市新航机电科技有限公司	土地使用权	12.87	32.18
新乡市新航机电科技有限公司	运输工具	19.16	48.01
豫新汽车热管理科技有限公司	房屋建筑物	12.35	25.65
中航国际租赁有限公司	机器设备	154.91	353.84
北京青云航空设备有限公司	房屋建筑物	83.07	180.09
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	16.57	56.33
合计		444.74	1,025.20

6. 关联方资金拆借

向关联方拆入资金：

金额单位：万元

关联方	2022年5月31日 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	331,058.02	2020/2/28	2025/5/27	
机载公司	269,879.94	2019/9/26	2024/10/27	
北京青云航空设备有限公司	5,000.00	2021/6/23	2023/1/18	
西安庆安产业发展有限公司	3,000.00	2021/12/8	2022/12/8	
合计	608,937.96			

注：本公司2022年1-5月因向关联方拆入资金累计发生利息费用6,646.96万元。

续：

金额单位：万元

关联方	2021年12月31日 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	341,737.04	2018/5/19	2026/12/30	
机载公司	268,959.47	2019/9/26	2024/10/27	
北京青云航空设备有限公司	5,000.00	2021/1/14	2022/6/28	
西安庆安产业发展有限公司	3,000.00	2021/12/8	2022/12/8	
合计	618,696.51			

注：本公司2021年度因向关联方拆入资金累计发生利息费用19,983.33万元。

7. 其他关联交易

(1) 应收账款保理

本公司与中航工业集团财务有限责任公司达成应收账款保理安排，转移并终止确认应收账款。于2022年5月31日，本公司因财务公司保理业务转移并终止确认的应收账款保理费用为27.20万元。于2021年12月31日，本公司因财务公司保理业务转移并终止确认的应收账款33,102.15万元，相关保理费用为736.36万元。

(2) 售后回租融资租赁

本公司2021年与中航工业集团财务有限责任公司签订售后回租融资租赁合同，取得转让价款1,000.00万元。截至2021年12月31日及2022年5月31日，本公司尚未支付租赁款。

(3) 财务公司存款

本公司本报告期存放于中航工业集团财务有限责任公司的款项及利息收入情况如下：

项目	2022年5月31日/2022年1-5月	2021年12月31日/2021年度
财务公司存款	7,265,432,760.41	11,183,629,205.92
利息收入	31,207,185.63	112,641,239.13

8. 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	2022年5月31日		2021年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收票据	航空工业下属子公司	1,717,489,470.82	7,138,365.98	2,110,829,686.08	8,345,660.24
应收账款	航空工业下属子公司	12,147,438,921.51	219,340,109.54	8,211,293,441.70	189,638,199.65
应收账款	中国航空救生研究所	6,225,414.60	40,828.36	3,787,013.10	1,893.51

项目名称	关联方	2022年5月31日		2021年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	其他关联方	41,647,545.19	306,404.06	138,947,368.59	298,666.12
应收款项融资	航空工业下属子公司	105,791,871.42		215,033,380.04	
预付款项	航空工业下属子公司	273,874,726.52		288,894,270.79	
预付款项	其他关联方	24,813,651.31		9,685,323.30	
其他应收款	航空工业下属子公司	83,300,172.68	5,482,617.79	44,611,978.41	2,060,849.46
其他非流动资产	航空工业下属子公司	54,004,844.05		56,092,391.54	

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	2022年5月31日	2021年12月31日	备注
应付票据	航空工业下属子公司	964,839,388.44	1,183,860,076.92	
应付账款	航空工业下属子公司	2,386,060,524.03	1,473,488,422.04	
应付账款	其他关联方	577,282.97	838,497.62	
预收款项	航空工业下属子公司	18,147,433.62	18,994,703.30	
合同负债	航空工业下属子公司	3,019,581,567.94	3,376,788,412.34	
其他应付款	航空工业下属子公司	272,286,704.44	67,978,172.76	
其他应付款	其他关联方	2,990,242.64	1,082,242.64	
应付股利	航空工业下属子公司	7,045,433.51	84.91	
其他流动负债	航空工业下属子公司	27,455,137.24	18,539,818.80	已背书未终止确认应收票据
其他非流动负债	中国航空救生研究所	260,000.00		合同负债
其他非流动负债	航空工业下属子公司	1,241,103,120.20	2,680,515,972.34	合同负债

十、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

1. 2013年7月，宜宾三江与宜宾市住房公积金管理中心签署《个人住房公积金贷款合作协议》，宜宾市住房公积金管理中心为购买宜宾三江修建的经济适用房职工提供住房公积金贷款。宜宾三江对该住房公积金贷款提供担保，担保期间为借款合同签订之日起至宜宾三江办妥并经宜宾市住房公积金管理中心认可的抵押登记手续并将该房屋权证等权属证明交付宜宾市住房公积金管理中心且该抵押物可上市交易之日止。截至2022年5月31日，尚未解除担保责任的住房公积金贷款担保余额4,341,434.00元。

2. 江苏省建工集团有限公司（以下简称江苏建工）因建设工程施工合同纠纷于2020年6月12日将庆安集团诉至西安市中级人民法院，涉案总金额65,636,818.10元。关于该工程项

目，庆安集团根据工程竣工决算审计和建设施工合同已向江苏建工支付了全部工程款。但由于江苏建工对竣工决算审计结果不予认可，因此产生争议。庆安集团已聘请永嘉信律师事务所律师团队代理庆安集团参加法院应诉工作。律师团队对全案证据资料进行审查后，提出反诉意见，并于2020年7月30日向西安市中级人民法院提出反诉，反诉金额57,700,562.99元。截至2022年5月31日，案件尚未开庭审理。

十一、资产负债表日后事项

（一）中航航空电子系统股份有限公司关于筹划重大资产重组

中航机电与中航电子正在筹划由中航电子通过向公司全体股东发行A股股票的方式换股吸收合并中航机电A股股票募集配套资金。本次交易构成《上市公司重大资产重组管理办法（2020年修订）》规定的重大资产重组，亦构成中航机电关联交易。本次换股吸收合并完成后，中航机电将终止上市并注销法人资格，中航电子将承继及承接中航机电的全部资产、负债、业务、人员、合同及其他一切权利与义务。交易双方已经签署换股吸收合并协议。

（二）关于中航机电子公司西安庆安制冷设备股份有限公司重组方案调整事项

中航机电于2020年12月23日召开第七届董事会第三次会议，审议通过了《关于子公司下属西安庆安制冷设备股份有限公司重组暨关联交易的议案》，同意子公司庆安集团将其控股的庆安制冷与沈阳中航机电三洋制冷设备有限公司（以下简称“机电三洋”）进行重组，筹划的重组方式为：以“新设合并”方式将庆安制冷与机电三洋进行整合。经研究论证，各方决定不再以“新设合并”方式将庆安制冷与机电三洋进行整合，交易方案拟调整为庆安集团以其所持有庆安制冷51%股权向北京航华制冷设备有限公司（以下简称“北京航华”）以非公开协议方式进行增资。

本次交易前，庆安集团持有庆安制冷65.62%股权；本次交易完成后，庆安集团持有庆安制冷的股比将变为14.62%，庆安制冷将不再纳入庆安集团合并报表范围。本次交易事项已于2022年6月28日经中航机电第七届董事会第二十次会议审议通过。

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。

十二、其他重要事项说明

（一）债务重组

1. 债权人披露情况

2022年1-5月：

宜宾三江作为债务重组债权人，以低于债权账面价值收回债权60,000.00元，形成债务重组损失18,000.00元。

2021年度:

东方仪表、湖北精机、宜宾三江作为债务重组债权人，以低于债权账面价值收回债权4,939,330.57元，形成债务重组损失719,963.15元。

2. 债务人披露情况

2022年1-5月:

兰航机电、千山航电、湖北精机、新航集团、宜宾三江、四川液压及庆安制冷作为债务重组债务人，以低于债务账面价值清偿债务352,346,244.44元，形成债务重组利得21,370,974.87元。

2021年度:

湖北精机、新航集团、宜宾三江、四川液压及庆安制冷作为债务重组债务人，以低于债务账面价值清偿债务652,047,885.12元，形成债务重组利得9,102,601.92元。

(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限不同为4.3%-5.5%不等，公司负担比例为员工个人的2倍。

中航机电依据国家企业年金制度的相关政策建立企业年金计划，中航机电将该离职后福利界定为设定提存计划，中航机电员工可以自愿参加该年金计划。年金所需费用由中航机电及员工共同缴纳，中航机电按上期员工工资总额的月均金额作为缴费基数，按不超过8%（2022年1-5月、2021年）的比例计提年金并按月向年金计划缴款；员工按上期本人工资总额的月均金额作为缴费基数，按不超过5%的比例按月向年金计划缴款。

十三、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	2022年1-5月	2021年度
非流动资产处置损益	21,352,974.87	8,382,638.77
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	25,034.57	-494,989.24
债务重组损益	56,143,628.08	81,271,324.51
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	-122,215.48	-5,586,313.65
受托经营取得的托管费收入	1,391,093.01	1,848,292.78
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	26,803,325.91	36,961,380.17

项目	2022年1-5月	2021年度
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,772,477.77	14,555,253.09
减：所得税影响额	128,778,089.18	270,712,963.91
少数股东权益影响额（税后）	21,352,974.87	8,382,638.77
合计	25,034.57	-494,989.24

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	2022年1-5月		
	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	3.36	0.1902	0.1902
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.85	0.1614	0.1614

续：

报告期利润	2021年度		
	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	8.72	0.4633	0.4633
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.58	0.4028	0.4028

中航航空电子系统股份有限公司

（公章）

二〇二二年九月二十八日



统一社会信用代码
91110108590676050Q

营业执照

(副本) (7-1)



扫描二维码
“国家企业信用信息公示系统”
了解更多登记、备案、许可、监管信息

名称
类型
经营范围



成立日期
2012年05月09日
营业期限
2012年05月09日至无固定期限
主要经营场所
北京市海淀区中关村大街16号B座7号楼1101

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



登记机关

2021年12月01日

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

予以执行注册会计师法定业务的

《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。或执业许可注销的,应当向附

件事务所执业证书。



发证机关: 北京市财政局

二〇一七年十一月十七日

中华人民共和国财政部制

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。



会计师事务所 执业证书

名称: 兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 梁静

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日



 THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
 中国注册会计师协会

注册号: 110001590340
 姓名: 龙婧
 工作单位: 北京注册会计师协会
 发证日期: 2008年10月08日



姓 名: 龙婧

性 别: 女

出生日期: 1980-11-04

工作单位: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

身份证号码: 430125188011040027



 CPA 国际互认
 2015



 CPA 国际互认
 2016



 CPA 国际互认
 2017

This reciprocity is valid for
 有效期: 2015.10.08 - 2018.10.08



姓名: 龙婧
身份证号: 110001590340





 THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
 中国注册会计师协会

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

同意转出
 Agree to the transfer to the transferee by


同意转入
 Agree to be transferred to



转出协会盖章
2017年4月10日



转入协会盖章
2017年4月10日



 THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
 中国注册会计师协会


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

同意转出
 Agree to the transfer to the transferee by

同意转入
 Agree to be transferred to



转出协会盖章
2017年7月22日



转入协会盖章
2017年7月22日



证书编号: 110101300036
 No. of Certificate: 110101300036
 批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPA: 北京注册会计师协会
 发证日期: 2015 年 08 月 15 日
 Date of Issuance: 2015 年 08 月 15 日



姓名: 甄玉清
 身份证号: 110101300036



姓名: 甄玉清
 Full name: 甄玉清
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1987-01-19
 Date of birth: 1987-01-19
 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: 352232198701190022
 Identity card No.: 352232198701190022



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

同意登记
 Agree to be taken to be registered



同意登记
 Agree to be taken to be registered



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

同意登记
 Agree to be taken to be registered



同意登记
 Agree to be taken to be registered

