

# 中航西安飞机工业集团股份有限公司

## 2023 年半年度财务报告



2023 年 8 月

## 2023 年半年度财务报告

### 一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

### 二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

#### 1、合并资产负债表

编制单位：中航西安飞机工业集团股份有限公司

2023 年 6 月 30 日

单位：元

项目	2023 年 6 月 30 日	2023 年 1 月 1 日
流动资产：		
货币资金	8,340,230,948.90	26,351,812,706.24
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	135,621,046.58	131,743,389.78
衍生金融资产		
应收票据	72,954,196.04	128,618,753.38
应收账款	24,152,718,997.49	7,769,474,596.65
应收款项融资		
预付款项	6,549,148,984.74	3,703,097,458.28
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	9,952,522.49	9,483,122.56
其中：应收利息		
应收股利	5,932,269.40	5,932,269.40
买入返售金融资产		

存货	26,398,827,906.92	26,249,209,834.11
合同资产	1,130,504,832.05	2,176,583,602.86
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产	16,519,383.74	16,519,383.74
其他流动资产	542,606,446.73	771,242,369.61
流动资产合计	67,349,085,265.68	67,307,785,217.21
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款	47,786,187.81	65,924,762.92
长期股权投资	1,689,167,390.02	1,688,166,392.77
其他权益工具投资	1,293,317,330.48	1,289,757,682.51
其他非流动金融资产		
投资性房地产	138,422,433.44	79,862,792.76
固定资产	7,953,222,331.35	8,297,132,689.51
在建工程	656,835,406.22	646,929,865.32
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	67,280,681.90	76,947,428.94
无形资产	1,771,533,093.20	1,814,112,204.40
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	1,794,435.91	2,009,373.67
递延所得税资产	163,197,038.66	149,254,282.79
其他非流动资产	841,186,871.90	767,797,642.16
非流动资产合计	14,623,743,200.89	14,877,895,117.75
资产总计	81,972,828,466.57	82,185,680,334.96
流动负债：		
短期借款	1,300,000,000.00	1,849,318,416.67
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	6,373,574,126.48	7,851,565,168.65
应付账款	32,274,978,973.22	27,076,284,590.54
预收款项	2,001,157.57	1,748,490.82

合同负债	18,999,719,114.89	22,862,499,391.85
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	434,549,857.23	552,218,882.68
应交税费	99,569,428.66	702,518,318.46
其他应付款	519,963,797.10	340,286,931.52
其中：应付利息		
应付股利	1,309,500.00	
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	125,419,908.24	176,623,298.19
其他流动负债	3,480,293,057.18	2,653,633,102.54
流动负债合计	63,610,069,420.57	64,066,696,591.92
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	254,000,000.00	224,056,250.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	57,220,826.34	60,017,916.05
长期应付款	86,975,173.44	117,920,447.05
长期应付职工薪酬	790,413,148.97	857,411,860.89
预计负债	544,363,209.45	555,924,331.10
递延收益	27,644,619.27	30,300,167.12
递延所得税负债	135,093,803.36	135,666,355.21
其他非流动负债	3,181,535.70	3,181,535.70
非流动负债合计	1,898,892,316.53	1,984,478,863.12
负债合计	65,508,961,737.10	66,051,175,455.04
所有者权益：		
股本	2,781,740,071.00	2,768,645,071.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	8,522,998,406.05	8,332,264,189.57

减：库存股	174,818,250.00	
其他综合收益	553,265,744.43	550,240,043.66
专项储备	158,077,138.00	147,861,785.34
盈余公积	1,299,449,403.99	1,299,449,403.99
一般风险准备		
未分配利润	3,323,154,216.00	3,036,044,386.36
归属于母公司所有者权益合计	16,463,866,729.47	16,134,504,879.92
少数股东权益		
所有者权益合计	16,463,866,729.47	16,134,504,879.92
负债和所有者权益总计	81,972,828,466.57	82,185,680,334.96

法定代表人：吴志鹏      主管会计工作负责人：董克功      会计机构负责人：孟晓军

## 2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2023年6月30日	2023年1月1日
流动资产：		
货币资金	3,896,748,642.54	13,655,564,486.47
交易性金融资产	135,621,046.58	131,743,389.78
衍生金融资产		
应收票据	14,783,237.53	28,244,096.57
应收账款	10,978,548,975.95	2,250,451,575.02
应收款项融资		
预付款项	2,677,134,761.46	1,299,839,035.78
其他应收款	42,428,167.69	47,630,884.25
其中：应收利息		
应收股利	37,600,000.00	42,600,000.00
存货	19,307,298,572.12	17,531,990,101.39
合同资产	414,951,289.30	1,313,171,867.48
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产	16,519,383.74	16,519,383.74
其他流动资产	68,648,494.29	36,349,695.39
流动资产合计	37,552,682,571.20	36,311,504,515.87
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款	47,614,298.20	65,756,104.90

长期股权投资	5,542,162,008.28	5,533,123,370.08
其他权益工具投资	434,320,464.05	430,760,816.08
其他非流动金融资产		
投资性房地产	59,574,675.85	
固定资产	2,106,627,951.37	2,275,745,521.86
在建工程	80,839,184.46	67,639,156.04
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	350,852,809.08	701,705,633.34
无形资产	41,948,453.73	52,910,891.92
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	108,719,079.78	156,873,835.79
其他非流动资产	24,303,095.82	20,486,042.52
非流动资产合计	8,796,962,020.62	9,305,001,372.53
资产总计	46,349,644,591.82	45,616,505,888.40
流动负债：		
短期借款	1,300,000,000.00	1,801,266,666.67
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	3,997,116,144.48	5,736,450,847.38
应付账款	22,007,066,714.52	19,034,425,867.66
预收款项	497,714.29	4,676.40
合同负债	764,667,152.98	905,664,201.66
应付职工薪酬	206,210,677.86	307,304,771.25
应交税费	79,621,932.27	70,681,084.80
其他应付款	269,619,444.73	89,581,405.69
其中：应付利息		
应付股利	1,309,500.00	
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	730,567,797.48	728,099,106.44
其他流动负债	332,539,412.35	492,578,912.00
流动负债合计	29,687,906,990.96	29,166,057,539.95
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		

其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		388,988.77
预计负债	535,041,897.26	546,365,242.05
递延收益	2,428,357.91	2,687,479.36
递延所得税负债	115,147,918.57	166,660,254.44
其他非流动负债	3,181,535.70	3,181,535.70
非流动负债合计	655,799,709.44	719,283,500.32
负债合计	30,343,706,700.40	29,885,341,040.27
所有者权益：		
股本	2,781,740,071.00	2,768,645,071.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	9,216,318,686.06	9,025,822,221.84
减：库存股	174,818,250.00	
其他综合收益	246,730,624.52	243,704,923.75
专项储备	57,511,256.45	47,451,141.39
盈余公积	1,257,008,243.63	1,257,008,243.63
未分配利润	2,621,447,259.76	2,388,533,246.52
所有者权益合计	16,005,937,891.42	15,731,164,848.13
负债和所有者权益总计	46,349,644,591.82	45,616,505,888.40

### 3、合并利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业总收入	19,555,754,663.90	19,119,986,795.39
其中：营业收入	19,555,754,663.90	19,119,986,795.39
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	18,880,850,941.77	18,552,523,451.29
其中：营业成本	18,280,571,394.33	17,714,013,449.35
利息支出		
手续费及佣金支出		

退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	129,569,412.53	45,136,352.51
销售费用	162,705,808.17	152,233,634.35
管理费用	449,207,971.25	423,492,793.71
研发费用	64,231,791.12	130,957,414.12
财务费用	-205,435,435.63	86,689,807.25
其中：利息费用	20,588,341.79	161,120,175.61
利息收入	208,940,830.33	49,710,355.13
加：其他收益	20,278,825.07	55,793,754.22
投资收益（损失以“-”号填列）	25,769,668.43	15,697,603.31
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-2,236,059.60	-8,512,089.12
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	3,877,656.80	-26,077,241.98
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-82,567,331.60	-39,402,457.19
资产减值损失（损失以“-”号填列）	5,267,202.73	7,022,069.38
资产处置收益（损失以“-”号填列）		1,378,001.49
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	647,529,743.56	581,875,073.33
加：营业外收入	2,961,728.82	9,012,648.55
减：营业外支出	459,401.48	663,713.95
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	650,032,070.90	590,224,007.93
减：所得税费用	84,748,234.16	107,419,824.48
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	565,283,836.74	482,804,183.45
（一）按经营持续性分类		
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	565,283,836.74	482,804,183.45
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	565,283,836.74	482,804,183.45
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		
六、其他综合收益的税后净额	3,025,700.77	3,708,849.07
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	3,025,700.77	3,708,849.07



(一) 不能重分类进损益的其他综合收益	3,025,700.77	3,708,849.07
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动	3,025,700.77	3,708,849.07
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	568,309,537.51	486,513,032.52
归属于母公司所有者的综合收益总额	568,309,537.51	486,513,032.52
归属于少数股东的综合收益总额		
八、每股收益：		
(一) 基本每股收益	0.2037	0.1744
(二) 稀释每股收益	0.2037	0.1744

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00 元，上期被合并方实现的净利润为：0.00 元。

法定代表人：吴志鹏      主管会计工作负责人：董克功      会计机构负责人：孟晓军

#### 4、母公司利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业收入	11,724,084,348.15	13,569,342,569.78
减：营业成本	10,955,470,975.01	12,856,000,606.26
税金及附加	19,496,497.65	13,970,037.72
销售费用	114,639,305.85	101,669,155.07
管理费用	273,270,280.40	241,180,555.74
研发费用	23,130,117.66	46,975,936.63
财务费用	-125,266,681.76	112,934,949.88
其中：利息费用	25,923,285.79	159,714,606.65

利息收入	121,950,699.38	8,462,046.02
加：其他收益	2,320,404.29	19,455,476.35
投资收益（损失以“-”号填列）	139,651,176.67	121,153,649.69
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-2,330,812.87	-7,255,946.94
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	3,877,656.80	-26,077,241.98
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-43,613,373.46	1,057,967.52
资产减值损失（损失以“-”号填列）	4,513,671.25	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		211,375.51
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	570,093,388.89	312,412,555.57
加：营业外收入	2,163,519.94	2,255,011.53
减：营业外支出	257,496.22	1,984,678.62
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	571,999,412.61	312,682,888.48
减：所得税费用	60,911,392.27	29,662,803.02
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	511,088,020.34	283,020,085.46
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	511,088,020.34	283,020,085.46
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额	3,025,700.77	3,708,849.07
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	3,025,700.77	3,708,849.07
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动	3,025,700.77	3,708,849.07
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
六、综合收益总额	514,113,721.11	286,728,934.53
七、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.1841	0.1022

(二) 稀释每股收益	0.1841	0.1022
------------	--------	--------

## 5、合并现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	3,328,325,247.57	49,162,522,354.46
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还	2,067,472,791.89	185,048,295.02
收到其他与经营活动有关的现金	391,866,629.64	332,530,040.14
经营活动现金流入小计	5,787,664,669.10	49,680,100,689.62
购买商品、接受劳务支付的现金	18,619,766,149.50	13,874,407,264.69
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	2,844,590,346.87	2,584,814,908.28
支付的各项税费	879,222,623.76	303,358,224.12
支付其他与经营活动有关的现金	473,170,336.42	448,977,400.17
经营活动现金流出小计	22,816,749,456.55	17,211,557,797.26
经营活动产生的现金流量净额	-17,029,084,787.45	32,468,542,892.36
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金	28,005,728.03	26,209,692.43

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	2,494,992.78	3,873,916.25
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	30,500,720.81	30,083,608.68
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	495,688,303.15	339,577,454.16
投资支付的现金		
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	495,688,303.15	339,577,454.16
投资活动产生的现金流量净额	-465,187,582.34	-309,493,845.48
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	176,127,750.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	1,330,000,000.00	8,228,888,888.89
收到其他与筹资活动有关的现金	165,916,471.46	110,581,318.50
筹资活动现金流入小计	1,672,044,221.46	8,339,470,207.39
偿还债务支付的现金	1,898,000,000.00	14,371,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	302,710,658.51	393,877,525.89
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金	311,328.30	261,288.00
筹资活动现金流出小计	2,201,021,986.81	14,765,138,813.89
筹资活动产生的现金流量净额	-528,977,765.35	-6,425,668,606.50
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	11,668,376.19	9,963,088.55
五、现金及现金等价物净增加额	-18,011,581,758.95	25,743,343,528.93
加：期初现金及现金等价物余额	26,351,812,680.04	6,581,379,999.35
六、期末现金及现金等价物余额	8,340,230,921.09	32,324,723,528.28

## 6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	8,176,916,847.75	44,291,975,219.57
收到的税费返还	128,451,461.13	154,044,867.12
收到其他与经营活动有关的现金	218,215,717.71	113,689,767.15
经营活动现金流入小计	8,523,584,026.59	44,559,709,853.84

购买商品、接受劳务支付的现金	15,545,270,051.81	10,877,103,922.31
支付给职工以及为职工支付的现金	1,993,017,836.42	1,742,701,575.91
支付的各项税费	69,126,344.47	199,229,206.48
支付其他与经营活动有关的现金	151,750,516.72	859,908,371.81
经营活动现金流出小计	17,759,164,749.42	13,678,943,076.51
经营活动产生的现金流量净额	-9,235,580,722.83	30,880,766,777.33
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金	146,981,989.54	130,809,596.63
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	2,485,692.78	2,395,930.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	149,467,682.32	133,205,526.63
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	53,833,944.29	19,385,994.10
投资支付的现金		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	53,833,944.29	19,385,994.10
投资活动产生的现金流量净额	95,633,738.03	113,819,532.53
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	176,127,750.00	
取得借款收到的现金	1,300,000,000.00	6,598,888,888.89
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	1,476,127,750.00	6,598,888,888.89
偿还债务支付的现金	1,800,000,000.00	11,200,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	295,470,324.34	376,203,600.62
支付其他与筹资活动有关的现金	9,999,366.00	
筹资活动现金流出小计	2,105,469,690.34	11,576,203,600.62
筹资活动产生的现金流量净额	-629,341,940.34	-4,977,314,711.73
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	10,473,081.21	7,567,732.59
五、现金及现金等价物净增加额	-9,758,815,843.93	26,024,839,330.72
加：期初现金及现金等价物余额	13,655,564,486.47	938,338,927.36
六、期末现金及现金等价物余额	3,896,748,642.54	26,963,178,258.08

## 7、合并所有者权益变动表

## 本期金额

单位：元

项目	2023 年半年度													
	归属于母公司所有者权益												少数 股东 权益	所有者 权益合 计
	股本	其他权益工具			资本公 积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余公 积	一般 风险 准备	未分配 利润	其他		
优先 股		永续 债	其他											
一、上年期末余额	2,768,645.07 1.00				8,332,264.189 57		550,240.04 3.66	147,861.78 5.34	1,299,186.225 33		3,036,014.17 4.98		16,134,211.489 .88	16,134,211.489 .88
加：会计政策变更									263,178.66		30,211.38		293,390.04	293,390.04
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	2,768,645.07 1.00				8,332,264.189 57		550,240.04 3.66	147,861.78 5.34	1,299,449.403 99		3,036,044.38 6.36		16,134,504.879 .92	16,134,504.879 .92
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	13,095,000.00				190,734,216.48	174,818.25 0.00	3,025,700.77	10,215,352.66			287,109,829.64		329,361,849.55	329,361,849.55
（一）综合收益总额							3,025,700.77				565,283,836.74		568,309,537.51	568,309,537.51

(二) 所有者投入和减少资本	13,095,000.00				188,665,731.25	174,818,250.00							26,942,481.25	26,942,481.25
1. 所有者投入的普通股	13,095,000.00				163,032,750.00								176,127,750.00	176,127,750.00
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额					25,632,981.25								25,632,981.25	25,632,981.25
4. 其他						174,818,250.00							174,818,250.00	174,818,250.00
(三) 利润分配											-		-	-
1. 提取盈余公积											278,174,007.10		278,174,007.10	278,174,007.10
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配											-		-	-
4. 其他											278,174,007.10		278,174,007.10	278,174,007.10
(四) 所有者权益内部结转														

1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备								10,215,352.66				10,215,352.66		10,215,352.66
1. 本期提取								37,441,843.99				37,441,843.99		37,441,843.99
2. 本期使用								-27,226,491.33				-27,226,491.33		-27,226,491.33
（六）其他					2,068,485.23							2,068,485.23		2,068,485.23
四、本期期末余额	2,781,740.07				8,522,998.05	174,818.00	553,265.43	158,077.80	1,299,449.99		3,323,154.21	16,463,866.47		16,463,866.47



## 上年金额

单位：元

项目	2022 年半年度													
	归属于母公司所有者权益												少数 股东 权益	所有者 权益合 计
	股本	其他权益工具			资本公 积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余公 积	一般 风险 准备	未分配 利润	其他		
	优先 股	永续 债	其他											
一、上年期末余额	2,768,645.07 1.00				8,331,300.059. 03		451,851.75 3.25	142,692.84 2.25	1,269,879.507. 21		2,777,303.23 9.17		15,741,672.471 .91	15,741,672.471.91
加：会计政策变更									260,147.31		-218,820.50		41,326.81	41,326.81
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	2,768,645.07 1.00				8,331,300.059. 03		451,851.75 3.25	142,692.84 2.25	1,270,139.654. 52		2,777,084.41 8.67		15,741,713.798 .72	15,741,713.798.72
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					1,069,774.92		3,708,849.07	22,905,763.99			247,469,352.42		275,153,740.40	275,153,740.40
（一）综合收益总额							3,708,849.07				482,804,183.45		486,513,032.52	486,513,032.52
（二）所有者投入和减少资本														



3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备								22,905,763.99					22,905,763.99	22,905,763.99
1. 本期提取								35,468,027.64					35,468,027.64	35,468,027.64
2. 本期使用								-12,562,263.65					-12,562,263.65	-12,562,263.65
(六) 其他					1,069,774.92								1,069,774.92	1,069,774.92
四、本期期末余额	2,768,645,071.00				8,332,369,833.95		455,560,602.32	165,598,606.24	1,270,139,654.52		3,024,553,771.09		16,016,867,539.12	16,016,867,539.12

## 8、母公司所有者权益变动表

## 本期金额

单位：元

项目	2023 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公 积	减：库 存股	其他综 合收益	专项储 备	盈余公 积	未分配 利润	其他	所有者 权益合 计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	2,768,645,071.00				9,025,822,221.84		243,704,923.75	47,451,141.39	1,256,745,064.97	2,386,164,638.59		15,728,533,061.54
加：会计政策变更									263,178.66	2,368,607.93		2,631,786.59
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	2,768,645,071.00				9,025,822,221.84		243,704,923.75	47,451,141.39	1,257,008,243.63	2,388,533,246.52		15,731,164,848.13
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	13,095,000.00				190,496,464.22	174,818,250.00	3,025,700.77	10,060,115.06		232,914,013.24		274,773,043.29
（一）综合收益总额							3,025,700.77			511,088,020.34		514,113,721.11
（二）所有者投入和减少资本	13,095,000.00				188,665,731.25	174,818,250.00						26,942,481.25
1. 所有者投入的普通股	13,095,000.00				163,032,750.00							176,127,750.00

2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额					25,632,981.25							25,632,981.25
4. 其他						174,818,250.00						174,818,250.00
(三) 利润分配										-		-
1. 提取盈余公积										278,174,007.10		278,174,007.10
2. 对所有者(或股东)的分配										-		-
3. 其他										278,174,007.10		278,174,007.10
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												

5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备								10,060,115.06				10,060,115.06
1. 本期提取								21,986,107.69				21,986,107.69
2. 本期使用								-				-
								11,925,992.63				11,925,992.63
（六）其他					1,830,732.97							1,830,732.97
四、本期期末余额	2,781,740,071.00				9,216,318,686.06	174,818,250.00	246,730,624.52	57,511,256.45	1,257,008,243.63	2,621,447,259.76		16,005,937,891.42

## 上年金额

单位：元

项目	2022 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公 积	减：库 存股	其他综 合收益	专项储 备	盈余公 积	未分配 利润	其他	所有者 权益合 计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余 额	2,768,6 45,071. 00				9,024,8 89,526. 48		234,676 ,382.84	52,584, 689.05	1,227,4 38,346. 85	2,357,7 39,006. 50		15,665, 973,022 .72
加：会计政 策变更									260,147 .31	2,341,3 25.81		2,601,4 73.12
前期差 错更正												
其他												
二、本年期初余 额	2,768,6 45,071. 00				9,024,8 89,526. 48		234,676 ,382.84	52,584, 689.05	1,227,6 98,494. 16	2,360,0 80,332. 31		15,668, 574,495 .84
三、本期增减变 动金额（减少以 “－”号填列）					496,619 .32		3,708,8 49.07	14,537, 471.18		47,685, 254.43		66,428, 194.00
（一）综合收益 总额							3,708,8 49.07			283,020 ,085.46		286,728 ,934.53
（二）所有者投 入和减少资本												
1. 所有者投入 的普通股												

2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配										-		-
										235,334,831.03		235,334,831.03
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者(或股东)的分配										-		-
										235,334,831.03		235,334,831.03
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												



6. 其他												
(五) 专项储备								14,537,471.18				14,537,471.18
1. 本期提取								19,092,944.34				19,092,944.34
2. 本期使用								- 4,555,473.16				- 4,555,473.16
(六) 其他					496,619.32							496,619.32
四、本期期末余额	2,768,645,071.00				9,025,386,145.80		238,385,231.91	67,122,160.23	1,227,698,494.16	2,407,765,586.74		15,735,002,689.84

### 三、公司基本情况

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，本公司向航空工业西飞、航空工业陕飞、中航飞机起落架有限责任公司、西安航空制动科技有限公司非公开发行股份 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，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有资产监督管理委员会出具的《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，上述发行股份于 2015 年 8 月 10 日在深圳证券交易所上市。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。本次变更后，航空工业持有本公司股份 38.18%，仍为公司的控股股东。

2023 年 2 月 7 日，公司 2023 年第一次临时股东大会审议通过《关于公司〈第一期限限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》等议案；同日，公司第八届董事会第三十次会议审议通过《关于向公司第一期限限制性股票激励计划激励对象首次授予限制性股票的议案》，公司于 2023 年 2 月完成第一期限限制性股票激励计划授予工作，向 261 名股权激励对象授予限制性股票 1,309.5 万股，上述发行股份于 2023 年 2 月 16 日在深圳证券交易所上市。本次限制性股票授予登记完成后，公司股份总数由原来的 276,864.51 万股增至 278,174.01 万股。本次变更后，航空工业持有本公司股份 38.00%，仍为公司的控股股东。截至 2023 年 6 月 30 日，本公司股本 278,174.01 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：吴志鹏。航空工业为本公司母公司和最终控制方。

本公司及子公司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。

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 6 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	持股比例（%）	表决权比例（%）
航空工业西飞	全资子公司	100	100
航空工业陕飞	全资子公司	100	100
航空工业天飞	全资子公司	100	100
西飞国际天津公司	全资子公司	100	100
西飞工贸公司	全资子公司	100	100
陕飞锐方公司	全资子公司	100	100

本期纳入合并财务报表范围的主体较上年末无变化。

#### 四、财务报表的编制基础

##### 1、编制基础

本集团根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

##### 2、持续经营

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

## 五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本集团根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在存货的计价方法、应收款项预期信用损失计提的方法、收入的确认时点等。

### 1、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

### 2、会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### 3、营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 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。

### 4、记账本位币

采用人民币为记账本位币。

### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

#### (2) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

### （3）非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- 1) 企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- 2) 企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- 3) 已办理了必要的财产权转移手续。
- 4) 本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- 5) 本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股

股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

#### （4）为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

## 6、合并财务报表的编制方法

### 合并范围：

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

### 合并程序：

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

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

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

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列

示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

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

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

#### （1）增加子公司或业务

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

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

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

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

#### （2）处置子公司或业务

##### 1) 一般处理方法

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



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

## 2) 分步处置子公司

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

- ①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

## (3) 购买子公司少数股权

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

## (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差

额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

### （1）合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

### （2）共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的

份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

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

## 9、外币业务和外币报表折算

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

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

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

## 10、金融工具

本集团在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿

还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

#### (1) 金融资产的分类、确认和计量

本集团根据所管理金融资产的商业模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- 1) 以摊余成本计量的金融资产。
- 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的商业模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

#### 4) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的商业模式是以收取合同现金流量为目标，则本集团将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。

本集团对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本集团根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

#### 5) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本集团对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

#### 6) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本集团可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本集团持有该权益工具投资期间，在本集团收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本集团，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本集团对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

#### 7) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本集团对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本集团对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

#### 8) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本集团可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本集团对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本集团对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

#### (2) 金融负债的分类、确认和计量

本集团根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

##### 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企

业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本集团将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

能够消除或显著减少会计错配。

根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本集团对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本集团将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

## 2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

## (3) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

## 2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本集团与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本集团回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益

### (4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本集团在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条 1）、2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

① 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

② 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本集团承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

被转移金融资产在终止确认日的账面价值。



2) 因转移金融资产而收到的对价, 与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的, 将转移前金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下, 所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间, 按照转移日各自的相对公允价值进行分摊, 并将下列两项金额的差额计入当期损益:

① 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

② 终止确认部分收到的对价, 与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的, 继续确认该金融资产, 所收到的对价确认为一项金融负债。

#### (5) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债, 以活跃市场的报价确定其公允价值, 除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产, 按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价, 且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债, 以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债, 采用估值技术确定其公允价值。在估值时, 本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术, 选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值, 并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下, 使用不可观察输入值。

#### (6) 金融工具减值

本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	承兑人为信用风险较小的银行。
组合二	信用风险组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合三	关联方组合等	本组合以承担国防等研制任务应收特定客户的款项及与关联方发生交易产生的应收款项及其他往来款项。
组合四	其他应收款项	本组合为日常经常活动中应收取各类押金、代垫款、保证金及员工借支的备用金等其他应收款项。

对于划分为组合的应收账款、应收商业承兑汇票及合同资产，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。

#### (7) 金融资产及金融负债的抵销

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

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

### 11、应收票据

本集团对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见参见本节 10、(6) 金融工具减值。

### 12、应收账款

本集团对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见参见本节 10、(6) 金融工具减值。

### 13、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，本集团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。

本集团对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本节 10、(6) 金融工具减值。

## 14、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本集团对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注本节 10、(6) 金融工具减值。

## 15、存货

### (1) 存货的分类

存货的分类存货是指本集团在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、产成品（库存商品）、发出商品等。

### (2) 存货的计价方法

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。

### (3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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、在产品和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。

### (4) 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

1) 低值易耗品采用一次转销法进行摊销；

2) 其他周转材料采用五五摊销法进行摊销。

## 16、合同资产

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的，确认为合同资产。本集团拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本集团对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本节 10、（6）金融工具减值。

## 17、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。

## 18、持有待售资产

(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。

## 19、其他债权投资

本集团对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本节 10、(6) 金融工具减值。

## 20、长期应收款

本集团对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本节 10、(6) 金融工具减值。

## 21、长期股权投资

### (1) 初始投资成本的确定

企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本节 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

其他方式取得的长期股权投资：

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## （2）后续计量及损益确认

### 1) 成本法

本集团能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本集团按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

### 2) 权益法

本集团对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本集团取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本集团在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨



认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本集团确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### （3）长期股权投资核算方法的转换

#### 1) 公允价值计量转权益法核算

本集团原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### 2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本集团原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

### 3) 权益法核算转公允价值计量

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

### 4) 成本法转权益法

本集团因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

### 5) 成本法转公允价值计量

本集团因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

## (4) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### （5）共同控制、重大影响的判断标准

如果本集团按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本集团与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本集团对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本集团并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本集团确认与共同经营利

益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本集团通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；参与被投资单位财务和经营政策制定过程；与被投资单位之间发生重要交易；向被投资单位派出管理人员；向被投资单位提供关键技术资料。

## 22、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本集团持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本集团的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本节 28、长期资产减值。

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

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

## 23、固定资产

### (1) 确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

### (2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	15-35	3%	2.8%-6.5%
机器设备	年限平均法	10-14	3%	6.9%-9.7%
动力设备	年限平均法	11-15	3%	6.5%-8.8%
仪器仪表	年限平均法	4-8	3%	12.1%-24.3%
运输设备	年限平均法	6	3%	16.2%
办公设备	年限平均法	3	3%	12.1%-24.3%

## 24、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本节 28、长期资产减值。

## 25、借款费用

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以

支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## 26、使用权资产

本集团对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本集团发生的初始直接费用；本集团为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的

成本)。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

## 27、无形资产

### (1) 计价方法、使用寿命、减值测试

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，包括土地使用权、专利权及非专利技术等。

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) 内部研究开发支出会计政策

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

## 28、长期资产减值

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

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

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

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

## 29、长期待摊费用

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

## 30、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。

### 31、职工薪酬

#### (1) 短期薪酬的会计处理方法

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

短期薪酬是指本集团在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本集团在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

#### (2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指本集团为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本集团的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本集团提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

#### (3) 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本集团向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本集团管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本集团自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本集团比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标

准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

#### (4) 其他长期职工福利的会计处理方法

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。

### 32、租赁负债

本集团对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本集团增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；在本集团合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；在租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

本集团按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

### 33、预计负债

#### (1) 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本集团确认为预计负债：该义务是本集团承担的现时义务；履行该义务很可能导致经济利益流出本集团；该义务的金额能够可靠地计量。

#### (2) 预计负债的计量方法

本集团预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

### 34、股份支付

#### （1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

##### 1) 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用。在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

##### 2) 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其

变动计入当期损益。

#### (2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本集团对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

#### (3) 涉及本集团与本集团股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团与本集团股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其一在本集团合并范围内，另一在本集团合并范围外的，在本集团合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

1) 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

2) 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本集团合并范围内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

## 35、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

#### (1) 收入确认的一般原则

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。

## （2）收入确认的具体方法

本集团的营业收入主要包括航空产品等商品销售收入和提供劳务收入等。收入确认的具体政策和方法如下：

### 1) 航空产品等商品销售

本集团提供的航空产品等商品销售业务，在合同生效日对合同进行评估，判断合同履

约义务是否满足“某一时段内履行”的条件。

满足“某一时段内履行”条件的，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入。本集团采用工作量法确定恰当的履约进度，按累计实际发生的工作量占合同预计总工作量的比例确定。当履约进度不能合理确定时，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；如果已经发生的成本预计不可能收回的，在发生时立即确认为费用，不确认收入。

本集团在合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入本集团、实际发生的合同成本能够清楚区分和可靠计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠确定时，视为可以合理预见合同结果，履约进度能够合理确定。

不满足“某一时段内履行”条件的，本集团在航空产品等商品完工交付时确认收入。

## 2) 提供劳务收入

本集团提供的劳务业务，满足“某一时段内履行”条件的，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入，履约进度采用工作量法，按累计实际发生的工作量占合同预计总工作量的比例确定；不满足“某一时段内履行”条件的业务，本集团在客户确认后根据实际完成工作量确认收入。

同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况  
无。

## 36、政府补助

### (1) 类型

政府补助，是本集团从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的划分为与收益相关的政府补助。

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。

### (2) 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶

持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### （3） 会计处理方法

本集团根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本集团对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

## 37、递延所得税资产/递延所得税负债

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

### （1） 确认递延所得税资产的依据

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，

同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

1) 该交易不是企业合并；2) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

#### (2) 确认递延所得税负债的依据

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

1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

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

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

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

1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

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

## 38、租赁

### (1) 经营租赁的会计处理方法

本集团在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本集团通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资



产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

- 3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本集团也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

#### (2) 融资租赁的会计处理方法

在租赁期开始日，本集团对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本集团按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

本集团在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

### 39、其他重要的会计政策和会计估计

#### (1) 终止经营

本集团将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能

够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

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。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

## (2) 安全生产费

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

## 40、重要会计政策和会计估计变更

### (1) 重要会计政策变更

适用 不适用

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称解释 16 号），解释 16 号三个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本集团本年度未提前施行该事项相关的会计处理；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行	本公司于 2023 年 4 月 14 日召开第八届董事会第三十二次会议，审议批准了《关于会计政策变更的议案》，本集团自上述企业会计准则规定的施行日起执行相关规定	对公司影响详见公司 2023 年 4 月 18 日在《中国证券报》《证券时报》和巨潮资讯网上发布的《关于会计政策变更的公告》

对本集团财务报表的影响

① 对 2023 年 1 月 1 日及 2022 年 1-6 月财务报表的影响如下

单位：元

报表项目	对财务报表的影响金额（正数代表增加，负数代表减少）			
	合并报表		母公司报表	
	2023 年 1 月 1 日	2022 年 1-6 月	2023 年 1 月 1 日	2022 年 1-6 月
递延所得税资产	12,128,367.86		107,887,649.81	
递延所得税负债	11,834,977.82		105,255,863.22	
盈余公积	263,178.66		263,178.66	
未分配利润	30,211.38		2,368,607.93	
所得税费用		41,268.34		26,012.95

(2) 重要会计估计变更

适用 不适用

(3) 2023 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

适用 不适用

调整情况说明

合并资产负债表

单位：元

项目	2022 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 1 日	调整数
流动资产：			
货币资金	26,351,812,706.24	26,351,812,706.24	
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	131,743,389.78	131,743,389.78	
衍生金融资产			
应收票据	128,618,753.38	128,618,753.38	
应收账款	7,769,474,596.65	7,769,474,596.65	
应收款项融资			
预付款项	3,703,097,458.28	3,703,097,458.28	
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	9,483,122.56	9,483,122.56	

其中：应收利息			
应收股利	5,932,269.40	5,932,269.40	
买入返售金融资产			
存货	26,249,209,834.11	26,249,209,834.11	
合同资产	2,176,583,602.86	2,176,583,602.86	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	16,519,383.74	16,519,383.74	
其他流动资产	771,242,369.61	771,242,369.61	
流动资产合计	67,307,785,217.21	67,307,785,217.21	
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	65,924,762.92	65,924,762.92	
长期股权投资	1,688,166,392.77	1,688,166,392.77	
其他权益工具投资	1,289,757,682.51	1,289,757,682.51	
其他非流动金融资产			
投资性房地产	79,862,792.76	79,862,792.76	
固定资产	8,297,132,689.51	8,297,132,689.51	
在建工程	646,929,865.32	646,929,865.32	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	76,947,428.94	76,947,428.94	
无形资产	1,814,112,204.40	1,814,112,204.40	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	2,009,373.67	2,009,373.67	
递延所得税资产	137,125,914.93	149,254,282.79	12,128,367.86
其他非流动资产	767,797,642.16	767,797,642.16	
非流动资产合计	14,865,766,749.89	14,877,895,117.75	12,128,367.86
资产总计	82,173,551,967.10	82,185,680,334.96	12,128,367.86
流动负债：			
短期借款	1,849,318,416.67	1,849,318,416.67	
向中央银行借款			
拆入资金			

交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	7,851,565,168.65	7,851,565,168.65	
应付账款	27,076,284,590.54	27,076,284,590.54	
预收款项	1,748,490.82	1,748,490.82	
合同负债	22,862,499,391.85	22,862,499,391.85	
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	552,218,882.68	552,218,882.68	
应交税费	702,518,318.46	702,518,318.46	
其他应付款	340,286,931.52	340,286,931.52	
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	176,623,298.19	176,623,298.19	
其他流动负债	2,653,633,102.54	2,653,633,102.54	
流动负债合计	64,066,696,591.92	64,066,696,591.92	
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	224,056,250.00	224,056,250.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	60,017,916.05	60,017,916.05	
长期应付款	117,920,447.05	117,920,447.05	
长期应付职工薪酬	857,411,860.89	857,411,860.89	
预计负债	555,924,331.10	555,924,331.10	
递延收益	30,300,167.12	30,300,167.12	
递延所得税负债	123,831,377.39	135,666,355.21	11,834,977.82
其他非流动负债	3,181,535.70	3,181,535.70	
非流动负债合计	1,972,643,885.30	1,984,478,863.12	11,834,977.82

负债合计	66,039,340,477.22	66,051,175,455.04	11,834,977.82
所有者权益：			
股本	2,768,645,071.00	2,768,645,071.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	8,332,264,189.57	8,332,264,189.57	
减：库存股			
其他综合收益	550,240,043.66	550,240,043.66	
专项储备	147,861,785.34	147,861,785.34	
盈余公积	1,299,186,225.33	1,299,449,403.99	263,178.66
一般风险准备			
未分配利润	3,036,014,174.98	3,036,044,386.36	30,211.38
归属于母公司所有者权益合计	16,134,211,489.88	16,134,504,879.92	293,390.04
少数股东权益			
所有者权益合计	16,134,211,489.88	16,134,504,879.92	293,390.04
负债和所有者权益总计	82,173,551,967.10	82,185,680,334.96	12,128,367.86

## 母公司资产负债表

单位：元

项目	2022年12月31日	2023年1月1日	调整数
流动资产：			
货币资金	13,655,564,486.47	13,655,564,486.47	
交易性金融资产	131,743,389.78	131,743,389.78	
衍生金融资产			
应收票据	28,244,096.57	28,244,096.57	
应收账款	2,250,451,575.02	2,250,451,575.02	
应收款项融资			
预付款项	1,299,839,035.78	1,299,839,035.78	
其他应收款	47,630,884.25	47,630,884.25	
其中：应收利息			
应收股利	42,600,000.00	42,600,000.00	
存货	17,531,990,101.39	17,531,990,101.39	

合同资产	1,313,171,867.48	1,313,171,867.48	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	16,519,383.74	16,519,383.74	
其他流动资产	36,349,695.39	36,349,695.39	
流动资产合计	36,311,504,515.87	36,311,504,515.87	
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	65,756,104.90	65,756,104.90	
长期股权投资	5,533,123,370.08	5,533,123,370.08	
其他权益工具投资	430,760,816.08	430,760,816.08	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	2,275,745,521.86	2,275,745,521.86	
在建工程	67,639,156.04	67,639,156.04	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	701,705,633.34	701,705,633.34	
无形资产	52,910,891.92	52,910,891.92	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	48,986,185.98	156,873,835.79	107,887,649.81
其他非流动资产	20,486,042.52	20,486,042.52	
非流动资产合计	9,197,113,722.72	9,305,001,372.53	107,887,649.81
资产总计	45,508,618,238.59	45,616,505,888.40	107,887,649.81
流动负债：			
短期借款	1,801,266,666.67	1,801,266,666.67	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	5,736,450,847.38	5,736,450,847.38	
应付账款	19,034,425,867.66	19,034,425,867.66	
预收款项	4,676.40	4,676.40	
合同负债	905,664,201.66	905,664,201.66	
应付职工薪酬	307,304,771.25	307,304,771.25	

应交税费	70,681,084.80	70,681,084.80	
其他应付款	89,581,405.69	89,581,405.69	
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	728,099,106.44	728,099,106.44	
其他流动负债	492,578,912.00	492,578,912.00	
流动负债合计	29,166,057,539.95	29,166,057,539.95	
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬	388,988.77	388,988.77	
预计负债	546,365,242.05	546,365,242.05	
递延收益	2,687,479.36	2,687,479.36	
递延所得税负债	61,404,391.22	166,660,254.44	105,255,863.22
其他非流动负债	3,181,535.70	3,181,535.70	
非流动负债合计	614,027,637.10	719,283,500.32	105,255,863.22
负债合计	29,780,085,177.05	29,885,341,040.27	105,255,863.22
所有者权益：			
股本	2,768,645,071.00	2,768,645,071.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	9,025,822,221.84	9,025,822,221.84	
减：库存股			
其他综合收益	243,704,923.75	243,704,923.75	
专项储备	47,451,141.39	47,451,141.39	
盈余公积	1,256,745,064.97	1,257,008,243.63	263,178.66
未分配利润	2,386,164,638.59	2,388,533,246.52	2,368,607.93
所有者权益合计	15,728,533,061.54	15,731,164,848.13	2,631,786.59
负债和所有者权益总计	45,508,618,238.59	45,616,505,888.40	107,887,649.81



## 六、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额	13%、10%、9%、6%、5%、3%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%
教育费附加/地方教育费附加	实缴流转税税额	3%/2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
航空工业西飞	15%
航空工业陕飞	15%
航空工业天飞	15%
西飞国际天津公司	15%
西飞工贸公司	25%
陕飞锐方公司	15%

### 2、税收优惠

#### (1) 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 国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36号）的规定，本集团技术转让、技术开发享受免征增值税优惠。

#### (2) 企业所得税

根据《财政部、税务总局、国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（公告2020年第23号）规定：“自2021年1月1日至2030年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税”。本公司、航空工业西飞、航空工业陕飞及陕飞锐方公司相关产业已经包括在《西部地区鼓励类产业目录》（2020年本），本年度享受15%的企业所得税优惠税率。

航空工业天飞经全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室备案，于2020年11

月 27 日取得编号为 GR202062000481 的高新技术企业证书，有效期三年，本年度享受 15% 的企业所得税优惠税率。

西飞国际天津公司经全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室备案，于 2021 年 10 月 9 日取得编号为 GR202112000539 高新技术企业证书，在 2021 年度至 2024 年度期间享受 15% 的企业所得税优惠税率。

## 七、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	43,168.13	48,885.74
银行存款	8,340,187,752.96	26,351,763,794.30
其中：存放在航空工业财务的款项	7,349,393,357.80	24,988,812,914.69
其他货币资金	27.81	26.20
合计	8,340,230,948.90	26,351,812,706.24
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	27.81	26.20

#### 其他说明

其他货币资金系信用证开证保证金，属于受限制资金。

### 2、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	135,621,046.58	131,743,389.78
其中：		
权益工具投资	135,621,046.58	131,743,389.78
合计	135,621,046.58	131,743,389.78

### 3、应收票据

#### (1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	2,341,295.82	14,884,665.62
商业承兑票据	70,612,900.22	113,734,087.76
合计	72,954,196.04	128,618,753.38

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收票据	73,061,303.97	100.00%	107,107.93	0.15%	72,954,196.04	128,877,012.35	100.00%	258,258.97	0.20%	128,618,753.38
其中：										
银行承兑汇票	2,341,295.82	3.20%			2,341,295.82	14,884,665.62	11.55%			14,884,665.62
商业承兑汇票	70,720,008.15	96.80%	107,107.93	0.15%	70,612,900.22	113,992,346.73	88.45%	258,258.97	0.23%	113,734,087.76
合计	73,061,303.97	100.00%	107,107.93	0.15%	72,954,196.04	128,877,012.35	100.00%	258,258.97	0.20%	128,618,753.38

按组合计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
银行承兑汇票	2,341,295.82	0.00	
商业承兑汇票	70,720,008.15	107,107.93	0.15%
合计	73,061,303.97	107,107.93	

确定该组合依据的说明：

确定该组合的依据详见本节五、重要会计政策及会计估计 10、金融工具。

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

## (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收票据坏账准备	258,258.97	-151,151.04				107,107.93
合计	258,258.97	-151,151.04				107,107.93

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

## 4、应收账款

## (1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	329,871,374.94	1.34%	210,482,870.69	63.81%	119,388,504.25	328,252,759.61	4.07%	209,379,955.90	63.79%	118,872,803.71
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	24,203,932,897.66	98.66%	170,602,404.42	0.70%	24,033,330,493.24	7,739,570,738.88	95.93%	88,968,945.94	1.15%	7,650,601,792.94
其中：										
关联方组合等	23,737,092,816.53	96.75%	119,631,718.18	0.50%	23,617,461,098.35	7,323,257,521.62	90.77%	37,777,713.54	0.52%	7,285,479,808.08
信用风险组合	466,840,081.13	1.90%	50,970,686.24	10.92%	415,869,394.89	416,313,217.26	5.16%	51,191,232.40	12.30%	365,121,984.86
合计	24,533,804,272.60	100.00%	381,085,275.11	1.55%	24,152,718,997.49	8,067,823,498.49	100.00%	298,348,901.84	3.70%	7,769,474,596.65

按单项计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
客户 A	325,932,568.46	206,992,964.19	63.51%	预期信用风险异常
客户 B	888,611.19	439,711.21	49.48%	预期信用风险异常
客户 C	1,622,564.16	1,622,564.16	100.00%	预期信用风险异常
客户 D	1,006,196.13	1,006,196.13	100.00%	预期信用风险异常
客户 E	280,000.00	280,000.00	100.00%	预期信用风险异常
客户 F	141,435.00	141,435.00	100.00%	预期信用风险异常
合计	329,871,374.94	210,482,870.69		

按组合计提坏账准备：信用风险组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	408,337,301.64	534,106.25	0.13%
1 至 2 年	1,566,945.67	153,717.38	9.81%
2 至 3 年	4,520,802.19	1,421,286.89	31.44%
3 至 4 年	1,641,519.55	1,146,885.88	69.87%
4 至 5 年	12,686,944.21	9,628,121.97	75.89%
5 年以上	38,086,567.87	38,086,567.87	100.00%
合计	466,840,081.13	50,970,686.24	

确定该组合依据的说明：

确定该组合的依据详见本节五、重要会计政策及会计估计 10、金融工具。

按组合计提坏账准备：关联方组合等

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
关联方组合等	23,737,092,816.53	119,631,718.18	0.50%
合计	23,737,092,816.53	119,631,718.18	

确定该组合依据的说明：

确定该组合的依据详见本节五、重要会计政策及会计估计 10、金融工具。

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

□适用 □不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	16,668,339,956.06
1 至 2 年	7,385,417,505.16
2 至 3 年	100,711,665.57
3 年以上	379,335,145.81
3 至 4 年	25,228,475.94
4 至 5 年	21,074,315.71
5 年以上	333,032,354.16
合计	24,533,804,272.60

## (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备的应收账款	209,379,955.90	1,102,914.79				210,482,870.69
按组合计提坏账准备的应收账款	88,968,945.94	81,633,458.48				170,602,404.42
合计	298,348,901.84	82,736,373.27				381,085,275.11

## (3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本集团本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 24,121,545,662.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 98.32%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 324,290,377.99 元。

## 5、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额	期初余额
----	------	------

	金额	比例	金额	比例
1 年以内	5,471,408,097.44	83.54%	2,760,146,072.25	74.54%
1 至 2 年	1,023,498,017.29	15.63%	888,573,717.29	24.00%
2 至 3 年	34,230,486.14	0.52%	37,913,727.24	1.02%
3 年以上	20,012,383.87	0.31%	16,463,941.50	0.44%
合计	6,549,148,984.74		3,703,097,458.28	

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

本集团账龄超过 1 年的预付款项主要是预付国内外成品、材料采购款，相关成品、材料尚未交付。

## (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

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 2,437,822,051.06 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 37.22%。

## 6、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收股利	5,932,269.40	5,932,269.40
其他应收款	4,020,253.09	3,550,853.16
合计	9,952,522.49	9,483,122.56

### (1) 应收股利

#### 1) 应收股利分类

单位：元

项目（或被投资单位）	期末余额	期初余额
西飞航电公司	5,365,500.00	5,365,500.00
陕飞维科公司	566,769.40	566,769.40
合计	5,932,269.40	5,932,269.40

### (2) 其他应收款

#### 1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
------	--------	--------

保证金	250,259.00	65,880.00
备用金借支	2,028,959.65	1,738,090.41
关联方单位等	7,287,851.20	7,205,585.16
应收西安天澳公司款	4,452,748.45	4,452,748.45
其他	19,200,834.86	19,463,589.94
合计	33,220,653.16	32,925,893.96

## 2) 坏账准备计提情况

单位：元

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)	
2023 年 1 月 1 日余额	7,825,711.29		21,549,329.51	29,375,040.80
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	-33,448.56		16,993.71	-16,454.85
本期转回			-1,435.78	-1,435.78
本期核销			-156,750.10	-156,750.10
2023 年 6 月 30 日余额	7,792,262.73		21,408,137.34	29,200,400.07

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内 (含 1 年)	4,113,146.16
1 至 2 年	61,337.50
2 至 3 年	5,000.00
3 年以上	29,041,169.50
3 至 4 年	840.00
4 至 5 年	225,707.87
5 年以上	28,814,621.63
合计	33,220,653.16



## 3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备的其他应收款	21,543,434.33		-1,435.78	-156,750.10		21,385,248.45
按组合计提坏账准备的其他应收款	7,831,606.47	-16,454.85				7,815,151.62
合计	29,375,040.80	-16,454.85	-1,435.78	-156,750.10		29,200,400.07

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	收回方式
AIM Engineering Limited	1,435.78	货币资金
合计	1,435.78	

## 4) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额
本期核销其他应付款	156,750.10

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
AIM Engineering Limited	工装采购款	156,750.10	债务人已破产清算	西飞国际天津公司总经理办公会审议通过	否
合计		156,750.10			

## 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：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
广东亚仿科技股份有限公司	应返设备款	16,782,500.00	5年以上	50.52%	16,782,500.00

中航国际航空 发展有限公司	应返采购款	7,203,585.16	5年以上	21.68%	7,203,585.16
西安天澳公司	应收西安天澳 公司款	4,452,748.45	5年以上	13.40%	4,452,748.45
空中客车公司	应收垫付关税	646,028.80	1年以内	1.94%	32,301.44
中电科瑞志电 源技术(西安) 有限公司	应返设备定金	316,000.00	1年以内	0.95%	15,800.00
合计		29,400,862.41		88.50%	28,486,935.05

## 7、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求

否

### (1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	4,983,026,798.94	75,110,827.15	4,907,915,971.79	3,945,808,895.01	75,110,827.15	3,870,698,067.86
在产品	19,379,250,442.42		19,379,250,442.42	20,172,206,179.63		20,172,206,179.63
库存商品	49,643,822.07	323,267.62	49,320,554.45	42,607,387.44	323,267.62	42,284,119.82
周转材料	1,600,936,956.96		1,600,936,956.96	1,604,397,729.34		1,604,397,729.34
发出商品	433,064,390.93	1,161,057.83	431,903,333.10	520,146,490.09	1,161,057.83	518,985,432.26
委托加工物资	29,500,648.20		29,500,648.20	40,638,305.20		40,638,305.20
合计	26,475,423,059.52	76,595,152.60	26,398,827,906.92	26,325,804,986.71	76,595,152.60	26,249,209,834.11

### (2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期减少金额	期末余额
----	------	--------	--------	------

		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	75,110,827.15					75,110,827.15
库存商品	323,267.62					323,267.62
发出商品	1,161,057.83					1,161,057.83
合计	76,595,152.60					76,595,152.60

## 8、合同资产

单位：元

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	1,789,827,215.77	8,938,663.22	1,780,888,552.55	2,841,173,189.31	14,205,865.95	2,826,967,323.36
减：计入其他非流动资产的合同资产	-653,651,980.40	-3,268,259.90	-650,383,720.50	-653,651,980.40	-3,268,259.90	-650,383,720.50
合计	1,136,175,235.37	5,670,403.32	1,130,504,832.05	2,187,521,208.91	10,937,606.05	2,176,583,602.86

合同资产的账面价值在本期内发生的重大变动金额和原因：

单位：元

项目	变动金额	变动原因
航空产品	-1,046,078,770.81	结算至应收账款
合计	-1,046,078,770.81	——

如是按照预期信用损失一般模型计提合同资产减值准备，请参照其他应收款的披露方式披露减值准备的相关信息：

适用 不适用

本期合同资产计提减值准备情况：

单位：元

项目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
销货合同相关的合同资产	-5,267,202.73			合同资产减少
合计	-5,267,202.73			——

## 9、一年内到期的非流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款	16,519,383.74	16,519,383.74
合计	16,519,383.74	16,519,383.74

## 10、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	213,173,523.18	398,595,731.91
预缴的其他税款	329,432,923.55	372,646,637.70
合计	542,606,446.73	771,242,369.61

## 11、长期应收款

## (1) 长期应收款情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款 销售商品	162,228,596.38	114,614,298.18	47,614,298.20	180,376,170.57	114,614,298.18	65,761,872.39	
租赁保证金	171,889.61		171,889.61	162,890.53		162,890.53	
合计	162,400,485.99	114,614,298.18	47,786,187.81	180,539,061.10	114,614,298.18	65,924,762.92	

## 坏账准备减值情况

单位：元

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)	
2023年1月1日余额		82,275,349.39	32,338,948.79	114,614,298.18
2023年1月1日余额在本期				
2023年6月30日余额		82,275,349.39	32,338,948.79	114,614,298.18

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

## 12、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动								期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
西安赛威短舱	20,295,306.45			-112,346.28						20,182,960.17	
雅西公司	38,230,726.24			1,999,431.27		151,045.61				40,381,203.12	
小计	58,526,032.69			1,887,084.99		151,045.61				60,564,163.29	
二、联营企业											
汉中零组件公司	114,869,695.28			253,659.83		-113,639.83			1,168,571.62	116,178,286.90	
西飞民机公司	1,496,331,014.99			-3,945,810.98		1,944,372.80				1,494,329,576.81	
陕飞维科公司	18,439,649.81			-430,993.44		86,706.65				18,095,363.02	
小计	1,629,640,360.08			-4,123,144.59		1,917,439.62			1,168,571.62	1,628,603,226.73	
合计	1,688,166,392.77			-2,236,059.60		2,068,485.23			1,168,571.62	1,689,167,390.02	

## 其他说明

本期其他变动系由于逆流交易形成的内部未实现利润在合并报表调整长期股权投资所致。

## 13、其他权益工具投资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
航空工业财务	434,320,464.05	430,760,816.08
中航租赁	307,637,200.00	307,637,200.00
洪都商飞公司	324,117,200.00	324,117,200.00
西飞航电公司	5,634,000.00	5,634,000.00
国银租赁	121,766,600.00	121,766,600.00
西部信托	78,082,566.43	78,082,566.43
永安保险	21,759,300.00	21,759,300.00
合计	1,293,317,330.48	1,289,757,682.51

## 分项披露本期非交易性权益工具投资

单位：元

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
洪都商飞公司	343,333.33	118,117,200.00			战略性长期持有	
航空工业财务	8,166,593.52	290,271,322.97			战略性长期持有	
中航租赁	11,097,663.59	196,356,400.00			战略性长期持有	
西飞航电公司		4,164,907.36			战略性长期持有	
国银租赁			3,485,668.63		战略性长期持有	
西部信托	3,260,242.33	67,082,566.43			战略性长期持有	
永安保险		11,759,300.00			战略性长期持有	
合计	22,867,832.77	687,751,696.76	3,485,668.63			

## 14、投资性房地产

## (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

适用 不适用

单位：元

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	133,548,394.38	133,548,394.38
2. 本期增加金额	71,447,285.36	71,447,285.36
(1) 外购		
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	71,447,285.36	71,447,285.36
(3) 企业合并增加		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 期末余额	204,995,679.74	204,995,679.74
二、累计折旧和累计摊销		
1. 期初余额	53,685,601.62	53,685,601.62
2. 本期增加金额	12,887,644.68	12,887,644.68
(1) 计提或摊销	12,887,644.68	12,887,644.68
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 期末余额	66,573,246.30	66,573,246.30
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	138,422,433.44	138,422,433.44
2. 期初账面价值	79,862,792.76	79,862,792.76

## (2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

□适用 □不适用

## 15、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	7,946,762,282.03	8,292,032,415.98
固定资产清理	6,460,049.32	5,100,273.53
合计	7,953,222,331.35	8,297,132,689.51

## (1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋建筑物	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	6,695,808,943.59	7,385,023,390.58	1,310,542,963.22	1,962,849,833.13	127,903,949.71	575,878,969.16	18,058,008,049.39
2. 本期增加金额	28,497,253.30	114,233,166.59	8,308,088.97	22,724,588.81	14,756,409.17	6,895,428.17	195,414,935.01
(1) 购置	2,661,963.46	11,910,343.73	176,147.09	4,514,433.96	500,581.37	452,735.67	20,216,205.28
(2) 在建工程转入	25,835,289.84	102,322,822.86	8,131,941.88	18,210,154.85	14,255,827.80	6,442,692.50	175,198,729.73
(3) 企业合并增加							
3. 本期减少金额	72,094,200.64	4,536,870.11	227,768.19	873,512.33		453,598.68	78,185,949.95
(1) 处置或报废	646,915.28	4,536,870.11	227,768.19	873,512.33		453,598.68	6,738,664.59
(2) 转入投资性房地产	71,447,285.36						71,447,285.36
4. 期末余额	6,652,211,996.25	7,494,719,687.06	1,318,623,284.00	1,984,700,909.61	142,660,358.88	582,320,798.65	18,175,237,034.45
二、累计折旧							
1. 期初余额	2,113,087,640.33	4,884,424,203.96	733,387,370.15	1,501,587,400.96	100,793,526.18	430,729,292.77	9,764,009,434.35



2. 本期增加金额	103,394,767.79	237,153,975.73	19,616,957.22	55,732,547.22	35,474,654.08	26,447,139.22	477,820,041.26
(1) 计提	103,394,767.79	237,153,975.73	19,616,957.22	55,732,547.22	35,474,654.08	26,447,139.22	477,820,041.26
3. 本期减少金额	10,227,001.74	3,229,764.09	317,409.90	1,129,473.92	239,905.25	177,367.35	15,320,922.25
(1) 处置或报废		3,229,764.09	317,409.90	1,129,473.92	239,905.25	177,367.35	5,093,920.51
(2) 转入投资性房地产	10,227,001.74						10,227,001.74
4. 期末余额	2,206,255,406.38	5,118,348,415.60	752,686,917.47	1,556,190,474.26	136,028,275.01	456,999,064.64	10,226,508,553.36
三、减值准备							
1. 期初余额	640,213.28	674,182.99	38,344.54	557,459.86	53,354.32	2,644.07	1,966,199.06
2. 本期增加金额							
(1) 计提							
3. 本期减少金额							
(1) 处置或报废							
4. 期末余额	640,213.28	674,182.99	38,344.54	557,459.86	53,354.32	2,644.07	1,966,199.06
四、账面价值							
1. 期末账面价值	4,445,316,376.59	2,375,697,088.47	565,898,021.99	427,952,975.49	6,578,729.55	125,319,089.94	7,946,762,282.03
2. 期初账面价值	4,582,081,089.98	2,499,925,003.63	577,117,248.53	460,704,972.31	27,057,069.21	145,147,032.32	8,292,032,415.98

## (2) 通过经营租赁租出的固定资产

单位：元

项目	期末账面价值
房屋建筑物	84,651,552.07
办公设备	2,324,709.65
机器设备	152,143,734.60
运输设备	1,809,363.01
动力设备	3,663,786.81
仪器仪表	42,848,345.06
合计	287,441,491.20

## (3) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
厂房 1	72,699,208.02	正在办理
厂房 2	70,541,674.65	正在办理
厂房 3	55,843,430.56	正在办理
厂房 4	36,175,145.45	正在办理
厂房 5	31,037,394.17	正在办理
变电站	17,614,140.31	正在办理
库房 1	17,220,950.62	正在办理
公寓	15,885,548.85	正在办理
厂房 6	11,530,973.91	正在办理
库房 2	10,975,396.44	正在办理
动力站	9,951,798.36	正在办理
厂房 7	9,453,698.04	正在办理
制氮站	8,733,340.80	正在办理
污水站	6,498,794.04	正在办理
厂房 8	6,250,582.65	正在办理
库房 3	2,674,082.23	正在办理
厂房 9	1,700,101.90	正在办理
厂房 10	1,500,537.71	正在办理
库房 4	484,328.90	正在办理
库房 5	435,779.57	正在办理
制冷站	387,562.09	正在办理
厂房 11	315,962.36	正在办理
库房 6	35,070.83	正在办理
合计	387,945,502.46	

## (4) 固定资产清理

单位：元

项目	期末余额	期初余额
机器设备	4,746,232.91	3,482,163.55
动力设备	548,086.72	329,900.87
仪器仪表	761,239.47	580,868.40

办公设备	388,856.89	701,127.13
运输设备	15,633.33	6,213.58
合计	6,460,049.32	5,100,273.53

## 16、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	603,959,864.37	609,073,226.22
工程物资	52,875,541.85	37,856,639.10
合计	656,835,406.22	646,929,865.32

### (1) 在建工程情况

单位：元

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
设备改造项目 1	13,278,355.06		13,278,355.06	11,244,817.35		11,244,817.35
设备改造项目 2	893,960.00		893,960.00			
生产能力建设项目 1	486,792.45		486,792.45			
生产能力建设项目 2	143,362.84		143,362.84	143,362.84		143,362.84
生产能力建设项目 3	1,539,498.25		1,539,498.25	1,102,141.33		1,102,141.33
生产能力建设项目 4	8,952,292.24		8,952,292.24	3,953,914.93		3,953,914.93
生产能力建设项目 5	7,089,891.55		7,089,891.55	18,849,849.78		18,849,849.78
生产能力建设项目 6				108,156.00		108,156.00
生产能力建设项目 7	1,374,891.90		1,374,891.90	1,179,591.90		1,179,591.90
生产能力建设项目 8	878,869.05		878,869.05			
生产能力建设项目 9	3,364.48		3,364.48			
生产能力建设项目 10	1,452,422.77		1,452,422.77			
生产能力建设项目 11	16,240,236.24		16,240,236.24			

生产能力建设项目 12				15,940,549.64		15,940,549.64
生产能力建设项目 13	122,934,407.88		122,934,407.88	106,898,637.91		106,898,637.91
生产能力建设项目 14	275,306,290.01		275,306,290.01	289,650,678.20		289,650,678.20
生产能力建设项目 15	72,867,394.90		72,867,394.90	74,340,523.97		74,340,523.97
厂房安装项目 1	25,693,697.70		25,693,697.70	19,359,786.63		19,359,786.63
厂房安装项目 2	1,927,946.26		1,927,946.26	1,927,946.26		1,927,946.26
动力改造项目	10,217,435.14		10,217,435.14	7,658,025.10		7,658,025.10
其他项目	42,678,755.65		42,678,755.65	56,715,244.38		56,715,244.38
合计	603,959,864.37		603,959,864.37	609,073,226.22		609,073,226.22

## (2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	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	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
厂房安装项目 1	36,470,000.00	19,359,786.63	6,333,911.07			25,693,697.70	70.45%	70.45%				其他
厂房安装项目 2	16,500,000.00	1,927,946.26				1,927,946.26	93.00%	93.00%				其他
动力改造项目	15,000,000.00	7,658,025.10	2,559,410.04			10,217,435.14	96.00%	96.00%				其他
设备改造项目 1	70,000,000.00	11,244,817.35	2,493,016.58	459,478.87		13,278,355.06	95.00%	95.00%				其他
设备改造项目 2	4,469,800.00		893,960.00			893,960.00	70.00%	70.00%				其他

生产能力建设项目 1	1,720,000.00		486,792.45			486,792.45	96.00%	96.00%				其他
生产能力建设项目 2	540,000.00	143,362.84				143,362.84	26.55%	26.55%				其他
生产能力建设项目 3	32,700,000.00	1,102,141.33	437,356.92			1,539,498.25	70.00%	70.00%				其他
生产能力建设项目 4	386,050,000.00	3,953,914.93	56,877,725.04	51,879,347.73		8,952,292.24	28.30%	28.30%				其他
生产能力建设项目 5	312,470,000.00	18,849,849.78	11,850,022.65	23,609,980.88		7,089,891.55	95.00%	95.00%				其他
生产能力建设项目 6	150,000,000.00	108,156.00			108,156.00		95.00%	95.00%				其他
生产能力建设项目 7	50,550,000.00	1,179,591.90	6,640,300.00	6,445,000.00		1,374,891.90	20.27%	20.27%				其他
生产能力建设项目 8	2,530,800,000.00		878,869.05			878,869.05	0.03%	0.03%				其他
生产能力建设项目 9	13,800,000.00		3,364.48			3,364.48	50.00%	50.00%				其他
生产能力建设项目 10	7,640,000.00		1,452,422.77			1,452,422.77	20.00%	20.00%				其他

生产能力建设项目 11	368,300,000.00		16,240,236.24			16,240,236.24	24.00%	24.00%				其他
生产能力建设项目 12	686,200,000.00	15,940,549.64		15,567,295.60	373,254.04		100.00%	100.00%				其他
生产能力建设项目 13	938,630,000.00	106,898,637.91	32,112,318.64	16,076,548.67		122,934,407.88	92.00%	92.00%				其他
生产能力建设项目 14	3,908,160,000.00	289,650,678.20	11,376,127.50	25,720,515.69		275,306,290.01	98.00%	98.00%				其他
生产能力建设项目 15	299,200,000.00	74,340,523.97	13,729,666.00	15,202,795.07		72,867,394.90	12.00%	12.00%				其他
其他项目	371,070,000.00	56,715,244.38	29,928,475.40	43,964,964.13		42,678,755.65	43.00%	43.00%				其他
合计	10,200,269,800.00	609,073,226.22	194,293,974.83	198,925,926.64	481,410.04	603,959,864.37						

### (3) 工程物资

单位：元

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
专用材料	52,875,541.85		52,875,541.85	37,856,639.10		37,856,639.10
合计	52,875,541.85		52,875,541.85	37,856,639.10		37,856,639.10

### 17、使用权资产

单位：元

项目	房屋及建筑物	机械设备	动力设备	仪器仪表	办公设备	土地使用权	合计
一、账面原值							
1. 期初余额	92,085,879.99	11,517,252.81	57,807.72	57,804.30	406,510.28	3,621,713.86	107,746,968.96
2. 本期增加金额	355,875.21						355,875.21
3. 本期减少金额						242,438.49	242,438.49
4. 期末余额	92,441,755.20	11,517,252.81	57,807.72	57,804.30	406,510.28	3,379,275.37	107,860,405.68
二、累计折旧							
1. 期初余额	22,288,403.04	5,828,844.36	28,903.80	28,902.96	203,370.19	2,421,115.67	30,799,540.02
2. 本期增加金额	6,911,007.91	2,947,542.31	14,451.90	9,620.49	101,685.10	26,707.57	10,011,015.28
（1）计提	6,911,007.91	2,947,542.31	14,451.90	9,620.49	101,685.10	26,707.57	10,011,015.28
3. 本期减少金额						230,831.52	230,831.52
（1）处置						230,831.52	230,831.52
4. 期末余额	29,199,410.95	8,776,386.67	43,355.70	38,523.45	305,055.29	2,216,991.72	40,579,723.78
三、减值准备							
1. 期初余额							
2. 本期增加金额							
（1）计提							
3. 本期减少金额							
（1）处置							
4. 期末余额							
四、账面价值							
1. 期末账面价值	63,242,344.25	2,740,866.14	14,452.02	19,280.85	101,454.99	1,162,283.65	67,280,681.90
2. 期初账面价值	69,797,476.95	5,688,408.45	28,903.92	28,901.34	203,140.09	1,200,598.19	76,947,428.94

## 18、无形资产

## (1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	1,799,347,179.21	228,160,400.00	869,431,826.30	2,896,939,405.51
2. 本期增加金额	329,402.90		25,493,175.06	25,822,577.96
(1) 购置	329,402.90		883,886.72	1,213,289.62
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
(4) 在建工程转入			24,609,288.34	24,609,288.34
3. 本期减少金额			2,048,208.66	2,048,208.66
(1) 处置			2,048,208.66	2,048,208.66
4. 期末余额	1,799,676,582.11	228,160,400.00	892,876,792.70	2,920,713,774.81
二、累计摊销				
1. 期初余额	307,259,313.94	178,085,911.01	597,481,976.16	1,082,827,201.11
2. 本期增加金额	18,105,344.35	11,402,643.93	38,893,700.88	68,401,689.16
(1) 计提	18,105,344.35	11,402,643.93	38,893,700.88	68,401,689.16
3. 本期减少金额			2,048,208.66	2,048,208.66
(1) 处置			2,048,208.66	2,048,208.66
4. 期末余额	325,364,658.29	189,488,554.94	634,327,468.38	1,149,180,681.61
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	1,474,311,923.82	38,671,845.06	258,549,324.32	1,771,533,093.20
2. 期初账面价值	1,492,087,865.27	50,074,488.99	271,949,850.14	1,814,112,204.40

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.00%



## 19、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
能源计量表改造支出	212,795.00		116,070.00		96,725.00
南北区加温固化炉改造工程	321,898.59		23,884.08		298,014.51
厂房改造项目	1,474,680.08		74,983.68		1,399,696.40
合计	2,009,373.67		214,937.76		1,794,435.91

## 20、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

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	639,802,859.87	95,970,428.98	535,363,717.40	80,307,980.56
内部交易未实现利润	242,423,779.00	36,363,566.85	234,929,138.66	35,239,370.79
可抵扣亏损	135,032,195.20	20,254,829.28	143,212,615.85	21,481,892.37
职工薪酬	112,190.20	16,828.53	644,474.69	96,671.21
租赁	70,609,233.47	10,591,385.02	80,855,785.73	12,128,367.86
合计	1,087,980,257.74	163,197,038.66	995,005,732.33	149,254,282.79

## (2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产的公允价值变动	126,528,589.95	18,979,288.49	122,650,933.15	18,397,639.97
计入其他综合收益的公允价值变动	684,266,028.16	102,639,904.23	680,706,380.15	102,105,957.03
固定资产折旧	21,507,761.00	3,226,164.15	22,185,202.62	3,327,780.39
租赁	68,322,976.60	10,248,446.49	78,899,852.13	11,834,977.82
合计	900,625,355.71	135,093,803.36	904,442,368.05	135,666,355.21

## (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和 负债期末互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债期末余 额	递延所得税资产和 负债期初互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债期初余 额
递延所得税资产		163,197,038.66		149,254,282.79
递延所得税负债		135,093,803.36		135,666,355.21

## 21、其他非流动资产

单位：元

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
合同资产	650,383,720.50		650,383,720.50	650,383,720.50		650,383,720.50
预付工程设 备款	188,495,151.40		188,495,151.40	115,105,921.66		115,105,921.66
贷款担保保 证金	2,308,000.00		2,308,000.00	2,308,000.00		2,308,000.00
合计	841,186,871.90		841,186,871.90	767,797,642.16		767,797,642.16

## 22、短期借款

## (1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
信用借款	1,300,000,000.00	1,848,000,000.00
短期借款应计利息		1,318,416.67
合计	1,300,000,000.00	1,849,318,416.67

## 23、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	4,147,246,067.87	4,972,219,602.96

银行承兑汇票	2,226,328,058.61	2,879,345,565.69
合计	6,373,574,126.48	7,851,565,168.65

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元。

## 24、应付账款

### (1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	20,239,113,807.55	21,860,691,824.27
1-2 年	8,566,116,747.29	3,075,763,476.08
2-3 年	1,945,753,118.57	995,513,938.42
3 年以上	1,523,995,299.81	1,144,315,351.77
合计	32,274,978,973.22	27,076,284,590.54

### (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
供应商 1	220,827,356.40	未到结算期
供应商 2	116,349,520.00	未到结算期
供应商 3	110,446,168.18	未到结算期
供应商 4	105,053,476.00	未到结算期
供应商 5	94,201,146.10	未到结算期
合计	646,877,666.68	

## 25、预收款项

### (1) 预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	2,001,157.57	887,607.41
1-2 年		860,883.41
2-3 年		
3 年以上		
合计	2,001,157.57	1,748,490.82

## 26、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
销售合同相关的合同负债	18,999,719,114.89	22,862,499,391.85
合计	18,999,719,114.89	22,862,499,391.85

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因
销售合同相关的合同负债	-3,862,780,276.96	部分预收项目本期实现销售
合计	-3,862,780,276.96	

## 27、应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	528,003,101.91	2,290,100,582.65	2,396,688,876.21	421,414,808.35
二、离职后福利-设定提存计划	23,829,497.45	504,162,117.85	514,948,865.10	13,042,750.20
三、辞退福利	386,283.32	1,504,411.45	1,798,396.09	92,298.68
合计	552,218,882.68	2,795,767,111.95	2,913,436,137.40	434,549,857.23

## (2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	162,379,651.18	1,682,031,608.30	1,802,047,898.26	42,363,361.22
2、职工福利费		124,065,096.76	124,065,096.76	
3、社会保险费	10,777,815.31	188,353,997.49	185,574,521.12	13,557,291.68
其中：医疗保险费	10,437,615.01	177,057,819.57	174,111,614.62	13,383,819.96
工伤保险费	340,200.30	11,296,177.92	11,462,906.50	173,471.72
4、住房公积金	7,276,475.38	236,868,424.69	241,318,452.24	2,826,447.83
5、工会经费和职工教育经费	347,569,160.04	58,781,455.41	43,682,907.83	362,667,707.62
合计	528,003,101.91	2,290,100,582.65	2,396,688,876.21	421,414,808.35

## (3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	15,248,669.55	333,255,056.18	343,734,592.86	4,769,132.87
2、失业保险费	2,448,749.28	11,706,211.68	13,739,005.99	415,954.97
3、企业年金缴费	6,132,078.62	159,200,849.99	157,475,266.25	7,857,662.36
合计	23,829,497.45	504,162,117.85	514,948,865.10	13,042,750.20

## 28、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	847,877.56	501,262,906.23
消费税	0.00	
企业所得税	66,088,918.43	36,077,759.84
个人所得税	9,973,025.28	36,383,032.00
城市维护建设税	410,067.58	29,098,198.20
房产税	9,511,485.15	26,340,577.96
土地使用税	4,862,248.54	14,540,833.05
教育费附加(含地方附加)	324,460.91	28,694,826.63
水利建设基金	7,339,649.12	28,311,591.48
资源税		132,138.40
印花税	209,551.65	1,653,575.14
其他	2,144.44	22,879.53
合计	99,569,428.66	702,518,318.46

## 29、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付股利	1,309,500.00	
其他应付款	518,654,297.10	340,286,931.52
合计	519,963,797.10	340,286,931.52

**(1) 其他应付款****1) 按款项性质列示其他应付款**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
关联方款项等	48,126,473.85	89,402,753.67
党组织工作经费	96,541,280.50	96,282,085.93
保证金及押金	21,770,900.36	26,829,154.18
代扣代缴社保	49,310,359.28	37,613,484.48
限制性股票回购义务	174,818,250.00	
其他	128,087,033.11	90,159,453.26
合计	518,654,297.10	340,286,931.52

**2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款**

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
幸福航空有限责任公司	376,000.00	合同尚未执行完毕
计提党建经费	55,647,217.52	按规定计提尚未开支
合计	56,023,217.52	

**30、一年内到期的非流动负债**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	55,000,000.00	105,281,471.40
一年内到期的长期应付款	46,024,290.22	46,024,290.22
一年内到期的租赁负债	24,395,618.02	25,317,536.57
合计	125,419,908.24	176,623,298.19

**31、其他流动负债**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预提成品附件等费用	410,579,423.20	540,295,491.46
待转销项税额	3,069,713,633.98	2,113,337,611.08
合计	3,480,293,057.18	2,653,633,102.54

## 32、长期借款

## (1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
保证借款	150,000,000.00	200,000,000.00
信用借款	159,000,000.00	129,000,000.00
长期借款应计利息		337,721.40
减：一年内到期的长期借款	-55,000,000.00	-105,281,471.40
合计	254,000,000.00	224,056,250.00

## 33、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	92,865,040.35	98,285,781.21
减：未确认融资费用	-11,248,595.99	-12,950,328.59
减：重分类至一年内到期的非流动负债	-24,395,618.02	-25,317,536.57
合计	57,220,826.34	60,017,916.05

## 34、长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	29,575,769.28	52,465,220.47
专项应付款	57,399,404.16	65,455,226.58
合计	86,975,173.44	117,920,447.05

## (1) 按款项性质列示长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
中国华融资产管理股份有限公司债转股款项	72,328,071.93	95,070,154.80
陕西汉江房地产开发有限公司长期应付款	3,271,987.57	3,419,355.89
减：一年内到期部分	-46,024,290.22	-46,024,290.22
合计	29,575,769.28	52,465,220.47

## (2) 专项应付款

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
基建拨款	3,694,539,172.23	110,791,950.00		3,805,331,122.23	国家基建拨款
科研拨款	3,637,872,200.35	148,084,145.41	267,101,917.83	3,756,889,972.77	国家科研拨款
创新基金	5,823,578.74			5,823,578.74	国家创新基金拨款
棚改专项资金	1,628,000.00			1,628,000.00	
其他	1,336,675.96	170,000.00		1,506,675.96	
合计	65,455,226.58	259,046,095.41	267,101,917.83	57,399,404.16	

## 35、长期应付职工薪酬

## (1) 长期应付职工薪酬表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
二、辞退福利	2,115,582.89	2,463,605.66
三、其他长期福利	788,297,566.08	854,948,255.23
合计	790,413,148.97	857,411,860.89

## 36、预计负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
产品质量保证	535,041,897.26	546,365,242.05	产品销售保证责任
其他	9,321,312.19	9,559,089.05	厂办大集体改革
合计	544,363,209.45	555,924,331.10	



## 37、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	30,300,167.12		2,655,547.85	27,644,619.27	
合计	30,300,167.12		2,655,547.85	27,644,619.27	

涉及政府补助的项目：

单位：元

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期计入 其他收益 金额	本期冲减 成本费用 金额	其他变动	期末余额	与资产相 关/与收 益相关
清洁能源 改造项目 补助款	2,637,47 9.36			259,121. 45			2,378,35 7.91	与资产相 关
应急管理 局奖励补 偿款	50,000.0 0						50,000.0 0	与收益相 关
技能培训 补贴	2,300,00 0.00						2,300,00 0.00	与收益相 关
公租房建 设项目资 金	2,505,81 6.50			41,449.4 8			2,464,36 7.02	与资产相 关
生产及总 装扩能配 套建设资 金	1,750,00 0.00			729,729. 72			1,020,27 0.28	与资产相 关
高质量发 展项目补 助款	10,216,2 16.32			150,000. 00			10,066,2 16.32	与资产相 关
首席技师 项目补助 资金	50,000.0 0						50,000.0 0	与资产相 关
技能大赛 训练费	1,560,00 0.00			1,475,24 7.20			84,752.8 0	与收益相 关
技能大师 工作室建 设补助	100,000. 00						100,000. 00	与资产相 关
高级能人 才培训基 地建设	9,130,65 4.94						9,130,65 4.94	与资产相 关
合计	30,300,1 67.12			2,655,54 7.85			27,644,6 19.27	

## 38、其他非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
合同负债	3,181,535.70	3,181,535.70
合计	3,181,535.70	3,181,535.70

## 39、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	2,768,645,071.00	13,095,000.00				13,095,000.00	2,781,740,071.00

其他说明：

2023年2月7日，公司2023年第一次临时股东大会审议通过《关于公司〈第一期限限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》等议案；同日，公司第八届董事会第三十次会议审议通过《关于向公司第一期限限制性股票激励计划激励对象首次授予限制性股票的议案》，公司于2023年2月完成第一期限限制性股票激励计划授予工作，向261名股权激励对象授予限制性股票1,309.5万股，每股面值1元，授予价格为每股13.45元，上述发行股份于2023年2月16日在深圳证券交易所上市。本次限制性股票授予登记完成后，公司股份总数由原来的276,864.51万股增至278,174.01万股。截至2023年6月30日，本公司股本278,174.01万股。

## 40、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	8,261,218,870.91	163,032,750.00		8,424,251,620.91
其他资本公积	71,045,318.66	27,701,466.48		98,746,785.14
合计	8,332,264,189.57	190,734,216.48		8,522,998,406.05

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

本期资本公积增加主要为股权激励事项与联营及合营企业其他权益变动中按本公司持股比例享有的金额。

#### 41、库存股

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
为员工持股计划或股权激励而收购的本公司股份		176,127,750.00	1,309,500.00	174,818,250.00
合计		176,127,750.00	1,309,500.00	174,818,250.00

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

2023年2月7日，公司2023年第一次临时股东大会审议通过《关于公司〈第一期限限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》等议案；同日，公司第八届董事会第三十次会议审议通过《关于向公司第一期限限制性股票激励计划激励对象首次授予限制性股票的议案》，公司于2023年2月完成第一期限限制性股票激励计划授予工作，向261名股权激励对象授予限制性股票1,309.5万股，每股面值1元，授予价格为每股13.45元，上述发行股份于2023年2月16日在深圳证券交易所上市。本次限制性股票授予登记完成后，公司股份总数由原来的276,864.51万股增至278,174.01万股。截至2023年6月30日，本公司股本278,174.01万股。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)于2023年2月9日出具了《中航西安飞机工业集团股份有限公司验资报告》（大华验字[2023]000064号），对公司截至2023年2月7日止新增注册资本及股本的实收情况进行了审验，认为：截至2023年2月7日止，中航西飞已收到股权激励对象缴纳的限制性股票认购款人民币176,127,750.00元，其中计入股本13,095,000.00元，计入资本公积（资本溢价）163,032,750.00元。

2023年4月14日，公司经董事会审议通过的2022年度利润分配预案为：以2,781,740,071股为基数，向全体股东每10股派发现金红利1.00元（含税），送红股0股（含税），不以公积金转增股本。其中限制性股票分红1,309,500.00元，因处于等待期，故冲减库存股1,309,500.00元。

#### 42、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得 税前发生 额	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 损益	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 留存收益	减：所得 税费用	税后归属 于母公司	
一、不能 重分类进 损益的其 他综合收 益	550,240, 043.66	3,559,64 7.97			533,947. 20	3,025,70 0.77	553,265, 744.43
其中：重 新计量设 定受益计 划变动额	- 28,866,2 98.05						- 28,866,2 98.05
权益 法下不能 转损益的 其他综合 收益	505,918. 58						505,918. 58
其他 权益工具 投资公允 价值变动	578,600, 423.13	3,559,64 7.97			533,947. 20	3,025,70 0.77	581,626, 123.90
其他综合 收益合计	550,240, 043.66	3,559,64 7.97			533,947. 20	3,025,70 0.77	553,265, 744.43

#### 43、专项储备

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	147,861,785.34	37,441,843.99	27,226,491.33	158,077,138.00
合计	147,861,785.34	37,441,843.99	27,226,491.33	158,077,138.00

#### 44、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	710,508,584.65			710,508,584.65
任意盈余公积	588,940,819.34			588,940,819.34
合计	1,299,449,403.99			1,299,449,403.99

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

根据公司法、章程的规定，本集团按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本集团注册资本 50%以上的，可不再提取。

#### 45、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	3,036,014,174.98	2,777,303,239.17
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	30,211.38	-218,820.50
调整后期初未分配利润	3,036,044,386.36	2,777,084,418.67
加：本期归属于母公司所有者的净利润	565,283,836.74	482,804,183.45
应付普通股股利	278,174,007.10	235,334,831.03
期末未分配利润	3,323,154,216.00	3,024,553,771.09

调整期初未分配利润明细：

- 1) 由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 30,211.38 元。
- 2) 由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 3) 由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 4) 其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

#### 46、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	19,479,914,947.36	18,221,639,347.49	19,001,074,728.50	17,615,963,776.74
其他业务	75,839,716.54	58,932,046.84	118,912,066.89	98,049,672.61
合计	19,555,754,663.90	18,280,571,394.33	19,119,986,795.39	17,714,013,449.35

收入相关信息：

单位：元

合同分类	西北地区	华北地区	合计
商品类型			
其中：			
航空产品	19,399,391,280.54	54,488,880.34	19,453,880,160.88
其他	26,034,786.48		26,034,786.48
按经营地区分类			
其中：			
国内	19,425,426,067.02	54,488,880.34	19,479,914,947.36
国外			
市场或客户类型			
其中：			
国内	18,729,557,515.03		18,729,557,515.03
国外	695,868,551.99	54,488,880.34	750,357,432.33
按商品转让的时间分类			
其中：			
在某一时段内转让	16,393,069,816.30		16,393,069,816.30
在某一时点转让	3,032,356,250.72	54,488,880.34	3,086,845,131.06
按合同期限分类			
其中：			
长期合同	17,652,559,862.10	54,488,880.34	17,707,048,742.44
短期合同	1,772,866,204.92		1,772,866,204.92
按销售渠道分类			
其中：			
直接销售	18,729,557,515.03		18,729,557,515.03
通过经销商销售	695,868,551.99	54,488,880.34	750,357,432.33
合计	19,425,426,067.02	54,488,880.34	19,479,914,947.36

与履约义务相关的信息：

本集团的履约义务主要包括航空产品的制造、维修与服务等事项，根据合同约定的节点确定进度款支付的时间和比例，双方按照合同条款履行相应义务。

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 44,027,662,694.62 元，其中，11,113,384,567.35 元预计将于 2023 年度确认收入，18,349,080,725.65 元预计将于 2024 年度确认收入，14,565,197,401.62 元预计将于 2025

年度确认收入。

#### 47、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	43,848,230.78	991,172.44
教育费附加	21,749,106.90	521,960.31
资源税	127,214.80	273,183.44
房产税	24,901,507.28	30,733,121.62
土地使用税	12,755,045.80	10,105,295.19
车船使用税	12,094.68	13,309.68
印花税	3,748,491.53	1,887,669.02
水利建设基金	11,630,214.07	355,242.16
环保税	30,769.36	35,435.24
其他	10,766,737.33	219,963.41
合计	129,569,412.53	45,136,352.51

其他说明：

税金及附加本期较上期增加 84,433,060.02 元，增幅 187.06%，主要系本期实缴增值税增加导致城市维护建设税、教育费附加等增加所致。

#### 48、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	14,722,475.78	16,457,489.91
运输费	6,101.84	4,486.77
办公费	118,885.83	32,515.76
折旧费	510,987.02	462,257.63
差旅费	317,006.22	502,604.18
广告宣传费	9,136.63	13,524.27
销售服务费	136,097,273.48	128,685,472.06
其他	10,923,941.37	6,075,283.77
合计	162,705,808.17	152,233,634.35

## 49、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	278,437,180.91	246,098,964.49
运输费	2,388,723.25	1,485,173.71
办公费	2,281,019.65	2,361,066.98
折旧费	62,004,365.75	58,095,678.50
会议费	2,128,514.75	2,277,872.72
租赁费	174,562.63	115,870.23
修理费	13,252,394.84	9,726,610.78
无形资产摊销	32,083,183.86	30,801,038.11
业务招待费	5,352,290.68	2,807,815.45
聘请中介机构费	4,844,622.80	3,879,100.09
党组织工作经费	742,599.80	23,383,531.53
其他	45,518,512.33	42,460,071.12
合计	449,207,971.25	423,492,793.71

## 50、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
直接人工	34,587,245.95	16,280,654.61
材料费	5,759,203.76	16,220,568.39
折旧及摊销费	648,221.43	558,516.66
外协费	5,825,049.84	58,596,335.24
管理费	16,466,853.22	38,767,626.30
其他	945,216.92	533,712.92
合计	64,231,791.12	130,957,414.12

## 51、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	20,588,341.79	161,120,175.61
其中：财政贴息	4,480,000.00	4,490,000.00



减：利息收入	208,940,830.33	49,710,355.13
汇兑损益	-29,930,780.03	-34,236,254.87
手续费	1,467,976.58	2,974,079.72
其他	11,379,856.36	6,542,161.92
合计	-205,435,435.63	86,689,807.25

其他说明

“其他”项目主要为摊销的未确认融资费用。

## 52、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	17,794,810.34	53,682,331.43
个税手续费返还	2,484,014.73	2,111,422.79
合计	20,278,825.07	55,793,754.22

## 53、投资收益

单位：元

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	-2,236,059.60	-8,512,089.12
交易性金融资产在持有期间的投资收益	5,137,895.26	
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	22,867,832.77	24,209,692.43
合计	25,769,668.43	15,697,603.31

## 54、公允价值变动收益

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	3,877,656.80	-26,077,241.98
合计	3,877,656.80	-26,077,241.98

## 55、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	17,890.63	490,504.96
应收账款坏账损失	-82,736,373.27	-44,964,500.41
应收票据坏账损失	151,151.04	5,071,538.26
合计	-82,567,331.60	-39,402,457.19

## 56、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	5,267,202.73	7,022,069.38
合计	5,267,202.73	7,022,069.38

## 57、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
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	0.00	1,378,001.49

## 58、营业外收入

单位：元

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
非流动性资产毁损报废收益		97,079.56	
其中：固定资产毁损报废收益		97,079.56	
违约赔款	927,565.14	551,630.00	927,565.14
保险赔偿	1,522,227.16	1,150,645.43	1,522,227.16
其他	511,936.52	7,213,293.56	511,936.52
合计	2,961,728.82	9,012,648.55	2,961,728.82

## 59、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	223,120.98		223,120.98
非流动性资产毁损报废收损失	223,300.50	448,674.72	223,300.50
其中：固定资产毁损报废损失	223,300.50	448,674.72	223,300.50
罚款支出		1,873.23	
其他	12,980.00	213,166.00	12,980.00
合计	459,401.48	663,713.95	459,401.48

## 60、所得税费用

## (1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	95,650,043.98	115,168,922.20
递延所得税费用	-10,901,809.82	-7,749,097.72
合计	84,748,234.16	107,419,824.48

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	650,032,070.90
按法定/适用税率计算的所得税费用	97,504,810.64
调整以前期间所得税的影响	-1,981,962.98
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	7,228.00
其他	-10,781,841.50
所得税费用	84,748,234.16

## 61、其他综合收益

详见附注 42、其他综合收益

## 62、现金流量表项目

## (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助款	19,552,829.69	59,722,331.43
利息收入	208,940,830.33	49,672,610.90
保证金	75,408,960.06	24,912,739.00
违约金	162,709.62	320,220.00
保险公司赔款	1,522,145.76	7,481,000.00
资产出租收入	7,254,486.59	2,702,312.99
科研拨款	53,172,163.01	166,700,002.00
保教服务费	5,938,852.40	7,966,688.51
其他	19,913,652.18	13,052,135.31
合计	391,866,629.64	332,530,040.14

## (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
销售服务费	480,391.97	227,526.33
业务招待费	5,980,138.20	3,584,182.44
研究开发费及技术服务费	46,829,381.65	136,274,212.79
修理费	9,193,483.43	3,679,773.71
办公费	1,548,416.14	1,916,840.70
差旅费/出国人员经费	59,870,856.03	33,872,500.63
运输费	1,394,956.94	2,127,176.24
备用金	458,794.00	556,872.64
中介机构费用	528,048.00	385,694.71
资产租赁费	241,654.52	316,441.82
物业费	439,073.91	780,711.42

会议费	5,009,396.77	2,143,060.58
保险费	74,742,879.00	16,568,236.15
保证金	10,931,127.74	2,061,399.80
咨询费	198,325.00	455,063.21
工会经费	22,481,249.97	46,182,381.85
其他	232,842,163.15	197,845,325.15
合计	473,170,336.42	448,977,400.17

### (3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
收到基建拨款	165,916,471.46	110,581,318.50
合计	165,916,471.46	110,581,318.50

### (4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
对外捐赠支出	223,120.98	225,000.00
租赁费	88,207.32	36,288.00
合计	311,328.30	261,288.00

## 63、现金流量表补充资料

### (1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	565,283,836.74	482,804,183.45
加：资产减值准备	-5,267,202.73	-7,022,069.38
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	475,386,763.69	535,950,470.17
使用权资产折旧	10,011,015.28	34,627,681.30
无形资产摊销	68,401,689.16	66,246,442.14

长期待摊费用摊销	214,937.76	110,132.20
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		-1,378,001.49
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	223,300.50	351,595.16
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-3,877,656.80	26,077,241.98
财务费用(收益以“-”号填列)	6,517,418.12	86,689,807.25
投资损失(收益以“-”号填列)	-25,769,668.43	-15,697,603.31
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-13,942,755.87	3,415,167.63
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-572,551.85	-737,180.53
存货的减少(增加以“-”号填列)	-149,618,072.81	-2,260,685,645.28
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-18,945,464,847.01	3,029,513,458.88
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	977,229,668.59	30,425,968,991.01
其他	12,159,338.21	62,308,221.18
经营活动产生的现金流量净额	-17,029,084,787.45	32,468,542,892.36
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	8,340,230,921.09	32,324,723,528.28
减: 现金的期初余额	26,351,812,680.04	6,581,379,999.35
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-18,011,581,758.95	25,743,343,528.93

## (2) 现金和现金等价物的构成

单位: 元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	8,340,230,921.09	26,351,812,680.04
其中: 库存现金	43,168.13	48,885.74
可随时用于支付的银行存款	8,340,187,752.96	26,351,763,794.30
三、期末现金及现金等价物余额	8,340,230,921.09	26,351,812,680.04

## 64、所有者权益变动表项目注释

说明对上年期末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项:

无对上年期末余额进行调整的“其他”项目事项。

## 65、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	27.81	信用证保证金账户余额
合计	27.81	

## 66、外币货币性项目

## (1) 外币货币性项目

单位：元

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			470,073,294.10
其中：美元	65,054,844.31	7.2258	470,073,294.02
欧元	0.01	7.8771	0.08
应收账款			386,997,544.28
其中：美元	53,557,743.68	7.2258	386,997,544.28
长期应收款			11,625,389.75
其中：美元	1,608,872.34	7.2258	11,625,389.75
应付账款			65,342,659.51
其中：美元	8,943,290.46	7.2258	64,622,428.21
欧元	91,433.56	7.8771	720,231.30
其他应付款			28,895.83
其中：美元	3,998.98	7.2258	28,895.83

## 67、政府补助

## (1) 政府补助基本情况

单位：元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
与资产相关的政策补助	25,209,866.47	递延收益	1,180,300.65
与收益相关的政策补助	2,434,752.80	递延收益	1,475,247.20
与收益相关的政府补助	4,480,000.00	财务费用	4,480,000.00
与收益相关的政府补助	17,794,810.34	其他收益	17,794,810.34
合计	49,919,429.61	合计	24,930,358.19

## 八、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
航空工业西飞	中国	陕西省西安市	制造业	100.00%		同一控制下企业合并
航空工业陕飞	中国	陕西省汉中市	制造业	100.00%		同一控制下企业合并
航空工业天飞	中国	甘肃省天水市	制造业	100.00%		同一控制下企业合并
西飞国际天津公司	中国	天津市滨海新区	制造业	100.00%		设立
西飞工贸公司	中国	陕西省西安市	物流业	100.00%		由间接持股的子公司变更为直接持股的子公司
陕飞锐方公司	中国	陕西省汉中市	制造业	100.00%		同一控制下企业合并

### 2、在合营安排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	西安市经济技术开发区	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
雅西公司	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：						
汉中零组件公司	陕西省汉中市	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
西飞民机公司	陕西省西安市	陕西省西安市	民用航空器的设计、制造、销售等	31.58%		权益法
陕飞维科公司	陕西省汉中市	陕西省汉中市	铁路、船舶、航空航天和其他运输设备制造业	20.00%		权益法



## (2) 重要合营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额		期初余额/上期发生额	
	西安赛威短舱	雅西公司	西安赛威短舱	雅西公司
流动资产	41,322,005.09	90,774,647.82	45,120,510.87	84,076,703.23
其中：现金和现金等价物	41,322,005.09	35,200,978.04	34,444,091.04	30,411,857.70
非流动资产		11,485,391.55		12,847,581.52
资产合计	41,322,005.09	102,260,039.37	45,120,510.87	96,924,284.75
流动负债	956,084.76	21,497,633.13	4,529,897.97	20,462,832.28
非流动负债				
负债合计	956,084.76	21,497,633.13	4,529,897.97	20,462,832.28
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	40,365,920.33	80,762,406.24	40,590,612.90	76,461,452.47
按持股比例计算的净资产份额	20,182,960.17	40,381,203.12	20,295,306.45	38,230,726.24
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	20,182,960.17	40,381,203.12	20,295,306.45	38,230,726.24
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值				
营业收入	4,450.00	41,039,240.93	16,185,194.87	40,356,713.77
财务费用	-1,433,532.90	-211,488.61	-1,721,537.78	-355,178.63
所得税费用		1,561,628.18		914,471.32
净利润	-224,692.57	3,998,862.54	-122,109.58	4,219,619.91
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	-224,692.57	3,998,862.54	-122,109.58	4,219,619.91
本年度收到的来自合营企业的股利				2,000,000.00

## (3) 重要联营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额			期初余额/上期发生额		
	汉中零组件公司	西飞民机公司	陕飞维科公司	汉中零组件公司	西飞民机公司	陕飞维科公司
流动资产	269,292,632.78	1,654,773,033.03	158,164,961.00	262,664,441.82	1,506,849,153.75	187,618,187.24
非流动资产	472,529,220.19	4,266,527,620.59	22,011,412.43	511,591,936.03	4,243,734,046.20	17,540,003.83
资产合计	741,821,852.97	5,921,300,653.62	180,176,373.43	774,256,377.85	5,750,583,199.95	205,158,191.07
流动负债	80,874,553.35	1,107,444,301.19	74,540,683.51	249,667,896.87	1,057,930,956.43	100,550,799.90
非流动负债	329,009,337.04	78,859,413.96	9,427,615.93	196,389,351.60	11,867,871.60	6,677,883.22
负债合计	409,883,890.39	1,186,303,715.15	83,968,299.44	446,057,248.47	1,069,798,828.03	107,228,683.12
少数股东权益						
归属于母公司股东权益	331,937,962.58	4,734,996,938.47	96,208,073.99	328,199,129.38	4,680,784,371.92	97,929,507.95
按持股比例计算的净资产份额	116,178,286.90	1,495,312,033.17	19,241,614.80	114,869,695.28	1,498,787,155.89	19,585,901.59
调整事项		-982,456.36	1,146,251.78		2,456,140.90	1,146,251.78
--商誉						
--内部交易未实现利润		-982,456.36	1,146,251.78		2,456,140.90	1,146,251.78
--其他						
对联营企业权益投资的账面价值	116,178,286.90	1,494,329,576.81	18,095,363.02	114,869,695.28	1,496,331,014.99	18,439,649.81
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值						
营业收入	118,866,989.92	281,653,145.91	7,005,145.25	98,615,076.54	26,918,686.91	46,583,993.02
净利润	4,063,518.43	12,404,721.83	2,154,967.21	7,407,495.16	26,761,790.62	9,461,337.92

终止经营的净利润						
其他综合收益						
综合收益总额	4,063,518.43	-12,404,721.83	-2,154,967.21	-7,407,495.16	-26,761,790.62	-9,461,337.92
本年度收到的来自联营企业的股利						

## 九、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括市场风险、信用风险和流动性风险。与这些金融工具相关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

### （1）信用风险

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

本集团已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本集团基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监

控，对于信用记录不良的客户，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团不致面临重大信用损失。此外，本集团于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本集团其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

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

作为本集团信用风险资产管理的一部分，本集团利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本集团的应收账款和其他应收款，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本集团根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本集团综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截至 2023 年 6 月 30 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收票据	73,061,303.97	107,107.93
应收账款	24,533,804,272.60	381,085,275.11
其他应收款	33,220,653.16	29,200,400.07
长期应收款（含一年内到期的款项）	178,919,869.73	114,614,298.18
合计	24,819,006,099.46	525,007,081.29

本集团的主要客户为政府等，该等客户具有可靠及良好的信誉，因此，本集团认为该等客户并无重大信用风险。

应收账款前五名金额合计：24,121,545,662.00 元。

其他应收款前五名金额合计：29,400,862.41 元。

长期应收款期末账面余额（含一年内到期的款项）合计：178,919,869.73 元。

## (2) 流动性风险

流动性风险是指本集团在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本集团下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司资金管理部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本集团与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本集团履行与商业票据相关的义务提供支持。

## (3) 市场风险

### 1) 汇率风险

截至 2023 年 6 月 30 日，本集团持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

单位：元

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			
其中：美元	65,054,844.31	7.2258	470,073,294.02
欧元	0.01	7.8771	0.08
应收账款			
其中：美元	53,557,743.68	7.2258	386,997,544.28
长期应收款			
其中：美元	1,608,872.34	7.2258	11,625,389.75
外币金融资产小计			868,696,228.13
应付账款			
其中：美元	8,943,290.46	7.2258	64,622,428.21
欧元	91,433.56	7.8771	720,231.30
其他应付款			
其中：美元	3,998.98	7.2258	28,895.83
外币金融负债小计			65,371,555.34

截至 2023 年 6 月 30 日，对于本集团各类美元及其他外币金融资产和美元及其他外币金融负债，如果人民币对美元及其他外币升值或贬值 5.00%，其他因素保持不变，则本集团将减少或增加净利润约 40,166,233.64 元。

### 2) 利率风险

本集团的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流

量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本集团财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本集团尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本集团的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会将依据最新的市场状况及时做出调整。

截至 2023 年 6 月 30 日，本集团浮动利率带息债务主要为人民币计价的浮动利率合同，金额为 309,000,000.00 元。如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 200 个基点，而其他因素保持不变，本集团的净利润会减少或增加约 6,180,000.00 元。

## 十、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

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	135,621,046.58			135,621,046.58
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	135,621,046.58			135,621,046.58
（2）权益工具投资	135,621,046.58			135,621,046.58
（三）其他权益工具投资			1,293,317,330.48	1,293,317,330.48
持续以公允价值计量的资产总额	135,621,046.58		1,293,317,330.48	1,428,938,377.06
二、非持续的公允价值计量	---	---	---	---
无				

### 2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

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。

### 3、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。

### 4、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

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款等。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 十一、关联方及关联交易

### 1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
中国航空工业集团有限公司	北京市	从事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	38.00%	38.00%

本企业最终控制方是中国航空工业集团有限公司。

## 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注附注八、在其他主体中的权益 1、在子公司的权益。

## 3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注附注八、在其他主体中的权益 2、在合营安排或联营企业中的权益。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司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	与本企业关系
陕飞维科公司	联营企业
汉中零组件公司	联营企业
西安赛威短舱	合营企业
雅西公司	合营企业
西飞民机公司	联营企业

## 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
航空工业所属单位	同一最终控制方
航空工业合（联）营企业	同一最终控制方的合（联）营企业
航空工业财务	同一最终控制方
西飞资产	同一最终控制方

## 5、关联交易情况

### （1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表



单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
航空工业所属单位	购买商品	8,515,331,059.29	20,300,237,600.00	否	8,905,513,679.93
西飞民机公司	购买商品	182,620,619.47		否	10,615,963.88
西安天元航空科技股份有限公司	购买商品	9,760,097.49		否	117,593,244.84
汉中零组件公司	购买商品	23,023,995.03		否	7,929,283.59
雅西公司	购买商品	1,637,584.50		否	1,337,726.00
陕飞维科公司	购买商品	8,334,012.32		否	29,918,480.38
航空工业所属单位	接受劳务	226,059,218.08	1,605,557,400.00	否	244,603,082.69
西飞民机公司	接受劳务	2,749,978.26		否	41,851,463.03
汉中零组件公司	接受劳务	160,869,772.12		否	141,745,622.82
雅西公司	接受劳务	429,663.72		否	2,217,844.96

## 出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
航空工业所属单位	销售商品	48,646,800.95	83,237,178.09
西飞民机公司	销售商品	32,549,557.52	5,721,654.02
汉中零组件公司	销售商品	2,454,607.66	8,283,774.50
陕飞维科公司	销售商品	1,250,373.99	410,910.24
雅西公司	销售商品	1,255,668.02	1,117,611.26
航空工业所属单位	提供劳务	5,078,716.36	1,679,953.60
西飞民机公司	提供劳务	1,474,636.93	2,583,792.27
西安赛威短舱	提供劳务	206,062.25	260,021.65

## (2) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

单位：元

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
汉中零组件公司	房屋建筑物		1,399,145.69
汉中零组件公司	机器设备		13,035,592.80
西飞民机公司	办公设备		13,942.94
中航飞机起落架有限责任公司	房屋建筑物	13,918.10	13,918.10
成飞民机公司	房屋建筑物	434,679.05	411,400.95
西飞民机公司	房屋建筑物	743.12	
航空工业所属单位	房屋建筑物	26,989.32	
航空工业所属单位	机器设备	813,982.30	
雅西公司	房屋建筑物	197,844.77	

本公司作为承租方：

单位：元

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
西飞资产	房屋建筑物										
西飞资产	土地使用权										
西飞资产	机械设备					2,809,066.98		133,223.41	228,131.85		
西飞资产	办公设备										
西飞资产	动力设备										
西飞资产	仪器仪表										
汉中零组件公司	土地使用权										
汉中零组件公司	房屋建筑物					2,866,699.61	36,288.00	275,232.62	776,325.03		
汉中零组件公司	机器设备										

## (3) 关联担保情况

本公司作为担保方

单位：元

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
西飞工贸公司	94,953.23	2022年8月4日	2023年7月30日	否
西飞工贸公司	12,294,987.73	2022年10月9日	2023年10月30日	否
西飞工贸公司	212,374.35	2022年10月9日	2023年9月21日	否
西飞工贸公司	3,323,302.94	2022年12月15日	2023年12月20日	否
西飞工贸公司	4,589.39	2022年12月29日	2023年12月30日	否
西飞工贸公司	1,560,651.26	2023年1月5日	2023年12月30日	否
西飞工贸公司	3,827,769.78	2023年1月5日	2023年7月30日	否
西飞工贸公司	18,070.07	2023年1月5日	2023年12月30日	否
西飞工贸公司	28,830.19	2023年1月6日	2023年12月30日	否
西飞工贸公司	1,455,418.32	2023年1月19日	2023年9月30日	否
西飞工贸公司	475,678.89	2023年1月20日	2023年12月28日	否
西飞工贸公司	4,297,992.55	2023年3月2日	2024年1月21日	否
西飞工贸公司	93,839.30	2023年3月29日	2023年7月31日	否
西飞工贸公司	703,621.45	2023年5月23日	2023年12月31日	否
西飞工贸公司	6,441,325.07	2023年5月23日	2023年9月30日	否
西飞工贸公司	133,648.97	2023年5月23日	2023年9月30日	否
西飞工贸公司	1,238,248.14	2023年6月6日	2024年5月15日	否
西飞工贸公司	1,013,920.86	2023年6月1日	2023年9月26日	否
西飞工贸公司	4,465,255.37	2023年6月1日	2023年9月30日	否
西飞工贸公司	174,922.89	2023年5月31日	2023年10月21日	否
西飞工贸公司	3,936,249.13	2023年6月1日	2023年11月30日	否
西飞工贸公司	1,278,467.15	2023年6月1日	2024年5月15日	否
西飞工贸公司	2,928,985.98	2023年6月1日	2023年12月30日	否
西飞工贸公司	2,389,117.99	2023年6月30日	2024年6月15日	否
西飞工贸公司	7,281,447.33	2023年6月30日	2023年10月10日	否
西飞工贸公司	171,723.93	2023年6月30日	2024年6月30日	否
西飞工贸公司	537,635.65	2021年3月18日	2024年2月28日	否

## 本公司作为被担保方

单位：元

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
西飞资产	150,000,000.00	2015年11月13日	2024年11月13日	否
西飞资产	75,800,000.00	2020年06月30日	2024年12月31日	否

## (4) 关联方资金拆借

单位：元

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
航空工业财务	800,000,000.00	2022年04月26日	2023年04月26日	中航西飞
航空工业财务	18,000,000.00	2022年06月29日	2023年06月29日	航空工业天飞
航空工业财务	30,000,000.00	2022年07月21日	2023年07月21日	航空工业天飞 (2023年2月6日已提前偿还)

## (5) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	3,477,957.12	3,385,517.12

## 6、关联方应收应付款项

## (1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	航空工业所属单位	191,048,279.30	1,038,845.75	153,951,203.54	40,897,656.93
应收账款	西飞民机公司	109,077,181.21	169,720.88	116,098,499.70	183,812.20
应收账款	汉中零组件公司	2,042,964.31	10,214.82	1,200,399.11	1,200.39
应收账款	航空工业			8,490.57	8.49

应收账款	陕飞维科公司	3,497,874.64	17,489.37	2,518,874.64	2,518.87
应收票据	航空工业所属单位	58,485,971.05	67,783.87	91,116,131.17	226,660.91
应收票据	雅西公司	141,332.00	141.33	171,756.01	
预付款项	航空工业所属单位	1,886,404,745.57		655,022,407.23	
预付款项	汉中零组件公司	115,860,190.80		99,905,567.19	
预付款项	航空工业合(联)营企业			26,275,171.75	
其他应收款	航空工业所属单位	7,287,851.20	7,206,660.16	7,205,585.16	7,203,645.16
其他非流动资产	航空工业所属单位	87,618,411.65		37,679,717.18	
其他非流动资产	航空工业合(联)营企业			100,000.00	
应收股利	陕飞维科公司	566,769.40		566,769.40	

## (2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	航空工业所属单位	24,465,796,472.08	15,158,833,079.23
应付账款	西飞民机公司	188,886,407.80	48,908,857.58
应付账款	陕飞维科公司	14,847,439.83	56,489,976.30
应付账款	雅西公司	2,565,780.65	4,658,720.55
应付账款	航空工业		1,280,000.00
应付账款	航空工业合(联)营企业	6,962,711.71	11,517,188.08
应付票据	航空工业所属单位	3,584,147,608.94	3,648,293,575.18
应付票据	陕飞维科公司	22,847,466.99	19,600,542.34
应付票据	赛维航电科技有限公司		10,000,000.00
应付票据	航空工业合(联)营企业		87,017,574.68
合同负债	航空工业	2,213,130.47	1,934,875.61
合同负债	航空工业所属单位	649,343,785.16	272,283,825.82
合同负债	航空工业合(联)营企业		38,472,637.17
合同负债	西飞民机公司	37,320,888.32	39,643,435.86
其他应付款	航空工业	3,071,424.28	4,062,232.46
其他应付款	航空工业所属单位	44,508,792.28	83,941,439.29
其他应付款	西飞民机公司	546,257.29	897,317.00
其他应付款	雅西公司		1,764.92

其他应付款	航空工业合（联）营企业		500,000.00
其他流动负债	航空工业所属单位	240,681,380.52	5,547,092.49
其他流动负债	航空工业合（联）营企业		5,001,442.83
其他流动负债	西飞民机公司	4,851,715.48	4,806,871.66
一年内到期的非流动负债	航空工业所属单位	5,871,301.36	4,324,600.03
一年内到期的非流动负债	汉中零组件公司	11,169,485.38	11,234,727.16
租赁负债	航空工业所属单位	3,896,564.74	1,575,056.19
租赁负债	汉中零组件公司	18,551,380.61	6,813,617.92

## 十二、股份支付

### 1、股份支付总体情况

适用 不适用

单位：元

公司本期授予的各项权益工具总额	176,127,750.00
公司本期行权的各项权益工具总额	0.00
公司本期失效的各项权益工具总额	0.00
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	13.45 元/股，43 个月
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无

#### 其他说明

公司本次激励计划拟首次授予 261 名激励对象的限制性股票数量为 1,309.5 万股。截至 2023 年 6 月 30 日止，中航西飞已收到股权激励对象缴纳的限制性股票认购款人民币 176,127,750.00 元，其中计入股本 13,095,000.00 元，计入资本公积（资本溢价）163,032,750.00 元。截至 2023 年 6 月 30 日，该限制性股票尚未达到解锁条件。

### 2、以权益结算的股份支付情况

适用 不适用

单位：元

授予日权益工具公允价值的确定方法	公司采用授予日的股票市场价格确定为公允价值
可行权权益工具数量的确定依据	公司根据在职激励对象对应的权益工具，取得最新的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	25,632,981.25
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	25,632,981.25

### 十三、承诺及或有事项

#### 1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

截至 2023 年 6 月 30 日，本集团无需披露的重要承诺事项。

#### 2、或有事项

##### (1) 资产负债表日存在的重要或有事项

1) 截至 2023 年 6 月 30 日，本公司为子公司西飞工贸公司 60,383,027.91 元的信用证提供担保，详见本节十一、关联方及关联交易 5、关联交易情况（3）关联担保情况。

##### 2) 汉江公司担保事项

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、借款人汉江公司和公司与中国华融资产管理股份有限公司（以下简称“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》。按上述协议，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，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，西飞资产出具承诺，航空工业陕飞如需履行上述担保责任，将由西飞资产代为承担支付。

**(2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明**

公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十四、其他重要事项

### 1、分部信息

**(1) 报告分部的确定依据与会计政策**

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。经营分部是指本集团内同时满足下列条件的组成部分：(1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；(2) 本集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；(3) 本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。本集团考虑重要性原则，以经营分部为基础，确定报告分部。本集团的报告分部是提供不同产品或服务、或在不同地区经营的业务单元。由于各种业务或地区需要不同的技术和市场战略，因此，本集团分别独立管理各个报告分部的生产经营活动，分别评价其经营成果，以决定向其配置资源并评价其业绩。本集团有 2 个报告分部，分别为：西北分部，负责在西北地区生产产品；华北分部，负责在华北地区生产产品。分部间转移价格参照向第三方销售所采用的价格确定。资产根据分部的经营以及资产的所在位置进行分配，负债根据分部的经营进行分配，间接归属于各分部的费用按照收入比例在分部之间进行分配。



## (2) 报告分部的财务信息

单位：元

项目	西北地区	华北地区	分部间抵销	合计
资产总额	81,547,033,870.29	425,794,596.28		81,972,828,466.57
负债总额	65,337,000,833.95	171,960,903.15		65,508,961,737.10
营业收入	19,501,265,783.56	54,488,880.34		19,555,754,663.90
营业成本	18,242,245,446.31	38,325,948.02		18,280,571,394.33

## 十五、母公司财务报表主要项目注释

## 1、应收账款

## (1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	108,357,429.82	0.97%	68,690,912.47	63.39%	39,666,517.35	106,738,814.49	4.50%	67,587,997.68	63.32%	39,150,816.81
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	11,033,294,244.69	99.03%	94,411,786.09	0.86%	10,938,882,458.60	2,263,138,261.15	95.50%	51,837,502.94	2.29%	2,211,300,758.21
其中：										
信用风险组合	444,166,569.59	3.99%	40,255,078.87	9.06%	403,911,490.72	389,678,990.77	16.45%	41,397,149.23	10.62%	348,281,841.54
关联方组合等	10,589,127,675.10	95.04%	54,156,707.22	0.51%	10,534,970,967.88	1,873,459,270.38	79.05%	10,440,353.71	0.56%	1,863,018,916.67
合计	11,141,651,674.51	100.00%	163,102,698.56	1.46%	10,978,548,975.95	2,369,877,075.64	100.00%	119,425,500.62	5.04%	2,250,451,575.02

按单项计提坏账准备:

单位: 元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
客户 A	107,468,818.63	68,251,201.26	63.51%	预期信用风险异常
客户 B	888,611.19	439,711.21	49.38%	预期信用风险异常
合计	108,357,429.82	68,690,912.47		

按组合计提坏账准备: 信用风险组合

单位: 元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	401,186,932.96	521,543.01	0.13%
1 至 2 年	298,594.16	29,292.09	9.81%
2 至 3 年	4,180,231.84	1,314,264.89	31.44%
3 至 4 年	134,948.55	91,454.63	67.77%
4 至 5 年	279,294.21	211,956.38	75.89%
5 年以上	38,086,567.87	38,086,567.87	100.00%
合计	444,166,569.59	40,255,078.87	

按组合计提坏账准备: 关联方组合等

单位: 元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
关联方组合等	10,589,127,675.10	54,156,707.22	0.51%
合计	10,589,127,675.10	54,156,707.22	

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备, 请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息:

适用 不适用

按账龄披露

单位: 元

账龄	期末余额
----	------

1 年以内（含 1 年）	10,870,541,007.07
1 至 2 年	110,075,675.32
2 至 3 年	22,047,568.36
3 年以上	138,987,423.76
3 至 4 年	754,456.06
4 至 5 年	18,514,305.71
5 年以上	119,718,661.99
合计	11,141,651,674.51

## （2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备的应收账款	67,587,997.68	1,102,914.79				68,690,912.47
按组合计提坏账准备的应收账款	51,837,502.94	42,574,283.15				94,411,786.09
合计	119,425,500.62	43,677,197.94				163,102,698.56

## （3）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 10,951,334,101.70 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 98.29%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 120,794,987.59 元。

## 2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收股利	37,600,000.00	42,600,000.00
其他应收款	4,828,167.69	5,030,884.25
合计	42,428,167.69	47,630,884.25

## (1) 应收股利

## 1) 应收股利分类

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
西飞工贸公司	37,600,000.00	42,600,000.00
合计	37,600,000.00	42,600,000.00

## 2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
西飞工贸公司	37,600,000.00	3-4 年	营运资金支持	否, 资金支持
合计	37,600,000.00			

## (2) 其他应收款

## 1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金借支	319,661.00	341,235.00
关联方单位等	3,714,971.12	3,714,971.12
其他	18,198,241.00	18,438,860.76
应收西安天澳公司款	4,452,748.45	4,452,748.45
合计	26,685,621.57	26,947,815.33

## 2) 坏账准备计提情况

单位：元

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)	

2023 年 1 月 1 日 余额	681,682.63		21,235,248.45	21,916,931.08
2023 年 1 月 1 日 余额在本期				
本期计提	-59,477.20			
2023 年 6 月 30 日 余额	622,205.43		21,235,248.45	21,857,453.88

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	5,078,123.88
1 至 2 年	
2 至 3 年	
3 年以上	21,607,497.69
4 至 5 年	74,907.87
5 年以上	21,532,589.82
合计	26,685,621.57

### 3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备的其他应收款	21,235,248.45					21,235,248.45
按组合计提坏账准备的其他应收款	681,682.63	-59,477.20				622,205.43
合计	21,916,931.08	-59,477.20				21,857,453.88

## 4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例	坏账准备期末 余额
西安天澳公司	应收西安天澳 公司款	4,452,748.45	5年以上	16.69%	4,452,748.45
广东亚仿科技 股份有限公司	应返设备款	16,782,500.00	5年以上	62.89%	16,782,500.00
中电科瑞志电 源技术(西安) 有限公司	应返设备定金	316,000.00	1年以内	1.18%	15,800.00
空中客车公司	应收垫付关税	646,028.80	1年以内	2.42%	32,301.44
泽智(西安) 教育科技有限 公司	职工教育经费 借款	78,000.00	1年以内	0.29%	3,900.00
合计		22,275,277.25		83.47%	21,287,249.89

## 3、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投 资	3,930,479,6 51.20		3,930,479,6 51.20	3,920,940,9 33.10		3,920,940,9 33.10
对联营、合 营企业投资	1,611,682,3 57.08		1,611,682,3 57.08	1,612,182,4 36.98		1,612,182,4 36.98
合计	5,542,162,0 08.28		5,542,162,0 08.28	5,533,123,3 70.08		5,533,123,3 70.08

## (1) 对子公司投资

单位：元

被投资单 位	期初余额 (账面价 值)	本期增减变动				期末余额 (账面价 值)	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值 准备	其他		
航空工业 西飞	587,922,3 15.38					587,922,3 15.38	
航空工业 陕飞	2,957,642 ,775.83				8,313,346 .20	2,965,956 ,122.03	

航空工业天飞	220,595,119.40					906,305.40	221,501,424.80	
西飞国际天津公司	121,260,000.00					119,405.25	121,379,405.25	
西飞工贸公司	16,720,060.51					199,661.25	16,919,721.76	
陕飞锐方公司	16,800,661.98						16,800,661.98	
合计	3,920,940,933.10					9,538,718.10	3,930,479,651.20	

## (2) 对联营、合营企业投资

单位：元

投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动								期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他			
一、合营企业												
西安赛威短舱	20,295,306.45			-112,346.28							20,182,960.17	
小计	20,295,306.45			-112,346.28							20,182,960.17	
二、联营企业												
汉中零组件公司	101,829,337.02			253,659.83		-113,639.83					101,969,357.02	
西飞民机公司	1,490,057,793.51			2,472,126.42		1,944,372.80					1,489,530,039.89	
小计	1,591,887,130.53			2,218,466.59		1,830,732.97					1,591,499,396.91	
合计	1,612,182,436.98			2,218,466.59		1,830,732.97					1,611,682,357.08	

## 4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	11,675,671,010.47	10,916,733,400.66	13,504,730,638.94	12,813,967,944.08
其他业务	48,413,337.68	38,737,574.35	64,611,930.84	42,032,662.18
合计	11,724,084,348.15	10,955,470,975.01	13,569,342,569.78	12,856,000,606.26

收入相关信息：

单位：元

合同分类	西北地区	合计
商品类型		
其中：		
航空产品	11,609,669,327.48	11,609,669,327.48
其他	66,001,682.99	66,001,682.99
按经营地区分类		
其中：		
国内	11,675,671,010.47	11,675,671,010.47
国外		
市场或客户类型		
其中：		
国内	10,979,802,458.48	10,979,802,458.48
国外	695,868,551.99	695,868,551.99
按商品转让的时间分类		
其中：		
在某一时段内转让	10,183,110,225.13	10,183,110,225.13
在某一时点转让	1,492,560,785.34	1,492,560,785.34
按合同期限分类		
其中：		
长期合同	11,442,600,270.93	11,442,600,270.93
短期合同	233,070,739.54	233,070,739.54
按销售渠道分类		
其中：		
直接销售	10,979,802,458.48	10,979,802,458.48
通过经销商销售	695,868,551.99	695,868,551.99
合计	11,675,671,010.47	11,675,671,010.47



与履约义务相关的信息：

本集团的履约义务主要包括航空产品的制造、维修与服务等事项，根据合同约定的节点确定进度款支付的时间和比例，双方按照合同条款履行相应义务。

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 42,254,445,532.81 元，其中，9,814,856,397.41 元预计将于 2023 年度确认收入，17,904,391,733.78 元预计将于 2024 年度确认收入，14,535,197,401.62 元预计将于 2025 年度确认收入。

## 5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	128,677,500.76	118,840,711.97
权益法核算的长期股权投资收益	-2,330,812.87	-7,255,946.94
交易性金融资产在持有期间的投资收益	5,137,895.26	
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	8,166,593.52	9,568,884.66
合计	139,651,176.67	121,153,649.69

## 十六、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-223,300.50	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	22,274,810.34	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	3,877,656.80	主要为持有的证券投资价格变动
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,725,627.84	
减：所得税影响额	4,337,377.31	
合计	24,317,417.17	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《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》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	3.47%	0.2037	0.2037
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.33%	0.1949	0.1949

## 3、境内外会计准则下会计数据差异

(1) 同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(2) 同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

中航西安飞机工业集团股份有限公司

董 事 会

二〇二三年八月二十九日