

沈阳兴华航空电器有限责任公司

审计报告

大华审字[2023]006063 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。
报告编码：京23K93CMV1M



沈阳兴华航空电器有限责任公司
审计报告及财务报表

(2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日止)

目 录	页 次
一、 审计报告	1-3
二、 已审财务报表	
资产负债表	1
利润表	2
现金流量表	3
所有者权益变动表	4-5
财务报表附注	1-60



审计报告

大华审字[2023]006063 号

沈阳兴华航空电器有限责任公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了沈阳兴华航空电器有限责任公司（以下简称兴华航空）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的资产负债表，2022 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了兴华航空 2022 年 12 月 31 日的财务状况以及 2022 年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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



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

治理层负责监督兴华航空的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对兴华航空持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认



为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致兴华航空不能持续经营。

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

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

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

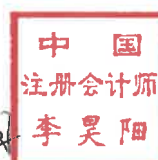
张玲



张玲

中国注册会计师：

李昊阳



李昊阳

二〇二三年三月十四日





资产负债表

企财01表
金额单位：元

编制单位：沈阳华晨航空工业有限责任公司

2022年12月31日

	附注七	期末余额	期初余额	项 目	附注七	期末余额	期初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	注释1	381,691,543.99	469,422,874.94	短期借款	注释18	93,116,145.82	225,248,781.89
应收账款				△向中央银行借款			
△应收票据				△拆入资金			
交易性金融资产				交易性金融负债			
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	注释2	517,960,050.75	449,545,666.66	应付票据	注释19	405,312,547.12	311,790,027.92
应收账款	注释3	530,678,080.74	510,280,739.33	应付账款	注释20	495,320,787.04	464,477,317.32
应收款项融资				预收款项			
预付款项	注释4	15,412,975.01	10,585,590.16	合同负债	注释21	41,268,713.89	153,400,122.12
△应收保费				△卖出回购金融资产款			
△应收分保账款				△吸收存款及同业存放			
△应收分保合同准备金				△代理买卖证券款			
应收资金集中管理款				△代理承销证券款			
其他应收款	注释5	8,624,825.85	5,898,609.32	应付职工薪酬	注释22	114,180,872.93	69,826,075.83
其中：应收股利				其中：应付工资	注释22	79,940,000.00	40,306,400.00
△买入返售金融资产				应付福利费			
存货	注释6	545,889,071.27	458,947,824.01	其中：职工奖励及福利基金			
其中：原材料	注释6	20,876,301.37	18,495,656.79	应交税费	注释23	736,792.64	3,737,893.80
库存商品(产成品)	注释6	391,254,991.94	310,486,469.42	其中：应交税金	注释23	735,680.49	3,698,001.64
合同资产				其他应付款	注释21	134,996,030.56	9,449,357.35
持有待售资产				其中：应付股利	注释21	122,967,416.12	
一年内到期的非流动资产				△应付手续费及佣金			
其他流动资产	注释7	10,047,593.27	2,531,605.11	△应付分保账款			
流动资产合计		2,010,304,140.48	1,907,213,009.53	持有待售负债			
非流动资产：				一年内到期的非流动负债	注释25	115,192,597.04	649,441.11
△发放贷款和垫款				其他流动负债	注释26	7,036,168.63	3,054,830.71
债权投资				流动负债合计		1,407,128,655.67	1,241,633,848.05
☆可供出售金融资产				非流动负债：			
其他债权投资				△保险合同准备金			
☆持有至到期投资				长期借款	注释27	30,000,000.00	152,000,000.00
长期应收款				应付债券			
长期股权投资	注释8	37,690,921.69	35,757,714.90	其中：优先股			
其他权益工具投资	注释9			永续债			
其他非流动金融资产				租赁负债	注释28	475,126.47	
投资性房地产	注释10	1,138,808.00	1,206,792.08	长期应付款	注释29	41,800,846.98	57,834,482.83
固定资产	注释11	270,519,012.17	270,261,626.97	长期应付职工薪酬			
其中：固定资产原价	注释11	618,566,991.43	600,195,905.19	预计负债			
累计折旧	注释11	347,238,930.59	329,123,029.55	递延收益	注释30	53,009,871.14	56,700,033.70
固定资产减值准备	注释11	811,048.67	811,048.67	递延所得税负债			
在建工程	注释12	1,621,437.00	646,153.38	其他非流动负债	注释31	45,261,180.38	3,239,281.99
生产性生物资产				其中：特准储备基金			
油气资产				非流动负债合计		170,538,024.97	289,773,798.52
使用权资产	注释13	1,446,545.68	687,526.23	负债合计		1,577,666,680.64	1,511,407,646.57
无形资产	注释14	40,691,775.76	42,501,451.14	所有者权益：			
开发支出				实收资本	注释32	110,925,200.00	80,656,400.00
商誉				国家资本			
长期待摊费用	注释15	792,440.89	999,164.53	国有法人资本	注释32	110,925,200.00	80,656,400.00
递延所得税资产	注释16	33,141,731.12	35,942,482.21	集体资本			
其他非流动资产	注释17	8,133,986.84	11,616,333.20	民营资本			
其中：特准储备物资				外商资本			
非流动资产合计		395,176,659.15	399,619,444.64	☆减：已归还投资			
				实收资本净额	注释32	110,925,200.00	80,656,400.00
				其他权益工具			
				其中：优先股			
				永续债			
				资本公积	注释33	475,937,462.73	324,516,278.57
				减：库存股			
				其他综合收益	注释31	9,615,116.08	10,524,564.85
				其中：外币报表折算差额			
				专项储备	注释35	13,786,272.33	9,591,430.81
				盈余公积	注释36	60,814,550.39	43,399,361.78
				其中：法定公积金	注释36	60,814,550.39	43,399,361.78
				任意公积金			
				☆储备基金			
				☆企业发展基金			
				☆利润归还投资			
				△一般风险准备			
				未分配利润	注释37	156,736,517.46	326,536,751.59
资产总计		2,405,480,799.63	2,306,832,454.17	所有者权益合计		827,814,118.99	795,424,807.60
				负债和所有者权益总计		2,405,480,799.63	2,306,832,454.17

注：表中带△科目为金融类企业专用；带☆科目为商贸投资企业专用；带☆科目为未执行新金融工具准则企业专用。下同。
(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





利润表

金额单位：元

2022年度

项 目	附注七	本期金额	上期金额	项 目	附注七	本期金额	上期金额
一、营业收入		1,322,786,378.39	1,101,249,994.81	三、营业利润（亏损以“-”号填列）		189,833,275.15	148,210,627.38
其中：营业收入	注释38	1,322,786,378.39	1,101,249,994.81	加：营业外收入	注释47	3,771,176.03	1,417,320.60
△利息收入				其中：政府补助			
△已赚保费				减：营业外支出	注释48	140,860.97	65,487.77
△手续费及佣金收入				四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		193,463,780.21	149,562,460.21
二、营业总成本				减：所得税费用	注释49	19,312,104.14	15,715,987.43
其中：营业成本	注释38	1,146,016,675.17	963,931,251.76	五、净利润（净亏损以“-”号填列）		174,151,686.07	133,846,472.78
△利息支出		841,613,600.65	696,643,125.27	持续经营净利润		174,151,686.07	133,846,472.78
△手续费及佣金支出				终止经营净利润			
△退保金				六、其他综合收益的税后净额			
△赔付支出净额				（一）不能重分类进损益的其他综合收益	注释50	-909,448.77	674,202.85
△提取保险责任准备金净额				1.重新计量设定受益计划变动额	注释50	-909,448.77	674,202.85
△保单红利支出				2.权益法下不能转损益的其他综合收益	注释50	-909,448.77	674,202.85
△分保费用				3.其他权益工具投资公允价值变动			
税金及附加		5,283,266.89	3,102,386.74	4.企业自身信用风险公允价值变动			
销售费用	注释39	73,075,167.05	70,553,593.60	5.其他			
管理费用	注释40	123,252,999.32	112,899,559.68	（二）将重分类进损益的其他综合收益			
研发费用	注释41	94,772,707.55	64,702,359.98	1.权益法下可转损益的其他综合收益			
财务费用	注释42	8,016,933.71	16,030,226.49	2.其他债权投资公允价值变动			
其中：利息费用	注释42	10,020,725.00	16,879,749.46	☆3.可供出售金融资产公允价值变动损益			
利息收入	注释42	3,240,293.80	2,566,079.67	4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	注释42	2,121.30	9,243.82	☆5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
其他				6.其他债权投资信用减值准备			
加：其他收益	注释43	9,630,251.91	9,110,343.48	7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
投资收益（损失以“-”号填列）	注释44	1,783,484.35	837,551.75	8.外币财务报表折算差额			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	注释44	1,783,484.35	837,551.75	9.其他			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				七、综合收益总额		173,242,237.30	134,520,675.63
△汇兑收益（损失以“-”号填列）				八、每股收益：			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				基本每股收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				稀释每股收益			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释45	9,242,560.61	10,467,233.92				
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释46	-7,592,724.94	-9,523,244.82				
资产处置收益（损失以“-”号填列）							

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

2023.3.14

2023.3.14





现金流量表

企财03表
金额单位：元

2022年度

项 目	附注七	本期金额	上期金额	项 目	附注七	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量				二、投资活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金			1,197,516,763.56	收回投资收到的现金			
△客户存款和同业存放款项净增加额				取得投资收益收到的现金			
△向中央银行借款净增加额				处置固定资产、无形资产和其他长期资产所回的现金净额		191,215.10	237,769.50
△向其他金融机构拆入资金净增加额				处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
△收到原保险合同保费取得的现金				收到其他与投资活动有关的现金			
△收到再保业务现金净额				投资活动现金流入小计		191,215.10	237,769.50
△保户储金及投资款净增加额				购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,457,807.47	18,066,789.76
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额				投资支付的现金			
△收取利息、手续费及佣金的现金				△质押贷款净增加额			
△拆入资金净增加额				取得了子公司及其他营业单位支付的现金净额			
△回购业务资金净增加额				支付其他与投资活动有关的现金			
△代理买卖证券收到的现金净额				投资活动现金流出小计		14,457,807.47	18,066,789.76
收到的税费返还				投资活动产生的现金流量净额		-14,266,592.37	-17,829,020.26
收到其他与经营活动有关的现金		23,024,203.97	43,413,539.80	三、筹资活动产生的现金流量			
收到其他与经营活动有关的现金				经营现金流入小计			
经营活动现金流入小计		1,212,621,674.66	1,240,930,303.36	吸收投资收到的现金		163,415,393.63	
购买商品、接受劳务支付的现金		579,789,800.99	465,814,604.66	取得借款所收到的现金		123,000,000.00	385,000,000.00
△客户贷款及垫款净增加额				收到其他与筹资活动有关的现金		4,991,700.00	4,250,000.00
△存放中央银行和同业款项净增加额				筹资活动现金流入小计		291,407,093.63	389,250,000.00
△支付原保险合同赔付款项的现金				偿还债务支付的现金		262,000,000.00	460,500,000.00
△拆出资金净增加额				分配股利、利润或偿付利息支付的现金		213,665,093.80	43,935,645.52
△支付利息、手续费及佣金的现金				支付其他与筹资活动有关的现金		1,678,320.00	
△支付保单红利的现金				筹资活动现金流出小计		477,343,413.80	504,435,645.52
支付给职工及为职工支付的现金		360,872,794.25	323,429,368.11	筹资活动产生的现金流量净额		-185,936,320.17	-115,185,645.52
支付的各项税费		58,401,554.68	31,673,227.74	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-2,123.12	-9,243.82
支付其他与经营活动有关的现金		85,787,652.80	90,185,225.63	五、现金及现金等价物净增加额	注释51	-72,435,163.72	196,803,967.62
经营活动现金流出小计	注释51	1,084,351,802.72	911,102,426.14	加：期初现金及现金等价物余额	注释51	452,496,746.13	255,692,778.51
经营活动产生的现金流量净额		127,769,871.94	329,627,877.22	六、期末现金及现金等价物余额	注释51	380,061,582.41	452,496,746.13

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李其 2023.3.14

李其 2023.3.14

李其 2023.3.14



所有者权益变动表

企财04表
金额单位：元

编制单位：沈阳兴华航空电器有限责任公司

2022年度

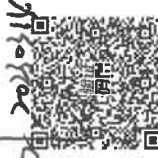
项 目	本期金额						
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	80,856,400.00	324,516,278.57		10,524,564.85	9,591,430.81	43,399,381.78	326,536,751.59
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	80,856,400.00	324,516,278.57		10,524,564.85	9,591,430.81	43,399,381.78	326,536,751.59
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	30,068,800.00	151,421,184.16		-909,448.77	4,193,841.52	17,415,168.61	-169,800,234.13
（一）综合收益总额				-909,448.77			174,151,686.07
（二）所有者投入和减少资本	18,905,000.00	247,921,528.73					
1. 所有者投入的普通股	18,905,000.00	229,846,938.20					
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入所有者权益的金额		12,074,868.09					
4. 其他		5,999,722.44					
（三）专项储备提取和使用							
1. 提取专项储备					4,193,841.52		
2. 使用专项储备					6,153,238.32		
（四）利润分配					-1,959,396.80		
1. 提取盈余公积						17,415,168.61	-343,951,920.20
其中：法定公积金						17,415,168.61	-17,415,168.61
任意公积金							
△2. 提取一般风险准备							
3. 对所有者的分配							
4. 其他							-326,536,751.59
（五）所有者权益内部结转	11,163,800.00	-96,500,344.57					
1. 资本公积转增资本	11,163,800.00	-96,500,344.57					
2. 盈余公积转增资本							
3. 盈余公积弥补亏损							
四、本年年末余额	110,925,200.00	475,937,462.73		9,615,116.08	13,785,272.33	60,814,550.39	827,814,118.99

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

2023.3.14

会计机构负责人：



所有者权益变动表

企财04表
金额单位：元

编制单位：沈阳兴华航空电器有限责任公司

2022年度

项 目	上期金额						
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	80,856,400.00	302,009,253.54		9,850,362.00	5,427,326.71	30,014,734.50	233,087,626.09
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	80,856,400.00	302,009,253.54		9,850,362.00	5,427,326.71	30,014,734.50	233,087,626.09
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		22,507,025.03		674,202.85	4,164,104.10	13,384,647.28	93,449,125.50
（一）综合收益总额				674,202.85			133,846,472.78
（二）所有者投入和减少资本		22,507,025.03					22,507,025.03
1.所有者投入的普通股							
2.其他权益工具持有者投入资本							
3.股份支付计入所有者权益的金额		18,123,384.46					18,123,384.46
4.其他		4,383,640.57					4,383,640.57
（三）专项储备提取和使用					4,164,104.10		4,164,104.10
1.提取专项储备					5,201,104.92		5,201,104.92
2.使用专项储备					-1,037,000.82		-1,037,000.82
（四）利润分配						13,384,647.28	-40,397,347.28
1.提取盈余公积						13,384,647.28	-13,384,647.28
其中：法定公积金						13,384,647.28	-13,384,647.28
任意公积金							
△2.提取一般风险准备							
3.对所有者的分配							-27,012,700.00
4.其他							
（五）所有者权益内部结转							
1.资本公积转增资本							
2.盈余公积转增资本							
3.盈余公积弥补亏损							
四、本年年末余额	80,856,400.00	324,516,278.57		10,524,564.85	9,591,430.81	43,399,381.78	326,536,751.59
（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）							795,424,807.60

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

第 5 页

2023.3.14

会计机构负责人：



沈阳兴华航空电器有限责任公司 2022 年度财务报表附注

一、基本情况

(一) 历史沿革、注册地、组织形式及总部地址

沈阳兴华航空电器有限责任公司（以下简称本公司）系经国防科学技术工业委员会科工改[2001]421 号文《国防科工委关于沈阳兴华电器制造公司实行军民品分立的批复》和中国航空工业第一集团公司（2008 年 11 月 6 日，中国航空工业集团公司设立，并依法承继原中国航空工业第一集团公司和中国航空工业第二集团公司全部权利义务。本公司实际控制人由中国航空工业第一集团公司变更为中国航空工业集团有限公司，以下简称“中航工业”）航计[2001]424 号文《关于组建沈阳兴华航空电器有限责任公司的通知》批准，在沈阳兴华电器制造公司分立基础上设立的有限责任公司。根据上述文件规定及分立方案，沈阳兴华电器制造公司将其与航空产品生产科研相关资产剥离出来，组建“沈阳兴华航空电器有限责任公司”（沿用 117 厂代号，沈阳兴华电器制造公司停止使用此代号），剥离出来的资产、负债经上海东州资产评估有限公司沪东州评报字[2001]第 213 号评估报告评估确认，并由辽宁中科华会计师事务所有限责任公司进行了公司的设立验资，出具了辽中会师验字（2002）第 2-2 号验资报告。

本公司于 2002 年 1 月 22 日在沈阳市工商行政管理局登记注册（国有独资），注册资本人民币 3,752.00 万元，全部由中航工业出资。

根据 2007 年 3 月 26 日中航工业与中航光电科技股份有限公司（以下简称“中航光电”）签订的《股权收购及增资协议》，并于 2007 年 5 月 21 日经国务院国有资产监督管理委员会《关于沈阳兴华航空电器有限责任公司部分国有股权协议转让问题批复》（国资产权[2007]434 号），中航工业将所持本公司 20% 国有股权以协议方式转让给中航光电。

根据 2007 年 12 月 26 日股东会决议（股决字[2007]2 号），中航光电以单方面增资的方式向公司注资人民币 11,350.76 万元，增资后本公司注册资本为人民币 6,126.53 万元，其中中航光电出资人民币 3,124.93 万元，占 51%，中航工业出资人民币 3,001.60 万元，占 49%。根据 2013 年 12 月 20 日股东会决议和修改后的章程规定，中航光电 2014 年增加注册资本人民币 1,959.11 万元，变更后注册资本为人民币 8,085.64 万元，其中中航光电出资人民币 5,083.64 万元，占 62.87%，中航工业出资人民币 3,002.00 万元，占 37.13%。根据 2022 年 8 月 30 日股东会决议（股决字（2022）5 号），中航工业以截止 2021 年 12 月 31 日的国有独享资本公积 96,500,344.57 元全部转增资本，中航光电同比例增资 163,415,393.63 元。增资后，公司注册资本由人民币 8,085.64 万元增加至人民币 11,092.52 万元，公司的股权



比例保持不变。

2009 年底，本公司实现整体搬迁，于 2010 年 2 月 4 日换发企业法人营业执照，注册号：210100000013437。

公司注册地址：沈阳经济技术开发区开发大路 30 号。

法定代表人：李伟。

注册资本：11,092.52 万元，实收资本 11,092.52 万元。

统一社会信用代码：91210106734646302G

（二）企业的业务性质和主要经营

本公司主要业务范围：电子元器件制造, 电力电子元器件制造, 电力电子元器件销售, 机械电气设备制造, 机械电气设备销售, 风机、风扇制造, 风机、风扇销售, 汽车零部件及配件制造, 金属表面处理及热处理加工, 电镀加工, 模具制造, 模具销售, 工程和技术研究和试验发展, 机械设备租赁, 土地使用权租赁, 非居住房地产租赁（除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动）

（三）母公司以及集团总部的名称

本公司母公司为中航光电科技股份有限公司，最终控制方是中国航空工业集团有限公司。

（四）财务报表的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 3 月 14 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，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进行确认和计量。

三、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。

四、重要会计政策、会计估计的说明

（一）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（二）记账本位币



本公司采用人民币为记账本位币。

（三）记账基础和计价原则

本公司以权责发生制为记账基础。本公司在对会计要素进行计量时，一般采用历史成本；对于按照准则的规定采用重置成本、可变现净值、现值或公允价值等其他属性进行计量的情形，本公司将予以特别说明。

（四）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。

（五）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

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

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

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

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

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



（六）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。

(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

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）。

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，本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。本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、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因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金融负债的财务担保合同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可利得变动确认为减值利得。

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

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

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

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

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

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

（1）信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1）债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2）债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；



3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化, 这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率;

4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;

5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

(2) 已发生信用减值的金融资产

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

1) 发行方或债务人发生重大财务困难;

2) 债务人违反合同, 如偿付利息或本金违约或逾期等;

3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑, 给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;

4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;

5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;

6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产, 该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

(3) 预期信用损失的确定

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

本公司以共同信用风险特征为依据, 将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括: 金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

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

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



量之间差额的现值。

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

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

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

(4) 减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

(七) 应收款项

1. 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(六)6.金融工具减值。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑票据	出票人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, 在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	不计提坏账准备
商业承兑汇票	与应收账款组合划分一致	参照应收账款确定预期信用损失率计提坏账准备

2. 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(六)6.金融工具减值。



本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	以账龄组合为依据的共同信用风险特征	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，编制应收账款客户信用风险与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

3. 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（六）6. 金融工具减值。

4. 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（六）6. 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	以账龄组合为依据的共同信用风险特征	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未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
无风险组合	和集团公司总部以及员工备用金等的其他应收款	本公司判断不存在预期信用损失，不计提坏账准备。

（八）存货

1. 存货的分类

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



时除库存商品采用加权平均法计价外，其他存货采用个别计价法计价。周转材料采用一次转销法进行摊销。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

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

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

（九）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（六）6.金融工具减值。

（十）长期股权投资

1. 投资成本的确定

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，本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. 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

如果本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，则视为本公司控制该被投资方。

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。

4. 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。

原持有的股权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的，其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转入改按权益法核算的留存收益。

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。

5. 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。

6. 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若存在长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况时，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》对长期股权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，计提减值准备。根据单项长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时，将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。



长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

（十四）投资性房地产

采用成本价值模式计量：

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	20	0.00	5.00
房屋建筑物	30	5.00	3.17

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

资产负债表日，本公司对存在减值迹象的投资性房地产，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。投资性房地产减值损失一经确认，不再转回。

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。

（十五）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，其中：

（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

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

利用专项储备支出形成的固定资产，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。

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。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-30	3-5	3.17-4.85
机器设备	6-10	3-5	9.50-16.17
运输工具	5-6	3-5	15.83-19.40
电子设备	5	3-5	19.00-19.40
办公设备	3	3-5	31.67-32.33

（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。



4. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

（十六）在建工程

1. 在建工程的类别

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。本公司的在建工程以项目分类核算。

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。

3. 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。



（十七）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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



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

(十八) 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。

(十九) 无形资产

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。

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

内部自行开发的无形资产,其成本包括:开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用,以



及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

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

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。

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

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产

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

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

3. 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

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

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，本公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。本公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

4. 划分本公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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



以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

5. 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) 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。

(二十一) 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。

(二十二) 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全部为设定提存计划。



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；除了社会基本养老保险、失业保险之外，员工可以自愿参加本公司设立的年金计划。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。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

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。

（二十三）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。



（二十四）收入

1. 收入确认的一般原则

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。

2. 收入确认的具体方法

1)销售商品收入

本公司销售商品收入主要分为民品收入和军品收入。

本公司民品收入确认原则为：产品发运给客户后，根据客户对账确认收入。

本公司军品生产完成后，经检验合格后发运给客户，根据客户对账确认收入。

2)提供劳务收入

于资产负债表日，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，按完工百分比法确认提供劳务收入；否则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认收入。提供劳务交易的结果能够可靠估计，指同时满足下列条件：收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入本公司，交易的完工进度能够可靠地确定，交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。本公司以已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务收入总额，按照从接受劳务方已收或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。

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

3)租赁收入

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按照直线法确认，或有租金在实际发生时计入当期损益。



（二十五）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。

（二十六）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，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。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



对期末有证据表明本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。

（二十七）递延所得税资产和递延所得税负债

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。

2. 确认递延所得税负债的依据

本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。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

（二十八）租赁



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

1. 租赁合同的分拆

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

2. 租赁合同的合并

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

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

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

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

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

（1）短期租赁和低价值资产租赁

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

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

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详

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。

五、会计政策、会计估计变更、重大前期差错更正的说明

(一) 会计政策变更

本报告期重要会计政策未变更。

(二) 会计估计变更

本报告期重要会计估计未变更。

(三) 重大前期差错更正事项

本报告期无重大前期差错更正事项。



六、税项

本公司主要的应纳税项列示如下：

税种	计税依据	税率	备注
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13%	注 1
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
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%	
企业所得税	应纳税所得额	15%	注 2
房产税	房产原值*(1-扣除比例)/租金收入	1.2%/12%	注 3
土地使用税	土地使用面积	10.50/12.00	注 4

注 1：根据财政部、国家税务总局有关规定，本公司 2021 年 12 月 31 日前已签订的军品销售合同，可继续执行原增值税免税政策；2022 年新签订的合同，不再适用原增值税免税政策。

注 2：本公司根据辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、辽宁省国家税务局于 2021 年 9 月 24 日联合颁发的编号为 GR202121000024 的高新技术企业证书，自发证之日起三年内适用 15%的企业所得税税率。

注 3：财政部关于对军队房产征免房产税的通知（[1987]财税字第 032 号）规定，军需工厂的房产，为照顾实际情况，凡生产军品的，免征房产税；生产经营民品的，依照规定征收房产税；既生产军品又生产经营民品的，可按各占比例划分征免房产税。

注 4：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。对科研生产中军品、民品共用无法分清的厂房、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，按比例减征土地使用税。



七、财务报表重要项目的说明

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元, 期初余额均为 2022 年 1 月 1 日)

注释 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	3,191.40	3,983.04
银行存款	380,058,391.01	452,492,763.09
其他货币资金	1,629,961.18	16,926,128.81
合计	381,691,543.59	469,422,874.94
其中: 存放在境外的款项总额		
其中: 存放财务公司的款项总额	29,358,066.36	1,945,516.88

截止 2022 年 12 月 31 日, 本公司不存在质押、冻结, 或有潜在收回风险的款项。

截止 2022 年 12 月 31 日, 存放于财务公司的款项总额为 29,358,066.36 元。

其中受限制的货币资金明细如下:

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	1,629,961.18	16,926,128.81
合计	1,629,961.18	16,926,128.81

注释 2. 应收票据

1. 应收票据分类

种 类	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银 行 承 兑 汇 票	28,142,727.47		28,142,727.47	35,305,864.56		35,305,864.56
商 业 承 兑 汇 票	495,716,347.82	5,899,024.54	489,817,323.28	419,525,827.53	5,286,025.43	414,239,802.10
合 计	523,859,075.29	5,899,024.54	517,960,050.75	454,831,692.09	5,286,025.43	449,545,666.66

2. 应收票据坏账准备

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	523,859,075.29	100.00	5,899,024.54	1.13	517,960,050.75
合计	523,859,075.29	100.00	5,899,024.54	1.13	517,960,050.75



续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用 损失率 （%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	454,831,692.09	100.00	5,286,025.43	1.16	449,545,666.66
合计	454,831,692.09	100.00	5,286,025.43	1.16	449,545,666.66

(1) 按组合计提坏账准备的应收票据

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
银行承兑汇票	28,142,727.47		
商业承兑汇票	495,716,347.82	5,899,024.54	1.19
合计	523,859,075.29	5,899,024.54	

组合名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
银行承兑汇票	35,305,864.56		
商业承兑汇票	419,525,827.53	5,286,025.43	1.26
合计	454,831,692.09	5,286,025.43	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收票据						
按组合计提预期信用损失的应收票据	5,286,025.43	612,999.11				5,899,024.54
其中：商业承兑汇票	5,286,025.43	612,999.11				5,899,024.54
合计	5,286,025.43	612,999.11				5,899,024.54

3. 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	3,777,394.83	1,671,495.82
合 计	3,777,394.83	1,671,495.82

4. 期末因出票人未履约而转为应收账款的票据

种 类	期末转应收账款金额
-----	-----------



种 类	期末转应收账款金额
银行承兑汇票	
商业承兑汇票	4,900,000.00
合 计	4,900,000.00

注释 3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	498,120,710.23	485,831,092.70
1-2 年（含 2 年）	26,676,581.93	15,371,313.06
2-3 年（含 3 年）	4,984,711.63	33,090,147.67
3-4 年（含 4 年）	30,787,792.54	4,390,153.96
4-5 年（含 5 年）	3,642,216.06	8,284,832.13
5 年以上	84,647,013.79	89,573,136.29
小计	648,859,026.18	636,540,675.81
减：坏账准备	118,180,945.44	126,259,936.48
合计	530,678,080.74	510,280,739.33

2. 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	27,481,722.20	4.24	12,721,722.20	46.29	14,760,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	621,377,303.98	95.76	105,459,223.24	16.97	515,918,080.74
其中：账龄组合	621,377,303.98	100.00	105,459,223.24	16.97	515,918,080.74
合计	648,859,026.18	100.00	118,180,945.44	——	530,678,080.74

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	27,481,722.20	4.32	12,721,722.20	46.29	14,760,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	609,058,953.61	95.68	113,538,214.28	18.64	495,520,739.33
其中：账龄组合	609,058,953.61	100.00	113,538,214.28	18.64	495,520,739.33
合计	636,540,675.81	100.00	126,259,936.48	—	510,280,739.33



期末单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
中国电子科技集团公司第二十九研究所	24,600,000.00	9,840,000.00	40.00	预计部分无法收回
江苏陆地方舟新能源车辆股份有限公司	2,329,962.20	2,329,962.20	100.00	预计无法收回
北京国能电池科技股份有限公司	551,760.00	551,760.00	100.00	预计无法收回
合 计	27,481,722.20	12,721,722.20	—	—

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	498,120,710.23	80.16	5,927,636.46	485,831,092.70	79.77	6,121,471.85
1-2年(含2年)	26,676,581.93	4.29	5,284,630.88	15,371,313.06	2.52	2,796,041.76
2-3年(含3年)	4,984,711.63	0.80	2,729,129.62	6,423,307.67	1.05	3,258,544.00
3-4年(含4年)	4,120,952.54	0.66	4,043,478.63	3,761,031.76	0.62	3,689,948.25
4-5年(含5年)	3,013,093.86	0.48	3,013,093.86	8,099,072.13	1.33	8,099,072.13
5年以上	84,461,253.79	13.61	84,461,253.79	89,573,136.29	14.71	89,573,136.29
合计	621,377,303.98	100.00	105,459,223.24	609,058,953.61	100.00	113,538,214.28

3. 本报告期实际核销的应收账款情况

债务人名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
西安开容科技发展有限公司	货款	12,000.00	注销	总经理办公会	否
北京科航瑞兴电子科技有限公司	货款	19,020.50	注销	总经理办公会	否
其他单位		179,569.90			
合计	—	210,590.40	—	—	—

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
中航光电华亿(沈阳)电子科技有限公司	67,971,794.49	10.48	61,264,216.36
中国电子科技集团公司第二十九研究所	32,239,473.50	4.97	9,930,909.73
沈阳飞机工业(集团)有限公司	30,955,424.37	4.77	368,369.55



债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
中国航空工业集团公司西安航空计算技术研究所	20,718,715.95	3.19	246,552.72
苏州长风航空电子有限公司	19,849,590.25	3.06	236,210.12
合计	171,734,998.56	26.47	72,046,258.48

5. 由金融资产转移而终止确认的应收账款

债务人名称	终止确认金额	与终止确认相关的利得和损失 (损失以“-”填列)
贵阳航空电机有限公司	4,002,827.00	
贵州枫阳液压有限责任公司	6,016,459.00	
贵州风雷航空军械有限责任公司	7,224,386.00	
合计	17,243,672.00	

注释 4. 预付款项

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	14,172,809.13	91.95		8,359,205.09	78.97	
1-2 年 (含 2 年)	248,103.44	1.61		1,887,518.98	17.83	
2-3 年 (含 3 年)	992,062.44	6.44		338,866.09	3.20	
3 年以上						
合计	15,412,975.01	100.00		10,585,590.16	100.00	

按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
西安卓悦电子科技有限公司	2,873,960.00	18.65	
沈阳昕威建筑工程有限责任公司	1,621,750.00	10.52	
丰源 (辽宁) 高端装备制造产业有限公司	1,273,861.94	8.26	
国网辽宁省电力有限公司	800,000.04	5.19	
大连芙蓉荣盛贸易有限公司	544,660.00	3.53	
合计	7,114,231.98	46.15	

注释 5. 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		



项 目	期末余额	期初余额
应收股利		
其他应收款项	8,624,825.85	5,898,609.32
合 计	8,624,825.85	5,898,609.32

注：上表中其他应收款项指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款项

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	3,851,670.57	2,827,888.68
1-2 年（含 2 年）	305,115.47	3,278,665.22
2-3 年（含 3 年）	3,278,665.22	427,117.67
3-4 年（含 4 年）	427,117.67	129,991.88
4-5 年（含 5 年）	1,500.00	524,071.43
5 年以上	1,305,480.25	1,242,756.85
小计	9,169,549.18	8,430,491.73
减：坏账准备	544,723.33	2,531,882.41
合 计	8,624,825.85	5,898,609.32

2. 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款项	220,056.96	2.40	220,056.96	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	8,949,492.22	97.60	324,666.37	3.63	8,624,825.85
其中：账龄组合	6,493,327.47	72.56	324,666.37	5.00	6,168,661.10
无风险组合	2,456,164.75	27.44			2,456,164.75
合计	9,169,549.18	100.00	544,723.33	——	8,624,825.85

续：

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款项	220,056.96	2.40	220,056.96	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	8,210,434.77	97.39	2,311,825.45	28.16	5,898,609.32
其中：账龄组合	5,260,544.23	64.07	2,311,825.45	43.95	2,948,718.78



种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
无风险组合	2,949,890.54	35.93			2,949,890.54
合计	8,430,491.73	—	2,531,882.41	—	5,898,609.32

期末单项计提坏账准备的其他应收款情况

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
沈阳航兴实业总公司	220,056.96	220,056.96	100.00	对方已破产
合 计	220,056.96	220,056.96	—	—

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	2,063,318.45	31.78	103,165.92	173,898.14	3.31	2,191.12
1-2年(含2年)	150,321.84	2.32	7,516.09	3,134,265.22	59.58	570,122.84
2-3年(含3年)	3,278,665.22	50.48	163,933.27	427,117.67	8.12	216,676.79
3-4年(含4年)	327,117.67	5.04	16,355.88	128,491.88	2.44	126,063.38
4-5年(含5年)				474,071.43	9.01	474,071.43
5年以上	673,904.29	10.38	33,695.21	922,699.89	17.54	922,699.89
合计	6,493,327.47	100.00	324,666.37	5,260,544.23	100.00	2,311,825.45

(2) 无风险组合

组合名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
备用金组合	2,456,164.75			2,949,890.54		
合计	2,456,164.75			2,949,890.54		

(3) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额		2,311,825.45	220,056.96	2,531,882.41



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提		-1,987,159.08		-1,987,159.08
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		324,666.37	220,056.96	544,723.33

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例(%)	坏账准备
中航光电华亿(沈阳)电子科技有限公司	往来款	3,567,525.20	4 年以内	38.91	178,376.26
中国航空工业集团有限公司	往来款	511,519.00	3 年以上	5.58	
沈阳航兴实业总公司	往来款	220,056.96	3 年以上	2.40	220,056.96
天津津航计算技术研究所	往来款	140,000.00	3 年以内	1.53	7,000.00
中航西安飞机工业集团股份有限公司	往来款	113,830.00	2 年以内	1.24	5,691.50
合计	—	4,552,931.16	—	49.66	411,124.72

注释 6. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	28,947,447.16	8,071,145.79	20,876,301.37	23,948,695.97	5,453,037.18	18,495,658.79
在产品	164,996,121.08	33,564,216.12	131,431,904.96	146,830,751.85	18,620,153.06	128,210,598.79
库存商品	416,315,912.89	25,060,920.95	391,254,991.94	360,153,516.51	49,658,027.09	310,495,489.42
周转材料	2,325,873.00		2,325,873.00	1,746,177.01		1,746,177.01
合计	612,585,354.13	66,696,282.86	545,889,071.27	532,679,141.34	73,731,217.33	458,947,924.01



2、存货跌价准备

存货种类	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转销	其他	
原材料	5,453,037.18	2,902,035.43		283,926.82		8,071,145.79
在产品	18,620,153.06	15,518,988.88		574,925.82		33,564,216.12
库存商品	49,658,027.09	-10,828,299.37		13,768,806.77		25,060,920.95
合计	73,731,217.33	7,592,724.94		14,627,659.41		66,696,282.86

注释 7.其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴增值税	298,667.29	
预缴企业所得税	8,586,083.91	1,161,074.03
待摊费用	1,162,842.07	1,370,531.08
合计	10,047,593.27	2,531,605.11

注释 8.长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对合营企业投资				
对联营企业投资	35,757,714.90	1,933,206.79		37,690,921.69
小计	35,757,714.90	1,933,206.79		37,690,921.69
减：长期股权投资减值准备				
合计	35,757,714.90	1,933,206.79		37,690,921.69

2. 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
合计	12,000,000.00	35,757,714.90			1,783,484.35	
联营企业	12,000,000.00	35,757,714.90			1,783,484.35	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
合计	149,722.44				37,690,921.69	
联营企业	149,722.44				37,690,921.69	



3. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末金额/本期数
	中航光电华亿（沈阳）电子科技有限公司
流动资产	616,012,293.12
非流动资产	67,059,839.38
资产合计	683,072,132.50
流动负债	359,520,722.76
非流动负债	9,460,395.66
负债合计	368,981,118.42
净资产	314,091,014.08
按持股比例计算的净资产份额	37,690,921.69
对联营企业权益投资的账面价值	37,690,921.69
营业收入	308,244,643.28
净利润	14,862,369.62
其他综合收益	
综合收益总额	14,862,369.62
企业本期收到的来自联营企业的股利	
项目	期初金额/上期数
	中航光电华亿（沈阳）电子科技有限公司
流动资产	478,371,731.07
非流动资产	67,485,572.66
资产合计	545,857,303.73
流动负债	239,385,562.04
非流动负债	8,490,784.19
负债合计	247,876,346.23
净资产	297,980,957.50
按持股比例计算的净资产份额	35,757,714.90
对联营企业权益投资的账面价值	35,757,714.90
营业收入	200,968,879.92
净利润	6,979,597.88
其他综合收益	
综合收益总额	6,979,597.88
企业本期收到的来自联营企业的股利	

注释 9. 其他权益工具投资

项目	期末余额		
	账面余额	公允价值变动	账面价值



项目	期末余额		
	账面余额	公允价值变动	账面价值
济南轻骑摩托车股份有限公司	66,800.00	-66,800.00	
合计	66,800.00	-66,800.00	

续表

项目	期初余额		
	账面余额	公允价值变动	账面价值
济南轻骑摩托车股份有限公司	66,800.00	-66,800.00	
合计	66,800.00	-66,800.00	

注释 10.投资性房地产

1. 以成本计量

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一. 账面原值合计	2,148,577.88			2,148,577.88
1. 房屋、建筑物	2,128,794.02			2,128,794.02
2. 土地使用权	19,783.86			19,783.86
二. 累计折旧/摊销合计	941,785.80	67,984.08		1,009,769.88
1. 房屋、建筑物	924,897.25	67,019.04		991,916.29
2. 土地使用权	16,888.55	965.04		17,853.59
三. 账面净值合计	1,206,792.08			1,138,808.00
1. 房屋、建筑物	1,203,896.77			1,136,877.73
2. 土地使用权	2,895.31			1,930.27
四. 减值准备合计				
1. 房屋、建筑物				
2. 土地使用权				
五. 账面价值合计	1,206,792.08			1,138,808.00
1. 房屋、建筑物	1,203,896.77			1,136,877.73
2. 土地使用权	2,895.31			1,930.27

注释 11.固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	270,519,012.17	270,261,826.97
固定资产清理		
合 计	270,519,012.17	270,261,826.97



1. 固定资产情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	600,195,905.19	22,308,198.37	3,935,112.13	618,568,991.43
其中：房屋及建筑物	307,245,243.41			307,245,243.41
机器设备	210,626,367.98	17,353,126.73	3,472,467.41	224,507,027.30
运输工具	4,041,561.79		462,644.72	3,578,917.07
办公设备	16,688,911.01	1,496,956.24		18,185,867.25
其他	61,593,821.00	3,458,115.40		65,051,936.40
二、累计折旧合计	329,123,029.55	21,841,297.35	3,725,396.31	347,238,930.59
其中：房屋及建筑物	109,141,148.21	9,585,297.96		118,726,446.17
机器设备	158,910,661.48	8,072,835.98	3,294,214.45	163,689,283.01
运输工具	2,933,133.41	289,869.68	431,181.86	2,791,821.23
办公设备	13,402,092.35	1,380,590.28		14,782,682.63
其他	44,735,994.10	2,512,703.45		47,248,697.55
三、账面净值合计	271,072,875.64			271,330,060.84
其中：房屋及建筑物	198,104,095.20			188,518,797.24
机器设备	51,715,706.50			60,817,744.29
运输工具	1,108,428.38			787,095.84
办公设备	3,286,818.66			3,403,184.62
其他	16,857,826.90			17,803,238.85
四、减值准备合计	811,048.67			811,048.67
其中：房屋及建筑物				
机器设备	811,048.67			811,048.67
运输工具				
办公设备				
其他				
五、账面价值合计	270,261,826.97			270,519,012.17
其中：房屋及建筑物	198,104,095.20			188,518,797.24
机器设备	50,904,657.83			60,006,695.62
运输工具	1,108,428.38			787,095.84
办公设备	3,286,818.66			3,403,184.62
其他	16,857,826.90			17,803,238.85

注释 12. 在建工程

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
自制非标设备	761,113.79		761,113.79	184,491.52		184,491.52



项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
航空发动机线束及小型风机产能提升建设项目	114,150.95		114,150.95			
1913 项目	746,172.26		746,172.26	461,661.86		461,661.86
合计	1,621,437.00		1,621,437.00	646,153.38		646,153.38

1. 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数 (万元)	期初余额	本期增加	本期转入固定 资产金额	本期其他减 少金额	期末余额
1913 项目	1,460.00	461,661.86	9,764,581.40	9,480,071.00		746,172.26
合计	1,460.00	461,661.86	9,764,581.40	9,480,071.00		746,172.26

续:

项目名称	工程累 计投入 占预算 比例(%)	工程 进度 (%)	利息资本化累 计金额	其中: 本期利息 资本化金额	本期利 息资本 化率(%)	资金来源
1913 项目	94.89	94.89				国拨资金、 自有资金
合计	—	—			—	—

注释 13.使用权资产

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	1,546,934.03	1,529,596.93		3,076,530.96
其中: 房屋及建筑物	1,546,934.03	1,529,596.93		3,076,530.96
二、累计折旧合计	859,407.80	770,577.48		1,629,985.28
其中: 房屋及建筑物	859,407.80	770,577.48		1,629,985.28
三、使用权资产账面净值合计	687,526.23			1,446,545.68
其中: 房屋及建筑物	687,526.23			1,446,545.68
四、减值准备合计				
其中: 房屋及建筑物				
五、使用权资产账面价值合计	687,526.23			1,446,545.68
其中: 房屋及建筑物	687,526.23			1,446,545.68

注释 14.无形资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、原价合计	80,344,532.51	2,308,340.30		82,652,872.81



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：软件	23,431,968.65	2,308,340.30		25,740,308.95
土地使用权	50,907,147.16			50,907,147.16
专利权	6,005,416.70			6,005,416.70
二、累计摊销额合计	37,843,081.37	4,118,015.68		41,961,097.05
其中：软件	17,583,640.28	3,099,872.68		20,683,512.96
土地使用权	14,254,024.39	1,018,143.00		15,272,167.39
专利权	6,005,416.70			6,005,416.70
三、减值准备金额合计				
其中：软件				
土地使用权				
专利权				
四、账面价值合计	42,501,451.14			40,691,775.76
其中：软件	5,848,328.37			5,056,795.99
土地使用权	36,653,122.77			35,634,979.77
专利权				

注释 15.长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
工程施工装修	999,164.53		206,723.64		792,440.89	
合计	999,164.53		206,723.64		792,440.89	

注释 16.递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
一、递延所得税资产	33,141,731.12	220,944,874.08	35,942,482.21	239,616,548.10
资产减值准备	28,819,803.73	192,132,024.84	31,293,016.54	208,620,110.32
股权激励摊销	4,267,095.96	28,447,306.38	4,583,379.24	30,555,861.60
预提的应付利息	44,811.43	298,742.86	56,066.43	373,776.18
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的公允价值变动	10,020.00	66,800.00	10,020.00	66,800.00

注释 17.其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付长期资产款	8,133,986.84	11,616,333.20



项目	期末余额	期初余额
合 计	8,133,986.84	11,616,333.20

注释 18.短期借款

短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	93,000,000.00	225,000,000.00
未到期应付利息	116,145.82	248,781.89
合 计	93,116,145.82	225,248,781.89

注释 19.应付票据

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	122,491,415.06	67,704,514.22
商业承兑汇票	282,821,132.06	244,085,513.70
合 计	405,312,547.12	311,790,027.92

注释 20.应付账款

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	474,895,689.26	445,670,279.07
1-2 年（含 2 年）	10,398,812.48	10,323,127.66
2-3 年（含 3 年）	1,715,422.97	2,436,373.63
3 年以上	8,310,862.33	6,047,536.96
合 计	495,320,787.04	464,477,317.32

账龄超过 1 年的重要应付账款：

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
江西瑞金金字电线电缆有限公司	1,678,132.76	合同未执行完毕
上海佳茂电子有限公司	1,578,298.65	合同未执行完毕
中国科学院长春应用化学研究所	1,314,703.59	合同未执行完毕
沈阳耐尔钛设备有限公司	1,296,505.20	合同未执行完毕
沈阳丰合高聚特制品有限公司	860,017.88	合同未执行完毕
合 计	6,727,658.08	—

注释 21.合同负债

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	41,266,713.89	153,400,122.12



项 目	期末余额	期初余额
合 计	41,266,713.89	153,400,122.12

注释 22.应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	69,826,075.83	374,529,202.19	330,194,405.09	114,160,872.93
二、离职后福利-设定提存计划		38,589,957.54	38,589,957.54	
三、辞退福利		49,770.32	49,770.32	
四、一年内到期的其他福利				
合 计	69,826,075.83	413,168,930.05	368,834,132.95	114,160,872.93

2. 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	40,306,400.00	251,544,194.66	211,910,594.66	79,940,000.00
二、职工福利费		24,597,748.55	24,597,748.55	
三、社会保险费		21,393,531.99	21,393,531.99	
其中：医疗保险费及生育保险费		19,550,224.13	19,550,224.13	
工伤保险费		1,843,307.86	1,843,307.86	
四、住房公积金		23,406,593.16	23,406,593.16	
五、工会经费和职工教育经费	29,519,675.83	14,846,909.29	10,145,712.19	34,220,872.93
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬		38,740,224.54	38,740,224.54	
合 计	69,826,075.83	374,529,202.19	330,194,405.09	114,160,872.93

3. 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险		30,322,106.72	30,322,106.72	
二、失业保险费		947,620.58	947,620.58	
三、企业年金缴费		7,320,230.24	7,320,230.24	
合 计		38,589,957.54	38,589,957.54	

注释 23.应交税费

项目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
增值税	2,578,140.04	26,462,070.19	29,040,210.23	



项目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
企业所得税		23,936,362.93	23,936,362.93	
城市维护建设税	181,849.05	1,874,081.59	2,054,373.57	1,557.07
房产税	59,865.37	837,094.65	829,046.86	67,913.16
土地使用税	16,773.46	529,631.36	454,483.50	91,921.32
个人所得税	700,523.32	3,775,696.54	4,062,302.31	413,917.55
教育费附加（含地方教育费附加）	129,892.16	1,338,629.70	1,467,409.71	1,112.15
印花税	59,925.50	654,714.73	566,794.69	147,845.54
其他税费	10,924.90	49,114.86	47,513.91	12,525.85
合计	3,737,893.80	59,457,396.55	62,458,497.71	736,792.64

注释 24.其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	122,967,416.12	
其他应付款项	12,028,614.44	9,449,357.35
合 计	134,996,030.56	9,449,357.35

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

1. 应付股利情况

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	122,967,416.12	
合 计	122,967,416.12	

2. 其他应付款项

（1）按款项性质列示其他应付款项

项目	期末余额	期初余额
职工代扣代缴社保款项	14,196.27	15,920.27
代收代付款项、备用金	9,706,535.26	7,563,170.82
应付各种劳务费	847,040.32	1,200,975.52
暂收风险金、保证金	1,393,652.00	602,100.50
其他	67,190.59	67,190.24
合 计	12,028,614.44	9,449,357.35

（2）账龄超过 1 年的重要其他应付款项



债权单位名称	期末余额	未偿还原因
丰源（辽宁）高端装备制造产业有限公司	182,500.00	暂收风险金、保证金
沈阳中天餐饮服务管理有限公司	100,000.00	暂收风险金、保证金
合计	282,500.00	

注释 25. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	115,182,597.04	124,994.29
1 年内到期的租赁负债		524,446.82
合计	115,182,597.04	649,441.11

注释 26. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	5,364,672.81	167,806.12
已背书未到期的票据还原	1,671,495.82	2,887,024.59
合计	7,036,168.63	3,054,830.71

注释 27. 长期借款

项目	期末余额	期初余额	期末利率区间（%）
信用借款	30,000,000.00	152,000,000.00	
合计	30,000,000.00	152,000,000.00	

注释 28. 租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	532,800.00	532,800.00
减：未确认的融资费用	57,673.53	8,353.18
重分类至一年内到期的非流动负债		524,446.82
租赁负债净额	475,126.47	

注释 29. 长期应付款

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
长期应付款	39,920,000.00	1,979,448.77	3,919,448.77	37,980,000.00
专项应付款	17,914,482.83	12,145,700.00	26,239,335.85	3,820,846.98
合 计	57,834,482.83	14,125,148.77	30,158,784.62	41,800,846.98

注：上表中长期应付款指扣除专项应付款后的长期应付款。



1.长期应付款期末余额最大的前 5 项

项目	期末余额	期初余额
合计	37,980,000.00	39,920,000.00
其中：改制预留费	37,980,000.00	39,920,000.00

注：长期应付款系应支付的原沈阳兴华电器制造公司（本公司前身已经破产清算）退休职工统筹外补贴，军转干部及复转军人的医疗费，职业病及工伤人员医疗费，职工遗属生活补贴、精简下放人员生活补贴等。

2.专项应付款期末余额最大的前 5 项

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	17,914,482.83	12,145,700.00	26,239,335.85	3,820,846.98
其中：科研试制费	17,914,482.83	7,154,000.00	25,209,564.85	-141,082.02
基建拨款		4,991,700.00	1,029,771.00	3,961,929.00

注释 30.递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	56,700,033.70		3,699,162.56	53,000,871.14
合计	56,700,033.70		3,699,162.56	53,000,871.14

政府补助情况说明：

项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入当期 损益金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
土地出让金补助	12,195,217.27		338,756.04		11,856,461.23	与资产相关
搬迁补偿金补助	43,371,316.41		2,409,517.56		40,961,798.85	与资产相关
紫光云系统政府 补助	1,133,500.02		950,888.96		182,611.06	与资产相关
合计	56,700,033.70		3,699,162.56		53,000,871.14	

注释 31.其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
合同负债	45,261,180.38	3,239,281.99
合计	45,261,180.38	3,239,281.99

注释 32.实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期 减少	期末余额	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
中航光电科技股份有限公司	50,836,400.00	62.87	18,905,000.00		69,741,400.00	62.87



投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
中国航空工业集团公司	30,020,000.00	37.13	11,163,800.00		41,183,800.00	37.13
合计	80,856,400.00	100.00	30,068,800.00		110,925,200.00	100.00

注：截至 2021 年 12 月 31 日，兴华航空经审计的净资产为 795,424,807.60 元，账面“资本公积-国有独享资本公积”为 96,500,344.57 元。中航工业以截止 2021 年 12 月 31 日前形成的国有独享资本公积 96,500,344.57 元转增公司资本，其中 11,163,800.00 计入实收资本，85,336,544.57 计入资本公积-资本溢价；中航光电同比例增资 163,415,393.63 元，其中 18,905,000.00 元计入实收资本，144,510,393.63 计入资本公积-资本溢价，双方增资完成后，兴华航空实收资本由原先的 8,085.64 万元增至 11,092.52 万元。增资后股东的持股比例保持不变。

此次增资已经兴华航空公司股东会决议股决字（2022）5 号表决通过。

注释 33.资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本（股本）溢价	180,171,200.00	229,846,938.20		410,018,138.20
二、其他资本公积	144,345,078.57	18,074,590.53	96,500,344.57	65,919,324.53
合计	324,516,278.57	247,921,528.73	96,500,344.57	475,937,462.73
其中：国有独享资本公积	96,500,344.57	5,850,000.00	96,500,344.57	5,850,000.00

注释 34.其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额						期末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：本期所得税发生额	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	10,524,564.85	-909,448.77				-909,448.77		9,615,116.08
1.重新计量设定受益计划变动额	10,581,344.85	-909,448.77				-909,448.77		9,671,896.08
2.权益法下不能重分类转损益的其他综合收益								
3.其他权益工具投资公允价值变动	-56,780.00							-56,780.00
4.企业自身信用风险公允价值变动								
5.其他								
二、将重分类进损益的其他综合收益								



项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本年所得税 前发生额	减：前 期计入其 他综合收 益当期转 入损益	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 留存收益	减：本 期所得 税发生 额	税后归属 于母公司	税后 归属 于少 数股 东
1.权益法下可转损益 的其他综合收益							
2.其他债权投资公允 价值变动							
其他综合收益合计	10,524,564.85	-909,448.77				-909,448.77	9,615,116.08

注释 35.专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	备注
安全生产费	9,591,430.81	6,153,238.32	1,959,396.80	13,785,272.33	
合计	9,591,430.81	6,153,238.32	1,959,396.80	13,785,272.33	

注释 36.盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	43,399,381.78	17,415,168.61		60,814,550.39
合计	43,399,381.78	17,415,168.61		60,814,550.39

注释 37.未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
本期期初余额	326,536,751.59	233,087,626.09
期初调整金额		
本期增加额	174,151,686.07	133,846,472.78
其中：本期净利润转入	174,151,686.07	133,846,472.78
本期减少额	343,951,920.20	40,397,347.28
其中：本期提取盈余公积数	17,415,168.61	13,384,647.28
本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利数	326,536,751.59	27,012,700.00
本期期末余额	156,736,517.46	326,536,751.59

注释 38.营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务	1,296,411,429.92	824,438,556.37	1,083,357,947.97	691,560,817.97



项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
2. 其他业务	26,374,948.47	17,175,044.28	17,892,046.84	5,082,307.30
合计	1,322,786,378.39	841,613,600.65	1,101,249,994.81	696,643,125.27

注释 39.销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	56,129,945.25	54,616,412.04
销售服务费	3,923,824.29	10,031,377.17
差旅费	5,339,264.85	4,028,995.16
办公费	71,760.35	47,498.02
仓储保管费	1,299,940.00	
展览费	209,295.11	488,113.92
广告费	5,126,511.93	500,038.76
折旧费	115,898.08	110,422.51
物耗费	478,062.28	471,149.45
其他	380,664.91	259,586.57
合计	73,075,167.05	70,553,593.60

注释 40.管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	68,303,377.21	55,811,676.36
股权激励摊销额	11,368,853.26	18,123,384.46
修理费	17,313,071.93	12,879,440.00
折旧费	3,728,450.61	3,535,084.20
无形资产摊销	4,118,015.68	3,497,174.68
业务招待费	1,601,608.30	3,266,115.51
环保费	6,757,708.33	3,062,512.54
排污费	82,699.35	2,370,891.58
取暖费	1,449,697.60	1,558,316.32
其他	8,529,517.05	8,794,964.03
合计	123,252,999.32	112,899,559.68

注释 41.研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
直接人工	58,471,863.04	41,700,692.15



项 目	本期发生额	上期发生额
材料费	24,179,052.08	14,436,805.41
试验费	5,073,937.83	3,582,694.21
折旧及摊销	513,725.87	528,201.68
差旅费	2,774,608.73	1,957,481.02
设计费	1,959,969.49	2,172,198.97
股权激励	706,014.83	
其他	1,093,535.68	324,286.54
合计	94,772,707.55	64,702,359.98

注释 42.财务费用

类 别	本期发生额	上期发生额
利息费用	10,020,725.00	16,879,749.46
减：利息收入	3,240,293.80	2,566,079.67
汇兑净损失	2,121.30	9,243.82
银行手续费	176,898.48	343,030.94
其他	1,059,482.73	1,364,281.94
合计	8,018,933.71	16,030,226.49

注释 43.其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
紫光云系统补助	950,888.96	999,999.96
土地出让金补助	338,756.04	338,756.04
搬迁补偿金补助	2,409,517.56	2,409,517.56
稳岗补贴	759,074.00	402,589.00
个税返还	69,015.35	58,480.92
高新工程津贴	5,068,000.00	4,892,000.00
用工补贴	35,000.00	9,000.00
合计	9,630,251.91	9,110,343.48

注释 44.投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,783,484.35	837,551.75
合 计	1,783,484.35	837,551.75

注释 45.信用减值损失



项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	9,242,560.61	10,467,233.92
合计	9,242,560.61	10,467,233.92

注释 46. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-7,592,724.94	-9,523,244.82
合计	-7,592,724.94	-9,523,244.82

注释 47. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期 非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	59,341.32	135,925.25	59,341.32
违约赔偿收入	207,417.21	297,237.31	207,417.21
罚没利得	3,501,989.35	984,158.04	3,501,989.35
其他	2,428.15		2,428.15
合计	3,771,176.03	1,417,320.60	3,771,176.03

注释 48. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期 非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	95,301.69	53,413.09	95,301.69
其他	45,359.28	12,074.68	45,359.28
合计	140,660.97	65,487.77	140,660.97

注释 49. 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	16,511,353.05	15,760,567.31
递延所得税调整	2,800,751.09	-44,579.88
合计	19,312,104.14	15,715,987.43

会计利润与所得税费用调整过程：

项目	本期发生额
利润总额	193,463,790.21
按法定/适用税率计算的所得税费用	29,019,568.53
调整以前期间所得税的影响	2,413,471.29
非应税收入的影响	-267,522.65



项目	本期发生额
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,362,493.12
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
其他（加计扣除）	-14,215,906.15
所得税费用	19,312,104.14

注释 50.其他综合收益

其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

项目	本期发生额		
	税前金额	所得税	税后净额
一.不能重分类进损益的其他综合收益	-909,448.77		-909,448.77
1.重新计量设定受益计划变动额	-909,448.77		-909,448.77
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
二.将重分类进损益的其他综合收益			
三.其他综合收益合计	-909,448.77		-909,448.77

续：

项目	上期发生额		
	税前金额	所得税	税后净额
一.不能重分类进损益的其他综合收益	674,202.85		674,202.85
1.重新计量设定受益计划变动额	674,202.85		674,202.85
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
二.将重分类进损益的其他综合收益			
三.其他综合收益合计	674,202.85		674,202.85

注释 51.现金流量表

1. 将净利润调节为经营活动现金流量

项目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	174,151,686.07	133,846,472.78



项目	本期发生额	上期发生额
加：资产减值准备	7,592,724.94	9,523,244.82
信用减值损失	-9,242,560.61	-10,467,233.92
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	21,908,316.39	21,782,941.82
使用权资产折旧	770,577.48	515,644.68
无形资产摊销	4,118,980.72	3,498,139.72
长期待摊费用摊销	206,723.64	34,453.94
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”填列）	35,960.37	-82,512.16
公允价值变动损失（收益以“-”填列）		
财务费用（收益以“-”填列）	11,080,207.73	16,888,993.28
投资损失（收益以“-”填列）	-1,783,484.35	-837,551.75
递延所得税资产减少（增加以“-”填列）	2,800,751.09	-44,579.88
递延所得税负债增加（减少以“-”填列）		
合同资产的减少（增加以“-”填列）		
存货的减少（增加以“-”填列）	-94,533,872.20	-207,934,378.52
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-94,217,573.63	-13,567,404.51
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	77,015,719.62	372,507,542.82
其他	27,865,714.68	4,164,104.10
经营活动产生的现金流量净额	127,769,871.94	329,827,877.22
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增使用权资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	380,061,582.41	452,496,746.13
减：现金的期初余额	452,496,746.13	255,692,778.51
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-72,435,163.72	196,803,967.62

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	380,061,582.41	452,496,746.13
其中：库存现金	3,191.40	3,983.04
可随时用于支付的银行存款	380,058,391.01	452,492,763.09
可随时用于支付的其他货币资金		



项目	期末余额	期初余额
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	380,061,582.41	452,496,746.13

注释 52.外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	0.27	6.9646	1.88
其中：美元	0.27	6.9646	1.88

注释 53.所有权和使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,629,961.18	票据保证金
应收票据	1,671,495.82	期末已背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据未终止确认部分

八、或有事项的说明

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要说明的重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

1. 母公司

母公司名称	注册地址	业务性质	注册资本 (万元)	持股比例 (%)	表决权 比例(%)
中航光电科技股份有限公司	河南省洛阳市涧西区高新技术开发区周山路 10 号	电连接器生产、销售	163,080.49	62.87	62.87

本公司的最终控制方是中国航空工业集团有限公司。

2. 联营企业有关信息详见附注七、注释【8】长期股权投资

3. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
中航科工及所属单位	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中航工业其他所属单位	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业



(二) 关联方交易

1. 从关联方采购货物、接受劳务

关联方名称	关联方关系	定价政策	本期发生额	上期发生额	备注
中航科工及所属单位	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	市场价	21,960,088.61	5,185,377.15	
中航工业其他所属单位	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	市场价	5,425,921.23	9,096,365.81	

2. 向关联方销售货物、提供劳务

关联方名称	关联方关系	定价政策	本期发生额	上期发生额	备注
中航科工及所属单位	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	市场价	144,627,593.46	115,388,991.35	
中航工业其他所属单位	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	市场价	523,143,859.23	388,288,343.75	

(三) 关联方应收应付款项余额

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
银行存款					
	中航工业其他所属单位	29,358,066.36		1,945,516.88	
应收账款					
	中航科工及所属单位	153,983,055.11	62,893,780.39	183,053,040.74	74,826,259.19
	中航工业其他所属单位	226,494,390.01	4,312,772.17	201,634,295.05	3,217,730.38
应收票据					
	中航科工及所属单位	52,333,784.45	620,118.94	39,731,631.80	500,618.56
	中航工业其他所属单位	164,410,180.21	1,913,674.21	112,561,381.16	1,412,361.21
预付款项					
	中航科工及所属单位	210,000.00		404,049.80	
	中航工业其他所属单位	246,000.00			
其他应收款					
	中航科工及所属单位	3,567,525.20	178,376.25	3,524,074.73	736,859.55
	中航工业其他所属单位	768,687.98	12,858.45	694,107.98	572,960.53

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			



项目名称	关联方	期末余额	期初余额
	中航科工及所属单位	109,789.99	2,969,664.57
	中航工业其他所属单位	1,770,628.18	1,970,062.20
应付票据			
	中航科工及所属单位	4,710,635.32	31,000,000.00
	中航工业其他所属单位	1,489,492.94	1,266,501.25
合同负债			
	中航科工及所属单位		6,648,841.00
	中航工业其他所属单位	11,453,665.82	46,799,124.71
应付股利			
	中国航空工业集团公司	106,326,919.68	
	中航光电科技股份有限公司	16,640,496.44	

十一、有助于财务报表使用者评价企业管理资本的目标、政策及程序的信息

无

十二、按照有关财务会计和制度应披露的其他内容

无

十三、财务报表的批准

本年度财务报表经公司董事会批准报出。



沈阳兴华航空电器有限责任公司

二〇二三年三月十四日





统一社会信用代码
91110108590676050Q

营业执照

(副本) (7-1)



名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙
负责人 梁春

出资额 2880万元
成立日期 2012年02月09日
主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

经营范围 会计师事务所(特殊普通合伙) 审计、验资、清算、评估、税务咨询、代理记账、企业内部控制评价、财务顾问、管理咨询、法律事务、其他经营活动。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关

2023年01月09日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



国家企业信用信息公示系统网址：
<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书

名称：大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：梁金

主任会计师：梁金

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日

证书序号 0000093

说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部、国家税务总局核准，依法取得会计师事务所执业资格的证明。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当及时向所在地财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出借。
4. 《会计师事务所执业证书》遗失的，应当及时向所在地财政部门申请补发。

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



发证机关：北京市财政局

二〇一七年十一月七日

中华人民共和国财政部制



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
转出日期
2021年8月16日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
转入日期
2021年8月16日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
转出日期
年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
转入日期
年 月 日



姓名: 张玲
Full name: _____
性别: 女
Sex: _____
出生日期: 1979-05-15
Date of birth: _____
工作单位: 陕西分所
Working unit: _____
身份证号码: 11028197905150046
Identity card No.: _____



张玲

证书编号: 010000030344
No. of Certificate: _____

批准注册协会: 陕西省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: _____

发证日期: 2005年11月2日
Date of Issuance: _____

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



姓名: 李昊阳
证书编号: 420100050510

年 月 日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



李昊阳的年检二维码.png

年 月 日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



年 月 日



证书编号: 420100050510
批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2020 年 04 月 20 日
Date of Issuance

姓 名: 李昊阳
Full name
性 别: 男
Sex
出生日期: 1986-06-20
Date of birth
工作单位: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所
Working unit
身份证号: 152301198606201071
Identity card



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

年 月 日

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

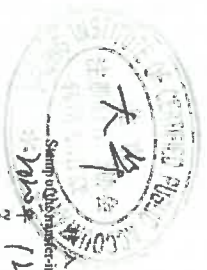
事务所
CPAs



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2020 年 12 月 18 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2020 年 12 月 18 日