

**中国航发动力股份有限公司
备考财务报表审阅报告
2019 年 1-8 月、2018 年度**

目 录

一、审阅报告

二、已审备考合并财务报表

1、备考合并资产负债表 1

2、备考合并利润表 3

三、备考财务报表附注 4

审计报告

众环阅字(2020)080001号

中国航发动力股份有限公司全体股东:

我们审阅了后附的中国航发动力股份有限公司(以下简称航发动力公司)按照备考财务报表附注三所述的备考财务报表编制基础编制的备考财务报表,包括2019年8月31日、2018年12月31日的备考合并资产负债表,2019年1-8月、2018年度的备考合并利润表以及财务报表附注。上述财务报表的编制是航发动力公司管理层的责任,我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

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

根据我们的审阅,我们没有注意到任何事项使我们相信财务报表未按照备考财务报表附注三所述的备考财务报表编制基础编制,未能在所有重大方面公允反映航发动力公司2019年8月31日、2018年12月31日的备考财务状况以及2019年1-8月、2018年度备考经营成果。

本报告仅供航发动力公司申请发行股份及购买资产之特定目的使用。未经本会计师事务所书面同意,不得用作任何其他目的。



中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·武汉

中国注册会计师:

黄丽琼



中国注册会计师:

赵鑫



二〇二〇年一月十三日

备考合并资产负债表

编制单位：中国航发动力股份有限公司

资产	附注	2019年8月31日	2018年12月31日
流动资产：			
货币资金	七、1	2,010,848,398.03	4,554,423,742.53
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据	七、2	696,028,482.98	2,266,057,351.81
应收账款	七、3	12,358,745,357.35	6,214,469,140.18
预付款项	七、4	640,530,695.09	686,000,170.75
其他应收款	七、5	215,481,075.35	196,484,415.90
存货	七、6	20,239,386,407.81	14,242,446,646.08
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	七、7	45,000,000.00	
其他流动资产	七、8	475,482,673.66	1,021,030,683.28
流动资产合计		36,881,503,090.27	31,180,912,150.53
非流动资产：			
可供出售金融资产	七、9		380,996,564.36
持有至到期投资			
长期应收款	七、10	55,307,501.00	51,674,720.00
长期股权投资	七、11	1,447,246,980.38	1,401,811,783.21
其他权益工具投资	七、12	173,838,637.65	
其他非流动金融资产	七、13	223,000,000.00	
投资性房地产	七、14	46,655,842.78	47,698,064.15
固定资产	七、15	15,929,547,616.45	15,000,217,612.05
在建工程	七、16	2,736,081,299.03	2,685,646,890.72
无形资产	七、17	2,095,208,540.08	2,082,913,688.33
开发支出	七、18	132,207,277.52	96,118,616.76
商誉			
长期待摊费用	七、19	5,102,948.51	10,766,509.31
递延所得税资产	七、20	284,606,318.64	246,349,713.33
其他非流动资产	七、21	818,929,027.63	1,031,619,793.55
非流动资产合计		23,947,731,969.67	23,235,814,155.77
资产总计		60,829,235,059.94	54,416,726,306.30

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

备考合并资产负债表(续)

编制单位: 中国航发动力股份有限公司

负债和股东权益	附注	2016年8月31日	2016年12月31日
流动负债:			
短期借款	七、22	4,290,494,949.69	1,182,652,431.83
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	七、23	5,839,366,163.58	6,649,025,566.61
应付账款	七、24	10,891,668,132.37	6,062,037,456.24
预收款项	七、25	1,733,335,603.44	1,572,374,596.04
合同负债			
应付职工薪酬	七、26	322,652,498.11	305,380,194.11
应交税费	七、27	124,169,494.42	258,569,423.71
其他应付款	七、28	6,550,703,774.80	5,971,954,629.13
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	七、29	41,473,828.86	125,105,600.00
其他流动负债	七、30	39,104,900.00	33,906,000.00
流动负债合计		29,833,009,343.27	22,161,005,897.67
非流动负债:			
长期借款	七、31	291,155,940.00	235,126,720.00
应付债券			
长期应付款	七、33	-7,199,246,541.06	-6,807,407,932.43
长期应付职工薪酬	七、32	1,196,926,721.11	1,257,157,320.08
预计负债	七、34	17,200,000.00	17,200,000.00
递延收益	七、35	335,016,969.37	283,639,722.70
递延所得税负债	七、20	37,461,316.11	20,290,323.84
其他非流动负债			
非流动负债合计		-5,321,485,604.47	-4,993,993,845.81
负债合计		24,511,523,738.80	17,167,012,051.86
所有者权益:			
归属于母公司所有者权益合计		34,910,343,964.12	34,848,727,247.58
少数股东权益		1,207,367,357.02	2,400,967,006.86
股东权益合计		36,117,711,321.14	37,249,714,254.44
负债和股东权益总计		60,629,235,059.94	54,416,726,306.30

所附财务报表附注为本财务报表的组成部分

公司法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

陈少洋
印

刘军
印

刘军
印

备考合并利润表

编制单位：中国航发动力股份有限公司

项 目	附 注	2019年1-8月	2018年度
一、营业收入		11,154,300,439.23	23,102,024,803.26
其中：营业收入	七、36	11,154,300,439.23	23,102,024,803.26
二、营业总成本		10,671,534,410.97	21,709,010,202.32
其中：营业成本	七、36	9,038,344,243.66	19,028,745,215.25
税金及附加	七、37	51,788,458.40	89,998,941.12
销售费用	七、38	171,797,628.96	214,158,973.73
管理费用	七、40	1,128,144,434.87	1,739,894,376.15
研发费用	七、39	167,237,124.87	448,948,556.54
财务费用	七、41	114,221,520.21	187,264,139.53
其中：利息费用		135,045,551.45	226,630,465.79
利息收入		20,014,177.12	57,187,751.13
加：其他收益（损失以“-”号填列）	七、46	68,132,143.29	117,465,672.39
投资收益（损失以“-”号填列）	七、45	57,901,895.83	178,704,182.90
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		57,901,895.83	40,251,323.52
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	七、44	26,000,000.00	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	七、42	-30,638,214.14	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	七、43	-11,961,319.68	-220,423,588.51
资产处置收益（损失以“-”号填列）	七、47	-1,003,809.43	2,576,605.05
三、营业利润（损失以“-”号填列）		591,796,724.13	1,471,337,472.77
加：营业外收入	七、48	29,368,048.63	111,949,388.62
减：营业外支出	七、49	39,889,006.00	31,989,616.62
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		681,276,766.76	1,551,297,244.87
减：所得税费用	七、50	96,221,148.89	257,447,071.81
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		485,054,617.87	1,293,850,173.06
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		485,054,617.87	1,293,850,173.06
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.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		21,160,802.32	19,841,641.08
2.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		463,893,815.55	1,274,208,531.98
六、其他综合收益的税后净额		10,574,500.39	-83,808,793.97
（一）归属于母公司的其他综合收益税后净额		10,574,500.39	-83,829,211.30
1.不能重分类进损益的其他综合收益		29,476,859.89	-66,745,523.58
（1）重新计量设定受益计划变动额			-66,745,523.58
（2）其他权益工具投资公允价值变动		29,476,859.89	
2.将重分类进损益的其他综合收益		-18,902,359.50	-27,083,687.72
（1）可供出售金融资产公允价值变动损益		-18,902,359.50	-27,144,939.72
（2）外币财务报表折算差额			61,252.00
（二）归属于少数股东的其他综合收益税后净额			20,417.33
七、综合收益总额		495,629,118.26	1,200,041,379.09
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		474,468,315.94	1,180,379,320.88
（二）归属于少数股东的综合收益总额		21,160,802.32	19,662,058.41
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.18	0.48
（二）稀释每股收益		0.18	0.48

所附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司法定代表人

主管会计工作的负责人

会计机构负责人

中国航发动力股份有限公司

2019年1-6月、2018年度备考财务报表附注

(除特别说明外,金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1、历史沿革

中国航发动力股份有限公司(以下简称“航发动力”或“本公司”或“公司”)前身系吉林华润生化股份有限公司,2008年度吉林华润生化股份有限公司经重大资产重组后,名称变更为“西安航空动力股份有限公司”。2014年,公司发生重大资产重组,名称由“西安航空动力股份有限公司”变更为“中航动力股份有限公司”。公司第八届董事会第十九次会议和2016年年度股东大会审议通过了《关于变更公司名称的议案》,同意将公司名称由“中航动力股份有限公司”变更为“中国航发动力股份有限公司”。2017年4月19日,公司就上述名称变更事项完成工商变更登记,公司名称正式变更为“中国航发动力股份有限公司”。2017年5月9日起经公司申请,上海证券交易所核准,公司证券简称由“中航动力”变更为“航发动力”,证券代码“600893”保持不变。

2016年5月31日,中国航空发动机集团有限公司(简称“中国航发”)成立,公司实质控制人由中国航空工业集团有限公司变更为中国航空发动机集团有限公司。2017年6月15日,公司股东发动机控股已将100%股权划转至中国航发名下。控股股东为中国航发西安航空发动机有限公司(简称“西航公司”)。

2、注册信息

公司注册地为中华人民共和国陕西省西安市,在西安市工商行政管理局注册登记,企业法人营业执照统一社会信用代码 91610112243870086Q。本公司总部位于陕西省西安市未央区徐家湾。

3、经营范围

本公司及各子公司(以下简称“本集团”)主要从事航空发动机(含衍生产品)制造、销售及维修,航空发动机零部件出口转包生产、销售和非航空产品生产、销售等。本公司经营范围为:从事各类飞行器动力装置、第二动力装置、燃气轮机及零部件的设计、实验、研制、生产、装配、试车、维修、营销和售后服务业务;从事航空发动机技术衍生产品的研制、实验、开发、中试、生产、销售、服务业务;航空发动机及其零部件转包生产、进出口、“三来一补”加工业务;物流服务、对销贸易、转口贸易业务;烟气透平动力装置、航天发动机及其零部件制造、销售与维修;风力发电机及零部件的生产、销售、工程设计、安装、技术咨询与售后服务;太阳能发电设备的制造、系统集成、销售与维修;铝型材及门窗的制造、安装和销售;计测设备的检定、校准及测试、研制、调修、销售;计量标准研究开发与应用;计测技术培训及咨询服务;仪器、仪表、工具、普通设备、石化、电力、冶金机械成套设备、电器机械与器材、机械备件、电子产品的制造、销售与维修;金属材料、橡胶制品、本企业废旧物资的销售;幕墙的设计、安装、装

饰装修；进出口业务；医疗器械制造、销售；市政公用工程的设计和施工；环保工程的设计和施工；机电设备的设计、制造、采购、销售、安装和维修；科技咨询及技术服务（以上范围均不含国家规定的前置许可、禁止项目；国家法律另有规定的，从其规定）；以下项目由分支机构经营：住宿、餐饮服务；成品油、氧气、氩气、丙烷（化工原料）销售；压力容器、锅炉的设计、制造、安装和维修。

本公司的营业期限为长期，从《企业法人营业执照》签发之日起计算。

二、 公司拟购买资产情况

根据本公司 2020 年 1 月 13 日召开的第九届董事会第二十二次会议决议，公司拟向中国航空发动机集团有限公司等发行股份拟购买标的资产股权，具体情况如下表：

股东名称	标的公司名称	出资比例
中国航空发动机集团有限公司	中国航发贵州黎阳航空动力有限公司	7.54%
中国东方资产管理股份有限公司		4.86%
北京国发航空发动机产业投资基金中心（有限合伙）		6.09%
交银金融资产投资有限公司		3.04%
国家军民融合产业投资基金有限责任公司		3.04%
深圳市鑫麦穗投资管理有限公司		3.04%
北京工融金投一号投资管理合伙企业（有限合伙）		1.52%
中国航空发动机集团有限公司	中国航发南方工业有限公司	4.16%
北京国发航空发动机产业投资基金中心（有限合伙）		3.31%
交银金融资产投资有限公司		1.65%
国家军民融合产业投资基金有限公司		1.65%
深圳市鑫麦穗投资管理有限公司		1.65%
北京工融金投一号投资管理合伙企业（有限合伙）		0.83%
中国航空发动机集团	中国航发沈阳黎明航空发动机有限责任公司	5.95%
北京国发航空发动机产业投资基金中心（有限合伙）		7.75%
中国东方资产管理股份有限公司		3.97%
交银金融资产投资有限公司		3.87%
国家军民融合产业投资基金有限责任公司		3.87%
深圳市鑫麦穗投资管理有限公司		3.87%
北京工融金投一号投资管理合伙企业（有限合伙）		1.94%

注：中国航发贵州黎阳航空动力有限公司、中国航发南方工业有限公司、中国航发沈阳黎明航空发动机有限责任公司资本公积（国有独享）部分分别为 698,229,861.95 元、457,490,000.00 元、823,943,597.24 元，系由国家预算内基本建设项目投资形成的权益由中国航空发动机集团有限公司享有，上述权益由中国航空发动机集团有限公司作为对价对中国航发贵州黎阳航空动力有限公司、中国航发南方工业有限公司、中国航发沈阳黎明航空发动机有限责任公司进行增资，增资后持有的股权换取本次航发动力发行的股份。

1、中国航发贵州黎阳航空动力有限公司概况

中国航发贵州黎阳航空动力有限公司系根据中国航空工业集团公司“航空资[2010]1063 号”《关于贵州黎阳航空发动机公司整体改制变更为有限责任公司的批复》，以 2010 年 3 月 31 日为基准日，在原贵州黎阳机械厂的基础上，由贵州黎阳航空发动机公司（已变更为中国航发贵州黎阳航空发动机有限公司（以下简称“黎阳集团”）将其本部及子公司贵州新艺机械厂、贵州红湖机械厂、贵州黎阳航空物资公司、贵州航空发动机研究所拥有的航空发动机主业资产、业务及凯阳公司股权进行整合后以净资产注入贵州黎阳机械厂，中国航空工业集团公司将其拥有的经国土资源部门批准的授权经营土地注入贵州黎阳机械厂并进行改制而变更设立的有限企业。

根据西安航空动力股份有限公司 2013 年第三次临时股东大会决议和中国证券监督管理委员会“证监许可[2014]476 号”《关于核准西安航空动力股份有限公司向中国航空工业集团公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》采取非公开发行股票方式发行股份购买资产并募集配套资金。其中中国航空工业集团公司、黎阳集团分别以持有的本公司股权对西安航空动力股份有限公司增资，黎阳动力于 2014 年 5 月 27 日在贵州省工商行政管理局完成股东变更登记，取得新的营业执照，黎阳动力成为西安航空动力股份有限公司全资子公司。

根据西安航空动力股份有限公司 2014 年第七届董事会第十四次会议决议，西安航空动力股份有限公司对黎阳动力公司增资 1,032,598,375.42 元，其中以募集资金增资 961,238,447.62 元和以股权出让对价增资 71,359,927.80 元。增资后黎阳动力公司注册资本将变更为 1,652,598,375.42 元，西安航空动力股份有限公司仍持有公司 100%的股权。

根据中航动力股份有限公司 2016 年第八届董事会第十四次会议决议，中航动力股份有限公司以募集资金对本公司增资 5,900 万元。根据中航动力股份有限公司 2016 年第八届董事会第十六次会议决议，中航动力股份有限公司以募集资金对本公司增资 2,100 万元。增资后黎阳动力的实收资本为人民币 1,732,598,375.42 元。

2017 年 2 月 15 日，贵州黎阳航空动力有限公司完成工商变更，更名为中国航发贵州黎阳航空动力有限公司。2017 年 10 月新增实收资本 40 亿元。

根据中国航发动力股份有限公司 2019 年第九届董事会第十七次会议决议，北京国发航空发动机产业投资基金中心（有限合伙）、中国东方资产管理股份有限公司、交银金融资产投资有限公司、国家军民融合基金有限责任公司、深圳市鑫麦穗投资管理有限公司、北京工融金投一号投资管理合伙企业（有限合伙）对本公司进行增资，中国航空发动机集团有限公司将其持有的国有独享资本公积转增为公司的注册资本，上述增资行为于 2019 年 8 月 26 日完成工商变更，本次新增实收资本 235,709.74 万元，变更后的实收资本为人民币 8,089,695,769.00 元。本次增资后的母公司仍为中国航发动力股份有限公司，实际控制人仍为中国航空发动机集团有限公司。

统一社会信用代码：9152000021440561XA

注册地址：贵州省贵阳市白云区黎阳路 1111 号

法定代表人：牟欣

营业范围：航空发动机及其衍生产品的研究、设计、研制、试验、生产、销售、维修、保障及服务；航空发动机维修设备制造；本企业自产产品的出口业务和本企业所需的机械设备、零部件、原辅材料的进出口业务，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外；通用设备、电子机械设备、汽车零部件及配件、环保设备、仪器仪表、新能源设备的设计、制造；生产物质采购、物流、经营；本企业废旧资源和废旧材料的销售；与以上业务相关的技术转让、技术服务及技术的进出口业务。

截至 2019 年 8 月 31 日，黎阳动力公司的股权结构如下：

股东名称	出资额	出资比例（%）
中国航发动力股份有限公司	5,732,598,375.42	70.86
中国航空发动机集团有限公司	609,953,885.00	7.54
中国东方资产管理股份有限公司	393,107,289.00	4.86
北京国发航空发动机产业投资基金中心（有限合伙）	492,376,807.00	6.09
交银金融资产投资有限公司	246,188,404.00	3.04
国家军民融合产业投资基金有限责任公司	246,188,404.00	3.04
深圳市鑫麦穗投资管理有限公司	246,188,404.00	3.04
北京工融金投一号投资管理合伙企业（有限合伙）	123,094,201.00	1.52
合 计	8,089,695,769.42	100.00

经中发国际资产评估有限公司评估并出具的基准日为 2019 年 8 月 31 日的中发评报字[2019]第 226 号的资产评估报告，拟购买的黎阳动力公司少数股权评估值为 269,769.21 万元。

2、中国航发南方工业有限公司的概况

中国航发南方工业有限公司的前身为中国南方航空工业（集团）有限公司、中国南方航空工业有限责任公司，是根据国家债转股相关政策及中国南方航空动力机械公司、中国华融资产管理公司、中国东方资产管理公司于 2000 年 5 月 24 日签订的《债权转股权协议》及 2000 年 6 月 9 日签署的《债权转股权补充协议》共同出资组建而成。公司于 2001 年 11 月 15 日领取企业法人营业执照。

2005 年，根据国防科工委《关于中国南方航空动力机械公司实行军民品分立的批复》（科工改[2004]288 号）精神，中国南方航空动力机械公司实施完成了军民分立工作，将其持有的 65.89% 的股权，无偿划转给其母公司中国航空工业第二集团公司。

2007 年 6 月 18 日，经国家工商行政管理总局核准，中国南方航空工业有限责任公司名称变更为“中国南方航空工业（集团）有限公司”。

2008 年，中国航空工业第二集团公司与中国航空工业第一集团公司整合为中国航空工业集团公司（以下简称“中航工业”），整合后的公司承接了原中国航空工业第二集团公司所持有的本公司 65.89% 的股权。

2010 年 6 月，中航工业将持有的中国南动集团财务有限责任公司（以下简称“南动财务公司”）43.367% 的股权对本公司实施增资，增加注册资本 35,627,063.79 元。增资后公司注册资本变更为 925,915,225.62 元。

2010 年 12 月，南方公司第四次临时股东会议通过了公司分立的决议，通过派生分立的方式成立新公司湖南南方航空科技有限公司，公司注册资本变更为 922,937,525.63 元，股东持股比例没有发生变化。并于 2010 年 12 月 28 日进行工商登记变更。

2010 年 12 月，南方公司第五次临时股东会议通过了公司增资决议，以现金 1,700 万元和分红 8,297,619.05 元合计增加注册资本 25,297,619.05 元，增资后公司注册资本变更为 948,235,144.68 元。

2013 年 5 月，南方公司股东会议通过了公司增资决议，以资本公积 869,570,935.32 元增加注册资本 869,570,935.32 元，增资后公司注册资本变更为 1,817,806,080.00 元。

根据西安航空动力股份有限公司 2013 年第三次临时股东大会决议和中国证券监督管理委员会证监许可[2014]476 号《关于核准西安航空动力股份有限公司向中国航空工业集团公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》采取非公开发行股票方式发行股份购买资产并募集配套资金。其中中国航空工业集团公司、中国华融资产管理公司、中国东方资产管理公司分别以持有的本公司股权对西安航空动力股份有限公司增资，南方公司于 2014 年 5 月 27 日在株洲市工商行政管理局完成股东变更登记，取得新的营业执照，自此本公司成为西安航空动力股份有限公司全

资子公司。

根据航空动力 2014 年第一次临时股东会决议：1、航空动力根据募集资金使用计划的安排，使用募集资金 12,000.00 万元对本公司进行增资；2、航空动力将持有的吉发公司 100%股权、深圳三叶 80%股权按其截至 2014 年 6 月 30 日经审计的账面净资产值作为对价出让给南方公司，出让完成后，向南方公司增资 116,960,673.66 元。

根据 2015 年 11 月 10 日通过的公司股东决议，中航动力以募集资金 189,680,000.00 元对公司增资。

根据 2016 年 11 月 8 日及 12 月 29 日通过的公司股东决议，中航动力以募集资金 58,000,000.00 元对公司增资，本次增资后，公司注册资本变更为 2,302,446,753.66 元。

2017 年 1 月 17 日，中国南方航空工业(集团)有限公司更名为中国航发南方工业有限公司，并进行了工商变更。

根据 2017 年 10 月 9 日通过的中国航发动力股份有限公司 2017 年第三次临时股东大会决议，中国航发动力股份有限公司以募集资金 1,000,000,000.00 元对公司增资，并于 2017 年 11 月 21 日完成工商变更。

2019 年 8 月根据公司 2019 年第一次临时股东会决议和中国航发《关于中国航发南方增加注册资本的复函》（航发资[2019]476 号），同意公司增资 504,860,771.00 元，新增注册资本均由新股东认缴，其中：中国航发国有独享资本公积认缴出资 158,470,215.00 元；北京国发航空发动机产业投资基金中心（有限合伙）以货币资金认缴出资 125,960,202.00 元，交银金融资产投资有限公司认缴以货币资金认缴出资 62,980,101.00 元；国家军民融合产业投资基金有限责任公司以货币资金认缴出资 62,980,101.00 元；深圳市鑫麦穗投资管理有限公司以货币资金认缴出资 62,980,101.00 元；北京工融金投一号投资管理合伙企业（有限合伙）以货币资金认缴出资 31,490,051.00 元。公司于 2019 年 8 月 26 日完成工商变更，增资后注册资本变更为 3,807,307,524.66 元。

截至 2019 年 8 月 31 日，南方公司注册资本为人民币 3,807,307,524.66 元，实收资本为人民币 3,807,307,524.66 元。

统一社会信用代码：91430200732863741Y

注册地址：湖南省株洲市芦淞区董家垅

法定代表人：彭建武

营业范围：公司主要从事航空发动机、零部件制造、销售、维修；金属、非金属原材料及其制品销售；工业燃气轮机生产、销售；光机电产品设计、制造、维修、销售；模具、刀具、夹具、量具设计、制造、销售、维修；仪器仪表、机床、电机、电器、内燃机零配件加工；仪表检测；

废旧金属购买、加工、销售；技术开发、咨询、转让、服务；通用、专用设备的设计、制造、销售和技术咨询；金属制品设计、制造及安装；金属制品、机械、设备的修理；建筑安装工程、工矿工程、架线和管道工程施工。

截至 2019 年 8 月 31 日，南方公司的股权结构如下：

股东名称	出资额	出资比例（%）
中国航发动力股份有限公司	3,302,446,753.66	86.75
中国航空发动机集团有限公司	158,470,215.00	4.16
北京国发航空发动机产业投资基金中心（有限合伙）	125,960,202.00	3.31
交银金融资产投资有限公司	62,980,101.00	1.65
国家军民融合产业投资基金有限公司	62,980,101.00	1.65
深圳市鑫麦穗投资管理有限公司	62,980,101.00	1.65
北京工融金投一号投资管理合伙企业（有限合伙）	31,490,051.00	0.83
合 计	3,807,307,524.66	100.00

根据中发国际资产评估有限公司评估并出具的基准日为 2019 年 8 月 31 日的中发评报字[2019]第 227 号的资产评估报告，拟购买的南方公司少数股权评估值为 146,428.93 万元。

3、中国航发沈阳黎明航空发动机有限责任公司

中国航发沈阳黎明航空发动机有限责任公司前身为国营黎明机械公司，成立于 1984 年 6 月。2001 年 12 月，根据国家经济贸易委员会国经贸产业【2000】1238 号“关于同意唐山钢铁集团公司等 96 户企业实施债转股的批复”、中国航空工业第一集团公司航资【2001】927 号“关于沈阳黎明航空发动机集团公司实施债转股组建新公司的批复”，以及中国航空工业第一集团公司、沈阳黎明航空发动机集团公司和中国华融资产管理公司共同签署的“债权转股权协议”，中国航空工业第一集团公司和中国华融资产管理公司共同出资设立“中国航发沈阳黎明航空发动机有限责任公司”。公司注册资本 167,719.71 万元，由中国航空工业第一集团公司以经评估后的实物和土地使用权出资 144,519.71 万元，占注册资本 86.17%，中国华融资产管理公司以转股债权出资 23,200.00 万元，占注册资本 13.83%。出资经岳华会计师事务所有限责任公司 2001 年 12 月 24 日出具的岳总验字【2001】第 A043 号验资报告验证，取得沈阳市工商行政管理局核发的《企业法人营业执照》，注册号为 2101001104409，企业类型：有限责任公司。

2002 年 6 月根据公司股东会决议和章程修正案，减少注册资本 4,632.38 万元，变更后的注册资本为人民币 163,087.33 万元，变更后中国航空工业第一集团公司出资 140,532.35 万元，占注册资本 86.17%，中国华融资产管理公司出资 22,554.98 万元，占注册资本 13.83%，经辽宁华诚信会

计师事务所有限责任公司于 2003 年 6 月 5 日出具的辽华会验字(2003)第 048 号验资报告验证。

2012 年,根据国家国防科技工业局《关于国家技改项目中国国家拨款部分转增中国航空工业集团公司资本金的复函》(科工财审【2009】1393 号),中国航空工业集团公司《转发国家国防科技工业局关于国家技改项目中国国家拨款部分转增中国航空工业集团公司资本金的复函的通知》(航空资【2009】1262 号)文件中的要求,公司将 2002 年 1 月至 2011 年 11 月份由国家技改项目中国拨资金所形成的资本公积 132,064.23 万元转增注册资本及实收资本,增资后中航发动机有限责任公司出资 272,596.58 万元,占注册资本 92.36%,中国华融资产管理公司出资 22,554.98 万元,占注册资本 7.64%,本次增资经大华会计师事务所有限公司于 2012 年 10 月 17 日出具的大华(东北)验【2012】009 号验资报告验证。公司于 2012 年 12 月 18 日取得变更后的营业执照。

2013 年 4 月 12 日,公司召开 2013 年临时股东会,根据股东会决议,公司采取存续分立的方式进行分立,分立之后公司保留全部与航空发动机相关的业务和资产。同时将从本公司分割出的资产(锦西化工 72.60%股权、黎明酒店 100%股权、青岛云路 40%股权、非经营性占用土地和房产以及部分现金和资产等)另行组建具有独立法人资格的黎明航空科技有限公司,本次分立减少实收资本及注册资本 118,836.08 万元,其中中航发动机有限责任公司减少注册资本 110,776.54 万元,中国华融资产管理股份有限公司减少注册资本 8,059.54 万元,减资后中航发动机有限责任公司出资 161,820.04 万元,持股比例 91.78%;中国华融资产管理股份有限公司出资 14,495.44 万元,持股比例 8.22%。本次因分立注册资本减少经中瑞岳华会计师事务所审验,并出具了中瑞岳华验字[2013]第 0126 号的验资报告,公司于 2013 年 5 月 28 日办理工商变更登记。

2013 年 5 月公司召开临时股东会,根据股东会决议,中航发动机控股有限公司以国家技改项目中国拨资金 24,472.18 万元转增实收资本,中国航空工业集团公司以国有资本金经营预算拨款形成的资本公积 15,493.00 万元转增实收资本 12,944.38 万元,同时,中航发动机有限责任公司将其持有的 14,719.23 万元股权转让给中航发动机控股有限公司,中国航空工业集团公司将其持有的 3,134.98 万元的股权转让给中航发动机控股有限公司,增资后中航发动机有限责任公司出资 147,100.81 万元,持股比例 68.83%;中国华融资产管理公司出资 14,495.44 万元,持股比例 6.78%;中航发动机控股有限公司出资 42,326.39 万元,持股比例 19.80%;中国航空工业集团公司出资 9,809.4 万元,持股比例 4.59%。本次增资经中瑞岳华会计师事务所出具的中瑞岳华验字[2013]第 0157 号验资报告审验,公司于 2013 年 5 月 29 日办理工商变更登记。

2013 年 6 月公司召开临时股东会,根据股东会决议,公司股东中航发动机有限责任公司将其持有的 147,100.81 万元的股权转让给其股东中航发动机控股有限公司 120,357.88 万元和北京国有资本经营管理中心 26,742.93 万元,股权变更后中国华融资产管理公司出资 14,495.44 万元,持

股比例 6.78%；中航发动机控股有限公司出资 162,684.27 万元，持股比例 76.12%；中国航空工业集团公司出资 9,809.4 万元，持股比例 4.59%；北京国有资本经营管理中心出资 26,742.93 万元，持股比例 12.51%。公司于 2013 年 6 月 13 日办理工商变更登记，营业执照号为 210100000002346。

2014 年本公司召开第四次临时股东会，根据股东会决议，公司股东中航发动机控股有限公司、北京国有资本经营管理中心、中国华融资产管理股份有限公司、中国航空工业集团公司将其持有的全部股权 213,732.04 万元转让给中航动力股份有限公司，股权转让完成后，本公司作为中航动力股份有限公司的全资子公司。公司于 2014 年 05 月 30 日办理工商变更登记，营业执照号为 210100000002346。

2014 年公司召开的临时股东会，根据股东会决议，公司股东西安航空动力股份有限公司对本公司增资 80,000.00 万元，2014 年 9 月收到该增资款，公司于 2014 年 10 月 31 日办理工商变更登记，变更后注册资本变为 293,732.04 万元。

2014 年 11 月 24 日，公司股东西安航空动力股份有限公司召开第七届董事会第十八次会议，会议决定股东名称由“西安航空动力股份有限公司”变更为“中航动力股份有限公司”，并于 2015 年 1 月 5 日办理工商变更登记。

2016 年根据公司股东决定，公司股东中航动力股份有限公司将提供给本公司的委托贷款 45,985 万元转为向本公司的增资。本公司于 2016 年 2 月 1 日办理工商变更登记，变更后注册资本变为 339,717.04 万元。

2016 年根据公司股东决定，本公司名称由“沈阳黎明航空发动机（集团）有限责任公司”变更为“中国航发沈阳黎明航空发动机有限责任公司”，公司股东中航动力股份有限公司以现金增加注册资本 8,600.00 万元，公司于 2017 年 1 月 3 日办理工商变更登记，变更后的注册资本为人民币 348,317.04 万元。

2017 年黎明公司召开股东会，根据股东会决议，公司股东中国航发动力股份有限公司对公司增资 200,000.00 万元，2017 年 10 月 10 日收到该增资款，公司于 2017 年 11 月 10 日办理工商变更登记，变更后注册资本变为 548,317.04 万元。

根据公司 2019 年第一次临时股东会决议、中国航空发动机集团有限公司《关于中国航发黎明增加注册资本复函》（航发资【2019】478 号）批复文件，公司于 2019 年 8 月实收资本（注册资本下同）变更如下：

中国航空发动机集团有限公司以公司原国有独享资本公积 47,453.27 万元转增资本，本次增资后出资比例 5.9514%；北京国发航空发动机产业投资基金中心等法人新股东对公司增资 350,000.00 万元（其中 201,575.01 万元作为实收资本，148,424.99 万元作为资本公积）其中：北京

国发航空发动机产业投资基金中心出资 61,781.43（出资中作为实收资本的金额<下同>）万元，出资比例 7.7484%；深圳市鑫麦穗投资管理有限公司出资 30,890.72 万元，出资比例 3.8742%；北京工融金投一号投资管理合伙企业 15,445.36 万元，出资比例 1.9371%；交银金融资产投资有限公司出资 30,890.72 万元，出资比例 3.8742%；国家军民融合产业投资基金有限责任公司出资 30,890.72 万元，出资比例 3.8742%；中国东方资产管理股份有限公司出资 31,676.07 万元，出资比例 3.9727%。

统一社会信用代码：91210100117861090N

注册地址：沈阳市大东区东塔街 6 号

法定代表人：杨森

营业范围：航空发动机（不含民用航空器）、工业产品加工制造，机械设备及配件的研发、销售、技术咨询、技术服务，测绘，房屋租赁，锻造、铸造，电镀热处理，货物运输，国内一般商业贸易（国家专营、专控、专卖商品除外），自营和代理各类商品和技术的进出口，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外，燃气轮机组、航空发动机服务期内的使用保障（含科研试飞），航空发动机维修中的专用工具、工装、检测设备及零备件销售，航空发动机外场使用日检、定检（延寿特检），视情维修维护工作，计量检定校准检测，从事燃气轮机工程的勘察、设计、安装、技术咨询，商务代理服务

截至 2019 年 8 月 31 日，黎明公司的股权结构如下：

股东名称	出资额	出资比例（%）
中国航发动力股份有限公司	5,483,170,400.00	68.77
中国航空发动机集团有限公司	474,532,683.00	5.95
北京国发航空发动机产业投资基金中心（有限合伙）	617,814,317.00	7.75
中国东方资产管理股份有限公司	316,760,730.00	3.97
交银金融资产投资有限公司	308,907,158.00	3.87
国家军民融合产业投资基金有限责任公司	308,907,158.00	3.87
深圳市鑫麦穗投资管理有限公司	308,907,158.00	3.87
北京工融金投一号投资管理合伙企业（有限合伙）	154,453,580.00	1.94
合 计	7,973,453,184.00	100.00

根据中发国际资产评估有限公司评估并出具的基准日为 2019 年 8 月 31 日的中发评报字[2019]第 225 号的资产评估报告，拟购买的黎明公司少数股权评估值为 432,762.95 万元。

三、 备考财务报表的编制基础和编制方法

公司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》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号-财务报告的一般规定》披露规定编制财务报表。

本备考财务报表系本公司根据《上市公司重大资产重组管理办法》的规定和要求，假设本次资产重组交易于报告期初已经完成，拟购买资产自2018年1月1日起本公司已实际控制上述公司股权，并依据本次重组的股权架构（即：于合并基准日，向中国航空发动机集团有限公司、北京国发航空发动机产业投资基金中心（有限合伙）、深圳市鑫麦穗投资管理有限公司、北京工融金投一号投资管理合伙企业、交银金融资产投资有限公司、国家军民融合产业投资基金有限责任公司、中国东方资产管理股份有限公司发行普通股412,918,810.00股），由于收购少数股权，以本公司历史财务报表及标的资产的账面价值为基础，对本公司与拟购买资产之间的交易、往来抵消后编制。在可持续经营的前提下，根据以下假设编制：

1、黎阳公司、南方公司、黎明公司吸收少数股东北京国发航空发动机产业投资基金中心（有限合伙）、深圳市鑫麦穗投资管理有限公司、北京工融金投一号投资管理合伙企业、交银金融资产投资有限公司、国家军民融合产业投资基金有限责任公司、中国东方资产管理股份有限公司的投资于2018年1月1日获得公司股东大会批准，并均已出资到位。

2、子公司吸收少数股东募集的资金于2018年1月1日偿还债务或补充流动资产。

3、备考财务报表附注二所述的相关议案能够获得本公司股东大会批准，并获得中国证券监督管理委员会的批准。

4、假设于2018年1月1日，本公司已完成本次重组发行股份412,918,810.00股每股面值为人民币1元的A股，发行价格为每股20.56元，并且于2018年1月1日与购买资产相关的手续已全部完成。

5、本备考财务报表未考虑本次重组中可能产生的发行费用及相关税费。

由于本次重组方案尚待本公司股东大会的批准及中国证监会的核准，最终经批准的本次重组方案，包括本公司实际发行的股份及其作价，以及发行费用等都可能与本备考财务报表中所采用的上述假设存在差异，则相关资产及负债，都将在本次重组完成后实际入账时做出相应调整。本公司的营业期限为长期，从《企业法人营业执照》签发之日起计算。

四、合并财务报表范围及其变化情况

截至报告期末，纳入合并财务报表范围的子公司共计24家，详见本附注九、1。

本报告期合并财务报表范围变化情况详见本附注八。

五、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本集团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。

2、营业周期

正常营业周期，是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团正常营业周期短于一年。正常营业周期短于一年的，自资产负债表日起一年内变现的资产或自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的负债归类为流动资产或流动负债。

3、记账本位币

人民币为本集团境内机构经营所处的主要经济环境中的货币，本集团境内机构以人民币为记账本位币。本集团境外机构根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定其记账本位币。本集团编制本财务报表所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，合并方支付的合并对价及取得的被合并方所有者权益均按账面价值计量，合并方取得的被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)，资本公积(股本溢价)不足以冲减的，调整留存收益；合并方以发行权益性证券作为合并对价的，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，应当调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的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或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

在通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的情况下，如果各项交易属于“一揽子交易”，本公司将其作为一项取得子公司控制权的交易按上述同一控制的原则处理；如果各项交易不属于“一揽子交易”，本公司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方最终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，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，计入当期损益。为进行企业合并发生的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或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

在通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的情况下，如果各项交易属于“一揽子交易”，本公司将其作为一项取得子公司控制权的交易按上述非同一控制的原则处理；如果各项交易不属于“一揽子交易”，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当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之间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外的其他所有者权益变动（以下简称“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应当转为购买日所属当期收益，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。

（3）一揽子交易的判断

通过多次交易分步实现的企业合并，本公司结合分步交易的各个步骤的协议条款，以及各个步骤中所分别取得的股权比例、取得对象、取得方式、取得时点及取得对价等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。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的，本公司通常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至少一项其他交易的发生；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。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，子公司，是指被本公司控制的主体。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。

（2）合并财务报表编制方法

本公司以自身和其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，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。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。

（3）少数股东权益和损益的列报

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者

权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

（4）超额亏损的处理

在合并财务报表中，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的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

（5）当期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司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。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司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原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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净资产份额的差额，均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。

（6）分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

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。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前与丧失控制权时，按照前述不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资与丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

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，表

明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。

个别财务报表分步处置股权至丧失控制权按照处置长期股权投资的会计政策实施会计处理。

6、 现金及现金等价物的确定标准

本集团现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本集团持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

7、 外币业务核算方法

本集团外币交易均按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币。

（1）汇兑差额的处理

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，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；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

（2）外币财务报表的折算

本集团对境外经营的财务报表进行折算时，遵循下列规定：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，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

8、 金融工具的确认和计量

以下金融工具会计政策适用于2019年1月1日以后：

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。本集团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。

（1）金融资产的分类和计量

本集团根据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金融资产及以

公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本集团初始确认金融资产时以公允价值计量，但是初始确认应收账款未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中融资成分的，按照《企业会计准则第14号—收入》定义的交易价格确认。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；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

A、以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本集团管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；该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。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

B、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，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：本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标；该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。

此类金融资产采用公允价值进行后续计量，与该金融资产相关的减值损失或利得、汇兑损益及采用实际利率法计算的该金融资产的利息，计入当期损益，除此以外的该类金融资产的公允价值变动均计入其他综合收益。该类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应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

C、指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本集团不可撤销地选择将部分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，仅将相关股利收入计入当期损益，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，计入留存收益。

D、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将持有的未划分为上述以摊余成本计量的金融资产和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外的金融资产，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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融工具的减值

本集团对分类为以摊余成本计量的金融工具、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工具、租赁应收款、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本集团对由收入准则规范的交易形成的未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中

的融资成分的应收账款、租赁应收款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本集团按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本集团在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表上列示的账面价值。

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

本集团利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- (a) 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- (b) 若现有金融工具在资产负债表日作为新金融工具源生或发行，该金融工具的利率或其他条款是否发生显著变化（如更严格的合同条款、增加抵押品或担保物或者更高的收益率等）；
- (c) 同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标是否发生显著变化。这些指标包括：信用利差、针对借款人的信用违约互换价格、金融资产的公允价值小于其摊余成本的时间长短和程度、与借款人相关的其他市场信息（如借款人的债务工具或权益工具的价格变动）；
- (d) 金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化；
- (e) 对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调；
- (f) 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- (g) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- (h) 同一债务人发行的其他金融工具的信用风险是否显著增加；
- (i) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

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

(k) 预期将降低借款人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

(l) 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

(m) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

(n) 本集团对金融工具信用管理方法是否发生变化；

(o) 合同付款是否发生逾期。

于资产负债表日，若本集团判断金融工具只具有较低的信用风险的，则假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

(a) 发行方或债务人发生重大财务困难；

(b) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

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

(d) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

(e) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

(f) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

本集团对金额重大的金融资产，在单项资产的基础上确定其信用损失，对其他金融资产在组合基础上采用减值矩阵确定相关金融工具的信用损失。

本集团依据信用风险特征将应收款项分为若干组合，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	内容
1、单项计提认定并计提坏账准备	已明显出现逾期信用损失的单项资产
2、保证金、押金、银行承兑汇票组合	该组合确定依据主要为发生无法收回的可能性较低
3、账龄组合	除上述组合外的其他业务

不同组合预期信用损失计算方法：

组 合	预期信用损失计算标准
1、单项计提认定并计提坏账准备	单项测试计提预期信用损失
2、保证金、押金、银行承兑汇票组合	单项测试，原则上不提取预期信用损失
3、账龄组合	根据账龄计算预期信用损失

本集团按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

(a) 对于金融资产，信用损失应为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

(b) 对于租赁应收款项，信用损失应为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

(c) 对于财务担保合同，信用损失应为本集团就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本集团预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

(d) 对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

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

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

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

(3) 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本集团予以终止对该项金融资产的确认：**A**、收取该金融资产现金流量的合同权利终止；**B**、该金融资产已转移，且本集团将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；**C**、该金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

本集团的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将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之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。本集团按照下列方式对相关负债进行计量：

(a) 被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本集团保留的权利（如果本集团因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本集团承担的义务（如果本集团因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

(b) 被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融

资产的账面价值减去本集团保留的权利（如果本集团因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本集团承担的义务（如果本集团因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本集团根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本集团所保留的权利和承担的义务。

（4）金融负债的分类和计量

本集团的金融负债于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和以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，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。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

（5）金融负债的终止确认

本集团金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本集团与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（6）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但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：本集团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；本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

以下金融工具会计政策适用于2019年1月1日之前：

（1）金融工具的确认

本集团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。

（2）金融资产的分类和计量

①本集团基于风险管理、投资策略及持有金融资产的目的等原因，将持有的金融资产划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和初始确认时指

定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：取得该金融资产的目的是为了在短期内出售；属于进行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对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具投资，不得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。

B、持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本集团有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

C、贷款和应收款项

贷款和应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

D、可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。

本集团在初始确认时将某金融资产划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产后，不能重分类为其他类金融资产；其他类金融资产也不能重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。

②金融资产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资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

③金融资产的后续计量

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B、持有至到期投资，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及

摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

C、贷款和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

D、可供出售金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。可供出售金融资产持有期间实现的利息或现金股利，计入当期损益。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

④金融资产的减值准备

A、本集团在期末对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。

B、本集团确定金融资产发生减值的客观证据包括下列各项：

- a) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- b) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- c) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- d) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- e) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- f) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- g) 债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- h) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；
- i) 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

C、金融资产减值损失的计量

a) 持有至到期投资、贷款和应收款项减值损失的计量

持有至到期投资、贷款和应收款项（以摊余成本后续计量的金融资产）的减值准备，按该金融资产预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提，计入当期损益。

本集团对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，对单项金额不重大的金融资产，单独或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产，无论单项金额重大与否，仍将包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单独确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本集团对以摊余成本计量的金融资产确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

b) 可供出售金融资产

本集团对可供出售金融资产按单项投资进行减值测试。资产负债表日，判断可供出售金融资产的公允价值是否严重或非暂时性下跌：如果单项可供出售金融资产的公允价值跌幅超过成本的20%，或者持续下跌时间达一年以上，则认定该可供出售金融资产已发生减值，按成本与公允价值的差额计提减值准备，确认减值损失。可供出售金融资产的期末成本为取得时按照投资成本进行初始计量、出售时按加权平均法所计算的摊余成本。

可供出售金融资产的公允价值发生非暂时性下跌时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，亦予以转出，计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的可供出售权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，本集团将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

对可供出售债务工具确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

对可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。同时，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不予转回。

(3) 金融负债的分类和计量

①本集团将持有的金融负债分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债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。

交易性金融负债是指满足下列条件之一的金融负债：承担该金融负债的目的是为了在近期内回购；属于进行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对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；包含一项或多项嵌入衍

生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本集团在初始确认时将某金融负债划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债后，不能重分类为其他类金融负债；其他类金融负债也不能重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。

②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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

③金融负债的后续计量

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B、其他金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

（4）金融资产转移确认依据和计量

本集团在已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方时终止对该项金融资产的确认。在金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项的差额计入当期损益：

①所转移金融资产的账面价值；

②因转移而收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

本集团的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照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终止确认部分的账面价值；

②终止确认部分的对价，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可供出售金融资产的情形）之和。

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，按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值，对该累计额进行分摊后确定。金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本集团根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本集团所保留的权利和承担的义务。

（5）金融负债的终止确认

本集团金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本集团与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存

金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。金融负债全部或部分终止确认的，将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新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

(6) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但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：本集团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；本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(7) 应收款项坏账准备的确认和计提

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	本公司将金额为人民币1,000.00万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

② 按组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据	
组合一：关联方和具有国防或国家预算性质的应收账款	所有中国航空工业集团公司本部、中国航空工业集团公司所控制的内部企业、中国航空发动机集团有限公司本部、中国航空发动机集团有限公司所控制的内部企业或上述单位外部企业发生的具有国防或国家预算拨付性质发生的应收款项，该组合确定依据主要为发生无法收回的可能性较低。如果有确凿证据表明上述单位已撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足等，并且不准备对应收账款进行债务重组或其他方式收回的，单独进行减值测试。
组合二：备用金	个人差旅费借款，无法收回可能性较低
组合三：账龄分析法计提坏账准备的应收账款	除组合一、二外的应收款项
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合一：关联方和具有国防或国家预算性质的应收账款	单项测试，原则上不提取坏账准备

组合二：备用金	单项测试，原则上不提取坏账准备
组合三：账龄分析法计提坏账准备的应收账款	按账龄法计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款 计提比例（%）	其他应收款 计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）		
其中：[1~6个月]	0	0
[6~12个月]	5	5
1-2年	10	10
2-3年	30	30
3-4年	50	50
4-5年	80	80
5年以上	100	100

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明单项金额虽不重大，但因其发生了特殊减值的应收款项应进行单项减值测试。
坏账准备的计提方法	结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。

9、 存货的分类和计量

（1） 存货的分类

本集团存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处于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。具体划分为材料采购、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

（2） 存货的确认：本集团存货同时满足下列条件的，予以确认：

- ①与该存货有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该存货的成本能够可靠地计量。

（3） 存货取得和发出的计价方法：本集团取得的存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。原材料日常采用计划成本核算，月末对材料成本差异进行分配，以实际成本反映原材料库存占用；航空发动机（含衍生产品）、航空发动机零部件外贸转包生产和非航空产品制造的在制品日常采用定额核算，期末对定额差异进行分配，调整为实际成本；产成品在期末采用实际成本计价，发出产成品采用加权平均法计算发出成本。。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法：低值易耗品和包装物在领用时根据实际情况采用一次摊销法进行摊销。

(5) 期末存货的计量：资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

①可变现净值的确定方法：

确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，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。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。

持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

②存货跌价准备通常按照单个存货项目计提。

对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

(6) 存货的盘存制度：本集团采用永续盘存制。

10、持有待售类别的确认标准和会计处理方法

(1) 持有待售类别的确认标准

本集团主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，将其划分为持有待售类别。非流动资产或处置组划分为持有待售类别，同时满足下列条件：

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，即本集团已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本集团相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。确定的购买承诺，是指本集团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。

本集团专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

（2）持有待售类别的会计处理方法

本集团对于被分类为持有待售类别的非流动资产和处置组，以账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行初始计量或重新计量。公允价值减去处置费用后的净额低于原账面价值的，其差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；对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用持有待售类别计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不予转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售类别计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售类别计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不予转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用持有待售类别计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

递延所得税资产、《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利、从职工福利中所产生的资产不适用于持有待售类别的计量方法，而是根据相关准则或本集团制定的相应会计政策进行计量。处置组包含适用持有待售类别的计量方法的非流动资产的，持有待售类别的计量方法适用于整个处置组。处置组中负债的计量适用相关会计准则。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；②可收回金额。

11、长期股权投资的计量

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

（1）初始计量

本集团分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存

收益。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

B、非同一控制下的企业合并中，本集团区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，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；

c) 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相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、以支付现金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。

B、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，但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润。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。

C、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

D、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号--债务重组》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

(2) 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①采用成本法核算的长期股权投资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。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采用权益法核算的长期股权投资，其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，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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；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。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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本集团负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本集团在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，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集团的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

③本集团处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，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。

④本集团因其他投资方对其子公司增资而导致本集团持股比例下降，从而丧失控制权但能实施共同控制或施加重大影响的，在个别财务报表中，对该项长期股权投资从成本法转为权益法核算。首先，按照新的持股比例确认本投资方应享有的原子公司因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。相关活动，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动。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。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法按照本集团制定的“资产减值”会计政策执行。

12、投资性房地产的确认和计量

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和以出租为目的的建筑物以及正在建造或开发过程中将用于出租的建筑物。

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。

类别	预计使用寿命（年）	残值率（%）	年折旧(摊销)率（%）
房屋建筑物	50	4.00	1.80

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。

13、固定资产的确认和计量

本集团固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

（1）固定资产在同时满足下列条件时，按照成本进行初始计量：

- 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）固定资产折旧

与固定资产有关的后续支出，符合规定的固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合规定的固定资产确认条件的在发生时直接计入当期损益。

本集团的固定资产折旧方法为年限平均法。

各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-45	0-5	2.11-5.00
机器设备	年限平均法	5-18	0-5	5.28-20.00
办公设备	年限平均法	5-8	0-5	11.88-20.00
电子工具	年限平均法	3-10	0-5	9.50-33.33
运输设备	年限平均法	4-10	0-5	9.50-25.00
其他	年限平均法	3-8	0-5	11.88-33.33

本集团在每个会计年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有

差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更。

（3）融资租入固定资产

本集团在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（4）固定资产的减值，按照本集团制定的“资产减值”会计政策执行。

14、在建工程的核算方法

（1）在建工程的计价：按实际发生的支出确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

（2）本集团在在建工程达到预定可使用状态时，将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确认为固定资产，并计提折旧；待办理了竣工决算手续后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（3）在建工程的减值，按照本集团制定的“资产减值”会计政策执行。

15、借款费用的核算方法

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本集团发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

- ① 资产支出已经发生；
- 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。

不符合资本化条件的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是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必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

（2）借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

16、无形资产的确认和计量

本集团无形资产是指本集团所拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

（1）无形资产的确认

本集团在同时满足下列条件时，予以确认无形资产：

- ①与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该无形资产的成本能够可靠地计量。

（2）无形资产的计量

①本集团无形资产按照成本进行初始计量。

②无形资产的后续计量

A、对于使用寿命有限的无形资产在取得时判定其使用寿命并在以后期间在使用寿命内采用直线法，摊销金额按受益项目计入相关成本、费用核算。使用寿命不确定的无形资产不摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

B、无形资产的减值，按照本集团制定的“资产减值”会计政策执行。

（3）研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指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。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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。

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。

17、长期待摊费用的核算方法

本集团将已经发生的但应由本年和以后各期负担的摊销期限在一年以上的经营租赁方式租入的固定资产改良支出等各项费用确认为长期待摊费用，并按项目受益期采用直线法平均摊销。

18、长期资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

- （1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。
- （2）本集团经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本集团产生不利影响。
- （3）市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。
- （4）有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。
- （5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。
- （6）本集团内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。
- （7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本集团在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以资产的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。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本集团通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当

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。

资产组是本集团可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本集团对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。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

19、职工薪酬

职工薪酬，是指本集团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。本集团提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

（1）短期薪酬

本集团在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

（2）离职后福利

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本集团与职工就离职后福利达成的协议，或者本集团为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本集团不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

A、设定提存计划

本集团在职工为其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。

B、设定受益计划

设定受益计划下提供该福利的成本采用预期累积单位法。报告期末，本集团将服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失，以及设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，确认为负债并计入当期损益或相关资产成本；将重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括精算利得或损失、计划资产回报（扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额）、资产上限影响的变动（扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额），计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益；在设定受益计划终止时，将计入其他综合收益的金额全部结转至未分配利润。本集团在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：修改设定受益计划时；本集团确认相关重组费用或辞退福利时。

（3）辞退福利

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（4）其他长期职工福利

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

20、预计负债的确认标准和计量方法

（1）预计负债的确认标准

本集团规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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。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。

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

本集团在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

21、收入确认方法和原则

主营业务收入：指公司产品销售收入，包括产成品、自制半成品、工业性劳务收入等。主营业务收入一般分为：航空发动机（含衍生产品）收入、航空发动机零部件外贸转包生产收入和非航空产品制造收入。其他业务收入：指公司主营业务以外不独立核算的其他业务或辅营业务所产生的收入，包括材料、废料销售、工具及备件销售、固定资产的出租和无形资产的出租收入、包装物出租收入、代理费收入等。

（1）商品销售收入

本集团在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制，收入的金额、相关的已发生或将发

生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认销售商品收入。

航空发动机（含衍生产品）收入确认条件：用户代表签字、产品初验完成、产品所有权和使用权发生实质转移。航空发动机零部件外贸转包产品收入确认条件：工厂交货的方式，外方验收完成；口岸交货的方式，相关产品报关已经完成；购货方指定货物代理商，货物交付给代理商即完成确认。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

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

（3）让渡资产使用权

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。

利息收入按照其他方使用本集团货币资金的时间，采用实际利率计算确定。

使用费收入根据有关合同或协议，按权责发生制确认。

本集团在收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认让渡资产使用权收入。

22、政府补助的确认和计量

本集团的政府补助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，是指本集团取得的、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。如果政府补助文件未明确确定补助对象，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的划分为与收益相关的政府补助。

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

- ①能够满足政府补助所附条件；
- ②能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量:

① 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;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。

② 与资产相关的政府补助,取得时确认为递延收益,自相关资产达到预定可使用状态时,在该资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,取得时确认为递延收益,在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益;用于补偿已发生的相关成本费用或损失的,取得时直接计入当期损益。

与日常活动相关的政府补助,计入其他收益;与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

③ 取得政策性优惠贷款贴息,区分以下两种取得方式进行会计处理:

A、财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的,以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用,实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销,冲减相关借款费用。

B、财政将贴息资金直接拨付给本集团的,将对应的贴息冲减相关借款费用。

④ 已确认的政府补助需要返还的,分别下列情况处理:

A、存在相关递延收益的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益。

B、属于其他情况的,直接计入当期损益。

23、递延所得税资产/递延所得税负债

本集团采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

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。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损,确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异,不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异,不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。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。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,确认递延所得税负债,除非本集团能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,当该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时,确认递延所得税资产。

递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减

的应纳税所得额为限。于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

- 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本集团内同一纳税主体征收的所得税相关；
- 本集团内该纳税主体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。

24、租赁

（1）经营租赁

本集团作为承租人，对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；或有租金在实际发生时计入当期损益。

本集团作为出租人，按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销；或有租金在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁

本集团作为承租人，在租赁期开始日将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用；在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值；未确认融资费用在租赁期内各个期间进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金在实际发生时计入当期损益。

在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。

本集团采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产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，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

本集团作为出租人，在租赁期开始日将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益；未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分配；采用实际利率法计算确认当期的融资收入；或有租金在实际发生时计入当期损

益。

25、安全生产费用

根据财政部、国家安全生产监督管理总局《财企[2012]16号》“企业安全生产费用提取和使用管理办法”文件规定，本公司属于文件规定应提取安全生产费的企业。公司按照以下标准提取安全生产费：

（1）军品业务以上年度营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照以下标准平均逐月提取：①营业收入不超过1000万元的，按照2%提取；②营业收入超过1000万元至1亿元的部分，按照1.5%提取；③营业收入超过1亿元至10亿元的部分，按照0.5%提取；④营业收入超过10亿元至100亿元的部分，按照0.2%提取；⑤营业收入超过100亿元的部分，按照0.1%提取。

（2）其他制造业务以上年度营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照以下标准平均逐月提取：①营业收入不超过1000万元的，按照2%提取；②营业收入超过1000万元至1亿元的部分，按照1%提取；③营业收入超过1亿元至10亿元的部分，按照0.2%提取；④营业收入超过10亿元至50亿元的部分，按照0.1%提取；⑤营业收入超过50亿元的部分，按照0.05%提取。

（3）建设工程及设备安装业务以建筑安装造价的1.5%提取。

本公司提取的安全生产费用在资产负债表所有者权益项下增设“专项储备”项目单独反映。公司按规定标准提取安全生产费用，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。公司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；公司使用安全生产费形成固定资产的，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。

26、专项应付款

本公司对符合以下性质的科研项目确认为专项应付款：在国家部委、军队或集团自主立项并拨付研制经费项目，确认在专项应付款核算，主要包括武器装备研制费、应用基础研究费、技术基础研究费、“两机”专项科研费、民机科研费、军转民科研费、专项科研费等。

会计期末，公司对于符合收入确认条件的科研项目，按照规定确认营业收入：

①对当年完成并能结算价款的，应当在合同完成交付、同时收讫价款或者取得索取价款的凭据时，按照收讫价款或者索取价款凭据上列明的金额，确认为营业收入。

②对研制周期长、跨年度的项目，应当确定年度的结算价，作为年度或者分阶段完成合同结算价款的依据。对确定年度结算价款有困难的，依据科研收入和成本费用支出配比性原则，将年度已完工科研成本加上本年度预提收益，开票确认为当年营业收入。全部完成时，通过鉴定或交付后，按实际价格进行总结算。

③对科研项目总承包（总研）单位，按照合同规定价款，扣除应当拨付给分包单位的科研费后，确认为本公司的营业收入。

科研项目研制过程中发生成本费用，通过专项应付款科目核算，在相关科研项目验收完成后，

结转已完工的科研项目成本。

研制周期两年以上的项目，按节点进行项目经费考核，通过经费考核的项目，可按规定的比例预提不超过节点项目经费总额（拨入经费扣除分承包款后的余额）3%作为项目收益；未通过经费考核及项目余额为负数的项目，不进行预提项目收益，项目完成且经财务验收后，按规定统一结算总收益。

会计期末，专项应付款余额反映科研产品投入成本以及预算指标内已完工科研成本超出年度结算价的部分。本公司提取的安全生产费用在资产负债表所有者权益项下增设“专项储备”项目单独反映。

27、公允价值计量

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本集团以公允价值计量相关资产或负债，考虑该资产或负债的特征；假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本集团采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

本集团根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等；交易价格与公允价值不相等的，将相关利得或损失计入当期损益，但相关会计准则另有规定的除外。

本集团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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有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，才可以使用不可观察输入值。

本集团公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值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；第二层次输入值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；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

本集团以公允价值计量非金融资产，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。以公允价值计量负债，假定在计量日将该负债转移给其他市场参与者，而且该负债在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者履行义务。以公允价值计量自身权益工具，假定在计量日将该自身权益工具转移给其他市场参与者，而且该自身权益工具在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者取得与该工具相关的权利、承担相应的义务。

28、其他主要会计政策、会计估计和财务报表编制方法

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量

的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第21号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（2）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。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应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

（3）存货跌价准备

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。

（4）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

（5）可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

（6）非金融非流动资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（7）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、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。

（8）开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。本公司管理层认为该业务的前景和目前的发展良好，市场对以该无形资产生产的产品的反应也证实了管理层之前对这一项目预期收入的估计。但是日益增加的竞争也使得管理层重新考虑对市场份额和有关产品的预计毛利等方面的假设。经过全面的检视后，本公司管理层认为即使在产品回报率出现下调的情况下，仍可以全额收回无形资产账面价值。本公司将继续密切检视有关情况，一旦有迹象表明需要调整相关会计估计的假设，本公司将在有关迹象发生的期间作出调整。

（9）递延所得税资产

在很有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。

（10）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

（11）内部退养福利及补充退休福利

本公司内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本公司内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

(12) 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等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本公司的情况下，本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。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

29、重要会计判断和估计采用的关键假设和不确定因素

(1) 会计政策变更

2017年，财政部颁布了修订的《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号——金融资产转移》、《企业会计准则第24号——套期保值》以及《企业会计准则第37号——金融工具列报》（以上4项准则以下统称“新金融工具准则”）。本集团自2019年1月1日起施行新金融工具准则。

新金融工具准则取代了财政部于2006年颁布的《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号——金融资产转移》和《企业会计准则第24号——套期会计》以及财政部于2014年修订的《企业会计准则第37号——金融工具列报》（以上4项准则以下统称“原金融工具准则”）。

新金融工具准则改变了金融资产的分类和计量方式，确定了三个主要的计量类别：（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；及（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在新金融工具准则施行日，本集团按照新金融工具准则的规定对金融工具进行分类和计量（含减值），涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，无需调整。金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入新金融工具准则施行日所在年度报告期间的期初留存收益或其他综合收益。

在首次执行日（2019年1月1日），金融资产按照修订前后金融工具确认计量准则的规定进行分类和计量结果对比如下：

对合并报表的影响

合并资产负债表项目	会计政策变更前2018	新金融工具准则影响	会计政策变更后2019
-----------	-------------	-----------	-------------

	年12月31日金额	金额	年1月1日余额
应收票据	2,266,057,351.81	-11,051,336.50	2,255,006,015.31
应收账款	8,214,469,140.18	-161,004,844.99	8,053,464,295.19
其他应收款	196,484,415.90	-16,161,782.18	180,322,633.72
可供出售金融资产	380,996,564.36	-380,996,564.36	0.00
其他非流动金融资产		197,000,000.00	197,000,000.00
其他权益工具投资		165,559,188.90	165,559,188.90
递延所得税资产	246,349,713.33	37,896,283.46	284,245,996.79
递延所得税负债	20,290,323.84	6,971,393.20	27,261,717.04
归属于母公司所有者 权益合计	34,848,727,247.58	-167,432,085.17	34,681,295,162.41
少数股东权益	2,400,987,006.86	-8,298,363.70	2,392,688,643.16

(2) 会计估计变更

本集团在报告期内无会计估计变更事项。

(3) 财务报表格式变更

财政部于 2018 年 6 月发布了《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15 号)，本集团根据相关要求按照一般企业财务报表格式（适用于尚未执行新金融准则和新收入准则的企业）编制财务报表：①原“应收票据”和“应收账款”项目，合并为“应收票据及应收账款”项目；②原“应收利息”、“应收股利”项目并入“其他应收款”项目列报；③原“固定资产清理”项目并入“固定资产”项目中列报；④原“工程物资”项目并入“在建工程”项目中列报；⑤原“应付票据”和“应付账款”项目，合并为“应付票据及应付账款”项目；⑥原“应付利息”、“应付股利”项目并入“其他应付款”项目列报；⑦原“专项应付款”项目并入“长期应付款”项目中列报；⑧进行研究与开发过程中发生的费用化支出，列示于“研发费用”项目，不再列示于“管理费用”项目；⑨出售划分为持有待售的非流动资产（金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外）或处置组时确认的处置利得或损失，以及处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失。债务重组中因处置非流动资产产生的利得或损失和非货币性资产交换产生的利得或损失，列示于“资产处置收益”项目，不再列示于“营业外收入”和“营业外支出”项目。

财政部于 2019 年 4 月发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6 号)，本集团根据相关要求按照一般企业财务报表格式编制财务报表：①“应收票据及应收账款”项目分拆为“应收票据”及“应收账款”两个项目；②应付票据及应付账款”项目分拆为“应付票据”及“应付账款”两个项目；③关于“研发费用”项目，补充了计入管理费用的自行开发无形资产的摊销。

六、 税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	具体税率情况
企业所得税	应纳税所得额	15%/25%
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	3%/5%/6%/9%/10%/11% 13%/16%/17%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	5%/7%
房产税	房屋原值、房屋租金	1.2%/12%

注 1: 根据财政部与国家税务总局联合发布的《关于调整增值税税率的通知》(财税〔2018〕32 号), 自 2018 年 5 月 1 日起, 纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物, 原适用 17%和 11%税率的, 税率分别调整为 16%、10%。

注 2: 根据财政部、税务总局、海关总署联合发布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财税〔2019〕39 号), 自 2019 年 4 月 1 日起, 增值税一般纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物, 原适用 16%税率的, 税率调整为 13%; 原适用 10%税率的, 税率调整为 9%。

本集团执行不同于 25%所得税税率的纳税主体如下:

纳税主体名称	所得税税率
中国航发动力股份有限公司(母公司)	15.0%
中国航发沈阳黎明航空发动机有限责任公司	15.0%
沈阳黎明国际动力工业有限公司	15.0%
沈阳黎明航空零部件制造有限公司	15.0%
中国航发南方工业有限公司	15.0%
湖南南方通用航空发动机有限公司	15.0%
中国航发贵州黎阳航空动力有限公司	15.0%
贵州凯阳航空发动机有限公司	15.0%
贵州黎阳装备科技发展有限公司	15.0%
中国航发贵州航空发动机维修有限责任公司	15.0%
贵州黎阳国际制造有限公司	15.0%
贵阳航发精密铸造有限公司	15.0%
西安西航集团莱特航空制造技术有限公司	15.0%
西安西罗航空部件有限公司	15.0%
西安西罗涡轮制造有限公司	15.0%
西安航发精密铸造有限公司	15.0%

2、税收优惠及批文

（1）增值税

本公司商品销售收入、提供加工、修理修配劳务适用增值税。其中：主要商品销售税率为13%，天然气、自来水税率为9%。购买原材料等所支付的增值税进项税额可以抵扣销项税，税率为13%、9%。按销项税额扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计算缴纳。

本公司、黎明公司及子公司航空发动机（含衍生产品）、南方公司、通发公司和吉发公司、黎阳动力及子公司贵动公司、精铸公司及各子公司、晋航公司航空发动机（含衍生产品）根据《关于军品增值税政策的通知》（财税字[2014]第028号文件）规定，经所在地国家税务局核准，免征增值税。

本公司、黎明公司、黎阳动力、南方公司外贸转包生产收入享受“免、抵、退”税政策，免征销售增值税。

本公司子公司莱特公司和西罗涡轮公司属出口加工区企业，依据《国家税务总局出口加工区税收管理暂行办法》（国税发[2000]155号文件），凡直接出口和销售给区内企业的，免征增值税。

黎明公司子公司沈阳黎明国际动力工业有限公司根据国税发[2002]116号文件规定，出口加工区企业水电气增值税退税。

黎明公司子公司中航动力国际物流有限公司根据上海市浦东新区国家税务局于2016年8月9日下发的纳税人减免税备案登记表，公司依据财税[2013]106号《财政部、国家税务总局关于将铁路运输和邮政业纳入营业税改征增值税试点的通知》中《附件3 营业税改征增值税试点过渡政策的规定》第一条第（十四）款，公司自2016年9月1日至2018年8月31日国际货物运输代理服务免征增值税；依据财税[2016]36号《财政部、国家税务总局关于将铁路运输和邮政业纳入营业税改征增值税试点的通知》中附件3第一条第（十八）款，公司自2018年9月1日至2021年8月31日国际货物运输代理服务免征增值税。

南方公司及其子公司湖南南方通用航空发动机有限公司和株洲中航动力精密铸造有限公司根据财税字[1994]第011号《关于军品、军工系统所属单位征收流转税、资源税问题的通知》相关规定，其军品部分为国防配套的航空零部件免交增值税；南方公司子公司吉林中航航空发动机维修有限责任公司向军方提供航空发动机维修业务及与军队及军工企业销售军品原材料备件等根据财税字[1994]第011号文件规定，经柳河国家税务局核准，免征增值税。

（2）企业所得税

本公司于2018年10月29日被陕西省科学技术厅、陕西省财政厅、陕西省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为GF201861000748，有效期三年，自2018年1月至2020年12月按15%的税率缴纳企业所得税。同时根据《陕西省国家税务局关于西安航空动力股份有限公司享受西部大开发企业所得税优惠政策的通知》（陕国税函[2009]81号），若主营业务收入超过总收入的70%以上，享受西部大开发企业所得税优惠政策，经西安市税务局核准，可减按15%税率征收企业所得

税。本公司本报告期内实际执行的税率为15%。

本公司子公司莱特公司于2017年10月18日取得陕西省科学技术厅、陕西省财政厅、陕西省国家税务局、陕西省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为GR201761000358，有效期三年，自2017年1月至2019年12月按15%的税率缴纳企业所得税。同时根据陕西省发展和改革委员会陕发改产业确认函[2015]296号，确认属国家重点鼓励发展的产业，享受国家关于西部大开发税收优惠，经西安市税务局核准，可减按15%税率计缴企业所得税。本报告期内实际执行的税率为15%。

本公司子公司西罗公司于2017年10月18日被陕西省科学技术厅、陕西省财政厅、陕西省国家税务局、陕西省地方税务局认定为高新技术企业，证书编号为GR201761000255，有效期三年，自2017年1月至2019年12月按15%的税率缴纳企业所得税。同时根据《陕西省国家税务局关于西安西罗航空部件有限公司享受西部大开发税收优惠政策的通知》（陕国税函[2009]90号）批复，享受西部大开发企业所得税优惠政策，若主营业务收入超过总收入的70%以上，经西安市税务局核准，可减按15%税率计缴企业所得税。本报告期内实际执行的税率为15%。

西罗公司子公司西安西罗涡轮制造有限公司根据陕西省发展和改革委员会陕发改产业确认函[2012]002号，确认属国家重点鼓励发展的产业，享受国家关于西部大开发税收优惠，经西安市税务局核准，可减按15%税率征收企业所得税，本报告期内实际执行的税率为15%。

本公司子公司南方公司根据2017年9月5日，湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、湖南省国家税务局、湖南省地税局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR201743000017，有效期三年，自2017年1月至2019年12月按15%税率缴纳企业所得税。

南方公司子公司通发公司根据2017年9月5日，湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、湖南省国家税务局、湖南省地税局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR201743000320，有效期三年，自2017年1月至2019年12月按15%税率缴纳企业所得税。

南方公司子公司株洲精铸根据国科发火[2016]195号文件规定，并于2017年12月1日取得湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、湖南省国家税务局、湖南省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号GR201743000681，有效期三年，自2017年1月至2019年12月按15%税率缴纳企业所得税。

本公司子公司黎阳动力根据2018年8月1日，贵州省科学技术厅、贵州省财政厅、贵州省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR201852000008，有效期三年，自2018年1月至2020年12月按15%税率缴纳企业所得税。

黎阳动力子公司凯阳公司根据《财政部 海关总署 国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税[2011]58号），在本报告期内按15%税率缴纳企业所得税。黎阳动力子公司黎阳装备根据2018年11月13日，贵州省科学技术厅、贵州省财政厅、贵州省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR201852000425，有效期三年，自2018年1月至2020年12月按15%的税率缴纳企业所得税。

黎阳动力子公司贵动公司根据2018年8月1日，贵州省科学技术厅、贵州省财政厅、贵州省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR201852000354，有效期三年，自2018年1月至2020年12月按15%税率缴纳企业所得税。

黎阳公司之子公司贵州黎阳国际制造有限公司享受西部大开发企业所得税优惠政策，若主营业务收入超过总收入的70%以上，可减按15%税率缴纳企业所得税，在本报告期内实际执行的税率为15%。

黎阳公司子公司贵阳精铸享受西部大开发企业所得税优惠政策，若主营业务收入超过总收入的70%以上，经贵阳市国家税务局核准，可减按15%税率缴纳企业所得税，在本报告期内实际执行的税率为15%。

本公司子公司黎明公司根据2018年7月31日，辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、辽宁省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR201821000189，有效期三年，自2018年1月至2020年12月按15%税率缴纳企业所得税。

黎明公司子公司国际动力根据2018年10月12日，辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、辽宁省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR201821000546，有效期三年，自2018年1月至2020年12月按15%税率缴纳企业所得税。

黎明公司子公司黎航部件根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条，《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十三条，《科技部财政部国家税务总局关于印发高新技术企业认定管理办法管理通知》之规定，并经沈阳市大东区国税局确认，于2016年11月30日颁发《高新技术企业证书》，证书编号为：GR201621000048，有效期三年，自2016年1月至2018年12月按15%税率缴纳企业所得税。2019年，沈阳黎明航空零部件制造有限公司已申请继续享受15%优惠税率政策，已获得辽宁省国家税务局审批，高新技术企业证书尚未发放。

黎明公司子公司沈阳精铸根据2016年11月30日，辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、辽宁省国家税务局和辽宁省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为：GR201621000361，有效期三年，自2016年1月至2018年12月按15%税率缴纳企业所得税。

精铸公司子公司西安精铸享受西部大开发企业所得税优惠政策，若主营业务收入超过总收入的70%以上，经西安市国家税务局核准，可减按15%税率征收企业所得税，本报告期内实际执行的税率为15%。

（3）房产税

本公司及子公司自用房产以房产原值的80%为计税依据，适用税率为1.2%；本公司及子公司出租用房产以房产租金为计税依据，适用税率为12%。

黎阳动力根据《财政部关于对军队房产税的通知》（财税字[1987]32号）之规定，并经贵阳市地方税务局国家高新技术产业开发区分局审核确认，高新地税税通[2017]2908号，免征公司沙文园区的房产税。

（4）土地使用税

本公司、黎明公司、黎阳动力、南方公司根据《关于对中国航空、航天、船舶工业总公司所属军工企业免征土地使用税的若干规定的通知》（财税字[1995]第027号）规定：对军品的科研生产专用的厂房、车间、仓库等建筑物用地和周围专属用地，及其相应的供水、供电、供气、供暖、供煤、供油、专用公路、专用铁路等附属设施用地，免征土地使用税。本集团不能明确划分军用、民用土地的，实际按照税务局核定的比例免交土地使用税。

黎阳动力根据《关于对中国航空、航天、船舶工业总公司所属军工企业免征土地使用税的若干规定的通知》之规定，并经贵阳市地方税务局国家高新技术产业开发区分局审核确认，高新地税税通[2017]2905号，免征公司沙文园区的土地使用税。

黎阳动力子公司贵动公司根据《关于对中国航空、航天、船舶工业总公司所属军工企业免征土地使用税的若干问题规定的通知》（财税字[1995]第027号文件）之规定，并经贵州省国家税务局核准，免征军品部分对应的土地使用税。

精铸公司子公司西安精铸根据财政部、国家税务总局《关于对中国航空、航天、船舶工业总公司所属军工企业免征土地使用税的若干问题规定的通知》（财税〔1995〕27号文）自2016年1月1日开始享受优惠减免。

（5）水利基金

本公司子公司莱特公司、安泰叶片符合水利基金税收优惠政策的条件，根据陕西省财政厅、陕西省水利局、陕西省地方税务局、中国人民银行西安分行《关于落实阶段性水利基金降费政策有关问题的通知》（陕财办综[2018]3号），经经开区税务局审核确认，自2018年6月至2019年12月减按0.04%的税率缴纳水利基金。

七、 合并备考财务报表项目附注

以下披露项目除非特别指出，期初指 2018 年 12 月 31 日，期末指 2019 年 8 月 31 日；上期指 2018 年度，本期指 2019 年 1-8 月。

1、 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	323,436.79	518,215.50
银行存款	1,969,015,436.40	4,513,748,206.57
其他货币资金	41,509,524.84	40,157,320.46
合 计	2,010,848,398.03	4,554,423,742.53

注：截至 2019 年 8 月 31 日，其他货币资金中使用权受到限制的金额为人民币 41,462,988.44 元，包括：公司本部信用证保证金 38,402,988.44 元，履约保证金 2,000,000.00 元；黎明公司履约保证金 560,000.00 元；黎阳公司银行承兑汇票保证金 500,000.00 元。银行存款中黎阳国际公司质押借款形成的银行存款最低额质押 5,000,000.00 元。

2、应收票据

(1) 应收票据分类

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	397,514,186.89	394,229,258.86
商业承兑票据	301,711,745.13	1,871,828,092.95
减：坏账准备	3,197,449.04	
合 计	696,028,482.98	2,266,057,351.81

(2) 截至期末，本集团无已质押的应收票据。

(3) 期末已背书或贴现但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
银行承兑票据	8,888,925.59	
商业承兑汇票	434,837,168.68	
合 计	443,726,094.27	

(4) 按坏账计提方法分类列示

类 别	2019 年 8 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	金额
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收票据	699,225,932.02		3,197,449.04
其中：组合 1：银行承兑汇票	397,514,186.89	56.85	
组合 2：账龄组合（商业承兑汇票）	301,711,745.13	43.15	3,197,449.04
合 计	699,225,932.02	100.00	3,197,449.04

(5) 按坏账计提方法分类列示

组合中，按组合2计提坏账准备的应收票据

项 目	2019 年 8 月 31 日		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	264,180,849.13	1,320,904.24	0.50
1 年至 2 年（含 2 年）	37,530,896.00	1,876,544.80	5.00
合 计	301,711,745.13	3,197,449.04	

3、应收账款

类别	2019年8月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比 例(%)	
1. 单项计提坏账准备的组合	52,713,969.02	0.41	52,713,969.02	100.00	
2. 账龄组合	12,726,984,164.76	99.59	368,238,807.41	2.89	12,358,745,357.35
合 计	12,779,698,133.78	100.00	420,952,776.43		12,358,745,357.35

类别	2018年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比 例(%)	
1. 关联方和具有国防或国家预算性质的应收账款	7,323,301,124.08	86.41			7,323,301,124.08
2. 单项计提坏账准备的组合	93,484,956.81	1.10	91,535,567.36	97.91	1,949,389.45
3. 账龄组合	1,058,855,587.63	12.49	169,636,960.98	16.02	889,218,626.65
合 计	8,475,641,668.52	100.00	261,172,528.34		8,214,469,140.18

(1) 关联方和具有国防或国家预算性质的应收账款

组合名称	2018年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
关联方和具有国防或国家预算性质的应收账款	7,323,301,124.08		
合 计	7,323,301,124.08		

(2) 期末单项计提坏账准备的应收账款:

单位名称	2019年8月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
沈阳飞机工业(集团)有限公司	15,120.00	15,120.00	100.00	预计无法收回
中国航发哈尔滨东安发动机有限公司	20,171.40	20,171.40	100.00	预计无法收回

单位名称	2019 年 8 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
贵州云马飞机制造厂	254,513.60	254,513.60	100.00	预计无法收回
中国航发常州兰翔机械有限责任公司	4,527.13	4,527.13	100.00	预计无法收回
中国航空工业集团公司金城南京机电液压工程研究中心	36,521.00	36,521.00	100.00	预计无法收回
贵州凌云航空物资供销公司	373,924.87	373,924.87	100.00	预计无法收回
客户 1	6,084.00	6,084.00	100.00	预计无法收回
客户 2	490.00	490.00	100.00	预计无法收回
客户 3	13,737.58	13,737.58	100.00	预计无法收回
客户 4	150.40	150.40	100.00	预计无法收回
客户 5	13,687.00	13,687.00	100.00	预计无法收回
湖南航翔燃气轮机有限公司	5,386.80	5,386.80	100.00	预计无法收回
深圳市欣盛航空器材有限公司	13,611.90	13,611.90	100.00	预计无法收回
江油市旭晖特殊钢有限公司	140,840.00	140,840.00	100.00	预计无法收回
贵州贵航飞机设计研究院	10,500.00	10,500.00	100.00	预计无法收回
帝沃齐工具（上海）有限公司	64,290.00	64,290.00	100.00	预计无法收回
北京保利科技有限公司	29,610.70	29,610.70	100.00	预计无法收回
成都发动机（集团）有限公司	268.80	268.80	100.00	预计无法收回
吉林中航航空发动机维修有限责任公司	49,209.14	49,209.14	100.00	预计无法收回
贵州直力航空航天公司	513.00	513.00	100.00	预计无法收回
客户 6	100.00	100.00	100.00	预计无法收回
西安航空发动机集团机电石化设备有限公司	3,948,624.68	3,948,624.68	100.00	预计无法收回
英国 CENTRAX	864,480.04	864,480.04	100.00	预计无法收回
英国 AETC	709,549.98	709,549.98	100.00	预计无法收回
PW	1,887,197.25	1,887,197.25	100.00	预计无法收回
中国航发吉林航空发动机维修有限责任公司	378,172.51	378,172.51	100.00	预计无法收回
晋城市唐宇二手车经销有限公司	650,000.00	650,000.00	100.00	预计无法收回

单位名称	2019 年 8 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
晋城市唐展商贸有限公司	855,000.00	855,000.00	100.00	预计无法收回
NANFANG MOTOR NIGERIA LIMITED	21,610,914.96	21,610,914.96	100.00	预计无法收回
MOTORBI NIG.LTD.	11,083,251.20	11,083,251.20	100.00	预计无法收回
ANGO-NANFANG LTD.	6,521,992.85	6,521,992.85	100.00	预计无法收回
MOTO CITY	1,142,998.16	1,142,998.16	100.00	预计无法收回
青岛南方国能清洁能源有限公司	1,041,870.26	1,041,870.26	100.00	预计无法收回
其他单位	966,659.81	966,659.81	100.00	预计无法收回
合 计	52,713,969.02	52,713,969.02		

(3) 组合中, 按账龄组合计提坏账准备的应收账款:

账龄	2019 年 8 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内 (含1年)	11,563,937,906.98	94,952,794.19	0.82
1年至2年 (含2年)	827,567,785.53	45,983,899.09	5.56
2年至3年 (含3年)	87,574,388.86	17,159,840.22	19.59
3年至4年 (含4年)	21,105,585.00	6,661,810.42	31.56
4年至5年 (含5年)	82,295,440.24	58,977,405.34	71.67
5年以上	144,503,058.15	144,503,058.15	100.00
合 计	12,726,984,164.76	368,238,807.41	

(续表)

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内 (含1年)	809,645,046.65	998,729.72	0.12
其中: 6个月以内	789,670,452.12		
7-12个月	19,974,594.53	998,729.72	5.00
1年至2年 (含2年)	64,213,675.93	6,421,367.61	10.00
2年至3年 (含3年)	8,403,582.59	2,521,074.78	30.00

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
3年至4年(含4年)	9,929,477.46	4,964,738.74	50.00
4年至5年(含5年)	59,663,774.26	47,731,019.39	80.00
5年以上	107,000,030.74	107,000,030.74	100.00
合 计	1,058,855,587.63	169,636,960.98	

注：确定该组合的依据详见附注五、8。

(4) 本报告期内计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2019 年 1-8 月	2018 年度
计提的坏账准备	36,610,463.78	106,726,450.20
合 计	36,610,463.78	106,726,450.20

(5) 本报告期实际核销的应收账款情况

项目	2019 年 1-8 月	2018 年度
实际核销的应收账款	41,461,060.77	2,124,262.07
合 计	41,461,060.77	2,124,262.07

(6) 2019年1-8月重要的应收账款核销情况如下：

项目	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序
中航黎明锦西化工机械 (集团)有限责任公司	货款	39,928,003.80	债务人破产	子公司股东会决议
合 计		39,928,003.80		

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

截至2019年8月31日,按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 9,795,438,841.70 元, 占应收账款期末余额合计数的比例为 76.65 %, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 180,815,220.88 元。

4、预付账款

(1) 预付账款按账龄结构列示

账龄结构	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	556,570,393.21	86.89	582,785,971.04	84.96

账龄结构	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年至2年（含2年）	21,254,130.34	3.32	24,230,220.55	3.53
2年至3年（含3年）	15,368,429.96	2.40	31,863,005.86	4.64
3年以上	47,337,741.58	7.39	47,120,973.30	6.87
合 计	640,530,695.09	100.00	686,000,170.75	100.00

注：账龄超过1年且金额重大的预付款项，主要是合同尚未履行完毕。

（2）预付款项金额前五名单位情况

截至2019年8月31日，按供应商归集的期末余额前五名预付款项汇总金额268,762,679.70元，占预付款项期末余额合计数的比例为41.96%。

5、其他应收款

科 目	期末余额	年初余额
应收利息	55,000.00	128,553.38
应收股利		2,092,617.66
其他应收款	215,426,075.35	194,263,244.86
合 计	215,481,075.35	196,484,415.90

（1）应收利息

项目	2019年8月31日	2018年12月31日
委托贷款利息	55,000.00	128,553.38
合 计	55,000.00	128,553.38

（2）应收股利

项目（或被投资单位）	2019年8月31日	2018年12月31日
中航资本控股股份有限公司		2,092,617.66
合 计		2,092,617.66

（3）其他应收款

类别	2019年8月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比 例(%)	
1. 保证金、押金组合	38,767,791.70	10.80			38,767,791.70
2. 单项计提坏账准备的组合	109,547,633.23	30.52	109,547,633.23	100.00	
3. 账龄组合	210,673,033.56	58.68	34,014,749.91	16.15	176,658,283.65
合 计	358,988,458.49	100.00	143,562,383.14		215,426,075.35

(续表)

类别	2018年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比 例(%)	
1. 关联方和具有国防或国家 预算性质的应收账款	155,883,142.85	48.19			155,883,142.85
2. 备用金组合	6,860,372.35	2.12			6,860,372.35
3. 单项计提坏账准备的组合	109,011,520.19	33.70	109,011,520.19	100.00	
4. 账龄组合	51,697,507.72	15.99	20,177,778.06	39.03	31,519,729.66
合 计	323,452,543.11	100.00	129,189,298.25		194,263,244.86

①关联方和具有国防或国家预算性质的其他应收账款

组合名称	2018年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
关联方和具有国防或国家预 算性质的应收账款	155,883,142.85		
合 计	155,883,142.85		

②备用金组合

组合名称	2018年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
备用金组合	6,860,372.35		

组合名称	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合 计	6,860,372.35		

③期末单项计提坏账准备的其他应收款:

单位名称	2019 年 8 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
西安航空发动机集团机电石化设备有限公司	1,133,160.00	1,133,160.00	100.00	预计无法收回
应收内部单位	460,830.33	460,830.33	100.00	预计无法收回
职工借款	618,740.03	618,740.03	100.00	预计无法收回
唐山兴业工贸集团有限公司	77,809,109.23	77,809,109.23	100.00	企业破产
贵州麒龙房地产开发有限公司	590,471.76	590,471.76	100.00	预付房款, 现无法收回
中国航空发动机集团有限公司	27,343.82	27,343.82	100.00	预计无法收回
备用金	73,013.14	73,013.14	100.00	员工已离职预计不能收回
北京华鑫华龙国际贸易有限公司	27,500,000.00	27,500,000.00	100.00	客户无力偿还, 预计不能收回
永州翊翔铝浮桥项目	1,314,398.92	1,314,398.92	100.00	经营不善, 预计款项无法收回
其他单位	20,566.00	20,566.00	100.00	预计无法收回
合 计	109,547,633.23	109,547,633.23		

④组合中, 按账龄组合计提坏账准备的其他应收款:

项目	2019年8月31日						坏账准备合 计
	未来12个月预期信用损失		整个存续期信用损失 (未发生信用减值)		整个存续期信用损失 (已发生信用减值)		
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	
1年以内	161,905,787.10	3,238,115.79					3,238,115.79
1-2年	8,906,137.04	890,613.71					890,613.71
2-3年	10,595,341.10	3,178,602.33					3,178,602.33
3-4年	3,760,333.87	1,880,166.93					1,880,166.93
4-5年	3,390,916.48	2,712,733.18					2,712,733.18

项目	2019年8月31日						坏账准备合 计
	未来12个月预期信用损失		整个存续期信用损失 （未发生信用减值）		整个存续期信用损失 （已发生信用减值）		
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	
5年以上	22,114,517.97	22,114,517.97					22,114,517.97
合 计	210,673,033.56	34,014,749.91					34,014,749.91

(续表)

账龄	2018年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	25,518,383.76	38,529.43	0.15
其中: 6个月以内	24,747,795.16		
7-12个月	770,588.60	38,529.43	5.00
1年至2年(含2年)	1,923,906.05	192,390.61	10.00
2年至3年(含3年)	2,977,229.68	893,168.90	30.00
3年至4年(含4年)	4,436,475.19	2,218,237.60	50.00
4年至5年(含5年)	30,307.62	24,246.10	80.00
5年以上	16,811,205.42	16,811,205.42	100.00
合 计	51,697,507.72	20,177,778.06	

⑤按款项性质披露的其他应收款情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	181,285,285.41	215,428,199.75
项目款	51,183,624.78	45,186,740.45
备用金	14,467,635.28	10,497,107.71
基建款	1,967,039.77	2,574,032.01
保证金	44,133,245.46	36,188,220.81
退税款/预缴税款	3,012,898.89	5,030,243.62
其他	62,938,728.90	8,547,998.76
减: 坏账准备	143,562,383.14	129,189,298.25
合 计	215,426,075.35	194,263,244.86

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
唐山兴业工贸集团有 限公司	往来款	77,809,109.23	3-4 年	21.67	77,809,109.23
中国人民财产保险	保险赔款	40,801,479.32	1 年以内	11.37	816,029.59
北京华鑫华龙国际贸 易有限公司	合同预付 款	27,500,000.00	4-5 年	7.66	27,500,000.00
艾利德亿奈基有限公 司(AE)	往来款	11,013,214.46	1-5 年	3.07	9,741,869.46
中国航空发动机集团 有限公司	贷款保证 金	10,512,000.00	3-5 年	2.93	
合 计		167,635,803.01		46.70	115,867,008.28

6、 存货

(1) 存货分类

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	3,795,293,676.65	94,587,871.26	3,700,705,805.39	3,158,086,255.22	94,939,904.06	3,063,146,351.16
在产品	14,409,705,187.10	168,348,409.05	14,241,356,778.05	10,126,287,805.96	160,779,254.90	9,965,508,551.06
库存商品	1,296,912,691.20	21,825,604.10	1,275,087,087.10	845,285,197.01	22,925,173.77	822,360,023.24
周转材料	40,151,506.93	5,592,830.46	34,558,676.47	37,118,927.57	4,714,327.38	32,404,600.19
发出商品	746,066,495.68	954,771.25	745,111,724.43	276,325,349.80	926,773.55	275,398,576.25
委托加工 物资	221,691,833.56		221,691,833.56	62,847,181.03		62,847,181.03
其他	20,874,502.81		20,874,502.81	20,781,363.15		20,781,363.15
合 计	20,530,695,893.93	291,309,486.12	20,239,386,407.81	14,526,732,079.74	284,285,433.66	14,242,446,646.08

(2) 存货跌价准备

存货种类	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回/转销	其他	
原材料	94,939,904.06	6,292,167.03		6,644,199.83		94,587,871.26
在产品	160,779,254.90	8,807,107.60		1,237,953.45		168,348,409.05

存货种类	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回/转销	其他	
库存商品	22,925,173.77	48,423.99		1,147,993.66		21,825,604.10
周转材料	4,714,327.38	884,959.08		6,456.00		5,592,830.46
发出商品	926,773.55	27,997.70				954,771.25
合 计	284,285,433.66	16,060,655.40		9,036,602.94		291,309,486.12

7、一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的其他非流动资产（含委托贷款）	45,000,000.00	
合 计	45,000,000.00	

8、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税进项税	63,930,755.21	22,988,103.12
预缴的其他税款	27,446,162.60	21,358,390.44
标的子公司吸收投资未偿付借款部分的本金以及节省的利息	382,145,755.85	912,684,189.72
委托贷款		64,000,000.00
进口保证金本票	1,960,000.00	
合 计	475,482,673.66	1,021,030,683.28

9、可供出售金融资产

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具			
可供出售权益工具			
其中：按公允价值计量的权益工具			
按成本计量的权益工具			
合 计			

(续表)

项 目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	408,372,328.43	27,375,764.07	380,996,564.36
其中：以公允价值计量的权益工具	98,672,787.60		98,672,787.60
以成本计量的权益工具	309,699,540.83	27,375,764.07	282,323,776.76
合 计	408,372,328.43	27,375,764.07	380,996,564.36

10、长期应收款

类 别	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
融资租赁款	3,632,781.00		3,632,781.00			
其中：未实现 融资收益	826,465.10		826,465.10			
处置子公司应 收款	51,674,720.00		51,674,720.00	51,674,720.00		51,674,720.00
合 计	55,307,501.00		55,307,501.00	51,674,720.00		51,674,720.00

11、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动							期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	其他			
1. 合营企业											
北京南方斯奈克玛涡轮技术有限公司	19,476,764.11			-4,183,030.55					15,293,733.56		
小计	19,476,764.11			-4,183,030.55					15,293,733.56		
2. 联营企业											
中国航发动力控制股份有限公司	1,215,313,738.89			40,878,923.00		1,166,371.34	-8,274,732.00		1,249,084,301.23		
株洲南方普惠航空发动机有限公司		4,161,139.95		9,934,992.47					14,096,132.42		
中航动力株洲航空零部件制造有限公司	167,021,280.21			11,271,010.91			-9,519,497.95		168,772,793.17		
小计	1,382,335,019.10	4,161,139.95		62,084,926.38		1,166,371.34	-17,794,229.95		1,431,953,226.82		
合计	1,401,811,783.21	4,161,139.95		57,901,895.83		1,166,371.34	-17,794,229.95		1,447,246,960.38		

12、其他权益工具投资

项 目	2019 年 8 月 31 日 账面价值	2018 年 12 月 31 日 账面价值
权益工具	173,838,637.65	
合 计	173,838,637.65	

13、其他非流动金融资产

项 目	2019年8月31日	2018年12月31日
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	223,000,000.00	
其中：权益工具投资	223,000,000.00	
合 计	223,000,000.00	

14、投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	合 计
一、账面原值		
1. 期初余额	67,612,434.55	67,612,434.55
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	67,612,434.55	67,612,434.55
二、累计折旧和累计摊销		
1. 期初余额	19,914,370.40	19,914,370.40
2. 本期增加金额	1,042,221.37	1,042,221.37
(1) 计提或摊销	1,042,221.37	1,042,221.37
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	20,956,591.77	20,956,591.77
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	46,655,842.78	46,655,842.78

项 目	房屋、建筑物	合 计
2. 期初账面价值	47,698,064.15	47,698,064.15

15、固定资产

科 目	期末余额	年初余额
固定资产	15,929,524,561.91	15,000,217,612.05
固定资产清理	23,054.54	
合 计	15,929,547,616.45	15,000,217,612.05

(1) 固定资产

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	动力设备	其他	合 计
一、账面原值								
1. 期初余额	9,327,024,470.37	15,973,735,392.65	156,700,279.45	937,877,734.93	241,045,472.20	11,737,416.24	5,694,080.01	26,653,814,845.85
2. 本期增加金额	757,366,367.47	1,070,907,617.88	3,671,904.53	94,075,313.70	16,618,580.95			1,942,639,784.53
(1) 购置	27,935,827.58	92,212,933.44	3,190,652.28	3,917,714.32	6,821,665.15			134,078,792.77
(2) 在建工程转入	707,968,029.90	968,550,061.71	481,252.25	90,157,599.38	9,796,915.80			1,776,953,859.04
(3) 类别调整	21,462,509.99	10,144,622.73						31,607,132.72
3. 本期减少金额	124,957,378.61	291,538,760.10	10,911,780.38	8,466,615.56	6,905,593.00			442,780,127.65
(1) 处置或报废	53,197,007.46	130,499,721.79	10,911,780.38	8,417,573.56	6,905,593.00			209,931,676.19
(2) 其他转出	71,760,371.15	161,039,038.31		49,042.00				232,848,451.46
4. 期末余额	9,959,433,459.23	16,753,104,250.43	149,460,403.60	1,023,486,433.07	250,758,460.15	11,737,416.24	5,694,080.01	28,153,674,502.73
二、累计折旧								
1. 期初余额	2,249,922,394.24	8,449,485,939.74	110,463,445.55	667,482,738.23	160,959,234.88	9,785,345.67	3,945,329.66	11,652,044,427.97
2. 本期增加金额	159,431,050.20	611,648,369.25	7,195,139.58	73,644,084.95	16,988,739.98	85,594.25	135,152.28	869,128,130.49
(1) 计提	157,339,042.95	611,373,768.04	7,195,139.58	73,644,084.95	16,988,739.98	85,594.25	135,152.28	866,761,522.03
(2) 类别调整	2,092,007.25	274,601.21						2,366,608.46
3. 本期减少金额	61,804,484.80	212,027,025.61	10,265,317.39	7,519,977.74	6,538,348.74			298,155,154.28
(1) 处置或报废	31,574,634.14	104,893,232.92	10,265,317.39	7,519,977.74	6,538,348.74			160,791,510.93
(2) 其他转出	30,229,850.66	107,133,792.69						137,363,643.35

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	动力设备	其他	合 计
4. 期末余额	2,347,548,959.64	8,849,107,283.38	107,393,267.74	733,606,845.44	171,409,626.12	9,870,939.92	4,080,481.94	12,223,017,404.18
三、减值准备								
1. 期初余额		1,158,028.46	44,589.15	9,237.64	340,950.58			1,552,805.83
2. 本期增加金额								
3. 本期减少金额		409,783.64	348.80		10,136.75			420,269.19
4. 期末余额		748,244.82	44,240.35	9,237.64	330,813.83			1,132,536.64
四、账面价值								
1. 期末账面价值	7,611,884,499.59	7,903,248,722.23	42,022,895.51	289,870,349.99	79,018,020.20	1,866,476.32	1,613,598.07	15,929,524,561.91
2. 期初账面价值	7,077,102,076.13	7,523,091,424.45	46,192,244.75	270,385,759.06	79,745,286.74	1,952,070.57	1,748,750.35	15,000,217,612.05

(2) 暂时闲置的固定资产

科 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	3,355,779.08	3,138,817.84		216,961.24	
电子设备	2,846,613.53	2,694,059.27		152,554.26	
合 计	6,202,392.61	5,832,877.11		369,515.50	

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	3,580,406.12	62,411.36		3,517,994.76
合 计	3,580,406.12	62,411.36		3,517,994.76

(4) 通过经营租赁租出的固定资产

经营租赁租出资产类别	期末账面价值
房屋及建筑物	26,547,617.13
机器设备	77,022,524.55
运输设备	14,440.00
电子设备	4,179,661.93
办公设备	4,423.80
合 计	107,768,667.41

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
公司本部-102 计量档案信息中心	46,681,364.50	备案完成, 需办理报税事宜
公司本部-310 号综合加工厂房	103,000,802.18	备案完成, 需办理报税事宜
公司本部-502 库房	20,170,748.04	备案完成, 需办理报税事宜
公司本部-503 库房	15,579,208.63	备案完成, 需办理报税事宜
公司本部-504 库房	1,236,583.66	备案完成, 需办理报税事宜
公司本部-34F 锅炉房	16,530,341.23	备案完成, 需办理报税事宜
公司本部-604A 动力站	9,076,448.24	备案完成, 需办理报税事宜
公司本部-604 装配厂房	56,534,383.14	备案完成, 需办理报税事宜
公司本部-2 号综合加工厂房	80,253,871.37	备案完成, 需完成报税事宜
公司本部-6D 试车厂房	28,417,164.63	备案完成, 需完成报税事宜

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
公司本部-生产技术行政办公楼	6,806,166.76	竣工验收备案表未完成
公司本部-办公大楼	5,416,305.59	备案完成, 需完成报税事宜
公司本部-101 科研技术中心	282,731,139.24	备案完成, 需办理报税事宜
公司本部-铜川斯特林项目综合楼	5,528,072.29	备案完成, 需办理报税事宜
公司本部-铜川斯特林项目碟架调试厂房	4,752,530.73	备案完成, 需办理报税事宜
公司本部-房屋建筑物	1,839,763.57	开发商统一办理
黎明公司-220#	34,055,671.61	正在履行办证手续
黎明公司-8#	18,783,094.05	正在履行办证手续
黎明公司-255#	7,167,065.11	正在履行办证手续
黎明公司-535#	42,415,197.46	正在履行办证手续
黎明公司-535a#	17,022,987.71	正在履行办证手续
黎明公司-503b#	12,923,974.25	正在履行办证手续
黎明公司-519#17、18、19 号试车台	73,161,461.25	正在履行办证手续
黎明公司-530#机闸加工厂房	96,940,770.45	正在履行办证手续
黎明公司-233#油库扩建	10,270,866.17	正在履行办证手续
黎明公司-517-1#厂房	20,515,540.11	正在履行办证手续
黎明公司-237#厂房	3,367,853.86	正在履行办证手续
黎明公司-321 油库 (43A)	7,215,733.28	相关报批手续正在办理
黎明公司-541 锅炉房	8,332,906.75	相关报批手续正在办理
黎明公司-523 号变电站	34,524,884.87	相关报批手续正在办理
南方公司-欣月佳园门面	1,639,530.04	经济适用房底商未按商铺报建
南方公司-4321#厂房	24,529,237.16	新转固定资产准备办理
南方公司-4323 号试车厂房	3,863,387.97	新转固定资产准备办理
南方公司-3321#厂房	41,850,200.82	新转固定资产准备办理
南方公司-南方职工文体中心	90,269,140.87	新转固定资产准备办理
南方公司-058a 污水处理站”	3,232,333.92	新转固定资产准备办理
合 计	1,236,636,731.51	

(6) 固定资产清理

科 目	期末余额	年初余额
电子设备	21,003.07	
机器设备	2,051.47	
合 计	23,054.54	

16、在建工程

(1) 在建工程及工程物资

项 目	期末余额	年初余额
在建工程	2,736,081,299.03	2,885,646,890.72
工程物资		
合 计	2,736,081,299.03	2,885,646,890.72

(2) 在建工程情况

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	2,740,074,224.03	3,992,925.00	2,736,081,299.03
合 计	2,740,074,224.03	3,992,925.00	2,736,081,299.03

(续表)

项 目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	2,889,639,815.72	3,992,925.00	2,885,646,890.72
合 计	2,889,639,815.72	3,992,925.00	2,885,646,890.72

(3) 重要在建工程项目变动情况:

项目名称	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1-8 月增加额	2019 年 1-8 月转入	2019 年 1-8 月其他减少额	2019 年 8 月 31 日	利息资
			固定资产额			本化率 (%)
公司本部 XX 建设项目	155,986,914.47	14,153,131.84	46,953,774.65		123,186,271.66	
公司本部 XX 保障条件建设项目 2	2,385,207.22	35,666,032.14	35,737,567.68		2,313,671.68	
公司本部 XX 保障条件建设项目 3	31,879,623.51	59,398,611.15	90,338,089.13		940,145.53	
公司本部自主保障	5,177,113.88	24,892,792.94	27,180,826.04		2,889,080.78	
公司本部两机专项 1	324,073.75	41,589,729.89	33,178,610.09		8,735,193.55	
公司本部 XX 保障条件建设项目 4	33,787,315.42	30,273,944.81	22,777,874.85		41,283,385.38	
公司本部某机批产及修理	183,903.31	34,440,859.84	34,426,453.09		198,310.06	
公司本部航空发动机修理能力建设项目	118,967,836.62	33,306,808.32	11,362,200.63		140,912,444.31	
公司本部 XX 生产瓶颈建设项目	66,351,468.06	23,555,014.08	67,194,906.57		22,711,575.57	0.31
黎明公司 xx 自筹项目	79,253,760.27	9,041,920.27		56,580,876.20	31,714,804.34	3.01
黎明公司 xxx 研制保障条件建设 (二期)	97,206,157.88	22,248,681.02	43,002,043.61		76,452,795.29	
沈阳黎明 xx 发动机深化验证和综合整治工程研制保障条件建设项目	29,392,500.43	13,105,114.81			42,497,615.24	
黎明公司 xxx 保障条件建设项目	90,171,347.39	12,653,974.65	7,305,302.00		95,520,020.04	

项目名称	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1-8 月增加额	2019 年 1-8 月转入	2019 年 1-8 月其他减少额	2019 年 8 月 31 日	利息资
			固定资产额			本化率 (%)
黎明公司 xx 自主保障研制保障条件建设项目	34,320,312.79	19,689,327.69	672,652.60		53,336,987.88	
黎明公司 xxx 研制保障条件建设 (三期)	128,882,162.81	51,481,087.15	37,313,562.74		143,049,687.22	
黎明公司 xx 专项航空发动机条件建设项目	45,446,807.41	18,082,723.49	4,070,305.21		59,459,225.69	
黎明公司发动机大修线及易必件制造能力建设项目	51,351,600.79	15,872,758.16	10,783,424.75		56,440,934.20	
黎明公司 xx 生产线扩大项目	153,451,271.03	43,560,904.23	151,715,050.87		45,297,124.39	
黎阳公司电微孔生产线		4,000,000.00			4,000,000.00	
黎阳公司 105A 厂房		6,915,224.34	6,915,224.34			
黎阳公司 12 台小型模壳加热炉		2,137,456.40	2,137,456.40			
黎阳公司 102 车台改造	1,041,916.67	2,280,014.84			3,321,931.51	
黎阳公司等离子喷涂系统		3,877,656.81			3,877,656.81	
黎阳公司等离子喷涂系统		3,877,656.81			3,877,656.81	
黎阳公司焊接数字化焊接车间	1,276,000.00	4,929,500.00	6,205,500.00			
黎阳公司基地建设	427,110,492.16	316,435,438.10	494,742,131.86	14,934,966.68	233,868,831.72	3.65
黎阳公司生产线建设项目	113,385,691.01	89,199,073.97	69,891,469.06	23,935,524.52	108,757,771.40	
黎阳公司 170 (二期)	28,765,818.46	24,308,730.86	33,235,075.43	3,121,130.82	16,718,343.07	

项目名称	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1-8 月增加额	2019 年 1-8 月转入	2019 年 1-8 月其他减少额	2019 年 8 月 31 日	利息资
			固定资产额			本化率 (%)
黎阳公司瓶颈所需条件	51,143,554.02	11,230,548.72	43,439,652.69	116.17	18,934,333.88	3.01
黎阳公司叶片攻关	34,873,141.62	37,513,398.68	548,554.88		71,837,985.42	3.65
黎阳公司专项一期	30,730,579.65	113,254,387.28	57,603,037.29		86,381,929.64	
黎阳公司自主保障	3,674,530.16	5,915,289.53	5,698,104.56		3,891,715.13	
黎阳公司三期	23,654,689.37	15,424,891.06	23,515,989.27		15,563,591.16	
黎阳公司工业 CT	10,011,735.87				10,011,735.87	
黎阳公司扩批生产能力	32,822,723.22			10,270,705.68	22,552,017.54	
黎阳公司七轴五联动加工中心	13,190,067.52	1,166,972.32	14,357,039.84			
黎阳公司三坐标测量机		1,790,203.06	1,790,203.06			
黎阳公司三坐标测量机		1,790,203.06	1,790,203.06			
南方公司重大专项-国拨项目	114,993,843.62	201,753,513.67	37,871,358.99		278,875,998.30	4.45
南方公司职工文体中心	99,244,492.86	5,772,097.59	105,016,590.45			
南方公司职工倒班房	14,784,755.20	1,837,927.66			16,622,682.86	
南方公司 9301 号厂房	11,803,128.88	52,750.00			11,855,878.88	
南方公司中小航空发动机关键零部件加工中心厂房建设项目	38,862,455.47	9,984,783.63			48,847,239.10	

项目名称	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1-8 月增加额	2019 年 1-8 月转入	2019 年 1-8 月其他减少额	2019 年 8 月 31 日	利息资
			固定资产额			本化率 (%)
南方公司航空动力产业园	1,173,564.34	24,359,959.27			25,533,523.61	
南方公司 9302 号厂房	197,154.92	25,016,707.59			25,213,862.51	
南方公司 XX6 发动机滑油附件综合试验器	666,832.29		666,832.29			
合计	2,177,926,544.35	1,417,837,801.73	1,529,437,067.98	108,843,320.07	1,957,483,958.03	

(续表)

项目名称	预算数	资金来源	工程累计投入占预算的比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：2019 年 1-8 月利息资本化金额
公司本部 xx 建设项目	1,223,730,000.00	国拨、贷款、自筹	10.07	87.00	24,409,434.71	
公司本部 xx 保障条件建设项目 2	131,700,000.00	国拨、自筹	1.76	31.00		
公司本部 xx 保障条件建设项目 3	212,900,000.00	国拨、自筹	0.44	49.00		
公司本部自主保障	124,470,000.00	国拨、自筹	2.32	38.00		
公司本部两机专项 1	780,230,000.00	国拨	1.12	7.00		
公司本部 xx 保障条件建设项目 4	489,480,000.00	国拨、贷款、自筹	8.43	19.00		
公司本部某机批产及修理	274,100,000.00	国拨、贷款、自筹	0.07	13.00		
公司本部航空发动机修理能力建设项目	600,000,000.00	募集、贷款	23.49	28.00		

项目名称	预算数	资金来源	工程累计投入 占预算的比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：2019年1-8 月利息资本化 金额
公司本部 XX 生产瓶颈建设项目	216,900,000.00	统筹统贷	10.47	83.00	23,185,194.28	3,301,803.88
黎明公司 XX 自筹项目	31,714,804.34	贷款	***	***	7,117,849.40	1,016,456.87
黎明公司 XXX 研制保障条件建设（二期）	76,452,795.29	国拨	***	***		
沈阳黎明 XX 发动机深化验证和综合整治工程研制保障条件建设项目	42,497,615.24	国拨	***	***		
黎明公司 XXX 保障条件建设项目	95,520,020.04	国拨	***	***		
黎明公司 XX 自主保障研制保障条件建设项目	53,336,987.88	国拨	***	***		
黎明公司 XXX 研制保障条件建设（三期）	143,049,687.22	国拨	***	***		
黎明公司 XX 专项航空发动机条件建设项目	59,459,225.69	国拨	***	***		
黎明公司发动机大修线及易必件制造能力建设项目	56,440,934.20	国拨	***	***		
黎明公司 XX 生产线扩大项目	45,297,124.39	国拨、自筹	***	***		
黎明公司电微孔生产线	4,000,000.00	国拨、自筹	100.00	90.00		
黎明公司 105A 厂房	6,915,224.34	自筹	100.00	100.00		
黎明公司 12 台小型模壳加热炉	2,137,456.40	自筹	100.00	100.00		

项目名称	预算数	资金来源	工程累计投入 占预算的比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：2019年1-8 月利息资本化 金额
黎阳公司 102 车台改造	9,043,000.00	自筹	36.73	80.00		
黎阳公司等离子喷涂系统	4,000,000.00	自筹	96.94	80.00		
黎阳公司等离子喷涂系统	4,000,000.00	自筹	96.94	80.00		
黎阳公司焊接数字化焊接 车间	6,425,000.00	自筹	100.00	100.00		
黎阳公司基地建设	3,361,955,200.00	自筹	96.00	97.67	248,200,024.53	5,461,966.39
黎阳公司生产线建设项目	1,030,000,000.00	募集、自筹	90.67	83.00		
黎阳公司 170（二期）	148,900,000.00	中央基本建设投资、 自筹	91.89	83.00		
黎阳公司瓶颈所需条件	216,900,000.00	自筹	84.91	82.00	8,541,546.59	63,898.45
黎阳公司叶片攻关	163,730,000.00	自筹	67.27	49.00	3,620,525.63	1,393,577.51
黎阳公司专项一期	294,830,000.00	中央基本建设投资、 自筹	59.02	27.00		
黎阳公司自主保障	21,680,000.00	中央基本建设投资、 自筹	99.29	60.00		
黎阳公司三期	47,720,000.00	中央基本建设投资、 自筹	82.32	61.00		
黎阳公司工业 CT	10,011,735.90	自筹	100.00	90.00		
黎阳公司扩批生产能力	250,780,000.00	中央基本建设投资、 自筹、贷款	100.00	95.00		
黎阳公司七轴五联动加工 中心	14,000,000.00	自筹	100.00	100.00		

项目名称	预算数	资金来源	工程累计投入 占预算的比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：2019年1-8 月利息资本化 金额
黎阳公司三坐标测量机	1,790,203.06	自筹	100.00	100.00		
南方公司重大专项-国拨项目	1,227,260,000.00	国拨	38.44	38.44	5,775,502.75	2,846,479.99
南方公司职工文体中心	126,600,000.00	自筹	99.56	100.00		
南方公司职工倒班房	15,000,000.00	自筹	111.25	95.00		
南方公司 9301 号厂房	27,940,000.00	自筹	42.19	42.19		
南方公司中小航空发动机 关键零部件加工中心厂房 建设项目	40,000,000.00	委托贷款	121.96	97.00	679,514.72	178,784.72
南方公司航空动力产业园	296,985,200.00	自筹	9.20%	9.20		
南方公司 9302 号厂房	75,000,000.00	自筹	34.36	34.36		
南方公司 XX6 发动机滑油 附件综合试验器	1,000,000.00	自筹	66.68	100.00		
合计	12,065,882,213.99				321,529,592.61	14,262,967.81

17、无形资产

项 目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	其他	合 计
一、账面原值						
1. 期初余额	2,101,872,929.50	42,430,239.85	39,927,815.87	784,819,247.87	409,276,702.87	3,378,326,935.96
2. 本期增加金额		1,600,178.84		107,755,993.85		109,356,172.69
(1) 外购				100,501,993.85		100,501,993.85
(2) 内部研发		1,600,178.84		7,254,000.00		8,854,178.84
3. 本期减少金额	2,569,232.23			147,520.23		2,716,752.46
4. 期末余额	2,099,303,697.27	44,030,418.69	39,927,815.87	892,427,721.49	409,276,702.87	3,484,966,356.19
二、累计摊销						
1. 期初余额	515,049,188.30	36,411,819.61	16,628,664.60	456,366,925.72	270,956,649.40	1,295,413,247.63
2. 本期增加金额	30,606,412.36	1,735,197.06	2,655,527.70	50,529,850.95	9,221,336.88	94,748,324.95
摊销	30,606,412.36	1,735,197.06	2,655,527.70	50,529,850.95	9,221,336.88	94,748,324.95
3. 本期减少金额	357,392.28			46,364.19		403,756.47
4. 期末余额	545,298,208.38	38,147,016.67	19,284,192.30	506,850,412.48	280,177,986.28	1,389,757,816.11
三、减值准备						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	1,554,005,488.89	5,883,402.02	20,643,623.57	385,577,309.01	129,098,716.59	2,095,208,540.08
2. 期初账面价值	1,586,823,741.20	6,018,420.24	23,299,151.27	328,452,322.15	138,320,053.47	2,082,913,688.33

18、开发支出

项 目	期初余额	本期增加	本期减少			期末余额
		内部开发支出	转入当期损益	确认为无形资产	其他	
公司本部 开发支出	32,070,894.65	7,282,266.56	88,739.32	206,163.80		39,058,258.09
黎明公司 开发支出		11,645,264.07	11,645,264.07			
南方公司 开发支出		91,615,350.11	91,615,350.11			
黎阳公司 开发支出	64,047,922.11	63,261,238.62	14,293,285.28	8,854,178.84	11,012,677.18	93,149,019.43
合 计	96,118,816.76	173,804,119.36	117,642,638.78	9,060,342.64	11,012,677.18	132,207,277.52

19、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	期末余额
黎明公司租赁厂房改造、装修费	6,058,431.79		3,950,275.12	2,108,156.67
南方公司-金海湾租赁费	1,707,483.40		1,365,986.72	341,496.68
吉发公司-道路维修	3,000,594.12		347,298.96	2,653,295.16
合 计	10,766,509.31		5,663,560.80	5,102,948.51

20、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	809,164,978.43	143,584,520.42	609,656,228.32	111,234,557.03
计入其他综合收益的 权益性投资公允价值 变动	64,913,330.15	9,736,999.52		
内部交易未实现利润	135,494,100.00	20,324,115.00	111,773,081.41	18,143,336.39

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税资 产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税资 产
长期应付职工薪酬	540,246,448.79	81,862,132.84	736,754,778.47	111,386,216.77
递延收益	17,175,998.60	2,576,399.79	18,924,600.00	2,838,690.00
预计负债	17,200,000.00	2,580,000.00	17,200,000.00	2,580,000.00
固定资产折旧	631,891.40	94,783.71	929,482.38	139,422.35
可抵扣亏损	158,799,177.04	23,819,876.56		
其他	109,963.20	27,490.80	109,963.17	27,490.79
合 计	1,743,735,887.61	284,606,318.64	1,495,348,133.75	246,349,713.33

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性 差异	递延所得税负 债	应纳税暂时性 差异	递延所得税负 债
交易性金融资产公允价值 变动	55,473,400.00	8,321,010.00		
可供出售金融资产公允价 值变动	22,197,220.59	3,329,583.09	-7,245,922.86	-1,086,888.42
土地使用权摊销	106,601,666.20	15,990,249.93	103,531,188.45	15,529,678.26
股权转让收益	30,268,241.40	4,540,236.21	37,669,577.39	5,650,436.61
500 万以下固定资产一次 性扣除	33,850,299.60	5,077,544.94		
固定资产评估增值	1,313,982.60	197,097.39	1,313,982.60	197,097.39
未确认融资费用	37,297.00	5,594.55		
合 计	249,742,107.39	37,461,316.11	135,268,825.58	20,290,323.84

(3) 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明细

项 目	期末数	年初数
可抵扣暂时性差异	503,081,448.42	57,984,523.03
可抵扣亏损	206,154,962.68	221,295,489.45
合 计	709,236,411.10	279,280,012.48

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末金额	期初金额	备注
2019 年		13,048,267.47	
2020 年		2,288,990.65	
2021 年			
2022 年		5,803,160.84	
2023 年	89,220,338.98	110,024,803.17	
2024 年	93,730,385.27	14,813,129.50	
2025 年	12,080,278.45	12,080,278.45	
2026 年		9,013,315.91	
2027 年		8,033,868.68	
2028 年		46,189,674.78	
2029 年	11,123,959.98		
合 计	206,154,962.68	221,295,489.45	

注：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）规定：自2018年1月1日起，当年具备高新技术企业或科技型中小企业资格（以下统称资格）的企业，其具备资格年度之前5个年度发生的尚未弥补完的亏损，准予结转以后年度弥补，最长结转年限由5年延长至10年。

21、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付工程设备款	761,921,404.57	944,138,759.04
预付土地出让保证金	57,007,623.06	42,481,034.51
委托贷款	45,000,000.00	45,000,000.00
减：一年内到期部分	45,000,000.00	
合 计	818,929,027.63	1,031,619,793.55

22、短期借款

借款条件	期末余额	期初余额
信用借款	4,153,257,098.02	936,073,431.83
保证借款	127,314,791.67	246,579,000.00

借款条件	期末余额	期初余额
质押借款	9,923,060.00	
合 计	4,290,494,949.69	1,182,652,431.83

23、应付票据

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	369,788,425.69	339,656,044.81
商业承兑汇票	5,469,597,737.89	6,309,369,521.80
合 计	5,839,386,163.58	6,649,025,566.61

24、应付账款**(1) 应付账款列示**

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	9,969,188,000.23	5,165,414,647.39
1-2 年	523,563,261.07	397,013,107.92
2-3 年	140,279,065.02	175,172,076.71
3 年以上	258,657,806.05	324,437,624.22
合 计	10,891,688,132.37	6,062,037,456.24

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

债权人名称	期末余额	未偿还或结转的原因
陕西宏远航空锻造有限责任公司	318,969,227.08	按进度滚动付款中
中国航空工业集团公司北京航空材料研究所	40,598,882.55	按进度滚动付款中
中航国际航空发展有限公司	32,741,811.44	按进度滚动付款中
北京东方和鼎科技发展中心	29,680,793.62	按进度滚动付款中
中航国际航空发展有限公司	15,539,344.41	按进度滚动付款中
北京国泰天泓科技发展中心	13,249,068.47	按进度滚动付款中
贵州航宇科技发展股份有限公司	13,650,746.30	按进度滚动付款中
中国航发北京航空材料研究院	12,144,954.00	按进度滚动付款中
合 计	476,574,827.87	

25、预收账款

(1) 预收款项明细情况

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	1,385,574,367.91	1,365,503,458.76
1 年以上	347,761,235.53	206,871,137.28
合 计	1,733,335,603.44	1,572,374,596.04

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
中国航发湖南动力机械研究所	216,500,000.00	产品未交付
中航技进出口有限责任公司	34,250,073.46	产品尚未交付
南方公司-预收水电费	27,700,863.04	磁卡预购电
罗尔斯·罗伊斯公共有限公司	22,397,268.85	产品尚未交付
中国航发四川燃气涡轮研究院	11,997,268.00	合同未执行完毕
合 计	312,845,473.35	

26、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	261,681,701.66	3,182,866,177.59	3,132,921,463.03	311,626,416.22
二、离职后福利—设定提存计划	43,540,054.59	562,092,362.15	594,764,774.71	10,867,642.03
三、辞退福利	158,437.86	75,216,164.35	75,216,164.35	158,437.86
合 计	305,380,194.11	3,820,174,704.09	3,802,902,402.09	322,652,496.11

(2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	55,142,209.48	2,291,805,536.10	2,274,865,933.66	72,081,811.92
2、职工福利费		224,547,163.78	224,547,163.78	
3、社会保险费	1,244,029.53	215,344,262.84	214,147,693.04	2,440,599.33
其中：医疗保险费	746,143.66	184,214,051.90	183,162,025.98	1,798,169.58
工伤保险费	134,985.72	18,669,827.71	18,610,863.70	193,949.73
生育保险费	362,900.15	12,460,383.23	12,374,803.36	448,480.02

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
4、住房公积金	2,566,567.58	326,581,874.94	322,570,038.44	6,578,404.08
5、工会经费和职工教育经费	202,728,895.07	95,957,875.96	68,161,170.14	230,525,600.89
6、其他短期职工薪酬		28,629,463.97	28,629,463.97	
合 计	261,681,701.66	3,182,866,177.59	3,132,921,463.03	311,626,416.22

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险费	4,051,577.33	465,060,532.87	464,908,417.30	4,203,692.90
2、失业保险费	877,471.47	16,754,583.08	16,708,105.05	923,949.50
3、企业年金缴费	38,611,005.79	80,277,246.20	113,148,252.36	5,739,999.63
合 计	43,540,054.59	562,092,362.15	594,764,774.71	10,867,642.03

27、应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	13,391,942.58	59,834,424.55
企业所得税	92,410,262.70	151,416,446.60
个人所得税	2,475,342.27	20,834,947.04
城市维护建设税	1,066,956.07	4,682,876.28
教育费附加	457,232.03	2,341,836.77
地方教育费附加	304,836.54	1,556,975.17
房产税	3,326,004.03	5,582,974.98
土地增值税	3,153,134.79	1,051,758.75
土地使用税	728,247.00	
印花税	315,624.95	739,428.74
水利建设基金	126,909.10	435,329.29
残疾人保证金	4,606,710.18	5,213,429.32
其他	1,806,292.18	4,878,996.22
合 计	124,169,494.42	258,569,423.71

28、其他应付款

科 目	期末余额	期初余额
应付利息	57,725,010.34	12,609,991.36
应付股利	402,353,801.45	202,718,256.77
其他应付款	6,090,624,963.01	5,756,626,381.00
合 计	6,550,703,774.80	5,971,954,629.13

(1) 应付利息

科 目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	1,086,534.01	70,385.28
短期借款应付利息	46,759,209.93	6,407,824.39
其他利息	9,879,266.40	6,131,781.69
合 计	57,725,010.34	12,609,991.36

(2) 应付股利

项 目	期末余额	期初余额
普通股股利	402,353,801.45	202,718,256.77
合 计	402,353,801.45	202,718,256.77

(3) 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
往来拆借款	5,717,767,549.62	3,983,159,321.86
专项资金	18,027,807.12	1,348,455,245.71
代扣代缴职工款项	80,641,618.45	241,530,245.93
材料款	10,800,118.12	134,992,610.62
工程设备款	4,949,733.36	15,692,486.47
保证金及押金	157,479,833.64	16,213,061.62
其他	100,958,302.70	16,583,408.79
合 计	6,090,624,963.01	5,756,626,381.00

(4) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
中国航空发动机集团有限公司	1,217,116,000.00	借款尚未偿还
英国罗尔斯.罗伊斯公共有限公司	17,719,750.00	无息贷款

北京黎明航发动力科技有限公司	9,440,457.00	尚未结算
合 计	1,244,276,207.00	

29、一年内到期的非流动负债

类 别	2019 年 8 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	37,000,000.00	125,105,600.00
一年内到期的长期应付款	4,473,828.86	
合 计	41,473,828.86	125,105,600.00

30、其他流动负债

类 别	2019 年 8 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
长试费	7,184,900.00	33,906,000.00
XX 重型燃机改制研制项目借款	31,920,000.00	
合 计	39,104,900.00	33,906,000.00

31、长期借款

借款条件	2019 年 8 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
信用借款	230,200,000.00	172,440,000.00
保证借款	97,955,940.00	187,792,320.00
减：一年内到期的长期借款	37,000,000.00	125,105,600.00
合 计	291,155,940.00	235,126,720.00

32、长期应付职工薪酬**(1) 长期应付职工薪酬表**

项目	2019 年 8 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
一、离职后福利—设定受益计划净负债	1,184,014,215.67	1,233,184,178.03
二、辞退福利	12,912,505.44	23,973,142.05
合 计	1,196,926,721.11	1,257,157,320.08

(2) 设定受益计划变动情况**A、设定受益计划义务现值**

项目	2019 年 8 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
一、期初余额	1,257,157,320.08	1,294,634,791.54

项目	2019年8月31日	2018年12月31日
二、计入当期损益的设定受益成本	25,503,170.42	52,870,000.00
1.当期服务成本		
2.过去服务成本		4,350,000.00
3.结算利得（损失以“-”表示）		-140,000.00
4.利息净额	25,503,170.42	48,660,000.00
三、计入其他综合收益的设定收益成本		74,498,851.27
1.精算利得（损失以“-”表示）		74,498,851.27
四、其他变动	-85,733,769.39	-164,846,322.73
1.结算时支付的对价		
2.已支付的福利	-85,733,769.39	-164,846,322.73
五、期末余额	1,196,926,721.11	1,257,157,320.08

B、设定受益计划净负债

项目	2019年8月31日	2018年12月31日
一、期初余额	1,257,157,320.08	1,294,634,791.54
二、计入当期损益的设定受益成本	25,503,170.42	52,870,000.00
三、计入其他综合收益的设定收益成本		74,498,851.27
四、其他变动	-85,733,769.39	-164,846,322.73
五、期末余额	1,196,926,721.11	1,257,157,320.08

33、长期应付款

项 目	2019年8月31日	2018年12月31日
长期应付款	6,875,963.54	
专项应付款	-7,206,122,504.60	-6,807,407,932.43
合 计	-7,199,246,541.06	-6,807,407,932.43

(1) 长期应付款

项 目	2019年8月31日	2018年12月31日
应付融资租赁款	11,349,792.40	
减：一年内到期部分（附注七、29）	4,473,828.86	
合 计	6,875,963.54	

(2) 专项应付款

项 目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1-8 月 增加	2019 年 1-8 月 减少	2019 年 8 月 31 日	形成原因
国拨技改	2,677,290,163.30	582,005,534.14	431,212,446.71	2,828,083,250.73	
科研项目	-9,484,698,095.73	516,624,667.31	1,066,132,326.91	-10,034,205,755.33	
合 计	-6,807,407,932.43	1,098,630,201.45	1,497,344,773.62	-7,206,122,504.60	

注：本公司及下属子公司科研项目为在国家部委、军队或集团自主立项并拨付研制经费项目。科研项目负数反映科研产品投入成本以及预算指标内已完工科研成本超出年度结算价的部分。

34、预计负债

项 目	2019 年 8 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
产品质量保证	17,200,000.00	17,200,000.00
合 计	17,200,000.00	17,200,000.00

35、递延收益

(1) 递延收益分类

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助形成的递延收益	283,639,722.70	58,964,600.00	7,587,363.33	335,016,959.37	政府补助
合 计	283,639,722.70	58,964,600.00	7,587,363.33	335,016,959.37	

(2) 收到政府补助形成的递延收益

项目	2018年12月31日	2019年1-8月新增补助金额	2019年1-8月计入其他收益金额	2019年1-8月其他变动	2019年8月31日
一、与收益相关的政府补助					
04专项	17,983,200.00				17,983,200.00
碟式斯特林太阳能热发电兆瓦级电站示范工程	14,450,000.00				14,450,000.00
智能制造装备的功能创成与验证-国拨	300,000.00				300,000.00
面向航空发动机装配的机器人集成应用示范	480,000.00				480,000.00
航空发动机齿箱壳体类零件智能制造新模式应用	1,300,000.00				1,300,000.00
航空发动机关键零件机械加工生产线智能装备、物、制造系统互联及互操作标准研究与试验-国拨	840,000.00				840,000.00
增材制造一体化陶瓷铸型浆	90,000.00	50,000.00			140,000.00

项目	2018年12月31日	2019年1-8月新增补助金额	2019年1-8月计入其他收益金额	2019年1-8月其他变动	2019年8月31日
料设计与打印成形-国拨					
增材制造一体化陶瓷铸型综合性能与质量评价成形-国拨	40,000.00	21,000.00			61,000.00
复杂结构铸件用一体化陶瓷铸型应用示范研究-国拨	540,000.00	230,000.00			770,000.00
增材制造型壳型芯一体化铸型结构设计拨款		100,000.00			100,000.00
空心涡轮叶片铸型技术-国拨款		2,413,600.00			2,413,600.00
精密塑性成形工程技术研究中心拨款		500,000.00			500,000.00
2016年度支持产业发展专项资金	800,000.00				800,000.00
2016年西安市工业发展专项资金	1,400,000.00		1,400,000.00		
2016年度加工贸易企业项目资金	4,500,000.00				4,500,000.00
2015年高技术产业发展引导资金	400,000.00				400,000.00
高精度医疗产品生产线技改项目	680,000.00				680,000.00
医疗设备零部件技改扩能	60,000.00				60,000.00
军转民项目补助资金	3,200,000.00				3,200,000.00
知识产权评议资金	70,000.00		70,000.00		
04专项课题经费	2,784,600.00				2,784,600.00
外经贸发展专项资金	1,300,000.00				1,300,000.00
技术创新引导专项	410,000.00				410,000.00
04专项	534,300.00				534,300.00
科研课题拨款	39,920,703.00	31,707,000.00			71,627,703.00
高新企业补助费		13,149,000.00	1,607,773.00		11,541,227.00
贵州省商务厅1+N平台项目		224,000.00	224,000.00		
闪光焊环零件及型材研制工程化应用研究		280,000.00	280,000.00		
政策扶持资金款		250,000.00	250,000.00		
小 计	92,082,803.00	48,924,600.00	3,831,773.00		137,175,630.00
二、与资产相关的政府补助					
项目资金	3,320,000.00		278,601.40		3,041,398.60
叶片技术、关键技术项目拨款	7,619,047.61		370,370.37		7,248,677.24
二级计量平台项目拨款	1,320,000.00		66,666.67		1,253,333.33
黎阳绿地新都会465套公租房中央补助资金款	8,888,372.09		141,085.28		8,747,286.81
金阳土地返还	143,664,166.67		2,233,333.34		141,430,833.33
低压涡轮叶片叶冠耐磨合金焊接工艺	750,000.00				750,000.00

项目	2018年12月31日	2019年1-8月新增补助金额	2019年1-8月计入其他收益金额	2019年1-8月其他变动	2019年8月31日
低压涡轮导向器组件修理技术	3,400,000.00				3,400,000.00
移动式地面油封系统关键技术研究	480,000.00	320,000.00	90,416.66		709,583.34
航空发动机维修大数据掌控平台项目	404,000.00				404,000.00
土地款返还	13,608,000.00		216,000.00		13,392,000.00
研发补助款	2,370,000.00	1,000,000.00			3,370,000.00
危废处置环保隐患整改款		700,000.00			700,000.00
九轴五联动数控缓进给磨削中心		600,000.00			600,000.00
黎阳动力专项款		1,420,000.00			1,420,000.00
军民融合产业基地升级改造项目		4,500,000.00			4,500,000.00
九轴五联动数控缓进给磨削中心机床研发		1,000,000.00			1,000,000.00
工业设计中心费用	500,000.00		39,439.94	53,010.00	407,550.06
专项资金	5,233,333.33		266,666.67		4,966,666.66
***项目补贴		500,000.00			500,000.00
小 计	191,556,919.70	10,040,000.00	3,702,580.33	53,010.00	197,841,329.37
合 计	283,639,722.70	58,964,600.00	7,534,353.33	53,010.00	335,016,959.37

36、营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	10,967,974,002.25	8,967,319,598.78	22,755,949,100.69	18,763,876,509.74
其他业务	186,326,436.98	71,024,644.88	346,075,702.57	264,868,705.51
合 计	11,154,300,439.23	9,038,344,243.66	23,102,024,803.26	19,028,745,215.25

37、税金及附加

项 目	本年发生额	上期发生额
城市维护建设税	4,505,647.86	13,953,043.48
教育费附加	1,941,035.75	6,074,365.61
地方教育费附加	1,294,561.89	4,054,316.04
房产税	17,549,713.36	27,689,959.94
土地使用税	6,407,071.81	9,079,490.13
印花税	4,955,725.53	7,601,774.67
残疾人保证金	7,332,526.24	8,856,225.24

项 目	本年发生额	上期发生额
水利基金	552,492.64	1,105,686.26
水资源税	6,547,978.00	11,000,552.00
其他	702,705.32	583,527.75
合 计	51,789,458.40	89,998,941.12

38、销售费用

项 目	本年发生额	上期发生额
职工薪酬	55,617,109.94	88,460,259.68
销售服务费	67,147,165.37	64,262,337.23
运输费	15,365,581.68	19,448,207.01
差旅费	12,378,517.30	12,810,037.29
低值易耗品摊销	5,982,877.32	8,162,665.64
业务经费	1,013,537.41	1,127,285.69
委托代销手续费	2,765,641.66	2,448,150.87
物料消耗	2,800,557.78	1,479,682.49
折旧费	3,561,498.63	2,654,110.49
广告费	3,880.00	191,269.12
办公费	630,077.56	1,038,686.73
其他	4,531,184.31	12,076,281.49
合 计	171,797,628.96	214,158,973.73

39、研发费用

项 目	本年发生额	上期发生额
公司本部	12,826,670.60	52,950,579.76
黎明公司	11,911,207.81	44,834,802.51
南方公司	91,615,350.11	181,116,629.28
黎阳动力	50,883,896.35	170,046,544.99
合 计	167,237,124.87	448,948,556.54

40、管理费用

项 目	本期发生数	上期发生数
职工薪酬	591,415,899.13	950,507,310.75
修理费	147,003,968.46	242,862,807.81
无形资产摊销	87,211,792.02	125,320,180.62
折旧费	76,769,288.13	105,610,782.48
差旅费	11,598,783.54	28,100,517.16
业务招待费	6,023,472.62	22,142,173.53
绿化费	12,541,526.02	46,098,232.03
水电费	17,799,969.73	31,813,808.30
租赁费	5,806,260.71	23,769,393.89
办公费	3,816,362.70	13,524,906.75
警防费	12,293,265.98	17,028,192.88
会议费	1,557,811.09	7,887,176.38
咨询费	9,658,359.97	16,861,219.92
劳务费	4,977,196.44	20,383,639.15
其他	139,670,478.33	87,984,034.50
合 计	1,128,144,434.87	1,739,894,376.15

41、财务费用

项 目	本年发生额	上期发生额
利息支出	135,045,551.45	226,630,465.79
减：利息收入	20,014,177.12	57,187,751.13
汇兑损益	-27,942,415.74	-35,195,015.87
设定收益计划利息成本	11,194,876.89	48,660,000.00
手续费及其他	15,937,684.73	4,356,440.74
合 计	114,221,520.21	187,264,139.53

42、信用减值损失

项目	2019 年 1-8 月	2018 年度
坏账损失	-30,638,214.14	
合 计	-30,638,214.14	

43、资产减值损失

项 目	本年发生额	上期发生额
一、坏账损失		-141,001,550.45
二、存货跌价损失	-11,361,319.68	-65,831,998.11
三、可供出售金融资产减值损失		-12,463,900.00
四、固定资产减值损失		-531,139.95
五、在建工程减值损失		-595,000.00
合 计	-11,361,319.68	-220,423,588.51

44、公允价值变动损益

产生公允价值变动收益的来源	2019 年 1-8 月	2018 年度
交易性金融资产	26,000,000.00	
合 计	26,000,000.00	

45、投资收益

产生投资收益的来源	2019 年 1-8 月	2018 年度
权益法核算的长期股权投资收益	57,901,895.83	40,251,323.52
处置长期股权投资损益（损失“-”）		110,944,823.76
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		14,970,042.84
处置可供出售金融资产取得的投资收益		7,092,000.00
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		5,445,992.78
合 计	57,901,895.83	178,704,182.90

46、其他收益**（1）其他收益分类情况**

项 目	本年发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	68,132,143.29	117,465,672.39	68,132,143.29
合 计	68,132,143.29	117,465,672.39	68,132,143.29

（2）计入当期损益的政府补助

项目	2019 年 1-8 月	2018 年度	与资产相关/与收益相关
高新补贴	39,707,773.00	9,410,000.00	与收益相关
稳岗补贴	4,886,909.00	10,386,026.82	与收益相关
各类补助款 1	1,531,397.00	16,050,527.91	与收益相关

项目	2019 年 1-8 月	2018 年度	与资产相关/与收益相关
各类补助款 2	266,666.67	35,967,555.56	与资产相关
各类项目专项款 1	12,391,481.89	21,384,500.00	与收益相关
各类项目专项款 2	369,018.06		与资产相关
各类奖励款 1		2,704,300.00	与收益相关
其他 1	5,951,442.01	11,162,762.10	与收益相关
其他 2	3,027,455.66	10,400,000.00	与资产相关
合 计	68,132,143.29	117,465,672.39	

47、资产处置收益

项 目	本年发生额	上期发生额
处置非流动资产的利得（损失“-”）	-1,003,809.43	5,067,603.37
其中：固定资产处置利得或损失	-997,417.76	2,229,156.20
无形资产处置利得或损失	-6,391.67	2,838,447.17
其他资产处置利得或损失		-2,490,998.32
合 计	-1,003,809.43	2,576,605.05

48、营业外收入

项 目	本年发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废利得合计	1,724,753.28	1,083,824.23	1,724,753.28
其中：固定资产报废利得	1,724,753.28	1,083,824.23	1,724,753.28
确实无法支付的应付款项	18,504,017.87	43,858,782.38	18,504,017.87
罚没及赔偿收入	2,340,245.42	45,585,237.82	2,340,245.42
其他	6,799,032.06	21,421,544.19	6,799,032.06
合 计	29,368,048.63	111,949,388.62	29,368,048.63

49、营业外支出

项 目	本年发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失合计	34,430,743.54	7,487,600.09	34,430,743.54
其中：固定资产报废损失	32,284,595.32	7,487,600.09	32,284,595.32
无形资产报废损失	2,146,148.22		2,146,148.22
对外捐赠	1,510,272.23	3,859,947.00	1,510,272.23

项 目	本年发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
税务滞纳金及罚款支出		2,625,868.74	
搬迁费	3,149,871.60	14,850,876.81	3,149,871.60
赔偿金支出	92,450.00	810,966.84	92,450.00
其他	705,668.63	2,354,357.04	705,668.63
合 计	39,889,006.00	31,989,616.52	39,889,006.00

50、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	87,157,724.36	229,499,131.49
递延所得税费用（收益以“-”列示）	9,063,424.53	27,947,940.32
所得税费用	96,221,148.89	257,447,071.81

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	581,275,766.76
按法定/适用税率计算的所得税费用	87,191,365.01
子公司适用不同税率的影响	-8,298,675.98
调整以前期间所得税的影响	-15,030,899.59
非应税收入的影响	-58,373,326.33
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	17,067,355.52
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-4,150,374.81
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	82,631,489.21
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-6,702.87
加计扣除的影响	-6,575,323.45
其他	1,766,242.18
所得税费用	96,221,148.89

51、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面余额	受限原因
货币资金	46,462,988.44	存入银行保证金及质押借款形成的最低额质押
合 计	46,462,988.44	

52、外币项目

(1) 外币货币性项目

项目	2019年8月31日外 币余额	折算汇率	2019年8月31日折算人 民币余额
货币资金			537,860,527.88
其中：美元	73,115,028.39	7.0879	518,232,009.73
欧元	630,010.39	7.8661	4,955,724.73
英镑	1,690,589.28	8.6791	14,672,793.42
应收账款			484,421,139.73
其中：美元	67,879,447.96	7.0879	481,122,739.20
欧元	176,669.57	7.8661	1,389,700.50
英镑	219,919.12	8.6791	1,908,700.03
其他应收款			11,013,214.46
其中：美元	1,553,805.00	7.0879	11,013,214.46
应付账款			258,568,145.00
其中：美元	36,279,230.37	7.0879	257,143,556.94
欧元	160,268.84	7.8661	1,260,690.72
英镑	18,884.14	8.6791	163,897.34
其他应付款			18,790,022.90
其中：美元	2,651,000.00	7.0879	18,790,022.90
短期借款			236,165,710.10
其中：美元	32,618,992.34	7.0879	231,200,155.81
欧元	631,260.00	7.8661	4,965,554.29
长期借款			60,955,940.00
其中：美元	8,600,000.00	7.0879	60,955,940.00

八、 合并范围的变更

1、处置子公司

报告期单次处置对子公司投资即丧失控制权的情况

项目	处置子公司名称
	西安西航集团铝业有限公司
股权处置价款	14,073,008.00
股权处置比例（%）	70.94
股权处置方式	股权转让
丧失控制权的时点	2018/12/13
丧失控制权时点的确定依据	工商变更登记
处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	15,560,406.98
丧失控制权之日剩余股权的比例（%）	10.00
丧失控制权之日剩余股权的账面价值	1,983,930.08
丧失控制权之日剩余股权的公允价值	1,983,930.08
按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	-16,168,572.14
丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	评估报告
与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额	

2、其他原因的合并范围变动

（1）2019 年 1-8 月，黎明公司已向集团备案并取得集团批复，将其原子公司沈阳航发精密铸造有限公司进行注销，将其相关业务及资产吸收合并入黎明公司，2019 年 7 月底已完成注销及吸收合并；南方公司已向集团备案并取得集团批复，将其原子公司株洲中航动力精密铸造有限公司进行注销，将其相关业务及资产吸收合并入南方公司，2019 年 8 月已完成注销及吸收合并。

（2）2018 年度，黎明公司减资退出沈阳黎明法拉航空动力技术工程有限公司，丧失对黎明法拉控制权；黎明动力减资退出贵州黎明天翔科技有限公司，丧失对黎明天翔控制权；南方公司因与其他股东共同增资株洲零部件，增资完成后南方公司享有股权份额被稀释，丧失对株洲零部件控制权；本年商泰公司清算注销合并范围内子公司商泰国际（英国）有限公司。本公司合并范围内子公司减少 4 家。

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
二级子公司							
中国航发沈阳黎明航空发动机有限责任公司	沈阳市	沈阳市大东区	制造业	100.00		100.00	同一控制合并
中国航发南方工业有限公司	株洲市	湖南省株洲市芦淞区董家段	制造业	100.00		100.00	同一控制合并
中国航发贵州黎阳航空动力有限公司	贵州省贵阳市	贵州省贵阳市	制造业	100.00		100.00	同一控制合并
中国航发山西航空发动机维修有限责任公司	山西晋城	山西晋城	发动机修理	100.00		100.00	同一控制合并
西安西航集团机电设备安装有限公司	陕西省西安市	西安市未央区徐家湾	制造业	100.00		100.00	投资设立
西安西航集团莱特航空制造技术有限公司	陕西省西安市	西安市出口加工区	制造业	100.00		100.00	投资设立
西安商泰进出口有限公司	陕西省西安市	西安市未央区徐家湾	代理贸易	75.00		75.00	投资设立
西安西罗航空部件有限公司	陕西省西安市	西安市未央区徐家湾	制造业	51.00		51.00	投资设立
中航精密铸造科技有限公司	北京市	北京市顺义区	制造业	100.00		100.00	投资设立
西安安泰叶片技术有限公司	陕西省西安市	西安市未央区徐家湾	制造业	100.00		100.00	非同一控制合并
三级子公司							
西安西罗涡轮制造有限公司	陕西省西安市	西安市出口加工区	制造业		51.00		投资设立
西安航发精密铸造有限公司	陕西省西安市	西安市未央区徐家湾	制造业		58.32		投资设立
湖南南方通用航空发动机有限公司	湖南株洲	湖南株洲	航空发动机零部件制造		65.00	65.00	同一控制合并
株洲南方航空机械进出口有限公司	湖南株洲	湖南株洲	商品及技术进出口		80.20	80.20	同一控制合并
中国航发吉林航空发动机维修有限责任公司	吉林省通化市柳河县	吉林省通化市柳河县	发动机修理		100.00	100.00	同一控制合并
贵州凯阳航空发动机有限公司	贵阳	贵阳	航空发动机及附件修理		100.00	100.00	同一控制合并
贵州黎阳装备科技发展有限公司	贵阳	贵阳	设备保障服务		51.00	51.00	同一控制合并
中国航发贵州航空发动机维修有限责任公司	遵义	遵义	航空发动机维修设备制造		100.00	100.00	同一控制合并
贵阳航发精密铸造有限公司	贵阳	贵阳	制造业		100.00	100.00	投资设立
贵州黎阳国际制造有限公司	安顺	安顺	航空发动机零		46.00	55.00	同一控制合并

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
			部件转包贸易				
中航动力国际物流有限公司	上海市	上海市	代理贸易		100.00	100.00	同一控制合并
北京黎明瑞泰科技股份有限公司	北京市	北京市	代理贸易		60.00	60.00	同一控制合并
沈阳黎明航空零部件制造有限公司	沈阳市	沈阳市	制造业		58.61	58.61	同一控制合并
沈阳黎明国际动力工业有限公司	沈阳市	沈阳市	制造业		100.00	100.00	同一控制合并

注 1：持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：

贵州黎阳国际制造有限公司与自然人签订一致行动人协议，表决权比例为 55%，对被投资单位达到控制，符合编制合并报表要求。

注 2：2019 年 5 月中航动力国际物流有限公司其他股东减资退出，黎明公司持股比例上升为 100%。

（2）重要的非全资子公司

重要非全资子公司的少数股东持有的权益与损益信息如下：

子公司名称	2019 年 1-8 月/2019 年 8 月 31 日	2018 年度/2018 年 12 月 31 日
少数股东的持股比例：		
西安西罗航空部件有限公司	49.00%	49.00%
沈阳黎明航空零部件制造有限公司	41.39%	41.39%
湖南南方通用航空发动机有限公司	35.00%	35.00%
当期归属于少数股东的损益：		
西安西罗航空部件有限公司	6,778,346.39	6,398,197.08
沈阳黎明航空零部件制造有限公司	-395,466.69	871,584.30
湖南南方通用航空发动机有限公司	14,511,810.29	16,326,413.80
当期向少数股东宣告分派的股利：		
西安西罗航空部件有限公司	3,797,928.69	2,117,949.50
沈阳黎明航空零部件制造有限公司		
湖南南方通用航空发动机有限公司	17,500,000.00	
期末少数股东权益余额：		

子公司名称	2019 年 1-8 月/2019 年 8 月 31 日	2018 年度/2018 年 12 月 31 日
西安西罗航空部件有限公司	103,273,502.82	101,526,328.48
沈阳黎明航空零部件制造有限公司	96,115,258.53	97,301,454.58
湖南南方通用航空发动机有限公司	263,050,281.41	267,076,217.30

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

A、2019 年 8 月 31 日/2019 年 1-8 月

项 目	西安西罗航空部件有 限公司	沈阳黎明航空零部 件制造有限公司	湖南南方通用航空 发动机有限公司
流动资产	207,855,685.77	315,185,901.41	588,424,310.76
非流动资产	118,763,837.65	28,134,754.68	384,458,753.49
资产合计	326,619,523.42	343,320,656.09	972,883,064.25
流动负债	115,857,272.78	111,077,415.63	184,254,517.58
非流动负债			37,056,314.06
负债合计	115,857,272.78	111,077,415.63	221,310,831.64
营业收入	178,062,708.84	119,573,456.98	435,279,409.13
净利润	13,833,359.98	-955,565.93	41,462,315.10
综合收益总额	13,833,359.98	-955,565.93	41,462,315.10

B、2018 年 12 月 31 日/2018 年度

项 目	西安西罗航空部件 有限公司	沈阳黎明航空零部 件制造有限公司	湖南南方通用航空 发动机有限公司
流动资产	210,723,079.55	261,718,681.48	480,225,186.11
非流动资产	105,353,358.80	30,394,225.60	392,539,590.03
资产合计	316,076,438.35	292,112,907.08	872,764,776.14
流动负债	108,879,849.62	57,003,461.86	70,366,888.85
非流动负债			39,322,980.73
负债合计	108,879,849.62	57,003,461.86	109,689,869.58
营业收入	214,515,470.28	238,418,376.51	544,088,785.32
净利润	13,057,545.06	2,106,008.63	46,646,896.56

综合收益总额	13,057,545.06	2,106,008.63	46,646,896.56
--------	---------------	--------------	---------------

2、子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 根据黎阳公司、贵州凯阳航空发动机有限公司与中航技进出口有限责任公司（以下简称中航技公司）三方签订的《关于中航技进出口有限责任公司以减资方式退出贵州凯阳航空发动机有限公司之协议》，中航技公司以减资方式退出贵州凯阳公司，减资前黎阳公司对凯阳公司持股比例为55.00%，减资完成后的持股比例为100.00%，该减资事项于2019年2月21日完成工商变更，黎阳公司在减资前后均对凯阳公司实施控制并将其纳入合并报表。

(2) 根据本公司、中航精密铸造科技有限公司（以下简称中航精铸公司）、中国航空发动机集团有限公司（航发集团公司）、黎阳公司、黎明公司、南方公司签订的《中航精密铸造科技有限公司减资协议》，中航精铸公司股东航发集团公司通过减资方式退出精铸公司。本次交易之前，本公司及全资子公司黎阳公司、黎明公司、南方公司合计持有中航精铸公司58.32%的股权。本次减资完成后，本公司及其全资子公司合计持有中航精铸公司100%的股权，中航精铸公司成为本公司全资子公司。

上述交易完成后，黎阳公司、黎明公司、南方公司将持有的中航精铸公司合计43.74%的股权转让给本公司，本次交易完成后，本公司直接持有中航精铸公司100%股权。

3、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要合营企业和联营企业的基础信息

截至2019年8月31日止，本集团共同控制或施加重大影响的重要合营企业和联营企业的基本情况如下：

被投资单位名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
一：合营企业						
北京南方斯奈克玛涡轮技术有限公司	北京市顺义区	北京市顺义区	制造业	50.00		权益法
二、联营企业						
中国航发动力控制股份有限公司	江苏省无锡市	江苏省无锡市	其他通用设备制造	18.06		权益法
中航动力株洲航空零部件制造有限公司	湖南省株洲市	湖南省株洲市	航空发动机零部件制造	36.86		权益法
株洲南方普惠航空发动机有限公司	湖南省株洲市	湖南省株洲市	航空相关设备制造	15.00		权益法

注1：本公司二级子公司南方公司、黎明公司持有中国航发动力控制股份有限公司比例18.06%，虽低于20%，但南方公司派驻一名董事，中国航发动力控制股份有限公司的股权较为分散，南方公司所持股权虽未达到控制程度，但仍显著高于其他股东，是第二大股东，故本公司对中国航发动力控制股份有限公司具有重大影响，采用权益法核算。

注2：本公司二级子公司南方公司持有株洲南方普惠航空发动机有限公司15.00%的股权，对株洲南方普惠航空发动机有限公司的表决权比例亦为15.00%。虽然该比例低于20%，但由于南方公司在株洲南方普惠航空发动机有限公司董事会中派有代表并参与对株洲南方普惠航空发动机有限公司财务和经营政策的决策，所以本集团能够对株洲南方普惠航空发动机有限公司施加重大影响。

(2) 重要合营企业的主要财务信息

单位：人民币元

项 目	北京南方斯奈克玛涡轮技术有限公司	
	2019年8月31日/2019年1-8月	2018年12月31日/2018年度
流动资产	29,932,337.30	40,884,924.74
其中：现金和现金等价物	27,388,371.42	39,610,378.43
非流动资产	1,685,441.90	704,744.67
资产合计	31,617,779.20	41,589,669.41
流动负债	920,463.36	2,526,292.48
非流动负债		
负债合计	920,463.36	2,526,292.48
少数股东权益		
归属于母公司所有者的股东权益	30,697,315.84	39,063,376.93
按持股比例计算的净资产份额	15,348,657.92	19,531,688.47
对联营企业权益投资的账面价值	15,293,733.56	19,476,764.11
营业收入		
净利润	-8,366,061.09	-7,456,471.78
其中：终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-8,366,061.09	-7,456,471.78

项 目	北京南方斯奈克玛涡轮技术有限公司	
	2019 年 8 月 31 日/2019 年 1-8 月	2018 年 12 月 31 日/2018 年度
本期收到的来自联营企业的股利		

(3) 重要联营企业的主要财务信息

A、中国航发动力控制股份有限公司

单位：人民币万元

项 目	2019 年 8 月 31 日/2019 年 1-8 月	2018 年 12 月 31 日/2018 年度
流动资产	459,659.00	433,051.00
非流动资产	308,509.00	292,747.00
资产合计	768,168.00	725,798.00
流动负债	157,323.00	144,567.00
非流动负债	24,850.00	14,527.00
负债合计	182,173.00	159,094.00
少数股东权益	31,204.00	31,001.00
归属于母公司所有者的股东权益	554,791.00	535,704.00
按持股比例计算的净资产份额	100,195.00	96,745.00
对联营企业权益投资的账面价值	124,902.00	121,531.00
营业收入	179,283.00	274,641.00
净利润	22,642.00	25,737.00
其中：终止经营的净利润		-
其他综合收益		-
综合收益总额	22,642.00	25,737.00
本期收到的来自联营企业的股利	827.00	724.00

B、中航动力株洲航空零部件制造有限公司

单位：人民币元

项 目	2019 年 8 月 31 日/2019 年 1-8 月	2018 年 12 月 31 日/2018 年度
流动资产	303,794,496.27	363,345,232.41

项 目	2019 年 8 月 31 日/2019 年 1-8 月	2018 年 12 月 31 日/2018 年度
非流动资产	133,283,730.01	121,765,733.16
资产合计	437,078,226.28	485,110,965.57
流动负债	23,439,921.02	60,239,453.34
非流动负债	3,740,474.19	3,740,474.19
负债合计	27,180,395.21	63,979,927.53
少数股东权益		
归属于母公司所有者的股东权益	409,897,831.07	421,131,038.04
按持股比例计算的净资产份额	151,088,340.53	155,228,900.62
对联营企业权益投资的账面价值	168,772,793.17	167,021,280.21
营业收入	88,716,484.50	151,618,329.22
净利润	4,751,798.59	21,358,103.00
其中：终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	4,751,798.59	21,358,103.00
本期收到的来自联营企业的股利	9,519,497.95	

十、 金融工具及其风险

本集团在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定可能降低风险的风险管理政策。

本集团金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险和市场风险。

1、 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险，具体为合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的季度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。将客户分为高信用的特定用户、关联方组合和一般客户，对其进行分类管理，并设置监控程序以确保采取必要的措施催收债权。此外，公司定期对应收款进行测试，以确保就无法回收的款项

计提充分的坏账准备。

公司的流动资金存放在信用评级高的银行，流动资金的信用风险低。

2、流动性风险

流动性风险，是指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。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

3、市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

A、汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率风险主要来源与美元、欧元、英镑计价的金融资产和金融负债有关，除本公司的几个下属子公司以美元、欧元和英镑等进行采购和销售外、本公司的主要业务活动以人民币计价结算。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。

B、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行长期借款和航发集团拆借资金，本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。

本集团总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本集团尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本集团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，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。于2019年1-8月及2018年度本集团并无利率互换安排。

C、其他价格风险

本公司持有其他上市公司的权益投资，管理层认为这些投资活动面临的市场价格风险是可以接受的。

十一、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值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。

第二层次输入值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。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	2019 年 8 月 31 日			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
其他权益工具投资	111,113,376.30		285,725,261.35	396,838,637.65
其中：债务工具投资				
权益工具投资	111,113,376.30		285,725,261.35	396,838,637.65
其他				
持续以公允价值计量的资产总额	111,113,376.30		285,725,261.35	396,838,637.65

(续表)

项 目	2018 年 12 月 31 日			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
可供出售金融资产	98,672,787.60			98,672,787.60
其中：债务工具投资				
权益工具投资	98,672,787.60			98,672,787.60
其他				
持续以公允价值计量的资产总额	98,672,787.60			98,672,787.60

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

(1) 对中国航发航空科技股份有限公司投资，截至2019年8月31日，黎明公司持股数量为391,800.00股，股票市价为18.25元，公允价值7,150,350.00元；截至2018年12月31日，黎明公司持股数量为391,800.00股，股票市价为10.93元，公允价值4,282,374.00元。

(2) 对中航资本控股股份有限公司投资，截至2019年8月31日，黎明公司持股数量为22,261,890.00股，股票市价为4.67元，公允价值103,963,026.30元；截至2018年12月31日，黎明公司持股数量为22,261,890.00股，股票市价为4.24元，公允价值94,390,413.60元。

十二、 关联方关系及其交易

1、 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)
中国航发西安航空发动机有限公司	西安市	制造业	3,181,350,644.00	26.52	43.93

本公司最终控制方是中国航空发动机集团有限公司。

2、 本公司的子公司

本公司的子公司情况详见附注九、1。

3、 本集团的合营和联营企业

本集团的合营和联营企业情况详见本附注九、3。

4、 其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
中国航空发动机集团有限公司	最终控制方
中国航空发动机集团有限公司系统内单位	集团兄弟公司
中国航空工业集团公司	参股股东
中国航空工业集团公司系统内单位	其他

5、 关联方交易

(1) 关联方商品和劳务

① 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年发生额
中国航空工业集团公司系统内单位	采购商品	3,154,388,464.38	4,548,193,299.39
中国航空发动机集团公司系统内单位	采购商品	2,311,953,616.49	3,615,460,211.62
中国航空工业集团公司系统内单位	接受劳务	194,531,717.65	82,947,650.17
中国航空发动机集团公司系统内单位	接受劳务	259,908,743.94	617,086,905.86
中国航空发动机集团公司系统内单位	受让研究与开发项目	9,950,000.00	20,000,000.00
中国航空工业集团公司系统内单位	接受代理	5,089,925.13	19,382,715.81

② 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年发生额
中国航空工业集团公司系统内单位	销售商品	4,285,057,514.16	7,475,093,915.70
中国航空发动机集团公司系统内单位	销售商品	687,817,434.63	896,098,905.08
中国航空工业集团公司系统内单位	提供劳务	1,827,978.22	7,975,175.63
中国航空发动机集团公司系统内单位	提供劳务	10,820,497.17	49,412,780.49
中国航空工业集团公司系统内单位	水电汽等其他公用事业费用	719,642.80	1,049,237.86
中国航空发动机集团公司系统内单位	水电汽等其他公用事业费用	1,476,055.04	12,107,068.34
中国航空工业集团公司系统内单位	提供代理	259,515.16	
中国航空发动机集团公司系统内单位	提供代理	395,435.04	640,000.00

(2) 关联租赁

本集团作为出租方的情况如下：

承租方名称	承租资产种类	确认的租赁费	
		本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
中国航发湖南南方航宇工业有限公司	工具工装		246,500.00
贵州黎阳宏远实业有限责任公司	房屋	244,518.09	233,809.52

本集团作为承租人的情况如下：

出租方名称	租赁资产种类	确认的租赁费	
		本年数	上年同期数
中国航发沈阳黎明航空科技有限公司	房屋租赁	6,107,049.36	9,197,920.60
贵州黎阳虹远实业有限责任公司	房屋及设备		352,600.00
中国航发西安航空发动机有限公司	房屋设备	1,518,138.96	3,071,122.46
湖南南方宇航工业有限公司	房屋租赁		2,275,200.00
西安西航集团航空航天地面设备有限公司	房屋租赁		576,000.00
中国航发湖南南方航空科技有限公司	车辆租赁		418,600.00
中国航发北京有限责任公司	房屋租赁		159,700.00
西安航空发动机集团天鼎有限公司	车辆租赁		73,025.38

(3) 关联担保

本集团为关联方担保的情况如下：

担保方	被担保方	担保金额	截至 2019 年 8 月 31 日担保余额	担保起始 日	担保到期 日	担保是否 已经履行 完毕
中国航发贵州黎阳航空动力有限公司	贵州凯阳航空发动机有限公司	17,500,000.00		2012/9/25	2019/3/27	是
中国航发贵州黎阳航空动力有限公司	贵州凯阳航空发动机有限公司	15,000,000.00		2012/9/25	2018/9/27	是
中国航发贵州黎阳航空动力有限公司	贵州凯阳航空发动机有限公司	15,000,000.00		2012/9/25	2018/3/27	是
中国航发贵州黎阳航空动力有限公司	贵州黎阳天翔科技有限公司	31,000,000.00		2016/2/2	2019/2/2	是
中国航发贵州黎阳航空动力有限公司	贵州黎阳装备科技发展有限公司	10,000,000.00		2017/3/31	2018/3/30	是
中国航发贵州黎阳航空动力有限公司	贵州黎阳装备科技发展有限公司	10,000,000.00		2017/6/15	2018/6/15	是
中国航发贵州黎阳航空动力有限公司	贵州凯阳航空发动机有限公司	9,625,000.00		2012/9/25	2019/3/27	是
中国航发贵州黎阳航空动力有限公司	贵州凯阳航空发动机有限公司	9,625,000.00		2012/9/25	2019/3/27	是
中国航发贵州黎阳航空动力有限公司	贵州凯阳航空发动机有限公司	15,675,000.00		2012/9/25	2018/9/27	是
中国航发贵州黎阳航空动力有限公司	贵州凯阳航空发动机有限公司	15,950,000.00		2012/9/26	2018/3/27	是
中国航发贵州黎阳航空动力有限公司	中国航发贵州航空发动机维修有限 责任公司	5,000,000.00		2017/3/30	2018/3/30	是
中国航发贵州黎阳航空动力有限公司	中国航发贵州航空发动机维修有限 责任公司	15,000,000.00		2017/5/2	2018/5/2	是
中国航发贵州黎阳航空动力有限公司	贵州凯阳航空发动机有限公司	11,000,000.00		2012/9/25	2018/9/27	是
中国航发贵州黎阳航空动力有限公司	贵州凯阳航空发动机有限公司	3,025,000.00		2012/9/26	2018/3/27	是
中国航发贵州黎阳航空动力有限公司	贵州黎阳天翔科技有限公司	30,000,000.00		2017/5/11	2018/6/29	是

担保方	被担保方	担保金额	截至 2019 年 8 月 31 日担保余额	担保起始 日	担保到期 日	担保是否 已经履行 完毕
中国航发贵州黎阳航空动力有限公司	贵州黎阳天翔科技有限公司	26,000,000.00		2016/2/2	2019/2/2	是
中国航发贵州黎阳航空动力有限公司	贵州黎阳天翔科技有限公司	17,799,221.56		2016/11/4	2018/6/29	是
中国航发贵州黎阳航空动力有限公司	贵州黎阳天翔科技有限公司	45,800,000.00		2018/6/29	2019/1/29	是
中国航发贵州黎阳航空动力有限公司	贵州黎阳天翔科技有限公司	5,000,000.00		2016/2/2	2018/4/2	是
中国航发贵州黎阳航空动力有限公司	中国航发贵州航空发动机维修有限 责任公司	5,000,000.00		2018/4/12	2019/4/12	是
中国航发贵州黎阳航空动力有限公司	中国航发贵州航空发动机维修有限 责任公司	15,000,000.00		2018/5/21	2019/5/21	是
中国航发贵州黎阳航空动力有限公司	贵州黎阳装备科技发展有限公司	10,000,000.00		2018/3/30	2019/3/29	是
中国航发贵州黎阳航空动力有限公司	贵州黎阳装备科技发展有限公司	8,000,000.00		2018/7/16	2019/7/15	是
中国航发贵州黎阳航空动力有限公司	贵州凯阳航空发动机有限公司	20,350,000.00	20,350,000.00	2012/9/25	2019/9/27	否
中国航发贵州黎阳航空动力有限公司	贵州凯阳航空发动机有限公司	16,500,000.00		2012/9/25	2019/3/27	是
中国航发贵州黎阳航空动力有限公司	中国航发贵州航空发动机维修有限 责任公司	20,000,000.00		2019/4/18	2019/7/29	是
中国航发贵州黎阳航空动力有限公司	贵州黎阳装备科技发展有限公司	8,000,000.00	8,000,000.00	2019/3/27	2019/9/28	否
中国航发贵州黎阳航空动力有限公司	贵州黎阳装备科技发展有限公司	2,000,000.00		2019/3/27	2019/6/27	是
中国航发贵州黎阳航空动力有限公司	中国航发贵州航空发动机维修有限 责任公司	20,000,000.00	20,000,000.00	2019/6/25	2020/6/25	否

报告期内，关联方为本集团担保的情况如下：

担保方	被担保方	担保金额	截至 2019 年 8 月 31 日担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已履行完毕
中航技进出口有限责任公司	贵州凯阳航空发动机有限公司	7,875,000.00		2012/9/25	2019/3/27	是
中航技进出口有限责任公司	贵州凯阳航空发动机有限公司	12,825,000.00		2012/9/25	2018/9/27	是
中航技进出口有限责任公司	贵州凯阳航空发动机有限公司	13,050,000.00		2012/9/26	2018/3/27	是
中航技进出口有限责任公司	中国航发贵州黎阳航空动力有限公司	9,000,000.00		2012/9/25	2018/9/27	是
中航技进出口有限责任公司	中国航发贵州黎阳航空动力有限公司	2,475,000.00		2012/9/26	2018/3/27	是
中航技进出口有限责任公司	中国航发贵州黎阳航空动力有限公司	13,500,000.00		2012/9/25	2019/3/27	是
中国航发动力股份有限公司	中国航发贵州黎阳航空动力有限公司	200,000,000.00		2018/12/6	2019/7/29	是
中航技进出口有限责任公司	贵州凯阳航空发动机有限公司	16,650,000.00	16,650,000.00	2012/9/25	2019/9/27	否
中国航空工业集团有限公司	中国航发动力股份有限公司	60,955,940.00	60,955,940.00	2006/12/28	2021/12/28	否
中国航空工业集团有限公司	中国航发动力股份有限公司	56,703,200.00		2006/12/28	2019/8/30	是

(4) 关联方资金拆借

报告期内，关联方资金拆借的情况如下：

关联方	拆借金额	截至 2019 年 8 月 31 日拆借余额	起始日	到期日	说明
拆入：					
中国航空发动机集团有限公司	250,000,000.00	250,000,000.00	2015/5/15	2028/9/4	XX50 工程借款

关联方	拆借金额	截至 2019 年 8 月 31 日拆借余额	起始日	到期日	说明
中国航空发动机集团有限公司	20,000,000.00		2017/5/24	2018/5/23	
中国航空发动机集团有限公司	45,000,000.00		2017/4/28	2018/4/28	
中国航空发动机集团有限公司	250,000,000.00		2017/5/25	2018/5/28	委贷
中国航空发动机集团有限公司	830,000,000.00		2017/12/22	2019/8/7	项目资金拆借款
中国航空发动机集团有限公司	515,000,000.00	515,000,000.00	2017/11/24	2020/7/23	中期票据置换款
中国航空发动机集团有限公司	250,000,000.00		2018/5/24	2019/5/24	承接委贷
中国航空发动机集团有限公司	45,000,000.00		2018/5/15	2019/5/15	
中国航空发动机集团有限公司	45,000,000.00		2018/12/25	2019/1/29	委贷
中国航空发动机集团有限公司	100,900,000.00	100,900,000.00	2013/9/4	2026/9/21	XX50 工程借款
中国航空发动机集团有限公司	65,300,000.00	65,300,000.00	2013/11/29	2025/9/21	XX50 工程借款
中国航空发动机集团有限公司	200,000,000.00	200,000,000.00	2014/3/21	2027/3/21	XX50 工程借款
中国航空发动机集团有限公司	100,000,000.00	100,000,000.00	2014/4/25	2027/3/21	XX50 工程借款
中国航空发动机集团有限公司	216,900,000.00	216,900,000.00	2014/5/30	2027/9/21	XX50 工程借款
中国航发集团财务有限公司	250,000,000.00	250,000,000.00	2019/1/28	2020/1/28	
中国航发集团财务有限公司	450,000,000.00		2019/1/28	2019/7/26	置换航发集团款
中国航发集团财务有限公司	100,000,000.00	100,000,000.00	2019/3/5	2020/3/4	
中国航发集团财务有限公司	83,400,000.00	83,400,000.00	2019/3/27	2020/3/26	

关联方	拆借金额	截至 2019 年 8 月 31 日拆借余额	起始日	到期日	说明
中国航发集团财务有限公司	70,000,000.00	70,000,000.00	2019/3/29	2020/3/28	
中国航发集团财务有限公司	154,500,000.00	154,500,000.00	2019/5/24	2020/5/24	
中国航发贵州黎阳航空发动机有限公司	100,000,000.00		2017/3/30	2018/3/30	
中国航发贵州黎阳航空发动机有限公司	26,000,000.00		2017/12/21	2018/12/20	
中国航发贵州黎阳航空发动机有限公司	2,000,000.00		2017/12/21	2018/12/20	
中国航发贵州黎阳航空发动机有限公司	35,000,000.00		2017/12/28	2018/12/28	
中国航发贵州黎阳航空发动机有限公司	100,000,000.00		2018/3/30	2019/3/29	
中国航发集团财务有限公司	35,000,000.00	35,000,000.00	2019/1/28	2020/1/28	
中国航发北京航空材料研究院	70,000,000.00	70,000,000.00	2018/10/11	2019/10/10	
中国航发北京航空材料研究院	50,000,000.00	50,000,000.00	2018/11/28	2019/11/27	
中国航发北京航空材料研究院	50,000,000.00	50,000,000.00	2019/8/19	2020/8/19	
中国航发集团财务有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00	2019/6/25	2020/6/25	
中国航发集团财务有限公司	100,000,000.00	100,000,000.00	2019/5/24	2020/5/24	
中国航发集团财务有限公司	100,000,000.00	100,000,000.00	2019/6/26	2020/6/26	
中国航发集团财务有限公司	200,000,000.00	200,000,000.00	2019/6/28	2020/6/28	
中国航发集团财务有限公司	200,000,000.00	200,000,000.00	2019/7/31	2020/7/30	
中国航发集团财务有限公司	200,000,000.00	200,000,000.00	2019/7/31	2020/7/30	

关联方	拆借金额	截至 2019 年 8 月 31 日拆借余额	起始日	到期日	说明
中国航发集团财务有限公司	100,000,000.00	100,000,000.00	2019/8/1	2020/8/1	
中国航发集团财务有限公司	23,200,000.00	23,200,000.00	2019/8/1	2020/8/1	
中国航发集团财务有限公司	200,000,000.00	200,000,000.00	2019/8/29	2020/8/29	
中国航空发动机集团有限公司	31,920,000.00	31,920,000.00	2018/12/5	2019/12/4	项目借款（无息）
中国航空发动机集团有限公司	775,700,000.00	775,700,000.00	2017/11/24	2020/7/23	中期票据
中国航空发动机集团有限公司	70,000,000.00	70,000,000.00	2018/5/17	2020/7/23	中期票据
中国航空发动机集团有限公司	751,200,000.00	751,200,000.00	2013/9/4	2027/9/21	XX 工程借款
中国航空发动机集团有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00	2015/12/25	2025/12/25	专项建设基金
中国航空发动机集团有限公司	32,000,000.00	32,000,000.00	2015/12/25	2026/12/24	厂房建设项目
中国航空发动机集团有限公司	350,000,000.00	350,000,000.00	2017/11/24	2020/7/23	HF-CW-2017-C-180-6
中国航空发动机集团有限公司	19,200,000.00	19,200,000.00	2013/11/29	2025/9/21	XX 工程
中国航空发动机集团有限公司	500,000.00	500,000.00	2013/11/29	2025/9/21	XX 工程
中国航空发动机集团有限公司	22,000,000.00	22,000,000.00	2013/11/29	2025/9/21	XX 工程
中国航空发动机集团有限公司	15,000,000.00	15,000,000.00	2013/11/29	2025/9/21	XX 工程
中国航空发动机集团有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	2013/11/29	2025/9/21	XX 工程
中国航空发动机集团有限公司	95,000,000.00	95,000,000.00	2013/9/4	2026/9/21	XX 工程
中国航空发动机集团有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00	2014/3/21	2027/3/21	XX 工程

关联方	拆借金额	截至 2019 年 8 月 31 日拆借余额	起始日	到期日	说明
中国航空发动机集团有限公司	4,000,000.00	4,000,000.00	2014/3/21	2027/3/21	XX 工程
中国航空发动机集团有限公司	24,100,000.00	24,100,000.00	2015/5/15	2028/3/21	XX 工程
中国航空发动机集团有限公司	1,530,000.00	1,530,000.00	2015/5/15	2028/3/21	XX 工程
中国航空发动机集团有限公司	51,000,000.00	51,000,000.00	2019/6/10	2020/6/10	流动资金借款
中国航发西安航空发动机有限公司	100,000,000.00	100,000,000.00	2018/12/19	2019/12/13	
中国航发集团财务有限公司	110,000,000.00	110,000,000.00	2019/3/18	2020/3/13	
中国航发集团财务有限公司	300,000,000.00	300,000,000.00	2019/3/25	2020/3/25	
中国航发集团财务有限公司	60,000,000.00	60,000,000.00	2019/7/18	2020/7/18	
中国航发集团财务有限公司	130,000,000.00	130,000,000.00	2019/7/29	2020/7/29	
中国航发集团财务有限公司	70,000,000.00	70,000,000.00	2019/8/12	2020/7/29	
中国航发集团财务有限公司	100,000,000.00	100,000,000.00	2019/8/19	2020/8/19	
中国航发集团财务有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00	2019/8/29	2020/8/29	
中国航空发动机集团有限公司	235,500,000.00	235,500,000.00	2017/11/24	2020/7/24	中期票据
中国航空发动机集团有限公司	88,000,000.00	88,000,000.00	2018/5/14	2027/3/21	XX 工程借款
中国航空发动机集团有限公司	63,050,000.00	63,050,000.00	2018/5/14	2028/3/21	XX 工程借款
中国航空发动机集团有限公司	8,000,000.00	8,000,000.00	2018/5/14	2026/9/21	XX 工程借款
中国航空发动机集团有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00	2018/5/14	2025/9/21	XX 工程借款

关联方	拆借金额	截至 2019 年 8 月 31 日拆借余额	起始日	到期日	说明
中国航空发动机集团有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00	2018/5/14	2027/3/21	XX 工程借款
中国航空发动机集团有限公司	41,124,900.00	41,124,900.00	2018/5/14	2026/9/21	XX 工程借款
中国航空发动机集团有限公司	14,192,700.00	14,192,700.00	2018/5/14	2025/9/21	XX 工程借款
中国航空发动机集团有限公司	1,850,000.00	1,850,000.00	2018/5/14	2027/3/21	XX 工程借款
中国航空发动机集团有限公司	2,990,000.00	2,990,000.00	2018/5/14	2027/3/21	XX 工程借款
中国航空发动机集团有限公司	17,270,000.00	17,270,000.00	2014/4/25	2027/3/21	XX 工程借款
中国航空发动机集团有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00	2014/4/25	2027/3/21	XX 工程借款
中国航空发动机集团有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00	2014/4/25	2027/9/21	XX 工程借款
中国航空发动机集团有限公司	60,000,000.00	60,000,000.00	2015/5/15	2028/3/21	XX 工程借款
中国航空发动机集团有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	2015/5/15	2027/9/21	XX 工程借款
中国航空发动机集团有限公司	41,210,000.00	41,210,000.00	2013/9/4	2026/3/21	XX 工程借款
中国航空发动机集团有限公司	39,480,000.00	39,480,000.00	2013/9/4	2026/9/21	XX 工程借款
中国航空发动机集团有限公司	33,000,000.00	33,000,000.00	2013/11/29	2025/9/21	XX 工程借款
中国航空发动机集团有限公司	10,110,000.00	10,110,000.00	2013/12/12	2025/9/21	XX 工程借款
中国航空发动机集团有限公司	80,000,000.00	80,000,000.00	2013/12/24	2026/9/21	XX 工程借款
中国航空发动机集团有限公司	82,730,000.00	82,730,000.00	2014/4/25	2027/3/21	XX 工程借款
中国航空发动机集团有限公司	216,900,000.00	216,900,000.00	2014/5/30	2027/9/21	XX 工程借款

6、关联方应收应付款项余额

(1) 应收关联方款项

项目	关联方	2019年8月31日		2018年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	中航工业集团系统内单位	3,503,450,660.20	63,947,574.54	1,066,287,813.03	21,931,449.21
应收账款	中国航发集团系统内单位	940,447,060.47	51,197,863.88	578,630,339.41	31,696,057.77
应收票据	中航工业集团系统内单位	581,362,729.00	2,447,866.46	1,776,551,532.80	
应收票据	中国航发集团系统内单位	47,605,078.15	268,123.63	312,068,760.46	
预付款项	中航工业集团系统内单位	188,859,792.38		402,203,836.29	
预付款项	中国航发集团系统内单位	7,920,813.35		18,517,671.23	
其他应收款	中航工业集团系统内单位	9,568,981.20	1,156,825.62	8,803,925.79	
其他应收款	中国航发集团系统内单位	32,368,978.12	7,196,714.42	42,167,848.86	

(2) 应付关联方款项

项目	关联方	2019年8月31日	2018年12月31日
应付账款	中航工业集团系统内单位	1,304,404,780.32	1,046,017,617.09
应付账款	中国航发集团系统内单位	2,039,771,172.16	1,104,393,820.07
应付票据	中航工业集团系统内单位	1,238,859,953.08	1,294,382,475.64
应付票据	中国航发集团系统内单位	2,833,949,815.74	2,114,626,919.89
其他应付款	中航工业集团系统内单位	171,997,904.17	16,866,754.51
其他应付款	中国航发集团系统内单位	6,154,549,992.84	6,096,115,633.22
预收账款	中航工业集团系统内单位	34,437,355.01	34,325,192.53
预收账款	中国航发集团系统内单位	1,381,504,562.22	1,013,955,264.54

十三、 承诺及或有事项

1、 重要承诺事项

截至2019年8月31日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2、 或有事项

(1) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

截至 2019 年 8 月 31 日, 本公司及子公司为所属单位提供债务担保形成的或有负债金额为人民币 48,350,000.00 元, 详见附注十二、5 (4) 关联担保情况。

(2) 其他或有负债及其财务影响

截至 2019 年 8 月 31 日, 本公司已背书未到期承兑汇票 443,726,094.27 元, 其中银行承兑汇票 8,888,925.59 元, 商业承兑汇票 434,837,168.68 元。

除上述事项外, 本公司无需要披露的重大或有事项。

十四、 资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日, 本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十五、 其他重要事项

1、与上海山晟太阳能科技有限公司相关法律诉讼

本公司子公司西安商泰进出口有限公司及公司下属三级子公司西安商泰机械制造有限公司 (以下简称: 商泰机械) 于 2011 年 1 月至 7 月间分别与上海山晟太阳能科技有限公司 (以下简称: 上海山晟) 签订系列《太阳能电池购销合同》, 内蒙古山路能源集团有限责任公司 (以下简称: 山路集团) 作为上海山晟合同履行的保证人对系列合同均提供了连带保证, 并逐一出具书面的担保书。

合同生效后, 商泰进出口与商泰机械依约履行合同, 而上海山晟却未能按期付款。为此, 商泰进出口于 2014 年 9 月向陕西省高级人民法院提起诉讼, 请求法院判令被告一上海山晟及被告二山路集团连带偿还拖欠的货款 49,035,643.12 元及逾期付款违约金及利息共计 35,424,614.57 元; 商泰机械于 2014 年 9 月向陕西省高级人民法院提起诉讼, 请求法院判令被告一上海山晟及被告二山路集团连带偿还拖欠的货款 114,113,067.86 元及逾期付款违约金和利息共计 69,485,808.54 元。

案件受理后, 商泰进出口与商泰机械向法院提出了诉讼保全申请, 并由我公司股东中国航发西安航空发动机有限公司代为垫付诉讼保全费, 法院对两被告的相关银行账号及其名下土地、股权分别进行了保全, 查封账面价值约 5 亿人民币。2014 年 12 月 29 日, 上海山晟向陕西省高级人民法院提交管辖权异议申请书请求法院将本案移送至上海山晟所在地上海市浦东新区人民法院受理。随后, 陕西省高级人民法院驳回上海山晟与山路集团的管辖权异议。之后, 上海山晟和山路集团针对陕西省高级人民法院的驳回管辖权异议裁定书提起上诉, 最高人民法院对该上诉予以驳回。2015 年 8 月 31 日, 当事人双方在陕西省高级人民法院的主持下达成调解协议。

2019 年 1 月, 商泰进出口公司分别前往上海、呼和浩特、包头调查被执行人的不动产登记情况, 并对在上海查询到的一套房产进行了首封。2019 年 3 月完成对被执行人呼和浩特房产的轮候查封, 并前往北京调查被执行人不动产登记情况, 前往国家能源局咨询被执行人能源补贴相关情况。2019 年 4 月 8 日至 2019 年 4 月 13 日, 青海山一中氙股权评估机构陕西运华资产评估公司已经完成了青海本部的现场评估工作; 2019 年 4 月 14 日至今, 陕西运华资产评估公司已经前

往呼和浩特开展青海山一中氦所投子公司的现场评估工作；商泰进出口已向法院递交《直接评估申请书》，启动被执行人山路集团所持有的吉林洮南市全晟太阳能电力有限公司、内蒙古阿拉善盟兴晟太阳能电力有限公司股权评估机构的选定程序。2019年5月11日，陕西运华资产评估公司完成对青海山一中氦本部及其所投资子公司的现场评估工作，目前正在编制评估报告。案件已分配给新执行法官，目前正在与新执行法官积极沟通前往上海开展不动产现场评估、第二家股权评估机构选定情况等相关事宜。2019年7月15日，法院已从被执行人部分银行账户划扣存款15万元，另有已冻结的20万元存款，银行要求须前往柜台划扣，已申请西安中院委托银行所在地法院协助执行。2019年8月12日，不动产评估机构出具评估报告，被执行人上海不动产评估价值为1,105万元，评估报告有效期自2019年8月12日至2020年8月11止。目前，正在与法院沟通启动上海不动产拍卖有关工作；拟于近期前往吉林洮南调查被执行人股权质押事宜；另外，正在与法院沟通启动内蒙古兴晟公司股权评估事宜。

截至2019年8月31日，上海山晟总计还款14,135万元，剩余本金2,882万元尚未偿还。

2、与沈阳新兴铜业有限公司相关法律诉讼

本公司子公司中航动力国际物流有限公司（以下简称：动力物流）与沈阳新兴铜业有限公司（以下简称：沈阳新兴）签订《购销合同》，辽宁联立有色金属冶炼有限公司（以下简称：辽宁联立）和沈阳城市公用集团国际贸易有限公司（以下简称：沈阳城市）作为连带保证人。截至2014年3月24日，沈阳新兴因贸易业务尚欠动力物流26,321,313元，加上违约金共计28,492,822元。

一审法院沈阳市中级人民法院判决动力物流胜诉，沈阳新兴支付欠款及违约金，辽宁联立及沈阳城市承担连带责任。判决生效后，动力物流已向法院申请强制执行。2017年3月21日，动力物流与沈阳新兴签订《执行和解协议书》，2017年3月28日，沈阳新兴将其价值36,338,588元的机器设备抵押给动力物流，并办理了抵押登记手续。沈阳新兴按和解协议履行了第一期8,000,000元付款义务，未按期支付第二期款项。动力物流于2017年5月16日向法院递交了恢复强制执行申请书，本案恢复强制执行。截至2019年8月31日，本案仍在强制执行过程中。

3、与沈阳市利合对外贸易有限公司相关法律诉讼

本公司子公司中航动力国际物流有限公司（以下简称：动力物流）因货物运输代理业务应收沈阳市利合对外贸易有限公司（以下简称：沈阳利合）款项2240万元及逾期利息未还，大连山信宇国际物流有限公司为连带责任方。

2015年9月10日，辽宁省高级人民法院判决动力物流胜诉，判决大连山信宇国际物流有限公司偿还本公司2240万元欠款及逾期利息。

动力物流已向法院申请强制执行。2017年12月，动力物流公司委托代理律师机构，对山信宇公司经营现状进行了专项尽职调查并出具了报告，经查，山信宇公司现处于歇业状态、已不再正常经营，通过多方途径均未能查询到其固定办公场所。沈阳市中级人民法院也对被告公司进行了财产查控措施工作，并完成对被执行人（含相关人员）的惩戒措施、强制措施，但未能查控到

被执行人山信宇公司有可供执行的财产。截止至 2019 年 8 月 31 日，本案仍在强制执行过程中。

4、株洲南方航空机械进出口有限公司相关诉讼

(1) 2015 年 6 月 9 日、7 月 9 日原告黄石仁之信矿业有限公司（以下简称：仁之信公司）与被告上海锐矿国际贸易有限公司（以下简称：锐矿公司）先后签订两份铜精矿买卖合同，原告支付给被告货款 36,600,000 元。被告锐矿公司与第三人株洲南方航空机械进出口有限公司（以下简称：进出口公司）签订委托进口合同，被告锐矿公司支付第三人进出口公司 40,850,000 元。因锐矿公司提出解除委托进口合同，进出口公司退还锐矿公司 35,540,000 元，余款 5,310,000 元未付，应收相关手续费用 1,020,000 元未结。因被告既未向原告交货，也未足额退还货款，2017 年 4 月 10 日原告起诉被告要求返还货款 5,810,000 元，赔偿利息损失 5,110,000 元，第三人进出口公司承担连带责任。

2018 年 3 月 29 日，株洲南方航空机械进出口有限公司收到湖北省黄石市黄石港区人民法院邮寄送达的民事判决书（（2017）鄂 0202 民初 904 号），判决驳回仁之信公司对进出口公司的诉讼请求。2018 年 4 月 3 日，原审被告锐矿公司向湖北省黄石市中级人民法院提起上诉，请求撤销要求锐矿公司返还仁之信公司预付价款 81 万元和赔偿 182.37 万元及以后相应损失的一审判决。仁之信公司（原审原告、被上诉人）、进出口公司（原审第三人）均未提起上诉。2018 年 10 月 8 日，黄石市中级人民法院判决驳回上诉人锐矿公司的上诉请求，维持原判，目前判决已发生法律效力。

仁之信公司认为南方进出口未及时退款造成其损失，提起诉讼。一审判决后上海锐矿上诉，2018 年 12 月 10 日，株洲市中级人民法院判决驳回上海锐矿的请求。上海锐矿不服，于 2019 年 7 月向湖南省高级人民法院申请再审。

法院决于 2019 年 7 月 30 日组织当事人听证，2019 年 8 月 29 日，湖南省高级人民法院驳回上海锐矿国际贸易有限公司的再审申请。

(2) 2013 年 12 月 5 日，进出口公司与北京宗圣集团签订《人防工程项目合作协议书》，约定就宗圣公司子公司开发“沛县人防工程项目”等进行合作，进出口公司提供 5,000 万元融资，按照月息 2% 计算利息，进出口公司以与宗圣公司关联公司华鑫华龙进行融资贸易方式，分三次支付 5,000 万元。此后，宗圣公司通过其关联公司偿还本金 2,250 万元，利息 700 万元，尚欠本金 2,750 万元。2014 年 9 月 5 日，进出口公司与宗圣公司子公司宗圣商业签订《<沛县汉城中路人防工程项目>商铺经营权转让合同》，宗圣商业按照 6,000 元/平米的价格，将共计 4,588 平米，以价值 2,750 万元的商铺经营权转让给进出口公司，宗圣公司欠款 2,750 万元转为进出口公司的购买商铺款项。2016 年 12 月，沛县防空通过诉讼解除了与宗圣商业签订的人防工程开发建设合同后，拒不向进出口公司交付商铺，导致进出口公司合法权益受到损害，酿成纠纷。

进出口公司委托北京市某律师事务所，于 2018 年 11 月 26 日以宗圣公司为被告，以宗圣商业、华鑫华龙、沛县防空为第三人向北京市朝阳区人民法院提起诉讼，请求确认进出口公司与宗圣公司之间的借贷关系已终止。2019 年 2 月 20 日，南方进出口收到法院受理该案的通知书。2019

年4月26日，进出口公司收到法院传票，定于2019年5月7日开庭审理此案。2019年5月7日，南方进出口前往法院参加开庭，法院告知因法院原因延期开庭审理此案。截至2019年8月31日，本案尚未开庭审理。

5、中国航发吉林航空发动机维修有限责任公司相关诉讼

本公司子公司中国航发吉林航空发动机维修有限责任公司以下简称：吉发公司）于2018年冬季自靖宇县恒盈煤炭经销处（以下简称：恒盈煤炭）购买煤炭6100吨，总价值444.69万元，其中256.814万元未支付。恒盈煤炭已向吉林省柳河县人民法院申请冻结吉发公司存款256.814万元，冻结期限为一年。

柳河县人民法院于2019年7月9日开庭审理此案后，于2019年8月13日再次开庭审理此案。截至财务报表批准报出日，法院判决中国航发吉林航空发动机维修有限责任公司向靖宇县恒盈煤炭经销处支付煤炭款256.814万元，判决已生效。

十六、 补充资料

1、 非经常性损益

根据中国证券监督管理委员会公告[2008]43号《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益[2008]》的规定，本报告期本集团非经常性损益发生情况如下：

（收益以正数列示，损失以负数列示）

项 目	2019 年 1-8 月	2018 年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-33,709,799.69	107,117,652.95
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、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	99,060,922.41	176,604,272.39
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融资产产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	26,000,000.00	12,537,992.78
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	54,358.72	
对外委托贷款取得的损益	1,007,172.89	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	22,185,032.89	86,363,547.96
小 计	114,597,687.22	382,623,466.08
减：非经常性损益的所得税影响数	18,155,117.01	15,394,963.93
少数股东损益的影响数	702,569.72	21,856,997.02
合 计	95,740,000.49	345,371,505.13

2. 净资产收益率及每股收益

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2010年修订）的要求计算净资产收益率、每股收益：

2019年1-8月

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	1.39	0.18	0.18
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.12	0.15	0.15

2018年度

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	3.70	0.48	0.48
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.70	0.35	0.35

营业执照

(副本)

1-5

统一社会信用代码

91420106081976608A



名称 中众环会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 石文先;

经营范围

审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务审计、基本建设决(结)算审核;法律、法规规定的其他业务;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。(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)

扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”,
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息。



成立日期 2013年11月06日

合伙期限 长期

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层



登记机关

年 月 日
2019 11 29

证书序号: 0002385

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》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
首席合伙人: 石文先
主任会计师:
经营场所: 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

组织形式: 特殊普通合伙
执业证书编号: 420100005
批准执业文号: 鄂财会发(2013) 25号
批准执业日期: 2013年10月28日



证书序号: 000387

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



经财政部、中国证监会审查，批准
中审众环会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 石文先



证书号: 53

发证时间: 二〇一一年十一月十八日
证书有效期至: 二〇一二年十一月十八日

姓名 Full name
性别 Sex
出生日期 Date of birth
工作单位 Working unit
身份证号码 Identity card No.



证书编号: 61000010013
No. of Certificate

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

发证日期: 1993 年 04 月 18 日
Date of Issuance

年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



年 /y 月 /m 日 /d

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.

再复印无效



年 /y 月 /m 日 /d

姓名 赵鑫
Full name 男
Sex 1985-02-01
Date of birth 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 陕西分所
Working unit 通合伙
Working unit 410183198502016539
Identity card No.



证书编号:
No. of Certificate

420100050133

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

发证日期: 2016 07 06
Date of Issuance 年 / 月 / 日

4

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

6

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

7