

中国航发航空科技股份有限公司

2023 年度财务报表及审计报告

众会字(2024)第 03139 号

众华会计师事务所(特殊普通合伙)

Zhonghua Certified Public Accountants LLP

目 录

内容	页码
审计报告	1-4
合并资产负债表	5-6
公司资产负债表	7-8
合并利润表	9
公司利润表	10
合并现金流量表	11
公司现金流量表	12
合并所有者权益变动表	13-14
公司所有者权益变动表	15-16
财务报表附注	17-148

众华会计师事务所(特殊普通合伙)

审计报告

众会字（2024）第 03139 号

中国航发航空科技股份有限公司全体股东：

一、对财务报表出具的审计报告

（一）审计意见

我们审计了中国航发航空科技股份有限公司（以下简称航发科技公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了航发科技公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

（二）形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于航发科技公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

（三）关键审计事项

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

1、存货跌价准备

参见财务报表附注 3.16、附注 5.6。于 2023 年 12 月 31 日，航发科技公司合并财务报表中存货余额为 3,013,716,168.58 元，存货跌价准备为 92,381,433.94 元。于资产负债表日，航发科技公司的存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。可变现净值以存货的预计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用及相关税费后的金额。

由于管理层在确定存货可变现净值时需要运用重大判断，且影响金额重大，为此我们确定存货跌价准备为关键审计事项。

我们针对存货跌价准备的确认上述关键审计事项执行的主要审计程序包括：

- （1）了解和评价管理层对存货跌价准备相关的内部控制的设计及运行的有效性；
- （2）获取并评价管理层对于存货跌价准备的计提方法是否合理，复核确定存货可变现净值时的重要假设是否恰当；

众华会计师事务所（特殊普通合伙）



- (3) 对存货进行监盘，并关注积压、毁损的存货是否被管理层识别；
- (4) 复核管理层存货跌价准备的计算是否准确；
- (5) 复核存货跌价准备相关信息在财务报表中的列报和披露是否充分。

2、应收账款减值

参见财务报表附注 3.13、附注 5.3。于 2023 年 12 月 31 日合并报表中应收账款为 964,978,219.65 元，计提的坏账准备为 35,342,264.87 元。对于不含重大融资成分的应收账款，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。对于包含重大融资成分的应收账款、和租赁应收款，本集团不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

由于应收账款金额重大，且管理层在确定应收账款减值时作出了重大判断，我们将应收账款的减值确定为关键审计事项。

我们针对应收账款减值的确认上述关键审计事项执行的主要审计程序包括：

- (1) 了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；
- (2) 评估了减值准备相关的会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、预期信用损失率和单项评估的应收账款进行减值测试的判断等；
- (3) 结合相关客户过往付款情况的分析，复核管理层对应收账款回收情况的预测；
- (4) 我们结合信用风险特征、账龄分析以及应收账款期后回款情况测试，评价管理层对应收账款减值损失计提的准确性；
- (5) 复核应收账款减值准备相关信息在财务报表中的列报与披露是否准确。

(四) 其他信息

航发科技公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括航发科技公司 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

(五) 管理层和治理层对财务报表的责任

众华会计师事务所（特殊普通合伙）



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

在编制财务报表时，管理层负责评估航发科技公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算航发科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督航发科技公司的财务报告过程。

（六）注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（6）就航发科技公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。



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



众华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师

胡蕴



中国注册会计师

孟卓林



中国·上海

2024年3月28日

众华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国航发航空科技股份有限公司

2023 年 12 月 31 日合并资产负债表
(金额单位为人民币元)

资产	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产			
货币资金	5.1	617,109,806.72	327,962,693.04
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	5.2	354,694,533.43	351,103,019.46
应收账款	5.3	929,635,954.78	694,874,607.58
应收款项融资			
预付款项	5.4	156,793,568.76	101,675,815.91
其他应收款	5.5	5,744,938.89	1,382,343.94
其中：应收利息			
应收股利			
存货	5.6	2,921,334,734.64	2,674,047,298.49
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	5.7	13,907,376.55	4,606,752.12
流动资产合计		4,999,220,913.77	4,155,652,530.54
非流动资产			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	5.8	1,877,107,976.83	1,705,544,228.67
在建工程	5.9	83,287,969.07	201,017,772.54
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	5.10	23,772,289.84	110,147,025.51
无形资产	5.11	120,860,935.69	109,895,096.93
开发支出	5.12		
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	5.13	24,087,002.41	36,252,975.90
其他非流动资产	5.14	4,159,539.65	92,156,127.89
非流动资产合计		2,133,275,713.49	2,255,013,227.44
资产总计		7,132,496,627.26	6,410,665,757.98

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

丛春



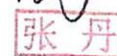
主管会计工作负责人：

郑玲



会计机构负责人：

张丹



众华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国航发航空科技股份有限公司

2023 年 12 月 31 日合并资产负债表(续)
(金额单位为人民币元)

负债及所有者权益	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动负债			
短期借款	5.16	307,998,374.64	292,331,932.69
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	5.17	1,426,277,598.84	820,463,391.69
应付账款	5.18	1,847,816,366.75	1,703,245,201.68
预收款项	5.19	119,817.80	77,037.80
合同负债	5.20	62,508,052.66	75,300,195.27
应付职工薪酬	5.21	64,663,076.73	59,077,907.62
应交税费	5.22	70,063,654.68	130,480,836.79
其他应付款	5.23	40,155,408.47	36,612,990.60
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	5.24	164,551,627.12	521,796,046.23
其他流动负债	5.25	44,684,517.07	47,785,420.73
流动负债合计		4,028,838,494.76	3,687,170,961.10
非流动负债			
长期借款	5.26	428,149,800.00	153,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
租赁负债	5.27	12,803,185.73	23,510,486.67
长期应付款	5.28	13,285,103.58	232,772,200.29
长期应付职工薪酬			
预计负债	5.29	3,874,269.12	2,971,166.62
递延收益	5.30	84,073,611.97	91,551,015.92
递延所得税负债	5.13	20,425,638.48	18,729,156.57
其他非流动负债	5.31	8,800,000.00	8,800,000.00
非流动负债合计		571,411,608.88	531,434,026.07
负债合计		4,600,250,103.64	4,218,604,987.17
所有者权益			
股本	5.32	330,129,367.00	330,129,367.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5.33	1,026,599,984.71	1,008,616,982.06
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	5.34	46,011,395.14	51,824,520.81
盈余公积	5.35	77,028,803.70	77,028,803.70
未分配利润	5.36	115,625,152.72	67,468,706.68
归属于公司所有者权益合计		1,595,394,703.27	1,535,068,380.25
少数股东权益		936,851,820.35	658,992,390.56
所有者权益合计		2,532,246,523.62	2,192,060,770.81
负债和所有者权益总计		7,132,496,627.26	6,410,665,757.98

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

张丹



主管会计工作负责人：

张丹



会计机构负责人：

张丹

众华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国航发航空科技股份有限公司

2023年12月31日公司资产负债表
(金额单位为人民币元)

	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产			
货币资金		245,417,898.10	84,342,204.50
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		11,215,823.23	22,316,723.07
应收账款	14.1	779,514,051.37	543,076,211.80
应收款项融资			
预付款项		130,776,065.57	76,984,755.70
其他应收款	14.2	574,129.35	676,126.91
其中：应收利息			
应收股利			
存货		2,656,640,781.86	2,471,508,987.88
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		25,854.13	18,170,608.10
流动资产合计		3,824,164,603.61	3,217,075,617.96
非流动资产			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	14.3	412,272,697.45	337,992,078.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		828,181,338.11	878,837,648.09
在建工程		34,626,049.56	48,259,518.03
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		52,684,988.30	107,289,369.66
无形资产		32,201,565.58	32,807,460.95
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		8,199,094.90	16,794,675.46
其他非流动资产		2,675,669.47	3,710,634.00
非流动资产合计		1,370,842,403.37	1,425,691,384.19
资产总计		5,195,007,006.98	4,642,767,002.15

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

张丹

主管会计工作负责人：

张丹

会计机构负责人：

张丹



众华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国航发航空科技股份有限公司

2023年12月31日公司资产负债表(续)
(金额单位为人民币元)

负债及所有者权益	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		1,341,562,020.19	764,786,821.94
应付账款		1,600,007,112.02	1,504,110,223.39
预收款项			
合同负债		3,833,686.05	4,302,008.98
应付职工薪酬		54,194,564.45	50,255,466.62
应交税费		67,135,820.99	119,637,030.79
其他应付款		32,992,772.39	30,571,232.34
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		150,250,305.56	520,822,892.34
其他流动负债		40,490,606.15	40,241,454.24
流动负债合计		3,290,466,887.80	3,034,727,130.64
非流动负债			
长期借款		424,349,800.00	120,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		28,512,627.13	21,595,360.72
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		43,148,280.60	46,601,868.27
递延所得税负债		7,902,748.25	16,093,405.45
其他非流动负债			
非流动负债合计		503,913,455.98	204,290,634.44
负债合计		3,794,380,343.78	3,239,017,765.08
所有者权益			
股本		330,129,367.00	330,129,367.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,010,808,845.63	1,010,808,845.63
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		39,340,998.95	42,526,743.99
盈余公积		77,028,803.70	77,028,803.70
未分配利润		-56,681,352.08	-56,744,523.25
所有者权益合计		1,400,626,663.20	1,403,749,237.07
负债和所有者权益总计		5,195,007,006.98	4,642,767,002.15

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

孙春义



主管会计工作负责人：

郑玲



会计机构负责人：

张丹



众华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国航发航空科技股份有限公司

2023 年度合并利润表
(金额单位为人民币元)

项目	附注	2023 年度	2022 年度
一、营业收入	5.37	4,517,788,162.60	3,801,354,330.84
减：营业成本	5.37	4,005,643,906.87	3,304,866,076.49
税金及附加	5.38	28,249,124.71	27,713,263.44
销售费用	5.39	21,930,445.08	19,930,610.48
管理费用	5.40	240,878,914.36	188,313,365.85
研发费用	5.41	77,740,201.50	87,511,849.21
财务费用	5.42	46,736,494.73	30,242,706.35
其中：利息费用		49,326,434.35	48,991,971.47
利息收入		1,602,871.52	1,539,802.34
加：其他收益	5.43	39,279,307.96	18,160,976.46
投资收益	5.44	-1,609,579.04	-1,950,416.67
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-1,657,516.67	-1,950,416.67
净敞口套期收益			
公允价值变动收益			
信用减值损失	5.45	-6,980,570.01	-15,602,399.25
资产减值损失	5.46	-29,168,663.19	-55,883,694.26
资产处置收益	5.47	5,061,450.47	557,456.14
二、营业利润		103,191,021.54	88,058,381.44
加：营业外收入	5.48	22,366,589.36	861,706.65
减：营业外支出	5.49	2,843,292.12	337,002.70
三、利润总额		122,714,318.78	88,583,085.39
减：所得税费用	5.50	15,548,938.68	5,134,580.78
四、净利润		107,165,380.10	83,448,504.61
(一) 按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润		107,165,380.10	83,448,504.61
2.终止经营净利润			
(二) 按所有权归属分类：			
1.归属于公司所有者的净利润		48,156,446.04	46,718,686.01
2.少数股东损益		59,008,934.06	36,729,818.60
五、其他综合收益的税后净额			
归属于公司所有者的其他综合收益税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
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			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
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			
六、综合收益总额		107,165,380.10	83,448,504.61
归属于公司所有者的综合收益总额		48,156,446.04	46,718,686.01
归属于少数股东的综合收益总额		59,008,934.06	36,729,818.60
七、每股收益(基于归属于公司普通股股东合并净利润)			
(一) 基本每股收益		0.15	0.14
(二) 稀释每股收益		0.15	0.14

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

张丹



主管会计工作负责人：

张丹

会计机构负责人：

张丹



中国航发航空科技股份有限公司

2023 年度公司利润表
(金额单位为人民币元)

项目	附注	2023 年度	2022 年度
一、营业收入	14.4	3,559,423,760.41	2,976,991,897.19
减：营业成本	14.4	3,283,235,726.49	2,709,099,319.40
税金及附加		16,477,897.74	20,349,465.31
销售费用		15,106,996.76	13,505,087.88
管理费用		194,873,014.99	147,174,288.39
研发费用		31,717,747.26	47,123,077.64
财务费用		42,607,700.23	24,318,264.45
其中：利息费用		44,432,419.56	41,783,902.12
利息收入		680,305.02	555,390.57
加：其他收益		22,141,222.75	10,652,197.66
投资收益	14.5	9,697,876.56	-1,011,938.38
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-1,592,500.00	-1,950,416.67
净敞口套期收益			
公允价值变动收益			
信用减值损失		-2,637,556.90	-7,805,483.68
资产减值损失		-24,113,246.89	-17,010,119.00
资产处置收益		582,295.51	107,594.19
二、营业利润		-18,924,732.03	354,644.91
加：营业外收入		21,204,111.99	563,643.39
减：营业外支出		1,811,285.43	336,643.32
三、利润总额		468,094.53	581,644.98
减：所得税费用		404,923.36	-139,258.13
四、净利润		63,171.17	720,903.11
(一) 持续经营净利润		63,171.17	720,903.11
(二) 终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
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			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		63,171.17	720,903.11

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

孙春

主管会计工作负责人：

郑玲

会计机构负责人：

张丹



众华会计师事务所（特殊普通合伙）

10



中国航发航空科技股份有限公司

2023 年度合并现金流量表
(金额单位为人民币元)

	附注	2023 年度	2022 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		4,522,888,983.48	3,839,811,654.10
收到的税费返还		42,873,530.15	90,877,300.71
收到其他与经营活动有关的现金	5.51	42,349,089.88	72,507,973.33
经营活动现金流入小计		4,608,111,603.51	4,003,196,928.14
购买商品、接受劳务支付的现金		3,010,290,420.40	2,565,347,726.53
支付给职工以及为职工支付的现金		789,753,639.35	730,796,644.03
支付的各项税费		205,676,221.44	90,008,900.51
支付其他与经营活动有关的现金	5.51	93,074,835.86	70,084,490.47
经营活动现金流出小计		4,098,795,117.05	3,456,237,761.54
经营活动产生的现金流量净额		509,316,486.46	546,959,166.60
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			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		11,858,995.00	789,000.00
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		11,858,995.00	789,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		202,056,718.37	260,855,845.38
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		202,056,718.37	260,855,845.38
投资活动产生的现金流量净额		-190,197,723.37	-260,066,845.38
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		2,007,766,583.40	815,229,035.14
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	5.51	131,490,000.00	105,980,391.25
筹资活动现金流入小计		2,139,276,583.40	921,209,426.39
偿还债务支付的现金		1,903,200,000.00	994,980,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		52,221,041.21	38,185,886.99
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		10,063,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金		217,365,953.83	107,694,687.73
筹资活动现金流出小计	5.51	2,172,786,995.04	1,140,860,574.72
筹资活动产生的现金流量净额		-33,510,411.64	-219,651,148.33
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		3,564,745.99	5,193,580.78
五、现金及现金等价物净增加额		289,173,097.44	72,434,753.67
加：期初现金及现金等价物余额		320,588,753.62	248,153,999.95
六、期末现金及现金等价物余额		609,761,851.06	320,588,753.62

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

丛春义

主管会计工作负责人：

郑玲

会计机构负责人：

张丹



众华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国航发航空科技股份有限公司

2023 年度公司现金流量表
(金额单位为人民币元)

项目	附注	2023 年度	2022 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		3,584,180,253.56	3,089,890,526.04
收到的税费返还		31,890,794.90	87,206,244.49
收到其他与经营活动有关的现金		20,576,962.83	22,651,339.27
经营活动现金流入小计		3,636,648,011.29	3,199,748,109.80
购买商品、接受劳务支付的现金		2,455,447,467.65	2,098,672,704.75
支付给职工以及为职工支付的现金		600,475,045.09	568,605,754.70
支付的各项税费		135,689,361.43	69,206,879.73
支付其他与经营活动有关的现金		54,389,030.58	35,684,997.32
经营活动现金流出小计		3,246,000,904.75	2,772,170,336.50
经营活动产生的现金流量净额		390,647,106.54	427,577,773.30
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		10,757,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,876,330.00	789,000.00
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		18,685,004.16	11,132,208.33
投资活动现金流入小计		31,318,334.16	11,921,208.33
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		108,742,750.27	94,652,061.40
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		108,742,750.27	94,652,061.40
投资活动产生的现金流量净额		-77,424,416.11	-82,730,853.07
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,700,000,000.00	520,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		100,050,000.00	50,391.25
筹资活动现金流入小计		1,800,050,000.00	520,050,391.25
偿还债务支付的现金		1,702,000,000.00	770,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		35,981,230.60	32,157,458.32
支付其他与筹资活动有关的现金		217,365,953.83	94,111,110.73
筹资活动现金流出小计		1,955,347,184.43	896,268,569.05
筹资活动产生的现金流量净额		-155,297,184.43	-376,218,177.80
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		3,176,171.36	4,524,161.39
五、现金及现金等价物净增加额		161,101,677.36	-26,847,096.18
加：期初现金及现金等价物余额		76,968,265.08	103,815,361.26
六、期末现金及现金等价物余额		238,069,942.44	76,968,265.08

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

张丹

主管会计工作负责人：

张丹

会计机构负责人：

张丹



众华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国航发航空科技股份有限公司

2023 年度合并所有者权益变动表
(金额单位为人民币元)

项目	归属于母公司所有者权益						本期		所有者权益合计
	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计	少数股东权益
一、上期期末余额	330,129,367.00	1,008,616,982.06		51,824,520.81	77,028,803.70	67,468,706.68		1,535,068,380.25	656,992,390.56
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本期期初余额	330,129,367.00	1,008,616,982.06		51,824,520.81	77,028,803.70	67,468,706.68		1,535,068,380.25	656,992,390.56
三、本期增减变动金额		17,983,002.65		-5,813,125.67		48,156,446.04		60,326,323.02	279,859,429.79
(一)综合收益总额						48,156,446.04		48,156,446.04	59,008,934.06
(二)所有者投入和减少资本		17,983,002.65		-400,002.16				17,583,000.49	233,466,999.51
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		17,983,002.65		-400,002.16					
(三)利润分配									
1.提取盈余公积				-400,002.16				17,583,000.49	233,466,999.51
2.对所有者(或股东)的分配									-10,063,000.00
3.其他									-10,063,000.00
(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									
1.本期提取				-5,413,123.51				-5,413,123.51	-2,553,503.78
2.本期使用				6,821,370.01				6,821,370.01	2,488,599.74
(六)其他				-12,234,493.52				-12,234,493.52	-5,042,103.52
四、本期期末余额	330,129,367.00	1,026,599,984.71		46,011,395.14	77,028,803.70	115,625,152.72		1,595,394,703.27	936,851,820.35

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

张丹

主管会计工作负责人：

张丹

会计机构负责人：

张丹

张丹



中国航发航空科技股份有限公司

2023 年度合并所有者权益变动表
(金额单位为人民币元)

项目	上期							
	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计
一、上期期末余额	330,129,367.00	1,013,219,818.57		42,171,684.30	77,028,803.70	20,141,472.67		1,482,691,146.24
加：会计政策变更								
前期差错更正						608,548.00		608,548.00
其他								
二、本期期初余额	330,129,367.00	1,013,219,818.57		42,171,684.30	77,028,803.70	20,750,020.67		1,483,299,684.24
三、本期增减变动金额		-4,602,836.51		9,652,836.51		46,718,686.01		51,768,686.01
(一)综合收益总额						46,718,686.01		46,718,686.01
(二)所有者投入和减少资本		-4,602,836.51		696,200.41				-3,906,636.10
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		-4,602,836.51		696,200.41				-3,906,636.10
(三)利润分配								
1.提取盈余公积								
2.对所有者(或股东)的分配								
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				8,956,636.10				8,956,636.10
1.本期提取				21,841,336.87				21,841,336.87
2.本期使用				-12,884,700.77				-12,884,700.77
(六)其他								
四、本期期末余额	330,129,367.00	1,008,616,982.06		51,824,520.81	77,028,803.70	67,468,706.68		1,535,068,380.25
少数股东权益								
合计								2,012,587,674.74
少数股东权益								
合计								640,465.17

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张丹



中国航发航空科技股份有限公司

2023 年度公司所有者权益变动表
(金额单位为人民币元)

项目	本期						
	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上期期末余额	330,129,367.00	1,010,808,845.63		42,526,743.99	77,028,803.70	-56,744,523.25	1,403,749,237.07
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本期期初余额	330,129,367.00	1,010,808,845.63		42,526,743.99	77,028,803.70	-56,744,523.25	1,403,749,237.07
三、本期增减变动金额				-3,185,745.04		63,171.17	-3,122,573.87
(一)综合收益总额						63,171.17	63,171.17
(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							
1.提取盈余公积							
2.对所有者（或股东）的分配							
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				-3,185,745.04			-3,185,745.04
1.本期提取				4,751,862.75			4,751,862.75
2.本期使用				-7,937,607.79			-7,937,607.79
(六)其他							
四、本期期末余额	330,129,367.00	1,010,808,845.63		39,340,998.95	77,028,803.70	-56,681,352.08	1,400,626,663.20

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：王义春

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张丹



1 公司基本情况

1.1 公司概况

中国航发航空科技股份有限公司(“本公司”或“公司”)经国家经济贸易委员会国经贸企改[1999]1248 号文批准, 由中国航发成都发动机有限公司作为主要发起人, 并联合中国航发沈阳黎明航空发动机有限责任公司、北京航空航天大学、中国航发四川燃气涡轮研究院、成都航空职业技术学院五家单位, 以发起方式设立的股份有限公司, 公司于 1999 年 12 月 28 日在国家工商局注册登记, 领取企业法人营业执照, 注册资本: 9,000 万元。

经中国证券监督管理委员会证监发行字(2001)53 号文批准, 公司于 2001 年 11 月 29 日通过上海证券交易所向社会公众发行人民币普通股 5,000 万股, 发行后总股本 14,000 万股。2001 年 12 月 6 日, 公司领取变更后的企业法人营业执照, 注册资本增至 14,000.00 万元。公司股票于 2001 年 12 月 12 日在上海证券交易所挂牌交易。

根据国有资产监督管理委员会国资产权[2006]758 号《关于四川成发航空科技股份有限公司股权分置改革有关问题的批复》及上海证券交易所上证上字[2006]532 号《关于同意四川成发航空科技股份有限公司实施定向回购股份以及股权分置改革方案的批复》, 公司于 2007 年 7 月完成股权分置改革, 并以燃气轮机修理业务相关资产作价回购公司非流通股股份 8,703,977 股, 股权分置改革后, 公司总股本变更为 13,129.6023 万股。

公司 2010 年第一次临时股东大会决议并经中国证券监督管理委员会“证监许可[2011]421 号”《关于核准四川成发航空科技股份有限公司非公开发行股票批复》批准, 于 2011 年 4 月向天津国汇股权投资管理合伙企业(有限合伙)等 8 家符合相关规定条件的特定投资者定向发行人民币普通股(A 股) 52,109,181.00 股(每股发行价 20.15 元/股), 募集资金总额人民币 105,000 万元。增发完成后, 公司注册资本由人民币 131,296,023.00 元变更为人民币 183,405,204.00 元, 股本由 131,296,023 股变更为 183,405,204 股; 公司章程、营业范围等相关内容也随之变化。2011 年 8 月 10 日, 公司完成了工商登记变更并取得变更后的营业执照。

根据 2012 年 5 月 16 日召开的 2011 年股东大会决议通过的公积金转增股本方案, 公司以 2011 年 12 月 31 日股本 183,405,204 股为基数, 按每 10 股由资本公积转增 8 股, 共计转增 146,724,163 股, 并于 2012 年度实施。转增后, 注册资本增至人民币 330,129,367.00 元。2012 年 7 月 24 日, 公司完成了工商登记变更并取得变更后的营业执照。

截至 2023 年 12 月 31 日, 本公司注册资本为 330,129,367.00 元, 累计发行股本总数 330,129,367 股。

本公司注册地址: 中国(四川)自由贸易试验区成都高新区天韵路 150 号 1 栋 9 楼 901 号
本公司总部办公地址: 中国四川省成都市新都区三河镇成发工业园

本公司主要业务为航空发动机及燃气轮机零部件的研发、制造、销售、服务, 主要分为内贸航空及衍生产品、外贸转包产品两个业务板块。

众华会计师事务所(特殊普通合伙)

1 公司基本情况（续）

1.1 公司概况（续）

1.2 本年度合并财务报表范围

子公司名称
四川法斯特机械制造有限公司
中国航发哈尔滨轴承有限公司

2 财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2.2 持续经营

经本公司评估，自本报告期末起的 12 个月内，本公司持续经营能力良好，不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

3 重要会计政策及会计估计

3.1 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、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

3.2 会计期间

会计期间自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3.3 营业周期

营业周期为 12 个月。

3.4 记账本位币

记账本位币为人民币。

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.5 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额大于等于 100 万元
本期重要的应收款项核销	金额大于等于 100 万元
重要的在建工程	金额大于等于 100 万元

3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

3.6.1 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，认定为同一控制下的企业合并。

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

3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法（续）

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

合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

3.6.2 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，认定为非同一控制下的企业合并。

购买方通过一次交换交易实现的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方的合并成本和购买方在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.6.3 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。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；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等的，与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

3.7 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

3.7.1 合并范围

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

3.7.2 控制的依据

投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，视为投资方控制被投资方。相关活动，系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

3.7.3 决策者和代理人

代理人仅代表主要责任人行使决策权，不控制被投资方。投资方将被投资方相关活动的决策权委托给代理人的，将该决策权视为自身直接持有。

在确定决策者是否为代理人时，公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。

- 1) 存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的，该决策者为代理人。
- 2) 除 1) 以外的情况下，综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判断。

众华会计师事务所(特殊普通合伙)

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.7.4 投资性主体

当同时满足下列条件时, 视为投资性主体:

- 1) 该公司是以向投资者提供投资管理服务为目的, 从一个或多个投资者处获取资金;
- 2) 该公司的唯一经营目的, 是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报;
- 3) 该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

属于投资性主体的, 通常情况下符合下列所有特征:

- 1) 拥有一个以上投资;
- 2) 拥有一个以上投资者;
- 3) 投资者不是该主体的关联方;
- 4) 其所有者权益以股权或类似权益方式存在。

如果母公司是投资性主体, 则母公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表; 其他子公司不予以合并, 母公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

投资性主体的母公司本身不是投资性主体, 则将其控制的全部主体, 包括那些通过投资性主体所间接控制的主体, 纳入合并财务报表范围。

3.7.5 合并程序

子公司所采用的会计政策或会计期间与本公司不一致的, 按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整; 或者要求子公司按照本公司的会计政策或会计期间另行编报财务报表。

合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者(股东)权益变动表分别以本公司和子公司的资产负债表、利润表、现金流量表及所有者(股东)权益变动表为基础, 在抵销本公司与子公司、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、合并现金流量表及合并所有者(股东)权益变动表的影响后, 由本公司合并编制。

本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益, 全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益, 按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益, 应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司所有者权益中不属于本公司的份额, 作为少数股东权益, 在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额, 在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额, 在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的, 在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目, 反映少数股东权益变动的情况。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的, 其余额仍应当冲减少数股东权益。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.7 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法（续）

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及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；编制现金流量表时，将该子公司以及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。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

3.7.6 特殊交易会计处理

3.7.6.1 购买子公司少数股东拥有的子公司股权

在合并财务报表中，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，调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

3.7.6.2 不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

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

3.7.6.3 处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权时，对于剩余股权的处理

在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，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。

众华会计师事务所(特殊普通合伙)

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.7 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法（续）

3.7.6.4 企业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，且该多次交易属于一揽子交易的处理

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

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下：

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，通常表明多次交易事项属于一揽子交易：

- 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。

3.8 合营安排分类及共同经营会计处理方法

3.8.1 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。

3.8.2 共同经营参与方的会计处理

合营方确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，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。

合营方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，合营方全额确认该损失。

众华会计师事务所(特殊普通合伙)

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.9 现金及现金等价物的确定标准

合营方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, 合营方按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方, 如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的, 按照上述方法进行会计处理; 否则, 按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款, 现金等价物是指持有的期限短(一般指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

3.10 外币业务和外币报表折算

3.10.1 外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日, 外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币, 所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外, 直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目, 于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

3.10.2 外币财务报表的折算

以非记账本位币编制的资产负债表中的资产和负债项目, 采用资产负债表日的即期汇率折算成记账本位币, 所有者权益中除未分配利润项目外, 其他项目采用发生时的即期汇率折算。以非记账本位币编制的利润表中的收入与费用项目, 采用交易发生日的即期汇率折算成记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额, 在其他综合收益中核算。以非记账本位币编制的现金流量表中各项目的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额, 在现金流量表中单独列示。

3.11 金融工具

3.11.1 金融工具的确认和终止确认

本公司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。

对于以常规方式购买或出售金融资产的, 本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债, 或者在交易日终止确认已出售的资产, 同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

金融资产满足下列条件之一的, 终止确认:

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止;
- 2) 该金融资产已转移, 且本公司转移了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬;
- 3) 该金融资产已转移, 且本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬, 但是, 本公司未保留对该金融资产的控制。

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

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.11 金融工具（续）

3.11.2 金融资产的分类

根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- 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。

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产：

- (1) 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。
- (2) 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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（债务工具投资）

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- (1) 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。
- (2) 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

当应收票据和应收账款同时满足以上条件时，本公司将其划分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，在报表中列示为应收款项融资。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

按照本条第 1) 项分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本条第 2) 项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（债务工具投资）之外的金融资产，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，本公司可以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（非交易性权益工具投资），并按照规定确认股利收入。该指定一经做出，不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.11 金融工具（续）

3.11.3 金融负债的分类

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条第 1) 项或第 2) 项情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该指定满足下列条件之一：

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
 - 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 该指定一经做出，不得撤销。

3.11.4 嵌入衍生工具

嵌入衍生工具，是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具。

混合合同包含的主合同属于金融工具确认和计量准则规范的资产的，本公司将该混合合同作为一个整体适用该准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具确认和计量准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从混合合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具处理：

- 1) 嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关。
- 2) 与嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。
- 3) 该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

3.11.5 金融工具的重分类

本公司改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。本公司对所有金融负债均不得进行重分类。

本公司对金融资产进行重分类，自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理。重分类日，是指导致本公司对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.11 金融工具（续）

3.11.6 金融工具的计量

1) 初始计量

本公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用应当计入初始确认金额。

2) 后续计量

初始确认后，本公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，本公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- 1) 扣除已偿还的本金。
- 2) 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。
- 3) 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，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，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），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。

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.11 金融工具（续）

3.11.7 金融工具的减值

1) 减值项目

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

（2）租赁应收款。

（3）贷款承诺和财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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（非交易性权益工具投资），以及衍生金融资产。

2) 减值准备的确认和计量

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备的金融资产之外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.11 金融工具（续）

3.11.7 金融工具的减值（续）

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于已发生信用减值的金融资产，处于第三阶段，本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，本公司将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，本公司也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资），本公司在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不应减少该金融资产在资产负债表列示的账面价值。

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

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据时，本公司在组合基础上评估信用风险是否显著增加。

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.11 金融工具（续）

3.11.7 金融工具的减值（续）

对于适用本项政策有关金融工具减值规定的各类金融工具，本公司按照下列方法确定其信用损失：

（1）对于金融资产，信用损失为本公司收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

（2）对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

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

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

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

3) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。除特殊情形外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，以确定自初始确认后信用风险是否已显著增加。

本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.11 金融工具（续）

3.11.7 金融工具的减值（续）

4) 应收票据及应收账款减值

对于不存在重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。对于存在重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司选择按照预期信用损失三阶段模型确认预期信用损失。

当单项应收票据及应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据及应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收票据及应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收票据及应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收票据及应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。

应收票据及应收账款组合：

组合名称	确定组合依据
应收票据组合 1-银行承兑汇票	银行承兑汇票
应收票据组合 2-商业承兑汇票	商业承兑汇票
应收账款组合 1-应收军品款组合	军品款客户组合
应收账款组合 2-应收民品款组合	民品款客户组合
应收账款组合 3-应收外贸款组合	外贸款客户组合

注：中国航发集团财务有限公司开具的票据，虽分类在银行承兑汇票，但计提坏账。

5) 应收款项融资

按照 3.11.72) 中的描述确认和计量减值。当单项应收款项融资无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收款项融资划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合依据
应收款项融资组合 1-应收票据	应收票据
应收款项融资组合 2-应收账款	应收账款

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.11 金融工具（续）

3.11.7 金融工具的减值（续）

6) 其他应收款减值

按照 3.11.72) 中的描述确认和计量减值。当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合依据
其他应收款组合 1-备用金组合	应收备用金
其他应收款组合 2-其他往来款项组合	应收往来款

7) 合同资产减值

对于合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

8) 长期应收款减值

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。其他情形形成的长期应收款，则按照 3.11.72) 中的描述确认和计量减值。

3.11.8 利得和损失

本公司将以公允价值计量的金融资产或金融负债的利得或损失计入当期损益，除非该金融资产或金融负债属于下列情形之一：

- 1) 属于《企业会计准则第 24 号——套期会计》规定的套期关系的一部分。
- 2) 是一项对非交易性权益工具的投资，且本公司将其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。
- 3) 是一项被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的其公允价值变动应当计入其他综合收益。
- 4) 是一项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（债务工具投资），其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.11 金融工具（续）

3.11.8 利得和损失（续）

本公司只有在同时符合下列条件时，才能确认股利收入并计入当期损益：

- 1) 本公司收取股利的权利已经确立；
- 2) 与股利相关的经济利益很可能流入本公司；
- 3) 股利的金额能够可靠计量。

以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照本项重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。本公司将一项以摊余成本计量的金融资产重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的，按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。将一项以摊余成本计量的金融资产重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的，按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

对于本公司将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该金融负债所产生的利得或损失按照下列规定进行处理：

- 1) 由本公司自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益；
- 2) 该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。

按照本条第 1) 规定对该金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括本公司自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

本公司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的，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.11 金融工具（续）

3.11.8 利得和损失（续）

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所产生的所有利得或损失（债务工具投资），除减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益，直至该金融资产终止确认或被重分类。但是，采用实际利率法计算的该金融资产的利息计入当期损益。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应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。本公司将该金融资产重分类为其他类别金融资产的，对之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出，调整该金融资产在重分类日的公允价值，并以调整后的金额作为新的账面价值。

3.11.9 报表列示

本公司将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，在“交易性金融资产”科目中列示。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产，在“其他非流动金融资产”科目列示。

本公司将分类为以摊余成本计量的长期债权投资，在“债权投资”科目中列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资，在“其他债权投资”科目列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.11 金融工具（续）

3.11.8 利得和损失（续）

本公司将指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，在“其他权益工具投资”科目列示。

本公司承担的交易性金融负债，以及本公司持有的直接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，在“交易性金融负债”科目列示。

3.11.10 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

3.12 应收票据

详见 3.11 金融工具附注。

3.13 应收账款

详见 3.11 金融工具附注。

3.14 应收款项融资

详见 3.11 金融工具附注。

3.15 其他应收款

详见 3.11 金融工具附注。

3.16 存货

3.16.1 存货的类别

存货主要包括原材料、在产品、库存商品、周转材料、发出商品、委托加工物资、房地产开发产品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.16 存货（续）

3.16.2 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均法核算，产成品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按照一定方法分配的制造费用。周转材料包括低值易耗品和包装物等。

3.16.3 存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

3.16.4 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

包装物于领用时按一次摊销法摊销。

3.16.5 存货跌价准备的确认标准和计提方法

存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。公司确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

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

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.17 合同资产

3.17.1 合同资产的确认方法及标准

本公司将拥有的、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列示，将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作为合同资产列示。

3.17.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.11 金融工具附注。

3.18 长期股权投资

3.18.1 共同控制、重大影响的判断标准

按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，则视为共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不视为共同控制。

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，则视为对被投资单位实施重大影响。

3.18.2 初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资，按照本附注“3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本；除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下述方法确认其初始投资成本：

- 1) 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。
- 2) 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。与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.18 长期股权投资（续）

3.18.2 初始投资成本确定（续）

- 3) 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。
- 4) 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。

3.18.3 后续计量及损益确认方法

3.18.3.1 成本法后续计量

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

3.18.3.2 权益法后续计量

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算，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，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，投资方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；投资方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；投资方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。投资方在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资方不一致的，按照投资方的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

投资方确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，投资方负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资方在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.18 长期股权投资(续)

3.18.3 后续计量及损益确认方法(续)

投资方计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。投资方与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认。

投资方对联营企业的权益性投资，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，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都按照金融工具政策的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

3.18.3.3 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处理

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。原持有的股权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非交易性权益工具投资的，其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转入改按权益法核算时的留存收益。

3.18.3.4 处置部分股权的处理

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本附注“金融工具”的政策核算，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。

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；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，改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理，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。在编制合并财务报表时，按照本附注“合并财务报表的编制方法”的相关内容处理。

众华会计师事务所(特殊普通合伙)

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.18 长期股权投资（续）

3.18.3.5 对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示，公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

3.18.3.6 处置长期股权投资的处理

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，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。

3.19 固定资产

3.19.1 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

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

3.19.2 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	30	3	3.23
机器设备	年限平均法	8-15	3	12.13-6.47
运输设备	年限平均法	8	3	12.13
办公设备	年限平均法	5	3	19.40

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.20 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

类别	转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	(1) 实体建造包括安装工作已全部完成或实质上已全部完成；(2) 继续发生在所构建的房屋及建筑物上的支出金额很少或者几乎不再发生；(3) 所构建的房屋及建筑物已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符；(4) 建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际成本按估计价值转入固定资产。
办公设备	(1) 设备调试后达到设计要求或合同规定的标准；(2) 设备经过资产管理人员和使用人员验收。
机器设备	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕；(2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；(3) 生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品；(4) 设备经过资产管理人员和使用人员验收。
运输工具	设备经过资产管理人员和使用人员验收。

3.21 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

在资本化期间内，专门借款（指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项）以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后确定应予资本化的利息金额；一般借款则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。

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.22 无形资产

3.22.1 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术、通过建设经营移交方式(BOT)取得的资产等。无形资产以实际成本计量。公司制改建时国有股股东投入的无形资产, 按国有资产管理部门确认的评估值作为入账价值。

3.22 无形资产 (续)

3.22.1 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序 (续)

项目	预计使用寿命	确定依据	摊销方法
土地使用权	50 年	可使用期限	直线法
软件	2-10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命	直线法

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

3.22.2 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性, 分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出, 于发生时计入当期损益; 开发阶段的支出, 同时满足下列条件的, 确认为无形资产:

- 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) 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- 3) 能够证明该无形资产将如何产生经济利益;
- 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。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。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, 自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

当开发支出的可收回金额低于其账面价值时, 账面价值减记至可收回金额。

众华会计师事务所(特殊普通合伙)

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.23 长期资产减值

在财务报表中单独列示的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。前述资产减值损失一经确认，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

3.24 合同负债

3.24.1 合同负债的确认方法

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

3.25 职工薪酬

3.25.1 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

利润分享计划同时满足下列条件时，公司确认相关的应付职工薪酬：

- 1) 因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- 2) 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

众华会计师事务所(特殊普通合伙)

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.25 职工薪酬（续）

3.25.2 离职后福利的会计处理方法

3.25.2.1 设定提存计划

公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

3.25.2.2 设定受益计划

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤：

- 1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。公司将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。
- 2) 设定受益计划存在资产的，公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。
- 3) 确定计入当期损益的金额。
- 4) 确定计入其他综合收益的金额。

公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致企业第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。

报告期末，公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为：服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额，以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.25 职工薪酬（续）

在设定受益计划下，公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

公司在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

3.25.3 辞退福利的会计处理方法

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- 1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。
- 2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

3.25.4 其他长期职工福利的会计处理方法

公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照关于设定提存计划的有关政策进行处理。

除上述情形外，公司按照关于设定受益计划的有关政策，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- 1) 服务成本。
 - 2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
 - 3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。
- 为简化相关会计处理，上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的，公司在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务；长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的，公司在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.26 预计负债

对因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。对于未来经营亏损，不确认预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

3.27 收入

3.27.1 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

3.27.1.1 各业务类型收入确认和计量一般原则

合同开始日，本公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，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：

- 1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 2) 客户能够控制本公司履约过程中在建商品或服务。
- 3) 本公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司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，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，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控制权时，公司考虑下列迹象：

- 1) 本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- 2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 3) 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 5) 客户已接受该商品。
- 6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.27 收入（续）

3.27.1 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策（续）

3.27.1.1 各业务类型收入确认和计量一般原则（续）

本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本公司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以及预期将退还给客户的款项。

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，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。

合同中存在重大融资成分的，本公司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，本公司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。

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，参照本公司承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，作为可变对价处理。

本公司应付客户（或向客户购买本公司商品的第三方）对价的，将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。

3.27.1.2 各业务类型收入确认和计量具体政策

本集团与客户之间的销售商品合同包含转让商品的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务。

本公司主要从事航空发动机机燃气轮机零部件的研发、制造、销售、服务，主要分为内贸航空及衍生产品、外贸转包产品两个业务板块，公司销售根据本公司业务特点，本公司对产品销售业务的收入确认制定了以下具体标准：

内贸航空及衍生产品：公司在商品发运后依据商品发货单、销货发票、客户签字验收，商品的控制权转移，并已取得收取货款权利的当期确认收入。

外贸转包产品：公司根据合同约定完成产品报关、装船离岗，取得海关报关单并已取得收取货款权利的当期确认收入。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.28 合同成本

3.28.1 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司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，即本公司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：

- 1) 该成本与一份当期或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- 2) 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- 3) 该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；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，是指本企业不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、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。

3.28.2 与合同成本有关的资产的摊销

本公司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。

3.28.3 与合同成本有关的资产的减值

本公司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公司因转让与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的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

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。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.29 政府补助

3.29.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助, 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, 在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助, 直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的, 将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3.29.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的, 确认为递延收益, 并在确认相关成本费用或损失的期间, 计入当期损益或冲减相关成本; 用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的, 直接计入当期损益或冲减相关成本。

3.29.3 同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助, 区分不同部分分别进行会计处理; 难以区分的, 整体归类为与收益相关的政府补助。

3.29.4 政府补助在利润表中的核算

与企业日常活动相关的政府补助, 按照经济业务实质, 计入其他收益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。

3.29.5 政府补助退回的处理

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

初始确认时冲减相关资产账面价值的, 调整资产账面价值;

存在相关递延收益的, 冲减相关递延收益账面余额, 超出部分计入当期损益;

属于其他情况的, 直接计入当期损益。

3.29.6 政策性优惠贷款贴息的处理

财政将贴息资金拨付给贷款银行, 由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的, 按以下方法进行会计处理:

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。

财政将贴息资金直接拨付给企业, 企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.29 政府补助（续）

3.29.6 政策性优惠贷款贴息的处理（续）

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。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，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.30 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同可抵扣暂时性差异。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。

除单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等）之外，对于其他既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。对于前述单项交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

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。递延所得税资产的确认以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

众华会计师事务所(特殊普通合伙)

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.31 租赁

3.31.1 租赁的识别

租赁, 是指在一定期间内, 出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日, 本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价, 则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的, 本公司将合同予以分拆, 并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的, 本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

3.31.2 本公司作为承租人的会计处理方法

3.31.2.1 初始确认

在本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产、租赁负债的会计处理详见“3.31.2.4 使用权资产”、“3.31.2.5 租赁负债”。

3.31.2.2 租赁变更

租赁变更, 是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更, 包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权, 延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日, 是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的, 本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理:

- 1) 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围;
- 2) 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的, 在租赁变更生效日, 本公司按照租赁准则有关租赁分拆的规定对变更后合同的对价进行分摊, 重新确定变更后的租赁期; 并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现, 以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时, 本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率; 无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的, 本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响, 本公司区分以下情形进行会计处理:

- 1) 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的, 承租人应当调减使用权资产的账面价值, 并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。
- 2) 其他租赁变更导致租赁负债重新计量的, 承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.31 租赁

3.31.2.2 租赁变更(续)

3.31.2.3 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

3.31.2.4 使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：

- 1) 租赁负债的初始计量金额；
- 2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 3) 承租人发生的初始直接费用；
- 4) 承租人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，属于为生产存货而发生的除外。

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，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产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，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。

如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.31 租赁

3.31.2.5 租赁负债

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- 1) 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- 3) 本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本公司因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：

- 1) 本公司自身情况，即集团的偿债能力和信用状况；
- 2) “借款”的期限，即租赁期；
- 3) “借入”资金的金额，即租赁负债的金额；
- 4) “抵押条件”，即标的资产的性质和质量；
- 5) 经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。

本公司以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

众华会计师事务所(特殊普通合伙)

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.31 租赁（续）

3.31.2.5 租赁负债（续）

在租赁期开始日后，本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：

- 1) 确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；
- 2) 支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；
- 3) 因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

按照固定的周期性利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，但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本公司所采用的修订后的折现率。

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本公司按照变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

- 1) 实质固定付款额发生变动；
- 2) 担保余值预计的应付金额发生变动；
- 3) 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- 4) 购买选择权的评估结果发生变化；
- 5) 续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.31 租赁 (续)

3.31.3 本公司作为出租人的租赁分类标准和会计处理方法

在租赁开始日, 本公司将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。

如果一项租赁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, 出租人将该项租赁分类为融资租赁, 除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

3.31.3.1 经营租赁会计处理

在租赁期内各个期间, 本公司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。

提供免租期的, 本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内, 按直线法进行分配, 免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的, 将该费用自租金收入总额中扣除, 按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本, 在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产, 本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧; 对于其他经营租赁资产, 采用系统合理的方法进行摊销。

本公司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。经营租赁发生变更的, 本公司自变更生效日开始, 将其作为一项新的租赁进行会计处理, 与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

3.31.3.2 融资租赁会计处理

在租赁开始日, 本公司对融资租赁确认应收融资租赁款, 并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时, 将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3.31.4 转租赁

本公司作为转租出租人, 将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。本公司基于原租赁产生的使用权资产, 而不是租赁资产, 对转租赁进行分类。

3.31.5 售后租回

本公司按照“收入”附注所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的, 本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分, 计量售后租回所形成的使用权资产, 并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失; 售后租回交易中的资产转让不属于销售的, 本公司作为承租人继续确认被转让资产, 同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见“3.10 金融工具”。

售后租回交易中的资产转让属于销售的, 本公司作为出租人对资产购买进行会计处理, 并根据前述“本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理; 售后租回交易中的资产转让不属于销售的, 本公司作为出租人不确认被转让资产, 但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见“3.11 金融工具”附注。

中国航发航空科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.32 重要会计政策、会计估计的变更

3.32.1 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号)，“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”相关内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。应将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。	递延所得税资产、递延所得税负债、未分配利润、少数股东权益、所得税费用	对首次执行当年年初财务报表的影响详见 3.32.3

3.32.2 重要会计估计变更

本报告期公司未发生重要会计估计变更。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.32.3 2023 年起首次执行新会计准则或准则解释等涉及调整首次执行当年年初的财务报表

合并资产负债表

项目	2022 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 1 日	调整数
递延所得税资产	19,010,058.46	36,252,975.90	17,242,917.44

3.32.3 2023 年起首次执行新会计准则或准则解释等涉及调整首次执行当年年初的财务报表(续)

合并资产负债表(续)

项目	2022 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 1 日	调整数
递延所得税负债	2,207,102.74	18,729,156.57	16,522,053.83
未分配利润	66,748,177.95	67,468,706.68	720,528.73
少数股东权益	656,992,055.68	656,992,390.56	334.88

合并利润表

项目	2022 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 1 日	调整数
所得税费用	5,214,979.22	5,134,580.78	-80,398.44

合并利润表

调整情况说明：详见 3.32.1 重要会计政策变更。

中国航发航空科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.32.3 2023 年起首次执行新会计准则或准则解释等涉及调整首次执行当年年初的财务报表（续）

公司资产负债表

项目	2022 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 1 日	调整数
递延所得税资产		16,794,675.46	16,794,675.46
递延所得税负债		16,093,405.45	16,093,405.45
未分配利润	-57,445,793.26	-56,744,523.25	701,270.01

公司利润表

项目	2022 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 1 日	调整数
所得税费用		-139,258.13	-139,258.13

调整情况说明：详见 3.32.1 重要会计政策变更。

4 税项

4.1 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	应税收入按 13%、9%、6%、5%、0%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	应纳增值税	按实际缴纳的流转税的 7%计缴。
企业所得税	应纳税所得额	按应纳税所得额的 15%计缴。
房产税	房产计税余值或租金收入	房产计税余值 1.2%或租金收入 12%。

4.2 税收优惠

增值税

本公司为增值税一般纳税人，外贸航空产品根据财税字[2012]39 号《财政部国家税务总局关于出口货物劳务增值税和消费税政策的通知》享受免抵退税优惠。

根据财政部、国家税务总局有关规定，2022 年军工企业增值税免税政策全面取消，本公司对于尚在执行的 2022 年度之前签订的军品项目合同免征增值税，对于 2022 年之后新签署的军品项目合同计征增值税。

企业所得税

本公司于 2020 年 12 月 03 日及 2023 年 12 月 12 日分别取得四川省科学技术厅、四川省财政厅、国家税务总局四川省税务局颁发的证书编号：GR202051002555 的《高新技术企业证书》及证书编号：GR202351005229 的《高新技术企业证书》，有效期分别为三年，本公司 2023 年度享受 15%的优惠企业所得税税率缴纳企业所得税。

中国航发航空科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

4 税项 (续)

4.2 税收优惠

企业所得税 (续)

本公司之子公司中国航发哈尔滨轴承有限公司 (以下简称“中国航发哈轴”) 于 2020 年 08 月 07 日、2023 年 11 月 15 日分别取得由黑龙江省科学技术厅、黑龙江省财政厅、黑龙江省税务局颁发的证书编号: GR202023000149《高新技术企业证书》及证书编号: GR202323001841《高新技术企业证书》，有限期分别为 3 年，本公司 2023 年度享受 15% 的优惠企业所得税税率缴纳企业所得税。

本公司之子公司四川法斯特机械制造有限公司 (以下简称“四川法斯特”) 根据《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部税务总局国家发展改革委公告 2020 年第 23 号)，四川法斯特符合享受西部大开发企业所得税优惠政策条件，税收优惠期限从 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，四川法斯特 2023 年度享受 15% 的优惠企业所得税税率缴纳企业所得税。

5 合并财务报表项目附注

本附注期初余额系 2023 年 1 月 1 日余额、期末余额系 2023 年 12 月 31 日余额、本期发生额系 2023 年度发生额，上期发生额系 2022 年度发生额。若无特别说明，2023 年 1 月 1 日余额与 2022 年 12 月 31 日余额一致。

5.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	56,906,428.55	69,826,985.45
其他货币资金	7,347,955.66	7,373,939.42
存放财务公司存款	552,855,422.51	250,761,768.17
合计	617,109,806.72	327,962,693.04
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	7,347,955.66	7,373,939.42

其他说明：①货币资金期末余额较期初增加 289,147,113.68 元，增幅 88.16%，主要系本期收到较多应收款项所致。

②其他货币资金主要是政府补助监管资金。

众华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国航发航空科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.2 应收票据

5.2.1 应收票据分类列示

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	19,020,773.38	26,252,139.31
商业承兑汇票	335,673,760.05	324,850,880.15
合计	354,694,533.43	351,103,019.46

5.2.2 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	500,000,000.00	8,989,281.61
商业承兑汇票		99,807,691.31
合计	500,000,000.00	108,796,972.92

5.2.3 按坏账计提方法分类披露

类别	期初余额				账面 价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备					
其中：					
按组合计提坏账准备	355,313,617.55	100.00	4,210,598.09	1.19	351,103,019.46
其中：					
组合 1-银行承兑汇票	26,252,139.31	7.39			26,252,139.31
组合 2-商业承兑汇票	329,061,478.24	92.61	4,210,598.09	1.28	324,850,880.15
合计	355,313,617.55	—	4,210,598.09	—	351,103,019.46

众华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国航发航空科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.2 应收票据

5.2.3 按坏账计提方法分类披露（续）

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
其中：					
按组合计提坏账准备	358,677,596.69	100.00	3,983,063.26	1.11	354,694,533.43
其中：					
组合 1-银行承兑汇票	19,047,893.38	5.31	27,120.00	0.14	19,020,773.38
组合 2-商业承兑汇票	339,629,703.31	94.69	3,955,943.26	1.16	335,673,760.05
合计	358,677,596.69	—	3,983,063.26	—	354,694,533.43

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
银行承兑汇票	19,047,893.38	27,120.00	0.14%	信用程度较低的承兑银行的 银行承兑汇票
商业承兑汇票	339,629,703.31	3,955,943.26	1.16%	存在逾期信用风险
合计	358,677,596.69	3,983,063.26		

5.2.4 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他	
银行承兑汇票		27,120.00				27,120.00
商业承兑汇票	4,210,598.09	-254,654.83				3,955,943.26
合计	4,210,598.09	-227,534.83				3,983,063.26

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国航发航空科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.3 应收账款

5.3.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	920,217,903.25	683,047,004.35
1 至 2 年	10,849,320.97	10,943,528.94
2 至 3 年	5,451,342.88	5,755,770.83
3 至 4 年	5,193,044.10	12,237,187.25
4 至 5 年	10,962,223.32	4,723,011.07
5 年以上	12,304,385.13	29,833,812.15
小计	964,978,219.65	746,540,314.59
减：坏账准备	35,342,264.87	51,665,707.01
合计	929,635,954.78	694,874,607.58

5.3.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面 价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	9,238,941.00	0.96	9,238,941.00	100.00	
其中： 单项金额重大	2,465,379.70	0.26	2,465,379.70	100.00	
单项金额不重大	6,773,561.30	0.70	6,773,561.30	100.00	
按组合计提坏账准备	955,739,278.65	99.04	26,103,323.87	2.73	929,635,954.78
其中：					
组合 1—应收军品款组合	477,529,392.03	49.96	15,366,212.65	3.22	462,163,179.38
组合 2—应收民品款组合	30,878,919.54	3.23	9,203,763.42	29.81	21,675,156.12
组合 3—应收外贸款组合	447,330,967.08	46.80	1,533,347.80	0.34	445,797,619.28
合计	964,978,219.65	—	35,342,264.87		929,635,954.78

众华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国航发航空科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.3 应收账款（续）

5.3.2 按坏账计提方法分类披露（续）

类别	期初余额				账面 价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	28,960,608.99	3.88	28,960,608.99	100.00	
其中： 单项金额重大	24,974,355.96	3.35	24,974,355.96	100.00	
单项金额不重大	3,986,253.03	0.53	3,986,253.03	100.00	
按组合计提坏账准备	717,579,705.60	96.12	22,705,098.02	3.16	694,874,607.58
其中：					
组合 1—应收军品款组合	248,317,554.69	34.60	13,631,964.01	5.49	234,685,590.68
组合 2—应收民品款组合	29,490,410.83	4.11	5,802,960.82	19.68	23,687,450.01
组合 3—应收外贸款组合	439,771,740.08	61.29	3,270,173.19	0.74	436,501,566.89
合计	746,540,314.59	—	51,665,707.01	—	694,874,607.58

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
SchlumbergerK.K.	2,465,379.70	2,465,379.70	100.00	款项回收存在很大风险
HalliburtonEnergyService	622,426.12	622,426.12	100.00	款项回收存在很大风险
晋中开发区晋德机械配件厂 (机械制造有限公司)	485,408.00	485,408.00	100.00	款项回收存在很大风险
GEENERGYPRODUCTSF RANCESNC	482,256.31	482,256.31	100.00	款项回收存在很大风险
国营嵩山机械厂	291,712.50	291,712.50	100.00	款项回收存在很大风险
中国航发沈阳发动机研究所	200,000.00	200,000.00	100.00	款项回收存在很大风险
陕西恒鑫精密纺织机械有 限公司	190,280.00	190,280.00	100.00	款项回收存在很大风险

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国航发航空科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.3 应收账款（续）

5.3.2 按坏账计提方法分类披露（续）

按单项计提坏账准备：（续）

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
成都双联铸轮有限责任公司	183,532.54	183,532.54	100.00	款项回收存在很大风险
宝鸡大荣纺织有限责任公司	170,911.00	170,911.00	100.00	款项回收存在很大风险
成都市成华区成发机械设备应用技术研究	150,894.06	150,894.06	100.00	款项回收存在很大风险
其他单位汇总	3,996,140.77	3,996,140.77	100.00	款项回收存在很大风险
合计	9,238,941.00	9,238,941.00	—	/

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收军品款组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	454,393,669.99	932,300.21	0.21
1 至 2 年	9,450,307.29	1,442,116.89	15.26
2 至 3 年	1,507,875.15	935,636.53	62.05
3 至 4 年	4,429,948.08	4,308,567.50	97.26
4 至 5 年	7,710,048.52	7,710,048.52	100.00
5 年以上	37,543.00	37,543.00	100.00
合计	477,529,392.03	15,366,212.65	—

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国航发航空科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.3 应收账款（续）

5.3.2 按坏账计提方法分类披露（续）

组合计提项目：应收民品款组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	19,305,571.86	732,477.14	3.79
1 至 2 年	887,298.27	142,553.82	16.07
2 至 3 年	3,885,402.56	1,682,631.17	43.31
3 至 4 年	680,808.47	526,262.91	77.30
4 至 5 年	2,133,355.93	2,133,355.93	100.00
5 年以上	3,986,482.45	3,986,482.45	100.00
合计	30,878,919.54	9,203,763.42	

组合计提项目：应收外贸款组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	446,518,661.40	874,556.74	0.20
1 至 2 年	511,715.41	358,200.79	70.00
2 至 3 年	58,065.17	58,065.17	100.00
3 至 4 年	82,287.55	82,287.55	100.00
4 至 5 年	160,237.55	160,237.55	100.00
5 年以上			
合计	447,330,967.08	1,533,347.80	

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国航发航空科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.3.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备的应收账款	28,960,608.99		-12,698.01	-19,708,969.98		9,238,941.00
按组合计提坏账准备的应收账款	22,705,098.02	5,937,604.15		-2,539,378.30		26,103,323.87
合计	51,665,707.01	5,937,604.15	-12,698.01	-22,248,348.28		35,342,264.87

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
晋中开发区明永机械制造有限公司	2,678.01	款项收回	货币收回	原有款项回收存在较大风险，全额计提坏账
新疆唐成棉业有限公司	10,020.00	款项收回	货币收回	原有款项回收存在较大风险，全额计提坏账
合计	12,698.01			

5.3.4 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	22,248,348.28

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	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
中国航发吉林航空发动机维修有限责任公司	销售轴承	2,519,500.00	无法收回	公司总经办会审议通过	否
哈尔滨市松柏航空轴承经销有限责任公司	销售轴承	19,708,969.98	无法收回	公司总经办会审议通过	否
合计		22,228,469.98			

众华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国航发航空科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.3 应收账款（续）

5.3.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期 末余额	合同资产 期末余额	应收账款和 合同资产期 末余额	占应收账款和合同 资产期末余额合计 数的比例（%）	坏账准备期 末余额
中国航发成都发动机 有限公司	321,207,925.18		321,207,925.18	33.29	
GENERALELECTRICC OMPANYAVIATION	131,116,488.77		131,116,488.77	13.59	262,232.98
HoneywellInternationallnc	80,094,550.95		80,094,550.95	8.30	160,189.10
Rolls-Royceplc	56,374,797.98		56,374,797.98	5.84	112,749.60
GEENERGYPRODUCT SFRANCESNC	34,826,963.60		34,826,963.60	3.61	550,945.72
合计	623,620,726.48		623,620,726.48	--	1,086,117.40

5.4 预付款项

5.4.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	149,902,536.31	95.60	95,273,206.26	93.70
1~2 年	5,298,039.72	3.38	2,110,722.67	2.08
2~3 年	572,955.03	0.37	3,238,526.85	3.19
3 年以上	1,020,037.70	0.65	1,053,360.13	1.04
合计	156,793,568.76	100.00	101,675,815.91	100.00

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：

债务单位	期末余额	账龄	未结算原因
中国航空技术国际控股有限公司	2,408,705.73	1-2 年	验收周期长
中铝洛阳铜加工有限公司	1,313,792.58	1-2 年	验收周期长
合计	3,722,498.31		

5.4.2 按预付对象归集的期末前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的 比例（%）
SchlosserForgeCompany	9,472,090.92	6.04
AEHI, Inc	42,896,477.95	27.36
抚顺特殊钢股份有限公司	18,951,298.49	12.09

中国航发航空科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.4 预付款项 (续)

5.4.1 预付款项按账龄列示 (续)

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
PacificCastTechnologies	9,117,447.91	5.81
中国航空技术国际控股有限公司	7,978,028.58	5.09
合计	88,415,343.85	56.39

5.5 其他应收款

5.5.1 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	5,744,938.89	1,382,343.94
合计	5,744,938.89	1,382,343.94

5.5.2.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	6,291,645.77	1,521,851.21
1 至 2 年	597,129.59	287,132.29
2 至 3 年	231,598.32	70,651.00
3 至 4 年		81,747.01
4 年以上	4,124,867.57	3,638,066.09
小计	11,245,241.25	5,599,447.60
减：坏账准备	5,500,302.36	4,217,103.66
合计	5,744,938.89	1,382,343.94

其他说明：年末 4 年以上账龄与年初 3 至 4 年及 4 年以上账龄不勾稽，原因为本年有 2 笔 4 年以上账龄的预付账款调整至其他应收款所致。

众华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国航发航空科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.4 预付款项 (续)

5.5.1 其他应收款 (续)

5.5.2.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	5,410,129.98	4,316,032.04
备用金	400,418.12	641,706.27
保证金	4,787,957.42	243,314.17
其他	646,735.73	398,395.12
小计	11,245,241.25	5,599,447.60
减：坏账准备	5,500,302.36	4,217,103.66
合计	5,744,938.89	1,382,343.94

5.5.2.3 按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

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	1,271,396.28		2,945,707.38	4,217,103.66
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	826,449.33		456,749.37	1,283,198.70
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	2,097,845.61		3,402,456.75	5,500,302.36

各阶段划分依据和坏账准备计提比例：详见财务报表附注 3.11.7

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明：其他应收款期末余额较期初余额增加 5,645,793.65 元，增加比例为 100.83%，主要为本期应收保证金增加所致。

本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据：详见财务报表附注 3.11.7

中国航发航空科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.5 其他应收款（续）

5.5.2.4 其他应收款坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备的其他应收款	2,945,707.38	456,749.37				3,402,456.75
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,271,396.28	826,449.33				2,097,845.61
合计	4,217,103.66	1,283,198.70				5,500,302.36

5.5.2.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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
哈尔滨轴承制造有限公司	保证金	4,382,150.00	1 年以内	38.97	145,748.31
中航技进出口有限责任公司	往来款	1,814,491.66	5 年以上	16.14	1,814,491.66
成都电业局新都供电局	往来款	871,654.62	5 年以上	7.75	871,654.62
ArconicFasteningSystems&RingsHongKongBranchOfArconicI	往来款	405,088.90	5 年以上	3.60	405,088.90
成都海关	保证金	334,207.42	1 年以内	2.97	
合计		7,807,592.60		69.43	3,236,983.49

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国航发航空科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.6 存货

5.6.1 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值
原材料	1,642,540,728.38	40,916,991.96	1,601,623,736.42
生产成本	825,644,992.44	22,797,592.46	802,847,399.98
库存商品	156,087,850.03	17,075,230.28	139,012,619.75
发出商品	71,354,937.13	1,235,192.69	70,119,744.44
周转材料	49,778,685.02	141,274.21	49,637,410.81
委托加工物资	219,269,200.44		219,269,200.44
合同履约成本	12,781,803.52		12,781,803.52
房地产开发产品	36,257,971.62	10,215,152.34	26,042,819.28
合计	3,013,716,168.58	92,381,433.94	2,921,334,734.64

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值
原材料	1,430,851,038.02	39,421,275.34	1,391,429,762.68
生产成本	862,269,765.97	22,722,330.52	839,547,435.45
库存商品	106,680,443.76	15,019,625.72	91,660,818.04
发出商品	105,674,686.42	4,188,267.66	101,486,418.76
周转材料	33,848,726.00		33,848,726.00
合同履约成本	5,509,211.38		5,509,211.38
委托加工物资	183,489,201.56		183,489,201.56
房地产开发产品	36,257,971.62	9,182,247.00	27,075,724.62
合计	2,764,581,044.73	90,533,746.24	2,674,047,298.49

众华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国航发航空科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.6 存货

5.6.2 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

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	39,421,275.34	8,135,453.71		6,639,737.09		40,916,991.96
生产成本	22,722,330.52	4,135,574.91		4,060,312.97		22,797,592.46
库存商品	15,019,625.72	13,360,055.96		11,304,451.40		17,075,230.28
发出商品	4,188,267.66	1,160,613.25		4,113,688.22		1,235,192.69
周转材料		141,274.21				141,274.21
房地产开发产品	9,182,247.00	1,032,905.34				10,215,152.34
合计	90,533,746.24	27,965,877.38		26,118,189.68		92,381,433.94

本期转回或转销存货跌价准备的原因：本期已将部分期初计提存货跌价准备的存货售出。

5.7 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	4,988,934.34	1,786,959.38
预缴所得税	8,898,404.58	5,920.45
待抵扣进项税额	19,933.68	19,933.68
待认证进项税额	103.95	16,516.06
预缴其他税费		25,128.97
预交采暖费		2,752,293.58
合计	13,907,376.55	4,606,752.12

众华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国航发航空科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.8 固定资产

5.8.1 固定资产汇总情况

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,876,071,905.00	1,702,655,065.08
固定资产清理	1,036,071.83	2,889,163.59
合计	1,877,107,976.83	1,705,544,228.67

5.8.1 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	办公设备	机器设备	运输工具	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	1,177,799,624.65	53,718,675.57	2,188,851,864.40	14,249,322.46	3,434,619,487.08
2.本期增加金额	28,020,285.90	10,463,680.98	337,539,365.52	1,479,061.95	377,502,394.35
(1) 购置	6,125,732.98	4,968,779.89	26,168,246.56	746,369.91	38,009,129.34
(2) 在建工程转入	21,894,552.92	5,494,901.09	311,344,110.41	732,692.04	339,466,256.46
(3) 其他转入			27,008.55		27,008.55
3.本期减少金额	2,283,069.62	631,439.22	26,797,858.91	947,600.98	30,659,968.73
(1) 处置或报废	2,283,069.62	604,430.67	26,797,858.91	947,600.98	30,632,960.18
(2) 其他转出		27,008.55			27,008.55
4.期末余额	1,203,536,840.93	63,550,917.33	2,499,593,371.01	14,780,783.43	3,781,461,912.70

众华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国航发航空科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.8 固定资产（续）

5.8.1 固定资产情况（续）

项目	房屋及建筑物	办公设备	机器设备	运输工具	合计
二、累计折旧					
1.期初余额	333,325,104.85	44,851,657.15	1,312,552,839.97	10,016,244.84	1,700,745,846.81
2.本期增加金额	39,739,521.13	3,106,248.47	154,074,102.94	685,034.64	197,604,907.18
(1) 计提	39,739,521.13	3,106,248.47	154,074,102.94	685,034.64	197,604,907.18
3.本期减少金额	566,048.97	579,169.40	21,704,400.42	917,867.16	23,767,485.95
(1) 处置或报废	566,048.97	579,169.40	21,704,400.42	917,867.16	23,767,485.95
4.期末余额	372,498,577.01	47,378,736.22	1,444,922,542.49	9,783,412.32	1,874,583,268.04
三、减值准备					
1.期初余额	15,567,488.87		14,797,857.63	853,228.69	31,218,575.19
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额			411,835.53		411,835.53
(1) 处置或报废			411,835.53		411,835.53
4.期末余额	15,567,488.87		14,386,022.10	853,228.69	30,806,739.66
四、账面价值					
1.期末账面价值	815,470,775.05	16,172,181.11	1,040,284,806.42	4,144,142.42	1,876,071,905.00
2.期初账面价值	828,907,030.93	8,867,018.42	861,501,166.80	3,379,848.93	1,702,655,065.08

5.8.2 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	56,154,817.94	15,017,726.87	15,567,488.87	25,569,602.20	
办公设备	27,008.55	14,911.72	11,286.57	810.26	
机器设备	46,011,692.95	30,124,706.93	14,316,908.01	1,570,078.01	
合计	102,193,519.44	45,157,345.52	29,895,683.45	27,140,490.47	

中国航发航空科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.8 固定资产（续）

5.8.3 通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	11,579,639.13
机器设备	44,182,990.39

5.8.4 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
特大型厂房	58,002,492.94	正在办理，已于 2024 年 1 月办妥
66KV 变电所	9,064,513.15	正在办理，已于 2024 年 1 月办妥
行政办公楼（一）	28,674,595.97	正在办理，已于 2024 年 1 月办妥
行政办公楼（二）	28,222,371.95	正在办理，已于 2024 年 1 月办妥
多功能办公楼	23,243,123.51	正在办理，已于 2024 年 1 月办妥
动力站房	16,006,860.36	正在办理，已于 2024 年 1 月办妥
污水处理站	10,097,095.08	正在办理，已于 2024 年 1 月办妥
自备井水处理站	5,705,558.21	正在办理，已于 2024 年 1 月办妥
消防泵站	1,398,463.09	正在办理，已于 2024 年 1 月办妥
合计	180,415,074.26	

5.8.5 固定资产的减值测试情况

本公司管理层认为本公司的固定资产经测试本期未发生减值，故无需计提减值准备。

5.8.5 固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
机器设备	1,030,218.89	2,888,077.15
运输设备	2,500.00	
办公设备	3,353.03	1,086.44
合计	1,036,071.83	2,889,163.59

5.9 在建工程

5.9.1 在建工程汇总情况

项目	期末余额	期初余额
在建工程	83,287,969.07	201,017,772.54
工程物资		
合计	83,287,969.07	201,017,772.54

中国航发航空科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5

合并财务报表项目附注(续)

5.9.2 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在调试软件	6,546,182.60		6,546,182.60	7,236,915.26		7,236,915.26
在安装设备	24,340,451.89	770,717.73	23,569,734.16	46,230,019.16	770,717.73	45,459,301.43
帮扶条件建设项目(一期)				6,915,869.52		6,915,869.52
能力提升项目二期	48,003,595.33	15,000,578.84	33,003,016.49	47,555,858.27	15,000,578.84	32,555,279.43
**能力建设项目				34,286,972.35		34,286,972.35
**条件建设项目				70,105,383.74		70,105,383.74
**C 发动机研制保障条件建设项目	3,264,920.81		3,264,920.81	197,630.81		197,630.81
***DPL 采购生产能力建设项目	3,013,654.85		3,013,654.85	4,260,420.00		4,260,420.00
101 厂房中央空调建设	11,534,980.16		11,534,980.16			
真空感应炉	2,355,480.00		2,355,480.00			
合计	99,059,265.64	15,771,296.57	83,287,969.07	216,789,069.11	15,771,296.57	201,017,772.54

注: 公司原精密厂房项目已纳入能力提升项目二期进行核算。

中国航发航空科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5

合并财务报表项目附注(续)

5.9.3 重要在建工程项目本期变动情况

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	利息资本化率 (%)	其中：本期利息资本化金额	利息资本化累计金额	资金来源
101 厂房中央空調建设	14,124,850.20		11,534,980.16			11,534,980.16	81.66	81.66				自筹
真空感应熔炼炉	7,851,600.00		2,355,480.00			2,355,480.00	30.00	30.00				自筹
帮扶条件建设项目 (一期)	36,750,000.00	6,915,869.52	293,844.33	7,209,713.85			100.00	100.00				自筹
能力提升项目二期	295,000,000.00	47,555,858.27	447,737.06			48,003,595.33	17.60	17.60				自筹
航空轴承**能力建设项目	170,830,000.00	34,286,972.35	32,371,450.93	66,658,423.28			100.00	100.00				国拨 自筹
**专项条件建设项目	338,000,000.00	70,105,383.74	119,193,486.33	189,298,870.07			100.00	100.00				国拨 自筹
合计	862,556,450.20	158,864,083.88	166,196,978.81	263,167,007.20		61,894,055.49						

中国航发航空科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.9 在建工程(续)

5.9.4 本期计提在建工程减值准备情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	计提原因
XX 技改 专项	770,717.73			770,717.73	公司对该项目的 基础设施建设中 止，故计提减值。
能力提 升项目	15,000,578.84			15,000,578.84	公司精密厂房处 于冷封闭状态计 提减值。
合计	15,771,296.57			15,771,296.57	

5.9.5 在建工程的减值测试情况

本公司管理层认为本公司的在建工程经测试本期未发生减值，故无需计提减值准备。

众华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国航发航空科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.10 使用权资产

5.10.1 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	办公设备	机器设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	55,633,327.97	13,736,169.56	186,323,180.84	413,760.71	15,413,408.10	271,519,847.18
2. 本期增加金额	7,614,793.28	1,593,950.29	28,147,954.30		2,765,991.18	40,122,689.05
(1) 新增租赁	7,614,793.28	1,593,950.29	28,147,954.30		2,765,991.18	40,122,689.05
3. 本期减少金额	8,151,034.73	15,289,254.50	211,196,725.28	413,760.71	18,179,399.28	253,230,174.50
(1) 租赁终止	805,466.36	12,546,213.65	186,547,944.57		16,442,191.54	216,341,816.12
(2) 合同变更	7,345,568.37	2,743,040.85	24,648,780.71	413,760.71	1,737,207.74	36,888,358.38
4. 期末余额	55,097,086.52	40,865.35	3,274,409.86			58,412,361.73
二、累计折旧						
1. 期初余额	22,667,759.57	9,046,893.05	119,210,424.27	269,018.92	10,178,725.86	161,372,821.67
2. 本期增加金额	12,572,882.43	5,272,387.52	84,803,936.79		7,386,451.54	110,035,658.28
(1) 计提	12,572,882.43	5,272,387.52	84,803,936.79		7,386,451.54	110,035,658.28
3. 本期减少金额	3,694,222.35	14,319,280.57	200,920,708.82	269,018.92	17,565,177.40	236,768,408.06
(1) 租赁终止	805,466.36	12,546,213.65	186,547,944.57		16,442,191.54	216,341,816.12
(2) 合同变更	2,888,755.99	1,773,066.92	14,372,764.25	269,018.92	1,122,985.86	20,426,591.94
4. 期末余额	31,546,419.65		3,093,652.24			34,640,071.89

众华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国航发航空科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.10 使用权资产

5.10.1 使用权资产情况（续）

项目	房屋及建 筑物	办公设备	机器设备	运输设备	电子设备	合计
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	23,550,666.87	40,865.35	180,757.62			23,772,289.84
2. 期初账面价值	32,965,568.40	4,689,276.51	67,112,756.57	144,741.79	5,234,682.24	110,147,025.51

5.10.2 使用权资产的减值测试情况：本公司管理层认为本公司的使用权资产经测试本期未发生减值，故无需计提减值准备。

5.10.3 使用权资产账面价值本期期末净额比期初净额减少 86,374,735.67 元，减少比例为 78.42%，主要系本期使用权资产摊销所致。

众华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国航发航空科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.11 无形资产

5.11.1 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	113,157,864.94	95,847,177.92	209,005,042.86
2. 本期增加金额		23,522,905.78	23,522,905.78
(1) 购置		23,522,905.78	23,522,905.78
3. 本期减少金额	208,906.30		208,906.30
(1) 处置	208,906.30		208,906.30
4. 期末余额	112,948,958.64	119,370,083.70	232,319,042.34
二、累计摊销			
1. 期初余额	28,244,214.78	70,865,731.15	99,109,945.93
2. 本期增加金额	2,422,802.96	9,978,110.72	12,400,913.68
(1) 计提	2,422,802.96	9,978,110.72	12,400,913.68
3. 本期减少金额	52,752.96		52,752.96
(1) 处置	52,752.96		52,752.96
4. 期末余额	30,614,264.78	80,843,841.87	111,458,106.65

众华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国航发航空科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.11 无形资产

5.11.1 无形资产情况（续）

项目	土地使用权	软件	合计
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	82,334,693.86	38,526,241.83	120,860,935.69
2. 期初账面价值	84,913,650.16	24,981,446.77	109,895,096.93

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%。

5.12 开发支出

项目	期初余额	本期增加金额	本期减少金额	期末余额
		内部开发支出	确认为无形资产	转入当期损益
航空发动机项目		77,740,201.50		77,740,201.50
合计		77,740,201.50		77,740,201.50

5.13 递延所得税资产/递延所得税负债

5.13.1 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	96,978,881.68	14,546,832.26	115,038,113.05	17,255,716.97
可抵扣亏损	26,532,299.39	3,979,844.91		
预计负债	3,326,002.61	498,900.39	2,971,166.62	445,674.99
租赁负债	25,252,512.85	3,787,876.93	114,952,782.90	17,242,917.44
递延收益	8,490,319.47	1,273,547.92	8,724,443.31	1,308,666.50
合计	160,580,016.00	24,087,002.41	241,686,505.88	36,252,975.90

中国航发航空科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.13 递延所得税资产/递延所得税负债

5.13.2 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	23,772,289.84	3,565,843.48	110,147,025.51	16,522,053.83
固定资产折旧	112,398,633.36	16,859,795.00	14,714,018.27	2,207,102.74
合计	136,170,923.20	20,425,638.48	124,861,043.78	18,729,156.57

5.13.3 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	89,145,070.26	85,812,107.71
可抵扣亏损	364,004,607.04	326,332,192.04
合计	453,149,677.30	412,144,299.75

注：由于公司本部未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此没有确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损。

5.13.4 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2028	103,351,062.86	103,351,062.86	
2030	175,349,985.10	175,349,985.10	
2031	47,631,144.08	47,631,144.08	
2033	37,672,415.00		
合计	364,004,607.04	326,332,192.04	

众华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国航发航空科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.14 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面 余额	减值 准备	账面 价值	账面 余额	减值 准备	账面 价值
预付工程 设备款	4,159,539.65		4,159,539.65	92,156,127.89		92,156,127.89
合计	4,159,539.65		4,159,539.65	92,156,127.89		92,156,127.89

其他说明：其他非流动资产本期期末余额比期初余额减少 87,996,588.24 元，减少比例为 95.49%，减少的主要原因为：预付工程设备款减少所致。

5.15 所有权或使用权受限资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	7,347,955.66	履约保证金、保函保证金及监管受限资金
应收票据	108,796,972.92	质押借款
合计	116,144,928.58	

5.16 短期借款

5.16.1 短期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款	107,816,569.06	92,134,849.39
信用借款	200,181,805.58	200,197,083.30
合计	307,998,374.64	292,331,932.69

5.16.2 已逾期未偿还的短期借款情况

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 0.00 元。

中国航发航空科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.17 应付票据

5.17.1 应付票据分类列示

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	1,198,421,476.39	657,236,686.98
银行承兑汇票	227,856,122.45	163,226,704.71
合计	1,426,277,598.84	820,463,391.69

本期末无已到期未支付的应付票据。

5.18 应付账款

5.18.1 应付账款列示：

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	1,627,890,837.05	1,398,374,422.94
1-2 年	138,162,235.05	214,410,647.87
2-3 年	27,417,952.58	36,019,899.07
3 年以上	54,345,342.07	54,440,231.80
合计	1,847,816,366.75	1,703,245,201.68

中国航发航空科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.18 应付账款（续）

5.18.2 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
四川安德科技有限公司	50,661,869.85	未到结算期
四川凌峰航空液压机械有限公司	19,083,710.88	未到结算期
成都千益科技有限公司	12,976,512.74	未到结算期
中国航空工业供销上海有限公司	8,380,815.25	未到结算期
成都爱乐达航空制造股份有限公司	7,825,171.82	未到结算期
贵州天马虹山轴承有限公司	6,794,408.81	未到结算期
合计	105,722,489.35	

5.19 预收款项

5.19.1 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	42,780.00	
1-2 年		47,037.80
2-3 年	47,037.80	30,000.00
3 年以上	30,000.00	
合计	119,817.80	77,037.80

5.19.2 账龄超过 1 年或逾期的重要预收款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
北京中健泰科技发展有限公司	40,000.00	项目未完结
南京思佳飞航空科技有限公司	30,000.00	项目未完结
合计	70,000.00	

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国航发航空科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.20 合同负债

5.20.1 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
销货合同相关的合同负债	67,113,099.02	80,430,186.30
减：计入其他流动负债的合同负债	4,605,046.36	5,129,991.03
合计	62,508,052.66	75,300,195.27

5.20.2 账龄超过 1 年的重要合同负债

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
航技航材	1,491,169.69	尚未满足收入确认条件
中国航发沈阳黎明航空发动机有限责任公司	5,248,397.52	尚未满足收入确认条件
中国航发四川燃气涡轮研究院	7,434,056.60	尚未满足收入确认条件
合计	14,173,623.81	

5.20.3 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

项目	变动金额	变动原因
中国航发湖南动力机械研究所	25,764,139.49	结算完毕，本年确认收入
中国航发动力股份有限公司	15,365,603.10	本年收到的预收款
合计	41,129,742.59	

众华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国航发航空科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.21 应付职工薪酬

5.21.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	58,977,126.62	691,243,771.46	685,708,727.75	64,512,170.33
二、离职后福利-设定提存计划	100,781.00	101,308,173.72	101,258,048.32	150,906.40
三、辞退福利		253,756.00	253,756.00	
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	59,077,907.62	792,805,701.18	787,220,532.07	64,663,076.73

5.21.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.工资、奖金、津贴和补贴		512,985,783.56	512,985,783.56	
2.职工福利费		39,580,066.27	39,580,066.27	
3.社会保险费		40,547,754.54	40,547,754.54	
其中：1.医疗保险费		38,981,124.12	38,981,124.12	
2.工伤保险费		1,565,764.01	1,565,764.01	
3.生育保险费		866.41	866.41	
4.住房公积金	3,527,708.38	54,006,125.00	53,904,488.00	3,629,345.38
5.工会经费和职工教育经费	55,449,418.24	23,066,330.01	17,632,923.30	60,882,824.95
6.其他短期薪酬				
7.短期利润分享计划				
其他		21,057,712.08	21,057,712.08	
合计	58,977,126.62	691,243,771.46	685,708,727.75	64,512,170.33

众华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国航发航空科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.21 应付职工薪酬（续）

5.21.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险		72,151,538.05	72,151,538.05	
2.失业保险费		2,588,505.09	2,588,505.09	
3.企业年金缴费	100,781.00	26,568,130.58	26,518,005.18	150,906.40
合计	100,781.00	101,308,173.72	101,258,048.32	150,906.40

5.22 应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	56,111,004.66	105,702,935.30
企业所得税		6,183,536.92
城市维护建设税	4,180,758.28	7,379,387.31
房产税	512,282.02	515,486.64
土地使用税	935,089.78	935,089.78
个人所得税	4,564,118.60	3,861,226.73
教育费附加（含地方教育费附加）	2,986,255.91	5,270,990.93
印花税	774,145.43	632,183.18
合计	70,063,654.68	130,480,836.79

5.22.1 应交税费本期期末余额比期初余额减少 60,417,182.11 元，减少比例为 46.30%，减少的主要原因：应交增值税减少所致。

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国航发航空科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.23 其他应付款

5.23.1 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	40,155,408.47	36,612,990.60
合计	40,155,408.47	36,612,990.60

5.23.2 其他应付款

5.23.2.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	11,962,353.87	10,085,657.64
保证金	6,862,707.00	6,237,396.54
党建工作经费	10,069,330.96	10,020,557.94
代扣代缴	11,261,016.64	10,269,378.48
合计	40,155,408.47	36,612,990.60

5.23.2.2 账龄超过 1 年或逾期的其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
成都市太雄再生物资回收有限公司	500,000.00	保证金
成都金彭达再生资源回收有限公司	330,000.00	保证金
贵阳兴业物资回收有限公司白云第七购销站	110,000.00	保证金
自贡市尚达再生资源回收有限公司	100,000.00	保证金
绵阳金建发科技有限公司	100,000.00	保证金
合计	1,140,000.00	

中国航发航空科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.24 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	152,102,300.00	430,453,750.00
一年内到期的租赁负债	12,449,327.12	91,342,296.23
合计	164,551,627.12	521,796,046.23

5.25 其他流动负债

5.25.1 其他流动负债分类列示：

项目	期末余额	期初余额
资金拆借及利息	40,079,470.71	40,031,353.25
待转销项税	4,605,046.36	5,129,991.03
已背书尚未到期的应收票据		2,624,076.45
合计	44,684,517.07	47,785,420.73

5.26 长期借款

5.26.1 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	500,349,800.00	500,412,500.00
信用借款	79,902,300.00	83,041,250.00
减：重分类至一年内到期的非流动负债	152,102,300.00	430,453,750.00
合计	428,149,800.00	153,000,000.00

注 1：

保证借款固定利率为 2.7%，信用借款利率区间为 1.85%-2.7%。

众华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国航发航空科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.27 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	27,058,282.16	122,092,219.01
减：未确认融资费用	1,805,769.31	7,139,436.11
减：重分类至一年内到期的非流动负债	12,449,327.12	91,342,296.23
合计	12,803,185.73	23,610,486.67

5.27.1 租赁负债本期期末余额比期初余额减少 10,807,300.94 元，减少比例为 45.77%，减少的主要原因：租赁付款额减少所致。

5.28 长期应付款

5.28.1 分类列示

项目	期末余额	期初余额
长期应付款		
专项应付款	13,285,103.58	232,772,200.29
合计	13,285,103.58	232,772,200.29

5.28.2 专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
**能力建设项目	51,200,000.00		51,200,000.00		
**件建设项目	169,210,000.00	30,240,000.00	199,450,000.00		
**研制保障条件建设项目		800,000.00		800,000.00	
主轴承**演化规律与试验研究	293,761.11	2,228,773.59	1,795,942.88	726,591.82	
其他	12,068,439.18	1,761,832.56	2,071,759.98	11,758,511.76	
合计	232,772,200.29	35,030,606.15	254,517,702.86	13,285,103.58	

5.28.3 专项应付款本期期末余额比期初余额减少 219,487,096.71 元，减少比例为 94.29%，减少的主要原因：本期国拨资金转增国有资本公积所致。

众华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国航发航空科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.29 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	548,266.51		
产品质量保证	3,326,002.61	2,971,166.62	
合计	3,874,269.12	2,971,166.62	

注 1：详见 11.2.1 未决诉讼。

注 2：产品质量保证为本公司之子公司中国航发哈轴根据产品合同约定的售后服务期，预提的产品售后服务费。

5.30 递延收益

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	91,551,015.92	3,390,711.32	10,868,115.27	84,073,611.97	
合计	91,551,015.92	3,390,711.32	10,868,115.27	84,073,611.97	

中国航发航空科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.30 递延收益 (续)

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本年新增补 助金额	本年计入 营业外收 入金额	本年计入其 他收益金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
**项目产业化专项资金	4,319,700.24			523,599.96		3,796,100.28	与资产相关
战略性新兴产业项目资金	6,295,961.28			679,999.92		5,615,961.36	与资产相关
***补助	311,661.72			30,655.32		281,006.40	与资产相关
**项目补助款	2,677,695.96			206,586.60		2,471,109.36	与资产相关
**生产线技术改造项目	6,477,272.22			681,818.28		5,795,453.94	与资产相关
**技术改造项目	9,781,023.51			1,329,744.12		8,451,279.39	与资产相关
**产能提升项目	646,708.00			71,856.00		574,852.00	与资产相关
民用大涵道比涡轮发动机单元体项目	617,678.24			31,132.08		586,546.16	与收益相关
动力涡轮叶片研制及产业化	1,757,247.25			884,165.66		873,081.59	与收益相关
技能大师创新工作室	20,000.00					20,000.00	与收益相关

中国航发航空科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

负债项目	年初余额	本年新增补 助金额	本年计入 营业外收 入金额	本年计入其 他收益金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
**单元总成研发	18,729.29					18,729.29	与收益相关
****非线性阻尼智能装备	207,212.96			5,993.20		201,219.76	与收益相关
航空发动机零件加工专用刀具的综合性能 要求及其在航空航天领域拓展应用	2,611.26					2,611.26	与收益相关
复杂数控刀具创新能力平台建设项目	10,955.54					10,955.54	与收益相关
****项目研制	1,374,866.91			126,524.16		1,248,342.75	与资产相关
**专项-叶片加工程序验证	4,985,794.58			603,448.20		4,382,346.38	与资产相关
涂层工程应用研究	4,690.33			4,690.33			与收益相关
批量化**机理	62,337.00					62,337.00	与收益相关
复杂零件加工过程**技术研究	51,555.00					51,555.00	与收益相关
激光冲击强化工艺研究	1,500.00			1,500.00			与收益相关
**铝合金导轨梁精密铸件研制	46,071.51			46,071.51			与收益相关
**数字化装配集成标准研究	52,500.00			52,500.00			与资产相关

中国航发航空科技股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
航空发动机整体叶盘（环）高精高效数字化制造与检测技术研发及应用	100,338.68			56,537.53		43,801.15	与收益相关
航空发动机叶片精密高效加工技术成果转化（重大）	345,293.52			345,293.52			与收益相关
面向航空航天行业基于信息物理系统（CPS）的 CAM 系统	784,800.00			62,499.99		722,300.01	与收益相关
面向智能制造的航空发动机零部件数字化检测技术研究		169,811.32		-165,592.71		335,404.03	与收益相关
三维 CAPP 工艺软件开发及应用推广	871,978.76			871,978.76			与收益相关
面向航空发动机典型件生产系统的数字孪生技术与应用研究	465,684.51	-380,000.00		85,684.51			与收益相关
面向机匣智能制造的航空发动机数据分析与挖掘技术研究		2,700,000.00		99,699.85		2,600,300.15	与收益相关
航空涡扇发动机短舱研制	2,430,000.00			97,906.79		2,332,093.21	与收益相关
航空涡扇发动机反推装置研制	1,860,000.00			92,145.66		1,767,854.34	与收益相关
技能大师创新工作室	20,000.00	20,000.00				40,000.00	与收益相关
大型特种合金环形锻件制造技术示范应用		410,300.00				410,300.00	与收益相关
Gd2Zr207 基陶瓷靶材及涂层制备		175,600.00		6,969.73		168,630.27	与收益相关

中国航发航空科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产收益相关
含返回料铸造高温合金中关键杂质元素和夹杂物对性能影响及控制要求研究		90,000.00		4,139.89		85,860.11	与收益相关
含返回料铸造高温合金评价与应用验证		205,000.00		6,750.13		198,249.87	与收益相关
政府扶持资金	6,097,152.13			160,804.08		5,936,348.05	与资产相关
铁路轴承项目	5,224,785.39			1,412,241.88		3,812,543.51	与资产相关
航空轴承检测鉴定公共服务平台项目	30,999,918.91			2,377,450.52		28,622,468.39	与资产相关
道路施工补贴	2,627,291.22			73,319.80		2,553,971.42	与资产相关
合计	91,551,015.92	3,390,711.32		10,868,115.27		84,073,611.97	——

众华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国航发航空科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.31 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
资金拆借	8,800,000.00	8,800,000.00
合计	8,800,000.00	8,800,000.00

注：资金拆借款为向中国航空发动机集团有限公司拆入。

5.32 股本

	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	330,129,367.00						330,129,367.00

5.33 资本公积

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）	1,004,899,034.36	17,983,002.65		1,022,882,037.01
其他资本公积	3,717,947.70			3,717,947.70
合计	1,008,616,982.06	17,983,002.65		1,026,599,984.71

注 1：本公司之子公司中国航发哈轴本年收到“中国航空发动机集团有限公司”无偿划入帮扶资金 400,000.00 元，本公司根据持股比例享有资本公积 206,666.67 元。

注 2：本公司对子公司中国航发哈轴所有者权益份额发生变化导致资本公积增加 17,776,335.98 元。

5.34 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	51,824,520.81	6,421,367.85	12,234,493.52	46,011,395.14
合计	51,824,520.81	6,421,367.85	12,234,493.52	46,011,395.14

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国航发航空科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.35 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	77,028,803.70			77,028,803.70
合计	77,028,803.70			77,028,803.70

注：根据《公司法》、公司章程的规定，公司以前年度亏损未弥补完，无需提取法定盈余公积。法定盈余公积金经批准后可用于弥补亏损，或者增加股本。

5 合并财务报表项目附注(续)

5.36 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	67,468,706.68	20,141,472.67
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	:	608,548.00
调整后期初未分配利润	67,468,706.68	20,750,020.67
加：本期归属于公司所有者的净利润	48,156,446.04	46,718,686.01
其他综合收益结转留存收益		
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	115,625,152.72	67,468,706.68

调整期初未分配利润明细：

5.35.1 由于会计政策变更，影响本期期初未分配利润 720,528.73 元。

5.37 营业收入和营业成本

5.37.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,448,135,695.00	3,979,769,488.36	3,732,686,336.18	3,278,636,976.49
其他业务	69,652,467.60	25,874,418.51	68,667,994.66	26,229,100.00
合计	4,517,788,162.60	4,005,643,906.87	3,801,354,330.84	3,304,866,076.49

中国航发航空科技股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.37.2 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	西南分部		东北分部		合计
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	
商品类型/业务类型					
航空发动机及衍生产品	2,623,780,156.11	2,539,733,428.03	794,359,980.57	581,482,889.19	3,418,140,136.68
外贸出口	1,000,792,575.76	828,579,239.96			1,000,792,575.76
非航空产品及其他	15,268,118.67	15,763,946.00	13,934,863.89	14,209,985.18	29,202,982.56
按经营地区分类					
境内销售	2,639,048,274.78	2,555,497,374.03	808,294,844.46	595,692,874.37	3,447,343,119.24
境外销售	1,000,792,575.76	828,579,239.96			1,000,792,575.76
市场或客户类型					
关联方	2,631,172,697.95	2,451,778,819.16	600,791,558.57	425,251,115.72	3,231,964,256.52
非关联方	1,008,668,152.59	932,297,794.83	207,503,285.89	170,441,758.65	1,216,171,438.48
合同类型					
固定造价合同	3,639,840,850.54	3,384,076,613.99	808,294,844.46	595,692,874.37	4,448,135,695.00
成本加成合同					
按商品转让的时间分类					
在某一时点转让	3,639,840,850.54	3,384,076,613.99	808,294,844.46	595,692,874.37	4,448,135,695.00
在某一时段转让					

中国航发航空科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.37 营业收入和营业成本 (续)

5.37.2 营业收入、营业成本的分解信息 (续)

合同分类	西南分部		东北分部		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按合同期限分类						
长期	294,551,430.63	273,249,112.71			294,551,430.63	273,249,112.71
短期	3,345,289,419.91	3,110,827,501.29	808,294,844.46	595,692,874.37	4,153,584,264.37	3,706,520,375.65
按销售渠道分类						
直接销售	3,639,840,850.54	3,384,076,613.99	808,294,844.46	595,692,874.37	4,448,135,695.00	3,979,769,488.36
代理销售						
合计	3,639,840,850.54	3,384,076,613.99	808,294,844.46	595,692,874.37	4,448,135,695.00	3,979,769,488.36

合同产生的收入说明:

5.37.3 分摊至剩余履约义务的说明

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 2,616,446,850.24 元, 其中:

2,330,771,776.00 元预计将于 2024 年度确认收入, 285,675,074.24 元预计将于 2025 年度确认收入。

中国航发航空科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.38 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	7,535,511.71	7,603,242.06
教育费附加	3,229,505.01	3,258,532.34
地方教育费附加	2,153,003.34	2,172,354.88
房产税	11,159,340.18	10,945,939.75
土地使用税	1,676,019.10	1,676,018.92
车船使用税	11,806.70	10,015.20
印花税	2,448,865.18	1,971,960.38
环境保护税	35,073.49	75,199.91
合计	28,249,124.71	27,713,263.44

5.39 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	15,286,237.13	14,864,225.55
折旧费	826,942.86	857,470.60
搬运费	663,962.22	794,717.03
销售服务费	603,331.47	742,621.09
差旅费	1,235,102.71	691,098.99
业务招待费	1,014,386.78	632,090.30
保险费	704,877.96	606,184.80
产品三包损失	644,936.80	407,738.28
办公费	137,328.58	116,932.22
低值易耗品摊销(包装物)	129,849.94	94,702.21
其他	683,488.63	122,829.41
合计	21,930,445.08	19,930,610.48

众华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国航发航空科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.40 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	165,586,377.15	135,688,705.87
折旧费	22,169,268.30	19,327,044.75
咨询费	7,771,392.65	3,947,477.85
无形资产摊销	6,085,127.39	6,639,821.34
差旅费	4,026,188.13	1,525,262.17
残保金	3,888,984.12	3,663,591.15
业务招待费	3,503,417.33	2,276,403.70
修理费	3,447,929.34	5,283,873.41
水电风气费	2,882,435.62	2,151,609.52
警卫消防费	2,546,587.28	2,891,435.75
物业管理费	2,335,163.70	3,224,765.87
其他	16,636,043.35	1,693,374.47
合计	240,878,914.36	188,313,365.85

5.40.1 管理费用本期发生数比上期发生数增加 52,565,548.51 元，增加比例为 27.91%，增加的主要原因为：本期职工薪酬较上期增加所致。

5.41 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	25,303,014.61	29,873,410.91
材料费	19,760,864.33	4,907,596.00
折旧及摊销	9,986,250.09	8,980,107.26
专用工装	3,031,857.64	8,917,127.79
事务费	2,879,953.11	1,019,979.63
外部加工费	12,711,859.69	27,383,216.22
管理费	1,299,393.35	1,068,435.21
燃料动力费	812,713.38	623,424.64
测试化验加工费	886,530.40	777,761.79
其他	1,067,764.90	3,960,789.76
合计	77,740,201.50	87,511,849.21

中国航发航空科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.42 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	49,326,434.35	48,991,971.47
减:利息收入	1,602,871.52	1,539,802.34
利息净支出	47,723,562.83	47,452,169.13
汇兑损益	-9,360,764.18	-24,083,545.09
银行手续费	8,373,696.08	6,874,082.31
合计	46,736,494.73	30,242,706.35

5.42.1 财务费用本期发生额较上期发生额增加 16,493,788.38 元，增加比例为 54.54%，增加主要原因为本期汇兑损益较上期增加。

5.43 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
个税手续费返还	151,303.35	88,713.23
政府补助	39,128,004.61	18,072,263.23
合计	39,279,307.96	18,160,976.46

5.44 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置其他债权投资取得的投资收益	-1,657,516.67	-1,950,416.67
债务重组收益	47,937.63	
合计	-1,609,579.04	-1,950,416.67

中国航发航空科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.45 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	227,534.83	-1,354,964.45
应收账款坏账损失	-5,924,906.14	-13,897,181.79
其他应收款坏账损失	-1,283,198.70	-350,253.01
合计	-6,980,570.01	-15,602,399.25

5.45.1 信用减值损失本期发生数比上期发生数减少 8,621,829.24 元，减少比例为 55.26%，减少的主要原因为：本期应收账款坏账损失较上期计提减少。

5.46 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-27,965,877.38	-28,776,498.17
二、长期股权投资减值损失		
三、投资性房地产减值损失		
四、固定资产减值损失		-24,070,701.57
五、工程物资减值损失		
六、在建工程减值损失		-770,717.73
七、生产性生物资产减值损失		
八、油气资产减值损失		
九、无形资产减值损失		
十、商誉减值损失		
十一、合同资产减值损失		
十二、其他	-1,202,785.81	-2,265,776.79
合计	-29,168,663.19	-55,883,694.26

5.46.1 资产减值损失本期发生数比上期发生数减少 26,715,031.07 元，减少比例为 47.80%，减少的主要原因为：本期无固定资产减值损失。

众华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国航发航空科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.47 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置非流动资产的利得（损失“-”）	5,061,450.47	557,456.14
合计	5,061,450.47	557,456.14

5.47.1 资产处置收益本期发生数比上期发生数增加 4,503,994.33 元，增加比例为 807.95%，增加的主要原因为：本期子公司中国航发哈轴固定资产处置收益增加所致。

5.48 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚没利得	503,666.50	195,491.73	503,666.50
赔偿款	5,206,423.27	224,630.25	5,206,423.27
无法支付的应付账款	14,828,470.00	29,181.53	14,828,470.00
非流动资产毁损报废利得	1,815,852.59	412,403.14	1,815,852.59
其他	12,177.00		12,177.00
合计	22,366,589.36	861,706.65	22,366,589.36

5.48.1 营业外收入本期发生额较上期发生额增加 21,504,882.71 元，增加比例为 2,495.62%，增加主要原因为：本期赔偿款和无法支付的应付账款增加较多。

5.49 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,947,252.46	336,635.21	1,947,252.46
诉讼未决款	548,266.51		548,266.51
无法收汇的应收款	273,392.45		273,392.45
赔偿金	14,000.00		14,000.00
其他	60,380.70		60,380.70
罚款滞纳金		8.11	
违约金		359.38	
合计	2,843,292.12	337,002.70	2,843,292.12

5.49.1 营业外支出本期发生额较上期发生额增加 2,506,289.42 元，增加比例为 743.70%，增加主要原因为：本期非流动资产毁损报废损失增加较多。

中国航发航空科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.50 所得税费用

5.50.1 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,686,483.28	10,578,308.18
递延所得税费用	13,862,455.40	-5,443,727.40
合计	15,548,938.68	5,134,580.78

5.50.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	122,714,318.78
按法定/适用税率计算的所得税费用	18,407,147.82
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-398,717.87
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-3,525,376.25
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	9,663,482.82
其他	-8,597,597.84
所得税费用	15,548,938.68

5.50.3 所得税费用本期发生数比上期发生数增加 10,414,357.90 元，增加的比例为 202.83%，增加的主要原因为：本期递延所得税费用增加所致。

众华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国航发航空科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.51 现金流量表项目

5.51.1 与经营活动有关的现金

5.51.1.1 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的科研经费	4,246,000.00	42,950,000.00
收政府补助	20,708,079.69	13,263,264.21
代扣代缴（代收代付）	2,108,755.29	8,270,300.47
租赁收入		3,431,585.26
保证金	1,751,877.09	2,061,963.85
利息收入	1,602,871.52	1,539,802.34
赔罚款	1,485,419.87	595,324.94
托管收益	9,005,500.00	
安全环保整改资金	1,200,000.00	
其他	240,586.42	395,732.26
合计	42,349,089.88	72,507,973.33

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国航发航空科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5

合并财务报表项目附注(续)

5.51 现金流量表项目（续）

5.51.1 与经营活动有关的现金（续）

5.51.1.2 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
研发费	10,653,960.16	20,667,321.42
招待费、办公费、会议费	11,336,869.54	6,942,401.32
宣传费、劳务费、手续费	2,212,508.01	4,987,273.08
运费、修理费	4,335,250.41	4,503,138.39
残疾人保障金	3,888,984.12	3,663,591.15
差旅费	11,811,548.28	3,499,288.32
审计咨询费	9,562,950.50	3,101,942.50
服务费	2,518,751.20	2,847,789.65
物业费	5,541,580.42	2,592,018.34
备用金	5,340,395.87	2,255,143.95
保险费	2,210,361.06	1,926,752.05
安全费		1,908,718.44
保证金	6,412,973.70	1,523,763.08
车辆费	1,456,993.34	1,440,049.60
检测费	116,307.73	1,219,741.88
离退休人员统筹外费用	720,895.00	722,078.96
代收代付款	6,542,820.61	484,962.28
董事会费	549,029.42	404,850.00
专利费	602,100.00	389,619.28
绿化费	975,964.24	307,513.18
租赁费	399,427.00	301,492.00
党建经费	611,691.52	291,771.19
质量损失		152,176.90
其他	5,273,473.73	3,951,093.51
合计	93,074,835.86	70,084,490.47

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国航发航空科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.51 现金流量表项目（续）

5.51.2 与筹资活动有关的现金

5.51.2.1 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
研制保障条件建设项目	31,040,000.00	105,530,000.00
航发集团投资款	400,000.00	400,000.00
银行受限金解冻	50,000.00	50,391.25
资金拆借	100,000,000.00	
合计	131,490,000.00	105,980,391.25

5.51.2.2 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁费（偿还租赁负债本金和利息及预付租金和租赁保证金）	113,225,676.07	98,186,211.55
融资担保费费用	4,140,277.76	6,052,777.78
股东退股		3,455,698.40
资金拆借款	100,000,000.00	
合计	217,365,953.83	107,694,687.73

5.51.3 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响的情况：无。

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国航发航空科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.52 现金流量表补充资料

5.52.1 现金流量表补充资料

项目	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	107,165,380.10	83,448,504.61
加: 资产减值损失	29,168,663.19	55,883,694.26
信用减值损失	6,980,570.01	15,602,399.25
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	197,604,907.18	200,098,211.70
使用权资产折旧	110,035,658.28	92,545,604.04
无形资产摊销	12,400,913.68	10,255,432.91
长期待摊费用摊销		
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)	-5,061,450.47	-557,456.14
固定资产报废损失 (收益以“-”号填列)	131,399.87	-75,767.93
公允价值变动损失 (收益以“-”号填列)		
财务费用 (收益以“-”号填列)	50,534,749.17	49,216,446.23
投资损失 (收益以“-”号填列)	1,609,579.04	1,950,416.67
递延所得税资产减少 (增加以“-”号填列)	12,165,973.49	5,941,987.48
递延所得税负债增加 (减少以“-”号填列)	1,696,481.91	-11,385,714.88
存货的减少 (增加以“-”号填列)	-275,253,313.53	-6,911,582.51
经营性应收项目的减少 (增加以“-”号填列)	-314,114,403.41	-94,122,091.17
经营性应付项目的增加 (减少以“-”号填列)	580,064,503.62	135,416,245.57
其他	-5,813,125.67	9,652,836.51
经营活动产生的现金流量净额	509,316,486.46	546,959,166.60
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		
当期增加的使用权资产		
3.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	609,761,851.06	320,588,753.62
减: 现金的期初余额	320,588,753.62	248,153,999.95
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	289,173,097.44	72,434,753.67

众华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国航发航空科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.52 现金流量表补充资料(续)

5.52.2 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	609,761,851.06	320,588,753.62
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	609,761,851.06	320,588,753.62
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	609,761,851.06	320,588,753.62
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

5.52.3 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况：无。

5.52.4 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
货币资金	7,347,955.66	7,373,939.42	政府补助监管资金
合计	7,347,955.66	7,373,939.42	

众华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国航发航空科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.54 外币货币性项目

5.54.1 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			32,762,190.46
其中：美元	4,392,385.64	7.0827	31,109,949.77
欧元	66,829.47	7.8592	525,226.17
英镑	124,654.58	9.0411	1,127,014.52
应收账款			453,128,545.04
其中：美元	57,498,663.80	7.0827	407,245,786.10
欧元	4,858,123.21	7.8592	38,180,961.93
英镑	851,865.04	9.0411	7,701,797.01
应付账款			34,634,943.51
其中：美元	4,282,252.71	7.0827	30,329,911.27
欧元	1,582.00	7.8592	12,433.25
港币	70,842.60	9.0411	640,495.03
法郎	433,824.00	8.4184	3,652,103.96

众华会计师事务所(特殊普通合伙)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.55 租赁

5.55.1 本公司作为承租方

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额
无。

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用：7,940,354.56

涉及售后租回交易的情况

本期未发生涉及售后租回交易的情况。

与租赁相关的现金流总额 113,687,038.47

5.55.2 本公司作为出租方

5.55.2.1 作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变 租赁付款额相关的收入
中国航发成都发动机有限公司	2,198,825.99	
四川成发计量检测有限公司	1,128,506.99	
空军装备部驻成都地区军事代表局驻成都地区第二军事代表室	761,737.14	
地下车位租金	328,380.95	
辽宁银捷装备科技股份有限公司	115,977.37	
空军装备部驻成都地区军事代表局驻哈尔滨地区第一军事代表室	105,663.72	
合计	4,639,092.16	

众华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国航发航空科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.55 租赁（续）

5.55.2 本公司作为出租方（续）

5.55.2.2 未来五年每年未折现租赁收款额

项目	每年未折现租赁收款额	
	期末金额	期初金额
第一年	832,217.70	3,013,111.71
第二年	832,217.70	317,310.62
第三年		317,310.42
第四年		
第五年		
五年后未折现租赁收款额总额	1,664,435.40	3,647,732.75

6 研发支出

6.1 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	25,303,014.61	29,873,410.91
材料费	19,760,864.33	4,907,596.00
折旧及摊销	9,986,250.09	8,980,107.26
专用工装	3,031,857.64	8,917,127.79
事务费	2,879,953.11	1,019,979.63
外部加工费	12,711,859.69	27,383,216.22
管理费	1,299,393.35	1,068,435.21
燃料动力费	812,713.38	623,424.64
测试化验加工费	886,530.40	777,761.79
其他	1,067,764.90	3,960,789.76
合计	77,740,201.50	87,511,849.21
其中：费用化研发支出	77,740,201.50	87,511,849.21

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国航发航空科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

7 在其他主体中权益的披露

7.1 在子公司中的权益

7.1.1 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得 方式
					直接	间接	
四川法斯特机械 制造有限责任公司	成都市	10,988.23	成都市金牛 区隆华路	制造加工	100.00		设立
中国航发哈尔滨 轴承有限公司	哈尔滨市	71,569.04	哈尔滨市 呼兰区	制造加工	43.31		设立

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据：公司持有中国航发哈尔滨轴承有限公司 43.31%股权，中国航发资产管理有限公司持有中国航发哈尔滨轴承有限公司 12.58%股权，公司与中国航发资产管理有限公司签署一致行动人协议，公司能够控制中国航发哈尔滨轴承有限公司股东会及董事会。

7.1.2 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股 比例	本期归属于少数股东 的损益	本期向少数股东宣 告分派的股利	期末少数股东 权益余额
中国航发哈尔滨 轴承有限公司	56.69%	59,008,934.06	10,063,000.00	936,851,820.35

众华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国航发航空科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

8 政府补助

8.1 报告期末无按应收金额确认的政府补助

8.2 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	81,872,332.07			8,330,548.84		73,541,783.23	与资产相关
递延收益	9,678,683.85	3,390,711.32		2,537,566.43		10,531,828.74	与收益相关
合计	91,551,015.92	3,390,711.32		10,868,115.27		84,073,611.97	

8.3 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
其他收益	39,128,004.61	18,072,263.23
合计	39,128,004.61	18,072,263.23

9 与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款等。与这些金融工具有关的风险主要为信用风险、流动性风险及市场风险，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。

9.1 金融工具的风险

9.1.1 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款和应收票据等。

本集团银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本集团认为其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。

此外，对于应收账款、其他应收款和应收票据，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。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。本集团会定期对客户信用记录进行监控，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，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

2023 年 12 月 31 日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失以及本集团承担的财务担保，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本集团成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

9 与金融工具相关的风险（续）

9.1 金融工具的风险（续）

9.1.1 信用风险（续）

9.1.1.1 已逾期未减值的金融资产的账龄分析

项目	期末余额						合计
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上	
无							

项目	期初余额						合计
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上	
无							

9.1.1.2 已发生单项减值的金融资产的分析

项目	期末余额	减值金额	发生减值考虑的因素
应收账款	9,238,941.00	9,238,941.00	款项回收存在很大风险

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国航发航空科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

9 与金融工具相关的风险（续）

9.1 金融工具的风险（续）

9.1.2 流动性风险

流动性风险，是指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。

管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

9.1.2.1 非衍生金融负债到期期限分析

项目	期末余额				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款（含利息）	307,998,374.64				307,998,374.64
应付票据	1,426,277,598.84				1,426,277,598.84
应付账款	1,847,816,366.75				1,847,816,366.75
其他应付款	40,155,408.47				40,155,408.47
一年内到期的非流动负债（含利息）	164,551,627.12				164,551,627.12
其他流动负债	44,684,517.07				44,684,517.07
长期借款（含利息）		8,149,800.00	420,000,000.00		428,149,800.00
租赁负债（含利息）		12,803,185.73			12,803,185.73

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

9 与金融工具相关的风险（续）

9.1 金融工具的风险（续）

9.1.2 流动性风险（续）

9.1.2.1 非衍生金融负债到期期限分析（续）

项目	期初余额				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款（含利息）	292,331,932.69				292,331,932.69
应付票据	820,463,391.69				820,463,391.69
应付账款	1,703,245,201.68				1,703,245,201.68
其他应付款	36,612,990.60				36,612,990.60
一年内到期的非流动负债（含利息）	521,796,046.23				521,796,046.23
其他流动负债	47,785,420.73				47,785,420.73
长期借款（含利息）		149,000,000.00	4,000,000.00		153,000,000.00
租赁负债（含利息）		11,564,010.86	12,046,475.81		23,610,486.67

9.1.3 市场风险

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

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

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国航发航空科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

9 与金融工具相关的风险（续）

9.1 金融工具的风险（续）

9.1.3 市场风险（续）

9.1.3.1 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司以外币进行计价的金融工具如下：

项目	期初余额	期末余额
现金及现金等价物	46,073,076.04	32,762,190.46
其中：美元	42,901,872.55	31,109,949.77
其他外币	3,171,203.49	1,652,240.69
应收账款	448,815,110.87	453,128,545.04
其中：美元	405,872,750.44	407,245,786.10
其他外币	42,942,360.43	45,882,758.94
应付账款	65,023,913.97	34,634,943.51
其中：美元	63,154,122.71	30,329,911.27
其他外币	1,869,791.26	4,305,032.24

假设在其他条件不变的情况下，美元对人民币汇率上升或下降 5%，则可能影响本公司本期的净利润 2,028.82 万元。其他外币对人民币汇率上升或下降 5%，则可能影响本公司本期的净利润 216.15 万元。

9.1.3.2 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具(如某些贷款承诺)。

本公司的借款利率情况：本期借款均为固定利率，利率区间为 1%-3%。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团的带息债务主要为以人民币计价的浮动利率借款合同，金额合计为 0 元（上年末：0 元），及以人民币计价的固定利率合同，金额为 927,798,374.64 元（上年末：915,134,849.39 元）。

假设在其他条件不变的情况下，借款利率上升或下降，不影响本公司本期的净利润。

10 关联方及关联交易

10.1 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公 司的持股比例 (%)	母公司对 本公司的 表决权比 例 (%)
中国航发成都发动机有限公司	成都市新都区蜀龙大道成发工业园区	制造业	104,062.08	36.02	36.02

本公司最终控制方是：中国航空发动机集团有限公司。

10.2 本公司的子公司情况

本公司子公司情况详见附注：7.1。

10.3 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
四川成发计量检测有限公司	同一母公司
其他中国航空发动机集团有限公司下属子公司	同一最终控制人
哈尔滨轴承制造有限公司	持有公司控股子公司中国航发哈轴 10%以上股份的法人

众华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国航发航空科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

10 关联方及关联交易（续）

10.4 关联交易情况

10.4.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

10.4.1.1 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
中国航发成都发动机有限公司	采购商品	6,040.38	5,282.24
其他中国航空发动机集团下属子公司合计	采购商品	24,378.03	16,181.39
其他中国航空发动机集团下属子公司合计	采购设备		10.53
四川成发计量检测有限公司	接受劳务	1,062.29	1,219.00
哈尔滨轴承制造有限公司	接受劳务		173.12
其他中国航空发动机集团下属子公司合计	接受劳务	543.36	1,223.42

10.4.1.2 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
中国航发成都发动机有限公司	销售商品	262,704.55	213,865.10
其他中国航空发动机集团下属子公司合计	销售商品	54,092.95	42,105.99
中国航发成都发动机有限公司	提供劳务		81.72
其他中国航空发动机集团下属子公司合计	提供劳务	27.21	25.47

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国航发航空科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

10 关联方及关联交易（续）

10.4 关联交易情况（续）

10.4.2 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

10.4.2.1 本公司受托管理/承包情况表：

委托方/出包方 名称	受托方/承包方 名称	受托/承包资产 类型	受托/承包起始 日	受托/承包终止 日	托管收益/承包收益 定价依据	本期确认的托管收益 /承包收益（万元）
中国航发成都 发动机 有限公司	中国航发航空 科技股份 有限公司	经营性资产	2023-1-1	2023-12-31	委托经营管理协议书	896.73
中国航发成都 发动机 有限公司	中国航发航空 科技股份 有限公司	四川成发计量 检测有限公司	2020-10-1	2025-12-31	委托经营管理协议书	231.93

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国航发航空科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

10 关联方及关联交易（续）

10.4 关联交易情况（续）

10.4.3 关联租赁情况（万元）

10.4.3.1 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
中国航发成都发动机有限公司	118 大楼及设备	219.88	305.93
四川成发计量检测有限公司	113 厂房及厂房内设备	112.85	90.15

10.4.3.2 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
中国航发成都发动机有限公司	房屋建筑物	1,341.00	1,262.30	181.57	213.82	761.48	
	机器设备等	10,625.47	8,899.99	527.62	808.98	3,237.58	4,167.48

10.4.4 关联担保情况

10.4.4.1 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
中国航发成都发动机有限公司	150,000,000.00	2023.3.11	2026.3.1	否
中国航发成都发动机有限公司	100,000,000.00	2023.3.21	2026.3.1	否
中国航发成都发动机有限公司	280,000,000.00	2021.3.23	2023.3.21	是
中国航发成都发动机有限公司	70,000,000.00	2022.9.21	2024.9.21	否
中国航发成都发动机有限公司	150,000,000.00	2021.3.12	2023.3.11	是
中国航发成都发动机有限公司	180,000,000.00	2023.3.23	2026.3.23	否

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国航发航空科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

10 关联方及关联交易（续）

10.4 关联交易情况（续）

10.4.5 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
中国航发集团财务有限公司	250,000,000.00	2023-3-10	2023-10-20	
中国航发集团财务有限公司	200,000,000.00	2023-6-2	2023-12-30	
中国航发集团财务有限公司	150,000,000.00	2023-6-28	2023-12-30	
中国航发集团财务有限公司	150,000,000.00	2023-7-19	2023-12-30	
中国航发集团财务有限公司	270,000,000.00	2023-8-28	2023-12-30	
中国航发集团财务有限公司	200,000,000.00	2023-10-25	2023-12-30	
中国航发集团财务有限公司	50,000,000.00	2023-10-25	2023-12-31	
中国航发成都发动机有限公司	100,000,000.00	2023-2-8	2023-10-26	
中国航发成都发动机有限公司	40,000,000.00	2022-12-31	2023-12-31	
中国航发集团财务有限公司	50,000,000.00	2022-7-27	2023-1-9	
中国航发集团财务有限公司	50,000,000.00	2022-9-29	2023-1-9	
中国航发集团财务有限公司	50,000,000.00	2022-10-28	2023-9-28	
中国航发集团财务有限公司	50,000,000.00	2022-11-28	2023-10-23	
中国航发集团财务有限公司	50,000,000.00	2023-10-13	2024-10-13	
中国航发集团财务有限公司	50,000,000.00	2023-10-24	2024-10-24	
中国航发集团财务有限公司	50,000,000.00	2023-4-27	2024-4-27	
中国航发集团财务有限公司	50,000,000.00	2023-5-30	2024-4-27	
中国航空发动机集团有限公司	500,000.00	2013-9-4	2026-9-21	
中国航空发动机集团有限公司	500,000.00	2023/11/29	2025/9/21	
中国航空发动机集团有限公司	6,700,000.00	2014/3/21	2027/3/21	
中国航空发动机集团有限公司	1,100,000.00	2015/5/15	2028/3/21	
中国航发集团财务有限公司	108,796,972.92			应收票据 质押借款

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国航发航空科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

10 关联方及关联交易 (续)

10.4 关联交易情况 (续)

10.4.6 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中国航发成都发动机有限公司	固定资产转入		39,651,943.59

10.4.7 关键管理人员报酬

项目	本期发生额 (万元)	上期发生额 (万元)
关键管理人员报酬	517.34	476.14

10.4.8 其他关联交易

项目	单位	本年发生额 (万元)	上年发生额 (万元)
接受关联人担保	中国航发成都发动机有限公司	429.16	541.81
向关联人借款利息支出	中国航发成都发动机有限公司	490.58	599.33
向关联人借款利息支出	中国航空发动机集团有限公司	23.85	24.80
向关联人借款利息支出	中国航发集团财务有限公司	2,118.51	1203.54
向关联人存款利息收入	中国航发集团财务有限公司	139.04	110.67
向关联人贴现利息支出	中国航发集团财务有限公司	3.00	90.58

10.5 应收、应付关联方等未结算项目情况

10.5.1 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额 (万元)	坏账准备 (万元)	账面余额 (万元)	坏账准备 (万元)
应收账款	中国航发成都发动机有限公司	32,120.79		10,173.40	0.24
应收账款	四川成发计量检测有限公司	134.91	5.40		
应收账款	其他中国航空发动机集团下属子公司合计	7,680.36	676.86	8,259.30	537.02
应收票据	中国航发成都发动机有限公司	379.99	2.66	1,850.00	3.74

中国航发航空科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

10 关联方及关联交易（续）

10.5 应收、应付关联方等未结算项目情况（续）

10.5.1 应收项目（续）

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额 (万元)	坏账准备 (万元)	账面余额 (万元)	坏账准备 (万元)
应收票据	其他中国航空发 动机集团下属子 公司合计	23,139.29	205.89	23,369.49	237.46
其他应收款	中国航空发动机 集团有限公司	7.7	7.7	7.7	7.7
预付账款	其他中国航空发 动机集团下属子 公司合计			2.38	

10.5.2 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额（万元）	期初账面余额（万元）
合同负债	中国航发成都发 动机有限公司	281.11	
合同负债	其他中国航空发 动机集团下属子 公司合计	4,315.34	767.54
应付账款	中国航发成都发 动机有限公司	1,428.24	556.03
应付账款	四川成发计量检 测有限公司	194.15	396.68
应付账款	其他中国航空发 动机集团下属子 公司合计	11,308.84	12,690.65
应付票据	四川成发计量检 测有限公司	8.00	18.00
应付票据	其他中国航空发 动机集团下属子 公司合计	20,447.53	3,876.24

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国航发航空科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

10 关联方及关联交易（续）

10.5 应收、应付关联方等未结算项目情况（续）

10.5.3 其他项目

项目名称	关联方	期末账面余额（万元）	期初账面余额（万元）
关联方存款	中国航发集团财务有限公司	55,285.54	25,076.18

11 承诺及或有事项

11.1 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的承诺事项。

11.2 或有事项

11.2.1 未决诉讼

四川省成都市金牛区人民法院于 2023 年 8 月 18 日出具了（2023）川 0106 民初 5254 号民事判决书，原告成都天立鼎机械制造有限公司（以下简称“天立鼎公司”）与被告四川成都法斯特机械制造有限公司（以下简称“法斯特公司”）加工合同纠纷一案判决如下：一、四川法斯特机械制造有限公司在本判决生效之日起 10 日内向成都天立鼎机械制造有限公司支付剩余加工费 548,266.51 元；二、驳回成都天立鼎机械制造有限公司的其他诉讼请求。

法斯特公司不服四川省成都市金牛区人民法院于 2023 年 8 月 18 日出具了（2023）川 0106 民初 5254 号民事判决书，于 2023 年 9 月 18 日向成都市中级人民法院提交了上诉状。截至审计报告出具日，目前处于二审受理阶段。

11.2.2 除 11.2.1 披露的未决诉讼外，公司没有需要披露的重要或有事项。

12 资产负债表日后事项

截至本财务报表签发日 2024 年 3 月 28 日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

12.1 重要的非调整事项

截至 2024 年 3 月 28 日，本公司不存在重要非调整事项。

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

13 其他重要事项

13.1 年金计划

本集团年金计划采用信托模式建立，受托人为中国人寿养老保险股份有限公司。本集团年金基金实行完全累计，采用个人账户方式管理。企业缴费额计入职工企业年金个人账户；职工个人缴费额计入本人企业年金个人账户。

13.2 分部信息

13.2.1 报告分部的确定依据与会计政策

根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本集团的经营业务划分为 2 个经营分部，本集团的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本集团确定了 2 个报告分部，分别为西南分部、东北分部。这些报告分部是以在不同地区经营的业务单元为基础确定的。本集团各个报告分部提供的主要产品分别为军品、民品、外贸。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

众华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国航发航空科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

13 其他重要事项（续）

13.2 分部信息（续）

13.2.2 报告分部的财务信息

项目	西南分部	东北分部	分部间抵消	合计
营业收入	3,734,133,213.96	809,731,250.05	-26,076,301.41	4,517,788,162.60
销售费用	15,790,596.23	6,139,848.85		21,930,445.08
利息收入	710,002.69	892,868.83		1,602,871.52
利息费用	45,716,764.02	6,197,107.29	-2,587,436.96	49,326,434.35
信用减值损失	-2,637,556.90	-4,287,207.76	-55,805.35	-6,980,570.01
资产减值损失	-27,360,527.82	-1,808,135.37		-29,168,663.19
折旧费和摊销费	238,923,690.34	100,092,085.78	-18,974,296.98	320,041,479.14
利润总额	8,554,737.58	120,760,178.87	-6,600,597.67	122,714,318.78
资产总额	5,357,349,967.92	2,136,687,737.99	-361,541,078.65	7,132,496,627.26
负债总额	3,869,413,746.84	675,488,911.43	55,347,445.37	4,600,250,103.64
长期股权投资以外 的其他非流动资产 增加额	-72,838,660.78	-10,032,076.71	-38,866,776.46	-121,737,513.95

14 公司财务报表主要项目附注

14.1 应收账款

14.1.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	777,934,682.00	536,191,090.02
1 至 2 年	1,396,100.68	8,834,463.72
2 至 3 年	3,908,100.73	917,834.73
3 至 4 年	695,083.12	3,252,174.80
4 至 5 年	3,252,174.80	4,722,192.07
5 年以上	12,266,842.13	7,557,348.17
小计	799,452,983.46	561,475,103.51
减：坏账准备	19,938,932.09	18,398,891.71
合计	779,514,051.37	543,076,211.80

中国航发航空科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

14 公司财务报表主要项目附注（续）

14.1 应收账款（续）

14.1.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	9,238,941.00	1.16	9,238,941.00	100.00	
其中： 单项金额重大	2,465,379.70	0.31	2,465,379.70	100.00	
单项金额不重大	6,773,561.30	0.85	6,773,561.30	100.00	
按组合计提坏账准备	790,214,042.46	98.84	10,699,991.09	1.35	779,514,051.37
其中：					
组合 1—应收军品款组合	321,207,925.18	40.18			321,207,925.18
组合 2—应收民品款组合	30,915,439.61	3.87	9,166,643.29	29.65	21,748,796.32
组合 3—应收外贸款组合	438,090,677.67	54.80	1,533,347.80	0.35	436,557,329.87
合计	799,452,983.46	100.00	19,938,932.09	—	779,514,051.37

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国航发航空科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

14 公司财务报表主要项目附注（续）

14.1 应收账款（续）

14.1.2 按坏账计提方法分类披露（续）

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	9,251,639.01	1.65	9,251,639.01	100.00	
其中： 单项金额重大	2,465,379.70	0.44	2,465,379.70	100.00	
单项金额不重大	6,786,259.31	1.21	6,786,259.31	100.00	
按组合计提坏账准备	552,223,464.50	98.35	9,147,252.70	1.66	543,076,211.80
其中：					
组合 1—应收军品款组合	101,424,584.51	18.06			101,424,584.51
组合 2—应收民品款组合	31,891,793.43	5.68	5,877,079.51	18.43	26,014,713.92
组合 3—应收外贸款组合	418,907,086.56	74.61	3,270,173.19	0.78	415,636,913.37
合计	561,475,103.51	100.00	18,398,891.71	—	543,076,211.80

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国航发航空科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

14 公司财务报表主要项目附注(续)

14.1 应收账款(续)

14.1.2 按坏账计提方法分类披露 (续)

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
SchlumbergerK. K.	2,465,379.70	2,465,379.70	100.00	款项回收存在很大风险
HalliburtonEner gyService	622,426.12	622,426.12	100.00	款项回收存在很大风险
晋中开发区晋 德机械配件厂 (机械制造有 限公司)	485,408.00	485,408.00	100.00	款项回收存在很大风险
GEENERGYPR ODUCTSFRAN CESNC	482,256.31	482,256.31	100.00	款项回收存在很大风险
国营嵩山机械 厂	291,712.50	291,712.50	100.00	款项回收存在很大风险
中国航发沈阳 发动机研究所	200,000.00	200,000.00	100.00	款项回收存在很大风险
陕西恒鑫精密 纺织机械有限 公司	190,280.00	190,280.00	100.00	款项回收存在很大风险
成都双联铸轮 有限责任公司	183,532.54	183,532.54	100.00	款项回收存在很大风险
宝鸡大荣纺织 有限责任公司	170,911.00	170,911.00	100.00	款项回收存在很大风险
成都市成华区 成发机械设备 应用技术研究 所	150,894.06	150,894.06	100.00	款项回收存在很大风险
其他单位汇总	3,996,140.77	3,996,140.77	100.00	款项回收存在很大风险
合计	9,238,941.00	9,238,941.00	100.00	/

中国航发航空科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

14 公司财务报表主要项目附注

14.1 应收账款(续)

14.1.2 按坏账计提方法分类披露 (续)

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 应收军品款组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	321,207,925.18		
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	321,207,925.18		

组合计提项目: 应收民品款组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	19,448,384.83	777,935.39	4.00
1 至 2 年	884,385.27	141,501.64	16.00
2 至 3 年	3,850,035.56	1,655,515.29	43.00
3 至 4 年	612,795.57	471,852.59	77.00
4 至 5 年	2,133,355.93	2,133,355.93	100.00
5 年以上	3,986,482.45	3,986,482.45	100.00
合计	30,915,439.61	9,166,643.29	—

中国航发航空科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

14 公司财务报表主要项目附注

14.1 应收账款(续)

14.1.2 按坏账计提方法分类披露（续）

组合计提项目：应收外贸款组合

账龄	期末余额		计提比例（%）
	应收账款	坏账准备	
1 年以内	437,278,371.99	874,556.74	0.20
1 至 2 年	511,715.41	358,200.79	70.00
2 至 3 年	58,065.17	58,065.17	100.00
3 至 4 年	82,287.55	82,287.55	100.00
4 至 5 年	160,237.55	160,237.55	100.00
5 年以上			
合计	438,090,677.67	1,533,347.80	—

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国航发航空科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

14 公司财务报表主要项目附注(续)

14.1 应收账款(续)

14.1.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	9,251,639.01		12,698.01			9,238,941.00
按组合计提坏账准备的应收账款	9,147,252.70	1,552,738.39				10,699,991.09
合计	18,398,891.71	1,552,738.39	12,698.01			19,938,932.09

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
晋中开发区明永机械制造有限公司	2,678.01	款项收回	货币收回	原有款项回收存在较大风险，全额计提坏账
新疆唐成棉业有限公司	10,020.00	款项收回	货币收回	原有款项回收存在较大风险，全额计提坏账
合计	12,698.01			

众华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国航发航空科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

14 公司财务报表主要项目附注(续)

14.1 应收账款(续)

14.1.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中国航发成都发动机有限公司	321,207,925.18		321,207,925.18	40.18	
GENERALELECTRICCOMPANYAVIATION	131,116,488.77		131,116,488.77	16.40	262,232.98
Rolls-Royceplc	56,374,797.98		56,374,797.98	7.05	112,749.60
HoneywellInternationalInc.	80,094,550.95		80,094,550.95	10.02	160,189.10
GEENERGYPRODUCTSFRANCE SNC	34,826,963.60		34,826,963.60	4.36	550,945.72
合计	623,620,726.48		623,620,726.48	78.01	1,086,117.40

14.2 其他应收款

14.2.1 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	574,129.35	676,126.91
合计	574,129.35	676,126.91

众华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国航发航空科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

14

公司财务报表主要项目附注(续)

14.2.2 其他应收款

14.2.2.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	971,984.68	877,174.12
1 至 2 年	595,995.37	278,452.46
2 至 3 年	222,918.49	
3 至 4 年		79,747.01
4 年以上	3,891,734.99	3,406,933.51
小计	5,682,633.53	4,642,307.10
减：坏账准备	5,108,504.18	3,966,180.19
合计	574,129.35	676,126.91

其他说明：年末 4 年以上账龄与年初 3 至 4 年及 4 年以上账龄不勾稽，原因为本年有 2 笔 4 年以上账龄的预付账款调整至其他应收款所致。

14.2.2.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	5,333,129.98	4,239,032.04
备用金	39,053.75	109,884.97
保证金	42,000.00	42,000.00
出口退税	25,128.89	7,501.18
其他	243,320.91	243,888.91
小计	5,682,633.53	4,642,307.10
减：坏账准备	5,108,504.18	3,966,180.19
合计	574,129.35	676,126.91

众华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国航发航空科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

14 公司财务报表主要项目附注(续)

14.2 其他应收款（续）

14.2.2.3 按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月 预期信用损 失	第二阶段 整个存续期 预期信用损 失（未发生信 用减值）	第三阶段 整个存续期 预期信用损 失（已发生信 用减值）	合计
2023 年 1 月 1 日余额	1,147,005.39		2,819,174.80	3,966,180.19
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	685,574.62		456,749.37	1,142,323.99
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	1,832,580.01		3,275,924.17	5,108,504.18

各阶段划分依据和坏账准备计提比例：详见财务报表附注 3.11.7

本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额未发生显著变动。

本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据：详见财务报表附注 3.11.7

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国航发航空科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

14 公司财务报表主要项目附注(续)

14.2 其他应收款(续)

14.2.2.4 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他 变动	
单项计提坏账准备的其他应收款	2,819,174.80	456,749.37				3,275,924.17
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,147,005.39	685,574.62				1,832,580.01
合计	3,966,180.19	1,142,323.99				5,108,504.18

14.2.2.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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
中航技进出口有限责任公司	往来款	1,814,491.66	5 年以上	31.93	1,814,491.66
成都电业局新都供电局	往来款	871,654.62	5 年以上	15.34	871,654.62
成都成发汽车发动机有限公司	往来款	166,050.44	4 年以上	2.92	166,050.44
ArconicFasteningSystems&RingsHongKongBranchOfArconicI	往来款	405,088.90	5 年以上	7.13	405,088.90
西安飞机工业(集团)有限责任公司	往来款	241,662.00	5 年以上	4.25	241,662.00
合计		3,498,947.62		61.57	3,498,947.62

14.3 长期股权投资

14.3.1 长期股权投资情况表

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
对子公司投资	412,272,697.45		412,272,697.45	337,992,078.00	
合计	412,272,697.45		412,272,697.45	337,992,078.00	

中国航发航空科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

14 公司财务报表主要项目附注(续)

14.3 长期股权投资 (续)

14.3.2 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
中国航发哈尔滨轴承有限公司	310,000,000.00			310,000,000.00		
四川法斯特机械制造有限公司	27,992,078.00	74,280,619.45		102,272,697.45		
有限责任公司						
合计	337,992,078.00	74,280,619.45		412,272,697.45		

14.3.3 长期股权投资的减值测试情况：本公司的长期股权投资经测试本期未发生减值，故无需计提减值准备。

天职会计师事务所(特殊普通合伙)

中国航发航空科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

14 公司财务报表主要项目附注(续)

14.4 营业收入和营业成本

14.4.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,492,543,704.65	3,272,518,716.98	2,920,996,681.40	2,692,059,182.28
其他业务	66,880,055.76	10,717,009.51	55,995,215.79	17,040,137.12
合计	3,559,423,760.41	3,283,235,726.49	2,976,991,897.19	2,709,099,319.40

14.4.2 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	西南分部		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
商品类型/业务类型				
航空发动机及衍生产品	2,623,224,625.13	2,540,247,199.29	2,623,224,625.13	2,540,247,199.29
外贸出口	854,162,019.45	716,534,648.80	854,162,019.45	716,534,648.80
非航空产品及其他	15,157,060.07	15,736,868.89	15,157,060.07	15,736,868.89
按经营地区分类				
境内销售	2,638,381,685.20	2,555,984,068.18	2,638,381,685.20	2,555,984,068.18
境外销售	854,162,019.45	716,534,648.80	854,162,019.45	716,534,648.80

众华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国航发航空科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

14 公司财务报表主要项目附注(续)

14.4 营业收入和营业成本（续）

14.4.2 营业收入、营业成本的分解信息（续）

合同分类	西南分部		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
市场或客户类型				
关联方	2,630,399,620.09	2,464,688,409.89	2,630,399,620.09	2,464,688,409.89
非关联方	862,144,084.56	807,830,307.09	862,144,084.56	807,830,307.09
合同类型				
固定造价合同	3,492,543,704.65	3,272,518,716.98	3,492,543,704.65	3,272,518,716.98
成本加成和同				
按商品转让的时间分类				
在某一时点转让	3,492,543,704.65	3,272,518,716.98	3,492,543,704.65	3,272,518,716.98
在某一时段转让				
按合同期限分类				
长期	145,931,285.88	145,931,285.88	145,931,285.88	145,931,285.88
短期	3,346,612,418.77	3,126,587,431.11	3,346,612,418.77	3,126,587,431.11
按销售渠道分类				
直接销售	3,492,543,704.65	3,272,518,716.98	3,492,543,704.65	3,272,518,716.98
代理销售				
合计	3,492,543,704.65	3,272,518,716.98	3,492,543,704.65	3,272,518,716.98

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国航发航空科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

14 公司财务报表主要项目附注(续)

14.4 营业收入和营业成本（续）

14.4.3 分摊至剩余履约义务的说明

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 2,150,946,850.24 元，

其中：

1,865,271,776.00 元预计将于 2024 年度确认收入，285,675,074.24 元预计将于 2025 年度确认收入。

14.5 投资收益

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	10,757,000.00	
债权投资在持有期间取得的利息收入	533,376.56	938,478.29
处置其他债权投资取得的投资收益	-1,592,500.00	-1,950,416.67
合计	9,697,876.56	-1,011,938.38

15 补充资料

15.1 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	5,061,450.47	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	27,972,620.92	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	12,698.01	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益	47,937.63	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		

中国航发航空科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

15 补充资料（续）

15.1 当期非经常性损益明细表（续）

项目	金额	说明
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	19,523,297.24	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	151,303.35	
减：所得税影响额	3,269,347.28	
少数股东权益影响额（税后）	10,304,404.04	
合计	39,195,556.30	

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国航发航空科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

15 补充资料（续）

15.2 净资产收益率及每股收益

报告期净利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	3.07	0.15	0.15
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	0.58	0.03	0.03

16 财务报表之批准

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 3 月 28 日批准通过。



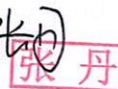
中国航发航空科技股份有限公司

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

日期：2024 年 3 月 28 日



众华会计师事务所（特殊普通合伙）

车 月 日
/m /d

胡蕴的年检二维
码



This certificate is valid for another year after
this renewal.

本证书经检验合格，继续有效一年。

Annual Renewal Registration

年度检验登记

2021年10月30日
上海市注册会计师协会

胡蕴(310000032168)
您已通过2021年年检



This certificate is valid for another year after
this renewal.

本证书经检验合格，继续有效一年。

Annual Renewal Registration

年度检验登记

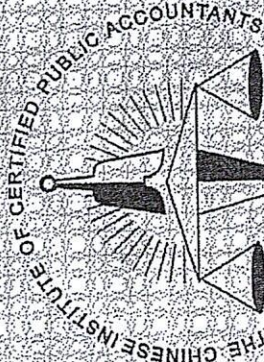
2020年08月31日
上海市注册会计师协会

胡蕴(310000032168)
您已通过2020年年检



This certificate is valid for another year after
this renewal.

本证书经检验合格，继续有效一年。



胡蕴(310000032168)
您已通过2021年年检

姓名 胡蕴

Full name

性别 女

Sex

出生日期 1978-11-29

Date of birth

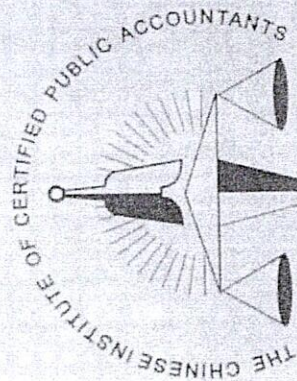
工作单位 众华会计师事务所(特殊普通合伙)

Working unit

身份证号码 31011518781129022X

Identity card No.





众华会计师事务所(特殊普通合伙)



姓 Full name 孟卓林
 性 Sex 女
 出生日期 Date of birth 1976-01-25
 工作单位 Working unit 北京中兴新世纪会计师事务所有限公司
 身份证号码 Identity card 290306197601255164

年度检验登记

Annual Renewal Register

This certificate is valid for this renewal.



2013年 4月 11日

2013年 4月 11日

证书序号: 0006271



说明

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

发证机关: 上海市财政局
二〇二〇年十一月五日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所
执业证书



名称: 众华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 陆建敏

主任会计师:

经营场所: 上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室

组织形式: 普通合伙制

执业证书编号: 310000003

批准执业文号: 沪财会〔98〕153号(转制批文 沪财会〔2013〕68号)

批准执业日期: 1998年12月23日(转制日期 2013年11月20日)

众华会计师事务所(特殊普通合伙)



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310114084119251J

证照编号: 14000000202102040063

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



名称 众华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 陆士敏

经营范围

审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。
【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】

成立日期 2013年12月02日

合伙期限 2013年12月02日至 2043年12月01日

主要经营场所 上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室

登记机关

2021 年02 月04 日

