

合肥江航飞机装备股份有限公司

审计报告

大信审字[2026]第 1-01201 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.





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

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

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

## 审计报告

大信审字[2026]第 1-01201 号

合肥江航飞机装备股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了合肥江航飞机装备股份有限公司（以下简称“江航装备”）的财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了江航装备 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量。

### 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和中国注册会计师独立性准则有关公众利益实体的独立性要求，我们独立于江航装备，并履行了职业道德方面的其他责任。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

#### 1. 收入确认





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

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

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

## 2. 应收账款的可收回性

### (一) 收入确认事项

相关信息披露详见财务报表附注三、（三十四）“收入”及附注五、注释（四十）“营业收入和营业成本”。

#### 1. 事项描述

截至2025年12月31日，合并财务报表中江航装备营业收入为人民币947,542,028.10元，收入金额重大且为关键业绩指标。根据附注三、（三十四）“收入”判断收入确认的时点，可能存在收入未在恰当期间确认的风险。因此我们将该事项识别为关键审计事项。

#### 2. 审计应对

我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

（1）了解和测试销售与收款环节相关的内部控制制度的设计和执行情况，评价相关内部控制的有效性。

（2）通过检查主要销售合同及访谈管理层，对与销售收入确认有关的商品控制权转移时点进行了分析评估，进而评估公司收入确认时点是否符合会计准则的要求。

（3）抽样检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同（订单）、销售发票、出库单、运单及验收资料等。

（4）对重大、新增客户和关联方销售的业务执行交易函证，对于未回函的客户，执行检查销售出库单、货物签收单、销售发票及期后收款等替代性程序。

（5）针对资产负债表日前后确认的销售收入，检查相应的出库单、发票、验收单等收入确认相关单据，核查收入是否记录在正确的期间。

基于获取的审计证据，我们认为江航装备管理层对收入确认的相关判断及估计是恰当的。

### (二) 应收账款的可收回性事项

相关信息披露详见财务报表附注三、（十二）“金融工具”、附注三、（十五）“应收账款”及附注五、注释（四）“应收账款”。





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

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

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

## 1. 事项描述

截至 2025 年 12 月 31 日，合并财务报表中应收账款账面价值为人民币 1, 102, 525, 605. 43 元，其账面价值占流动资产的比例为 38. 63%、占资产总额的比例为 30. 88%。

根据各项应收款项的信用风险特征，以单项应收款项或应收款项组合为基础，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。管理层对预期信用损失的估计会考虑所有合理且有依据的信息，包括客户的历史违约率及其他具体因素，并结合预期信用风险考虑前瞻性信息。

鉴于江航装备应收账款账面价值金额重大及估计预期信用损失时涉及大量的假设和主观判断，因此我们将该事项识别为关键审计事项。

## 2. 审计应对

我们对于应收账款的可收回性所实施的重要审计程序包括：

(1) 对信用政策及应收款项管理、坏账准备相关的关键内部控制的设计和运行有效性进行评估和测试。

(2) 对于单项确认应收账款的信用减值损失，我们了解管理层判断的理由，并评估信用减值损失计提的充分性。

(3) 对于按照信用风险特征组合计提坏账的应收账款，我们复核管理层对于信用风险特征组合的设定；复核应收账款账龄准确性；获取信用减值损失计提明细表，对管理层计提的应收账款坏账准备金额执行重新计算。

(4) 通过分析应收账款账龄和客户信誉情况；执行应收账款函证程序；测试其可收回性，检查相关的支持性证据，包括期后收款、客户的信用历史、经营情况和还款能力，评估应收账款及坏账准备的准确性与合理性。

(5) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

基于获取的审计证据，我们认为江航装备管理层对应收账款的可收回性的相关判断及估计是恰当的。





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

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

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

#### 四、其他信息

江航装备管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括江航装备 2025 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督江航装备的财务报告过程。

#### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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





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

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

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

我们还就遵守与独立性相关的中国注册会计师职业道德守则和中国注册会计师独立性准则有关公众利益实体要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。





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

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

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

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

大信会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:  
(项目合伙人)



中国注册会计师:



二〇二六年三月十三日



# 合并资产负债表

编制单位：合肥江航飞机装备股份有限公司 2025年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五（一）	1,059,756,098.02	834,004,018.42
交易性金融资产	五（二）		421,609,280.83
衍生金融资产			
应收票据	五（三）	112,153,476.04	58,549,523.71
应收账款	五（四）	1,102,525,605.43	979,542,532.19
应收款项融资	五（五）	28,342,447.75	5,102,686.08
预付款项	五（六）	4,302,380.34	29,660,564.38
其他应收款	五（七）	4,074,993.74	5,409,397.40
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五（八）	538,115,540.68	550,361,841.60
其中：数据资源			
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	五（九）	4,575,671.95	4,961,691.24
流动资产合计		2,853,846,213.95	2,889,201,535.85
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五（十）	11,469,559.66	13,379,388.01
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五（十一）	2,267,691.40	2,328,835.72
固定资产	五（十二）	567,120,391.71	581,328,998.95
在建工程	五（十三）	1,959,250.03	3,460,226.34
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（十四）	928,650.51	4,007,135.55
无形资产	五（十五）	68,152,072.45	76,663,875.30
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五（十六）	12,863,261.23	11,191,908.29
递延所得税资产	五（十七）	19,142,699.52	18,965,681.02
其他非流动资产	五（十八）	32,210,415.10	18,708,970.56
非流动资产合计		716,113,991.61	730,035,019.74
资产总计		3,569,960,205.56	3,619,236,555.59

公司负责人：

  
印长

主管会计工作负责人：

  
峰刘  
印岩

会计机构负责人：

  
印娟



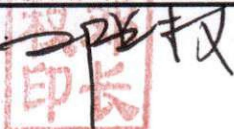
# 合并资产负债表（续）

编制单位：合肥江航飞机装备股份有限公司 2025年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五（二十）	10,000,000.00	10,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五（二十一）	83,824,050.61	101,716,102.25
应付账款	五（二十二）	633,354,787.05	569,730,964.13
预收款项			
合同负债	五（二十三）	21,430,960.11	54,380,798.66
应付职工薪酬	五（二十四）	40,455,144.11	54,151,318.29
应交税费	五（二十五）	16,036,009.57	15,678,902.25
其他应付款	五（二十六）	41,977,577.40	38,714,290.47
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五（二十七）	973,005.47	3,256,119.32
其他流动负债	五（二十八）	2,341,245.90	4,840,787.44
流动负债合计		850,392,780.22	852,469,282.81
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五（二十九）		973,005.47
长期应付款	五（三十）	-55,914,894.44	-46,810,381.26
长期应付职工薪酬	五（三十一）	49,380,729.84	48,825,309.86
预计负债	五（三十二）	1,544,523.74	1,428,641.24
递延收益	五（三十三）	245,715,179.60	262,114,948.22
递延所得税负债	五（十七）	3,650,454.53	4,814,267.81
其他非流动负债			
非流动负债合计		244,375,993.27	271,345,791.34
负债合计		1,094,768,773.49	1,123,815,074.15
<b>股东权益：</b>			
股本	五（三十四）	791,339,156.00	791,339,156.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（三十五）	948,658,241.39	948,658,241.39
减：库存股			
其他综合收益	五（三十六）	-11,550,000.00	-8,230,000.00
专项储备	五（三十七）	25,582,171.24	26,285,922.79
盈余公积	五（三十八）	111,195,680.71	105,679,871.02
未分配利润	五（三十九）	609,966,182.73	631,688,290.24
归属于母公司股东权益合计		2,475,191,432.07	2,495,421,481.44
少数股东权益			
股东权益合计		2,475,191,432.07	2,495,421,481.44
负债和股东权益总计		3,569,960,205.56	3,619,236,555.59

公司负责人

  
 印长

主管会计工作负责人

  
 印岩

会计机构负责人

  
 印娟




# 合并利润表

编制单位：合肥江航飞机装备股份有限公司

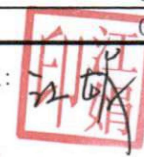
2025年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	五（四十）	947,542,028.10	1,092,892,480.42
减：营业成本	五（四十）	697,511,296.04	712,158,950.82
税金及附加	五（四十一）	13,590,078.38	9,540,923.42
销售费用	五（四十二）	11,300,218.95	11,991,377.86
管理费用	五（四十三）	122,934,736.01	131,736,408.08
研发费用	五（四十四）	83,085,379.91	127,137,301.39
财务费用	五（四十五）	-21,477,401.92	-10,251,982.12
其中：利息费用	五（四十五）	362,986.40	380,227.35
利息收入	五（四十五）	22,729,602.70	12,093,342.36
加：其他收益	五（四十六）	29,045,854.50	32,961,277.29
投资收益（损失以“-”号填列）	五（四十七）	2,636,012.95	5,955,717.48
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	五（四十七）	-1,909,828.35	-782,133.34
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五（四十八）	3,314,740.66	2,764,130.16
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十九）	-13,201,060.43	-15,571,258.21
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（五十）	-5,114,229.67	-2,951,513.12
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		57,279,038.74	133,737,854.57
加：营业外收入	五（五十一）	508,640.57	2,830,898.41
减：营业外支出	五（五十二）	1,739,717.35	166,038.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		56,047,961.96	136,402,714.98
减：所得税费用	五（五十三）	1,033,735.74	11,006,548.28
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		55,014,226.22	125,396,166.70
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		55,014,226.22	125,396,166.70
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		55,014,226.22	125,396,166.70
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-3,320,000.00	-8,060,000.00
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-3,320,000.00	-8,060,000.00
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-3,320,000.00	-8,060,000.00
（1）重新计量设定受益计划变动额		-3,320,000.00	-8,060,000.00
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		51,694,226.22	117,336,166.70
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		51,694,226.22	117,336,166.70
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
七、每股收益			
（一）基本每股收益	十七（二）	0.07	0.16
（二）稀释每股收益	十七（二）	0.07	0.16

公司负责人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 



# 合并现金流量表



编制单位：合肥江航飞机装备股份有限公司

2025年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		758,055,707.52	659,109,134.03
收到的税费返还		109,900.00	
收到其他与经营活动有关的现金	五（五十四）	98,088,892.25	100,869,412.39
经营活动现金流入小计		856,254,499.77	759,978,546.42
购买商品、接受劳务支付的现金		470,739,011.13	388,172,345.16
支付给职工以及为职工支付的现金		315,793,903.77	318,796,786.70
支付的各项税费		59,021,689.88	72,309,369.78
支付其他与经营活动有关的现金	五（五十四）	85,985,761.05	93,417,679.53
经营活动现金流出小计		931,540,365.83	872,696,181.17
经营活动产生的现金流量净额		-75,285,866.06	-112,717,634.75
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		1,610,000,000.00	1,850,000,000.00
取得投资收益收到的现金		9,469,862.79	11,755,809.74
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,619,469,862.79	1,861,755,809.74
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		51,109,228.72	66,543,238.60
投资支付的现金		1,190,000,000.00	1,790,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,241,109,228.72	1,856,543,238.60
投资活动产生的现金流量净额		378,360,634.07	5,212,571.14
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		10,000,000.00	10,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五（五十四）	11,000,000.00	7,644,199.78
筹资活动现金流入小计		21,000,000.00	17,644,199.78
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		71,461,790.71	102,980,545.83
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五（五十四）	4,042,800.00	3,468,000.00
筹资活动现金流出小计		85,504,590.71	106,448,545.83
筹资活动产生的现金流量净额		-64,504,590.71	-88,804,346.05
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
五、现金及现金等价物净增加额	五（五十五）	238,570,177.30	-196,309,409.66
加：期初现金及现金等价物余额	五（五十五）	805,013,675.98	1,001,323,085.64
六、期末现金及现金等价物余额	五（五十五）	1,043,583,853.28	805,013,675.98

公司负责人：

主管会计工作负责人：


会计机构负责人：




# 合并股东权益变动表

2025年度

单位：人民币元

项 目	本 期										股东 权益合计	
	股本					归属于母公司股东权益						少数股东权益
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计			
一、上年期末余额	791,339,156.00		948,658,241.39		-8,230,000.00	26,285,922.79	105,679,871.02	631,688,290.24	2,495,421,481.44		2,495,421,481.44	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	791,339,156.00		948,658,241.39		-8,230,000.00	26,285,922.79	105,679,871.02	631,688,290.24	2,495,421,481.44		2,495,421,481.44	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-3,320,000.00	-703,751.55	5,515,809.69	-21,722,107.51	-20,230,049.37		-20,230,049.37	
（一）综合收益总额					-3,320,000.00			55,014,226.22	51,694,226.22		51,694,226.22	
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配							5,515,809.69	-76,736,333.73	-71,220,524.04		-71,220,524.04	
1. 提取盈余公积							5,515,809.69	-5,515,809.69				
2. 对股东的分配								-71,220,524.04	-71,220,524.04		-71,220,524.04	
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备						-703,751.55			-703,751.55		-703,751.55	
1. 本期提取						5,558,813.81			5,558,813.81		5,558,813.81	
2. 本期使用						6,262,565.36			6,262,565.36		6,262,565.36	
（六）其他												
四、本期末余额	791,339,156.00		948,658,241.39		-11,550,000.00	25,582,171.24	111,195,680.71	609,966,182.73	2,475,191,432.07		2,475,191,432.07	

公司负责人：

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：刘岩峰  


会计机构负责人：印娟  




# 合并股东权益变动表

2025年度

单位：人民币元

项	上 期										
	归属于母公司股东权益										
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	791,339,156.00		948,658,241.39		-170,000.00	22,378,926.74	93,148,060.78	621,698,024.06	2,477,052,408.97		2,477,052,408.97
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	791,339,156.00		948,658,241.39		-170,000.00	22,378,926.74	93,148,060.78	621,698,024.06	2,477,052,408.97		2,477,052,408.97
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-8,060,000.00	3,906,996.05	12,531,810.24	9,990,266.18	18,369,072.47		18,369,072.47
（一）综合收益总额					-8,060,000.00			125,396,166.70	117,336,166.70		117,336,166.70
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积							12,531,810.24	-115,405,900.52	-102,874,090.28		-102,874,090.28
2. 对股东的分配							12,531,810.24	-12,531,810.24			
3. 其他								-102,874,090.28	-102,874,090.28		-102,874,090.28
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备						3,906,996.05			3,906,996.05		3,906,996.05
1. 本期提取						6,125,056.56			6,125,056.56		6,125,056.56
2. 本期使用						2,218,060.51			2,218,060.51		2,218,060.51
（六）其他											
四、本期末余额	791,339,156.00		948,658,241.39		-8,230,000.00	26,285,922.79	105,679,871.02	631,688,290.24	2,495,421,481.44		2,495,421,481.44



会计机构负责人：

刘岩



主管会计工作负责人：



公司负责人：



# 母公司资产负债表

编制单位：合肥江航飞机装备股份有限公司 2025年12月31日

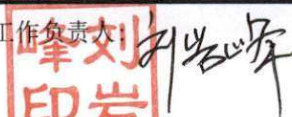

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		1,023,786,752.82	795,129,427.36
交易性金融资产			421,609,280.83
衍生金融资产			
应收票据		56,493,390.32	30,526,657.28
应收账款	十六（一）	922,292,967.81	806,210,650.63
应收款项融资		21,849,590.16	1,339,477.35
预付款项		3,635,728.33	23,483,106.70
其他应收款	十六（二）	139,276,374.16	120,907,443.99
其中：应收利息			
应收股利			
存货		464,441,114.47	478,933,795.87
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		14,575,671.95	19,961,691.24
流动资产合计		2,646,351,590.02	2,698,101,531.25
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六（三）	88,886,526.44	90,796,354.79
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		45,416,952.09	47,072,439.09
固定资产		502,488,558.69	519,230,940.41
在建工程		1,959,250.03	1,713,546.76
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		928,650.51	4,007,135.55
无形资产		66,159,405.40	73,905,468.65
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		10,895,075.60	9,777,656.51
递延所得税资产		11,674,332.10	10,121,549.24
其他非流动资产		31,851,071.65	18,441,662.51
非流动资产合计		760,259,822.51	775,066,753.51
资产总计		3,406,611,412.53	3,473,168,284.76

公司负责人：


主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





# 母公司资产负债表（续）


编制单位：合肥江航飞机装备股份有限公司 2025年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		69,710,763.61	81,499,401.02
应付账款		565,405,988.85	526,600,747.48
预收款项			
合同负债		12,259,913.62	46,728,541.08
应付职工薪酬		26,575,992.72	40,630,988.31
应交税费		15,870,958.67	13,638,138.15
其他应付款		29,536,067.47	27,747,203.37
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		973,005.47	3,256,119.32
其他流动负债		505,421.35	837,549.91
流动负债合计		720,838,111.76	740,938,688.64
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			973,005.47
长期应付款		-55,914,894.44	-46,810,381.26
长期应付职工薪酬		47,736,997.95	46,671,426.71
预计负债		618,723.47	1,024,377.58
递延收益		245,556,253.17	261,809,396.17
递延所得税负债		3,650,454.53	4,814,267.81
其他非流动负债			
非流动负债合计		241,647,534.68	268,482,092.48
负债合计		962,485,646.44	1,009,420,781.12
<b>股东权益：</b>			
股本		791,339,156.00	791,339,156.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		948,658,241.39	948,658,241.39
减：库存股			
其他综合收益		-11,560,000.00	-8,250,000.00
专项储备		12,350,038.03	12,599,348.42
盈余公积		111,195,680.71	105,679,871.02
未分配利润		592,142,649.96	613,720,886.81
股东权益合计		2,444,125,766.09	2,463,747,503.64
负债和股东权益总计		3,406,611,412.53	3,473,168,284.76

公司负责人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 



# 母公司利润表

编制单位：合肥江航飞机装备股份有限公司

2025年度

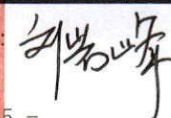
单位：人民币元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十六（四）	763,184,152.61	915,976,021.11
减：营业成本	十六（四）	563,669,172.88	587,351,230.71
税金及附加		12,278,996.20	8,086,664.82
销售费用		15,145.38	
管理费用		105,417,477.83	111,969,408.98
研发费用		65,661,384.38	109,812,073.41
财务费用		-21,922,784.11	-10,287,336.59
其中：利息费用		126,155.48	265,582.91
利息收入		22,893,901.63	11,918,177.28
加：其他收益		28,152,329.99	31,073,783.94
投资收益（损失以“-”号填列）	十六（五）	2,636,012.95	5,955,717.48
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	十六（五）	-1,909,828.35	-782,133.34
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		3,314,740.66	2,764,130.16
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-12,080,093.94	-15,228,407.10
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-4,001,621.68	-1,267,750.29
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		56,086,128.03	132,341,453.97
加：营业外收入		429,610.29	2,814,052.05
减：营业外支出		1,699,670.06	161,051.90
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		54,816,068.26	134,994,454.12
减：所得税费用		-342,028.62	9,676,351.77
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		55,158,096.88	125,318,102.35
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		55,158,096.88	125,318,102.35
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-3,310,000.00	-7,970,000.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-3,310,000.00	-7,970,000.00
1. 重新计量设定受益计划变动额		-3,310,000.00	-7,970,000.00
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		51,848,096.88	117,348,102.35

公司负责人



主管会计工作负责人

会计机构负责人




# 母公司现金流量表

编制单位：合肥江航飞机装备股份有限公司

2025年度

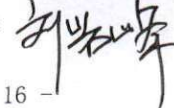

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		595,826,390.93	499,069,251.09
收到的税费返还		109,900.00	
收到其他与经营活动有关的现金		93,895,447.24	99,564,589.96
经营活动现金流入小计		689,831,738.17	598,633,841.05
购买商品、接受劳务支付的现金		397,991,531.69	313,025,056.96
支付给职工以及为职工支付的现金		259,313,942.68	261,252,068.75
支付的各项税费		45,996,978.54	60,523,145.90
支付其他与经营活动有关的现金		73,393,859.12	90,285,623.91
经营活动现金流出小计		776,696,312.03	725,085,895.52
经营活动产生的现金流量净额		-86,864,573.86	-126,452,054.47
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		1,610,000,000.00	1,895,000,000.00
取得投资收益收到的现金		9,469,862.79	11,755,809.74
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		15,000,000.00	
投资活动现金流入小计		1,634,469,862.79	1,906,755,809.74
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		44,933,900.32	58,439,435.98
投资支付的现金		1,190,000,000.00	1,810,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		10,000,000.00	
投资活动现金流出小计		1,244,933,900.32	1,868,439,435.98
投资活动产生的现金流量净额		389,535,962.47	38,316,373.76
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		11,000,000.00	7,644,199.78
筹资活动现金流入小计		11,000,000.00	7,644,199.78
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		71,220,524.04	102,874,090.28
支付其他与筹资活动有关的现金		4,042,800.00	3,468,000.00
筹资活动现金流出小计		75,263,324.04	106,342,090.28
筹资活动产生的现金流量净额		-64,263,324.04	-98,697,890.50
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		238,408,064.57	-186,833,571.21
加：期初现金及现金等价物余额		771,759,278.99	958,592,850.20
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		1,010,167,343.56	771,759,278.99

公司负责人：


主管会计工作负责人：

会计机构负责人：






# 母公司股东权益变动表

单位：人民币元

2025年度



编制单位：合肥江淮飞机装备股份有限公司

项目	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他							
一、上年期末余额	791,339,156.00				948,658,241.39		-8,250,000.00	12,599,348.42	105,679,871.02	613,720,886.81	2,463,747,503.64
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	791,339,156.00				948,658,241.39		-8,250,000.00	12,599,348.42	105,679,871.02	613,720,886.81	2,463,747,503.64
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-3,310,000.00	-249,310.39	5,515,809.69	-21,578,236.85	-19,621,737.55
（一）综合收益总额							-3,310,000.00			55,158,096.88	51,848,096.88
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									5,515,809.69	-76,736,333.73	-71,220,524.04
1. 提取盈余公积									5,515,809.69	-5,515,809.69	
2. 对股东的分配										-71,220,524.04	-71,220,524.04
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备								-249,310.39			-249,310.39
1. 本期提取								5,558,813.81			5,558,813.81
2. 本期使用								5,808,124.20			5,808,124.20
（六）其他											
四、本期末余额	791,339,156.00				948,658,241.39		-11,560,000.00	12,350,038.03	111,195,680.71	592,142,649.96	2,444,125,766.09



会计机构负责人：江成印

张岩



主管会计工作负责人：张岩



公司负责人：张岩

# 母公司股东权益变动表

2025年度

单位：人民币元

项目	上期		本期		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	股本	其他综合收益							
一、上年期末余额	791,339,156.00		948,658,241.39	-280,000.00	948,658,241.39		8,209,037.09	93,148,060.78	603,808,684.98	2,444,883,180.24	
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	791,339,156.00		948,658,241.39	-280,000.00	948,658,241.39		8,209,037.09	93,148,060.78	603,808,684.98	2,444,883,180.24	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额				-7,970,000.00			4,390,311.33	12,531,810.24	9,912,201.83	18,864,323.40	
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积								12,531,810.24	12,531,810.24	-12,531,810.24	
2. 对股东的分配										-102,874,090.28	
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备							4,390,311.33			4,390,311.33	
1. 本期提取							6,125,056.56			6,125,056.56	
2. 本期使用							1,734,745.23			1,734,745.23	
（六）其他											
四、本期末余额	791,339,156.00		948,658,241.39	-8,250,000.00	948,658,241.39		12,599,348.42	105,679,871.02	613,720,886.81	2,463,747,503.64	



公司负责人：[Signature]

主管会计工作负责人：[Signature]

会计机构负责人：[Signature]



# 合肥江航飞机装备股份有限公司 财务报表附注

(除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元)

## 一、企业的基本情况

### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

合肥江航飞机装备股份有限公司(以下简称“本公司或公司”),系经中国航空工业第一集团公司航计【2007】915号文批准,由中国航空工业第一集团公司作为发起人,由中国航空工业第一集团公司航宇救生装备有限公司以其拥有的合肥皖安航空装备有限公司、安徽江淮航空供氧制冷设备有限公司的净资产出资,于2007年12月28日经合肥市工商行政管理局核准设立航宇救生装备(合肥)有限公司。2020年经中国证券监督管理委员会证监许可[2020]1344号文《关于核准合肥江航飞机装备股份有限公司首次公开发行股票批复》核准上市,公开发行人民币普通股(A股)100,936,117股。经历次变更,截至2025年12月31日,公司股份总数791,339,156股。

注册地及营业办公地:安徽省合肥市包河工业区延安路35号。

公司法定代表人:邓长权。

公司统一社会信用代码:913401006709173443。

本公司的母公司为中航机载系统有限公司,最终控制方为中国航空工业集团有限公司。

本公司营业期限自2007年12月28日至无固定期限。

### (二) 公司业务性质和主要经营活动

公司主要从事航空装备及特种制冷两大业务,涉及涵盖航空氧气系统、机载油箱惰性化防护系统、飞机副油箱等航空产品研发、生产、销售和修理,以及军民用特种制冷设备的研发、生产、销售。航空装备领域主要产品为航空氧气系统、机载油箱惰性化防护系统、飞机副油箱以及敏感元件、氧气地面设备等;特种制冷领域主要产品包括军用制冷设备和民用制冷设备。

### (三) 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共1户,具体包括:

子公司名称	子公司类型	持股比例(%)	表决权比例(%)
合肥天鹅制冷科技有限公司	全资子公司	100.00	100.00



详见附注八、（一）在子公司中的权益。

本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

#### （四）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于2026年3月13日批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，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》和具体会计准则等规定（以下称企业会计准则），并基于制定的重要会计政策和会计估计进行编制。

### （二）持续经营

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

### （三）记账基础和计价原则

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

## 三、重要会计政策和会计估计

### （一）具体会计政策和会计估计提示

1. 本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在存货的计价方法（附注三、（十八））、应收款项预期信用损失计提的方法（附注三、（十三））、固定资产折旧和无形资产摊销（附注三、（二十三）及附注三、（二十七））、投资性房地产的计量模式（附注三、（二十二））、收入的确认时点（附注三、（三十四））、递延所得税资产（附注三、（三十七））等。

2. 本公司根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。下列重要会计估计及关键假设如果发生重大变动，则可能会导致以后会计年度的资产和负债账面价值的重大影响：

（1）应收账款和其他应收款预期信用损失。本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关



的假设。

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

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

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

## (二) 遵循企业会计准则的声明

本公司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2025年12月31日的财务状况、2025年度的经营成果和现金流量等相关信息。

## (三) 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

## (四) 营业周期

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

## (五) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

## (六) 重要性标准确定的方法和选择依据

项目	重要性标准
重要应收款项坏账准备收回或转回	金额100万元以上
重要的应收款项实际核销	单项金额超过100万元，或影响当期盈亏变化
账龄超过一年且金额重要的预付款项	金额100万元以上
重要的在建工程项目	投资预算300万元以上
账龄超过一年的重要应付账款	单项金额占应付账款总额1%以上，且金额超过500万元
账龄超过一年的重要合同负债	金额100万元以上



项目	重要性标准
重要应收款项坏账准备收回或转回	金额 100 万元以上
重要的应收款项实际核销	单项金额超过 100 万元，或影响当期盈亏变化
账龄超过一年的重要其他应付款	金额 100 万元以上
重要的合营企业或联营企业	单项投资占长期股权投资账面价值 10%以上，且金额超过 100 万元，或来源于合营企业或联营企业的投资收益（损失以绝对金额计算）占合并报表净利润 10%以上

### (七) 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。

### (八) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

#### 1. 控制的判断标准

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

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

- (1) 被投资方的设立目的。
- (2) 被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- (3) 投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。
- (4) 投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。



(5) 投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

(6) 投资方与其他方的关系。

## 2. 合并范围

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

## 3. 合并程序

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

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

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

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

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

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

### (1) 增加子公司或业务

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

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



当期损益。

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

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

## （2）处置子公司或业务

### 1）一般处理方法

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

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

### 2）分步处置子公司

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

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

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



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

### （3）购买子公司少数股权

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

### （4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

## （九）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。

#### (十) 现金及现金等价物的确定标准

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

#### (十一) 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（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）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

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。

## (十二) 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。

#### (十三) 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款, 主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外, 对合同资产及部分财务担保合同, 也按照本部分所述会计政策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。

##### 1. 减值准备的确认方法

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

信用减值损失, 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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

## 2. 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

## 3. 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

## 4. 金融资产减值的会计处理方法

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

## 5. 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

### ① 应收票据

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

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

### ② 应收账款与合同资产

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



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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合	确定组合的依据
应收账款：	
1. 应收合并范围内关联方款项	信用风险较低的合并范围内关联方的应收款项
2. 应收其他客户款项	以应收款项的账龄作为信用风险特征
合同资产：	
1. 应收合并范围内关联方款项	信用风险较低的合并范围内关联方的应收款项
2. 应收其他客户款项	以应收款项的账龄作为信用风险特征

### ③其他应收款

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

组合	确定组合的依据
合并范围内关联方组合	信用风险较低的合并范围内关联方的其他应收款项
应收特定款项	公司员工备用金款项
应收其他客户款项	以其他应收款的账龄作为信用风险特征

### ④债权投资

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

### ⑤其他债权投资

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

## (十四) 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三、(十三)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
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票组合	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

#### (十五) 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三、（十三）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
应收账款：	
1. 应收合并范围内关联方款项	信用风险较低的合并范围内关联方的应收款项
2. 应收其他客户款项	以应收款项的账龄作为信用风险特征
合同资产：	
1. 应收合并范围内关联方款项	信用风险较低的合并范围内关联方的应收款项
2. 应收其他客户款项	以应收款项的账龄作为信用风险特征

对于划分为组合的应收账款，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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

#### (十六) 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注三、（十二）“金融工具”及本附注三、（十三）“金融工具减值”。

#### (十七) 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三、（十三）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	确定组合的依据
合并范围内关联方组合	信用风险较低的合并范围内关联方的其他应收款项
应收特定款项	公司员工备用金款项
应收其他客户款项	以其他应收款的账龄作为信用风险特征

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。

## (十八) 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、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

### 2. 存货的计价方法

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。原材料领用和发出时按先进先出法，库存商品领用和发出时按移动加权平均法确定发出存货的实际成本。

### 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

### 4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。



### (十九) 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。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵消。

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三、（十三）“金融工具减值”。

### (二十) 持有待售

#### 1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

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

#### 2. 持有待售核算方法

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

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

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

### (二十一) 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三、（七）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应对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。

#### （二十二）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。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。

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、（二十八）“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前



的账面价值作为转换后的入账价值。

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

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

### (二十三) 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。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

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	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	40	5.00	2.38
机器设备	10-15	5.00	6.33-9.50
运输设备	10	5.00	9.50
电子设备	5	5.00	19.00
其他设备	5-15	5.00	6.33-19.00

#### （2）固定资产的后续支出

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

#### （3）固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、（二十八）长期资产减值。

#### （4）固定资产处置

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

#### （二十四）在建工程

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、（二十八）长期资产减值。

#### （二十五）借款费用

##### 1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资



本化, 计入相关资产成本; 其他借款费用, 在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化:

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

(2) 借款费用已经发生;

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

## 2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

## 3. 暂停资本化期间

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

## 4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

## (二十六) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量, 该成本包括:



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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。具体详见本附注三、（二十八）长期资产减值。

#### （二十七）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，包括软件和土地使用权等。

##### 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

使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：



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

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、（二十八）长期资产减值。

### 3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

### 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- （4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- （5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

### （二十八）长期资产减值

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

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

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



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

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

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

#### （二十九）长期待摊费用

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

#### （三十）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。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

#### （三十一）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。

## (三十二) 预计负债

### 1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。



## 2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

### （三十三）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。

### （三十四）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，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。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。

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

## 2. 收入确认的具体方法

### (1) 军品销售收入

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

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

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

### (2) 民品销售收入

民品业务，取得产品移交证明单或者产品签收单后确认收入。

### (3) 暂定价格的确定依据和标准

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

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

B 未经军方履行现场审价程序的产品，在产品签订首次合同前由公司向客户提供产品报价，该报价结合研制批产品成本数据、可比产品的批复价格，考虑产品技术更改和订货批量等相关



因素，根据审定价格构成标准进行模拟测算报价。客户价格审核人员在审核报价时参考性能可比产品的审定价格或历史成交价格，同时结合不同机型的整机军方预算（或目标价格）等因素，综合考虑后，以双方协商确定的协议价格为暂定价格。

#### （4）军品产品定型与签订合同及收入确认的关系

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

#### （5）未定型产品收入确认符合会计准则等相关规定

针对尚未完成定型的产品，公司根据与客户签订的合同将产品交付客户并获得其认可接收，商品控制权已转移给购货方，相关经济利益很可能流入公司。公司销售未定型军品确认的应收账款在期后获得回款或被客户确认存在债权债务关系。未定型产品销售符合收入确认条件，符合会计准则规定。

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

### （三十五）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。

### (三十六) 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。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。

### (三十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

#### 1. 确认递延所得税资产的依据

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

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

#### 2. 确认递延所得税负债的依据

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

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

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

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

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

（1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

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

### (三十八) 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，本公司不涉及短期租赁和低价值资产租赁。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注三、（二十六）和（三十三）。

### 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。

## (三十九) 安全生产费

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

## (四十) 专项应付款

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

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

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



(四十一)重要会计政策变更、会计估计变更

1. 重要会计政策变更

本报告期重要会计政策未发生变更。

2. 重要会计估计变更

本报告期重要会计估计未发生变更。

## 四、税项

(一)主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入按税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13%、9%、6%、5%、3%
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%
水利基金	营业收入	0.6‰
企业所得税	应纳税所得额	15%
房产税	房产计税余值、租金收入	1.2%、12%

(二)重要税收优惠及批文

(1) 本公司于2023年10月16日通过高新技术企业认定，并获发《高新技术企业证书》(证书编号GR202334002799，有效期三年)，按照《企业所得税法》及相关法规规定，其自2023年1月1日起3年内享受国家高新技术企业15%的企业所得税优惠税率。

(2) 本公司的子公司天鹅制冷于2023年12月7日通过高新技术企业认定，并获发《高新技术企业证书》(证书编号GR202334006998，有效期三年)，按照《企业所得税法》及相关法规规定，其自2023年1月1日起3年内享受国家高新技术企业15%的企业所得税优惠税率。

(3) 根据《财政部税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》(财政部税务总局公告2023年第7号)，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自2023年1月1日起，再按照实际发生额的100%税前加计扣除。

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

(5) 根据《关于进一步扶持自主就业退役士兵创业就业有关税收政策的公告》(2023年



第14号)，自2023年1月1日至2027年12月31日，企业招用自主就业退役士兵，与其签订1年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的，自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起，在3年内按实际招用人数予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育费附加和企业所得税优惠。定额标准为每人每年9000元。

(6) 根据《进一步支持重点群体创业就业有关税收政策的通知》(2023年第15号)企业招用脱贫人口，与其签订1年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的，自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起，在3年内按照实际招用人数予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育费附加和企业所得税，定额标准为每人每年7800元。

(7) 根据《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部税务总局公告2023年第43号)，自2023年1月1日至2027年12月31日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额。

## 五、合并财务报表重要项目注释

### (一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	7,117.06	6,310.06
银行存款	425,767,233.59	34,899,557.94
其他货币资金	16,172,244.74	28,990,342.44
存放财务公司存款	617,809,502.63	770,107,807.98
合计	1,059,756,098.02	834,004,018.42
其中：存放在境外的款项总额		

#### 货币资金说明：

公司参与了中国航空工业集团有限公司的资金集中管理计划。截止2025年12月31日，存放于中航工业集团财务有限责任公司的款项总额为617,809,502.63元。

截止2025年12月31日，本公司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	16,172,244.74	28,990,342.44
合计	16,172,244.74	28,990,342.44

### (二) 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额	指定理由和依据
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		421,609,280.83	---
其中：银行理财产品		421,609,280.83	---



项目	期末余额	期初余额	指定理由和依据
合计		421,609,280.83	——

(三) 应收票据

1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,413,810.62	4,198,006.05
商业承兑汇票	117,915,446.21	59,874,070.72
小计	120,329,256.83	64,072,076.77
减：坏账准备	8,175,780.79	5,522,553.06
合计	112,153,476.04	58,549,523.71

2. 期末已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		644,576.50
合计		644,576.50

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	120,329,256.83	100.00	8,175,780.79	6.79	112,153,476.04
其中：银行承兑汇票	2,413,810.62	2.01			2,413,810.62
商业承兑汇票	117,915,446.21	97.99	8,175,780.79	6.93	109,739,665.42
合计	120,329,256.83		8,175,780.79		112,153,476.04

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	64,072,076.77	100.00	5,522,553.06	8.62	58,549,523.71
其中：银行承兑汇票	4,198,006.05	6.55			4,198,006.05
商业承兑汇票	59,874,070.72	93.45	5,522,553.06	9.22	54,351,517.66
合计	64,072,076.77		5,522,553.06		58,549,523.71



其中：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	计提比例（%）
银行承兑汇票	2,413,810.62		
商业承兑汇票	117,915,446.21	8,175,780.79	6.93
合计	120,329,256.83	8,175,780.79	

#### 4. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
商业承兑汇票	5,522,553.06	2,653,227.73				8,175,780.79
合计	5,522,553.06	2,653,227.73				8,175,780.79

#### (四) 应收账款

##### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	701,482,427.67	797,393,107.79
1至2年	413,251,740.84	199,153,754.05
2至3年	32,627,133.58	16,512,024.47
3至4年	7,605,105.74	4,274,048.43
4至5年	1,498,497.85	10,988,137.76
5年以上	17,304,169.31	12,237,958.95
小计	1,173,769,074.99	1,040,559,031.45
减：坏账准备	71,243,469.56	61,016,499.26
合计	1,102,525,605.43	979,542,532.19

##### 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	4,306,313.60	0.37	4,306,313.60	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,169,462,761.39	99.63	66,937,155.96	5.72	1,102,525,605.43
其中：应收其他客户款	1,169,462,761.39	99.63	66,937,155.96	5.72	1,102,525,605.43
合计	1,173,769,074.99	100.00	71,243,469.56		1,102,525,605.43

续：



类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	3,545,427.80	0.34	3,545,427.80	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,037,013,603.65	99.66	57,471,071.46	5.54	979,542,532.19
其中：应收其他客户款	1,037,013,603.65	99.66	57,471,071.46	5.54	979,542,532.19
合计	1,040,559,031.45	100.00	61,016,499.26		979,542,532.19

(1) 单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	依据
一汽(四川)专用汽车有限公司	1,645,825.00	1,645,825.00	100.00	预计无法收回
贵州风雷航空军械有限责任公司	1,506,420.00	1,506,420.00	100.00	预计无法收回
贵州航天特种车有限责任公司	472,625.80	472,625.80	100.00	预计无法收回
师宗县沃莱迪金属材料有限公司	288,260.00	288,260.00	100.00	预计无法收回
西安长峰机电研究所	266,919.80	266,919.80	100.00	预计无法收回
沈阳航天新乐有限责任公司	52,500.00	52,500.00	100.00	预计无法收回
南京大桥机器厂	50,800.00	50,800.00	100.00	预计无法收回
北方自动化控制技术研究所	22,963.00	22,963.00	100.00	预计无法收回
合计	4,306,313.60	4,306,313.60		

续：

单位名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	依据
一汽(四川)专用汽车有限公司	1,645,825.00	1,645,825.00	100.00	预计无法收回
贵州风雷航空军械有限责任公司	1,506,420.00	1,506,420.00	100.00	预计无法收回
西安长峰机电研究所	266,919.80	266,919.80	100.00	预计无法收回
沈阳航天新乐有限责任公司	52,500.00	52,500.00	100.00	预计无法收回
南京大桥机器厂	50,800.00	50,800.00	100.00	预计无法收回
北方自动化控制技术研究所	22,963.00	22,963.00	100.00	预计无法收回
合计	3,545,427.80	3,545,427.80		



(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

应收其他客户款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	701,482,427.67	12,953,341.33	1.85
1至2年	413,251,740.84	28,668,390.79	6.94
2至3年	32,323,673.58	7,866,121.18	24.34
3至4年	7,605,105.74	2,985,084.69	39.25
4至5年	1,381,597.85	1,046,002.26	75.71
5年以上	13,418,215.71	13,418,215.71	100.00
合计	1,169,462,761.39	66,937,155.96	

3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备	3,545,427.80	760,885.80				4,306,313.60
按组合计提坏账准备	57,471,071.46	9,722,449.06		256,364.56		66,937,155.96
其中：应收其他客户款	57,471,071.46	9,722,449.06		256,364.56		66,937,155.96
合计	61,016,499.26	10,483,334.86		256,364.56		71,243,469.56

4. 本期实际核销的应收账款情况

本期实际核销的应收账款金额为 256,364.56 元，其中无核销的重要应收账款。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
客户 1	333,465,993.46	28.41	16,936,849.84
客户 2	203,572,940.91	17.34	7,977,149.64
客户 3	121,937,142.72	10.39	2,241,373.04
客户 4	50,473,563.09	4.30	3,054,029.49
客户 5	48,499,389.46	4.13	2,839,428.67
合计	757,949,029.64	64.57	33,048,830.68

(五) 应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	28,342,447.75	5,102,686.08
合计	28,342,447.75	5,102,686.08



2. 期末已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
应收票据	5,920,955.67	
合计	5,920,955.67	

(六) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	3,172,571.97	73.74	19,358,481.07	65.27
1至2年	586,721.75	13.64	4,503,285.93	15.18
2至3年	383,124.35	8.90	463,263.48	1.56
3年以上	159,962.27	3.72	5,335,533.90	17.99
合计	4,302,380.34	100.00	29,660,564.38	100.00

2. 本期无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

3. 按预付对象归集的期末余额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
供应商 1	1,750,187.47	40.68
供应商 2	434,600.00	10.10
供应商 3	266,400.00	6.19
供应商 4	150,000.00	3.49
供应商 5	125,280.00	2.91
合计	2,726,467.47	63.37

(七) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	4,074,993.74	5,409,397.40
合计	4,074,993.74	5,409,397.40

其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	2,701,594.70	3,627,460.36
1至2年	212,428.01	1,640,746.00
2至3年	1,204,277.83	60,156.10
3至4年	30,156.10	223,700.00
4至5年	143,700.00	24,224.00
5年以上	131,340.00	117,116.00



账龄	期末余额	期初余额
小计	4,423,496.64	5,693,402.46
减：坏账准备	348,502.90	284,005.06
合计	4,074,993.74	5,409,397.40

(2) 按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金	3,127,773.86	2,707,263.85
备用金	1,215,382.78	1,344,120.51
往来款	80,340.00	1,642,018.10
小计	4,423,496.64	5,693,402.46
减：坏账准备	348,502.90	284,005.06
合计	4,074,993.74	5,409,397.40

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项评估计提坏账准备的其他应收款					
其中：					
按组合计提坏账准备的其他应收款	4,423,496.64	100.00	348,502.90	7.88	4,074,993.74
其中：押金、保证金	3,127,773.86	70.71	262,085.98	8.38	2,865,687.88
员工借款及备用金	1,215,382.78	27.48	6,076.92	0.50	1,209,305.86
往来款	80,340.00	1.81	80,340.00	100.00	
合计	4,423,496.64	100.00	348,502.90		4,074,993.74

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项评估计提坏账准备的其他应收款					
其中：					
按组合计提坏账准备的其他应收款	5,693,402.46	100.00	284,005.06	4.99	5,409,397.40
其中：押金、保证金	2,707,263.85	47.55	190,486.20	7.04	2,516,777.65
员工借款及备用金	1,344,120.51	23.61	6,720.59	0.50	1,337,399.92
往来款	1,642,018.10	28.84	86,798.27	5.29	1,555,219.83
合计	5,693,402.46	100.00	284,005.06		5,409,397.40



①期末无重要的单项评估计提坏账准备的其他应收款。

②按组合计提坏账准备的其他应收款

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	3,208,113.86	342,425.98	10.67
账龄组合以外的其他组合	1,215,382.78	6,076.92	0.50
合计	4,423,496.64	348,502.90	

续：

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	4,349,281.95	277,284.47	6.38
账龄组合以外的其他组合	1,344,120.51	6,720.59	0.50
合计	5,693,402.46	284,005.06	

(4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备的其他应收款

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	63,824.88	220,180.18		284,005.06
期初余额在本期	-3,952.09	3,952.09		
—转入第二阶段	-3,952.09	3,952.09		
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-15,203.54	79,701.38		64,497.84
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	44,669.25	303,833.65		348,502.90

(5) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
押金、保证金	190,486.20	71,599.78				262,085.98
备用金	6,720.59	-643.67				6,076.92
往来款	86,798.27	-6,458.27				80,340.00
合计	284,005.06	64,497.84				348,502.90



(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
客户 1	押金及保证金	912,000.00	2 至 3 年	20.62	91,200.00
客户 2	押金及保证金	390,060.00	1 年以内 (含 1 年)	8.82	19,503.00
客户 3	押金及保证金	220,000.00	1 年以内 (含 1 年)	4.97	901.91
客户 4	其他	190,791.95	1 年以内 (含 1 年)	4.31	782.17
客户 5	押金及保证金	100,000.00	1 年以内 (含 1 年)	2.26	7,383.41
		55,868.00	1 至 2 年	1.26	
合计		1,868,719.95		42.24	119,770.49

(八) 存货

1. 存货的分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	110,136,343.61	4,911,711.60	105,224,632.01	132,218,869.00	4,393,847.96	127,825,021.04
在产品	137,150,289.19	445,523.01	136,704,766.18	126,092,641.49	445,523.01	125,647,118.48
库存商品	192,146,386.17	16,888,909.80	175,257,476.37	182,695,228.83	15,663,636.37	167,031,592.46
发出商品	126,340,465.45	5,411,799.33	120,928,666.12	132,121,729.11	2,263,619.49	129,858,109.62
合计	565,773,484.42	27,657,943.74	538,115,540.68	573,128,468.43	22,766,626.83	550,361,841.60

2. 存货跌价准备的增减变动情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	4,393,847.96	740,776.40		222,912.76		4,911,711.60
在产品	445,523.01					445,523.01
库存商品	15,663,636.37	1,225,273.43				16,888,909.80
发出商品	2,263,619.49	3,148,179.84				5,411,799.33
合计	22,766,626.83	5,114,229.67		222,912.76		27,657,943.74

存货跌价准备说明：

确定可变现净值的具体依据：存货的相关产成品估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值；本期转销存货跌价准备的原因：以前已计提跌价准备的存货本期清理，导致存货跌价准备转销。



(九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	416,586.78	15,079.27
预缴税金	4,159,085.17	4,946,611.97
合计	4,575,671.95	4,961,691.24

(十) 长期股权投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动			
		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
联营企业					
安徽江航爱唯科环境科技有限公司	13,379,388.01			-1,909,828.35	
小计	13,379,388.01			-1,909,828.35	
合计	13,379,388.01			-1,909,828.35	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额（账面价值）	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		
联营企业						
安徽江航爱唯科环境科技有限公司					11,469,559.66	
小计					11,469,559.66	
合计					11,469,559.66	

(十一) 投资性房地产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	2,573,413.00	2,573,413.00
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	2,573,413.00	2,573,413.00
二、累计折旧和累计摊销		
1. 期初余额	244,577.28	244,577.28
2. 本期增加金额	61,144.32	61,144.32
计提或摊销	61,144.32	61,144.32
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	305,721.60	305,721.60
三、减值准备		
1. 期初余额		



项目	房屋及建筑物	合计
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	2,267,691.40	2,267,691.40
2.期初账面价值	2,328,835.72	2,328,835.72

未办妥产权证书的情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
太原中央广场办公室	2,267,691.40	正在办理中
合计	2,267,691.40	

(十二) 固定资产

类别	期末余额	期初余额
固定资产	567,120,391.71	581,328,998.95
固定资产清理		
合计	567,120,391.71	581,328,998.95

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	其他设备	合计
一、账面原值						
1.期初余额	490,787,666.41	651,554,095.41	11,761,150.30	49,878,922.65	4,953,243.04	1,208,935,077.81
2.本期增加金额		34,986,827.18	38,500.03	3,376,057.63	532,315.07	38,933,699.91
(1) 购置		15,192,196.94	38,500.03	1,640,845.89	532,315.07	17,403,857.93
(2) 在建工程转入		19,794,630.24		1,735,211.74		21,529,841.98
3.本期减少金额		2,635,366.85	109,187.18	166,406.53	540,731.82	3,451,692.38
(1) 处置或报废		2,635,366.85	109,187.18	166,406.53	540,731.82	3,451,692.38
4.期末余额	490,787,666.41	683,905,555.74	11,690,463.15	53,088,573.75	4,944,826.29	1,244,417,085.34
二、累计折旧						
1.期初余额	161,341,341.33	410,560,403.36	10,652,606.34	40,754,829.18	3,952,901.25	627,262,081.46
2.本期增加金额	12,221,806.44	36,941,967.49	158,530.33	3,331,616.45	354,530.32	53,008,451.03
(1) 计提	12,221,806.44	36,941,967.49	158,530.33	3,331,616.45	354,530.32	53,008,451.03
3.本期减少金额		2,527,062.82	102,769.80	164,687.44	523,316.20	3,317,836.26
(1) 处置或报废		2,527,062.82	102,769.80	164,687.44	523,316.20	3,317,836.26
4.期末余额	173,563,147.77	444,975,308.03	10,708,366.87	43,921,758.19	3,784,115.37	676,952,696.23
三、减值准备						
1.期初余额		343,997.40				343,997.40
2.本期增加金额						



项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
3.本期减少金额						
4.期末余额		343,997.40				343,997.40
四、账面价值						
1.期末账面价值	317,224,518.64	238,586,250.31	982,096.28	9,166,815.56	1,160,710.92	567,120,391.71
2.期初账面价值	329,446,325.08	240,649,694.65	1,108,543.96	9,124,093.47	1,000,341.79	581,328,998.95

2. 截止 2025 年 12 月 31 日，未办妥产权证书的情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	37,047,765.49	正在办理中
合计	37,047,765.49	

(十三) 在建工程

类别	期末余额	期初余额
在建工程	1,959,250.03	3,460,226.34
合计	1,959,250.03	3,460,226.34

1. 在建工程项目基本情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
募投专项				1,573,546.76		1,573,546.76
高低温湿热实验室				751,681.42		751,681.42
振动冲击试验室				492,035.40		492,035.40
固定淋雨试验项目				383,546.83		383,546.83
电装能力提升工作台				119,415.93		119,415.93
XX 扩批项目	60,000.00		60,000.00	60,000.00		60,000.00
XX10 项目	482,250.00		482,250.00	80,000.00		80,000.00
技措项目	1,417,000.03		1,417,000.03			
合计	1,959,250.03		1,959,250.03	3,460,226.34		3,460,226.34

2. 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数 (万元)	期初余额	本期增加金 额	本期转入 固定资产	本期其他 减少金额	期末余额
募投专项	14,018.00	3,320,226.34	12,544,194.52	14,189,833.56	1,674,587.30	
XX 五扩批项目	3,946.00	60,000.00	8,182,500.00	7,404,500.00	778,000.00	60,000.00
XX10 项目	2,055.00	80,000.00	499,550.00		97,300.00	482,250.00
技措项目	400.00		1,417,000.03			1,417,000.03
合计		3,460,226.34	22,643,244.55	21,594,333.56	2,549,887.30	1,959,250.03

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
募投专项	100.00	100.00				募集资金
XX扩批项目	67.00	58.00				国拨资金、自有资金
XX10项目	38.00	30.00				国拨资金、自有资金
技措项目	35.00	35.00				自有资金
合计						

(十四)使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	9,235,455.15	9,235,455.15
2.本期增加金额	407,240.21	407,240.21
(1) 新增租赁	407,240.21	407,240.21
3.本期减少金额	6,856,743.89	6,856,743.89
(1) 租赁到期	6,856,743.89	6,856,743.89
4.期末余额	2,785,951.47	2,785,951.47
二、累计折旧		
1.期初余额	5,228,319.60	5,228,319.60
2.本期增加金额	3,485,725.25	3,485,725.25
(1) 计提	3,485,725.25	3,485,725.25
3.本期减少金额	6,856,743.89	6,856,743.89
(1) 租赁到期	6,856,743.89	6,856,743.89
4.期末余额	1,857,300.96	1,857,300.96
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	928,650.51	928,650.51
2.期初账面价值	4,007,135.55	4,007,135.55

(十五)无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	47,395,876.04	88,806,146.73	136,202,022.77



项目	土地使用权	软件	合计
2. 本期增加金额		299,069.91	299,069.91
(1) 购置		126,548.67	126,548.67
(2) 其他增加		172,521.24	172,521.24
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他减少			
4. 期末余额	47,395,876.04	89,105,216.64	136,501,092.68
二、累计摊销			
1. 期初余额	14,771,714.97	44,766,432.50	59,538,147.47
2. 本期增加金额	947,917.56	7,862,955.20	8,810,872.76
(1) 计提	947,917.56	7,862,955.20	8,810,872.76
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	15,719,632.53	52,629,387.70	68,349,020.23
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	31,676,243.51	36,475,828.94	68,152,072.45
2. 期初账面价值	32,624,161.07	44,039,714.23	76,663,875.30

(十六) 长期待摊费用

类别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
厂房零星改造工程	11,191,908.29	3,426,813.77	1,755,460.83		12,863,261.23
合计	11,191,908.29	3,426,813.77	1,755,460.83		12,863,261.23

(十七) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 未经抵消的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	72,016,510.16	10,802,476.51	55,954,466.52	8,393,169.98
可抵扣亏损	49,925,894.42	7,488,884.16	59,077,984.83	8,861,697.72
预计负债	618,723.47	92,808.52	1,024,377.58	153,656.63
递延收益	4,083,863.37	612,579.51	6,151,919.83	922,787.97



项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
“三类人员”费用				
租赁负债	973,005.47	145,950.82	4,229,124.79	634,368.72
小计	127,617,996.89	19,142,699.52	126,437,873.55	18,965,681.02
递延所得税负债：				
交易性金融资产的公允价值变动			1,609,280.83	241,392.12
固定资产折旧	23,407,713.02	3,511,156.95	26,478,702.14	3,971,805.36
使用权资产	928,650.51	139,297.58	4,007,135.55	601,070.33
小计	24,336,363.53	3,650,454.53	32,095,118.52	4,814,267.81

2. 递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产		19,142,699.52		18,965,681.02
递延所得税负债		3,650,454.53		4,814,267.81

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	35,753,184.23	33,979,215.09
可抵扣亏损	41,662,215.22	39,337,547.76
预计负债	925,800.27	404,263.66
递延收益	158,926.43	305,552.05
“三类人员”费用	1,108,597.44	1,777,102.82
合计	79,608,723.59	75,803,681.38

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情况

年度	期末余额	期初余额	备注
2025 年度		16,642,941.21	
2026 年度	4,634,352.14	4,634,352.14	
2028 年度	18,060,254.41	18,060,254.41	
2032 年度	1,840,727.11		
2033 年度	17,126,881.56		
合计	41,662,215.22	39,337,547.76	

(十八) 其他非流动资产

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
预付长期资产购置款	32,210,415.10		32,210,415.10	18,708,970.56		18,708,970.56
合计	32,210,415.10		32,210,415.10	18,708,970.56		18,708,970.56



(十九)所有权或使用权受限资产

项目	期末情况			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	16,172,244.74	16,172,244.74	其他	银行承兑汇票保证金
应收账款	19,848,000.00	19,303,980.18	质押	应收账款质押给借款担保人用于反担保
合计	36,020,244.74	35,476,224.92		--

续：

项目	期初情况			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	28,990,342.44	28,990,342.44	其他	银行承兑汇票保证金
应收票据	3,988,851.00	3,988,851.00	质押	应收票据质押用于开立银行承兑汇票
应收款项融资	30,000,000.00	29,430,985.93	质押	应收票据质押用于开立银行承兑汇票
合计	62,979,193.44	62,410,179.37		--

(二十)短期借款

借款条件	期末余额	期初余额
保证借款	10,000,000.00	10,000,000.00
合计	10,000,000.00	10,000,000.00

(二十一)应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	67,487,258.20	88,816,684.25
商业承兑汇票	16,336,792.41	12,899,418.00
合计	83,824,050.61	101,716,102.25

(二十二)应付账款

1. 按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1年以内	372,982,807.05	345,411,076.59
1-2年	107,352,164.02	204,730,111.06
2-3年	136,651,110.39	8,386,094.53
3年以上	16,368,705.59	11,203,681.95
合计	633,354,787.05	569,730,964.13

2. 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还或未结转的原因
供应商 1	80,537,531.25	未达到结算条件



债权单位名称	期末余额	未偿还或未结转的原因
供应商 2	35,127,436.55	未达到结算条件
供应商 3	30,274,844.10	未达到结算条件
供应商 4	21,166,619.97	未达到结算条件
供应商 5	11,109,219.69	未达到结算条件
供应商 6	7,056,649.72	未达到结算条件
合计	185,272,301.28	

(二十三) 合同负债

1. 合同负债的分类

项目	期末余额	期初余额
预收货款	21,430,960.11	54,380,798.66
合计	21,430,960.11	54,380,798.66

2. 期末公司无账龄超过 1 年的重要合同负债。

(二十四) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	51,391,318.29	264,306,701.71	276,944,431.77	38,753,588.23
离职后福利-设定提存计划		38,611,701.24	38,600,145.36	11,555.88
辞退福利	2,760,000.00	2,045,323.99	3,115,323.99	1,690,000.00
一年内到期的其他福利		4,843,575.56	4,843,575.56	
合计	54,151,318.29	309,807,302.50	323,503,476.68	40,455,144.11

2. 短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	49,246,078.35	187,459,300.00	199,780,945.10	36,924,433.25
职工福利费		16,009,487.59	16,009,487.59	
社会保险费		14,065,970.97	14,065,970.97	
其中：医疗保险费		12,331,287.47	12,331,287.47	
工伤保险费		1,734,683.50	1,734,683.50	
生育保险费				
其他				
住房公积金	162,000.00	24,276,790.00	24,266,790.00	172,000.00
工会经费和职工教育经费	615,823.94	6,056,294.33	6,123,586.29	548,531.98
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他短期薪酬	1,367,416.00	16,438,858.82	16,697,651.82	1,108,623.00
合计	51,391,318.29	264,306,701.71	276,944,431.77	38,753,588.23

### 3. 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		30,286,454.26	30,286,454.26	
失业保险费		990,052.48	990,052.48	
企业年金缴费		7,335,194.50	7,323,638.62	11,555.88
合计		38,611,701.24	38,600,145.36	11,555.88

### (二十五) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	12,931,049.08	12,785,376.47
城市维护建设税	905,803.43	894,976.35
教育费附加	647,002.45	639,268.83
房产税	650,393.40	464,523.62
个人所得税	447,512.99	665,693.71
土地使用税	257,139.08	
印花税	48,842.72	64,442.44
其他税费	148,266.42	164,620.83
合计	16,036,009.57	15,678,902.25

### (二十六) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	41,977,577.40	38,714,290.47
合计	41,977,577.40	38,714,290.47

#### 其他应付款

##### (1) 按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
其他关联往来	680,449.96	625,351.56
保证金及押金	7,873,953.14	5,023,417.61
住房货币补贴	7,602,165.00	7,602,165.00
预提费用	9,480,349.40	8,765,715.64
其他	16,340,659.90	16,697,640.66
合计	41,977,577.40	38,714,290.47

说明：其他应付款的其他主要系厂区搬迁土地款、设备尾款等。



(2) 账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或未结转原因
住房货币化补贴	7,602,165.00	未达到结算条件
合肥市包河工业区财政所	6,897,743.00	未达到结算条件
合计	14,499,908.00	—

(二十七) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	973,005.47	3,256,119.32
合计	973,005.47	3,256,119.32

(二十八) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	1,696,669.40	1,832,343.39
未终止确认背书票据	644,576.50	3,008,444.05
合计	2,341,245.90	4,840,787.44

(二十九) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
1年以内	994,285.58	3,373,368.11
1至2年		994,285.68
租赁付款额	994,285.58	4,367,653.79
减：未确认融资费用	21,280.11	138,529.00
减：一年内到期的租赁负债	973,005.47	3,256,119.32
合计		973,005.47

租赁负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	期末余额	期初余额
1年以内	994,285.58	3,373,368.11
1至2年		994,285.68
合计	994,285.58	4,367,653.79

(三十) 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款		
专项应付款	-55,914,894.44	-46,810,381.26
合计	-55,914,894.44	-46,810,381.26



专项应付款分类

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
XX项目	-46,810,381.26	102,130,181.68	111,234,694.86	-55,914,894.44
合计	-46,810,381.26	102,130,181.68	111,234,694.86	-55,914,894.44

专项应付款的说明：

专项应付款主要核算公司承担的具有国防或国防预算性质的科研项目和国拨基建技改项目，专项应付款负数原因系国家拨款尚未到位。

(三十一)长期应付职工薪酬

1. 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	48,450,633.91	46,294,209.47
长期辞退福利	2,620,095.93	5,291,100.39
其他长期福利		
减：一年以内到期的未折现长期应付职工薪酬	1,690,000.00	2,760,000.00
合计	49,380,729.84	48,825,309.86

2. 设定受益计划变动情况

(1) 设定受益计划义务现值

项目	本期发生额	上期发生额
一、期初余额	46,294,209.47	45,115,068.84
二、计入当期损益的设定受益成本	3,680,000.00	1,160,000.00
1. 当期服务成本		
2. 过去服务成本	2,920,000.00	
3. 结算利得（损失以“-”表示）		
4. 利息净额	760,000.00	1,160,000.00
三、计入其他综合收益的设定受益成本	3,320,000.00	8,060,000.00
1. 精算利得（损失以“-”表示）	3,320,000.00	8,060,000.00
四、其他变动	-4,843,575.56	-8,040,859.37
1. 结算时支付的对价		
2. 已支付的福利	-4,843,575.56	-8,040,859.37
五、期末余额	48,450,633.91	46,294,209.47

(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	46,294,209.47	45,115,068.84
二、计入当期损益的设定受益成本	3,680,000.00	1,160,000.00
三、计入其他综合收益的设定受益成本	3,320,000.00	8,060,000.00



四、其他变动	-4,843,575.56	-8,040,859.37
五、期末余额	48,450,633.91	46,294,209.47

### 3. 离职后福利现值所采用的主要精算假设

项目	本期数	上期数
折现率(%)	1.75	1.75
薪酬的预期增长率(%)	6.00	6.00
死亡率	CL5/CL6(2010-2013)	CL5/CL6(2010-2013)
预计平均寿命	78.70	77.90

### 4. 辞退福利-应付内退福利

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
应付内退福利	5,291,100.39	400,000.00	3,071,004.46	2,620,095.93
减：一年内支付的部分	2,760,000.00	2,001,004.46	3,071,004.46	1,690,000.00
合计	2,531,100.39	-1,601,004.46		930,095.93

#### ①本公司实施内部退休计划的主要内容

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

#### ②主要精算假设

项目	本期数	上期数
折现率(%)	1.25	1.00
补充医疗福利平均年增长率(%)	6.00	6.00
内退离岗人员生活费平均年增长率(%)	2.00	2.00

### (三十二) 预计负债

项目	期末余额	期初余额
产品质量保证	1,544,523.74	1,428,641.24
合计	1,544,523.74	1,428,641.24

#### 预计负债说明：

公司根据合同条款、现有知识及历史经验，就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出公司的情况下，公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。



(三十三) 递延收益

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	262,114,948.22		16,399,768.62	245,715,179.60	与资产相关
与收益相关政府补助					
合计	262,114,948.22		16,399,768.62	245,715,179.60	

(三十四) 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	791,339,156.00						791,339,156.00

(三十五) 资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
股本溢价	782,052,854.68			782,052,854.68
其他资本公积	166,605,386.71			166,605,386.71
合计	948,658,241.39			948,658,241.39
其中：国有独享资本公积	166,605,386.71			166,605,386.71

(三十六) 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					税后归属于少数股东	期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司		
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-8,230,000.00	-3,320,000.00				-3,320,000.00	-11,550,000.00	
其中：重新计量设定受益计划变动额	-8,230,000.00	-3,320,000.00				-3,320,000.00	-11,550,000.00	
二、将重分类进损益的其他综合收益								
其中：权益法下可转损益的其他综合收益								
外币财务报表折								



项目	期初余额	本期发生额					税后归属于少数股东	期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司		
算差额								
其他综合收益合计	-8,230,000.00	-3,320,000.00				-3,320,000.00		-11,550,000.00

(三十七) 专项储备

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
安全生产费	26,285,922.79	5,558,813.81	6,262,565.36	25,582,171.24
合计	26,285,922.79	5,558,813.81	6,262,565.36	25,582,171.24

(三十八) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	105,679,871.02	5,515,809.69		111,195,680.71
合计	105,679,871.02	5,515,809.69		111,195,680.71

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

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

(三十九) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	631,688,290.24	621,698,024.06
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	631,688,290.24	621,698,024.06
加：本期归属于母公司所有者的净利润	55,014,226.22	125,396,166.70
资本公积弥补亏损		
减：提取法定盈余公积	5,515,809.69	12,531,810.24
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	71,220,524.04	102,874,090.28
期末未分配利润	609,966,182.73	631,688,290.24



(四十) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	935,608,596.96	694,203,437.00	1,077,744,559.58	708,222,693.46
其中：军品	704,969,521.42	509,624,003.77	1,034,558,481.40	673,039,944.13
民品	230,639,075.54	184,579,433.23	43,186,078.18	35,182,749.33
其他业务	11,933,431.14	3,307,859.04	15,147,920.84	3,936,257.36
合计	947,542,028.10	697,511,296.04	1,092,892,480.42	712,158,950.82

2. 合同产生的收入情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
按商品类型分类	947,542,028.10	697,511,296.04	1,092,892,480.42	712,158,950.82
航空产品	621,297,170.00	468,269,087.37	742,456,934.79	486,661,140.96
特种制冷	179,199,126.67	134,406,506.61	175,981,796.81	130,243,451.72
其他	147,045,731.43	94,835,702.06	174,453,748.82	95,254,358.14

(四十一) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
土地使用税	5,032,812.46	14,368.02
城市维护建设税	3,088,151.92	3,989,868.23
房产税	2,492,882.23	1,847,286.15
教育费附加	1,323,493.69	1,709,943.53
地方教育费附加	882,329.13	1,139,962.35
印花税	191,866.77	176,710.41
车船使用税	12,847.52	8,915.68
其他	565,694.66	653,869.05
合计	13,590,078.38	9,540,923.42

(四十二) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	9,119,122.59	9,989,573.68
交通差旅费	849,490.39	1,120,040.68
样品及产品损耗	735,620.56	359,593.72
广告展览费	189,358.64	131,272.43
其他	406,626.77	390,897.35
合计	11,300,218.95	11,991,377.86



(四十三) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	66,388,869.77	73,127,383.85
三类人员费用	3,290,000.00	130,000.00
折旧及摊销	17,849,071.03	16,505,110.87
安全生产费	5,558,813.81	6,125,056.56
中介机构费用	4,070,062.83	4,547,777.52
修理费	3,487,015.16	5,034,926.94
办公费	3,358,887.65	3,524,357.37
业务招待费	2,486,792.15	4,448,296.90
交通差旅费	2,929,687.46	3,421,934.62
水电物业费	3,036,009.30	3,118,092.12
专利费	1,908,434.18	2,507,413.81
党建工作经费	212,197.37	335,739.75
租赁费	30,866.65	62,757.61
其他	8,328,028.65	8,847,560.16
合计	122,934,736.01	131,736,408.08

(四十四) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
直接人工	36,337,970.95	46,964,817.92
材料费	19,191,305.13	55,321,763.69
外协费	18,045,649.33	11,506,262.09
事务费	3,431,675.65	4,936,619.29
管理费	3,481,211.25	3,398,801.20
折旧及摊销费	1,611,401.41	3,325,379.72
燃料及动力费	986,166.19	1,683,657.48
合计	83,085,379.91	127,137,301.39

(四十五) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	362,986.40	380,227.35
减：利息收入	22,729,602.70	12,093,342.36
手续费支出	99,214.38	139,968.86
三类人员精算利息成本	790,000.00	1,321,164.03
合计	-21,477,401.92	-10,251,982.12

(四十六) 其他收益

1. 其他收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	25,552,133.13	28,492,236.46



项目	本期发生额	上期发生额
个税手续费返还	94,600.45	121,167.44
增值税进项税加计扣除	3,280,220.92	4,347,873.39
吸纳重点群体及退伍士兵税收优惠政策	118,900.00	
合计	29,045,854.50	32,961,277.29

## 2. 计入其他收益的政府补助

详见附注九、政府补助（三）计入当期损益的政府补助。

### （四十七）投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,909,828.35	-782,133.34
处置交易性金融资产取得的投资收益	4,545,841.30	6,737,850.82
合计	2,636,012.95	5,955,717.48

### （四十八）公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	3,314,740.66	2,764,130.16
合计	3,314,740.66	2,764,130.16

#### 公允价值变动收益的说明：

公允价值变动收益变动原因系公司本期交易性金融资产—结构性存款，对尚未结束的结构性存款产生的收益确认为公允价值变动。

### （四十九）信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据信用减值损失	-2,653,227.73	5,761,838.25
应收账款信用减值损失	-10,483,334.86	-21,153,410.57
其他应收款信用减值损失	-64,497.84	-179,685.89
合计	-13,201,060.43	-15,571,258.21

### （五十）资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-5,114,229.67	-2,951,513.12
合计	-5,114,229.67	-2,951,513.12

### （五十一）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
违约赔偿收入	24,100.00	28,346.36	24,100.00
非流动资产毁损报废利得	310,679.61	1,067,961.17	310,679.61



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
违约赔偿收入	24,100.00	28,346.36	24,100.00
罚没利得	76,730.00	13,600.00	76,730.00
保险理赔		1,841.00	
其他	97,130.96	1,719,149.88	97,130.96
合计	508,640.57	2,830,898.41	508,640.57

(五十二) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠		1,152.50	
非流动资产报废损失	132,180.03	70,207.46	132,180.03
其他	1,607,537.32	94,678.04	1,607,537.32
合计	1,739,717.35	166,038.00	1,739,717.35

(五十三) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	2,374,567.52	12,070,854.68
递延所得税费用	-1,340,831.78	-1,064,306.40
合计	1,033,735.74	11,006,548.28

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	金额
利润总额	56,047,961.96
按法定/适用税率计算的所得税费用	8,407,194.30
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	719,652.68
非应税收入的影响	-268,574.30
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,592,186.22
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	3,274,530.49
加计扣除的纳税影响	-10,261,779.78
其他	-2,429,473.87
所得税费用	1,033,735.74



(五十四)现金流量表

1. 经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	16,507,976.05	23,933,776.23
科研拨款	44,762,116.00	47,673,900.00
政府补助	9,154,040.60	11,833,803.30
利息收入	22,729,602.70	12,093,342.36
保证金	4,935,156.90	5,334,590.50
合计	98,088,892.25	100,869,412.39

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	29,912,264.80	27,994,174.89
投标保证金	2,294,367.00	4,989,196.91
离退休人员统筹外费用	4,772,889.68	8,168,666.83
差旅费	11,068,257.23	11,259,747.63
交通运输费	2,401,226.96	4,157,088.20
实验检验费	2,742,363.50	3,358,454.97
安装维修费	9,108,266.88	11,378,583.66
备用金	1,825,427.69	2,717,712.91
招待费	2,486,792.15	4,108,303.48
中介机构费	4,477,625.16	3,237,215.95
物业管理费	1,536,698.16	1,299,000.00
评审费	2,462,953.69	2,064,707.82
专利费	2,339,862.74	2,568,763.00
通讯费	361,134.05	332,219.54
其他	8,195,631.36	5,783,843.74
合计	85,985,761.05	93,417,679.53

2. 筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
国拨资金	11,000,000.00	7,644,199.78
合计	11,000,000.00	7,644,199.78



(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
经营租赁厂房房租	4,042,800.00	3,468,000.00
合计	4,042,800.00	3,468,000.00

(五十五) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

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	55,014,226.22	125,396,166.70
加：资产减值准备	5,114,229.67	2,951,513.12
信用减值损失	13,201,060.43	15,571,258.21
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	53,069,595.35	48,273,899.03
使用权资产折旧	3,485,725.25	3,078,485.04
无形资产摊销	8,810,872.76	8,006,349.05
长期待摊费用摊销	1,755,460.83	854,304.93
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-178,499.58	-997,753.71
净敞口套期损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-3,314,740.66	-2,764,130.16
财务费用（收益以“-”号填列）	362,986.40	380,227.35
投资损失（收益以“-”号填列）	-2,636,012.95	-5,955,717.48
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-177,018.50	-228,942.93
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-1,163,813.28	-835,363.47
存货的减少（增加以“-”号填列）	7,354,984.01	28,070,123.91
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-232,564,416.39	-359,505,355.35
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	4,465,148.23	23,910,313.81
其他	12,114,346.15	1,076,987.20
经营活动产生的现金流量净额	-75,285,866.06	-112,717,634.75
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	1,043,583,853.28	805,013,675.98
减：现金的期初余额	805,013,675.98	1,001,323,085.64
加：现金等价物的期末余额		



项目	本期发生额	上期发生额
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	238,570,177.30	-196,309,409.66

## 2. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,043,583,853.28	805,013,675.98
其中：库存现金	7,117.06	6,310.06
可随时用于支付的银行存款	1,043,576,736.22	805,007,365.92
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,043,583,853.28	805,013,675.98
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

## (五十六) 租赁

作为承租人

项目	金额
与租赁相关的总现金流出	4,042,800.00

## 六、研发支出

按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
A-002	227,603.75	1,353,885.48
A-005	8,323,633.42	4,751,585.25
A-006	4,316,070.28	10,000,564.83
A-009	8,310,410.27	7,134,415.11
A-010	10,773,927.15	35,628,785.73
A-011	17,055,626.18	33,755,081.71
A-012	7,413,005.61	10,028,232.61
A-013	9,241,107.72	7,159,522.69
军用方舱空调的技术研发	3,698,638.42	4,636,061.32
军用装甲空调的技术研发	3,394,678.20	2,375,483.85
军用冷液设备的技术研发	2,631,746.71	2,397,627.26
军用加热器的技术研发	229,812.90	183,713.17
特种耐高温空调的技术研发	624,054.70	710,809.42
车载空调设备的技术研发	749,832.08	1,219,527.72
工业柜机的技术研发	687,150.95	539,940.53
电气柜空调的技术研发	643,007.38	498,797.39
空气源热泵机组的技术研发	374,454.16	248,442.20



项目	本期发生额	上期发生额
水源热泵机组的技术研发	237,805.26	367,394.54
舰船空调的技术研发	865,018.19	775,707.29
航空制冷设备的技术研发	382,504.91	513,543.20
TE20-03 项目		2,480.00
TE20-05 项目	969,911.21	1,017,267.49
TE20-06 项目	265,087.83	260,215.01
TE20-07 项目	769,749.60	646,895.64
TE20-08 项目	900,543.03	931,321.95
合计	83,085,379.91	127,137,301.39
其中：费用化研发支出	83,085,379.91	127,137,301.39
资本化研发支出		

## 七、合并范围的变更

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司纳入合并范围的子公司共 1 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司 2025 年度合并范围未发生变化。

## 八、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
合肥天鹅制冷科技有限公司	合肥	220,000,000.00	合肥	制冷设备制造	100.00		投资设立

### (二) 在合营企业或联营企业中的权益

#### 1. 重要的合营企业和联营企业情况

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

#### 2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	安徽江航爱唯科环境科技有限公司	安徽江航爱唯科环境科技有限公司
流动资产	70,035,869.75	81,557,157.56
非流动资产	23,134,301.32	20,974,038.18
资产合计	93,170,171.07	102,531,195.74



项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	安徽江航爱唯科环境科技有限公司	安徽江航爱唯科环境科技有限公司
流动负债	47,842,354.75	49,207,326.13
非流动负债	757,851.72	1,239,521.62
负债合计	48,600,206.47	50,446,847.75
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	44,569,964.60	52,084,347.99
按持股比例计算的净资产份额	11,142,491.15	13,021,087.00
调整事项	327,068.51	358,301.01
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他	327,068.51	358,301.01
对联营企业权益投资的账面价值	11,469,559.66	13,379,388.01
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入	80,930,848.34	83,546,889.53
净利润	-7,514,383.39	-3,097,300.81
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-7,514,383.39	-3,097,300.81
企业本期收到的来自联营企业的股利		

## 九、政府补助

### (一) 按应收金额确认的政府补助

无。

### (二) 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益							
新厂区建设	255,657,476.33			14,183,410.45	-1,676.09	241,472,389.79	与资产相关
企业研发购置仪器设备补助1	2,122,039.92			702,000.00		1,420,039.92	与资产相关
企业研发购置仪器设备补助2	1,003,199.74			334,400.04		668,799.70	与资产相关
企业研发购置	1,104,131.85			323,400.48		780,731.37	与资产相



财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
仪器设备补助3							关
安徽省自主创新、重点新产品研发、科学仪器设备共享共用补助	601,449.28			26,181.06		575,268.22	与资产相关
技术中心创新能力建设项目	390,000.00			357,500.00		32,500.00	与资产相关
安徽省支持自主创新能力建设补助等	1,168,621.22			408,839.63		759,781.59	与资产相关
支持自主创新能力建设兑现补助	68,029.88			62,360.87		5,669.01	与资产相关
合计	262,114,948.22			16,398,092.53	-1,676.09	245,715,179.60	——

(三) 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
新厂区建设	14,183,410.45	14,112,397.46	与资产相关
企业研发购置仪器设备补助 1	702,000.00	702,000.00	与资产相关
企业研发购置仪器设备补助 2	334,400.04	334,400.04	与资产相关
企业研发购置仪器设备补助 3	323,400.48	323,400.48	与资产相关
安徽省自主创新、重点新产品研发、科学仪器设备共享共用补助	26,181.06	318,209.64	与资产相关
技术中心创新能力建设项目	357,500.00	390,000.00	与资产相关
安徽省支持自主创新能力建设补助等	408,839.63	409,995.50	与资产相关
支持自主创新能力建设兑现补助	62,360.87	68,030.04	与资产相关
省科技创新攻坚计划资金皖财教【2024】908号文奖励	4,000,000.00	8,000,000.00	与收益相关
制造强省（数字化转型）系列政策资金	1,000,000.00	1,000,000.00	与收益相关
合肥市包河区经济和信息化局安徽省中小企业（民营经济）发展专项资金		1,000,000.00	与收益相关
激励企业扩大规模补助		500,000.00	与收益相关
标准化项目奖补奖金	900,000.00	200,000.00	与收益相关
稳岗补贴	1,070,840.60	490,903.30	与收益相关
数字化普及、网络化协同、智能化提升等改造补贴		419,900.00	与收益相关



类型	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
包河区推动经济高质量发展奖励		100,000.00	与收益相关
“免申即享”惠企政策兑现		100,000.00	与收益相关
企业新录用人员岗前技能培训补助	27,200.00	20,000.00	与收益相关
就业失业动态检测补助经费	2,000.00	2,000.00	与收益相关
一次性扩岗补助	54,000.00	1,000.00	与收益相关
省级军民融合引导资金补贴	2,100,000.00		与收益相关
合计	25,552,133.13	28,492,236.46	

## 十、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收款项、其他应收款等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

### （一）信用风险

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

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

本公司其他金融资产包括货币资金、应收票据、应收款项、其他应收款等，这些金融资产



的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

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

本公司的主要客户为中航工业内部关联方及军方，应收款项信用风险较低。截至2025年12月31日，本公司的应收账款中应收账款前五名客户的款项占64.57%，销售回款周期适中，因此本公司并未面临重大信用集中风险。

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

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

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

本公司因应收账款、其他应收款产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见应收账款（附注五、（四））、其他应收款（附注五、（七））的披露。

## （二）流动性风险

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

金融资产和金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析如下：

截至2025年12月31日，本公司持有的金融资产、金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	期末余额				
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	合计
金融资产：					



项目	期末余额				
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	合计
货币资金	1,059,756,098.02				1,059,756,098.02
应收票据	120,329,256.83				120,329,256.83
应收账款	1,173,769,074.99				1,173,769,074.99
应收款项融资	28,342,447.75				28,342,447.75
其他应收款	4,423,496.64				4,423,496.64
金融资产合计：	2,386,620,374.23				2,386,620,374.23
金融负债：					
短期借款					
应付票据	83,824,050.61				83,824,050.61
应付账款	633,354,787.05				633,354,787.05
其他应付款	41,977,577.40				41,977,577.40
租赁负债	973,005.47				973,005.47
长期借款					
预计负债	1,544,523.74				1,544,523.74
金融负债和或有负债合计	761,673,944.27				761,673,944.27

### （三）市场风险

#### 1. 汇率风险

本公司资产及负债均为人民币余额，不存在外汇风险。

#### 2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。截止2025年12月31日，本公司无长期带息债务。

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

### （四）其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。

本公司未持有其他上市公司的权益投资等导致其他价格风险的因素，因此报告期内未对



本公司造成风险。

## 十一、公允价值

### (一) 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于2025年12月31日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第1层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第2层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第3层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

### (二) 期末公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第1层次	第2层次	第3层次	合计
持续的公允价值计量				
交易性金融资产				
应收款项融资			28,342,447.75	28,342,447.75
资产合计			28,342,447.75	28,342,447.75

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

本公司采用估值技术确定其公允价值，所使用的估值模型主要为现金流量折现模型，估值技术的输入值主要包括预期收益、预期收益期限及加权平均资本成本等。

## 十二、关联方关系及其交易

### (一) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的 持股比例(%)	母公司对本公司的表决 权比例(%)
中航机载系统有限公司	上海市	航空、航天相关 设备制造	888,118.32	41.02	41.02

本公司最终控制方是中国航空工业集团有限公司。

### (二) 本公司子公司的情况

详见附注“八、在其他主体中的权益”。



(三) 本公司合营和联营企业情况

重要的合营或联营企业详见附注“八、在其他主体中的权益”。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
宝胜科技创新股份有限公司	同受最终控制方控制
保定向阳航空精密机械有限公司	同受最终控制方控制
北京航协认证中心有限责任公司	同受最终控制方控制
北京青云航空仪表有限公司	同受最终控制方控制
昌河飞机工业（集团）有限责任公司	同受最终控制方控制
成都飞机工业（集团）有限责任公司	同受最终控制方控制
成都海蓉特种纺织品有限公司	同受最终控制方控制
成都凯天电子股份有限公司	同受最终控制方控制
贵阳黔江航空保障装备有限责任公司	同受最终控制方控制
贵阳万江航空机电有限公司	同受最终控制方控制
贵州风雷航空军械有限责任公司	同受最终控制方控制
贵州贵飞飞机设计研究院有限公司	同受最终控制方控制
贵州华烽电器有限公司	同受最终控制方控制
贵州华阳电工有限公司	同受最终控制方控制
贵州天义技术有限公司	同受最终控制方控制
哈尔滨飞机工业集团有限责任公司	同受最终控制方控制
哈尔滨哈飞航空工业有限责任公司	同受最终控制方控制
哈尔滨哈飞航空维修工程有限公司	同受最终控制方控制
哈尔滨通用飞机工业有限责任公司	同受最终控制方控制
汉中一零一航空电子设备有限公司	同受最终控制方控制
航空工业档案馆	同受最终控制方控制
航空工业档案馆陕南分馆	同受最终控制方控制
航空工业信息中心	同受最终控制方控制
航宇救生装备有限公司	同受最终控制方控制
合肥航太电物理技术有限公司	同受最终控制方控制
合肥江航投资发展有限公司	同受最终控制方控制
河北中航通用航空有限公司	同受最终控制方控制
河南新飞专用汽车有限责任公司	同受最终控制方控制
宏光空降装备有限公司	同受最终控制方控制
湖南航空物资有限公司	同受最终控制方控制
华质卓越生产力促进（北京）有限公司	同受最终控制方控制
吉林航空维修有限责任公司	同受最终控制方控制
江西昌河航空工业有限公司	同受最终控制方控制



其他关联方名称	与本公司关系
江西洪都航空工业股份有限公司	同受最终控制方控制
江西洪都航空工业集团有限责任公司	同受最终控制方控制
金航数码科技有限责任公司	同受最终控制方控制
辽宁陆平机器股份有限公司	同受最终控制方控制
南京航健航空装备技术服务有限公司	同受最终控制方控制
陕西宝成航空仪表有限责任公司	同受最终控制方控制
陕西飞机工业有限责任公司	同受最终控制方控制
陕西宏远航空锻造有限责任公司	同受最终控制方控制
陕西华燕航空仪表有限公司	同受最终控制方控制
陕西长空齿轮有限责任公司	同受最终控制方控制
上海航空电器有限公司	同受最终控制方控制
上海民用航空机电系统有限公司	同受最终控制方控制
深圳市南航电子工业有限公司	同受最终控制方控制
沈阳飞机工业（集团）有限公司	同受最终控制方控制
沈阳兴华航空电器有限责任公司	同受最终控制方控制
石家庄飞机工业有限责任公司	同受最终控制方控制
四川泛华航空仪表电器有限公司	同受最终控制方控制
四川凌峰航空液压机械有限公司	同受最终控制方控制
苏州长风航空电子有限公司	同受最终控制方控制
太原航空仪表有限公司	同受最终控制方控制
天津航空机电有限公司	同受最终控制方控制
铁岭陆平专用汽车有限责任公司	同受最终控制方控制
无锡中航华通南方科技有限公司	同受最终控制方控制
武汉航空仪表有限责任公司	同受最终控制方控制
西安安思锐科航空科技有限公司	同受最终控制方控制
西安庆安制冷设备股份有限公司	同受最终控制方控制
西安翔迅科技有限责任公司	同受最终控制方控制
西安新宇航空维修工程有限公司	同受最终控制方控制
西安远方航空技术发展有限公司	同受最终控制方控制
新乡航空工业（集团）有限公司	同受最终控制方控制
宜宾三江机械有限责任公司	同受最终控制方控制
长沙五七一二飞机工业有限责任公司	同受最终控制方控制
郑州飞机装备有限责任公司	同受最终控制方控制
中国飞机强度研究所	同受最终控制方控制
中国飞行试验研究院	同受最终控制方控制
中国航空工业供销上海有限公司	同受最终控制方控制
中国航空工业供销西北有限公司	同受最终控制方控制



其他关联方名称	与本公司关系
中国航空工业供销有限公司	同受最终控制方控制
中国航空工业供销中南有限公司	同受最终控制方控制
中国航空工业集团公司北京长城计量测试技术研究所	同受最终控制方控制
中国航空工业集团公司成都飞机设计研究所	同受最终控制方控制
中国航空工业集团公司金城南京机电液压工程研究中心	同受最终控制方控制
中国航空工业集团公司培训中心	同受最终控制方控制
中国航空工业集团公司人力资源中心	同受最终控制方控制
中国航空工业集团公司上海航空测控技术研究所	同受最终控制方控制
中国航空工业集团公司沈阳飞机设计研究所	同受最终控制方控制
中国航空工业集团公司沈阳空气动力研究所	同受最终控制方控制
中国航空工业集团公司西安飞机设计研究所	同受最终控制方控制
中国航空工业集团公司西安飞行自动控制研究所	同受最终控制方控制
中国航空工业集团公司西安航空计算技术研究所	同受最终控制方控制
中国航空工业集团有限公司	同受最终控制方控制
中国航空规划设计研究总院有限公司	同受最终控制方控制
中国航空技术国际控股有限公司	同受最终控制方控制
中国航空无线电电子研究所	同受最终控制方控制
中国航空制造技术研究院	同受最终控制方控制
中国航空综合技术研究所	同受最终控制方控制
中国空空导弹研究院	同受最终控制方控制
中国特种飞行器研究所	同受最终控制方控制
中国直升机设计研究所	同受最终控制方控制
中航（成都）无人机系统股份有限公司	同受最终控制方控制
中航宝胜智能技术（上海）有限公司	同受最终控制方控制
中航电测仪器股份有限公司	同受最终控制方控制
中航工业集团财务有限责任公司	同受最终控制方控制
中航光电科技股份有限公司	同受最终控制方控制
中航贵州飞机有限责任公司	同受最终控制方控制
中航国际航空发展有限公司	同受最终控制方控制
中航国际金网（北京）科技有限公司	同受最终控制方控制
中航航空服务保障（天津）有限公司	同受最终控制方控制
中航机载系统共性技术有限公司	同受最终控制方控制
中航技国际经贸发展有限公司	同受最终控制方控制
中航技进出口有限责任公司	同受最终控制方控制
中航天水飞机工业有限责任公司	同受最终控制方控制
中航通飞华南飞机工业有限公司	同受最终控制方控制
中航文化有限公司	同受最终控制方控制



其他关联方名称	与本公司关系
中航物资装备有限公司	同受最终控制方控制
中航西安飞机工业集团股份有限公司	同受最终控制方控制
中航成飞股份有限公司	同受最终控制方控制
中航电测仪器（西安）有限公司	同受最终控制方控制
贵州天义电器有限责任公司	同受最终控制方控制
《中国航空报》社有限公司	同受最终控制方控制
西安中飞航空科研保障有限公司	同受最终控制方控制
中航出版传媒有限责任公司	同受最终控制方控制
中航机载系统有限公司	同受最终控制方控制
西飞科技（西安）工贸有限公司	同受最终控制方控制
中航西飞民用飞机有限责任公司	同受最终控制方控制

(五) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
航空工业其他所属单位	购买商品	139,260,436.01	122,411,182.50
航空工业其他所属单位	接受劳务	10,163,352.32	5,851,968.27
合计		149,423,788.33	128,263,150.77

(2) 出售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
航空工业其他所属单位	销售商品	549,247,178.07	755,466,928.62
航空工业其他所属单位	提供劳务	74,669,680.21	20,112,314.46
合计		623,916,858.28	775,579,243.08

2. 关联租赁情况

(1) 本公司作为承租方情况

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
航空工业其他所属单位	房屋建筑物	2,194,285.68	2,137,142.86	92,013.51	188,126.01	0.00	2,785,951.47
合计		2,194,285.68	2,137,142.86	92,013.51	188,126.01	0.00	2,785,951.47



#### 4. 关联担保情况

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
合肥天鹅制冷科技有限公司	6,662,650.90	2025-5-12	2026-5-11	否
合计	6,662,650.90			

#### 5. 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	3,706,920.00	4,147,240.00

#### 6. 其他关联交易

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司在中航工业集团财务有限责任公司存款余额 617,809,502.63 元，2025 年 1 至 12 月利息收入 22,244,699.60 元。

#### (六) 应收、应付关联方等未结算项目情况

##### 1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	航空工业其他所属单位	820,818,300.80	34,710,894.78	744,108,297.62	30,917,150.74
应收票据					
	航空工业其他所属单位	61,310,033.10	3,725,456.60	28,558,667.89	2,071,396.62
预付款项					
	航空工业其他所属单位	1,771,897.47		2,579,109.13	
应收款项融资					
	航空工业其他所属单位	18,531,675.20			
其他应收款					
	航空工业其他所属单位	82,900.00	3,846.65	1,278,480.10	49,737.54
其他非流动资产					
	航空工业其他所属单位	3,775,233.10		2,402,677.10	

##### 2. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	航空工业其他所属单位	185,287,132.42	181,388,281.97
应付票据			
	航空工业其他所属单位	15,350,871.89	8,135,358.00
其他应付款			
	航空工业其他所属单位	701,565.83	1,005,059.53



项目名称	关联方	期末余额	期初余额
合同负债			
	航空工业其他所属单位	8,386,765.17	40,624,456.30

### 十三、承诺及或有事项

#### (一) 承诺事项

截止 2025 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

#### (二) 或有事项

截止 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

### 十四、资产负债表日后事项

#### (一) 利润分配情况

拟分配的利润或股利	20,574,818.06
经审议批准宣告发放的利润或股利	

2026 年 3 月 13 日公司召开第三届董事会第七次会议，审议通过了《关于公司 2025 年度利润分配预案的议案》。经大信会计师事务所（特殊普通合伙）审计，截至 2025 年 12 月 31 日，母公司 2025 年度可供投资者分配的利润为 592,142,649.96 元，公司拟以实施权益分派股权登记日登记的总股本为基数分配利润，具体方案如下：

公司拟向全体股东每 10 股派发现金红利 0.26 元(含税)。截至 2025 年 12 月 31 日，公司总股本 791,339,156 股，以此计算合计拟派发现金红利 20,574,818.06 元(含税)。本年度公司现金分红占归属于母公司股东净利润比例为 37.40%。

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

本次利润分配预案尚需提交 2025 年年度股东会审议通过。

#### (二) 其他资产负债表日后事项说明

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。

### 十五、其他重要事项

#### (一) 年金计划

本公司依据国家企业年金制度的相关政策建立企业年金计划，本公司将该离职后福利界



定为设定提存计划，本公司员工可以自愿参加该年金计划。年金所需费用由本公司及员工共同缴纳，本公司按上期员工工资总额的月均金额作为缴费基数，按 5%比例计提年金并按季向年金计划缴款；员工按上期本人工资总额的月均金额作为缴费基数，按 2%比例按季向年金计划缴款。

## (二) 分部报告

### 1. 分部报告的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- (1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- (2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- (3) 能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

两个或多个经营分部具有相似经济特征、且满足一定条件的，则可合并为一个报告分部。

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

### 2. 分部报告的财务信息

#### ① 产品分部

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
航空产品	621,297,170.00	468,269,087.37	742,456,934.79	486,661,140.96
特种制冷	179,199,126.67	134,406,506.61	175,981,796.81	130,243,451.72
其他	147,045,731.43	94,835,702.06	174,453,748.82	95,254,358.14
合计	947,542,028.10	697,511,296.04	1,092,892,480.42	712,158,950.82

#### ② 地区分部

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国内	947,542,028.10	697,511,296.04	1,092,892,480.42	712,158,950.82
国外				
合计	947,542,028.10	697,511,296.04	1,092,892,480.42	712,158,950.82



## 十六、母公司财务报表主要项目注释

### (一) 应收账款

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	588,431,505.31	669,700,297.28
1至2年	359,550,699.95	160,557,415.86
2至3年	16,164,298.65	3,689,334.66
3至4年	1,150,807.70	375,189.20
4至5年	110,402.60	8,616,509.86
5年以上	10,345,592.31	6,128,128.81
小计	975,753,306.52	849,066,875.67
减：坏账准备	53,460,338.71	42,856,225.04
合计	922,292,967.81	806,210,650.63

#### 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	975,753,306.52	100.00	53,460,338.71	5.48
其中：应收其他客户款	975,753,306.52	100.00	53,460,338.71	5.48
合计	975,753,306.52	100.00	53,460,338.71	

续：

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	849,066,875.67	100.00	42,856,225.04	5.05
其中：应收其他客户款	849,066,875.67	100.00	42,856,225.04	5.05
合计	849,066,875.67	100.00	42,856,225.04	

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

组合：应收其他客户款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内（含1年）	588,431,505.31	10,816,183.50	1.84



账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1至2年	359,550,699.95	25,825,023.86	7.18
2至3年	16,164,298.65	5,617,607.37	34.75
3至4年	1,150,807.70	763,325.85	66.33
4至5年	110,402.60	92,605.82	83.88
5年以上	10,345,592.31	10,345,592.31	100.00
合计	975,753,306.52	53,460,338.71	

### 3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	42,856,225.04	10,604,113.67				53,460,338.71
其中：应收其他客户款	42,856,225.04	10,604,113.67				53,460,338.71
合计	42,856,225.04	10,604,113.67				53,460,338.71

### 4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
客户1	333,465,993.46	34.18	16,936,849.84
客户2	203,572,940.91	20.86	7,977,149.64
客户3	121,937,142.72	12.50	2,241,373.04
客户4	50,473,563.09	5.17	3,054,029.49
客户5	48,499,389.46	4.97	2,839,428.67
合计	757,949,029.64	77.68	33,048,830.68

### (二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	139,276,374.16	120,907,443.99
合计	139,276,374.16	120,907,443.99

### 其他应收款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	23,690,311.91	35,230,091.31
1至2年	33,040,066.49	30,594,942.10
2至3年	30,160,673.28	34,144,056.43
3至4年	34,144,056.43	21,185,478.40



账龄	期末余额	期初余额
4至5年	18,531,351.93	24,224.00
5年以上	81,340.00	67,116.00
小计	139,647,800.04	121,245,908.24
减：坏账准备	371,425.88	338,464.25
合计	139,276,374.16	120,907,443.99

(2) 按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金	1,852,260.00	1,559,000.00
备用金	936,920.34	938,593.37
往来款	80,340.00	1,642,018.10
合并范围内关联方往来	136,778,279.70	117,106,296.77
小计	139,647,800.04	121,245,908.24
减：坏账准备	371,425.88	338,464.25
合计	139,276,374.16	120,907,443.99

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项评估计提坏账准备的其他应收款					
其中：					
按组合计提坏账准备的其他应收款	139,647,800.04	100.00	371,425.88	0.27	139,276,374.16
其中：押金、保证金	1,852,260.00	1.33	149,623.00	8.08	1,702,637.00
员工借款及备用金	936,920.34	0.67	4,684.60	0.50	932,235.74
往来款	80,340.00	0.05	80,340.00	100.00	
合并范围内关联方往来	136,778,279.70	97.95	136,778.28	0.10	136,641,501.42
合计	139,647,800.04	100.00	371,425.88		139,276,374.16

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项评估计提坏账准备的其他应收款					
其中：					
按组合计提坏账准备的其他应收款	121,245,908.24	100.00	338,464.25	0.28	120,907,443.99
其中：押金、保证金	1,559,000.00	1.29	129,866.72	8.33	1,429,133.28



类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
员工借款及备用金	938,593.37	0.77	4,692.96	0.50	933,900.41
往来款	1,642,018.10	1.35	86,798.27	5.29	1,555,219.83
合并范围内关联方往来	117,106,296.77	96.59	117,106.30	0.10	116,989,190.47
合计	121,245,908.24	100.00	338,464.25		120,907,443.99

①期末无重要的单项评估计提坏账准备的其他应收款。

②按组合计提坏账准备的其他应收款

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	1,932,600.00	229,963.00	11.90
账龄组合以外的组合	137,715,200.04	141,462.88	1.10
合计	139,647,800.04	371,425.88	

续：

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	3,201,018.10	216,664.99	6.77
账龄组合以外的组合	118,044,890.14	121,799.26	1.10
合计	121,245,908.24	338,464.25	

(4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备的其他应收款

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)	
2025年1月1日余额	94,239.41	244,224.84		338,464.25
2025年1月1日余额在本期	-36,884.96	36,884.96		
—转入第二阶段	-36,884.96	36,884.96		
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	4,155.37	28,806.26		32,961.63
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025年12月31日余额	61,509.82	309,916.06		371,425.88



(5) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销或转销	其他变动	
押金、保证金	129,866.72	19,756.28				149,623.00
备用金	4,692.96	-8.36				4,684.60
往来款	86,798.27	-6,458.27				80,340.00
合并范围内关联方往来	117,106.30	19,671.98				136,778.28
合计	338,464.25	32,961.63				371,425.88

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
客户 1	往来款	22,246,109.40	1 年以内 (含 1 年)	15.93	136,778.28
		32,932,866.49	1 至 2 年	23.58	
		29,043,895.45	2 至 3 年	20.80	
		34,144,056.43	3 至 4 年	24.45	
		18,411,351.93	4 至 5 年	13.18	
客户 2	押金保证金	912,000.00	2 至 3 年	0.65	91,200.00
客户 3	押金保证金	390,060.00	1 年以内 (含 1 年)	0.28	19,503.00
客户 4	押金保证金	150,000.00	1 年以内 (含 1 年)	0.11	7,500.00
客户 5	押金保证金	120,000.00	4 至 5 年	0.09	12,000.00
合计		138,350,339.70		99.07	266,981.28

(三) 长期股权投资

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
对子公司投资	234,963,368.13	157,546,401.35	77,416,966.78	234,963,368.13	157,546,401.35	77,416,966.78
对联营、合营企业投资	11,469,559.66		11,469,559.66	13,379,388.01		13,379,388.01
合计	246,432,927.79	157,546,401.35	88,886,526.44	248,342,756.14	157,546,401.35	90,796,354.79



长期股权投资的情况

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
合肥天鹅制冷科技有限公司	234,963,368.13	157,546,401.35					234,963,368.13	157,546,401.35
合计	234,963,368.13	157,546,401.35					234,963,368.13	157,546,401.35

(2) 对联营和合营企业投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动			
		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
联营企业					
安徽中航爱唯科环境科技有限公司	13,379,388.01			-1,909,828.35	
合计	13,379,388.01			-1,909,828.35	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额（账面价值）	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		
联营企业						
安徽中航爱唯科环境科技有限公司					11,469,559.66	
合计					11,469,559.66	

(四) 营业收入和营业成本

1. 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
主营业务	756,409,470.29	561,297,485.13	901,762,762.77	583,169,365.64
其中：军品	706,242,794.12	511,124,558.51	889,755,982.84	575,660,192.13
民品	50,166,676.17	50,172,926.62	12,006,779.93	7,509,173.51
其他业务	6,774,682.32	2,371,687.75	14,213,258.34	4,181,865.07
合计	763,184,152.61	563,669,172.88	915,976,021.11	587,351,230.71

2. 合同产生的收入情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
按商品类型分类：				



项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
航空产品	621,297,170.00	469,769,642.11	742,456,934.79	491,851,264.86
其他	141,886,982.61	93,899,530.77	173,519,086.32	95,499,965.85
合计	763,184,152.61	563,669,172.88	915,976,021.11	587,351,230.71

#### (五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,909,828.35	-782,133.34
处置交易性金融资产取得的投资收益	4,545,841.30	6,737,850.82
合计	2,636,012.95	5,955,717.48

## 十七、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期金额
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	178,499.58
2. 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	9,154,040.60
3. 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	7,860,581.96
4. 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
5. 委托他人投资或管理资产的损益	
6. 对外委托贷款取得的损益	
6. 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失	
7. 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
9. 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
10. 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
11. 非货币性资产交换损益	
12. 债务重组损益	
13. 企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	
14. 因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	
15. 因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	
16. 对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	
17. 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
18. 交易价格显失公允的交易产生的收益	
19. 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
20. 受托经营取得的托管费收入	
21. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,409,576.36
22. 其他符合非经常性损益定义的损益项目	



项目	本期金额
减：所得税影响额	2,600,678.14
少数股东权益影响额（税后）	
合计	13,182,867.64

(二)净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.32	0.07	0.07
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.77	0.05	0.05



(本页无正文, 仅为《合肥江航飞机装备股份有限公司财务报表附注》之签字盖章页)

合肥江航飞机装备股份有限公司  
二〇二六年三月十三日



第 19 页至第 110 页的财务报表附注由下列负责人签署

公司负责人

签名:

Handwritten signature of the company representative.

日期:

2026.3.13

主管会计工作负责人

签名:

Handwritten signature of the accounting supervisor.

日期:

2026年3月13日

会计机构负责人

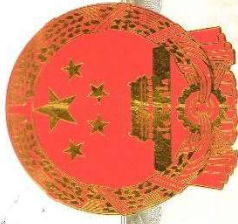
签名:

Handwritten signature of the accounting institution representative.

日期:

2026-03-13





# 营业执照

统一社会信用代码

91110108590611484C



扫描市场主体身份码  
了解更多登记、备案、  
许可、监管信息，体验  
更多应用服务。

## 仅供报管使用

名称 大信会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 5190 万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2012 年 03 月 06 日

执行事务合伙人 吴卫星、谢泽敏

主要经营场所 北京市海淀区知春路 1 号 22 层 2206

经营范围

许可项目：注册会计师业务；代理记账。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：税务服务；工程造价咨询业务；社会经济咨询服务；企业管理咨询；企业信用管理服务；认证咨询；咨询策划服务。（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）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



登记机关

2025 年 11 月 20 日

证书序号: 0017384

### 说明

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



发证机关: 北京市财政局

二〇一一年十月十五日

中华人民共和国财政部制

## 会计师事务所 执业证书



名称: 大德会计师事务所(特殊普通合伙)  
 首席合伙人: 谢泽敏  
 主任会计师: 谢泽敏  
 经营场所: 北京市海淀区知春路101080210406号22层2206

组织形式: 特殊普通合伙  
 执业证书编号: 11010141  
 批准执业文号: 京财会许可[2011]0073号  
 批准执业日期: 2011年09月09日

仅供报告使用



中华人民共和国财政部  
Issued by the Ministry of Finance  
of the People's Republic of China

本证书为持证人执行注册会计师法  
定业务的资格的有效证件。  
本证书加盖省级以上注册会计师协  
会钢印后为有效证件。

This certificate serves as a credential for the  
certificate holder to conduct the statutory  
business of CPAs.  
This certificate is valid subject to being sealed  
with an embossed stamp by the Institute of  
Certified Public Accountants at provincial level  
or above.



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

使用

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



姓名: 龙娇  
证书编号: 110001590340

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

年 月 日

年度检验登记  
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



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

事务所  
CPAs

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



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

事务所  
CPAs

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



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

事务所  
CPAs

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



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

事务所  
CPAs

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

年 月 日

年度检验登记  
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



转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2020年12月30日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2020年12月30日

注意事项

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

NOTES

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



姓名: 王嘉亮  
Full name: 王嘉亮  
性别: 男  
Sex: 男  
出生日期: 1993-08-22  
Date of birth: 1993-08-22  
工作单位: 大信会计师事务所(特殊普通合  
Working unit: 大信会计师事务所(特殊普通合  
身份证号码: 130633199308224757  
Identity card No.: 130633199308224757



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.

证书编号: 110101411410  
No. of Certificate

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

发证日期: 2025 年 03 月 20 日  
Date of Issuance      /y      /m      /d

年      月      日  
/y      /m      /d