

中航飞机股份有限公司
备 考 审 阅 报 告
2020 年 1-4 月及 2019 年度

目 录

一、审阅报告	
二、已审阅备考合并财务报表	
1、备考合并资产负债表	1
2、备考合并利润表	3
9、备考财务报表附注	4



审 阅 报 告

众环阅字[2020]080008 号

中航飞机股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的中航飞机股份有限公司（以下简称中航飞机）按照备考财务报表附注二所述编制基础编制的备考合并财务报表，包括 2020 年 4 月 30 日及 2019 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2020 年 1-4 月及 2019 年度的备考合并利润表以及财务报表附注。上述备考财务报表的编制是中航飞机管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号--财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考合并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备考财务报表没有按照备考财务报表附注二所述编制基础的规定编制。

我们提醒备考合并财务报表使用者关注备考合并财务报表附注二所述的编制基础。本报告仅供中航飞机履行重大资产重组相关程序之目的使用，不得用于其他任何目的。本段内容不影响已发表的审阅结论。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：_____

黄丽琼

中国注册会计师：_____

安素强

中国·武汉

二〇二〇年九月二十二日

备考合并资产负债表

编制单位:中航飞机股份有限公司

金额单位:人民币元

资 产	附 注	2020年4月30日	2020年1月1日	2019年12月31日
流动资产:				
货币资金	六(一)	9,023,019,548.51	12,750,588,956.87	12,750,588,956.87
交易性金融资产	六(二)	164,024,882.64	361,082,029.62	361,082,029.62
衍生金融资产				
应收票据	六(三)	43,526,838.06	85,297,311.40	85,297,311.40
应收账款	六(四)	7,060,169,970.57	4,909,335,258.83	3,149,440,671.69
应收款项融资				
预付款项	六(五)	3,690,056,905.47	5,796,742,205.29	5,796,742,205.29
其他应收款	六(六)	68,829,436.99	53,824,098.07	57,939,338.48
存货	六(七)	20,646,181,472.93	17,139,304,740.98	19,991,262,253.07
合同资产	六(八)	1,097,741,721.86	233,285,121.28	
持有待售资产	六(九)	458,219.29		
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	六(十)	93,822,678.32	854,982,999.28	854,982,999.28
流动资产合计		41,887,831,674.64	42,184,442,721.62	43,047,335,765.70
非流动资产:				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款	六(十一)	133,028,971.22	130,815,625.94	130,815,625.94
长期股权投资	六(十二)	1,804,300,793.53	1,801,889,741.19	1,801,889,741.19
其他权益工具投资	六(十三)	1,120,911,704.96	1,157,821,578.29	1,157,821,578.29
其他非流动金融资产				
投资性房地产	六(十四)	142,207,004.23	129,497,544.66	129,497,544.66
固定资产	六(十五)	8,606,022,749.86	8,655,813,439.13	8,655,813,439.13
在建工程	六(十六)	1,194,159,213.94	1,330,655,150.94	1,330,655,150.94
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产	六(十七)	1,346,476,268.17	1,177,524,214.31	1,177,524,214.31
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	六(十八)	1,368,859.01	1,478,115.05	1,478,115.05
递延所得税资产	六(十九)	43,466,822.45	41,559,171.27	77,416,742.97
其他非流动资产	六(二十)	853,839,494.80	961,490,955.48	961,490,955.48
非流动资产合计		15,245,781,882.17	15,388,545,536.26	15,424,403,107.96
资产总计		57,133,613,556.81	57,572,988,257.88	58,471,738,873.66

公司法定代表人:何胜强

主管会计工作的负责人:罗继德

会计机构负责人:孟晓军

备考合并资产负债表(续)

编制单位:中航飞机股份有限公司

金额单位:人民币元

负债和股东权益	附注	2020年4月30日	2020年1月1日	2019年12月31日
流动负债:				
短期借款	六(二十一)	860,794,750.01	420,615,388.89	420,615,388.89
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	六(二十二)	5,000,401,386.20	6,632,764,908.34	6,632,764,908.34
应付账款	六(二十三)	17,967,336,876.37	14,997,117,118.96	14,997,117,118.96
预收款项	六(二十四)		-	12,977,171,964.43
合同负债	六(二十五)	9,010,584,825.75	11,849,163,922.49	
应付职工薪酬	六(二十六)	372,020,765.66	435,201,631.31	435,201,631.31
应交税费	六(二十七)	101,062,324.81	95,410,255.65	95,410,255.65
其他应付款	六(二十八)	662,623,081.10	273,466,109.68	277,581,350.09
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	六(二十九)	176,419,716.70	173,691,536.00	173,691,536.00
其他流动负债	六(三十)	679,586,130.03	781,117,219.35	758,417,671.01
流动负债合计		34,830,829,856.63	35,658,548,090.67	36,767,971,824.68
非流动负债:				
长期借款	六(三十一)	1,764,862,256.10	1,683,957,883.39	1,683,957,883.39
应付债券				
租赁负债				
长期应付款	六(三十二)	3,728,152,860.06	3,341,051,222.28	3,341,051,222.28
长期应付职工薪酬	六(三十三)	905,737,139.60	884,218,313.50	884,218,313.50
预计负债	六(三十四)	372,981,338.75	392,484,252.41	392,484,252.41
递延收益	六(三十五)	63,874,418.32	65,270,477.83	95,246,712.61
递延所得税负债	六(十九)	104,976,529.59	136,503,726.91	135,381,695.13
其他非流动负债	六(三十六)	29,976,234.78	29,976,234.78	
非流动负债合计		6,970,560,777.20	6,533,462,111.10	6,532,340,079.32
负债合计		41,801,390,633.83	42,192,010,201.77	43,300,311,904.00
净资产:				
归属于母公司净资产	六(三十七)	15,321,329,253.55	15,369,916,979.12	15,160,365,892.67
少数股东权益	六(三十七)	10,893,669.43	11,061,076.99	11,061,076.99
股东权益合计	六(三十七)	15,332,222,922.98	15,380,978,056.11	15,171,426,969.66
负债和股东权益总计		57,133,613,556.81	57,572,988,257.88	58,471,738,873.66

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:何胜强

主管会计工作的负责人:罗继德

会计机构负责人:孟晓军

备考合并利润表

编制单位:中航飞机股份有限公司

金额单位:人民币元

项 目	附 注	2020年1-4月	2019年度
一、营业总收入	六（三十八）	7,356,830,493.70	29,305,075,634.37
其中：营业收入	六（三十八）	7,356,830,493.70	29,305,075,634.37
二、营业总成本		7,109,273,730.18	28,514,337,325.09
其中：营业成本	六（三十八）	6,777,710,652.23	27,264,588,733.98
税金及附加	六（三十九）	28,719,070.20	77,504,408.09
销售费用	六（四十）	68,543,427.88	382,771,706.44
管理费用	六（四十一）	229,165,797.92	762,734,087.53
研发费用	六（四十二）	42,229,623.63	106,977,864.24
财务费用	六（四十三）	-37,094,841.68	-80,239,475.19
其中：利息费用	六（四十三）	15,445,893.50	53,499,124.78
利息收入	六（四十三）	49,416,250.61	143,220,855.79
加：其他收益（损失以“-”号填列）	六（四十四）	20,118,207.02	54,208,407.94
投资收益（损失以“-”号填列）	六（四十五）	34,810,325.50	46,775,162.26
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	六（四十五）	-5,353,498.99	-1,571,986.35
其中：以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六（四十六）	-15,219,802.94	128,186,604.34
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六（四十七）	-6,938,042.54	-18,714,556.79
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六（四十八）		-2,851,417.40
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六（四十九）	604,008.31	64,501,600.29
三、营业利润（损失以“-”号填列）		280,931,458.87	1,062,844,109.92
加：营业外收入	六（五十）	3,724,279.74	16,525,543.89
减：营业外支出	六（五十一）	4,741,880.55	8,757,161.84
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		279,913,858.06	1,070,612,491.97
减：所得税费用	六（五十二）	53,247,587.95	165,888,027.24
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		226,666,270.11	904,724,464.73
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）		226,666,270.11	904,724,464.73
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）		-167,407.56	2,232,268.46
2.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		226,833,677.67	902,492,196.27
六、其他综合收益的税后净额		-80,532,187.28	46,460,138.37
（一）归属于母公司的其他综合收益税后净额		-80,532,187.28	46,460,138.37
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-80,532,187.28	46,460,138.37
（1）重新计量设定受益计划变动额		-49,158,794.96	-21,318.19
（2）权益法下不能重分类转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动		-31,373,392.32	46,481,456.56
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）可供出售金融资产公允价值变动损益			
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
（6）其他债权投资信用减值准备			
（7）现金流量套期储备			
（8）外币财务报表折算差额			
（9）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益税后净额			
七、综合收益总额		146,134,082.83	951,184,603.10
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		146,301,490.39	948,952,334.64
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-167,407.56	2,232,268.46
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.08	0.33
（二）稀释每股收益		0.08	0.33

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：何胜强

主管会计工作的负责人：罗继德

会计机构负责人：孟晓军

中航飞机股份有限公司 备考合并财务报表附注 2020 年 1-4 月及 2019 年度 (除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、基本情况

(一) 本公司基本情况

中航飞机股份有限公司(以下简称本公司或公司或中航飞机)原名为西安飞机国际航空制造股份有限公司(以下简称西飞国际),系西飞国际在完成非公开发行股份购买资产事项后更名形成。公司是经国家经济体制改革委员会“体改生[1997]50号”文批准,由西安飞机工业(集团)有限责任公司(以下简称航空工业西飞)独家发起,以募集方式设立。公司于1997年6月18日在陕西省工商行政管理局注册登记,企业法人营业执照注册号为610000100118383。公司于2019年10月30日完成了工商变更登记,并取得了由陕西省工商行政管理局核发的加载统一社会信用代码的新版《营业执照》,公司的统一社会信用代码是916100002942059830。

公司成立时股本为17,000万元。经中国证券监督管理委员会“证监发审字[1997]第253号”文批准,公司于1997年6月26日在深圳证券交易所挂牌交易。公司股票代码为000768。

经中国证券监督管理委员会“证监公司字[1999]32号”文批准,公司在1999年8月以1997年末总股本17,000万股为基数,按10:3比例配股,配股后股本变更为22,100万元;1999年12月,公司以配股后总股本为基数,用资本公积转增股本,每10股转增5股,转增后股本变更为33,150万元。经中国证券监督管理委员会“证监公司字[2000]164号”文批准,公司于2000年11月向社会公开发行6,000万股,发行后股本变更为39,150万元。

2005年4月,公司以总股本39,150万股为基数,用资本公积转增股本,每10股转增6股,转增后股本变更为62,640万股。2006年5月,公司股权分置改革成功后实现了全流通,其中社会公众股为35,400万股,占总股本的56.51%,国有法人股为27,240万股,占总股本的43.49%。

经中国证券监督管理委员会“证监发行字[2007]495号”文批准,公司于2008年1月采取非公开定向发行股票方式向控股股东航空工业西飞和九家机构投资者分别发行37,029.02万股和12,950.00万股普通股股票,发行后股本变更为112,619.02万股,其中社会公众股为48,350万股,占总股本的42.93%,国有法人股为64,269.02万股,占总股本的57.07%。

2009年5月,公司以2008年末总股本为基数,用资本公积转增股本,每10股转增12股,转增后股本变更为247,761.84万股。

经中国证券监督管理委员会2012年3月16日“证监发行字[2012]335号”文核准，本公司向陕西飞机工业（集团）有限公司（以下简称航空工业陕飞）、中航飞机起落架有限责任公司（以下简称航空工业起落架）、西安航空制动科技有限公司（以下简称航空工业制动）、航空工业西飞非公开发行股份176,216,069股购买资产，并于2012年10月31日完成资产交割，2012年11月7日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理完股份登记手续。此次变更后公司股份为265,383.45万股，航空工业西飞持有本公司股份55.12%。

2014年7月23日，中国航空工业集团有限公司（以下简称航空工业）与航空工业西飞签署《股份划转协议》。2014年8月19日，航空工业接到国务院国资委出具的《关于中航飞机股份有限公司国有股东所持股份划转有关问题的批复》（国资产权〔2014〕826号），批准本次股权划转经济行为。2014年9月19日，中国证券监督管理委员会向航空工业出具《关于核准中国航空工业集团公司公告中航飞机股份有限公司收购报告书并豁免其要约收购义务的批复》（证监许可[2014]957号）。2014年10月23日，中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司对上述无偿划转出具了《证券过户登记确认书》，航空工业西飞将其持有的公司1,061,533,804股（占公司总股本的40%）的股份转让给航空工业的过户登记手续已办理完毕。本次变更后公司股份为265,383.45万股，航空工业持有本公司股份40.00%，为公司的控股股东。

经中国证券监督管理委员会《关于核准中航飞机股份有限公司非公开发行股票批复》（证监许可[2015]1407号）核准，公司于2015年7月完成非公开发行股票，向国华人寿保险股份有限公司、财通基金管理有限公司等8家特定对象非公开发行A股股票114,810,562股，上述发行股份已于2015年7月30日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理完毕股份登记手续，并于2015年8月10日在深圳证券交易所主板上市，性质为有限售条件流通股。该次发行完成后，公司总股本由265,383.45万股增至276,864.51万股。

公司注册地址及总部位于陕西省西安市阎良区西飞大道一号。公司法定代表人：何胜强。航空工业为本公司母公司和最终控制方。

本公司及子公司（以下统称本集团）主要从事航空产品业务，主要生产航空产品，属航空制造业行业。

公司经营范围：飞机、飞行器零部件、航材和地随设备的设计、试验、生产、维修、改装、销售、服务及相关业务；飞行机务保证及服务；飞机租赁及相关服务保障业务；技术装备的设计、制造、安装、调试及技术服务；航空及其它民用铝合金系列产品和装饰材料的开发、设计、研制、生产、销售以及相关的技术服务；进出口加工业务；动力设备和设施、机电设备、工矿备件、电气、管道、非标设备及特种设备的设计、制造、安装、销售以及技术服务；碳材料和粉末冶金制品、橡胶件、塑料件、锻铸件的制造；城市暖通工程、天然气安装工程、电子工程的设计、运行、安装、维护、管理及技术

服务；汽车零部件的制造、维修、销售及技术服务；客户培训及相关配套服务；员工培训（仅限本系统内部员工）。（上述范围中国家法律、行政法规和国务院决定规定必须报经批准的，凭许可证在有效期内经营；未经批准的，不得从事经营活动）。

公司营业期限为长期。

（二）资产重组方案

本公司为聚焦航空整机主业，进一步整合研发资源，提高运营效率，提升中航飞机盈利能力，增强中航飞机本公司独立性并减少关联交易，推进航空工业国有资本投资公司试点工作，中航飞机拟将部分飞机零部件制造业务资产与中航飞机有限责任公司（以下简称航空工业飞机）部分飞机整机制造及维修业务资产进行置换（以下简称本次交易），拟置入资产与拟置出资产的差额由一方向另一方以现金方式补足。

本次交易中，中航飞机以其持有的贵州新安航空机械有限责任公司（以下简称贵州新安）100%股权、西安飞机工业铝业股份有限公司（以下简称西飞铝业）63.56%股权、西安天元航空科技股份有限公司（以下简称西安天元）36.00%股权、中航成飞民用飞机有限责任公司（以下简称成飞民机）27.16%股权、中航沈飞民用飞机有限责任公司（以下简称沈飞民机）36.00%股权，与航空工业飞机持有的西安飞机工业（集团）有限责任公司（以下简称航空工业西飞）100%股权、陕西飞机工业（集团）有限公司（以下简称航空工业陕飞）100%股权和中航天水飞机工业有限责任公司（以下简称航空工业天水）100%股权进行等值置换，差额部分由一方向另一方以现金方式补足。

（三）拟置入标的公司情况

1.航空工业西飞

航空工业西飞成立于1958年，前身为西安飞机工业公司，现隶属于中国航空工业集团有限公司，为国有独资公司。航空工业西飞注册资本为362,407.44万元，由中航飞机有限责任公司出资。航空工业西飞的统一社会信用代码91610000220521166W，法定代表人：何胜强，注册地址：陕西省西安市阎良区西飞大道一号，住所：陕西省西安市阎良区西飞大道一号。

1996年5月20日，中国航空工业总公司下发《关于西安飞机工业（集团）有限责任公司章程的批复》（航空企[1996]504号），同意西安飞机工业公司按国有独资有限责任公司改建，改建后名称为西安飞机工业（集团）有限责任公司并批准公司章程。公司设立时的注册资本为人民币46,000万元，经陕西岳华会计师事务所评估（其中土地评估由陕西西岳地产估价事务所于2017年7月30日出具“陕岳岳字[1996]003号”《土地地价评估报告》）并审验，分别于1996年7月30日出具“陕岳会内评字[1996]033号”资产评估报告书、1996年8月19日出具“陕岳会内验字[1996]第023号”验资报告。

1996年6月16日，中国航空工业总公司下发《关于西飞公司现代企业制度试点方案的批复》（航空

企[1996]599号)，同意西安飞机工业公司按母子公司体制进行公司化改造。

1996年8月22日，航空工业西飞自陕西省工商行政管理局取得注册号为22052116的企业法人营业执照。

2000年7月28日，中国华融资产管理公司、中国信达资产管理公司、中国航空工业第一集团公司及西安飞机工业（集团）有限责任公司签订《债权转股权协议》，中国华融资产管理公司、中国信达资产管理公司分别以其对西安飞机工业（集团）有限责任公司的债权转为股权。

2001年12月14日，财政部办公厅下发《对西安飞机工业（集团）有限责任公司债转股项目资产评估合规性审核的意见》（财办企[2001]1181号）批准《西安飞机工业（集团）有限责任公司债转股项目资产评估结果确认的请示》（航资[2001]831号）和陕西同盛资产评估有限责任公司出具的《西安飞机工业（集团）有限责任公司债转股项目资产评估报告书》（陕同资评报字[2001]第281号）。

2001年12月24日，航空工业西飞修正后的章程约定，注册资本由人民币46,000万元变更为人民币201,682.87万元，中国华融资产管理公司以转股债权出资28,423万元、中国信达资产管理公司以转股债权出资2,000万元、中国航空工业第一集团公司以实物和土地使用权出资171,259.87万元。本次变更由陕西同人有限责任会计师事务所审验，并于2001年12月25日出具“陕同会验字[2001]013号”验资报告。

2008年6月30日，中国华融资产管理公司与中航投资有限公司签订《股权转让合同》，中国华融资产管理公司向中航投资有限公司转让其持有航空工业西飞14.09%的股权。

2008年10月21日，国务院印发《关于组建中国航空工业集团公司有关问题的批复》（国函[2008]95号），规定中国航空工业集团公司是在中国航空工业第一集团公司、中国航空工业第二集团公司全部所属企事业单位基础上组建，中国航空工业集团公司成立后中国航空工业第一集团公司、中国航空工业第二集团公司依法注销。

2009年6月10日，中国航空工业集团公司下发《关于西安飞机工业（集团）有限责任公司等4家单位国有产权无偿划转的批复》（航空资[2009]516号），同意将中国航空工业集团公司所持航空工业西飞84.92%的股权无偿划转给中航飞机有限责任公司。

2009年9月23日，航空工业西飞2009年第二次临时股东会决议通过《中国航空工业集团公司无偿划转西安飞机工业（集团）有限责任公司的议案》，同意中国航空工业集团公司将其持有西安飞机工业（集团）有限责任公司的全部84.92%的股权无偿转让给中航飞机有限责任公司；同意中国信达资产管理公司向中航飞机有限责任公司转让其持有航空工业西飞0.99%的股权。

2009年9月25日，中国信达资产管理公司与中航飞机有限责任公司签订《股权转让合同》，中国信达资产管理公司向中航飞机有限责任公司转让其持有航空工业西飞0.99%的股权。

经上述股权转让及股权无偿划转后，西安飞机工业（集团）有限责任公司股东变更为中航飞机有

限责任公司（持股比例85.91%）与中航投资控股有限公司（持股比例14.09%）。

2011年12月26日，航空工业西飞2011年第二次临时股东会决议通过《关于追加公司注册资本的决议》，同意中航飞机有限责任公司以现金增资32,000.00万元、中航投资控股有限公司以现金增资5,248.28万元，本次增资后注册资本为238,931.15万元。本次增资由陕西西秦金周会计师事务所审验，并于2012年3月31日出具“陕秦金验字（2012）096号”验资报告。

经中国航空工业集团公司《关于同意对中航工业西飞进行减资的批复》（航空战略[2013]1554号）同意，航空工业西飞以所持有中航飞机股份有限公司20,611.6086万股股份作为减资对价支付给中航投资控股有限公司。于2013年12月5日取得国务院国资委《关于中航飞机股份有限公司部分股份持有人变更有关问题的批复》（国资产权[2013]1010号）。

2014年2月15日，航空工业西飞完成公司章程修正，注册资本变更为205,259.87万元，股东为中航飞机有限责任公司。

2016年1月28日，中航飞机有限责任公司下发《关于修订<西安飞机工业（集团）有限责任公司章程>的批复》，同意航空工业西飞注册资本变更为295,407.44万元，由中航飞机有限责任公司缴纳。

2016年10月26日，中航飞机有限责任公司下发《关于下达西安飞机工业（集团）有限责任公司2016年国有资本经营预算资本金的通知》（飞[2016]389号），决定中航飞机有限责任公司向航空工业西飞增资60,000万元，增资后注册资本变更为355,407.44万元。

2017年12月26日，中国航空工业集团公司完成公司制改制，更名为中国航空工业集团有限公司（以下简称航空工业）。

2019年10月16日，中航飞机有限责任公司下发《关于对西安飞机工业（集团）有限责任公司现金增资的决定》（飞[2019]314号），决定向西安飞机工业（集团）有限责任公司增资7,000万元，增资后实收资本为362,407.44万元。

2020年4月17日，中航飞机有限责任公司下发《关于对西安飞机工业(集团)有限责任公司注册资本金确认的通知》，确定航空工业西飞注册资本全由362,407.44万元减至67,980,998.66元。同日，航空工业西飞在《三秦都市报》发布减资公告，公告有效期45天。于2020年5月6日，航空工业西飞已办理完毕工商变更登记。

航空工业西飞经营范围主要包括：飞机、航空零部件设计、试验、生产；本企业产品及相关技术的出口、生产所需原材料、设备及技术的进口、承办中外合资经营、合作生产业务，“三来一补”，民用产品、机械产品、电子设备、仪器仪表、电子产品、家用电器、航空器材、建筑材料、工具量具的批发零售；交通运输（限分支机构经营）、煤气安装工程，铝型材及制品、房地产、劳务、仓储服务、实物租赁；第三产业、文化娱乐（限分支机构经营）、国产民用改装车的生产、销售；物业管理；城

市供热。（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）。

2.航空工业陕飞

航空工业陕飞的前身国营彤辉机械厂成立于 1969 年，1984 年更名为陕西飞机制造公司。航空工业陕飞注册资本为 6,391.43 万元，由中航飞机有限责任公司出资；航空工业陕飞统一社会信用代码：916100002205213857；法定代表人为韩一楚；住所位于陕西省汉中市城固县柳林镇。

2000 年 9 月 4 日，汉中航空工业（集团）有限公司作出《关于对组建陕西飞机工业（集团）有限公司的投入资本的批复》（汉航财[2000]140 号），同意将中国航空工业第二集团公司投入陕西飞机制造公司的资产转为组建航空工业陕飞的投入资本，航空工业陕飞为国有独资公司，汉中航空工业（集团）有限公司代表中国航空工业第二集团公司对陕西飞机工业（集团）有限公司行使出资人权利；

根据 2000 年 8 月 31 日，陕西岳华会计师事务所有限责任公司出具编号为“陕岳会验字[2000]033 号”的《验资报告》，证明截至 2000 年 6 月 30 日，陕西飞机工业（集团）有限公司已收到中国航空工业第二集团公司投入的资本 28,022.18 万元，其中实收资本 28,000.00 万元。

2000 年 9 月 20 日，航空工业陕飞完成本次改制的工商变更登记手续，注册资本为 28,000.00 万元，汉中航空工业（集团）有限公司持股比例为 100%。

2000 年 11 月 14 日，根据原国家经济贸易委员会（以下简称“国家经贸委”）作出的国经贸产业[2000]1086 号《关于同意攀枝花钢铁集团公司等 242 户企业实施债转股的批复》，航空工业陕飞实施第一次债转股。

2000 年 9 月，中国华融资产管理公司、汉中航空工业（集团）有限公司与陕西飞机制造公司三方签订债权转股权协议，约定中国华融资产管理公司、汉中航空工业（集团）有限公司共同出资设立航空工业陕飞，中国华融资产管理公司以折合 25,300 万元的债转股资产出资。

2001 年 7 月 25 日，陕西省国土资源厅出具陕国土资用函[2001]51 号《关于陕西飞机工业（集团）公司改制土地估价报告备案和批准土地资产处置方案的复函》，同意授权中国航空工业第二集团公司按工业用途经营管理原航空工业陕飞拥有的 3 宗面积合计为 2,047,035.98 平方米划拨土地；上述 3 宗国有划拨土地经陕西省国土资源厅备案后的估价为 20,614.9886 万元。

2001 年 8 月 3 日，中国航空工业第二集团公司出具航空资[2001]418 号《关于航空工业陕飞土地使用权处置的通知》，同意将上述 3 宗土地作价 20,614.9886 万元投入到汉中航空工业（集团）有限公司，再由汉中航空工业（集团）有限公司作价投入到航空工业陕飞。

2001 年 11 月 16 日，股东签署了本次增资后的公司章程。

2001 年 11 月 20 日，陕西同人有限责任会计师事务所出具编号为“陕同会验字[2001]011 号”《验资报告》，证明截至 2000 年 12 月 31 日，航空工业陕飞已收到全部股东缴纳的注册资本 740,366,520.08

元，其中净资产出资 487,366,520.08 元，以债权转股权出资 253,000,000 元。

2001 年 12 月 11 日，航空工业陕飞完成此次增资的工商变更登记手续。此次增资完成后注册资本变更为 740,366,520.08 元，汉中航空工业（集团）有限公司股权比例为 65.83%、中国华融资产管理公司股权比例为 34.17%。

根据中国航空工业第二集团公司于 2007 年 3 月 2 日下发的《关于明确航空工业陕飞等单位隶属关系的通知》（航空人[2007]133 号）和 2007 年 6 月 19 日下发的《关于航空工业陕飞股权变更的通知》（航空函[2007]34 号），航空工业陕飞的隶属关系由汉中航空工业（集团）有限公司调整为中国航空工业第二集团公司直接管理，其对应的股权变更为中国航空工业第二集团公司持有。

2007 年 6 月 28 日，航空工业陕飞完成此次股东变更的工商变更登记手续。

2008 年 10 月 21 日，根据国务院作出的《国务院关于组建中国航空工业集团公司有关问题的批复》（国函[2008]95 号），同意由中国航空工业集团公司承继原中国航空工业第二集团公司持有的航空工业陕飞的股权。

2009 年 3 月 19 日，航空工业陕飞就以上股东情况变更申请工商备案并获通过。

2009 年 6 月 10 日，中国航空工业集团公司作出《关于西安飞机工业（集团）有限责任公司等 4 家单位国有资产无偿划转的批复》（航空资[2009]516 号），同意将中国航空工业集团公司持有的航空工业陕飞 65.83%股权无偿划转给中航飞机有限责任公司。

2009 年 11 月 18 日，中国航空工业集团公司与中航飞机有限责任公司签署《股权转让协议书》，根据该协议书，将在航空工业陕飞中拥有的 65.83%的股权 48,736.65 万元转让给中航飞机有限责任公司。

2009 年 11 月 25 日，航空工业陕飞完成此次股权无偿划转的工商变更登记手续。注册资本为 740,366,520.08 元，中航飞机有限责任公司股权比例为 65.83%、中国华融资产管理公司股权比例为 34.17%。

2019 年 9 月，中国华融资产管理股份有限公司与中航飞机有限责任公司签署《关于航空工业陕飞股权转让协议》，约定中国华融资产管理股份有限公司向中航飞机有限责任公司转让其持有的航空工业陕飞 34.17%的股权，转让价格为 32,615.59 万元。

2020 年 4 月 17 日，中航飞机有限责任公司下发《关于对陕西飞机工业(集团)有限责任公司注册资本金确认的通知》，确定航空工业陕飞注册资本全由 740,366,520.08 元减至 63,914,337.74 元。4 月 22 日，航空工业陕飞在《三秦都市报》发布减资公告，公告有效期 45 天。于 2020 年 6 月 15 日，航空工业陕飞工商变更已经完成，注册资本（实收资本）减至 63,914,337.74 元。

航空工业陕飞主要经营：固定翼飞机、特种飞机、无人机系列产品及零备件的开发、制造、销售、

服务；国内外飞机零部件加工承揽及转包业务；机动车辆、医疗设备零部件制造；航空工艺装备、飞机地面保障设备、民用机械设备制造；飞机改装、修理业务；飞机租赁及服务保障业务；经营本企业生产、科研所需的原辅材料、机械设备、仪器仪表、备品备件、零配件及技术进口业务（国家限定或禁止进出口的商品和技术除外）；工程项目设计、施工及技术服务；计算机网络技术、信息技术、软件研发及实施业务；酒店管理（经营除外）；电力、通讯设施安装、维修；给排水、供热管道铺设、安装及维修；铁路运输（仅限公司专有线路）；闲置厂房及设备的租赁业务；内部员工培训（仅限本系统内部员工）。（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）

3.航空工业天飞

航空工业天飞前身系设立于 1986 年的兰州军区空军航空修理厂，原隶属于中国人民解放军空军装备部。注册资本为人民币 9,000 万元；统一社会信用代码：91620500224940237U；法定代表人为彭刚；住所为甘肃省天水市经济技术开发区廿铺工业园区花牛路西 45 号。

2002 年 4 月 27 日，中华人民共和国国家经济贸易委员会出具编号为国经贸企改[2002]273 号《关于空军 5712 工厂等 2 家军队保证性企业并入中国航空工业集团公司有关问题的批复》，同意空军 5712 工厂、5722 工厂两户军队保障性企业划归中国航空工业第二集团公司管理，并将上述两户企业的全部国有资产（以 1999 年度的财务会计决算为依据）无偿划转到中国航空工业第二集团公司。

2001 年 12 月 31 日，中国人民解放军空军与中国航空工业第二集团公司签订《企业交接协议书》，双方同意在企业完成工商变更后由中国航空工业第二集团公司对企业的管理，并同意以 2001 年 12 月 31 日为评估基准日，对涉及评估资产进行移交。

2002 年 6 月 14 日，中国航空工业第二集团公司出具编号为航空计[2002]298 号《关于五七二二厂工商注册厂名的批复》，同意五七二二厂厂名变更为天水蓝天飞机制造厂，企业代号为中国航空工业第二集团 5722 厂。

2002 年 6 月 17 日，天水市工商行政管理局作出《企业名称变更核准通知书》（名称变更[2002]第 70 号），核准“中国人民解放军第 5722 厂”名称变更为“天水蓝天飞机制造厂”。

2002 年 12 月 3 日，中国航空工业第二集团公司出具编号为航空计[2002]697 号《关于五七二二厂第二厂名的批复》，同意天水蓝天飞机制造厂以第二厂名即“中国航空工业第二集团公司五七二二厂”作为工厂第二厂名进行工商登记注册。

2004 年 2 月 25 日，天水市工商行政管理局作出《企业名称变更核准通知书》（天水市工商名称变更核企字[2004]第 2011 号），核准“天水蓝天飞机制造厂”名称变更为“中国航空工业第二集团公司 5722 厂”。

2006 年 12 月 25 日，北京中路兆华资产评估有限公司出具编号为中路评报字[2006]第 40 号《资产

评估报告》，以 2006 年 8 月 31 日为基准日，资产账面值 14,829.06 万元，调整后账面值 14,790.95 万元，评估值 20,154.18 万元，评估增加 5,363.23 万元，增值率 36.26%；负债账面值 10,654.06 万元，调整后账面值 10,654.06 万元，评估值 10,654.06 万元，评估增减值为 0，增值率为 0；净资产账面价值为 4,175 万元，调整后账面值 4,136.89 万元，评估值 9,500.12 万元，评估增加 5,363.23 万元，增值率 129.64%。2006 年 12 月 28 日，中航航空工业第二集团公司出具编号为 2006041 的《资产评估备案表》，同意该《资产评估报告》备案。

2007 年 1 月 22 日，中国航空工业集团第二集团公司作出编号为航空资[2007]52 号《关于五七二二厂实施改制的批复》，同意 5722 厂实施企业改制，改建为有限责任公司，并将企业名称变更为“中航天水飞机工业有限责任公司”。

2009 年 1 月 6 日，中国航空工业集团公司根据国务院关于组建中国航空工业集团公司有关问题的批复（国函[2008]95 号），出具了编号为航空计（2009）11 号的《关于抓紧做好出资人变更的通知》，将原隶属与中国航空工业集团第一集团公司、中国航空工业集团第二集团公司所属的全部企业、事业单位（产权或股权）由新设立的中国航空工业集团公司承继，并要求将出资人由原中国航空工业第一集团公司或中国航空工业第二集团公司变更为中国航空工业集团公司。

2014 年 6 月 26 日，中国航空工业集团公司出具《关于将中航工业长飞和中航工业天飞无偿转让至中航工业航空装备的批复》（航空战略[2014]833 号），同意将天水飞机 100%的股权全部无偿划转至中航航空装备有限责任公司，并同意无偿划转价值以 2013 年 12 月 31 日为基准日，天水飞机总资产审计值为 374,651,471.77 元，净资产审计值 153,887,080.78 元。

2015 年 5 月 25 日，中航航空装备有限责任公司出具《关于中航天水飞机工业有限责任公司章程修订案的批复》（装备规划[2015]343 号），将章程中公司的股东变更为中航航空装备有限责任公司。

2015 年 11 月 16 日，天水飞机完成本次股东变更的工商变更登记手续。

2016 年 10 月 10 日，中国航空工业集团公司出具《关于无偿划转中航航空装备有限责任公司持有相关单位股权的通知》（航空资本[2016]1076 号），同意将天水飞机 100%的股权全部无偿划转至航空工业。

2016 年 10 月 28 日，中航航空装备有限责任公司与中国航空工业集团公司签订《股权无偿划转协议》，将天水飞机无偿划转至航空工业。

2017 年 2 月 9 日，中国航空工业集团公司出具《关于调整集团公司维修业务相关单位管理关系的通知》（航空规划[2017]140 号），决定将天水飞机划归至航空工业飞机管理。

2017 年 9 月 28 日，中国航空工业集团公司出具《关于修订中航天水飞机工业有限责任公司章程的批复》，同意章程中公司的股东变更为航空工业。

2017年10月13日，航空工业天飞完成本次股东变更的工商变更登记手续。

2019年11月20日，中国航空工业集团有限公司将其所持有航空工业天飞100%股权无偿划转给中航飞机有限责任公司，航空工业天飞成为中航飞机有限责任公司全资子公司。

航空工业天飞经营范围：飞机整机及机载设备维修服务保障，航空部附件研制,零备件制造,无人(靶)机研制、维修服务保障,工装研制与销售,机械加工，橡胶零组件制造。(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)***

本报告期内，纳入本备考合并财务报表范围的子公司共八户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。

二、 备考合并财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准则和中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第26号—上市公司重大资产重组（2018年修订）》的相关规定，编制备考合并财务报表。

鉴于本备考财务报表编制的特殊目的及用途，本公司仅编制了备考合并资产负债表和备考合并利润表，未编制备考合并现金流量表和备考合并股东权益变动表、备考母公司财务报表及附注，亦未披露金融工具的风险分析及敏感性分析。同时,在编制备考合并资产负债表时，对所有者权益部分仅列示权益总额(即净资产)，不区分所有者权益具体明细项目，但对其中子公司少数股东权益在备考合并财务报表的股东权益中单独列报。

本备考合并财务报表系假设本次重组已于2019年1月1日（以下简称合并基准日）完成，并依据本次重组完成后的股权架构，在可持续经营的前提下，根据以下假设编制：

1.备考合并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及航空工业批准，并获得中国证券监督管理委员会核准（如需）及深圳证券交易所批（核）准。

2.本次交易是基于同一控制下企业合并方法编制。根据《企业会计准则第2号-长期股权投资》及《企业会计准则第20号-企业合并》的规定，同一控制下的企业合并，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，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。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，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

另外，由于前述备考合并财务报表与实际收购交易完成后的合并财务报表编制基础存在差异

(包括未考虑现金对价补偿的收到或支付), 因此本备考合并财务报表仅供本次重大资产重组相关程序之目的参考使用, 不适用于其他用途。

3. 本备考合并财务报表未考虑资产重组过程中可能发生的各项税费。

在上述假设的经营框架下, 本备考财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 以经信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)审计的本公司 2019 年度及本公司未经审计的 2020 年 1-4 月财务报表, 以及经中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)审计的各标的公司 2018 年度、2019 年度及 2020 年 1-4 月的模拟财务报表为基础, 基于同一控制下企业合并原则, 采用本附注中所述的重要会计政策、会计估计及按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)编制。

三、 遵循编制基础的声明

本公司编制的备考合并财务报表符合附注二所述编制基础的要求, 真实、完整地反映了本集团 2020 年 4 月 30 日及 2019 年 12 月 31 日的财务状况、2020 年 1-4 月及 2019 年度的经营成果等有关信息。

四、 备考合并财务报表的重要会计政策和会计估计

(一) 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。

(二) 营业周期

正常营业周期是指本集团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。本集团以 12 个月作为一个营业周期, 并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(三) 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币, 本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团作为合并方, 在同一控制下企业合并中取得的资产和负债, 在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，经复核后，合并成本仍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，将其差额计入合并当期营业外收入。

(五) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围在附注二所述编制基础的前提下，以控制为基础予以确定。本集团将所有控制的子公司及结构化主体纳入合并财务报表范围。

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或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如：通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于本集团和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本集团合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算，本集团在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与本集团和被合并方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、其他综合收益和其他净资产变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入

合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如：通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；与其相关的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，在购买日所属当期转为投资损益，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。

本集团在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本溢价或股本溢价，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并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损益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资损益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果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，应当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投资损益。

(六) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本集团的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目,本集团作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债，以及按份额确认持有的资产和承担的负债，根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

(八) 外币业务

本集团外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。

(九) 金融工具

在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. 金融资产分类、确认依据和计量方法

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特征，将金融资产分类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、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；以摊余成本进行后续计量。除被指定为被套期项目的，按照实际利率法摊销初始金额与到期金额之间的差额，其摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。除被指定为被套期项目的，此类金融资产，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；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。

本集团按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

本集团将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

该指定一经作出，不得撤销。本集团指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；除了获得股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，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。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和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之外的金融资产。本集团将其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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失，计入当期损益。

2. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本集团将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②金融资产发生转移，本集团转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬；③金融资产发生转移，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风险和报酬，且未保留对该金融资产控制的。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产的合同条款规定，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）之和的差额计入当期损益。

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，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的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）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

3. 金融负债分类、确认依据和计量方法

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。按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。除下列各项外，本集团将金融负债

分类为以摊余成本计量的金融负债：①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。②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。③不属于以上①或②情形的财务担保合同，以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

4.金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。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。本集团对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

5.金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本集团金融资产和金融负债以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是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。本集团优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值。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大意义的输入值所属的最低层次决定。

本集团对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。这类权益工具投资包括：非上市公司的其他权益工具的投资。

6.金融资产和金融负债的抵销

本集团的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时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）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；（2）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。

7.金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确

地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。(2) 如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本集团计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

(十) 金融资产减值

本集团对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。主要包括应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。

本集团考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

于每个资产负债表日，本集团对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本集团按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

本集团对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款和应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合一	银行承兑汇票
组合二	信用风险组合
组合三	关联方等组合
组合四	其他应收款项

对于划分为组合的应收账款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款客户信用风险与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

对于划分为组合的因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据和应收款项融资，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。除此以外的应收票据、应收款项融资和划分为组合的其他应收款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本集团将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，本集团在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

(十一) 应收款项融资

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且公司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的应收票据及应收账款，本公司将其分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。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转出，计入当期损益。

(十二) 存货

本集团存货主要包括原材料、在产品、库存商品、周转材料、发出商品、委托加工物资等。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；原材料领用和发出时按计划成本计价，

对原材料的计划成本和实际成本之间的差异，通过成本差异科目核算，并按期结转发出存货应负担的成本差异，将计划成本调整为实际成本。库存商品整机采用个别计价法核算，其他库存商品发出采用加权平均法核算。低值易耗品于领用时按五五摊销法摊销；专用工艺装备按实际成本计价，根据飞机零部件、整机价格中确定的工装费用按生产件数或架份进行摊销。

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。库存商品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取；其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

库存商品、在产品 and 用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

(十三) 合同资产

合同资产，是指本集团已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本集团向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本集团将该收款权利作为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四（十）、金融资产减值。

(十四) 合同成本

1. 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本集团为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本集团不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

2.与合同成本有关的资产的摊销

本集团与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

3.与合同成本有关的资产的减值

本集团在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本集团因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(十五) 持有待售

1.本集团将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售：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。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本集团将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

2.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。在初始计量时，比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

3.本集团因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本集团是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

4.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，以前减记的金额应当予以恢复，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得转回。

5.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，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用相关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得转回。

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，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。

6.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。

7.持有待售的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。

8.终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

(十六) 长期股权投资

本集团长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含）以上但低于 50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20%以下表决权的，还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的，为本集团的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资的处理方法。例如：通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，在合并日，根据合并后享有被合并方净资产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。初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资成本处理方法。例如：通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权在可供出售金融资产中采用公允价值核算的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在合并日转入当期投资损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，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投资成本；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投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本。

本集团对子公司投资采用成本法核算，对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资，在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该

项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按可供出售金融资产核算，剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按可供出售金融资产的有关规定进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期投资损益。

本集团对于分步处置股权至丧失控股股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。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交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

(十七) 投资性房地产

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

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四（二十三）“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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

的入账价值。

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

(十八) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本进行初始计量。

2. 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。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	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	15-35	3	2.8-6.5
机器设备	10-14	3	6.9-9.7
动力设备	11-15	3	6.5-8.8
仪器仪表	4-8	3	12.1-24.3
运输设备	6	3	16.2
办公设备	4-8	3	12.1-24.3

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的金额。

3. 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四（二十三）“长期资产减值”。

4. 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变

则作为会计估计变更处理。

(十九) 在建工程

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四（二十三）“长期资产减值”。

(二十) 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的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。

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。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

(二十一) 无形资产

1. 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价

款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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。

2. 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。

3. 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四（二十二）“长期资产减值”。

(二十二) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

(二十三) 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为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的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(二十四) 合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

(二十五) 职工薪酬

1.短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、社会保险费及住房公积金、工会经费和职工教育经费等与获得职工提供的服务相关的支出，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

2.离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业金等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

3.辞退福利的会计处理方法

辞退福利是由于职工内部退休计划产生，在办理内部退休日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益，其中对超过一年予以支付的内退补偿款，按同期限国债利率折现后计入当期损益。

4.其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期福利是按照会计准则将超过一年后支付的辞退福利重分类而来。

(二十六) 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本集团将其确认为负债：该义务是本集团承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

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，并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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

(二十七) 收入

以下收入会计政策适用于 2020 年度及以后：

本集团的营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入及让渡资产使用权收入。

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始时，按照个单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本集团确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本集团属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；在本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本集团在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本集团考虑下列迹象：本集团就该商品或服务享有现时收款权利；本集团已将该商品的法定所有权转移给客户；本集团已将该商品的实物转移给客户；本集团

已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户;客户已接受该商品或服务。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示,合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本集团拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收货应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

以下收入政策适用于 2019 年度:

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、本集团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、收入的金额能够可靠地计量、相关的经济利益很可能流入企业、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时,确认销售商品收入的实现。

本集团航空产品收入确认时点为根据相应的合同约定,取得产品移交证明单或者产品签收单及开具具有收款权利的票据(如销售结算单或增值税发票)时确认收入;其他产品在产品交付并取得收款权利时确认收入。

2. 提供劳务收入

本集团在劳务总收入和总成本能够可靠地计量、与劳务相关的经济利益很可能流入本集团、劳务的完成进度能够可靠地确定时,确认劳务收入的实现。在资产负债表日,提供劳务交易的结果能够可靠估计的,按完工百分比法确认相关的劳务收入,完工百分比按已经发生的成本占估计总成本的比例确定;提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的,按已经发生的能够得到补偿的劳务成本金额确认提供劳务收入,并结转已经发生的劳务成本;提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿的,将已经发生的劳务成本计入当期损益,不确认提供劳务收入。

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. 让渡资产使用权收入

与交易相关的经济利益很可能流入本集团、收入的金额能够可靠地计量时,确认让渡资产使用权收入的实现。

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。经营租赁收入按照直线法在租赁期内确认。

(二十八) 政府补助

本集团的政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中，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。如果政府文件中未明确规定补助对象，本集团按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；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(1元)计量。

与资产相关的政府补助确认为递延收益，确认为递延收益的与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内按照合理方法分期计入当期损益。

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，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，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。

本集团取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况，分别按照以下原则进行会计处理：

(1) 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，本集团以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本集团，本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

本集团已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

- 1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。
- 2) 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。
- 3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

(二十九) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

2. 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，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，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，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，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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。

3. 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

4. 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本集团

当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(三十) 租赁

1.经营租赁的会计处理方法

本集团作为经营租赁承租方的租金在租赁期内的各个期间按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。

本集团作为经营租赁的出租方，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.融资租赁的会计处理方法

本集团作为融资租赁承租方时，在租赁开始日，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为融资租入固定资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，将两者的差额记录为未确认融资费用。

(三十一) 终止经营

终止经营，是指本集团满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(三十二) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

执行新收入准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 7 月 5 日发布了《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》（财会〔2017〕22 号）（以下简称“新收入准则”）。

经本公司第七届董事会第三十六次会议审批，本集团于 2020 年 1 月 1 日起开始执行新收入准则。

新收入准则为规范与客户之间的合同产生的收入建立了新的收入确认模型。为执行新收入准则，

本集团重新评估主要合同收入的确认和计量、核算和列报等方面。根据新收入准则的规定，选择仅对在 2020 年 1 月 1 日尚未完成的合同的累积影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2020 年 1 月 1 日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

执行新收入准则的主要变化和影响如下：

——本集团对于满足“某一时段内履行”条件的航空产品销售，变更为在一段时间内确认收入。

——本集团将因转让商品而预先收取客户的合同对价从“预收账款”项目变更为“合同负债”项目列报。

——本集团同一合同项下原“预收账款”项目与“应收账款”相互抵销后列报，“预收账款”项目变更为“合同负债”项目后，“合同负债”项目与“应收账款”项目不能相抵销。

——本集团的一些应收款项不满足无条件（即：仅取决于时间流逝）向客户收取对价的条件，本集团将其重分类列报为合同资产（或其他非流动资产）；本集团将未到收款期的应收质保金重分类为合同资产（或其他非流动资产）列报。

①对 2020 年 1 月 1 日及 2020 年 4 月 30 日资产负债表的影响

报表项目	2019 年 12 月 31 日（变更前）金 额	2020 年 1 月 1 日（变更后） 金额	2020 年 4 月 30 日 新收入准则下金额	2020 年 4 月 30 日 旧收入准则下金额
应收账款	3,149,440,671.69	4,909,335,258.83	7,060,169,970.57	2,929,545,492.43
合同资产		233,285,121.28	1,097,741,721.86	
存货	19,991,262,253.07	17,139,304,740.98	20,646,181,472.93	27,628,560,658.53
预收账款	12,977,171,964.43			13,562,302,411.08
合同负债		11,849,163,922.49	9,010,584,825.75	
递延收益	95,246,712.61	65,270,477.83	63,874,418.32	33,898,183.54
递延所得税负债	135,381,695.13	136,503,726.91	104,976,529.59	90,712,247.13
其他流动负债	933,841,431.25	956,540,979.59	838,632,119.85	815,345,757.08
其他非流动负债		29,976,234.78		29,976,234.78
盈余公积	1,099,812,962.47	1,099,968,734.31	1,099,936,434.31	1,099,936,434.31
未分配利润	2,031,469,000.43	2,240,864,315.04	2,135,953,225.69	2,213,878,162.93

②对 2020 年 1-4 月利润表的影响

报表项目	2020 年 1-4 月新收入准则下金额	2020 年 1-4 月旧收入准则下金额
营业收入	7,356,830,493.70	2,128,464,293.70
营业利润	279,830,937.97	193,708,471.59
净利润	226,595,788.03	148,670,850.79

2. 会计估计变更

本报告期，本公司无需要披露的会计估计变更事项。

(三十三) 重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，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集团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集团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。

本集团对前述判断、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，本集团需对模拟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. 收入确认

以下与收入确认相关的重大会计判断和估计适用于 2020 年度及以后：

如本附注四（二十七）“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

2. 金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变

化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

3. 存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，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，本集团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。估值时本集团需对未来现金流量、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。

自 2019 年 1 月 1 日起，权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

5. 长期资产减值准备

本集团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。本集团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。

6. 折旧和摊销

本集团对投资性房地产、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。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团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。

7.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，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团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。

8.所得税

本集团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。

9.内部退养福利及补充退休福利

本集团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集团内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

10.预计负债

本集团根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证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集团的情况下，本集团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集团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，本集团会就出售、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集团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。

五、 税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%
增值税	应纳税增值额	16%、13%、10%、9%、6%、5%、3%
城市维护建设税	缴纳的流转税税额	7%

教育费附加	缴纳的流转税税额	3%
-------	----------	----

不同企业所得税税率纳税主体的情况

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
西飞国际航空制造(天津)有限公司	15%
陕西陕飞锐方航空装饰有限公司	15%
航空工业西飞	15%
航空工业陕飞	15%
航空工业天飞	15%
西安飞机工业五龙股份合作公司	25%
西飞国际科技发展（西安）有限公司	25%
西飞科技（西安）工贸有限公司	25%

(二) 税收优惠及批文**1. 增值税**

根据财政部、国家税务总局有关规定，本集团所销售军品项目免征增值税。

根据财政部、国家税务总局《关于飞机维修增值税问题的通知》（财税[2000]102号），对飞机维修劳务增值税实际税负超过 6% 的部分由税务机关即征即退。

根据《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》 财税〔2013〕106 号的规定，技术转让、技术开发免征增值税优惠。本集团的相关技术服务费收入免征增值税。

根据《财政部 国家税务总局关于继续执行供热企业增值税 房产税 城镇土地使用税优惠政策的通知》 财税〔2011〕118 号的规定，供热企业免征增值税优惠。本集团的动能供应中相关的采暖费收入免征增值税。

2. 企业所得税

本公司经认定为高新技术企业，2018-2021 年度按照优惠税率 15% 缴纳企业所得税。

子公司西飞国际天津公司经认定为高新技术企业，2018-2021 年度按照优惠税率 15% 缴纳企业所得税。

根据财政部、海关总署及国家税务总局联合下发的《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）的规定，自 2011 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，对设在西部

地区的鼓励类企业减按 15%的税率征收企业所得税，本公司及陕飞锐方公司、航空工业西飞相关产业已经包括在“产业结构调整指导目录（2011 年本）”的鼓励类目录，本年度按 15%税率缴纳企业所得税。

航空工业陕飞于2019年11月7日取得编号为GR201961001238的高新技术企业证书，有效期为三年，2019年-2021年所得税享受高新技术企业15%的优惠税率。

航空工业天飞于2017年11月2日取得编号为GR201762000310的高新技术企业证书，有效期三年，2019年年所得税享受高新技术企业15%的优惠税率。航空工业天飞已于2020年5月18日开启高新技术企业资格复审工作，预计2020年将继续享受高新技术企业15%的优惠税率。

六、备考合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，“期初”指2020期1月1日，“期末”指2020期4月30日，“上期期末”指2019期12月31日，“本期”指2020期1-4月，“上期”指2019期度。

（一）货币资金

项目	期末余额	上期期末余额
库存现金	113,444.54	91,173.74
银行存款	8,977,807,671.99	12,718,339,066.46
其他货币资金	45,098,431.98	32,158,716.67
合计	9,023,019,548.51	12,750,588,956.87
其中：存放在境外的款项总额		

货币资金需要披露事项

项目	银行存款	其他货币资金	合计	备注
信用证保证金		32,182,812.48	32,182,812.48	
受限货币资金合计		32,182,812.48	32,182,812.48	

（二）交易性金融资产

项目	期末余额	上期期末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	164,024,882.64	361,082,029.62
其中：债务工具投资		
权益工具投资	164,024,882.64	361,082,029.62
合计	164,024,882.64	361,082,029.62

(三) 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额			上期期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	20,816,478.88		20,816,478.88	31,791,601.63		31,791,601.63
商业承兑汇票	22,710,359.18		22,710,359.18	53,505,709.77		53,505,709.77
合计	43,526,838.06		43,526,838.06	85,297,311.40		85,297,311.40

(1) 应收票据分类

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的 应收票据					
按组合计提坏账准备的 应收票据	43,526,838.06	100.00			43,526,838.06
其中：银行承兑汇票	20,816,478.88	47.82			20,816,478.88
商业承兑汇票	22,710,359.18	52.18			22,710,359.18
合计	43,526,838.06	100.00		—	43,526,838.06

续

类别	上期期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的 应收票据					
按组合计提坏账准备的 应收票据	85,297,311.40	100.00			85,297,311.40
其中：银行承兑汇票	31,791,601.63	37.27			31,791,601.63
商业承兑汇票	53,505,709.77	62.73			53,505,709.77
合计	85,297,311.40	100.00		—	85,297,311.40

(2) 按组合计提坏账准备：

项目	期末余额			上期期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	20,816,478.88			31,791,601.63		

项目	期末余额			上期期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
商业承兑汇票	22,710,359.18			53,505,709.77		
合计	43,526,838.06			85,297,311.40		

2. 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	304,982,487.00	
商业承兑汇票	34,687,244.95	
合计	339,669,731.95	

(四) 应收账款

1. 按账龄披露的应收账款

账龄	期末余额	上期期末余额
1 年以内	5,758,092,903.46	2,024,771,544.53
1 至 2 年	451,402,448.92	387,992,871.29
2 至 3 年	207,348,995.02	98,082,824.92
3 至 4 年	61,922,184.89	70,915,947.58
4 至 5 年	311,240,206.14	346,805,821.74
5 年以上	369,865,062.39	312,706,885.73
合计	7,159,871,800.82	3,241,275,895.79

2. 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	220,978,007.72	3.09	26,556,556.06	12.02	194,421,451.66
按组合计提坏账准备的应收账款	6,938,893,793.10	96.91	73,145,274.19	1.05	6,865,748,518.91
其中：组合 1—关联方等组合	6,124,101,962.65	85.53			6,124,101,962.65
组合 2—信用风险组合	814,791,830.45	11.38	73,145,274.19	8.98	741,646,556.26
合计	7,159,871,800.82	100.00	99,701,830.25	—	7,060,169,970.57

续

类别	上期期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	220,828,473.89	6.81	23,588,943.77	10.68	197,239,530.12
按组合计提坏账准备的应收账款	3,020,447,421.90	93.19	68,246,280.33	2.26	2,952,201,141.57
其中：组合 1—关联方等组合	2,044,014,526.27	63.06			2,044,014,526.27
组合 2—信用风险组合	976,432,895.63	30.12	68,246,280.33	6.99	908,186,615.30
合计	3,241,275,895.79	100.00	91,835,224.10	—	3,149,440,671.69

(1) 按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
幸福航空有限责任公司	215,463,619.83	21,482,654.98	10.00	根据预计可回收性
中航天水高新磨具有限公司	3,883,372.26	3,442,885.45	88.66	偿债能力较弱
西乡县伊骏数控设备有限公司	1,006,196.13	1,006,196.13	100.00	预计无法收回
汉中宇航精密工具模具制造有限公司	297,286.00	297,286.00	100.00	预计无法收回
中国地质科学院地球物理地球化学勘查研究所	280,000.00	280,000.00	100.00	预计无法收回
石家庄航空器材供应站	47,533.50	47,533.50	100.00	预计无法收回
合计	220,978,007.72	26,556,556.06	—	—

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			上期期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	658,701,529.11	28,056,747.70	4.26	833,652,718.20	35,046,853.62	4.20
1 至 2 年	15,211,786.30	1,169,326.40	7.69	30,313,849.90	2,041,523.19	6.73
2 至 3 年	28,831,891.93	2,198,067.51	7.62	46,730,196.04	3,620,032.02	7.75
3 至 4 年	46,657,951.21	4,307,579.20	9.23	30,850,530.86	2,871,891.54	9.31
4 至 5 年	30,841,230.86	3,149,112.34	10.21	11,467,719.60	1,248,098.93	10.88
5 年以上	34,547,441.04	34,264,441.04	99.18	23,417,881.03	23,417,881.03	100.00
合计	814,791,830.45	73,145,274.19		976,432,895.63	68,246,280.33	

(3) 组合中, 采用其他方法计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额			上期期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
关联方等组合	6,124,101,962.65			2,044,014,526.27		
合计	6,124,101,962.65			2,044,014,526.27		

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上期期末余额	本期变动金额(增加为"+", 减少为"-")					期末余额
		计提	收回或转回	核销	外币报表折算 差额	其他	
按单项计提坏账准备的应收账款	23,588,943.77	2,967,612.29					26,556,556.06
按组合计提坏账准备的应收账款	68,246,280.33	4,898,993.86					73,145,274.19
合计	91,835,224.10	7,866,606.15					99,701,830.25

本期计提坏账准备金额 7,866,606.15 元; 本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本集团期末按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 5,526,273,010.73 元, 占应收账款期末余额合计数的比例为 77.18%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 24,516,928.01 元。

(五) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄结构	期末余额		上期期末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	2,709,235,721.88	73.42	4,835,436,765.32	83.42
1-2 年	239,577,046.25	6.49	808,350,229.17	13.94
2-3 年	697,353,071.69	18.90	125,420,586.81	2.16
3 年以上	43,891,065.65	1.19	27,534,623.99	0.48
合计	3,690,056,905.47	100.00	5,796,742,205.29	100.00

2. 预付款项金额前五名单位情况

截至报告期末按供应商归集的期末余额前五名预付款项汇总金额为 2,270,206,269.34 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 61.52%。

(六) 其他应收款

1. 分类

项目	期末余额	上期期末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	68,829,436.99	57,939,338.48
合计	68,829,436.99	57,939,338.48

2. 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上期期末账面余额
保证金	169,230.00	6,625,383.60
备用金借支	7,580,133.90	13,049,963.30
关联方单位等	25,665,767.12	18,889,859.21
其他	15,624,856.05	20,664,511.56
财政应返还额度	25,391,948.85	5,240,683.35
合计	74,431,935.92	64,470,401.02
减：其他应收款坏账准备	5,602,498.93	6,531,062.54
其他应收款账面价值	68,829,436.99	57,939,338.48

(2) 按账龄披露的其他应收款

账龄	期末余额	上期期末余额
1 年以内	54,274,921.15	46,412,002.67
1 至 2 年	5,885,213.72	7,141,411.60
2 至 3 年	7,860,718.25	4,556,210.85
3 至 4 年	954,085.14	252,830.82
4 至 5 年	72,488.58	231,144.96
5 年以上	5,384,509.08	5,876,800.12
合计	74,431,935.92	64,470,401.02

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	457,385.87	989,203.96	5,084,472.71	6,531,062.54
期初余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-132,617.60	-795,946.01		-928,563.61
本期转回				
本期转销				
本期核销				
外币报表折算差额				
其他变动				
期末余额	324,768.27	193,257.95	5,084,472.71	5,602,498.93

<1>按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
西安西飞国际天澳航空建材有限公司	4,451,895.45	4,451,895.45	100.00	预计无法收回
北京寰宇问鼎航空技术有限公司	616,000.00	616,000.00	100.00	预计无法收回
西安市阎良区社会保险基金管理中心	54,279.81	54,279.81	100.00	预计无法收回
永嘉鸥北孵化机械厂	12,800.00	12,800.00	100.00	预计无法收回
中国石油天然气股份有限公司玉门油田分公司	3,777.26	3,777.26	100.00	预计无法收回
合计	5,138,752.52	5,138,752.52	—	—

<2>按组合计提坏账准备的其他应收款

名称	期末余额			上期期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
组合 1—信用风险组合	15,604,193.64	463,746.41	3.14	28,180,108.99	1,446,589.83	5.13
组合 2—关联方等组合	53,688,989.76			31,205,819.32		

名称	期末余额			上期期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合计	69,293,183.40	463,746.41	0.57	59,385,928.31	1,446,589.83	2.45

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上期期末余额	本期变动金额(增加为"+", 减少为"-")					期末余额
		计提	收回或转回	核销	外币报表折算 差额	其他	
按单项计提坏账准备的其他 应收款	5,084,472.71	54,279.81					5,138,752.52
按组合计提坏账准备的其他 应收款	1,446,589.83	-982,843.42					463,746.41
合计	6,531,062.54	-928,563.61					5,602,498.93

本期计提坏账准备金额-928,563.61 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(5) 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	占其他应收总额的比例(%)	期末坏账准备
财政应返还额度	财政零余额账户	25,751,948.85	6 个月以内	0.35	
中国航空规划设计 研究总院有限公司	待退项目款	11,259,809.00	6 个月以内	0.15	
中航西飞民用飞机 有限责任公司	关联方款项	3,169,239.11	6 个月以内	0.04	
西安西飞国际天澳 航空建材有限公司	货款	4,451,895.45	5 年以上	0.06	4,451,895.45
陕西中航建筑安装 有限公司	代垫社保款	9,668,678.81	2-3 年	0.13	
合计		54,301,571.22		0.73	4,451,895.45

(七) 存货

1. 存货分类

项目	期末数			上期期末数		
	余额	存货跌价准备	净额	余额	存货跌价准备	净额
原材料	4,291,177,703.03	45,153,391.95	4,246,024,311.08	2,599,258,284.47	45,754,277.21	2,553,504,007.26
生产成本	14,611,552,524.54		14,611,552,524.54	15,705,578,146.92		15,705,578,146.92
库存商品	237,639,670.35	323,267.62	237,316,402.73	239,654,203.54	323,267.62	239,330,935.92

项目	期末数			上期期末数		
	余额	存货跌价准备	净额	余额	存货跌价准备	净额
发出商品	461,524,572.82		461,524,572.82	436,141,022.71		436,141,022.71
周转材料	1,062,969,562.43		1,062,969,562.43	1,029,645,918.93		1,029,645,918.93
委托加工物资	26,794,099.33		26,794,099.33	27,062,221.33		27,062,221.33
合计	20,691,658,132.50	45,476,659.57	20,646,181,472.93	20,037,339,797.90	46,077,544.83	19,991,262,253.07

2. 存货跌价准备

存货种类	上期期末余额	本期增加金额		本期减少金额			期末数
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	45,754,277.21				600,885.26		45,153,391.95
库存商品	323,267.62						323,267.62
合计	46,077,544.83				600,885.26		45,476,659.57

(八) 合同资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
销货合同相关的合同资产	1,097,741,721.86		1,097,741,721.86	233,285,121.28		233,285,121.28
合计	1,097,741,721.86		1,097,741,721.86	233,285,121.28		233,285,121.28

(九) 持有待售资产

项目	期末账面价值	公允价值	出售原因、方式	预计出售时间	所属单位
持有待售非流动资产	458,219.29	7,697,071.00			
其中：投资性房地产	458,219.29	7,697,071.00	拍卖	1 年以内	中航工业西飞
合计	458,219.29	7,697,071.00			

(十) 其他流动资产

项目	期末余额	上期期末余额
预交增值税	365,054.33	340,318.77
待认证进项税额	241.82	282,823.49
增值税留抵税额	87,759,411.10	50,549,217.88
预缴所得税	5,442,681.58	1,985,889.11
待摊费用	255,289.49	

项目	期末余额	上期期末余额
置出制动分公司、起落架分公司原往来款		801,824,750.03
合计	93,822,678.32	854,982,999.28

注：“置出制动分公司、起落架分公司原往来款”已于2020年1-4月收回。

（十一）长期应收款

1. 长期应收款情况

项目	期末余额			上期期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
塔吉克斯坦航空公司	32,338,948.79	32,338,948.79		32,338,948.79	32,338,948.79	
老挝人民民主共和国政府	193,075,389.06	60,046,417.84	133,028,971.22	190,862,043.78	60,046,417.84	130,815,625.94
合计	225,414,337.85	92,385,366.63	133,028,971.22	223,200,992.57	92,385,366.63	130,815,625.94

2. 坏账准备减值情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额		60,046,417.84	32,338,948.79	92,385,366.63
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		60,046,417.84	32,338,948.79	92,385,366.63

（十二）长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	期末余额			上期期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营、合营企业投资	1,804,300,793.53		1,804,300,793.53	1,801,889,741.19		1,801,889,741.19

项目	期末余额			上期期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合计	1,804,300,793.53		1,804,300,793.53	1,801,889,741.19		1,801,889,741.19

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	上期期末余额	本期增减变动（增加为“+”减少为“-”）				
		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
一、合营企业						
西安赛威短舱有限公司	37,542,433.93			-354,115.96		29,021.15
西安雅西复合材料有限公司	28,616,376.94			-288,623.83		69,021.89
小计	66,158,810.87			-642,739.79		98,043.04
二、联营企业						
中航飞机汉中航空零组件制造有限公司	100,868,323.63			-106,278.39		264,479.09
中航西飞民用飞机有限责任公司	1,611,672,116.84			-4,448,126.46		81,242.17
中航（北京）飞机制造技术创新中心有限公司	4,224,449.60					
陕西陕飞维科航空装备有限公司	18,966,040.25			-156,354.35		
小计	1,735,730,930.32			-4,710,759.20		345,721.26
合计	1,801,889,741.19			-5,353,498.99		443,764.30

续

被投资单位	本期增减变动（增加为“+”减少为“-”）			期末余额	减值准备期末余额	计提原因
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他（逆流交易调整）			
一、合营企业						
西安赛威短舱有限公司				37,217,339.12		
西安雅西复合材料有限公司				28,396,775.00		
小计				65,614,114.12		
二、联营企业						

被投资单位	本期增减变动（增加为“+”减少为“-”）			期末余额	减值准备期末余额	计提原因
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他（逆流交易调整）			
中航飞机汉中航空零部件制造有限公司			7,320,787.03	108,347,311.36		
中航西飞民用飞机有限责任公司				1,607,305,232.55		
中航（北京）飞机制造技术创新中心有限公司				4,224,449.60		
陕西陕飞维科航空装备有限公司				18,809,685.90		
小计			7,320,787.03	1,738,686,679.41		
合计			7,320,787.03	1,804,300,793.53		

（十三）其他权益工具投资

项目	期末余额	上期期末余额
中航工业集团财务有限责任公司	386,491,366.60	375,284,591.60
国银金融租赁有限公司	134,268,900.00	176,771,800.00
江西洪都商用飞机股份有限公司	211,309,700.00	209,615,500.00
中航国际租赁有限公司	286,656,800.00	284,621,200.00
永安财产保险股份有限公司	18,196,400.00	18,865,100.00
西部信托有限公司	76,103,338.36	85,017,886.69
西安飞机工业(集团)航电科技工程有限公司	7,885,200.00	7,645,500.00
合计	1,120,911,704.96	1,157,821,578.29

1. 分项披露本期非交易性权益工具投资

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
中航工业集团财务有限责任公司		242,442,225.52			战略性持有	
国银金融租赁有限公司		9,016,631.37			战略性持有	
江西洪都商用飞机股份有限公司		5,309,700.00			战略性持有	
中航国际租赁有限公司		175,376,000.00			战略性持有	
永安财产保险股份有限公司		8,196,400.00			战略性持有	

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
西部信托有限公司		65,103,338.36			战略性持有	
西安飞机工业(集团)航电科技工程有限公司		6,416,107.36			战略性持有	
合计		511,860,402.61				

2. 公允价值变动

项目	成本	公允价值	累计计入其他综合收益的公允价值变动
中航工业集团财务有限责任公司	144,049,141.08	386,491,366.60	242,442,225.52
国银金融租赁有限公司	125,252,268.63	134,268,900.00	9,016,631.37
江西洪都商用飞机股份有限公司	206,000,000.00	211,309,700.00	5,309,700.00
中航国际租赁有限公司	111,280,800.00	286,656,800.00	175,376,000.00
永安财产保险股份有限公司	10,000,000.00	18,196,400.00	8,196,400.00
西部信托有限公司	11,000,000.00	76,103,338.36	65,103,338.36
西安飞机工业(集团)航电科技工程有限公司	1,469,092.64	7,885,200.00	6,416,107.36
合计	609,051,302.35	1,120,911,704.96	511,860,402.61

(十四) 投资性房地产

1. 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1、期初余额	92,990,741.50	106,994,049.17	199,984,790.67
2、本期增加金额		17,086,387.60	17,086,387.60
(1) 外购		17,086,387.60	17,086,387.60
(2) 存货\固定资产\在建工程转入			
3、本期减少金额	9,586,135.50		9,586,135.50
(1) 处置	9,586,135.50		9,586,135.50
4、期末余额	83,404,606.00	124,080,436.77	207,485,042.77
二、累计折旧和累计摊销			
1、期初余额	42,801,007.75	27,686,238.26	70,487,246.01
2、本期增加金额	1,424,513.03	438,278.08	1,862,791.11
(1) 计提或摊销	1,424,513.03	438,278.08	1,862,791.11

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
3、本期减少金额	7,071,998.58		7,071,998.58
(1) 处置	7,071,998.58		7,071,998.58
4、期末余额	37,153,522.20	28,124,516.34	65,278,038.54
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、2020 年 4 月 30 日	46,251,083.80	95,955,920.43	142,207,004.23
2、2019 年 12 月 31 日	50,189,733.75	79,307,810.91	129,497,544.66

2. 办妥产权证书的投资性房地产金额及原因

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
663 污水站	13,744,588.63	竣工验收资料尚未取得
931 号物流中心	56,717,867.50	待土地划拨转作价出资后办理不动产权证书
923 厂房	70,779,275.72	待土地划拨转作价出资后办理不动产权证书
928#总装厂房	155,891,158.32	已签署土地出让协议并缴纳土地出让金并取得不动产部门的说明, 尚待办理出让性质土地权属证书
汉中研发楼	118,908,065.82	已签署土地转让合同并支付相关价款, 尚待办理土地过户手续
其他 10 项	130,481,158.61	该类房屋属建成年代久远, 无任何报建和建筑资料等原因

(十五) 固定资产

1. 分类

项目	期末余额	上期期末余额
固定资产	8,606,022,749.86	8,655,779,958.71
固定资产清理		33,480.42
合计	8,606,022,749.86	8,655,813,439.13

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	动力设备	仪器仪表	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值							
1、期初余额	5,838,873,639.69	6,585,890,655.52	851,445,988.98	1,571,380,766.57	123,211,103.37	481,923,884.55	15,452,726,038.68

项目	房屋及建筑物	机器设备	动力设备	仪表仪器	运输设备	办公设备	合计
2、本期增加金额	199,689,467.61	38,636,855.68	21,402,264.24	18,587,776.88	796,316.09	6,928,626.66	286,041,307.16
(1) 购置	14,019,488.53	5,042,064.13	3,828,240.37	3,397,970.89	749,161.22	462,114.93	27,499,040.07
(2) 在建工程转入	185,669,979.08	33,594,791.55	17,574,023.87	15,189,805.99	47,154.87	6,466,511.73	258,542,267.09
3、本期减少金额	1,501,648.90	3,776,475.52	128,593.80	2,530,816.76	5,321,584.00	1,340,498.86	14,599,617.84
(1) 处置或报废	1,501,648.90	3,776,475.52	128,593.80	2,530,816.76	5,321,584.00	1,340,498.86	14,599,617.84
4、期末余额	6,037,061,458.40	6,620,751,035.68	872,719,659.42	1,587,437,726.69	118,685,835.46	487,512,012.35	15,724,167,728.00
二、累计折旧							
1、期初余额	1,489,581,611.38	3,365,412,411.37	472,336,234.72	1,066,978,842.10	93,295,617.47	307,182,086.48	6,794,786,803.52
2、本期增加金额	67,157,031.55	177,354,116.93	22,517,873.99	48,728,787.81	2,444,493.99	16,316,059.12	334,518,363.39
(1) 计提	67,157,031.55	177,354,116.93	22,517,873.99	48,728,787.81	2,444,493.99	16,316,059.12	334,518,363.39
3、本期减少金额	1,039,033.37	3,499,144.04	119,259.96	2,355,781.73	5,052,685.98	1,143,730.85	13,209,635.93
(1) 处置或报废	1,039,033.37	3,499,144.04	119,259.96	2,355,781.73	5,052,685.98	1,143,730.85	13,209,635.93
4、期末余额	1,555,699,609.56	3,539,267,384.26	494,734,848.75	1,113,351,848.18	90,687,425.48	322,354,414.75	7,116,095,530.98
三、减值准备							
1、期初余额	743,518.41	404,869.33	39,389.72	571,180.21	397,674.71	2,644.07	2,159,276.45
2、本期增加金额							
3、本期减少金额	104,634.13	4,254.00	263.16	678.00			109,829.29
(1) 处置或报废	104,634.13	4,254.00	263.16	678.00			109,829.29
4、期末余额	638,884.28	400,615.33	39,126.56	570,502.21	397,674.71	2,644.07	2,049,447.16
四、账面价值							
1、2020 年 4 月 30 日	4,480,722,964.56	3,081,083,036.09	377,945,684.11	473,515,376.30	27,600,735.27	165,154,953.53	8,606,022,749.86
2、2019 年 12 月 31 日	4,348,548,509.90	3,220,073,374.82	379,070,364.54	503,830,744.26	29,517,811.19	174,739,154.00	8,655,779,958.71

(2) 通过经营租赁租出的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	627,433,739.59	286,585,540.05		340,848,199.54	
动力设备	170,570,614.11	64,202,457.11		106,368,157.00	
仪表仪器	476,302,762.20	329,677,510.03		146,625,252.17	
运输设备	15,146,992.04	13,320,164.64		1,826,827.40	
办公设备	17,688,315.52	14,329,028.59		3,359,286.93	
合计	1,307,142,423.46	708,114,700.42		599,027,723.04	

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
605 复材厂房	111,784,877.66	待办证
620※部装厂房	81,666,203.66	待办证
601※包部装厂房	62,864,537.50	待办证
937 号喷漆厂房	59,665,262.14	待办证
304※厂房	44,398,848.15	待办证
其他 41 项	315,303,543.35	待办证、部分房屋属建成年代久远, 无任何报建和建筑资料

(十六) 在建工程

1. 分类

项目	期末余额	上期期末余额
在建工程	1,152,473,651.46	1,293,997,350.07
工程物资	41,685,562.48	36,657,800.87
合计	1,194,159,213.94	1,330,655,150.94

2. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			上期期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
南科研生产区车棚新建扩建工程				2,333,049.46		2,333,049.46
11 号楼至制氧站变配电室段电线落地改造及 10KV 架空线路落地项目工程	4,066.04		4,066.04	4,066.04		4,066.04
新老厂区供暖管道连接	3,310,254.45		3,310,254.45	3,310,254.45		3,310,254.45
易燃易爆品库、气体库、危废品库建设项目	1,372,656.27		1,372,656.27	1,372,656.27		1,372,656.27
205 厂台式电炉基础制作	23,772.96		23,772.96	23,772.96		23,772.96
消防集控中心报警系统工程	931,172.72		931,172.72	931,172.72		931,172.72
燃煤锅炉拆改项	23,354,982.93		23,354,982.93	23,354,982.93		23,354,982.93

项目	期末余额			上期期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
目						
3#、4#、5#、6#厂房加固项目	9,002,272.52		9,002,272.52	9,002,272.52		9,002,272.52
自筹部总装厂房加固项目	13,179,923.65		13,179,923.65	13,118,089.69		13,118,089.69
数字化装配生产线项目	208,286,785.71		208,286,785.71	204,945,124.62		204,945,124.62
1#厂房动力系统	29,288,172.97		29,288,172.97	29,288,172.97		29,288,172.97
工业厂房配套动力设施改造	5,268,995.76		5,268,995.76	5,223,537.29		5,223,537.29
生产现场设备设施改造	4,102,138.40		4,102,138.40	3,047,902.25		3,047,902.25
零星工程	40,236,090.98		40,236,090.98	44,673,160.67		44,673,160.67
自动化立体库	846,797.50		846,797.50	846,797.50		846,797.50
机身项目	12,752,982.49		12,752,982.49	2,804,980.00		2,804,980.00
其他项目	20,602,690.10		20,602,690.10	16,386,121.53		16,386,121.53
**项目 3	123,987,966.31		123,987,966.31	123,227,533.15		123,227,533.15
**项目 1	85,573,503.14		85,573,503.14	85,374,435.48		85,374,435.48
**项目 2	33,975,486.53		33,975,486.53	22,123,079.30		22,123,079.30
**工程	48,599,629.73		48,599,629.73	41,525,610.44		41,525,610.44
**生产能力建设项目	212,719,019.96		212,719,019.96	224,385,106.73		224,385,106.73
**研制保障条件建设	3,386,013.88		3,386,013.88	3,428,139.40		3,428,139.40
923 号综合加工厂房				26,552,716.40		26,552,716.40
931 物流中心				87,793.23		87,793.23
936 号特设试验厂房				734,723.50		734,723.50
937 号整机喷漆厂房				11,775,014.15		11,775,014.15
试飞大队楼	601,941.76		601,941.76	601,941.76		601,941.76
研保项目 1	1,076,686.50		1,076,686.50	1,063,517.63		1,063,517.63
研保项目 2	996,190.69		996,190.69	987,112.69		987,112.69
自筹技改	56,577,659.69		56,577,659.69	57,653,649.44		57,653,649.44
**生产能力建设	186,870,956.21		186,870,956.21	303,262,628.25		303,262,628.25
*****小批生产能力建设项目	16,107,035.21		16,107,035.21	22,513,283.08		22,513,283.08

项目	期末余额			上期期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
扩能建设项目	7,389,419.62		7,389,419.62	6,798,906.69		6,798,906.69
研保项目 3	103,305.52		103,305.52			
在安装设备	1,945,081.26		1,945,081.26	1,236,044.88		1,236,044.88
合计	1,152,473,651.46		1,152,473,651.46	1,293,997,350.07		1,293,997,350.07

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上期期末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
燃煤锅炉拆改项目	44,710,000.00	23,354,982.93				23,354,982.93
3#、4#、5#、6#厂房加固项目	26,550,000.00	9,002,272.52				9,002,272.52
自筹部总装厂房加固项目	23,673,000.00	13,118,089.69	61,833.96			13,179,923.65
数字化装配生产线项目	700,000,000.00	204,945,124.62	4,843,347.79	1,501,686.70		208,286,785.71
1#厂房动力系统	200,000,000.00	29,288,172.97				29,288,172.97
工业厂房配套动力设施改造	15,000,000.00	5,223,537.29	45,458.47			5,268,995.76
生产现场设备设施改造	70,000,000.00	3,047,902.25	1,054,236.15			4,102,138.40
南科研生产区车棚新建扩建工程	2,867,433.59	2,333,049.46		2,333,049.46		-
新老厂区供暖管道连接	4,662,758.54	3,310,254.45				3,310,254.45
**项目 1	686,200,000.00	85,374,435.48	199,067.66			85,573,503.14
**项目 2	938,630,000.00	22,123,079.30	16,155,242.56	4,302,835.33		33,975,486.53
**工程	198,090,000.00	41,525,610.44	8,819,180.46	1,745,161.17		48,599,629.73
**生产能力建设项目	2,561,280,000.00	224,385,106.73	4,479,968.51	16,146,055.28		212,719,019.96
**项目 3	770,855,000.00	123,227,533.15	760,433.16			123,987,966.31
**研制保障条件建设	30,390,000.00	3,428,139.40	180.00	42,305.52		3,386,013.88
923 综合加工厂房	47,240,700.00	26,552,716.40	1,270,490.90	27,823,207.30		
****生产能力建设	1,461,370,000.00	303,262,628.25	21,462,842.13	137,854,514.17		186,870,956.21
*****小批生产能力建设项目	386,050,000.00	22,513,283.08	3,317,330.59	9,723,578.46		16,107,035.21

项目名称	预算数	上期期末余额	本期增加金额	本期转入固定资 产金额	本期其他减少金 额	期末余额
自筹技改	222,500,000.00	57,653,649.44	3,255,541.56	4,331,531.31		56,577,659.69
合计		1,203,669,567.85	65,725,153.90	205,803,924.70		1,063,590,797.05

续

项目名称	工程累计投入占 预算比例（%）	工程进度	利息资本化累计 金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息资本化 率（%）	资金来源
燃煤锅炉拆改项目	70	正在实施				自筹资金
3#、4#、5#、6#厂房加固项目	85	正在实施				自筹资金
自筹部总装厂房加固项目	80	正在实施				自筹资金
数字化装配生产线项目	44.73	正在实施				募集资金
1#厂房动力系统	101.71	正在实施				自筹资金
工业厂房配套动力设施改造	35.12	正在实施				自筹资金
生产现场设备设施改造	6.74	正在实施				自筹资金
南科研生产区车棚新建扩建工程	0.81	已完工				自筹资金
新老厂区供暖管道连接	0.71	正在实施				自筹资金
**项目 1	84.26	正在实施				国拨/自筹
**项目 2	15.4	正在实施				国拨/自筹
**工程	46.76	正在实施				国拨/自筹
**生产能力建设项目	86.31	正在实施				国拨/自筹
**项目 3	30	正在实施				自筹
**研制保障条件建设	83	正在实施				国拨+自筹
923 综合加工厂房	100	已完工				国拨+自筹
****生产能力建设	86	正在实施	84,517,989.85	7,109,459.27	3.90、4.31	国拨+自筹
*****小批生产能力建设项目	73	正在实施				国拨+自筹
自筹技改	99	正在实施				自有资金
合计						

3. 工程物资

项目	期末数			上期期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专用材料	41,685,562.48		41,685,562.48	36,657,800.87		36,657,800.87
合计	41,685,562.48		41,685,562.48	36,657,800.87		36,657,800.87

(十七) 无形资产

项目	土地使用权	软件	专利权	非专利技术	合计
一、账面原值					
1、期初余额	891,353,072.55	782,242,599.03	105,000.00	228,160,400.00	1,901,861,071.58
2、本期增加金额	203,824,095.40	3,171,574.96			206,995,670.36
(1) 购置	82,913,192.40	3,171,574.96			86,084,767.36
(2) 作价出资	120,910,903.00				120,910,903.00
3、本期减少金额		292,880.26			292,880.26
(1) 处置或报废		292,880.26			292,880.26
4、期末余额	1,095,177,167.95	785,121,293.73	105,000.00	228,160,400.00	2,108,563,861.68
二、累计摊销					
1、期初余额	194,695,666.47	419,951,893.40	19,250.00	109,670,047.40	724,336,857.27
2、本期增加金额	5,722,190.44	24,659,771.94	3,500.00	7,601,762.64	37,987,225.02
(1) 计提	5,722,190.44	24,659,771.94	3,500.00	7,601,762.64	37,987,225.02
3、本期减少金额		236,488.78			236,488.78
(1) 处置		236,488.78			236,488.78
4、期末余额	200,417,856.91	444,375,176.56	22,750.00	117,271,810.04	762,087,593.51
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、2020年4月30日	894,759,311.04	340,746,117.17	82,250.00	110,888,589.96	1,346,476,268.17
2、2019年12月31日	696,657,406.08	362,290,705.63	85,750.00	118,490,352.60	1,177,524,214.31

(十八) 长期待摊费用

项目	上期期末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末数
计量表改造摊销	909,215.00		77,380.00		831,835.00

项目	上期期末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末数
租入固定资产改良	568,900.05		31,876.04		537,024.01
合计	1,478,115.05		109,256.04		1,368,859.01

(十九) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		上期期末余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	36,774,228.41	245,161,522.73	35,848,271.19	238,387,589.29
内部未实现利润	6,193,666.13	41,291,107.53	41,222,454.54	274,816,363.60
可抵扣亏损	194,270.49	1,295,136.59		
职工薪酬	304,657.42	2,031,049.45	346,017.24	2,306,781.58
合计	43,466,822.45	289,778,816.30	77,416,742.97	515,510,734.47

2. 递延所得税负债明细

项目	期末余额		上期期末余额	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
交易性金融资产的公允价值变动	24,448,329.65	162,988,864.37	53,593,025.54	357,286,836.91
计入其他综合收益的公允价值变动	36,366,333.83	242,442,225.52	34,685,317.58	231,235,450.52
新收入准则财税差异	4,957,605.30	33,050,702.02		
其他权益工具公允价值变动	39,204,260.81	261,361,738.73	46,262,630.81	308,417,538.73
其他			840,721.20	3,362,884.80
合计	104,976,529.59	699,843,530.64	135,381,695.13	900,302,710.96

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上期期末余额
可抵扣暂时性差异	54,279.81	
可抵扣亏损	573,267.35	
合计	627,547.16	

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下期度到期

期份	期末余额	上期期末余额	备注
2020 年			
2021 年			

期 份	期 末 余 额	上 期 期 末 余 额	备 注
2022 年			
2023 年			
2024 年	573,267.35		
合 计	573,267.35		

(二十) 其他非流动资产

项 目	期 末 余 额	上 期 期 末 余 额
预付工程设备款	377,637,554.56	485,289,015.24
预付土地出让保证金	476,201,940.24	476,201,940.24
减：一年内到期部分		
合 计	853,839,494.80	961,490,955.48

(二十一) 短期借款

项 目	期 末 余 额	上 期 期 末 余 额
信用借款	860,647,777.78	420,615,388.89
短借借款——应计利息	146,972.23	
合 计	860,794,750.01	420,615,388.89

(二十二) 应付票据

种 类	期 末 余 额	上 期 期 末 余 额
银行承兑汇票	848,797,153.78	1,494,908,409.30
商业承兑汇票	4,151,604,232.42	5,137,856,499.04
合 计	5,000,401,386.20	6,632,764,908.34

(二十三) 应付账款

1. 应付账款列示

项 目	期 末 余 额	上 期 期 末 余 额
1 年以内	14,900,406,583.03	12,846,064,220.34
1-2 年	1,808,484,654.33	1,476,310,329.09
2-3 年	737,596,403.88	380,965,288.22
3 年以上	520,849,235.13	293,777,281.31
合 计	17,967,336,876.37	14,997,117,118.96

2. 账龄超过 1 期的重要应付账款

项目	期末余额
庆安集团有限公司	308,193,025.86
甘肃长风电子科技有限公司	370,472,290.00
沈阳飞机工业（集团）有限公司	1,452,691,350.80
航天精工股份有限公司	231,795,007.41
中国航空工业集团公司雷华电子技术研究所	222,636,046.40
合计	2,585,787,720.47

(二十四) 预收款项

项目	期末余额	上期期末余额
1 年以内		11,586,208,589.56
1-2 年		1,273,675,071.45
2-3 年		70,794,233.81
3 年以上		46,494,069.61
合计		12,977,171,964.43

(二十五) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
销货合同相关的合同负债	9,010,584,825.75	11,849,163,922.49
合计	9,010,584,825.75	11,849,163,922.49

(二十六) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	上期期末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	413,932,422.07	1,187,799,656.15	1,269,485,067.65	332,247,010.57
二、离职后福利-设定提存计划	19,349,003.78	234,350,342.68	215,637,157.37	38,062,189.09
三、辞退福利	1,920,205.46	101,566.00	310,205.46	1,711,566.00
合计	435,201,631.31	1,422,251,564.83	1,485,432,430.48	372,020,765.66

2. 短期薪酬列示

项目	上期期末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	199,932,401.24	894,280,943.87	995,740,782.46	98,472,562.65
2、职工福利费		31,480,188.10	31,480,188.10	
3、社会保险费	8,440,634.29	82,794,276.44	73,918,232.57	17,316,678.16

项目	上期期末余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：医疗保险费	1,633,852.24	79,145,370.43	70,750,667.12	10,028,555.55
工伤保险费	82,784.32	3,585,731.88	3,133,963.39	534,552.81
生育保险费	6,723,997.73	63,174.13	33,602.06	6,753,569.80
4、住房公积金	3,110,554.46	126,020,631.72	124,920,308.65	4,210,877.53
5、工会经费	29,059,227.01	17,509,482.90	17,992,325.11	28,576,384.80
6、职工教育经费	173,247,440.88	13,193,895.99	4,065,005.93	182,376,330.94
7、其他	142,164.19	22,520,237.13	21,368,224.83	1,294,176.49
合计	413,932,422.07	1,187,799,656.15	1,269,485,067.65	332,247,010.57

3. 设定提存计划列示

项目	上期期末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	3,266,909.18	142,974,637.04	126,350,948.64	19,890,597.58
2、失业保险费	14,397,977.96	5,286,198.96	5,107,905.25	14,576,271.67
3、企业年金缴费	1,684,116.64	86,089,506.68	84,178,303.48	3,595,319.84
合计	19,349,003.78	234,350,342.68	215,637,157.37	38,062,189.09

(二十七) 应交税费

项目	期末余额	上期期末余额
增值税	23,224,833.54	657,366.77
城市维护建设税	262,060.95	260,955.84
企业所得税	63,459,621.27	47,838,952.92
代扣个人所得税	6,842,784.05	21,187,836.70
房产税	908,784.85	11,762,272.44
土地使用税	216,570.41	3,564,635.41
车船使用税		14,439.00
教育费附加(含地方附加)	478,148.97	486,130.32
水利建设基金	5,041,709.61	5,849,308.14
资源税		169,721.20
印花税	0.02	2,937,370.71
土地增值税	409,260.37	409,260.37
其他	218,550.77	272,005.83
合计	101,062,324.81	95,410,255.65

(二十八) 其他应付款

1. 分类

项目	期末余额	上期期末余额
应付利息		
应付股利	141,012,678.59	
其他应付款	521,610,402.51	277,581,350.09
合计	662,623,081.10	277,581,350.09

2. 应付股利

股东名称	期末余额	上期期末余额	1 期以上未支付的原因
中航飞机有限责任公司	141,012,678.59		
合计	141,012,678.59		

3. 其他应付款

(1) 按账龄列示其他应付款

项目	期末余额	上期期末余额
1 年以内	384,088,138.01	111,075,842.48
1-2 年	20,100,385.40	30,638,607.70
2-3 年	17,580,853.18	41,883,969.50
3 年以上	99,841,025.92	93,982,930.41
合计	521,610,402.51	277,581,350.09

(2) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	上期期末余额
关联方款项	36,963,765.01	27,779,202.79
三供一业及厂办大集体应付款项	179,862,174.21	13,248,465.38
保证金	46,223,964.50	33,569,840.20
代扣代缴社保	96,268,798.53	37,291,113.79
党组织工作经费	28,690,497.06	27,667,860.67
代收代付及其他	133,601,203.20	138,024,867.26
合计	521,610,402.51	277,581,350.09

(3) 账龄超过 1 期的重要其他应付款

项目	期末余额
西安阎良国家航空高技术产业基地管理委员会	12,000,000.00
陕西建工集团第二建筑工程有限公司	11,412,574.12
中国雷华电子技术研究所（中国航空工业第六〇七研究所）	4,568,000.00
汉中市社会保险业务经办中心陕飞分中心	4,870,261.63
菲舍尔航空部件（镇江）有限公司	4,000,000.00
合计	36,850,835.75

(二十九) 一期内到期的非流动负债

项目	期末余额	上期期末余额
1 年内到期的长期借款（附注六（三十二））	176,419,716.70	173,691,536.00
合计	176,419,716.70	173,691,536.00

(三十) 其他流动负债

项目	期末余额	上期期末余额
待转销项税额	23,286,362.77	
预提成附件等费用	352,775,470.65	461,472,671.01
置出制动分公司、起落架分公司原往来款	61,074,296.61	
华融债转股款项（详见附注十二（四））	230,800,000.00	230,800,000.00
票据背书及应收账款保理	11,650,000.00	66,145,000.00
合计	679,586,130.03	758,417,671.01

(三十一) 长期借款

项目	期末余额	上期期末余额
信用借款	1,449,466,344.10	1,367,649,419.39
保证借款	490,000,000.00	490,000,000.00
减：一年内到期的长期借款（附注六（三十））	174,604,088.00	173,691,536.00
合计	1,764,862,256.10	1,683,957,883.39

(三十二) 长期应付款

1. 分类

项目	期末余额	上期期末余额
长期应付款	4,234,789.37	4,330,804.73
专项应付款	3,723,918,070.69	3,336,720,417.55
合计	3,728,152,860.06	3,341,051,222.28

2. 长期应付款

项目	期末余额	上期期末余额
汉江公司安置费	4,234,789.37	4,330,804.73
合计	4,234,789.37	4,330,804.73

3. 专项应付款

项目	上期期末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基建拨款	3,113,315,542.24	51,883,221.51	0.00	3,165,198,763.75
科研拨款	138,619,320.61	930,713,304.43	584,974,645.30	484,357,979.74
创新基金	5,823,578.74			5,823,578.74
三供一业及棚改资金等	78,961,975.96		10,424,227.50	68,537,748.46
合计	3,336,720,417.55	982,596,525.94	595,398,872.80	3,723,918,070.69

(三十三) 长期应付职工薪酬

1. 长期应付职工薪酬表

项目	期末余额	上期期末余额
“三类人员”费用	742,720,000.00	704,370,000.00
辞退福利	3,971,149.78	4,424,553.26
补充医疗保险	159,045,989.82	175,423,760.24
合计	905,737,139.60	884,218,313.50

2. 辞退福利

项目	上期期末余额	本期增加	本期减少	期末余额
辞退福利	6,344,758.72	704,341.51	1,366,384.45	5,682,715.78
减：一年内支付的部分	1,920,205.46	101,566.00	310,205.46	1,711,566.00
合计	4,424,553.26			3,971,149.78

(三十四) 预计负债

项目	期末余额	上期期末余额
产品质量保证	361,747,792.11	381,062,809.98
主办企业承担厂办大集体人员费用	11,233,546.64	11,421,442.43
合计	372,981,338.75	392,484,252.41

(三十五) 递延收益

项目	上期期末余额	会计政策变更	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	65,270,477.83		65,270,477.83		1,396,059.51	63,874,418.32
MA60 免费额度	29,976,234.78	-29,976,234.78				
合计	95,246,712.61	-29,976,234.78	65,270,477.83		31,372,294.29	63,874,418.32

其中，涉及政府补助的项目：递延收益续表

负债项目	上期期末余额	本期新增补助金额	本期结转损益或冲减相关成本的金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
节能技术改造补贴	54,914,958.71		687,520.28		54,227,438.43	与资产相关
进口设备退税款	5,501,005.75		680,906.24		4,820,099.51	与资产相关
**生产线配套建设资金	2,100,000.00				2,100,000.00	与资产相关
陕飞南区公租房建设项目	2,754,513.37		27,632.99		2,726,880.38	与资产相关
合计	65,270,477.83		1,396,059.51		63,874,418.32	

(三十六) 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
合同负债	29,976,234.78	29,976,234.78
合计	29,976,234.78	29,976,234.78

(三十七) 净资产

项目	期末余额	期初余额	上期期末余额
归属于母公司净资产	15,321,329,253.55	15,369,916,979.12	15,160,365,892.67
少数股东权益	10,893,669.43	11,061,076.99	11,061,076.99
合计	15,332,222,922.98	15,380,978,056.11	15,171,426,969.66

(三十八) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,287,446,078.32	6,749,662,835.79	28,843,751,586.06	26,890,259,949.42
其他业务	69,384,415.38	28,047,816.44	461,324,048.31	374,328,784.56
合计	7,356,830,493.70	6,777,710,652.23	29,305,075,634.37	27,264,588,733.98

(三十九) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
土地增值税	7,466,742.39	
城市维护建设税	732,673.43	2,805,954.91
教育费附加(含地方附加)	737,689.35	2,439,940.00
印花税	723,248.89	5,751,382.83
房产税	12,663,152.33	47,571,965.11
土地使用税	3,519,444.34	13,914,291.47
车船使用税	6,494.86	32,591.10
价格调控基金	182,371.60	802,208.80
残疾人保障基金	16,851.24	1,158,764.39
水利建设基金	260,721.64	2,300,607.87
其他	2,409,680.13	726,701.61
合计	28,719,070.20	77,504,408.09

(四十) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
销售服务费	39,557,202.82	272,766,967.43
职工薪酬	21,760,194.16	68,743,589.86
代理费及委托代销手续费	5,118,756.47	20,554,529.53
租赁费	304,201.48	369,300.00
运输费	54,797.87	2,002,698.34
物料消耗	13,414.95	99,420.55
差旅费	278,927.66	2,372,628.41
办公费	65,646.45	1,022,137.35
折旧费	451,687.69	9,618,906.85
广告费	66,736.36	844,110.35

项目	本期发生额	上期发生额
其他	871,861.97	4,377,417.77
合计	68,543,427.88	382,771,706.44

(四十一) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	159,505,311.57	518,104,714.55
物业管理费	639,348.87	1,483,336.97
保险费	2,778,522.39	5,405,084.66
修理费	10,533,561.12	85,390,839.06
折旧费	16,111,719.65	51,954,979.28
办公费	2,762,805.57	7,400,807.63
无形资产摊销	17,920,362.64	50,114,306.48
宣传费	1,873,238.97	7,423,305.50
中介咨询费	4,037,131.38	15,919,211.92
其他	13,003,795.76	19,537,501.48
合计	229,165,797.92	762,734,087.53

(四十二) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料费	1,067,392.54	6,264,393.32
直接人工	24,878,424.97	39,621,969.81
折旧及摊销费	7,800,339.08	22,592,207.57
外协费	2,890,024.15	11,638,105.67
管理费	1,476,603.35	10,600,469.81
试验费	365,358.74	4,221,738.01
燃料动力费	1,294,208.80	3,451,131.82
专用费		4,650,909.19
差旅费	210,850.65	1,902,167.93
设计费		412,914.65
其他	2,246,421.35	1,621,856.46
合计	42,229,623.63	106,977,864.24

(四十三) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	15,445,893.50	53,499,124.78
其中：财政贴息	-1,330,000.00	-13,077,350.00
减：利息收入	49,416,250.61	143,220,855.79
汇兑损益	-12,644,584.24	-9,907,526.70
手续费	1,272,939.27	5,060,739.62
其他（未确认融资费用）	8,247,160.40	14,329,042.90
合计	-37,094,841.68	-80,239,475.19

(四十四) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
个税手续费返还	990,639.85	455,766.51	——
稳岗补贴	11,052,107.66	8,463,867.00	与收益相关
节能技术改造补贴	83,811.00	335,244.00	与资产相关
财政厅融资奖励款		400,000.00	与收益相关
城固县财政局 2019 年省级中小企业发展专项资金	200,000.00		与收益相关
城固经贸局奖励		30,000.00	与收益相关
企业研发投入补助	45,900.00	42,664.00	与收益相关
专利补助		7,000.00	与收益相关
2018 年国家高新技术企业奖励		110,000.00	与收益相关
经开区管委会 2015 年治污减霾先进单位领导班子奖励	64,000.00		与收益相关
厂房建设补助款	603,709.28	1,811,127.84	与收益相关
专项奖励款项		11,200.00	与收益相关
外经贸发展促进专项资金实施贸易救济确保外贸稳增长企业项目资金		850,000.00	与收益相关
外经贸发展专项资金承接加工贸易梯度转移项目、区域协调发展项目资金	670,000.00		与收益相关
国产民机财政专项补助		16,390,000.00	与收益相关
2015-2017 年度人民政府、国防科技科学技术奖励	239,500.00	600,000.00	与收益相关
进口设备退税款	680,906.24	2,042,718.72	与收益相关
南区公租房	27,632.99	63,581.87	与收益相关
工业转型专项资金		200,000.00	与收益相关
纳税大户奖励款		100,000.00	与收益相关
重点项目投资先进单位奖励款		50,000.00	与收益相关

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
省级技能大师工作室建设补助资金款		100,000.00	与收益相关
人才津贴	5,460,000.00	17,261,850.00	与收益相关
养老保险补助资金		4,383,388.00	与收益相关
促进工业稳定增长扩投资增效益奖励专项资金		500,000.00	与收益相关
合计	20,118,207.02	54,208,407.94	

(四十五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-5,353,498.99	-1,571,986.35
指定为以公允价值计量其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具在持有期间的股利收入		25,124,315.73
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或金融负债在持有期间的投资收益		5,303,822.88
处置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或金融负债取得的投资收益	40,163,824.49	17,919,010.00
合计	34,810,325.50	46,775,162.26

(四十六) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-15,219,802.94	128,186,604.34
合计	-15,219,802.94	128,186,604.34

(四十七) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-7,866,606.15	-17,096,095.65
其他应收款坏账损失	928,563.61	7,405,700.44
长期应收款坏账损失		-9,024,161.58
合计	-6,938,042.54	-18,714,556.79

(四十八) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
在建工程减值损失		-2,851,417.40
合计		-2,851,417.40

(四十九) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
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	604,008.31	64,501,600.29	604,008.31
其中：处置未划分为持有待售的固定资产	604,008.31	65,071,364.38	604,008.31
处置未划分为持有待售的无形资产		-569,764.09	
合计	604,008.31	64,501,600.29	604,008.31

(五十) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
非流动资产毁损报废收益	766,615.47	1,128,676.23	766,615.47
其中：固定资产毁损报废收益	766,615.47	1,128,676.23	766,615.47
保险赔偿收入		4,118,944.97	
违约金索赔	1,900,350.00	6,189,055.91	1,900,350.00
与企业日常活动无关的政府补助（详见下表：政府补助明细表）		424,854.50	
接受捐赠	24,709.00	238,033.95	24,709.00
其他	1,032,605.27	4,425,978.33	1,032,605.27
合计	3,724,279.74	16,525,543.89	3,724,279.74

(五十一) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
非流动资产毁损报废损失合计	2,271,900.59	4,678,290.58	2,271,900.59
其中：固定资产毁损报废损失	2,271,900.59	4,678,290.58	2,271,900.59
违约金赔款		50,000.00	
公益性捐赠支出	2,099,990.00	1,246,191.50	2,099,990.00
盘亏损失		-49,261.84	

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
其他	369,989.96	2,831,941.60	369,989.96
合计	4,741,880.55	8,757,161.84	4,741,880.55

(五十二) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	80,099,280.67	154,993,202.82
递延所得税费用	-26,851,692.72	10,894,824.42
合计	53,247,587.95	165,888,027.24

(五十三) 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	32,182,812.48	信用证保证金
合计	32,182,812.48	

(五十四) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			146,260,450.24
其中：美元	20,725,290.88	7.0571	146,260,450.24
应收账款			643,332,994.05
其中：美元	91,161,099.33	7.0571	643,332,994.05
其他应收款			247,379.58
其中：美元	35,054.00	7.0571	247,379.58
应付账款			1,579,681,647.74
其中：美元	14,168,479.46	7.0571	99,988,376.38
英镑	9,020.00	8.7996	79,372.39
其他应付款			46,969.38
其中：美元	6,655.62	7.0571	46,969.38
长期应收款			193,075,389.06
其中：美元	27,359,026.95	7.0571	193,075,389.06

七、备考合并财务报表之合并范围的变更

本报告期，本备考合并财务报表的合并范围未发生变更。

八、备考合并财务报表之在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
西飞国际航空制造(天津)有限公司	中国	天津市滨海新区	航空制造业	100.00		设立
西飞国际科技发展(西安)有限公司	中国	西安市经济技术开发区	物流业	100.00		设立
西飞科技(西安)工贸有限公司	中国	西安市阎良区	物流业	100.00		其他
陕西陕飞锐方航空装饰有限公司	中国	陕西汉中市	制造业	100.00		同一控制下企业合并
西安飞机工业(集团)有限责任公司	中国	陕西省西安市	航空制造	100.00		同一控制下企业合并
西安飞机工业五龙股份合作公司	中国	陕西省西安市	制造业		73.53	设立
陕西飞机工业(集团)有限公司	中国	陕西省汉中市	航空制造	100.00		同一控制下企业合并
中航天水飞机工业有限责任公司	中国	甘肃省天水市	航空维修	100.00		同一控制下企业合并

注：本期对西飞工贸公司由间接持股的子公司变更为直接持股的子公司，本集团合并范围未发生变化。

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额	表决权比例（%）	少数股东的持股比例不同于表决权比例的原因
西安飞机工业五龙股份合作公司	26.47	-167,407.56		10,893,669.43	26.47	26.47

3. 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2020 年 4 月 30 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
西安飞机工业五龙股份合作公司	37,860,520.77		37,860,520.77	505,903.94		505,903.94

续

子公司名称	2019 年 12 月 31 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
西安飞机工业五龙股份合作公司	41,687,898.72		41,687,898.72	3,700,839.23		3,700,839.23

续

子公司名称	2020 年 1-4 月发生额				2019 年度发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
西安飞机工业五龙股份合作公司		-632,442.66	-632,442.66	-3,827,944.45		8,445,155.52	8,445,155.52	-53,306.29

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
合营企业						
西安赛威短舱有限公司	中国境内	西安市经济技术开发区	开发、制造和销售商用飞机短舱组件和部件	50.00		权益法
西安雅西复合材料有限公司	陕西省西安市	陕西省西安市	复合材料	50.00		权益法
联营企业						
中航飞机汉中航空零组件制造有限公司	中国境内	陕西省汉中市	飞机及飞行器材零部件设计、生产、销售等	35.00		权益法
中航西飞民用飞机有限责任公司	中国境内	西安市阎良区	民用航空器的设计、制造、销售等；	37.52		权益法
陕西陕飞维科航空装备有限公司	陕西省	陕西省汉中市	制造业	20.00		权益法

2. 重要合营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额			
	西安赛威短舱有限公司	西安雅西复合材料有限公司	西安赛威短舱有限公司	西安雅西复合材料有限公司
流动资产	76,013,729.13	54,237,514.00	83,955,272.09	47,045,412.20
其中：现金和现金等价物	40,111,427.84	11,810,384.04	36,086,219.51	8,487,681.31
非流动资产	7,440,924.99	13,390,379.21	7,836,242.86	15,591,152.38
资产合计	83,454,654.12	67,627,893.21	91,791,514.95	62,636,564.58
流动负债	9,019,975.88	10,834,343.21	16,706,647.09	5,403,810.70
非流动负债				
负债合计	9,019,975.88	10,834,343.21	16,706,647.09	5,403,810.70
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	74,434,678.24	56,793,550.00	75,084,867.86	57,232,753.88
按持股比例计算的净资产份额	37,217,339.12	28,396,775.00	37,542,433.93	28,616,376.94
调整事项				
—商誉				
—内部交易未实现利润				
—其他				
对合营企业权益投资的账面价值	37,217,339.12	28,396,775.00	37,542,433.93	28,616,376.94
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值				
营业收入	23,344,483.92	20,637,336.66	115,246,166.41	62,580,996.96
财务费用	652,377.20	-175,991.34	-1,155,503.90	-669,496.01
所得税费用	-	-76,074.76	50,739.04	1,858,379.57
净利润	708,231.91	-577,247.65	358,669.80	10,057,453.74
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	708,231.91	-577,247.65	358,669.80	10,057,453.74
本期度收到的来自合营企业的股利				3,350,000.00

3. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额		
	中航飞机汉中航空零组件制造有限公司	中航西飞民用飞机有限责任公司	陕西陕飞维科航空装备有限公司
流动资产	278,691,220.32	1,987,629,033.22	129,495,360.57
其中：现金和现金等价物	74,330,138.17	810,217,093.84	8,857,545.31
非流动资产	469,282,146.91	2,771,532,148.17	10,541,274.53
资产合计	747,973,367.23	4,759,161,181.39	140,036,635.10
流动负债	253,537,904.12	416,155,949.91	39,751,674.60
非流动负债			
负债合计	460,329,415.33	447,759,440.77	39,751,674.60
少数股东权益			
归属于母公司股东权益	287,643,951.90	4,311,401,740.62	100,284,960.50
按持股比例计算的净资产份额	100,675,383.17	1,617,637,933.08	20,056,992.10
调整事项			
—商誉			
—内部交易未实现利润			
—其他			
对合营企业权益投资的账面价值	99,672,122.71	1,617,637,933.08	20,056,992.10
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值			
营业收入	59,625,415.32	1,476,222.98	1,042,531.62
财务费用	2,976,854.58	-7,247,979.51	10,190.61
所得税费用	-23,060.57		
净利润	-1,306,913.01	-14,473,834.83	-781,771.77
终止经营的净利润			
其他综合收益			
综合收益总额	-1,306,913.01	-14,473,834.83	-781,771.77
本期度收到的来自合营企业的股利			156,354.35

续

项目	期初余额/上期发生额		
	中航飞机汉中航空零组件制造有限公司	中航西飞民用飞机有限责任公司	陕西陕飞维科航空装备有限公司
流动资产	314,987,074.60	1,970,634,895.83	154,119,060.64
其中：现金和现金等价物	87,212,890.04	880,846,783.08	19,331,382.15
非流动资产	474,918,069.52	2,727,734,082.92	9,818,270.83
资产合计	789,905,144.12	4,698,368,978.75	163,937,331.47
流动负债	324,150,750.27	328,539,135.74	62,563,383.17
非流动负债	177,559,183.47	21,150,651.24	-
负债合计	501,709,933.74	349,689,786.98	62,563,383.17
少数股东权益			
归属于母公司股东权益	288,195,210.38	4,348,679,191.77	101,373,948.30
按持股比例计算的净资产份额	100,868,323.63	1,631,624,432.75	20,274,789.66
调整事项			
—商誉			
—内部交易未实现利润			
—其他			
对合营企业权益投资的账面价值	100,868,323.63	1,620,326,184.48	20,274,789.66
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值			
营业收入	328,173,785.88	307,058,829.21	120,909,779.61
财务费用	4,555,067.67	-42,821,769.82	-401.14
所得税费用	2,234,608.64	1,973,142.99	937,663.06
净利润	10,563,576.29	-21,416,118.13	5,115,390.60
终止经营的净利润			
其他综合收益			
综合收益总额	10,563,576.29	-21,416,118.13	5,115,390.60
本期度收到的来自合营企业的股利	1,310,000.00		1,023,078.12

4. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	4,224,449.60	4,224,449.60
下列各项按持股比例计算的合计数		

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
—净利润		1,051,086.46
—其他综合收益		
—综合收益总额		1,051,086.46

九、备考合并财务报表之公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	期末公允价值			
	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
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产				
1.以公允价值计量且其变动计入当期 损益的金融资产	164,024,882.64			164,024,882.64
(1) 权益工具投资	164,024,882.64			164,024,882.64
(二) 其他权益工具投资		134,268,900.00	986,642,804.96	1,120,911,704.96

(二) 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

对于存在活跃市场上交易的金融工具，本集团以其活跃市场报价确定其公允价值。

(三) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于存在类似活跃市场上交易的金融工具，本集团采用估值技术确定其公允价值。所采用估值技术为比较法和收益法。估值技术的输入值主要包括交易日期、交易情况、区域因素、个别因素等。

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

对于不在活跃市场上交易的金融工具，本集团采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、缺乏流动性折价等。

(五) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本集团以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、其他流动资产、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期

的长期借款、长期借款等。

不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、备考合并财务报表之关联方及关联交易

（一）本集团的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本集团的持股比例（%）	母公司对本集团的表决权比例（%）
中国航空工业集团有限公司	中国北京市	军用航空器及发动机、制导武器、军用燃气轮机、武器装备配套系统与产品的研究、设计、研制、试验、生产、销售、维修、保障及服务等业务。金融、租赁、通用航空服务、交通运输、医疗、工程勘察设计、工程承包与施工、房地产开发等产业的投资与管理；民用航空器及发动机、机载设备与系统、燃气轮机、汽车和摩托车及发动机（含零部件）、制冷设备、电子产品、环保设备、新能源设备的设计、研制、开发、试验、生产、销售、维修服务；设备租赁；工程勘察设计；工程承包与施工；房地产开发与经营；与以上业务相关的技术转让、技术服务；进出口等	6,400,000 万元	38.18%	38.18%

本集团的最终控制方为：中国航空工业集团有限公司

（二）本集团的子公司情况

详见附注八（一）在子公司中的权益。

（三）本集团的合营和联营企业情况

本集团重要的合营和联营企业详见附注八、2、在合营安排或联营企业中的权益。本期与本集团发生关联方交易，或前期与本集团发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本集团的关系
中航飞机汉中航空零组件制造有限公司	联营企业
西安雅西复合材料有限公司	合营企业

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
航空工业飞机及其所属单位	同一最终控制方
中航工业集团财务有限责任公司	同一最终控制方
航空工业其他所属单位	同一最终控制方

(五) 关联方交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
航空工业飞机及其所属单位	采购商品	303,112,510.37	1,558,928,227.84
航空工业其他所属单位	采购商品	1,825,293,263.65	8,786,856,227.53
航空工业飞机及其所属单位	接受劳务	53,733,000.36	264,208,075.07
航空工业其他所属单位	接受劳务	79,881,338.35	314,846,512.41
西安雅西复合材料有限公司	采购商品	475,317.60	1,462,501.00
中航飞机汉中航空零组件制造有限公司	采购商品	29,798,685.22	463,694,720.98
西安雅西复合材料有限公司	接受劳务	867,026.00	2,230,131.50

(2) 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
航空工业飞机及其所属单位	销售商品	24,721,527.07	716,446,838.36
航空工业其他所属单位	销售商品	28,667,895.56	56,842,839.44
中航工业集团财务有限责任公司	销售商品	1,831.26	15,128.58
航空工业飞机及其所属单位	提供劳务	604,544.50	14,155,203.61
航空工业其他所属单位	提供劳务	751,227.27	80,815,201.00
西安雅西复合材料有限公司	销售商品	775,414.80	2,326,396.33
西安雅西复合材料有限公司	提供劳务	-	22,490.56
中航飞机汉中航空零组件制造有限公司	销售商品	2,664,974.94	9,267,921.10

2. 关联租赁情况

(1) 本集团作为出租人

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
中航飞机汉中航空零组件制造有限公司	房屋建筑物	563,027.67	3,791,539.13
汉中陕飞商贸有限公司	房屋建筑物	1,473,015.87	5,523,809.52

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
中航飞机汉中航空零组件制造有限公司	设备	15,763,702.25	68,477,040.45
中航飞机汉中航空零组件制造有限公司	土地使用权	161,051.09	582,227.56
西安飞机工业(集团)晨光工贸有限公司	房屋建筑物	71,428.57	
中航工业集团财务有限责任公司	房屋建筑物		35,872.38

(2) 本集团作为承租人

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
中航飞机有限责任公司	土地使用权	75,636.50	226,909.47
陕西中航建筑安装有限公司	房屋建筑物		982,274.14

3. 关联担保情况

本集团作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
西安飞机工业铝业股份有限公司	5,000,000.00	2019/6/14	2020/6/13	否
西安飞机工业铝业股份有限公司	20,000,000.00	2019/6/25	2020/6/24	否
西安飞机工业铝业股份有限公司	10,000,000.00	2019/7/30	2020/7/29	否
西安飞机工业铝业股份有限公司	20,000,000.00	2019/7/31	2020/7/30	否
西安飞机工业铝业股份有限公司	27,000,000.00	2019/9/2	2020/9/1	否
西安飞机工业铝业股份有限公司	15,000,000.00	2019/9/20	2020/9/19	否
西安飞机工业铝业股份有限公司	15,000,000.00	2019/9/22	2020/10/22	否
西安飞机工业铝业股份有限公司	8,000,000.00	2019/11/26	2020/11/25	否
西安飞机工业铝业股份有限公司	20,000,000.00	2019/12/6	2020/12/5	否
西安飞机工业铝业股份有限公司	20,000,000.00	2020/3/12	2021/3/21	否
西安飞机工业铝业股份有限公司	10,000,000.00	2020/4/17	2021/4/16	否
西飞科技(西安)工贸有限公司	331,015,685.94	信用证保证金		否
菲舍尔航空部件(镇江)有限公司	100,000,000.00	2017/1/18	2025/1/18	否
菲舍尔航空部件(镇江)有限公司	300,000,000.00	2017/6/16	2025/1/18	否
中航飞机起落架有限责任公司	78,210,000.00	2002/9/18	2007-9-25	否(见注1)
陕西航空硬质合金工具有限责任公司	47,500,000.00	2002/9/1	2020-9-4	否(见注2)
陕西东方航空仪表有限责任公司	14,170,000.00	2002/6/18	2020-7-22	否(见注2)

注1: 2002年-2005年期间, 按照国家第二批军工企业债转股要求, 航空工业陕飞为以上三家债转股企业承担了三笔担保, 合计1.41亿元(债权人均为中国工商银行及华融资产管理公司), 由于第二次债转股尚未实施, 故本公司的担保责任未解除。

注 2：如附注十一（二）或有事项 2(2)(3)所述，航空工业陕飞分别与陕西东方航空仪表有限责任公司、陕西航空硬质合金工具有限责任公司及相关债权人签署协议，终止或转移航空工业陕飞对该两公司的担保责任，上表中的担保到期日为担保责任解除日。（详见附注十一（二）或有事项）

本集团作为被担保人

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
中航飞机起落架有限责任公司	100,940,000.00	2005-4-13	2020-6-30	否（见注）
汉中航空工业（集团）有限公司	38,290,000.00	2005-7-26	2020-6-30	否（见注）
中航飞机有限责任公司	490,000,000.00	2015-11-10	2024-11-13	否（见注）

注：如附注十二（三）金融负债终止事项表述，中航飞机起落架有限责任公司、汉中航空工业（集团）有限公司签署协议，变更了该项债务的担保人，上表中的担保到期日为担保责任终止日期即 2020 年 6 月 30 日。（详见附注十二（三）金融负债终止事项）

4. 关联方借款及利息

(1) 关联方借款

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
借入：				
中航工业集团财务有限责任公司	10,000,000.00	2016/12/7	2021/12/6	借款主体为航空工业天飞
中航工业集团财务有限责任公司	20,000,000.00	2019/5/21	2020/5/21	借款主体为航空工业天飞
中航工业集团财务有限责任公司	20,000,000.00	2020/3/26	2021/3/26	借款主体为航空工业天飞
中航工业集团财务有限责任公司	20,000,000.00	2020/4/24	2021/4/24	借款主体为航空工业天飞
中航工业集团财务有限责任公司	16,150,000.00	2019/12/31	2020/11/30	借款主体为航空工业天飞
中航工业集团财务有限责任公司	80,000,000.00	2020/1/2	2024/1/1	借款主体为西飞国际航空制造(天津)有限公司

(2) 关联方融资利息

关联方	关联交易内容	2020 年 1-4 月	2019 年度
中航工业集团财务有限责任公司	融资利息	492,361.11	3,671,428.28

5. 关联方存款

金融机构名称	关联方存余额	
	2020 年 4 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
中航工业集团财务有限责任公司	7,672,786,132.81	11,675,827,285.68

续

金融机构名称	关联方存款利息收入	
	2020 年 1-4 月	2019 年度
中航工业集团财务有限责任公司	25,581,179.52	107,497,154.96

6. 购建长期资产

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
航空工业其他所属单位	采购固定资产	22,312,743.06	138,776,187.52
航空工业飞机及其所属单位	采购固定资产	11,335,645.00	8,600,390.21
航空工业其他所属单位	采购无形资产	18,553,930.99	25,621,961.23

(六) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	期末余额		上期期末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
航空工业飞机及其所属单位	140,090,941.12	3,442,885.45	122,268,815.55	3,442,885.45
航空工业其他所属单位	268,538,031.83		224,970,963.92	
西安雅西复合材料有限公司	293.00		423.00	
中航飞机汉中航空零组件制造有限公司	14,719.40			
合计	408,643,985.35	3,442,885.45	347,240,202.47	3,442,885.45
应收票据：				
航空工业飞机及其所属单位	981,180.02		405,060.00	
航空工业其他所属单位	8,794,244.16		43,521,912.93	
合计	9,775,424.18		43,926,972.93	
预付款项：				
航空工业飞机及其所属单位	64,997,796.31		29,807,709.37	
航空工业其他所属单位	929,218,251.82		1,062,702,531.08	
合计	994,216,048.13		1,092,510,240.45	
其他应收款：				
航空工业飞机及其所属单位	13,844,167.32		17,405,567.84	
航空工业其他所属单位	12,061,336.80		1,480,616.37	
中航工业集团财务有限责任公司			3,675.00	
合计	25,905,504.12	-	18,889,859.21	

项目名称	期末余额		上期期末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他非流动资产：				
航空工业飞机及其所属单位			2,520,686.20	
航空工业其他所属单位	13,376,122.56		39,617,070.10	
合计	13,376,122.56	-	42,137,756.30	

2. 应付项目

项目名称	期末余额	上期期末余额
应付账款：		
航空工业飞机及其所属单位	1,063,464,589.18	1,052,931,504.50
航空工业其他所属单位	7,864,501,401.85	7,425,638,782.95
中国航空工业集团有限公司	210,000.00	
西安雅西复合材料有限公司	1,971,546.60	827,603.00
中航飞机汉中航空零组件制造有限公司	28,686,903.18	
合计	8,958,834,440.81	8,479,397,890.45
应付票据：		
航空工业飞机及其所属单位	175,347,338.24	290,092,754.79
航空工业其他所属单位	2,697,015,087.38	3,588,563,307.45
西安雅西复合材料有限公司	196,800.00	
中航飞机汉中航空零组件制造有限公司	14,993,429.98	196,800.00
合计	2,887,552,655.60	3,878,852,862.24
预收款项：		
航空工业飞机及其所属单位		108,582,673.54
航空工业其他所属单位		88,128,451.54
合计		196,711,125.08
其他应付款：		
航空工业飞机及其所属单位	20,584,176.39	11,956,689.68
航空工业其他所属单位	14,420,676.99	13,857,242.60
中国航空工业集团有限公司	1,958,911.63	1,965,270.51
合计	36,963,765.01	27,779,202.79
合同负债：		
航空工业飞机及其所属单位	156,924,013.84	
航空工业其他所属单位	94,649,216.39	
合计	251,573,230.23	

十一、 备考合并财务报表之承诺及或有事项

（一） 重大承诺事项

截至 2020 年 4 月 30 日，本集团无需要披露的重大承诺。

（二） 或有事项

1、 本公司对外担保事项

截至 2020 年 4 月 30 日，本公司为西安飞机工业铝业股份有限公司 160,000,000.00 元金融机构贷款提供保证担保，详见附注十（五）3。

截至 2020 年 4 月 30 日，本公司为子公司西飞科技（西安）工贸有限公司 286,183,864.07 元的信用证提供保证担保，详见附注十（五）3。

2、 航空工业陕飞担保事项

（1） 汉江汽车担保事项

航空工业陕飞原子公司陕西汉江汽车有限责任公司（以下简称“汉江公司”）于 2004 年 6 月 17 日与中国银行城固支行签订了编号为“2004 年中银城贷字 001 号”、“2004 年中银城贷字 002 号”的人民币借款合同，借款合同金额分别为 4,295 万元、5,000 万元，其中合同约定，航空工业陕飞提供连带责任保证，并另行签订编号为“中银城保字（2004）001 号”、“中银城保字（2004）002 号”的保证合同。

2006 年 7 月 5 日，贷款银行中国银行陕西省分行、借款人汉江公司和航空工业陕飞与华融公司共同签署债权转让协议，中国银行陕西省分行将汉江公司贷款 8,000 万元债权转让给华融公司。至此，华融公司为上述 8,000 万元贷款新的债权人，享有相应债权。

2007 年 8 月，为推进汉江公司政策性破产项目尽快落实，依据原国防科工委、国资委、财政部、银监会《关于处理军工企业政策性关闭破产担保问题的意见》（科工改[2004]1521 号），航空工业陕飞作为汉江公司 8,000 万元贷款的担保人，与华融公司就汉江公司破产后贷款担保责任处理事项达成一致意见，并签署了《关于陕西汉江汽车有限责任公司债务相关事宜处理意见书》。按此协议，航空工业陕飞支付华融公司 2,200 万元补偿金（其中承担担保责任 2,000 万元，同时航空工业陕飞为尽快全面享受国家为军工企业制定的改革脱困的债转股政策，与华融公司协商确定支付咨询费 200 万，合计共计 2,200 万元），并约定“对破产后贵公司应承担的连带责任，华融公司同意在将要进行的其他债权转股权项目中协商解决”。

基于目前国家对第二批军工企业债权转股权政策尚不明确，航空工业陕飞实际应承担的担保金额存在不确定性，航空工业陕飞之母公司航空工业飞机出具承诺，本公司如需履行上述担

保责任，将由航空工业飞机代为承担支付。

（2）对陕西东方航空仪表有限公司担保事项

2002年-2005年期间，按照国家第二批军工企业债转股要求，航空工业陕飞对陕西东方航空仪表有限公司提供担保担保金额为1,417万元。根据2020年7月22日中国工商银行陕西省分行出具《关于担保责任解除的函》（工银陕函[2020]41号）约定2020年7月22日起解除航空工业陕飞对陕西东方航空仪表有限责任公司的担保责任。

（3）对陕西航空硬质合金工具有限责任公司担保事项

2020年6月30日，航空工业陕飞对陕西航空硬质合金工具有限责任公司、汉中航空工业（集团）有限公司（以下简称汉航公司）、工商银行、华融陕西公司、陕西东方航空仪表有限公司签订了《债权债务清理协议》（编号：陕西Y26200010-1），协议约定：华融陕西公司终止对陕西航空硬质合金工具有限责任公司实施债转股，由陕西航空硬质合金工具有限责任公司已现金方式向工商银行直接偿还标的债务71,806,907.55元整，其中本公司作为保证人对4,750万元债务提供连带责任保证担保责任。

2020年9月4日，本公司与陕西航空硬质合金工具有限责任公司、汉航公司、工商银行签订了《担保变更协议》（编号：陕西20200902001），协议约定：航空工业陕飞对陕西航空硬质合金工具有限责任公司4,570万元债务提供的连带责任保证解除，由汉航公司作为保证人提供连带责任保证。

3、航空工业西飞诉讼

航空工业西飞原子公司烟台西飞铝业有限公司截至2017年4月25日欠付烟台银行福山支行借款本金及利息5,899,722.48元。2017年10月9日烟台市芝罘区人民法院出具民事判决书（（2017）鲁0602民初3817号），判决本公司在未出资540万元本息范围内、烟台沃森五金有限公司在未出资540万元本息范围内对烟台西飞铝业有限公司欠付烟台银行福山支行本息共5,899,722.48元及其后按照法律文书继续计算至清偿之日止的利息承担补充赔偿责任，并在对方出资瑕疵本息范围内互负连带责任，并冻结了航空工业西飞基本户银行存款740万元。后烟台市芝罘区人民法院发布执行通知书，要求航空工业西飞以及烟台沃森五金有限公司向烟台银行福山支行支付案款5,899,722.48元。航空工业西飞不服此判决，向烟台市中级人民法院申请再审，2018年10月17日烟台市中级人民法院出具民事裁定书（（2018）鲁06民申358号），裁定再审本公司与烟台银行福山支行有关纠纷一案，中止原判决的执行。本案于2019年3月11日开庭（案号：（2019）鲁06民再32号），2019年10月18日，山东省烟台市中级人民法院出具民事裁定书（（2019）鲁06民再76号），裁定撤销山东省烟台市芝罘区人民法院（（2017）鲁0602民初3817号）民事判决，本案发回山东省烟台市芝罘区人民法院重审。截至

2020年4月30日，本案在烟台市芝罘区人民法院再审审理中，航空工业西飞基本户银行存款740万已解冻。

十二、备考合并财务报表之资产负债表日后事项

（一）本公司参股公司注销

为了避免经营风险，降低管理成本，提高运营效率，经公司第七届董事会第三十次会议决议，同意参股公司中航（北京）飞机制造技术创新中心有限公司进行清算注销。中航（北京）飞机制造技术创新中心有限公司已于2020年7月23日完成工商注销。

（二）航空工业西飞、航空工业陕飞注册资本减少事项

1、中航工业西飞注册资本减少事项

2020年4月17日，中航飞机有限责任公司下发《关于对西安飞机工业(集团)有限责任公司注册资本金确认的通知》，确定中航工业西飞注册资本全由362,407.44万元减至67,980,99.66元。同日，本公司在《三秦都市报》发布减资公告，公告有效期45天。

于2020年5月6日，中航工业西飞已办理完毕工商变更登记，中航工业西飞注册资本（实收资本）减至67,980,99.66元。

2、中航工业陕飞注册资本减少事项

2020年4月17日，中航飞机有限责任公司下发《关于对陕西飞机工业(集团)有限责任公司注册资本金确认的通知》，确定本公司注册资本全由740,366,520.08元减至63,914,337.74元。4月22日，本公司在《三秦都市报》发布减资公告，公告有效期45天。于2020年6月15日，本公司工商变更已经完成，注册资本（实收资本）减至63,914,337.74元。

（三）中航工业西飞增资事项

于2020年6月18日，航空工业西飞收到陕西省自然资源厅《关于西安飞机工业（集团）有限责任公司土地估价结果备案及地地资产处置具体方案的函》（陕自然资权益函[2020]6号），同意航空工业西飞将位于西安市阎良区4宗417.45亩国有土地使用权以作价出资方式、按照原用途处置的方案。并同意，航空工业西飞所持有前述417.45亩国有土地使用权作价出资方式处置土地估价结果备案，土地增值收益2,526.67万元用于转增国家资本金。于2020年7月30日航空工业飞机收到中国航空工业集团有限公司《关于中国航空工业集团有限公司四宗作价出资土地转增国家资本金的通知》（航空资本[2020]552号），增加航空工业飞机对航空工业西飞的出资。

于 2020 年 9 月 3 日，航空工业西飞已办理完工商变更登记，其注册资本（实收资本）由 67,980,99.66 元增加至 93,607,698.66 元。

（四）中航工业陕飞金融负债终止事项

2005 年航空工业陕飞与中国工商银行股份有限公司陕西省分行（以下简称工商银行）所属汉中分行、城固县支行签署共计 11 份借款合同，借款金额合计 23,080 万元。中航飞机起落架有限责任公司（以下简称起落架公司）及汉中航空工业（集团）有限公司（以下简称汉航公司）为本公司上述借款提供连带责任担保。

2006 年 3 月 8 日，国资委、财政部、中国人民银行、银监会联合下发了《关于做好第二批军工企业债转股工作有关问题的通知》（国资发改组[2006]24 号）。中航工业陕飞作为国家重点保军企业，被列入第二批军工企业债转股单位，将上述 23,080 万元借款转给中国华融资产管理股份有限公司陕西省分公司（以下简称华融陕西公司），起落架公司及汉航公司继续为航空工业陕飞上述借款提供连带责任担保。

为清理并妥善解决上述各方之间的债权债务关系，于 2020 年 6 月 30 日，航空工业陕飞与华融陕西公司、工商银行、航空工业飞机、起落架公司及汉航公司签订债权债务清理协议，协议约定：

（1）航空工业陕飞分五年向工商银行归还借款 23,080 万元，还款期间，上述借款仍不计息；

（2）上述借款的担保人由起落架公司及汉航公司变更为航空工业飞机。

（四）航空工业陕飞关联方担保终止或变更情况

如附注十一（二）2(2)(3)所述，航空工业陕飞对陕西东方航空仪表有限责任公司、陕西航空硬质合金工具有限责任公司的保证责任已分别于 2020 年 7 月 22 日及 2020 年 9 月 4 日解除。

十三、 备考合并财务报表之其他重要事项

截至 2020 年 4 月 30 日，本备考合并财务报表无需披露的其他重要事项。

十四、 备考合并非经常性损益

项 目	2020 年 1-4 月	2019 年度
非流动性资产处置损益	-2,118,062.51	58,298,458.80
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业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	22,082,840.85	62,908,062.85
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
本集团取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与本集团正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	24,944,021.55	146,107,994.34
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-146,949.52	10,074,235.70
其他符合非经常性损益定义的损益项目		

项 目	2020 年 1-4 月	2019 年度
小 计	44,761,850.37	277,388,751.69
所得税影响额	-6,851,120.25	-41,879,387.12
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	37,910,730.12	235,509,364.57

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《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》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

十五、 备考合并财务报表的批准

本备考合并财务报表已于 2020 年 9 月 22 日经本公司董事会批准。

中航飞机股份有限公司

2020 年 9 月 22 日