

中国航空科技工业股份有限公司

备考合并财务报表鉴证报告

大华核字[2022]0011730号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

中国航空科技工业股份有限公司
备考合并财务报表鉴证报告

(2021年1月1日至2022年6月30日止)

	目 录	页 次
一、	鉴证报告	1-3
二、	备考合并资产负债表	4-7
三、	备考合并利润表	8-11
四、	备考合并现金流量表	12-16
五、	财务报表附注	17-25

鉴证报告

大华核字[2022]0011730号

致中国航空科技工业股份有限公司各位董事：

我们已就中国航空科技工业股份有限公司（「中航科工」）董事（「董事」）所编撰贵公司及其附属公司（下文统称「中航科工」）、中航工业机电系统股份有限公司（「中航机电」或「目标集团」）（中航科工连同目标集团，以下统称「经扩大集团」）的未经审核备考财务资料完成鉴证工作并作出报告，仅供说明用途。

未经审核备考财务资料包括于二零二二年六月三十日未经审核备考合并资产负债表，截至二零二一年十二月三十一日止年度未经审核备考合并利润表、未经审核备考合并现金流量表以及相关附注（「未经审核备考财务资料」）。董事编撰未经审核备考财务资料所依据的适用标准载于中航科工日期为二零二二年九月二十九日的通函（「通函」）。

未经审核备考财务资料由董事编撰，以说明中航科工换股吸收合并中航机电及视同出售中航航空电子系统股份有限公司（「中航电子」）权益，以及认购及视同出售中航电子A股股份事项（「吸收合并及认购事项」）对中航科工于二零二二年六月三十日的财务状况以及截至二零二一年十二月三十一日止年度的经营成果及现金流量的影响，犹如吸收合并及认购事项已于二零二二年六月三十日及二零二一年一月一日完成。在此过程中，董事从中航科工截至二零二一年十二月三十一日止年度财务报表（于二零二二年四月二十五日刊发）中摘录有关中航科工的经营成果和现金流量的资料，从截至二零二二年六月三十日止中期财务报表（于二零二二年八月三十日刊发）中摘录财务状况。有关目标集团财务状况、

经营成果及现金流量的资料则由董事摘录自经审核财务资料（以其为依据的会计师报告已于本通函附录 IV 中刊发）。

董事就未经审核备考财务资料承担的责任

董事负责根据香港联合交易所有限公司证券上市规则（「上市规则」）4.29 段规定及参考香港会计师公会（「香港会计师公会」）颁布的会计指引（「会计指引」）第 7 号「编制未经审核备考财务资料以载入投资通函内」编撰未经审核备考财务资料。

我们的独立性及质量控制

我们已遵守中国注册会计师协会颁布的职业道德守则中对独立性的要求及其他道德要求，有关要求是基于诚信、客观、专业胜任能力和应有的审慎、保密及专业行为的基本原则而制定。

本所根据财政部发布的会计师事务所质量控制准则第 5101 号—业务质量控制维持全面的质量控制系统，包括就遵守道德要求、专业准则以及适用法律及监管规定制定书面政策及程序。

申报会计师的责任

我们的责任是根据上市规则的规定，对未经审核备考财务资料发表意见并报告我们的意见。就由我们曾发出与编撰未经审核备考财务资料时所采用的任何财务资料相关的任何报告而言，我们除对该等报告出具日的报告收件人负责外，概不承担任何其他责任。

我们根据香港会计师公会颁布的香港鉴证业务准则第 3420 号「就编制通函内备考财务资料作出报告的鉴证业务」执行我们的工作。该准则要求申报会计师计划及执行程序，以就董事是否根据上市规则第 4.29 段规定及参考香港会计师公会颁布的会计指引第 7 号编撰未经审核备考财务资料取得合理保证。

就本次委聘而言，我们并无责任更新或重新发出有关编制未经审核备考财务资料所用任何历史财务资料的任何报告或意见。且在此次委聘过程中，我们也不对在编制未经审核备考财务数据时所使用的财务数据进行审计或审阅。

将未经审核备考财务数据包括在通函中，目的仅为说明某一重大事项或交易对该实体未经调整财务数据的影响，犹如该事项或交易已在为说明目的而选择的较早日期发生。因此，我们不对交易的实际结果是否如同所呈报般发生而提供任何保证。

就未经审核备考财务资料是否已按照适用标准适当地编撰而作出报告的合理保证鉴证业务，涉及执行程序以评估董事用以编撰未经审核备考财务资料的适用标准是否提供合理基准，以呈列交易直接造成的重大影响，并须就以下事项获取充分适当的证据：

- 相关未经审核备考调整是否适当地按照该等标准编制；
- 未经审核备考财务资料是否反映已妥当应用对未经调整财务资料作出的调整。

所选定的程序取决于申报会计师的判断，并考虑申报会计师对中航科工的性质、有关编撰未经审核备考财务资料的交易，以及其他相关业务情况的了解。此次委聘亦涉及评估未经审核备考财务资料的整体呈列方式。

我们相信，我们所获取的证据为我们的意见提供了充分及适当的基础。

意见

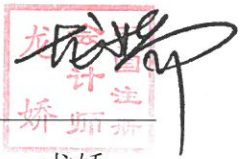
我们认为：

- (a) 未经审核备考财务资料已由董事按照所述基准妥善编制；
- (b) 该基准与中航科工的会计政策一致；
- (c) 就根据《上市规则》第4.29（1）条作出披露的备考财务资料而言，有关调整是适当的。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：


龙娇

中国注册会计师：


李昊阳

二〇二二年九月二十九日

经扩大集团的未经审核备考调整表 (单位: 元)

未经审核备考合并资产负债表

科目	附注 1	附注 2	附注 3	附注 4	附注 5	附注 6	附注 7	经扩大集团的未 经审核备考合并 资产负债表
货币资金	16,021,102,190	6,182,255,583		-242,818,748	4,500,000,000		-46,435,016	26,414,104,009
交易性金融资产	1,327,706,120	1,912,546		-191,987,448				1,137,631,218
应收票据	6,202,122,354	1,789,634,254				-323,215,101		7,668,541,507
应收账款	27,950,872,600	8,613,427,325				-1,016,923,758		35,547,376,167
应收款项融资	2,254,540	345,697,882						347,952,422
预付款项	8,296,757,364	478,136,472				-142,879,161		8,632,014,675
其他应收款	364,784,756	128,897,784						493,682,540
存货	36,475,349,927	6,571,528,601				-2,846,419		43,044,032,109
合同资产	8,671,385,112					-62,415,413		8,608,969,699
持有待售资产	48,656,246							48,656,246
一年内到期的非流动资产	300,000,000			-300,000,000				
其他流动资产	665,156,286	73,212,414						738,368,700
流动资产合计	106,326,147,495	24,184,702,861		-734,806,196	4,500,000,000	-1,548,279,852	-46,435,016	132,681,329,292
长期应收款	6,134,844							6,134,844
长期股权投资	2,038,732,977	295,246,742						2,333,979,719
其他权益工具投资	2,374,006,614	1,061,696,267		-299,007,247				3,136,695,634
其他非流动金融资产	400,000,000			-400,000,000				

未经审核备考合并资产负债表

科目	附注 1	附注 2	附注 3	附注 4	附注 5	附注 6	附注 7	经扩大集团的未 经审核备考合并 资产负债表
本集团于二零二二年六月三十日的未经审核合并资产负债表		目标集团于二零二二年五月三十一日的经审核合并资产负债表			备考调整			
投资性房地产	337,124,934	187,031,727						524,156,661
固定资产	15,471,569,372	5,711,802,339				-35,190,832		21,148,180,879
在建工程	2,724,161,720	1,143,889,352						3,868,051,072
使用权资产	587,962,933	74,182,640						662,145,573
无形资产	3,200,179,385	1,078,941,237						4,279,120,622
开发支出		148,536,687						148,536,687
商誉	69,121,895	311,565,699						380,687,594
长期待摊费用	65,987,442	10,738,764						76,726,206
递延所得税资产	446,790,690	137,779,813						584,570,503
其他非流动资产	450,279,545	469,480,145						919,759,690
非流动资产合计	28,172,052,351	10,630,891,412		-699,007,247		-35,190,832		38,068,745,684
资产总计	134,498,199,846	34,815,594,273		-1,433,813,443	4,500,000,000	-1,583,470,684	-46,435,016	170,750,074,976
负债和股东权益								
流动负债：								
短期借款	4,775,951,275	516,326,812						5,292,278,087
交易性金融负债	65,598,075							65,598,075
应付票据	9,843,626,970	2,773,840,465				-323,215,101		12,294,252,334
应付账款	30,941,890,340	6,908,904,918				-1,016,923,758		36,833,871,500
预收款项	4,164,258	40,250,238						44,414,496

未经审核备考合并资产负债表

科目	附注 1	附注 2	附注 3	附注 4	附注 5	附注 6	附注 7	经扩大集团的未 经审核备考合并 资产负债表
本集团于二零二二年六月三十日的未经审核合并资产负债表		目标集团于二零二二年五月三十一日的经审核合并资产负债表			备考调整			
合同负债	17,985,073,361	2,607,807,527	附注 3	附注 4	附注 5	附注 6	附注 7	20,450,001,727
应付职工薪酬	1,311,601,674	530,686,994				-142,879,161		1,842,288,668
应交税费	332,829,509	104,096,810						436,926,319
其他应付款	1,808,644,707	1,019,088,296						2,827,733,003
一年内到期的非流动负债	2,202,226,954	487,549,490						2,689,776,444
其他流动负债	475,748,308	307,632,277						783,380,585
流动负债合计	69,747,355,431	15,296,183,827				-1,483,018,020		83,560,521,238
非流动负债:								
长期借款	4,798,441,185	727,600,000						5,526,041,185
租赁负债	492,359,257	56,461,855						548,821,112
长期应付款	-716,422,091	-2,045,738,256						-2,762,160,347
长期应付职工薪酬	1,430,516,285	565,373,945						1,995,890,230
预计负债	654,713,899	39,014,967						693,728,866
递延收益	862,526,999	394,336,316						1,256,863,315
递延所得税负债	300,117,176	174,363,497						474,480,673
其他非流动负债	716,706,855	2,376,281,526						3,092,988,381
非流动负债合计	8,538,959,565	2,287,693,850						10,826,653,415
负债合计	78,286,314,996	17,583,877,677				-1,483,018,020		94,387,174,653

未经审核备考合并资产负债表

科目	本集团于二零二二年六月三十日的未经审核合并资产负债表	附注 1	目标集团于二零二二年五月三十一日的经审核合并资产负债表	附注 2	附注 3	附注 4	附注 5	附注 6	附注 7	经扩大集团的未经审核备考合并资产负债表
归属于母公司股东权益合计	27,141,242,291		13,983,450,775		-13,975,154,005	-826,169,471	311,607,460	-100,452,664	-12,866,906	26,521,657,480
少数股东权益	29,070,642,559		3,248,265,821		13,975,154,005	-607,643,972	4,188,392,540		-33,568,110	49,841,242,843
股东权益合计	56,211,884,850		17,231,716,596			-1,433,813,443	4,500,000,000	-100,452,664	-46,435,016	76,362,900,323
负债和股东权益总计	134,498,199,846		34,815,594,273			-1,433,813,443	4,500,000,000	-1,583,470,684	-46,435,016	170,750,074,976

未经审核备考合并利润表

科目	附注 1	附注 2	附注 3	附注 4	附注 5	附注 6	附注 7	经扩大集团截至二零二一年十二月三十一日止年度未经审核备考合并利润表
一、营业收入	60,296,284,748	14,992,204,845				-1,081,607,630		74,206,881,963
减：营业成本	47,597,965,155	11,332,018,814				-1,078,565,252		57,851,418,717
税金及附加	137,635,434	63,898,357						201,533,791
销售费用	688,394,493	112,494,020						800,888,513
管理费用	3,594,423,526	1,313,122,494						4,917,621,036
研发费用	3,452,213,026	775,708,652					10,075,016	4,227,921,678
财务费用	165,153,607	20,429,722						185,583,329
其他收益	275,272,348	194,083,820						469,356,168
投资收益	474,448,476	45,533,679						519,982,155
公允价值变动收益	5,024,934	-494,989						4,529,945
信用减值损失	-41,426,128	6,062,209						-35,363,919
资产减值损失	-187,793,184	-61,368,814						-249,161,998
资产处置收益	76,297,341	-25,118,728						51,178,613
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	5,262,323,294	1,533,229,963				-3,042,378	-10,075,016	6,782,435,863
加：营业外收入	90,308,664	12,838,658						103,147,322
减：营业外支出	37,732,376	16,723,512						54,455,888

未经审核备考合并利润表

科目	附注 1	附注 2	附注 3	附注 4	附注 5	附注 6	附注 7	经扩大集团截至二零二一年十二月三十一日止年度未经审核备考合并利润表
三、利润总额（亏损以“-”号填列）	5,314,899,582	1,529,345,109				-3,042,378	-10,075,016	6,831,127,297
减：所得税费用	480,004,533	177,515,084						657,519,617
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	4,834,895,049	1,351,830,025				-3,042,378	-10,075,016	6,173,607,680
（一）按经营持续性分类								
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	4,834,895,049	1,351,830,025				-3,042,378	-10,075,016	6,173,607,680
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）								
（二）按所有权归属分类								
归属于母公司所有者的净利润	2,369,276,265	1,271,879,737	-1,237,770,782	51,817,673	-11,057,384	-3,042,378	-6,021,971	2,435,081,160
少数股东损益	2,465,618,784	79,950,288	1,237,770,782	-51,817,673	11,057,384		-4,053,045	3,738,526,520
五、其他综合收益的税	540,232,266	110,044,330						650,276,596

未经审核备考合并利润表

科目	附注 1	附注 2	附注 3	附注 4	附注 5	附注 6	附注 7
后净额							
归属于母公司所有者 的其他综合收益的税 后净额	本集团截至二零二一年十二月三十一日止年度经审核合并利润表	目标集团截至二零二一年十二月三十一日止年度经审核合并利润表	附注 3	附注 4	附注 5	附注 6	附注 7
	538,717,219	116,404,207	-94,010,980	2,605,883	-556,070		563,160,259
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益	538,886,088	122,789,574	-99,319,971	2,765,681	-590,169		564,531,203
1.重新计量设定受益计划变动额	-17,794,276	-17,643,500	17,204,262	-722,575	154,190		-18,801,899
2.权益法下不能转损益的其他综合收益	320,660	504,390	-419,365	12,623	-2,694		415,614
3.其他权益工具投资公允价值变动	556,359,704	139,928,684	-116,104,868	3,475,633	-741,665		582,917,488
(二) 将重分类进损益的其他综合收益	-168,869	-6,385,367	5,308,991	-159,798	34,099		-1,370,944
1.外币财务报表折算差额	-168,869	-6,385,367	5,308,991	-159,798	34,099		-1,370,944
归属于少数股东的其	1,515,047	-6,359,877	94,010,980	-2,605,883	556,070		87,116,337

未经审核备考合并利润表

科目	附注 1	附注 2	附注 3	附注 4	附注 5	附注 6	附注 7	经扩大集团截至二零二一年十二月三十一日止年度未经审核备考合并利润表
其他综合收益的税后净额								
六、综合收益总额	5,375,127,315	1,461,874,355				-3,042,378	-10,075,016	6,823,884,276
归属于母公司所有者的综合收益总额	2,907,993,484	1,388,283,944	-1,331,781,762	54,423,556	-11,613,454	-3,042,378	-6,021,971	2,998,241,419
归属于少数股东的综合收益总额	2,467,133,831	73,590,411	1,331,781,762	-54,423,556	11,613,454		-4,053,045	3,825,642,857

未经审核备考合并现金流量表

科目	附注 1	附注 2	附注 3	附注 4	附注 5	附注 6	附注 7
本集团截至二零二一年十二月三十一日止年度经审核合并利润表		目标集团截至二零二一年十二月三十一日止年度经审核合并利润表			备考调整		经扩大集团截至二零二一年十二月三十一日止年度未经审核备考合并利润表
一、经营活动产生的现金流量:							
销售商品、提供劳务收到的现金	59,976,813.751	19,929,305.649				-1,004,712.779	78,901,406.621
收到的税费返还	141,018,858	66,862,518					207,881,376
收到其他与经营活动有关的现金	3,120,443,141	1,207,851,265					4,328,294,406
经营活动现金流入小计	63,238,275,750	21,204,019,432				-1,004,712.779	83,437,582,403
购买商品、接受劳务支付的现金	45,219,215,398	8,983,584,533				-971,521.804	53,231,278,127
支付给职工以及为职工支付的现金	10,565,792,240	3,802,546,647					14,368,338,887
支付的各项税费	1,038,984,169	369,800,703					1,408,784,872
支付其他与经营活动有关的现金	4,169,695,563	1,672,787,004					5,842,482,567
经营活动现金流出	60,993,687,370	14,828,718,887				-971,521,804	74,850,884,453

未经审核备考合并现金流量表

科目	附注 1	附注 2	附注 3	附注 4	附注 5	附注 6	附注 7
本集团截至二零二一年十二月三十一日止年度经审核合并利润表		目标集团截至二零二一年十二月三十一日止年度经审核合并利润表			备考调整		经扩大集团截至二零二一年十二月三十一日止年度未经审核备考合并利润表
小计							
经营活动产生的现金流量净额	2,244,588,380	6,375,300,545				-33,190,975	8,586,697,950
二、投资活动产生的现金流量：							
收回投资所收到的现金	4,677,380,998			1,390,000,000			6,067,380,998
取得投资收益收到的现金	521,027,094	23,288,663					544,315,757
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	86,676,763	12,000,087					98,676,850
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	11,136,524						11,136,524
收到其他与投资活动有关的现金	1,000,000,000	846,413,412					1,846,413,412

未经审核备考合并现金流量表

科目	附注 1	附注 2	附注 3	附注 4	附注 5	附注 6	附注 7	经扩大集团截至二零二一年十二月三十一日止年度未经审核备考合并利润表
投资活动现金流入	6,296,221,379	881,702,162		1,390,000,000				8,567,923,541
小计								
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	2,857,821,578	757,778,038				-33,190,975		3,582,408,641
投资支付的现金	4,983,353,990	3,500,000						4,986,853,990
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	53,476,190							53,476,190
支付其他与投资活动有关的现金	344,000,000	2,126,161,161					5,082,016	2,475,243,177
投资活动现金流出	8,238,651,758	2,887,439,199				-33,190,975	5,082,016	11,097,981,998
小计								
投资活动产生的现金流量净额	-1,942,430,379	-2,005,737,037		1,390,000,000		33,190,975	-5,082,016	-2,530,058,457
三、筹资活动产生的现金流量：								
现金流量：								

未经审核备考合并现金流量表

科目	附注 1	附注 2	附注 3	附注 4	附注 5	附注 6	附注 7	经扩大集团截至二零二一年十二月三十一日止年度未经审核备考合并利润表
吸收投资收到的现金	3,327,270,391				4,500,000,000		-41,353,000	7,785,917,391
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	134,070,400				4,500,000,000		-41,353,000	4,592,717,400
取得借款收到的现金	6,544,472,045	1,229,762,700						7,774,234,745
收到其他与筹资活动有关的现金	1,055,487,041	152,637,900						1,208,124,941
筹资活动现金流入小计	10,927,229,477	1,382,400,600			4,500,000,000		-41,353,000	16,768,277,077
偿还债务支付的现金	7,471,834,580	2,961,031,857						10,432,866,437
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,663,101,330	417,322,074						2,080,423,404
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	860,107,534	8,630,356						868,737,890
支付其他与筹资活动有关的现金	1,368,486,176	41,817,990		1,433,813,443				2,844,117,609

未经审核备考合并现金流量表

科目	附注 1	附注 2	附注 3	附注 4	附注 5	附注 6	附注 7	经扩大集团截至二零二一年十二月三十一日止年度未经审核备考合并利润表
本集团截至二零二一年十二月三十一日止年度经审核合并利润表	10,503,422,086	3,420,171,921		1,433,813,443				15,357,407,450
筹资活动现金流出小计	423,807,391	-2,037,771,321		-1,433,813,443	4,500,000,000		-41,353,000	1,410,869,627
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-23,720,758	-12,339,250						-36,060,008
五、现金及现金等价物净增加额	702,244,634	2,319,452,937		-43,813,443	4,500,000,000		-46,435,016	7,431,449,112
加：期初现金及现金等价物余额	22,836,476,891	3,910,140,172						26,746,617,063
六、期末现金及现金等价物余额	23,538,721,525	6,229,593,109		-43,813,443	4,500,000,000		-46,435,016	34,178,066,175

一、基本情况

(一) 公司简介

1.公司基本情况

中国航空科技工业股份有限公司（以下简称「中航科工」）成立于 2003 年 4 月 30 日。注册地址：北京市北京经济技术开发区西环南路 26 号院 27 号楼 2 层。

公司的企业法人营业执照注册号：91110000710931141J。

中航科工的最终控制方为中国航空工业集团有限公司。

中航科工属航空制造行业，主要从事直升机、支线飞机、教练机、通用飞机、飞机零部件、航空电子产品、其它航空产品的设计、研究、开发、生产和销售；汽车、汽车发动机、变速器、汽车零部件的设计、研究、开发、生产；汽车（不含小轿车）的销售；汽车、飞机、机械电子设备的租赁；医药包装机械、纺织机械、食品加工机械及其它机械及电子设备的设计、开发、生产、销售；上述产品的安装调试、维修及其他售后服务；实业项目的投资及经营管理；自营和代理各类商品和技术的进出口（国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外）业务等。

2.备考合并财务报表范围

中航科工纳入备考合并范围的二级子公司如下：

序号	公司全称	公司简称
1	江西洪都航空工业股份有限公司	江西洪都
2	中航光电科技股份有限公司	中航光电
3	中航航空电子系统股份有限公司	中航电子
4	哈尔滨航空工业（集团）有限公司	哈尔滨工业（集团）
5	天津航空机电有限公司	天津航空机电
6	中国航空规划设计研究总院有限公司	规划院
7	中航科工产业投资有限责任公司	产业投资
8	中航科工香港有限公司	科工香港
9	中航直升机股份有限公司	中直股份
10	中航直升机有限责任公司	中直有限

（二）交易标的基本情况

中航工业机电系统股份有限公司（以下简称「中航机电」）于 2000 年 12 月 5 日设立的股份有限公司。

截止 2022 年 5 月 31 日，中航机电股权结构如下：

序号	股东	股东简称	持股数额（股）	持股比例
1	中国航空救生研究所	中航救生所	402,890,053	10.87%
2	中航机载系统有限公司	中航机载	1,393,500,014	35.87%
3	中航航空产业投资有限公司	航空产业投资	110,640,054	2.85%
4	贵州盖克航空机电有限责任公司	贵州盖克航空机电	9,248,971	0.24%
5	中国航空工业集团公司	航空工业集团	62,757,663	1.62%
6	个人资本	个人资本	1,905,788,034	49.05%
	合计		3,884,824,789	100.00%

中航机电企业法人营业执照统一社会信用代码为 914200007220889644，注册地位于湖北襄阳市高新区追日路 8 号。

中航机电所属行业性质：专用设备制造业。

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

二、拟购买资产的基本情况

本次交易通过换股吸收合并的方式对中航电子和中航机电进行重组整合，具体实现方式为：中航电子以发行 A 股方式换股吸收合并中航机电，中航电子为吸收合并方，中航机电为被吸收合并方，即中航电子向中航机电的换股股东发行 A 股股票，交换该等股东所持有的中航机电股票。另外，中航电子拟采用询价的方式向包括中航科工、中航航空产业投资有限公司、中航沈飞股份有限公司、成

都飞机工业(集团)有限责任公司在内的不超过 35 名特定投资者非公开发行 A 股股票募集配套资金不超过 50 亿元。本次换股吸收合并完成后,中航机电将终止上市并注销法人资格,中航电子将承继及承接中航机电的全部资产、负债、业务、人员、合同及其他一切权利与义务。中航电子因本次换股吸收合并所发行的 A 股股票将申请在上交所主板上市流通。

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

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

1、换股发行股份的种类及面值:中航电子本次换股吸收合并发行的股份种类为境内上市人民币普通股(A股),每股面值为 1.00 元。

2、换股对象及合并实施股权登记日:本次换股吸收合并的换股对象为合并实施股权登记日收市后登记在册的中航机电全体股东,即于合并实施股权登记日,未申报、部分申报、无权申报或无效申报行使现金选择权的中航机电股东持有的中航机电股票,以及现金选择权提供方因提供现金选择权而持有的中航机电股票,将全部按照换股比例转换为中航电子因本次换股吸收合并发行的 A 股股票。吸收合并双方董事会将在本次交易获得中国证监会核准后,另行公告合并实施股权登记日。

3、换股价格及换股比例本次换股吸收合并的定价基准日为吸收合并双方首次董事会决议公告日。根据《重组管理办法》的相关规定,经合并双方协商最终确定,本次换股吸收合并中,中航电子和中航机电的换股价格按照定价基准日前 120 个交易日的股票交易均价经除权除息调整后确定,并由此确定换股比例。中航电子换股吸收合并的定价基准日前 120 个交易日的股票交易均价为 19.06 元/股,即中航电子的换股价格为 18.94 元/股。中航机电换股吸收合并的定价基准日前 120 个交易日的股票交易均价为 12.59 元/股。中航机电于本次交易停牌至定价基准日期间实施 2021 年度权益分派方案,以中航机电股权登记日总股本

(3,884,824,789 股) 剔除已回购股份 (2,582,243,037 股) 后的股数为基数, 向全体股东每 10 股派 1 元人民币现金 (含税), 中航机电实际分红总金额为 386,225,478.40 元。经除权除息调整后中航机电换股吸收合并的定价基准日前 120 个交易日的股票交易均价=12.59 元/股-实际现金分红总额/股权登记日总股本 (386,225,478.40 元÷3,884,824,789 股)=12.59 元/股, 即中航机电的换股价格为 12.59 元/股。每 1 股中航机电股票可以换得中航电子股票数量=中航机电的换股价格/中航电子的换股价格 (计算结果按四舍五入保留四位小数)。根据上述公式, 中航机电与中航电子的换股比例为 1:0.6647, 即每 1 股中航机电股票可以换得 0.6647 股中航电子股票。自换股吸收合并的定价基准日至换股实施日 (包括首尾两日), 除吸收合并双方任何一方发生派送现金股利、股票股利、资本公积转增股本、配股等除权除息事项, 或者发生按照相关法律、法规或监管部门的要求须对换股价格进行调整的情形外, 换股比例在任何其他情形下均不作调整。

4、换股发行股份的数量截至本预案摘要签署日, 中航机电的总股本为 3,884,824,789 股, 参与本次换股的中航机电股票为 3,884,824,789 股, 其中包含库存股 22,570,005 股。参照本次换股比例计算, 中航电子为本次换股吸收合并发行的股份数量合计为 2,582,243,037 股。自换股吸收合并的定价基准日起至换股实施日 (包括首尾两日), 若吸收合并双方任何一方发生派送现金股利、股票股利、资本公积转增股本、配股等除权除息事项或者中航机电发生库存股注销事项, 则上述换股发行的股份数量将作相应调整。中航机电换股股东取得的中航电子股票应当为整数, 如其所持有的中航机电股票数量乘以换股比例后的数额不是整数, 则按照其小数点后尾数大小排序, 向每一位股东依次发放一股, 直至实际换股数与计划发行股数一致。如遇尾数相同者多于剩余股数时则采取计算机系统随机发放的方式, 直至实际换股数与计划发行股数一致。

5、中航电子异议股东的利益保护机制为保护吸收合并方中航电子异议股东的利益, 根据《公司法》《上海证券交易所上市公司自律监管指引第 6 号——重大资产重组》等规定, 本次交易将赋予中航电子异议股东收购请求权。(1) 中航电子异议股东有权行使收购请求权的中航电子异议股东指在参加中航电子为表决本次交易而召开的股东大会上就关于本次交易方案的相关议案及逐项表决的各项子议案和就关于本次换股吸收合并双方签订合并协议的相关议案表决时

均投出有效反对票，并且一直持续持有代表该反对权利的股份直至中航电子异议股东收购请求权实施日，同时在规定时间内成功履行相关申报程序的中航电子股东。在中航电子为表决本次交易而召开的股东大会股权登记日之后，中航电子异议股东发生股票卖出行为（包括但不限于被司法强制扣划等）的，享有收购请求权的股份数量相应减少；在中航电子为表决本次交易而召开的股东大会股权登记日之后，中航电子异议股东发生股票买入行为的，享有收购请求权的股份数量不增加。持有以下股份的登记在册的中航电子异议股东无权就其所持股份主张行使收购请求权：①存在权利限制的中航电子股份，如已设定了质押、其他第三方权利或被司法冻结等法律法规限制转让的股份；②其合法持有人以书面形式向中航航空电子系统股份有限公司换股吸收合并中航电子承诺放弃中航电子异议股东收购请求权的股份；③其他根据适用法律不得行使收购请求权的股份。若本次换股吸收合并最终不能实施，中航电子异议股东不能行使该等收购请求权，中航电子异议股东不得就此向吸收合并双方主张任何赔偿或补偿。（2）收购请求权价格中航电子异议股东收购请求权价格为换股吸收合并的定价基准日前 20 个交易日中航电子股票交易均价，即 18.32 元/股。若中航电子自换股吸收合并的定价基准日起至收购请求权实施日（包括首尾两日）发生派送现金股利、股票股利、资本公积转增股本、配股等除权除息事项，则收购请求权价格将做相应调整。

三、备考合并财务报表的编制基础和假设

（一）备考合并财务报表的编制基础

备考合并财务报表是在假定本次交易对中航科工于 2022 年 6 月 30 日的财务状况及截止 2021 年度的经营成果、现金流量的影响，犹如吸收合并及认购事项已于 2022 年 6 月 30 日及 2021 年 1 月 1 日完成。收购合并后的架构基于上述日期已经形成并独立存在的基础上编制。考虑到备考合并财务报表的编制基础和特殊目的，公司编制备考合并财务报表，包括中航科工 2022 年 6 月 30 日和中航机电 2022 年 5 月 31 日的备考合并资产负债表，2021 年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。

（二）备考合并财务报表编制假设

1、中航科工本次吸收合并及认购事项对于备考合并资产负债表假设 2022 年 6 月 30 日已经完成，对于备考合并利润表、备考合并现金流量表假设 2021 年 1

月 1 日已经完成。

2、本次交易前，中航科工与中航机电属于相同的实际控制人，按照企业会计准则的规定，本次交易属于同一控制下的企业合并，相关备考调整遵循企业会计准则有关同一控制下企业合并的规定。

3、鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，备考合并财务报表的所有者权益按“归属于母公司股东权益”和“少数股东权益”列示，不再区分“股本”“资本公积”“其他综合收益”“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

4、鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，备考合并财务报表不包括备考合并股东权益变动表，并且仅列报和披露备考合并财务信息，未列报和披露母公司个别财务信息。

5、备考合并财务报表已考虑向其他特定投资者非公开发行股份募集配套资金事项的影响。

6、考虑备考合并财务报表之特殊目的，编制备考合并财务报表时，仅编制了本报告期的备考合并资产负债表、备考合并利润表，备考合并现金流量表未编制备考合并股东权益变动表。中航科工管理层认为，相关期间的备考合并股东权益变动表对作为特定用途的备考合并财务报表的使用者无重大相关性。同时备考合并财务报表仅列示与上述编制基础相关的备考合并财务报表附注，未披露与本次重组交易无直接关系的分部报告、金融工具及风险管理、公允价值等信息。

7、由于本次重组方案尚待涉及单位股东大会的批准及中国证监会和其他相关监管部门的核准，最终经批准的重组方案，包括中航电子非公开发行股份以及发行费用等都可能与备考合并财务报表中所采用的上述假设存在差异，相关资产、负债及股东权益，都将在本次重组交易完成后实际入账时作出相应调整。

8、中航科工对报告期末起 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。备考合并财务报表以持续经营为基础列报。编制备考合并财务报表时，除某些金融工具和投资性房地产外，均以历史成本为计价原则。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）合并备考财务报表附注

附注 1：中航科工于二零二二年六月三十日的合并资产负债表摘录自本集团

于二零二二年八月三十日已刊发中期财务报表，截至二零二一年十二月三十一日止年度合并利润表、合并现金流量表乃摘录自本集团于二零二二年四月二十五日已刊发年度报告。

附注 2：中航机电于二零二二年五月三十一日的经审核合并资产负债表、截至二零二一年十二月三十一日止年度经审核合并利润表、经审核合并现金流量表乃摘录自本通函所载经审核财务资料（以其为依据的会计师报告已于通函中刊发）。

附注 3：二零二二年六月，本公司子公司中航电子与中航机电签订换股吸收合并的协议，中航电子分别与本公司、航空投资、中航沈飞和航空工业成飞签订股份认购的协议（以下统称为「交易方案」）。中航电子以发行 A 股方式换股吸收合并中航机电，中航电子为吸收合并方，中航机电为被吸收合并方，即中航电子向中航机电的换股股东发行 A 股股票，交换该等股东所持有的中航机电股票。中航机电与中航电子的换股比例为 1:0.6647，即每 1 股中航机电股票可以换得 0.6647 股中航电子股票。考虑上述事项后，本公司持有中航电子股权比例由原来的 39.43% 稀释至 16.86%，仍具有控制权。本集团依据《企业会计准则第 20 号-企业合并》中“同一控制下企业合并”相关规定，将标的集团资产、负债计入经扩大集团的备考合并资产负债表中，按照本公司对中航电子重新计算的持股比例（16.86%）确认归属于母公司股东权益。吸收合并完成后，经扩大后集团归属于母公司股东权益较本集团二零二二年六月三十日归属于母公司股东权益增加 8,296,770 元，扩大后集团归属于母公司所有者的净利润较本集团二零二一年度归属于母公司所有者的净利润增加 34,108,955 元。

附注 4：根据交易方案，对换股吸收合并持异议的中航电子股东将有权要求本公司以现金按中航电子请求权实施价格收购其持有的中航电子 A 股股份。同样地，对换股吸收合并持异议的中航机电股东将有权要求本公司以现金按中航机电请求权实施价格收购其持有的中航机电 A 股股份。本公司估计中航电子将有 5.17% 独立股东、中航机电将有 4.22% 独立股东分别行使异议回购权，本公司

预计将支付 1,433,813,443 元回购该股权。本公司拟以银行存款支付 242,818,748 元，拟处置持有金融资产 891,987,448 元、权益工具投资 299,007,247 元支付其余部分。回购后本公司对中航电子（不含认购）持股比例由 16.86%升至 19.36%。该事项影响归属于母公司股东权益-826,169,471 元，影响归属于母公司所有者的净利润 51,817,673 元。

附注 5：根据交易方案，中航电子亦计划向不超过 35 名特定投资者（包括本公司、航空投资、中航沈飞及航空工业成飞）发行中航电子 A 股股份，以募集资金不超过人民币 50 亿元。本公司拟以现金人民币 5 亿元认购中航电子 A 股股份。认购后本公司持有扩大后的中航电子（含认购）的股比例由 19.36%稀释至 18.83%。该事项影响归属于母公司股东权益 311,607,460 元，影响归属于母公司所有者的净利润-11,057,384 元。

预计此备考调整将不会对经扩大集团合并现金流量表产生持续影响。

附注 6：中航机电与本集团部分所属公司历史年度存在关联交易，该项目为列报期间产生的关联交易抵销所致。

附注 7：该调整事项为扩大后集团支付此次交易成本约 46,435,016 元，包括与吸收合并及认购事项有关的会计、法律、券商及其他专业服务。其中：影响归属于母公司股东权益-12,866,906 元，影响归属于母公司所有者的净利润-6,021,971 元。

预计此备考调整将不会对经扩大集团合并现金流量表产生持续影响。

（四）持续经营

本备考合并财务报表以持续经营为基础编制。根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则-基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南及准则解释的规定进行确认和计量，并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计基础上编制备考合并财务报表。

四、会计政策

(一) 遵循企业会计准则的声明

本备考合并财务报表按照中国企业会计准则编制基础与假设进行编制。

(二) 会计期间

中航科工会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 记账本位币

中航科工记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。除有特别说明外，均以人民币元为单位表示。

(四) 重要会计政策和会计估计

编制报表中中航科工所执行的重要会计政策和会计估计，均与母公司中国航空工业集团有限公司一致，并已于下列文件中披露，该等文件已于联交所站 (www.hkexnews.hk) 及中航科工网站 (<https://www.avichina.com/>) 上公布：

日期为 2022 年 4 月 25 日之 2021 年年度报告（第 152 至第 194 页）。

中国航空科技工业股份有限公司
二零二二年九月二十九日



统一社会信用代码
91110105599676950Q

营业执照

(副本) (7-1)



名称 九鼎(有限合伙)
类型 有限合伙
投资人 张英
经营范围 审计、会计咨询、验资、资产评估、清算、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关审计报告、审计报告、验资报告、管理咨询、会计培训、法律、法规规定的其他业务，无（即市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 2720万元
成立日期 2012年02月09日
主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

登记机关



2022年 09月 21日

**此件仅用于业务报
告专用，复印无效。**



会计师事务所

执业证书

名称：北京会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：魏巍

主任会计师：魏巍

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日



证书序号 0000093

说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门准予执行注册会计师法定业务的证书。
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变更。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出借。
4. 注册会计师因变更执业机构，应当向财政部门申请变更会计师事务所执业证书。

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



发证机关：北京市财政局

二〇一七年十一月七日

中华人民共和国财政部制



姓名: 李 楠
 Full name: 李楠
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1980-11-04
 Date of birth: 1980-11-04
 工作单位: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit: 瑞华会计师事务所(特殊普通合
 伙)
 身份证号: 43125198011040027
 Identity card No: 43125198011040027

注册号: 110001500340
 No. of Registrar: 110001500340
 发证日期: 2008 年 10 月 06 日
 Date of Issuance: 2008 年 10 月 06 日



10

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

同意人在此声明
Agree the holder to be transferred to:



李楠
 瑞华会计师事务所
 2017 年 4 月 20 日

同意人在此声明
Agree the holder to be transferred to:



李楠
 瑞华会计师事务所
 2017 年 4 月 20 日

11

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

同意人在此声明
Agree the holder to be transferred to:



李楠
 瑞华会计师事务所
 2017 年 7 月 22 日

同意人在此声明
Agree the holder to be transferred to:



李楠
 瑞华会计师事务所
 2017 年 7 月 22 日

中华人民共和国财政部

年度检验登记

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



姓名: 李星阳
证件号: 420100009510

证书编号:
No. of Certificate: 420100009510
发证机构:
Issuing Institution: 北京注册会计师协会
发证日期:
Date of Issuance: 2020 年 04 月 20 日



姓名: 李星阳
Full name: 李星阳
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1996-06-20
Date of birth: 1996-06-20
工作单位: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所
Working unit: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所
身份证号: 4201001198506201071
Identity card: 4201001198506201071



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



姓名: 李星阳
Name: 李星阳
身份证号: 4201001198506201071
ID No.: 4201001198506201071



日期: 2020年12月18日
Date: 2020/12/18