

中国航发航空科技股份有限公司

审计报告

众环审字（2022）0810059号

目 录

	起始页码
审计报告	
财务报表	
合并资产负债表	1
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5
资产负债表	7
利润表	9
现金流量表	10
股东权益变动表	11
财务报表附注	13



审计报告

众环审字(2022)0810059号

中国航发航空科技股份有限公司全体股东:

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2021年12月31日的合并及公司资产负债表,2021年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东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2021年12月31日合并及公司的财务状况以及2021年度合并及公司的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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

(一) 存货跌价准备

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
请参见财务报表附注四(10)、附注六(6)。于2021年12月31日,航发科技公司合并财务报表中存货余额为2,771,060,292.78元,存货跌价准备为76,049,879.07元。于资产负债表日,	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与执行; 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

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
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。	净值时的重要假设是否恰当； 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。

（二）应收账款减值准备

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
请参见财务报表附注四（9）、附注六（3）。于 2021 年 12 月 31 日合并报表中应收账款为 663,159,908.40 元，计提的坏账准备为 37,768,525.22 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。	1.测试管理层对应收账款计提减值准备的关键内部控制； 2.评估了减值准备相关的会计估计的合理性； 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对其他信息负责。其他信息包括航发科技公司 2021 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

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（如适用），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：

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）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。

（四）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。

（五）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。

（六）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，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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（如适用）。

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。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

（项目合伙人）：

黄丽琼



中国注册会计师：

陈海涛



中国·武汉

2022年4月8日



合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：中国航发航空科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
流动资产：				
货币资金	六、1	259,551,260.76	506,015,304.08	506,015,304.08
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	六、2	316,230,434.77	150,848,367.55	150,848,367.55
应收账款	六、3	625,391,383.18	506,694,765.14	506,694,765.14
应收款项融资				
预付款项	六、4	91,706,992.70	59,287,296.88	59,287,296.88
其他应收款	六、5	1,559,759.48	2,540,531.92	2,540,531.92
其中：应收利息				
应收股利				
存货	六、6	2,695,010,413.71	2,518,839,851.82	2,518,839,851.82
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	六、7	40,234,276.96	49,180,115.36	49,180,115.36
流动资产合计		4,029,684,521.56	3,793,406,232.75	3,793,406,232.75
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	六、8	1,723,418,744.39	1,735,289,736.04	1,735,545,452.85
在建工程	六、9	166,098,570.76	133,320,795.99	133,320,795.99
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	六、10	187,265,583.07	255,716.81	
无形资产	六、11	100,861,433.53	107,596,521.27	107,596,521.27
开发支出	六、12			
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	六、13	13,464,660.75	13,197,790.76	13,197,790.76
其他非流动资产	六、14	71,668,849.84	25,589,619.97	25,589,619.97
非流动资产合计		2,262,777,842.34	2,015,250,180.84	2,015,250,180.84
资产总计		6,292,462,363.90	5,808,656,413.59	5,808,656,413.59

公司负责人：

孙春兴

主管会计工作负责人：

吴华

会计机构负责人：

张丹

本报告书共113页第1页



合并资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：中国航发航空科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
流动负债：				
短期借款	六、15	200,191,666.67	349,451,372.78	349,451,372.78
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	六、16	666,080,585.43	609,760,338.13	609,760,338.13
应付账款	六、17	1,786,127,159.78	1,497,688,988.18	1,497,688,988.18
预收款项	六、18	77,037.80	47,037.80	47,037.80
合同负债	六、19	111,448,655.04	357,945,121.49	357,945,121.49
应付职工薪酬	六、20	51,217,262.27	48,985,511.04	48,985,511.04
应交税费	六、21	10,915,007.32	3,863,201.15	3,863,201.15
其他应付款	六、22	35,293,818.46	37,623,767.84	37,623,767.84
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	六、23	451,287,057.74	250,194,611.10	250,194,611.10
其他流动负债	六、24	188,299,988.80	170,628,206.80	170,628,206.80
流动负债合计		3,500,938,239.31	3,326,188,156.31	3,326,188,156.31
非流动负债：				
长期借款	六、25	459,000,000.00	370,305,250.00	370,305,250.00
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债	六、26	110,908,293.07	166,140.35	
长期应付款	六、27	99,475,463.29	55,110,907.37	55,277,047.72
长期应付职工薪酬				
预计负债	六、28	2,299,793.62	1,690,508.14	1,690,508.14
递延收益	六、29	96,427,865.88	106,843,184.81	106,843,184.81
递延所得税负债	六、13	2,025,033.99	2,314,265.58	2,314,265.58
其他非流动负债	六、30	8,800,000.00		
非流动负债合计		778,936,449.85	536,430,256.25	536,430,256.25
负债合计		4,279,874,689.16	3,862,618,412.56	3,862,618,412.56
股东权益：				
股本	六、31	330,129,367.00	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	六、32	1,013,219,818.57	1,013,013,151.90	1,013,013,151.90
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备	六、33	42,171,684.30	39,229,423.99	39,229,423.99
盈余公积	六、34	77,028,803.70	77,028,803.70	77,028,803.70
未分配利润	六、35	20,141,472.67	-1,144,244.71	-1,144,244.71
归属于母公司股东权益合计		1,482,691,146.24	1,458,256,501.88	1,458,256,501.88
少数股东权益		529,896,528.50	487,781,499.15	487,781,499.15
股东权益合计		2,012,587,674.74	1,946,038,001.03	1,946,038,001.03
负债和股东权益总计		6,292,462,363.90	5,808,656,413.59	5,808,656,413.59

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

本报告书共113页第2页

张丹

合并利润表

2021年1-12月

编制单位：中国航发航空科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年度	2020年度
一、营业总收入	六、36	3,504,521,069.01	2,721,058,485.82
其中：营业收入	六、36	3,504,521,069.01	2,721,058,485.82
二、营业总成本		3,456,437,819.46	2,739,548,198.28
其中：营业成本	六、36	3,080,928,961.91	2,425,653,297.50
税金及附加	六、37	14,637,727.22	19,706,305.25
销售费用	六、38	17,566,363.88	24,163,059.43
管理费用	六、39	208,856,160.55	160,546,418.98
研发费用	六、40	67,184,058.27	65,522,278.86
财务费用	六、41	67,264,547.63	43,956,838.26
其中：利息费用		49,674,577.31	40,509,693.01
利息收入		1,712,238.07	1,592,357.33
加：其他收益	六、42	19,945,504.76	33,870,581.00
投资收益（损失以“—”号填列）			
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			
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）			
信用减值损失（损失以“—”号填列）	六、43	-5,531,590.86	16,019,342.79
资产减值损失（损失以“—”号填列）	六、44	-11,295,484.69	-15,855,530.35
资产处置收益（损失以“—”号填列）	六、45	444,370.93	-679,859.13
三、营业利润（亏损以“—”号填列）		51,646,049.69	14,864,821.85
加：营业外收入	六、46	5,238,321.48	2,276,062.15
减：营业外支出	六、47	2,380,592.56	1,812,052.61
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）		54,503,778.61	15,328,831.39
减：所得税费用	六、48	8,017,849.93	5,628,927.79
五、净利润（净亏损以“—”号填列）		46,485,928.68	9,699,903.60
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）		46,485,928.68	9,699,903.60
2、终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“—”号填列）		21,285,717.38	-16,026,279.82
2、少数股东损益（净亏损以“—”号填列）		25,200,211.30	25,726,183.42
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
1、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			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）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			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		46,485,928.68	9,699,903.60
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		21,285,717.38	-16,026,279.82
（二）归属于少数股东的综合收益总额		25,200,211.30	25,726,183.42
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.06	-0.05
（二）稀释每股收益（元/股）		0.06	-0.05

公司负责人：

张丹

主管会计工作负责人：

张丹

会计机构负责人：

张丹



合并现金流量表

2021年1-12月

编制单位：中国航发航空科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年度	2020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		2,470,016,769.37	3,306,566,235.41
收到的税费返还		60,866,885.67	14,822,404.96
收到其他与经营活动有关的现金	六、49 (1)	38,560,810.71	66,998,787.19
经营活动现金流入小计		2,569,444,465.75	3,388,387,427.56
购买商品、接受劳务支付的现金		2,296,639,190.43	1,792,910,599.54
支付给职工以及为职工支付的现金		675,021,570.85	579,257,222.59
支付的各项税费		19,067,601.01	25,531,418.76
支付其他与经营活动有关的现金	六、49 (2)	129,337,390.52	200,184,790.85
经营活动现金流出小计		3,120,065,752.81	2,597,884,031.74
经营活动产生的现金流量净额		-550,621,287.06	790,503,395.82
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		9,204,955.50	2,701,481.00
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	六、49 (3)		10,000.00
投资活动现金流入小计		9,204,955.50	2,711,481.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		264,683,272.79	152,766,839.30
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	六、49 (4)		55,154.10
投资活动现金流出小计		264,683,272.79	152,821,993.40
投资活动产生的现金流量净额		-255,478,317.29	-150,110,512.40
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		1,097,550,324.39	1,370,961,800.00
收到其他与筹资活动有关的现金	六、49 (5)	227,526,019.70	192,871,375.51
筹资活动现金流入小计		1,325,076,344.09	1,563,833,175.51
偿还债务支付的现金		582,955,600.00	1,535,160,112.20
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		40,369,696.09	41,504,293.68
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		6,655,500.00	
支付其他与筹资活动有关的现金	六、49 (6)	131,011,010.00	355,056,455.43
筹资活动现金流出小计		754,336,306.09	1,931,720,861.31
筹资活动产生的现金流量净额		570,740,038.00	-367,887,685.80
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,997,296.53	-7,812,678.34
五、现金及现金等价物净增加额		-237,356,862.88	264,692,519.28
加：期初现金及现金等价物余额		485,510,862.83	220,818,343.55
六、期末现金及现金等价物余额		248,153,999.95	485,510,862.83

公司负责人：

张丹

主管会计工作负责人：

张丹

会计机构负责人：

张丹



合并股东权益变动表

2021年1-12月

金额单位：人民币元

编制单位：中国航发航空科技股份有限公司

项 目	2021年度					
	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
一、上年年末余额	330,129,367.00	1,013,013,151.90		39,229,423.99	77,028,803.70	-1,144,244.71
加：会计政策变更						
前期差错更正						
同一控制下企业合并						
其他						
二、本年年初余额	330,129,367.00	1,013,013,151.90		39,229,423.99	77,028,803.70	-1,144,244.71
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						
（一）综合收益总额						
（二）股东投入和减少资本						
1、股东投入的普通股						
2、其他权益工具持有者投入资本						
3、股份支付计入股东权益的金额						
4、其他						
（三）利润分配						
1、提取盈余公积						
2、提取一般风险准备						
3、对股东的分配						
4、其他						
（四）股东权益内部结转						
1、资本公积转增股本						
2、盈余公积转增股本						
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						
2、本期使用						
（六）其他						
四、本年年末余额	330,129,367.00	1,013,219,818.57		42,171,684.30	77,028,803.70	20,141,472.67
少数股东权益						
小计						
合计						

公司负责人：张义春

主管会计工作负责人：张义春

会计机构负责人：张义春

本报告书共113页第5页

张义春

张义春

张义春

张义春

张义春



合并股东权益变动表 (续)

2021年1-12月

编制单位: 中国东方航空科技股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	2020年度					
	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
一、上年年末余额	330,129,367.00	1,012,705,735.24		29,620,164.77	77,028,803.70	14,882,035.11
加: 会计政策变更						
前期差错更正						
同一控制下企业合并						
其他						
二、本年年末余额	330,129,367.00	1,012,705,735.24		29,620,164.77	77,028,803.70	14,882,035.11
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)						
(一) 综合收益总额						
(二) 股东投入和减少资本						
1、股东投入的普通股						
2、其他权益工具持有者投入资本						
3、股份支付计入股东权益的金额						
4、其他						
(三) 利润分配						
1、提取盈余公积						
2、提取一般风险准备						
3、对股东的分配						
4、其他						
(四) 股东权益内部结转						
1、资本公积转增股本						
2、盈余公积转增股本						
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						
2、本期使用						
(六) 其他						
四、本年年末余额	330,129,367.00	1,013,013,151.90		39,229,423.99	77,028,803.70	-1,144,244.71

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

张春

张

张丹

本报告书共113页第6页



资产负债表

2021年12月31日

编制单位：中国航发航空科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
流动资产：				
货币资金		115,212,622.07	245,249,128.16	245,249,128.16
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据		35,390,667.74	13,086,712.76	13,086,712.76
应收账款	十四、1	503,847,772.81	402,242,930.13	402,242,930.13
应收款项融资				
预付款项		85,275,679.58	57,468,934.42	57,468,934.42
其他应收款	十四、2	372,298.28	878,480.93	878,480.93
其中：应收利息				
应收股利				
存货		2,554,579,850.86	2,345,969,663.00	2,345,969,663.00
合同资产				不适用
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		64,709,881.01	76,637,174.04	76,637,174.04
流动资产合计		3,359,388,772.35	3,141,533,023.44	3,141,533,023.44
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	十四、3	337,992,078.00	337,992,078.00	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		884,823,030.06	913,762,151.44	913,762,151.44
在建工程		62,142,133.14	46,415,986.55	46,415,986.55
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产		163,961,461.21		
无形资产		31,587,258.07	37,718,034.59	37,718,034.59
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产				
其他非流动资产		3,891,222.00	12,661,163.40	12,661,163.40
非流动资产合计		1,484,397,182.48	1,348,549,413.98	1,348,549,413.98
资产总计		4,843,785,954.83	4,490,082,437.42	4,490,082,437.42

公司负责人：

孙春义

主管会计工作负责人：

吴华

会计机构负责人：

张丹

本报告书共113页第7页

资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：中国航发航空科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
流动负债：				
短期借款			146,844,317.22	146,844,317.22
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据		605,267,435.72	542,644,546.88	542,644,546.88
应付账款		1,584,550,163.80	1,348,787,230.36	1,348,787,230.36
预收款项				
合同负债		5,343,617.73	274,810,836.00	274,810,836.00
应付职工薪酬		44,470,810.90	43,853,807.27	43,853,807.27
应交税费		3,185,658.89	1,992,251.78	1,992,251.78
其他应付款		31,190,001.33	25,317,687.69	25,317,687.69
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		441,238,616.70	150,121,000.00	150,121,000.00
其他流动负债		159,927,145.43	140,463,101.65	140,463,101.65
流动负债合计		2,875,173,450.50	2,674,834,778.85	2,674,834,778.85
非流动负债：				
长期借款		430,000,000.00	370,305,250.00	370,305,250.00
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债		97,129,590.35		
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益		47,975,564.35	54,887,729.40	54,887,729.40
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		575,105,154.70	425,192,979.40	425,192,979.40
负债合计		3,450,278,605.20	3,100,027,758.25	3,100,027,758.25
股东权益：				
股本		330,129,367.00	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	1,010,808,845.63
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备		33,567,771.54	30,399,836.86	30,399,836.86
盈余公积		77,028,803.70	77,028,803.70	77,028,803.70
未分配利润		-58,027,438.24	-58,312,174.02	-58,312,174.02
股东权益合计		1,393,507,349.63	1,390,054,679.17	1,390,054,679.17
负债和股东权益总计		4,843,785,954.83	4,490,082,437.42	4,490,082,437.42

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



利润表

2021年1-12月

编制单位：中国航发航空科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年度	2020年度
一、营业收入	十四、4	2,809,349,086.61	2,153,838,564.01
减：营业成本	十四、4	2,559,140,203.14	2,013,757,576.21
税金及附加		7,667,167.11	12,686,174.78
销售费用		11,353,453.62	17,737,216.89
管理费用		151,660,827.11	116,916,324.03
研发费用		40,007,512.58	39,387,990.69
财务费用		59,896,109.01	33,329,163.09
其中：利息费用		41,623,857.84	30,877,412.82
利息收入		486,306.91	672,859.62
加：其他收益		13,071,162.62	24,114,152.68
投资收益（损失以“—”号填列）	十四、5	8,489,945.84	1,411,297.81
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			
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）			
信用减值损失（损失以“—”号填列）		690,330.25	17,182,454.01
资产减值损失（损失以“—”号填列）		-5,976,267.46	-11,232,717.87
资产处置收益（损失以“—”号填列）		444,370.93	-679,859.13
二、营业利润（亏损以“—”号填列）		-3,656,643.78	-49,180,554
加：营业外收入		5,808,491.49	1,083,168.09
减：营业外支出		1,867,111.93	1,807,431.10
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）		284,735.78	-49,904,817.19
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“—”号填列）		284,735.78	-49,904,817.19
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）		284,735.78	-49,904,817.19
（二）终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（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			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		284,735.78	-49,904,817.19

公司负责人：

孙春义

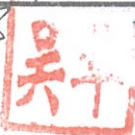
主管会计工作负责人：

吴平

会计机构负责人：

张丹

本报告书共113页第9页



现金流量表

2021年1-12月

编制单位：中国航发航空科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年度	2020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		1,932,613,340.93	2,703,067,197.32
收到的税费返还		57,143,925.93	11,784,964.05
收到其他与经营活动有关的现金		31,094,155.65	46,335,018.80
经营活动现金流入小计		2,020,851,422.51	2,761,187,180.17
购买商品、接受劳务支付的现金		1,938,258,657.91	1,516,115,386.63
支付给职工以及为职工支付的现金		530,122,675.50	462,329,240.70
支付的各项税费		7,701,948.93	12,798,461.30
支付其他与经营活动有关的现金		109,749,359.00	178,097,397.07
经营活动现金流出小计		2,585,832,641.34	2,169,340,485.70
经营活动产生的现金流量净额		-564,981,218.83	591,846,694.47
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		7,114,500.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		9,185,731.50	2,549,610.00
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		6,388,133.33	2,509,002.99
投资活动现金流入小计		22,688,364.83	5,058,612.99
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		104,187,597.72	87,931,338.30
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			55,154.10
投资活动现金流出小计		104,187,597.72	87,986,492.40
投资活动产生的现金流量净额		-81,499,232.89	-82,927,879.41
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		838,931,016.06	1,180,961,800.00
收到其他与筹资活动有关的现金		94,766,019.70	157,296,375.51
筹资活动现金流入小计		933,697,035.76	1,338,258,175.51
偿还债务支付的现金		292,955,600.00	1,465,160,112.20
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		27,579,752.08	32,002,335.04
支付其他与筹资活动有关的现金		92,145,000.00	210,076,455.43
筹资活动现金流出小计		412,680,352.08	1,707,238,902.67
筹资活动产生的现金流量净额		521,016,683.68	-368,980,727.16
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,896,494.61	-6,985,893.24
五、现金及现金等价物净增加额		-127,360,262.65	132,952,194.66
加：期初现金及现金等价物余额		231,175,623.91	98,223,429.25
六、期末现金及现金等价物余额		103,815,361.26	231,175,623.91

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

丛春义



张丹

张丹

张丹

本报告书共113页第10页



股东权益变动表

2021年1-12月

编制单位：中国航空科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2021年度				
	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积
一、上年年末余额	330,129,367.00	1,010,808,845.63		30,399,836.86	77,028,803.70
加：会计政策变更					
前期差错更正					
其他					
二、本年年初余额	330,129,367.00	1,010,808,845.63		30,399,836.86	77,028,803.70
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					
（一）综合收益总额					
（二）股东投入和减少资本					
1、股东投入的普通股					
2、其他权益工具持有者投入资本					
3、股份支付计入股东权益的金额					
4、其他					
（三）利润分配					
1、提取盈余公积					
2、对股东的分配					
3、其他					
（四）股东权益内部结转					
1、资本公积转增股本					
2、盈余公积转增股本					
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					
2、本期使用					
（六）其他					
四、本年年末余额	330,129,367.00	1,010,808,845.63		33,567,771.54	77,028,803.70

公司负责人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：



张丹

股东权益变动表 (续)

2021年1-12月

编制单位: 中国航发航空科技股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	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	股东权益合计
一、上年年末余额	330,129,367.00	1,010,808,845.63		21,099,201.62	77,028,803.70	-8,407,356.83	1,430,658,861.12
加: 会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额	330,129,367.00	1,010,808,845.63		21,099,201.62	77,028,803.70	-8,407,356.83	1,430,658,861.12
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)				9,300,635.24		-49,904,817.19	-40,604,181.95
(一) 综合收益总额						-49,904,817.19	-49,904,817.19
(二) 股东投入和减少资本							
1、股东投入的普通股							
2、其他权益工具持有者投入资本							
3、股份支付计入股东权益的金额							
4、其他							
(三) 利润分配							
1、提取盈余公积							
2、对股东的分配							
3、其他							
(四) 股东权益内部结转							
1、资本公积转增股本							
2、盈余公积转增股本							
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				9,300,635.24			9,300,635.24
2、本期使用				17,233,719.48			17,233,719.48
(六) 其他				7,933,084.24			7,933,084.24
四、本年年末余额	330,129,367.00	1,010,808,845.63		30,399,836.86	77,028,803.70	-58,312,174.02	1,390,054,679.17

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



中国航发航空科技股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

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2021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，详见本附注“六、31、股本。”

1、本公司注册地、组织形式和总部地址

本公司组织形式：股份有限公司

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

统一社会信用代码：91510100720324302D

2、本公司的业务性质和主要经营活动

本公司及子公司（以下统称“本集团”）属于机械制造行业。2006 年，公司主营业务新增房地产开发及销售业务。2010 年 12 月 10 日，经公司 2010 年度第二次临时股东大会审议批准，公司营业范围取消房地产开发及销售业务（现仅有少量尾房销售业务）。2014 年 9 月 16 日，经公司 2014 年第一次临时股东大会审议批准，公司营业范围新增会议及展览服务，机械设备租赁，自有房地产经营，机电设备进出口，公司于 2014 年 12 月 26 日完成工商营业执照变更并取得变更后的营业执照。2017 年 9 月 16 日，经公司 2017 年第四次临时股东大会审议批准，公司营业范围新增体院场馆管理服务、休闲健身活动服务，公司于 2017 年 9 月 26 日完成工商营业执照变更并取得变更后的营业执照。目前本集团主要产品包括航空发动机零部件、燃气轮机零部件、空调壳体件、石油机械零部件、纺织机械、轴承等。

本集团主要经营研究、制造、加工、维修、销售航空发动机及零部件、燃气轮机及零部件、轴承、机械设备、非标准设备、环保设备、金属铸锻件、金属制品、燃烧器、燃油燃气器具、纺织机械、医疗及化工机械（不含医疗机械）；金属及非金属表面处理；工艺设备及非标准设备的设计、制造及技术咨询服务；项目投资（不得从事非法集资、吸收公众资金等金融活动）、企业管理服务；架线和管道工程施工、建筑安装工程施工（凭相关资质许可证从事经营）；会议及展览服务；体育场馆管理服务；休闲健身活动服务；机械设备租赁；自有房地产经营；货物进出口，技术进出口（国家法律、行政法规禁止的除外，法律、法规限制的项目取得许可后方可经营）（工业项目另设分支机构或另择经营场地经营）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

3、母公司以及集团最终母公司的名称

本公司母公司为中国航发成都发动机有限公司，最终控制人为中国航空发动机集团有限公司。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表于 2022 年 04 月 8 日经公司第七届董事会第十次会议批准报出。

截至 2021 年 12 月 31 日，本集团纳入合并范围的子公司共 2 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本集团本年合并范围与上年相比未发生变化。

二、财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2014 年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司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及本集团 2021 年 12 月 31 日的财务状况及 2021 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、24“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、30“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本集团会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本集团从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

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

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、五“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、12“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。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。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、12“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项

交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注四、12“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、现金及现金等价物的确定标准

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

7、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

8、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

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

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

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，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等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，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本集团将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金

流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（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。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

9、金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团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显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用

损失金额为基础计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 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，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本集团对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	以原初始确认应收款项的账龄作为信用风险特征

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，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、合同资产和租赁应收款，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。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
应收军品款组合	应收军用产品销售款
应收外贸款组合	应收外贸产品销售款
应收民品款组合	应收民用产品销售款

③其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
其他应收款组合 1	备用金
其他应收款组合 2	应收往来款

10、存货

（1）存货的分类

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。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。原材料领用时按加权平均法计价；外贸及军品原材料在生产领用时采用计划成本核算，对原材料实际价格与计划价格的差异，通过成本差异科目核算，并按期结转发出存货应负担的成本差异，将计划成本调整为实际成本；产成品按实际成本计价，发出产成品采用加权平均法计算发出成本。房地产开发成本按已完工工程项目的预计结算成本和未完工工程项目的预算成本之和，扣除本集团拥有产权的配套设施成本后，按可售面积分摊。

（3）房地产项目开发用土地的核算方法

本集团开发用土地列入“存货——开发成本”核算。

（4）房地产项目公共配套设施费用的核算方法

公共配套设施为公共配套项目，以及由政府部门收取的公共配套实施费用，其发生的支出列入“开发成本”，按成本核算对象和成本项目进行分摊和明细核算。

（5）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，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。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(6) 存货的盘存制度为永续盘存制

(7) 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。

11、合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、9、金融资产减值。

12、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择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核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

共同控制，是指本集团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。重大影响，是指本集团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。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照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。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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第

22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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；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，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计

处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在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。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资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，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投

资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

13、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备	年限平均法	5	3	19.40

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

（4）其他说明

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

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

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

14、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

15、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专

门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

16、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、28“租赁”。

17、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

（2）研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

18、长期待摊费用

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

19、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有

关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20、合同负债

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

21、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。本集团的设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利

时，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

22、租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、28“租赁”。

23、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

24、收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履

约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业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；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本集团销售商品属于在某一时点履行的履约义务。内贸轴承产品的销售，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；对于其他航空、非航空产品销售在客户验收签字，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；航空发动机零部件外贸转包生产业务，出口销售以产品报关出口离境，商品的控制权转移，本集团在该时点确认收入。

本集团科研收入，在收到合同款时，计入预收账款科目，或冲减应收账款科目。预收账款和应收账款按照科研项目等要素设立明细核算，取得客户签发的科研验收单，商品控制权转移，本集团在该时点确认收入。

25、合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的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该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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。

26、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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：（1）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；（2）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。

本集团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：（1）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；（2）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；（3）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；（4）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损

失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

27、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

税资产。

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

28、租赁

租赁是指本集团让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1）本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋建筑物、机器设备及其他。

①初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁

付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、13“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额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。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁，本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2）本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

①经营租赁

本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

29、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

①执行新租赁准则导致的会计政策变更

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）》（财会[2018]35 号）（以下简称“新租赁准则”）。经本公司第 X 届董事会第 X 次会议于 20XX 年 X 月 X 日决议通过，本集团于 2021 年 1 月 1 日起执行前述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，本集团选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

本集团选择仅对 2021 年 1 月 1 日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2021 年 1 月 1 日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

于新租赁准则首次执行日（即 2021 年 1 月 1 日），本集团的具体衔接处理及其影响如下：

A、本集团作为承租人

对首次执行日的融资租赁，本集团作为承租人按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；对首次执行日的经营租赁，作为承租人根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债；原租赁准则下按照权责发生制计提的应付未付租金，纳入剩余租赁付款额中。

对首次执行日前的经营租赁，本集团按照假设自租赁期开始日即采用新租赁准则，并采用首次执行日的增量借款利率作为折现率计量使用权资产。本集团于首次执行日对使用权资产进行减值测试，并调整使用权资产的账面价值。

本集团对于首次执行日前的租赁资产属于低价值资产的经营租赁，不确认使用权资产和租赁负债。对于首次执行日除低价值租赁之外的经营租赁，本集团根据每项租赁采用下列一项或多项简化处理：

- 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁，作为短期租赁处理；
- 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；
- 使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 存在续约选择权或终止租赁选择权的，本集团根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- 作为使用权资产减值测试的替代，本集团根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；

- 首次执行日之前发生租赁变更的，本集团根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

B、执行新租赁准则的主要变化和影响如下：

——本集团承租哈尔滨奕广航飞工贸有限公司的数控外沟磨床资产，租赁期为 5 年，原作为融资租赁处理，根据新租赁准则，于 2021 年 1 月 1 日将原在固定资产中列报的“融资租入固定资产” 255,716.81 元重分类至使用权资产列报，将在长期应付款中列报的“应付融资租赁款”166,140.35 元重分类至租赁负债列报。

上述会计政策变更对 2021 年 1 月 1 日财务报表的影响如下：

报表项目	2020 年 12 月 31 日（变更前）金额		2021 年 1 月 1 日（变更后）金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
固定资产	1,735,545,452.85	913,762,151.44	1,735,289,736.04	913,762,151.44
使用权资产			255,716.81	
租赁负债			166,140.35	
长期应付款	55,277,047.72		55,110,907.37	

本集团于 2021 年 1 月 1 日计入资产负债表的租赁负债所采用的增量借款利率的加权平均值为 4.75%。

②《企业会计准则解释第 15 号》

财政部于 2021 年 12 月 31 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》（以下简称“解释 15 号”）。解释 15 号对通过内部结算中心、财务公司等对母公司及成员单位资金实行集中统一管理的列报做出规范，于发布之日起实施。本集团执行解释 15 号，对本集团财务报表无影响。

③其他会计政策变更

无。

（2）会计估计变更

本集团 2021 年度无应披露的会计估计变更事项。

30、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定

性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异,进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核,会计估计的变更仅影响变更当期的,其影响数在变更当期予以确认;既影响变更当期又影响未来期间的,其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日,本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下:

(1) 收入确认

如本附注四、24、“收入”所述,本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计:识别客户合同;估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性;识别合同中的履约义务;估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额;合同中是否存在重大融资成分;估计合同中单项履约义务的单独售价;确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行;履约进度的确定,等等。

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

(2) 租赁

①租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时,需要评估是否存在一项已识别资产,且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时,需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益,并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本集团作为出租人时,将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时,管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本集团作为承租人时,租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时,本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时,本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况,包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认,并将影响后续期间的损益。

（3）金融资产减值

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

（4）存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（5）长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

（6）折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（7）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(8) 所得税

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

(9) 预计负债

本集团根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本集团的情况下，本集团对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本集团需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本集团会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本集团近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	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	按实际缴纳的流转税的 7%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 15%/25%计缴，详见下表。
房产税	1.2%或 12%
土地增值税	30%-60%。

本集团执行不同于 25%所得税税率的纳税主体如下：

纳税主体名称	所得税税率
中国航发航空科技股份有限公司	15%

纳税主体名称	所得税税率
中国航发哈尔滨轴承有限公司	15%

2、税收优惠及批文

(1) 增值税

①本集团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。

②为国防配套的航空零部件，根据财政部、国家税务总局有关规定，本公司所销售军品项目免征增值税。

(2) 企业所得税

本公司于2020年12月03日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《高新技术企业证书》（证书编号GR202051002555），有效期三年，本公司2021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《高新技术企业证书》（证书编号GR202023000149），有效期三年，中国航发哈轴2021年度享受15%的优惠企业所得税税率缴纳企业所得税。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2021年1月1日，“年末”指2021年12月31日，“上年年末”指2020年12月31日，“本年”指2021年度，“上年”指2020年度。

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金		3,830.00
银行存款	248,153,999.95	485,507,032.83
其他货币资金	11,397,260.81	20,504,441.25
合 计	259,551,260.76	506,015,304.08
其中：存放在境外的款项总额		
其中：存放财务公司的款项总额	168,892,508.46	447,327,332.68

注：①货币资金期末余额较年初减少 246,464,043.32 元，减幅 48.71%，主要系本期支付较多应付项项所致。

②其他货币资金主要是本集团向银行申请开具银行承兑汇票存入的保证金存款及政府补助监管资金。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	14,482,230.00	19,069,192.60
商业承兑汇票	304,603,838.41	133,548,346.62
小 计	319,086,068.41	152,617,539.22
减：坏账准备	2,855,633.64	1,769,171.67
合 计	316,230,434.77	150,848,367.55

注：应收票据年末余额较年初余额增加 165,382,067.22 元，增幅为 109.63%，主要系本期本期与客户以票据结算较多所致。

(2) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	12,000,000.00	
商业承兑汇票		19,535,960.00
合 计	12,000,000.00	19,535,960.00

(3) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	319,086,068.41	100.00	2,855,633.64	0.89	316,230,434.77
其中：					
组合 1-银行承兑汇票	14,482,230.00	4.54			14,482,230.00
组合 2-商业承兑汇票	304,603,838.41	95.46	2,855,633.64	0.94	301,748,204.77

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合 计	319,086,068.41	—	2,855,633.64	—	316,230,434.77

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	152,617,539.22	100.00	1,769,171.67	1.16	150,848,367.55
其中:					
组合 1-银行承兑汇票	19,069,192.60	12.49			19,069,192.60
组合 2-商业承兑汇票	133,548,346.62	87.51	1,769,171.67	1.32	131,779,174.95
合 计	152,617,539.22	—	1,769,171.67	—	150,848,367.55

① 按组合计提坏账准备的应收票据

项 目	年末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
组合 1-银行承兑汇票	14,482,230.00		
组合 2-商业承兑汇票	304,603,838.41	2,855,633.64	0.94
合 计	319,086,068.41	2,855,633.64	0.89

(4) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
组合 2-商业承兑汇票	1,769,171.67	1,086,461.97				2,855,633.64
合 计	1,769,171.67	1,086,461.97				2,855,633.64

(5) 其他说明

本年, 本集团累计向银行贴现商业承兑汇票 347,930,000.00 元(上年无)。根据贴现协议, 银行未放弃对本集团的追索权, 但该票据在资产负债表日前已兑付或已到期, 因此, 本集团

终止确认已贴现未到期的应收票据 347,930,000.00 元(上年无),发生的贴现费用为 6,233,367.28 元(上年无)。

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	604,019,911.04
1 至 2 年	9,835,396.42
2 至 3 年	13,774,804.11
3 至 4 年	5,480,797.57
4 年以上	30,048,999.26
小 计	663,159,908.40
减: 坏账准备	37,768,525.22
合 计	625,391,383.18

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	29,054,591.55	4.38	29,054,591.55	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	634,105,316.85	95.62	8,713,933.67	1.37	625,391,383.18
其中:					
应收军品款组合	177,093,723.00	26.70	6,847,642.52	3.87	170,246,080.48
应收民品款组合	25,231,661.39	3.80	1,630,327.69	6.46	23,601,333.70
应收外贸款组合	431,779,932.46	65.11	235,963.46	0.05	431,543,969.00
合 计	663,159,908.40	—	37,768,525.22	—	625,391,383.18

(续)

类 别	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	29,680,977.13	5.47	29,680,977.13	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	513,104,503.39	94.53	6,409,738.25	1.25	506,694,765.14
其中:					
应收军品款组合	102,040,197.20	18.80	4,202,328.63	4.12	97,837,868.57
应收民品款组合	33,729,658.27	6.21	2,194,328.91	6.51	31,535,329.36
应收外贸款组合	377,334,647.92	69.52	13,080.71	0.00	377,321,567.21
合 计	542,785,480.52	—	36,090,715.38	—	506,694,765.14

注: 应收账款年末账面余额较年初账面余额增加 120,374,427.88 元, 增幅为 22.18%, 主要系本期收入确认较多所致。

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
哈尔滨市松柏航空轴承经销有限责任公司	19,708,969.98	19,708,969.98	100.00	款项回收存在很大风险
GE 航空	2,800,006.28	2,800,006.28	100.00	款项回收存在很大风险
Schlumberger K.K.	2,465,379.70	2,465,379.70	100.00	款项回收存在很大风险
Halliburton Energy Service	622,426.12	622,426.12	100.00	款项回收存在很大风险
其他单位汇总	3,457,809.47	3,457,809.47	100.00	款项回收存在很大风险
合 计	29,054,591.55	29,054,591.55	—	—

②组合中, 按应收军品款组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	158,168,470.63	602,230.65	0.38
1 至 2 年	5,918,143.98	293,514.48	4.96
2 至 3 年	10,298,610.39	3,243,518.54	31.49
3 至 4 年	819.00	699.85	85.45
4 年以上	2,707,679.00	2,707,679.00	100.00

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合 计	177,093,723.00	6,847,642.52	3.87

②组合中，按应收民品款组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	14,321,138.41	138,279.23	0.97
1 至 2 年	3,834,964.89	155,648.45	4.06
2 至 3 年	2,331,286.93	209,815.82	9.00
3 至 4 年	4,431,884.77	814,197.80	18.37
4 年以上	312,386.39	312,386.39	100.00
合 计	25,231,661.39	1,630,327.69	6.46

③组合中，按应收外贸款组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	431,530,302.00	40,642.78	0.01
1 至 2 年	82,287.55	27,977.77	34.00
2 至 3 年	167,342.91	167,342.91	100.00
3 至 4 年			
4 年以上			
合 计	431,779,932.46	235,963.46	0.05

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		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	29,680,977.13	-469,146.94	-171,658.59	-20,580.00	34,999.95	29,054,591.55
按组合计提坏账准备的应收账款	6,409,738.25	2,304,195.42				8,713,933.67
合 计	36,090,715.38	1,835,048.48	-171,658.59	-20,580.00	34,999.95	37,768,525.22

其中：本年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	收回方式
哈尔滨市松柏航空轴承经销有限责任公司	106,638.00	货币收回
中国航发沈阳黎明航空发动机有限责任公司	34,999.95	货币收回
合 计	141,637.95	—

注：本期回款主要为哈尔滨市中级人民法院对松柏公司执行后回款。

(4) 本年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	20,580.00

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备年 末余额
GENERAL ELECTRIC COMPANY AVIATION	133,396,858.72	20.12	13,339.69
中国航发成都发动机有限公司	71,135,555.34	10.73	
Rolls-Royce plc	67,656,175.27	10.20	25,746.28
GE ENERGY PRODUCTS FRANCE SNC	58,627,399.42	8.84	488,070.82
Honeywell International Inc.	44,033,428.14	6.64	4,403.34
合 计	374,849,416.89	56.53	531,560.13

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	82,678,239.46	90.15	56,512,038.26	95.32
1 至 2 年	7,970,493.09	8.69	1,404,712.74	2.37
2 至 3 年	174,531.90	0.19	921,116.43	1.55
3 年以上	883,728.25	0.96	449,429.45	0.76
合 计	91,706,992.70	—	59,287,296.88	—

注：预付款项年末余额较年初余额增加 32,419,695.82 元，增幅为 54.68%，主要系本期为满足生产任务，支付较多预付款所致。

(1) 账龄超过一年的重要预付账款情况

债务人名称	账面金额	账龄	未结算原因
Cast Parts Inc. (dba CPP-INDUSTRY)	5,080,784.06	1-2 年	未到结算期
Schlosser Forge Company	1,882,375.67	1-2 年	未到结算期
合 计	6,963,159.73	—	—

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例 (%)
AEHI, Inc	26,686,332.07	29.10
Schlosser Forge Company	17,223,894.31	18.78
抚顺特殊钢股份有限公司	7,369,126.51	8.04
Cast Parts Inc. (dba CPP-INDUSTRY)	6,318,306.30	6.89
攀钢集团江油长城特殊钢有限公司	5,953,324.32	6.49
合 计	63,550,983.51	69.30

5、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,559,759.48	2,540,531.92
合 计	1,559,759.48	2,540,531.92

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	1,566,717.95
1 至 2 年	109,079.08
2 至 3 年	111,747.01
3 至 4 年	1,334,901.58
4 年以上	2,304,164.51
小 计	5,426,610.13

账 龄	年末余额
减：坏账准备	3,866,850.65
合 计	1,559,759.48

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
出口退税		900,000.00
海关保证金	1,040,962.88	373,848.30
备用金	371,113.05	356,725.76
关联方往来款	77,000.00	77,000.00
其他	3,937,534.20	1,948,069.51
小 计	5,426,610.13	3,655,643.57
减：坏账准备	3,866,850.65	1,115,111.65
合 计	1,559,759.48	2,540,531.92

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2021 年 1 月 1 日余额	1,115,111.65			1,115,111.65
2021 年 1 月 1 日余额在 本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段	-30,000.00		30,000.00	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-163,968.38		2,945,707.38	2,781,739.00
本年转回				
本年转销				
本年核销			-30,000.00	-30,000.00
其他变动				

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)	
2021 年 12 月 31 日余额	921,143.27		2,945,707.38	3,866,850.65

注：年末较年初的坏账准备增加 2,751,739.00，增幅 246.77%，主要系本期将长期挂账无法收入的预付账款重分类至其他应收款作为单项全额计提坏账准备所致。

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		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		2,975,707.38		-30,000.00		2,945,707.38
按组合计提 坏账准备的 其他应收款	1,115,111.65	-193,968.38				921,143.27
合 计	1,115,111.65	2,781,739.00		-30,000.00		3,866,850.65

⑤本年实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	30,000.00

其中：重要的其他应收款核销情况

单位名称	其他应收款 性质	核销金额	核销原因	履行的核销程 序	是否因关联 交易产生
王成陇	备用金	30,000.00	年代久远，无 力支付	总经理办公会 (2021) 35 号	否
		30,000.00			

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收 款年末余额 合计数的比 例(%)	坏账准备 年末余额
中航技进出口有限 责任公司	往来款	1,814,491.66	3-4 年、5 年以上	33.44	1,814,491.66
成都电业局新都供 电局	往来款	871,654.62	5 年以上	16.06	871,654.62

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
中航技国际经贸发展有限公司	保证金	860,000.00	1 年以内	15.85	2,829.86
西安飞机工业 (集团) 有限责任公司	往来款	241,662.00	5 年以上	4.45	241,662.00
成都成发汽车发动机有限公司	往来款	166,050.44	2-5 年	3.06	166,050.44
合 计	—	3,953,858.72	—	72.86	3,096,688.58

6、存货

(1) 存货分类

项 目	年末余额		
	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	1,464,046,919.09	20,102,734.18	1,443,944,184.91
在产品	860,082,124.57	21,949,364.01	838,132,760.56
库存商品	73,512,901.95	19,093,608.42	54,419,293.53
发出商品	113,852,534.49	5,721,925.46	108,130,609.03
周转材料	27,913,105.24		27,913,105.24
委托加工物资	193,035,215.45		193,035,215.45
合同履约成本	2,359,520.37		2,359,520.37
房地产开发产品	36,257,971.62	9,182,247.00	27,075,724.62
合 计	2,771,060,292.78	76,049,879.07	2,695,010,413.71

(续)

项 目	年初余额		
	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	1,396,237,878.51	21,523,813.96	1,374,714,064.55
在产品	788,472,240.09	21,641,197.91	766,831,042.18
库存商品	99,775,066.78	17,993,821.32	81,781,245.46
发出商品	60,926,382.09	1,548,753.30	59,377,628.79

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
周转材料	6,159,267.19		6,159,267.19
委托加工物资	201,882,800.20		201,882,800.20
房地产开发产品	36,257,971.62	8,164,168.17	28,093,803.45
合 计	2,589,711,606.48	70,871,754.66	2,518,839,851.82

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	21,523,813.96	112,175.30		1,533,255.08		20,102,734.18
在产品	21,641,197.91	397,014.14		88,848.04		21,949,364.01
库存商品	17,993,821.32	11,124,097.17		10,024,310.07		19,093,608.42
发出商品	1,548,753.30	5,278,091.44		1,104,919.28		5,721,925.46
房地产开发产品	8,164,168.17	1,018,078.83				9,182,247.00
合 计	70,871,754.66	17,929,456.88		12,751,332.47		76,049,879.07

7、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税额	19,933.68	2,828,490.64
增值税留抵税额	38,589,208.24	43,356,979.66
预缴所得税	5,920.45	1,251,514.98
预缴其他税费	73,725.31	180,740.79
预交采暖费	1,545,489.28	1,545,489.29
其他		16,900.00
合 计	40,234,276.96	49,180,115.36

8、固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	1,722,055,884.54	1,733,209,267.62
固定资产清理	1,362,859.85	2,080,468.42
合 计	1,723,418,744.39	1,735,289,736.04

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	办公设备	机器设备	运输设备	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	1,180,164,476.23	47,463,892.26	1,826,392,238.38	15,291,900.17	3,069,312,507.04
2、本年增加金额	17,342,900.44	3,144,540.37	164,317,037.02	409,274.34	185,213,752.17
(1) 购置	116,994.42	2,142,714.40	15,868,195.49	142,641.59	18,270,545.90
(2) 在建工程转入	17,225,906.02	1,001,825.97	148,448,841.53	266,632.75	166,943,206.27
(3) 其他转入					-
3、本年减少金额		2,250,173.98	64,953,076.58	1,254,910.35	68,458,160.91
(1) 处置或报废		2,250,173.98	64,953,076.58	1,254,910.35	68,458,160.91
(2) 其他转出					-
4、年末余额	1,197,507,376.67	48,358,258.65	1,925,756,198.82	14,446,264.16	3,186,068,098.30
二、累计折旧					-
1、年初余额	273,565,597.87	39,114,369.76	1,003,527,330.37	9,840,131.89	1,326,047,429.89
2、本年增加金额	39,949,959.90	3,173,533.08	144,556,884.15	1,093,060.47	188,773,437.60
(1) 计提	39,949,959.90	3,173,533.08	144,556,884.15	1,093,060.47	188,773,437.60
3、本年减少金额		2,172,655.86	56,013,502.31	1,199,623.49	59,385,781.66
(1) 处置或报废		2,172,655.86	56,013,502.31	1,199,623.49	59,385,781.66
(2) 其他转出					-
4、年末余额	313,515,557.77	40,115,246.98	1,092,070,712.21	9,733,568.87	1,455,435,085.83
三、减值准备					-
1、年初余额			9,174,805.34	881,004.19	10,055,809.53
2、本年增加金额					-
(1) 计提					-

项 目	房屋及建筑物	办公设备	机器设备	运输设备	合 计
3、本年减少金额			1,478,681.60		1,478,681.60
(1) 处置或报废			1,478,681.60		1,478,681.60
4、年末余额			7,696,123.74	881,004.19	8,577,127.93
四、账面价值					-
1、年末账面价值	883,991,818.90	8,243,011.67	825,989,362.87	3,831,691.10	1,722,055,884.54
2、年初账面价值	906,598,878.36	8,349,522.50	813,690,102.67	4,570,764.09	1,733,209,267.62

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
机器设备	9,940,271.12	1,739,021.05	7,631,778.83	569,471.24	
合 计	9,940,271.12	1,739,021.05	7,631,778.83	569,471.24	

③ 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
航空航天轴承磨装厂房(3A)	151,857,742.39	正在办理
特大型厂房	59,551,578.12	正在办理
66KV 变电所	55,926,599.69	正在办理
航空航天轴承车加工机热处理(3B)	49,608,168.52	正在办理
宿舍 1	30,943,264.53	正在办理
宿舍 2	30,928,718.19	正在办理
食堂	25,471,984.12	正在办理
动力站房	17,541,071.20	正在办理
污水处理站	11,065,318.48	正在办理
自备井水处理站	6,252,708.09	正在办理
消防泵站	1,532,692.85	正在办理尚未办妥竣工验收备案
190 号开关站	5,135,754.97	部分资料不齐全, 暂不具备办证条件
161 号厂房扩建	2,563,249.18	部分资料不齐全, 暂不具备办证条件
163 号厂房扩建	23,117,622.84	部分资料不齐全, 暂不具备办证条件
合 计	471,496,473.17	

(2) 固定资产清理

项 目	年末余额	年初余额
机器设备	1,334,512.65	2,078,263.42
办公设备	25,454.71	
运输工具	2,892.49	2,205.00
合 计	1,362,859.85	2,080,468.42

9、在建工程

项 目	年末余额	年初余额
在建工程	166,098,570.76	133,320,795.99
工程物资		
合 计	166,098,570.76	133,320,795.99

(1) 在建工程

①在建工程情况

项 目	年末余额			年初余额		
	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	5,118,187.09		5,118,187.09	5,812,883.55		5,812,883.55
在安装设备	62,925,311.96		62,925,311.96	51,727,797.07		51,727,797.07
精密厂房工程	47,451,273.89	15,345,752.58	32,105,521.31	47,451,273.89	15,345,752.76	32,105,521.13
****保障项目				1,249,423.01		1,249,423.01
航空轴承**能力建设项目	26,247,107.13		26,247,107.13	22,874,755.85		22,874,755.85
帮扶条件建设项目（一期）	3,232,284.68		3,232,284.68	9,871,989.11		9,871,989.11
帮扶条件建设项目（二期）	4,390,237.12		4,390,237.12	1,154,220.65		1,154,220.65
化学品库房				3,130,203.26		3,130,203.26
**专项条件建设项目	31,644,881.79		31,644,881.79	5,331,992.27		5,331,992.27
其他	435,039.68		435,039.68	62,010.09		62,010.09
合 计	181,444,323.34	15,345,752.58	166,098,570.76	148,666,548.75	15,345,752.76	133,320,795.99

②重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率(%)	资金来源
精密厂房工程	48,567,816.24	47,451,273.89				47,451,273.89	97.70	主体工程达到冷封闭状态				自筹
帮扶条件建设项目（一期）	36,750,000.00	9,871,989.11	11,305,467.47	17,945,171.90		3,232,284.68	57.61	完工部分转固				自筹
化学品库房	3,000,000.00	3,130,203.26	1,287,139.42	4,417,342.68			147.24	完工				自筹
****保障项目	17,710,000.00	1,249,423.01		1,249,423.01			113.47	完工				国拨、自筹
航空轴承**能力建设项目	170,830,000.00	22,874,755.85	39,832,040.93	36,459,689.65		26,247,107.13	67.35	完工部分转固				国拨、自筹
**专项条件建设项目	338,000,000.00	5,331,992.27	47,758,103.92	21,445,214.40		31,644,881.79	15.71	完工部分转固				国拨、自筹
合 计		89,909,637.39	100,182,751.74	81,516,841.64		108,575,547.49						

10、使用权资产

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、年初余额			283,185.84			283,185.84
2、本年增加金额	61,233,123.11	13,095,339.22	178,659,033.69	328,978.66	14,815,351.62	268,131,826.30
3、本年减少金额						
4、年末余额	61,233,123.11	13,095,339.22	178,942,219.53	328,978.66	14,815,351.62	268,415,012.14
二、累计折旧						
1、年初余额			27,469.03			27,469.03
2、本年增加金额	12,248,208.20	4,321,282.23	59,504,359.59	109,659.56	4,938,450.46	81,121,960.04
（1）计提	12,248,208.20	4,321,282.23	59,504,359.59	109,659.56	4,938,450.46	81,121,960.04
3、本年减少金额						
4、年末余额	12,248,208.20	4,321,282.23	59,531,828.62	109,659.56	4,938,450.46	81,149,429.07
三、减值准备						
1、年初余额						
2、本年增加金额						
（1）计提						
3、本年减少金额						
4、年末余额						
四、账面价值						
1、年末账面价值	48,984,914.91	8,774,056.99	119,410,390.91	219,319.10	9,876,901.16	187,265,583.07
2、年初账面价值			255,716.81			255,716.81

注：使用权资产年末余额较年初余额增加 187,009,866.26 元，增幅为 73,131.63%，主要系本期执行新租赁准则确认较多使用权资产所致。

11、无形资产**（1）无形资产情况**

项 目	土地使用权	软件	合 计
一、账面原值			

项 目	土地使用权	软件	合 计
1、年初余额	111,777,664.94	73,866,233.25	185,643,898.19
2、本年增加金额		4,072,048.36	4,072,048.36
(1) 购置		4,072,048.36	4,072,048.36
(2) 在建工程转入			
3、本年减少金额			
4、年末余额	111,777,664.94	77,938,281.61	189,715,946.55
二、累计摊销			
1、年初余额	23,554,229.78	54,493,147.14	78,047,376.92
2、本年增加金额	2,344,175.56	8,462,960.54	10,807,136.10
(1) 计提	2,344,175.56	8,462,960.54	10,807,136.10
3、本年减少金额			
4、年末余额	25,898,405.34	62,956,107.68	88,854,513.02
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	85,879,259.60	14,982,173.93	100,861,433.53
2、年初账面价值	88,223,435.16	19,373,086.11	107,596,521.27

注：本年末通过本集团内部研究开发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 0%。

12、开发支出

项 目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
航空发动机项目		67,184,058.27			67,184,058.27	

项 目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
合 计		67,184,058.27			67,184,058.27	

13、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	年末余额		年初余额	
	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	78,506,044.15	11,775,906.63	73,402,072.50	11,010,310.89
递延收益	8,958,567.19	1,343,785.08	9,192,691.03	1,378,903.65
预计负债	2,299,793.62	344,969.04	1,690,508.14	253,576.22
预收账款			3,700,000.00	555,000.00
合 计	89,764,404.96	13,464,660.75	87,985,271.67	13,197,790.76

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	年末余额		年初余额	
	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
固定资产折旧	13,500,226.60	2,025,033.99	15,428,437.23	2,314,265.58
合 计	13,500,226.60	2,025,033.99	15,428,437.23	2,314,265.58

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	67,231,159.68	70,775,185.53
可抵扣亏损	367,262,300.45	307,106,059.20
合 计	434,493,460.13	377,881,244.73

(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	年末余额	年初余额	备注
2021		9,463,254.99	
2022	10,231,172.13	10,231,172.13	

年 份	年末余额	年初余额	备注
2028	114,035,013.85	114,035,013.85	
2030	173,376,618.23	173,376,618.23	
2031	69,619,496.24		
合 计	367,262,300.45	307,106,059.20	

14、其他非流动资产

项 目	年末余额			年初余额		
	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	71,668,849.84		71,668,849.84	25,589,619.97		25,589,619.97
减：一年内到期部分						
合 计	71,668,849.84		71,668,849.84	25,589,619.97		25,589,619.97

注：其他非流动资产年末余额较年初余额增加 46,079,229.87 元，增幅为 180.07%，主要系本期预付较多工程设备款所致。

15、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
质押借款		159,263,317.22
信用借款	200,191,666.67	190,188,055.56
合 计	200,191,666.67	349,451,372.78

注：短期借款期末余额较年初减少 149,259,706.11 元，减幅 42.71%，主要系公司本年度借款到期所致。

16、应付票据

种 类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票	562,606,035.30	522,820,354.89
银行承兑汇票	103,474,550.13	86,939,983.24

种 类	年末余额	年初余额
合 计	666,080,585.43	609,760,338.13

17、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
1 年以内	1,473,347,412.06	1,175,030,289.26
1-2 年	208,749,954.98	190,237,083.82
2-3 年	31,125,567.06	60,892,216.11
3 年以上	72,904,225.68	71,529,398.99
合 计	1,786,127,159.78	1,497,688,988.18

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
中国航发成都发动机有限公司	50,685,814.91	未到结算期
四川安德科技有限公司	23,931,026.26	未到结算期
四川凌峰航空液压机械有限公司	19,424,506.67	未到结算期
德阳钰鑫机械制造有限公司	16,246,855.19	未到结算期
成都万唐科技有限责任公司	16,044,431.78	未到结算期
合 计	126,332,634.81	—

18、预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	年末余额	年初余额
1 年以内	30,000.00	47,037.80
1-2 年	47,037.80	
2-3 年		
3 年以上		
合 计	77,037.80	47,037.80

19、合同负债**(1) 合同负债情况**

项 目	年末余额	年初余额
销货合同相关的合同负债	114,474,530.16	363,207,244.96
减：计入其他流动负债（附注六、24）	3,025,875.12	5,262,123.47
合 计	111,448,655.04	357,945,121.49

注：合同负债年末余额较年初余额减少 246,496,466.45 元，减幅 68.86%，主要系上期预收款在本期确认收入所致。

20、应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	44,157,975.04	599,642,052.64	593,233,734.41	50,566,293.27
二、离职后福利-设定提存计划	4,827,536.00	84,437,789.15	88,614,356.15	650,969.00
三、辞退福利		248,558.70	248,558.70	
四、一年内到期的其他福利				
合 计	48,985,511.04	684,328,400.49	682,096,649.26	51,217,262.27

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴		460,637,137.69	460,637,137.69	
2、职工福利费		21,192,703.29	21,192,703.29	
3、社会保险费		33,722,324.05	33,722,324.05	
其中：医疗保险费		29,498,038.86	29,498,038.86	
工伤保险费		1,258,774.33	1,258,774.33	
生育保险费		2,965,510.86	2,965,510.86	
4、住房公积金	3,206,137.38	48,364,193.00	48,269,139.00	3,301,191.38
5、工会经费和职工教育经费	40,951,837.66	20,728,635.29	14,415,371.06	47,265,101.89
6、其他短期薪酬		14,997,059.32	14,997,059.32	

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
合 计	44,157,975.04	599,642,052.64	593,233,734.41	50,566,293.27

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		64,887,178.00	64,887,178.00	
2、失业保险费		2,315,709.15	2,315,709.15	
3、企业年金缴费	4,827,536.00	17,234,902.00	21,411,469.00	650,969.00
合 计	4,827,536.00	84,437,789.15	88,614,356.15	650,969.00

21、应交税费

项 目	年末余额	年初余额
企业所得税	4,792,372.55	
个人所得税	4,369,434.74	2,146,091.94
城市维护建设税	3,006.60	
教育费附加	2,147.58	
房产税	497,491.23	494,716.62
土地使用税	935,089.80	935,089.78
印花税	315,464.82	287,302.81
合 计	10,915,007.32	3,863,201.15

注：应交税费年末余额较年初余额增加 7,051,806.17 元，增幅 182.54%，主要系本期子公司中国航发哈轴期末应交企业所得税所致。

22、其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	35,293,818.46	37,623,767.84
合 计	35,293,818.46	37,623,767.84

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
保证金	6,099,185.15	4,283,674.15
代扣代缴	9,535,950.91	9,963,368.43
往来款	10,552,508.45	14,281,011.23
党建工作经费	8,810,436.63	8,173,992.37
其他	295,737.32	921,721.66
合 计	35,293,818.46	37,623,767.84

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	年末余额	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	340,000.00	保证金
GE GLOBAL SOURCINGLLC	288,888.85	尚未到结算期
淮安市顺发合金有限公司	200,000.00	保证金
成都圣雨兰制衣有限公司	200,000.00	保证金
合 计	1,528,888.85	—

23、一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款（附注六、25）	370,660,000.00	250,194,611.10
1 年内到期的租赁负债（附注六、26）	80,627,057.74	
合 计	451,287,057.74	250,194,611.10

24、其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
已背书尚未到期的商业承兑汇票	20,128,059.00	200,000.00
资金拆借及利息	165,146,054.68	165,166,083.33
待转销项税	3,025,875.12	5,262,123.47
合 计	188,299,988.80	170,628,206.80

25、长期借款

项 目	年末余额	年初余额
保证借款	550,453,750.00	520,426,250.00
信用借款	279,206,250.00	100,073,611.10
减：一年内到期的长期借款（附注六、23）	370,660,000.00	250,194,611.10
合 计	459,000,000.00	370,305,250.00

注 1：长期借款期末余额较年初增加 88,694,750.00 元，增幅 23.95%，主要系本期新增信用借款所致。

注 2：保证借款固定利率为 2.7%，信用借款利率区间为 1.85%-2.7%。

26、租赁负债

项 目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
哈尔滨奕广航飞工贸有限公司	166,140.35		14,050.06			180,190.41
中国航发成都发动机有限公司		268,131,826.30	12,713,296.05		89,489,961.95	191,355,160.40
减：一年内到期的租赁负债（附注六、23）		—	—	—	—	80,627,057.74
合 计	166,140.35	—	—	—	—	110,908,293.07

注：本集团对租赁负债的流动性风险管理措施，以及年末租赁负债的到期期限分析参见本附注九、（一）3“流动性风险”。

27、长期应付款

项 目	年末余额	年初余额
长期应付款		
专项应付款	99,475,463.29	55,110,907.37
合 计	99,475,463.29	55,110,907.37

注：长期应付款年末余额较年初余额增加 44,364,555.92 元，增幅 80.50%，主要系本期收

到国拨资金较多所致。

(1) 专项应付款

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
S****自主保障	12,780,000.00		12,780,000.00	
S****三期	11,380,000.00		11,380,000.00	
航空轴承**能力建设项目	31,000,000.00	7,600,000.00		38,600,000.00
其他项目	-49,092.63	145,698,805.60	84,774,249.68	60,875,463.29
合 计	55,110,907.37	153,298,805.60	108,934,249.68	99,475,463.29

28、预计负债

项 目	年末余额	年初余额	形成原因
售后服务费	2,299,793.62	1,690,508.14	注
合 计	2,299,793.62	1,690,508.14	

注：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。

29、递延收益

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	106,843,184.81	4,535,500.00	14,950,818.93	96,427,865.88	
合 计	106,843,184.81	4,535,500.00	14,950,818.93	96,427,865.88	—

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	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
1. **项目产业化专项资金	5,366,900.16		523,599.96		4,843,300.20	与资产相关
2. 战略性新兴产业项目资金	7,655,961.12		679,999.92		6,975,961.20	与资产相关
3. ****补助	372,972.36		30,655.32		342,317.04	与资产相关
4. **项目补助款	3,090,869.16		206,586.60		2,884,282.56	与资产相关

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	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
5.通用飞机发动机**技术改造项补助	20,281,420.53		2,011,562.40		18,269,858.13	与资产相关
6.叶片产能提升补助	790,420.00		71,856.00		718,564.00	与资产相关
7.智能工艺设计研究	20,000.00				20,000.00	与收益相关
8.风扇增压单元研究	157,710.09		138,980.80		18,729.29	与收益相关
9.机匣高效高精度加工研究	363,433.13	-100,000.00	25,793.28		237,639.85	与收益相关
10.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		21,000.00	13,834.28		7,165.72	与收益相关
11.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		450,000.00			450,000.00	与收益相关
12.民用大涵道比涡轮发动机单元体项目	2,588,928.41		1,961,842.86		627,085.55	与收益相关
13.动力涡轮叶片研制及产业化	2,298,729.68		248,417.23		2,050,312.45	与收益相关
14.复杂数控刀具创新能力平台建设项目	98,152.38		57,196.84		40,955.54	与收益相关
15.薄壁零件**系统技术研发	1,764,125.86		1,261,676.30		502,449.56	与收益相关
16.****项目研制	2,715,761.97		955,980.12		1,759,781.85	与资产相关
17.**专项-叶片加工程序验证	5,106,514.50		93,900.00		5,012,614.50	与收益相关
18.涂层工程应用研究	178,628.12	190,000.00	363,937.79		4,690.33	与收益相关
19.批量化**机理	132,627.00				132,627.00	与收益相关

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	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
20.航空发动机叶片精密高效加工技术成果转化		1,100,000.00			1,100,000.00	与资产相关
21.复杂零件加工过程**技术研究	107,215.00				107,215.00	与收益相关
22.激光冲击强化工艺研究	185,013.14		166,519.86		18,493.28	与收益相关
23.**铝合金导轨梁精密铸件研制	1,188,000.00	891,000.00	1,410,340.72		668,659.28	与收益相关
24.**数字化装配车间集成标准研究	420,000.00		157,500.00		262,500.00	与资产相关
25.**连接技术研究	4,346.79			4,346.79		
26.政府扶持资金（工程建设）	6,418,760.29		160,804.08		6,257,956.21	与资产相关
27.铁路轴承项目	7,007,944.35		891,579.48		6,116,364.87	与资产相关
28.航空轴承检测鉴定公共服务平台项目	35,754,820.03		2,377,450.56		33,377,369.47	与资产相关
29.道路施工补贴	2,773,930.74		73,319.76		2,700,610.98	与资产相关
30.面向航空航天行业基于信息物理系统（CPS）的CAM 系统		784,800.00			784,800.00	与收益相关
31.航空发动机产品研发体系构建		1,198,700.00	1,063,137.98		135,562.02	与收益相关
合 计	106,843,184.81	4,535,500.00	14,946,472.14	4,346.79	96,427,865.88	——

30、其他非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
资金拆借	8,800,000.00	
合 计	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。

31、股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		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

32、资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	1,009,708,537.54			1,009,708,537.54
其他资本公积	3,304,614.36	206,666.67		3,511,281.03
合 计	1,013,013,151.90	206,666.67		1,013,219,818.57

注：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。

33、专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	39,229,423.99	18,628,252.14	15,685,991.83	42,171,684.30
合计	39,229,423.99	18,628,252.14	15,685,991.83	42,171,684.30

34、盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
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《中华人民共和国公司法》及本公司章程，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。

35、未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年年末未分配利润	-1,144,244.71	14,882,035.11
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-1,144,244.71	14,882,035.11
加：本年归属于母公司股东的净利润	21,285,717.38	-16,026,279.82
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		
年末未分配利润	20,141,472.67	-1,144,244.71

36、营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,456,165,222.55	3,069,508,160.68	2,687,786,722.75	2,420,560,802.43
其他业务	48,355,846.46	11,420,801.23	33,271,763.07	5,092,495.07
合 计	3,504,521,069.01	3,080,928,961.91	2,721,058,485.82	2,425,653,297.50

注：营业收入本年较上年增加 783,462,583.19 元，增幅为 28.79%，主要系本年内贸航空及衍生产品收入增加较多所致。

（1）本年合同产生的收入情况

合同分类	合 计
产品类型	
内贸航空及衍生产品	2,587,666,242.05
工业民品	30,555,329.16
外贸产品	835,268,045.71
其他	2,675,605.63
合 计	3,456,165,222.55
按经营地区分类	
西南地区	2,836,769,318.98

合同分类	合 计
东北地区	619,395,903.57
合 计	3,456,165,222.55

(2) 分摊至剩余履约义务的说明

本年末已签订合同、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 132,880.18 万元，其中：XX 元预计将于 2022 年度确认收入。

37、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	336,960.22	2,559,503.73
教育费附加	240,685.87	1,828,216.92
房产税	10,594,700.31	10,548,048.76
土地使用税	1,421,142.53	931,474.33
印花税	1,958,787.61	1,556,428.82
残疾人保障金		2,191,519.14
车船税	13,709.50	10,413.00
其他	71,741.18	80,700.55
合 计	14,637,727.77	19,706,305.25

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

38、销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	12,919,168.11	12,439,765.09
包装费		6,443,937.50
搬运费	825,960.71	616,439.60
差旅费	731,216.12	522,150.31
招待费	697,097.61	633,086.35
销售服务费	666,815.52	438,965.22
折旧费	548,326.99	525,004.34

项 目	本年发生额	上年发生额
保险费	402,877.59	454,169.60
低值易耗品摊销(包装物)	340,678.73	625,685.52
产品三包损失	68,863.20	918,615.61
其他	365,359.30	545,240.29
合 计	17,566,363.88	24,163,059.43

注：本期的销售费用较上年减少 6,596,695.55 元，减幅 27.3%，主要系本期将包装费计入合同履行成本。

39、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	124,943,647.77	100,270,038.36
修理费	21,274,432.11	18,927,957.65
折旧费	17,301,195.17	7,506,798.40
无形资产摊销	10,645,261.46	10,155,100.03
物业管理费	5,280,252.15	3,689,501.77
人防建设费	3,795,758.12	
中介机构费	3,757,099.63	1,619,037.91
残疾人保障金	2,923,463.63	444,529.96
消防保卫费	2,785,885.51	1,103,556.68
业务招待费	2,469,767.11	1,819,070.64
其他	13,679,397.89	15,010,827.58
合 计	208,856,160.55	160,546,418.98

注：管理费用本期较上年增加 48,309,741.57 元，增幅 30.09%，主要系本期工资总额有所上涨。折旧费增幅较大主要系本期执行新租赁准则，使用权资产计提折旧所致。

40、研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
外部加工费	22,924,881.530	17,357,027.15

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	18,620,287.810	18,652,725.50
材料费	11,008,359.472	14,192,600.52
折旧及摊销	7,387,753.100	8,833,791.82
事务费	2,278,208.730	1,036,868.57
专用工装	2,254,370.095	1,662,812.32
燃料动力费	799,973.520	439,159.32
管理费	594,648.990	482,445.59
其他	1,315,575.019	2,864,848.07
合 计	67,184,058.265	65,522,278.860

41、财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息费用	49,674,577.31	40,509,693.01
其中：财政贴息		-185,000.00
减：利息收入	1,712,238.07	1,592,357.33
汇兑损益	11,430,491.55	-881,460.76
其他	7,871,716.84	5,920,963.34
合计	67,264,547.63	43,956,838.26

注：财务费用本期较上年增加 23,307,709.37 元，增幅 53.02 %，主要系本期汇兑损失较多；同时本期执行新租赁准则，未确认融资费用摊销增加所致。

42、其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
个税手续费返还	78,587.71	189,217.56	78,587.71
政府补助	19,866,917.05	33,681,363.44	19,866,917.05
合 计	19,945,504.76	33,870,581.00	19,945,504.76

注：1、其他收益较本期较上年减少 13,925,076.24 元，减幅 41.11%，主要系本期收到的

政府补助减少所致。

(2) 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上年发生额	与资产/收益相关
高新津贴	1,920,000.00	9,836,000.00	与收益相关
MBE 项目收入	523,599.96	523,599.96	与收益相关
轻型燃气轮机动力涡轮补助	679,999.92	679,999.92	与资产相关
FT4000 动力涡轮产业化项目补助	206,586.60	206,586.60	与资产相关
稳岗补贴	16,777.25	1,688,968.68	与收益相关
某型涡扇发动机叶栅式反推力装置装配关键技术研究及应用补助	30,655.32	30,655.32	与资产相关
通用飞机发动机机匣生产线技术改造项目补助	2,011,562.40	2,011,562.40	与资产相关
GE 能源叶片产能提升项目补助	71,856.00	71,856.00	与资产相关
民用大涵道比涡轮发动机单元体交付	1,961,842.86	219,640.82	与收益相关
某型燃机低压压气机单元体、动力涡轮叶片研制及产业化	248,417.23	2,586,088.69	与资产相关
CJ1000 风扇增压单元总成研发	138,980.80	542,289.91	与收益相关
航空发动机薄壁机匣高效高精度加工双梯度非线性阻尼智能装备	25,793.28	536,566.87	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	13,834.28	279,000.00	与资产相关
大型复杂航空模锻件全流程绿色制造工艺创新及应用		250,000.00	与资产相关
复杂数控刀具创新能力平台建设	57,196.84	1,023,547.62	与收益相关
航空发动机薄壁零件高效高精度制造阻尼系统技术研发项目	1,261,676.30	235,874.14	与收益相关
****项目研制等项目	955,980.12	834,238.03	与收益相关
航空发动机叶片加工生产线及整体叶盘抛光机床示范应用	93,900.00	2,493,485.50	与收益相关
NiCrFe-Al-hBN 涂层工程应用研究及考核评价	363,937.79	11,371.88	与收益相关
激光冲击强化工艺研究与应用示范	166,519.86	34,986.86	与收益相关
蓉漂计划创新人才资助资金	180,000.00	420,000.00	与收益相关
出口信用保险补贴		200,000.00	与收益相关
工业企业结构调整专项奖补		1,200,000.00	与收益相关
高质量发展专项奖资金	500,000.00	200,000.00	与收益相关
上级人才计划生活补助	240,000.00	240,000.00	与收益相关

补助项目	本期发生额	上年发生额	与资产/收益相关
极端环境下的一体化能量供给系统与无线监测技术—陶瓷器件与镍基合金连接技术研究（项目代号连接技术）		595,653.21	与收益相关
极端环境下的一体化能量供给系统与无线监测技术—陶瓷器件与镍基合金连接技术研究（项目代号连接技术）	-74,653.21		与收益相关
反推力装置大型 ZL116 铝合金导轨梁精密铸件研制与应用研究	1,410,340.72		与收益相关
商用航空发动机数字化装配车间集成标准研究与试验验证	157,500.00		与资产相关
支持企业加班生产补助项目	135,300.00		与收益相关
省级外经贸发展专项资金	415,669.00		与收益相关
2020 年市级污染防治综合奖补专项资金	38,591.00		与收益相关
航空发动机产品研发体系构建	1,063,137.98		与资产相关
中央外经贸发展专项资金	120,000.00		与收益相关
专利资助	4,000.00		与收益相关
航空轴承检测鉴定公共服务平台项目	2,377,450.56	1,245,179.97	与资产相关
铁路轴承项目	891,579.48	1,322,009.98	与资产相关
省科技型企业研发费补贴	750,000.00	1,350,000.00	与收益相关
失业保险稳岗补贴	208,160.87	863,174.06	与收益相关
高新技术企业奖补资金	200,000.00		与收益相关
政府扶持资金（工程建设）	160,804.08	160,804.08	与资产相关
道路施工补贴	73,319.76	73,319.76	与资产相关
市场监督管理局企业有效发明专利补助款	6,000.00		与收益相关
中小企业发展专项资金		600,000.00	与收益相关
军工单位配套奖励资金		114,000.00	与收益相关
金牛区促进外贸发展的若干政策补贴		359,075.00	与收益相关
2019 年中央外经贸发展专项资金补助		500,000.00	与收益相关
2020 年中央外经贸发展专项资金补助	161,000.00		与收益相关
企业结构调整专项奖补资金		141,828.18	与收益相关
龙泉驿区以工代训补贴款	99,600.00		与收益相关
合 计	19,866,917.05	33,681,363.44	

43、信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收票据减值损失	-1,086,461.97	674,312.97
应收账款减值损失	-1,663,389.89	14,827,113.03
其他应收款坏账损失	-2,781,739.00	517,916.79
合 计	-5,531,590.86	16,019,342.79

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

44、资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-15,507,331.98	-9,786,348.92
固定资产减值损失		-1,714,369.56
坏账损失	4,896,585.73	105,705.10
在建工程减值损失	0.18	-345,173.92
其他	-684,738.62	-4,115,343.05
合 计	-11,295,484.69	-15,855,530.35

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列，其他系公司对固定资产清理计提的减值准备。

45、资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
处置非流动资产的利得（损失“-”）	444,370.93	-679,859.13	444,370.93
合 计	444,370.93	-679,859.13	444,370.93

46、营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	3,210,190.47	1,625,081.17	3,210,190.47
罚没利得	500,591.13	200,500.19	500,591.13
赔偿款	184,777.37	416,830.54	184,777.37

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
无法支付的应付账款	1,342,762.51	33,650.25	1,342,762.51
合 计	5,238,321.48	2,276,062.15	5,238,321.48

47、营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,837,695.34	1,016,423.53	1,837,695.34
罚款滞纳金	37,304.40		37,304.40
赔偿金	159,165.02	793,848.28	159,165.02
违约金	326,132.80	1,780.80	326,132.80
其他	20,295.00		20,295.00
合 计	2,380,592.56	1,812,052.61	2,380,592.56

48、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	8,573,951.51	5,480,128.57
递延所得税费用	-556,101.58	148,799.22
合 计	8,017,849.93	5,628,927.79

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	54,503,778.61
按法定/适用税率计算的所得税费用	8,175,566.79
子公司适用不同税率的影响	504,318.05
调整以前期间所得税的影响	-62,818.86
非应税收入的影响	-35,115.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,633,118.56
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-8,191,817.91

项 目	本年发生额
本年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	12,742,196.33
可加计扣除的成本、费用	-6,747,598.03
所得税费用	8,017,849.93

49、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
收政府补助	9,451,598.12	26,652,787.92
利息收入	1,712,238.07	1,592,357.33
赔罚款	436,365.25	545,172.38
中国航发哈轴收入科研拨款		19,707,500.00
保证金	3,443,258.23	14,064,363.57
托管收益	10,676,470.07	2,600,000.00
代扣代缴（代收代付）	5,663,290.60	363,651.45
租赁收入	5,013,715.80	
其他	2,163,874.57	1,472,954.54
合 计	38,560,810.71	66,998,787.19

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
质量损失	32,377,000.00	105,099,000.00
运费、修理费	27,918,290.90	35,143,353.87
招待费、办公费、会议费	6,471,923.01	5,636,513.29
服务费	5,171,221.80	1,601,426.19
人防异地建设费	3,538,962.00	
差旅费	3,556,073.36	2,849,121.32
物业费	3,234,461.70	1,674,621.84
研发费	3,015,384.08	10,979,941.97
残疾人保障金	2,923,463.63	444,529.96

项 目	本年发生额	上年发生额
宣传费、劳务费、手续费	2,757,235.37	5,437,382.11
保证金	2,721,655.37	4,439,831.58
审计咨询费	2,485,398.51	1,844,050.00
保险费	2,262,824.29	1,323,548.78
租赁费	1,922,027.08	3,669,107.39
安全费	1,781,092.21	3,779,172.55
车辆费	1,390,630.21	492,181.34
代收代付款	1,190,867.13	1,438,310.56
离退休人员统筹外费用	1,138,269.50	390,852.00
党建经费	727,226.90	206,006.70
董事会费	620,793.42	604,820.59
环保费	618,321.80	1,633,035.64
专利费	580,837.43	520,298.90
绿化费	493,188.71	
检测费	375,995.43	3,460.85
工会经费	8,959,040.95	8,350,596.85
其他	11,105,205.73	2,623,626.57
合 计	129,337,390.52	200,184,790.85

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
投标保证金		10,000.00
合 计		10,000.00

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
投标保证金		55,154.10
合 计		55,154.10

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
-----	-------	-------

项 目	本年发生额	上年发生额
研制保障条件建设项目	107,380,000.00	10,000,000.00
承兑汇票保证金	4,765,499.70	5,774,687.24
航发集团投资款	400,000.00	595,000.00
资金拆借	114,980,000.00	164,980,000.00
成都银行受限金解冻	520.00	11,521,688.27
合 计	227,526,019.70	192,871,375.51

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
承兑汇票保证金	50,000.00	10,076,455.43
融资担保费费用	2,095,000.00	
资金拆借款	114,980,000.00	344,980,000.00
研制保障条件建设项目	13,886,010.00	
合 计	131,011,010.00	355,056,455.43

50、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	46,485,928.68	9,699,903.60
加：资产减值准备	11,295,484.69	15,855,530.35
信用减值损失	5,531,590.86	-16,019,342.79
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	188,773,437.60	138,148,983.31
使用权资产折旧	81,121,960.04	—
无形资产摊销	10,807,136.10	10,155,100.03
长期待摊费用摊销		100,833.33
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）	-444,370.93	679,859.13
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	-1,372,495.13	-608,657.64

补充资料	本年金额	上年金额
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	
财务费用（收益以“-”号填列）	51,671,873.84	48,507,371.35
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-266,869.99	361,909.12
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-289,231.59	-213,109.90
存货的减少（增加以“-”号填列）	-191,677,893.87	-488,755,909.78
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-884,992,393.42	377,899,452.39
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	129,792,295.75	687,883,527.89
其他	2,942,260.31	6,807,945.43
经营活动产生的现金流量净额	-550,621,287.06	790,503,395.82
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	248,153,999.95	485,510,862.83
减：现金的年初余额	485,510,862.83	220,818,343.55
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-237,356,862.88	264,692,519.28

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	248,153,999.95	485,510,862.83
其中：库存现金		3,830.00
可随时用于支付的银行存款	248,153,999.95	485,507,032.83
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		

项 目	年末余额	年初余额
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、年末现金及现金等价物余额	248,153,999.95	485,510,862.83
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		

51、所有权或使用权受限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
货币资金	11,397,260.81	履约保证金、保函保证金及监管受限资金
合 计	11,397,260.81	

52、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			56,183,944.57
其中：美元	8,738,665.23	6.3757	55,715,107.91
欧元	8,525.40	7.2197	61,550.83
英镑	47,323.60	8.6064	407,285.83
应收账款			436,536,996.72
其中：美元	58,377,583.70	6.3757	372,197,960.40
欧元	8,226,432.21	7.2197	59,392,372.63
英镑	574,765.72	8.6064	4,946,663.69
应付账款			35,110,834.95
其中：美元	5,374,302.90	6.3757	34,264,943.04
欧元	1,793.96	7.2197	12,951.86
英镑	96,781.47	8.6064	832,940.05

53、政府补助

(1) 政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益 的金额
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	21,000.00	递延收益	13,834.28
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	450,000.00	递延收益	
涂层工程应用研究	190,000.00	递延收益	363,937.79
航空发动机叶片精密高效加工技术成果转移转化	1,100,000.00	递延收益	
**铝合金导轨梁精密铸件研制	891,000.00	递延收益	1,410,340.72
面向航空航天行业基于信息物理系统（CPS）的 CAM 系统	784,800.00	递延收益	
航空发动机产品研发体系构建	1,198,700.00	递延收益	1,063,137.98
高新津贴	1,920,000.00	其他收益	1,920,000.00
稳岗补贴	16,777.25	其他收益	16,777.25
蓉漂计划创新人才资助资金	180,000.00	其他收益	180,000.00
高质量发展专项奖资金	500,000.00	其他收益	500,000.00
上级人才计划生活补助	240,000.00	其他收益	240,000.00
支持企业加班生产补助项目	135,300.00	其他收益	135,300.00
省级外经贸发展专项资金	415,669.00	其他收益	415,669.00
2020 年市级污染防治综合奖补专项资金	38,591.00	其他收益	38,591.00
中央外经贸发展专项资金	120,000.00	其他收益	120,000.00
专利资助	4,000.00	其他收益	4,000.00
省科技型企业研发费补贴	750,000.00	其他收益	750,000.00
失业保险稳岗补贴	208,160.87	其他收益	208,160.87
高新技术企业奖补资金	200,000.00	其他收益	200,000.00
市场监督管理局企业有效发明专利补助款	6,000.00	其他收益	6,000.00
2020 年中央外经贸发展专项资金补助	161,000.00	其他收益	161,000.00
龙泉驿区以工代训补贴款	99,600.00	其他收益	99,600.00

注：此处披露的政府补助为：本年新发生（包括实际收到和按照应收金额确认）的政府补助。

(2) 政府补助退回情况

项 目	金 额	原 因
-----	-----	-----

项 目	金 额	原 因
极端环境下的一体化能量供给系统与无线监测技术—陶瓷器件与镍基合金连接技术研究(项目代号连接技术)	79,000.00	该项目经费本期被审计调减 79,000.00 元, 接国防科技项目管理中心通知退回

七、合并范围的变更

本期纳入合并范围内公司为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, 较上期未发生变化。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
四川法斯特机械制造有限公司	成都市	成都市金牛区隆华路	制造加工	89.00		设立
中国航发哈尔滨轴承有限公司	哈尔滨市	哈尔滨市呼兰区	制造加工	51.67		设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
四川法斯特机械制造有限公司	11.00	554,749.85		-618,679.77
中国航发哈尔滨轴承有限公司	48.33	24,643,761.76	6,655,041.00	530,515,208.27

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

A、年末余额

项目	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
流动资产	68,720,450.82	611,679,364.81
非流动资产	17,888,920.76	1,101,916,800.97
资产合计	86,609,371.58	1,713,596,165.78
流动负债	88,151,838.69	572,499,192.17

项目	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
非流动负债	4,662,539.14	177,719,990.97
负债合计	92,814,377.83	750,219,183.14
营业收入	92,361,967.99	622,803,578.67
净利润	5,043,180.48	50,990,609.89
综合收益总额	5,043,180.48	50,990,609.89
经营活动现金流量	8,218,892.92	6,141,038.85

B. 年初余额

项目	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
流动资产	61,779,627.55	584,727,667.46
非流动资产	13,650,669.10	991,042,175.76
资产合计	75,430,296.65	1,575,769,843.22
流动负债	87,469,952.87	613,601,608.94
非流动负债		58,771,702.39
负债合计	87,469,952.87	672,373,311.33
营业收入	93,399,609.03	476,972,887.02
净利润	10,005,804.13	50,949,403.39
综合收益总额	10,005,804.13	50,949,403.39
经营活动现金流量	729,976.75	197,926,724.60

九、金融工具及其风险

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市场风险、信用风险及流动性风险，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。

1、市场风险

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。

(1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本集团的主要经营位于中国境内，主要业务以

人民币结算。但本集团已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元)依然存在外汇风险。本集团总部财务部门负责监控集团外币交易和外币资产及负债的规模,以最大程度降低面临的外汇风险;为此,本集团可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约的方式来达到规避外汇风险的目的。于 2020 年度及 2019 年度,本集团未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日,本集团持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下:

项 目	2021 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	2010 年 12 月 31 日
现金及现金等价物	56,183,944.57	15,541,205.10	15,541,205.10
其中:美元	55,715,107.91	13,851,296.21	13,851,296.21
其他外币	468,836.66	1,689,908.89	1,689,908.89
应收账款	436,536,996.72	380,812,023.56	380,812,023.56
其中:美元	372,197,960.40	306,166,507.77	306,166,507.77
其他外币	64,339,036.32	74,645,515.79	74,645,515.79
应付账款	35,110,834.95	36,849,716.46	36,849,716.46
其中:美元	34,264,943.04	34,651,151.10	34,651,151.10
其他外币	845,891.91	2,198,565.36	2,198,565.36
短期借款		143,547,800.00	143,547,800.00
其中:美元		143,547,800.00	143,547,800.00
其他外币			

外汇风险敏感性分析:

外汇风险敏感性分析假设:所有境外经营净投资套期及现金流量套期均符合有效性要求。在上述假设的基础上,在其他变量不变的情况下,汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下:

项 目	本年		上年	
	对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
人民币对美元汇率升值 5%	-19,683,332.42	-19,683,332.42	-7,090,942.65	-7,090,942.65
人民币对美元汇率贬值 5%	19,683,332.42	19,683,332.42	7,090,942.65	7,090,942.65
人民币对其他外币汇率升值 5%	-3,198,212.06	-3,198,212.06	-3,624,958.43	-3,624,958.43

项 目	本年		上年	
	对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
人民币对其他外币汇率贬值 5%	3,198,212.06	3,198,212.06	3,624,958.43	3,624,958.43

(2) 利率风险—现金流量变动风险

本集团因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款(详见本附注六 25)有关。本集团的政策是保持这些借款的浮动利率。

利率风险敏感性分析:

利率风险敏感性分析基于下述假设:

- 市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用;
- 对于以公允价值计量的固定利率金融工具, 市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用;
- 对于指定为套期工具的衍生金融工具, 市场利率变化影响其公允价值, 并且所有利率套期预计都是高度有效的;
- 以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其他金融资产和负债的公允价值变化。

在上述假设的基础上, 在其他变量不变的情况下, 利率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下:

项目	本年		上年	
	对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
人民币基准利率增加 50 个基准点	-3,948,888.88	-3,948,888.88	-1,983,333.33	-1,983,333.33
人民币基准利率降低 50 个基准点	3,948,888.88	3,948,888.88	1,983,333.33	1,983,333.33

2、信用风险

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。

2021 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。

- 本附注六、30“其他非流动负债”中披露的财务担保合同金额。

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。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

(1) 金融资产的逾期及减值信息:

项 目	年末余额	年初余额
应收票据		
未逾期且未减值	14,482,230.00	19,069,192.60
已逾期但未减值		
已减值	304,603,838.41	133,548,346.62
减: 减值准备	2,855,633.64	1,769,171.67
小 计	316,230,434.77	150,848,367.55
应收账款		
未逾期且未减值		
已逾期但未减值		
已减值	663,159,908.40	542,785,480.52
减: 减值准备	37,768,525.22	36,090,715.38
小 计	625,391,383.18	506,694,765.14

项 目	年末余额	年初余额
其他应收款：		
未逾期且未减值		
已逾期但未减值		
已减值	5,426,610.13	3,655,643.57
减：减值准备	3,866,850.65	1,115,111.65
小 计	1,559,759.48	2,540,531.92
合计	943,181,577.43	660,083,664.61

①未逾期且未减值金融资产的信用质量信息

项 目	年末余额	年初余额
应收票据		
关联方	500,000.00	9,267,874.60
非关联方	13,982,230.00	9,801,318.00
小 计	14,482,230.00	19,069,192.60
应收账款		
关联方		
非关联方		
小 计		
其他应收款：		
关联方		
非关联方		
小 计		
合计	14,482,230.00	19,069,192.60

②已逾期未减值的金融资产的账龄分析

项目	年末						年初					
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4 年以上	合 计	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4 年以上	合 计
应收票据												

项目	年末						年初					
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4 年以上	合计	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4 年以上	合计
应收账款												
其他应收款												

(1) 已发生单项减值的金融资产的分析, 包括判断该金融资产发生减值所考虑的因素。

如果有客观减值证据表明除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产在初始确认后有一项或多项情况发生且这些情况对该金融资产预计未来现金流量有影响且该影响能可靠计量, 则该金融资产被认为是已减值。于 2021 年 12 月 31 日, 本集团已发生单项减值的金融资产无取得担保物或其他信用增级的情况。

项目	年末		年初	
	账面余额	减值损失	账面余额	减值损失
应收账款				
按组合方式评估				
按单项认定评估	29,054,591.55	29,054,591.55	29,680,977.13	29,680,977.13
小 计	29,054,591.55	29,054,591.55	29,680,977.13	29,680,977.13
其他应收款:				
按组合方式评估				
按单项认定评估	2,945,707.38	2,945,707.38		
小 计	2,945,707.38	2,945,707.38		
合计	32,000,298.93	32,000,298.93	29,680,977.13	29,680,977.13

3、流动性风险

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。

于 2021 年 12 月 31 日, 本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下:

项 目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款	200,191,666.67				200,191,666.67
应付票据	666,080,585.43				666,080,585.43
应付账款	1,786,127,159.78				1,786,127,159.78
其他应付款	35,293,818.46				35,293,818.46
一年内到期的 非流动负债	451,287,057.74				451,287,057.74
其他流动负债	188,299,988.80				188,299,988.80
长期借款		430,000,000.00	29,000,000.00		459,000,000.00
合计	3,327,280,276.88	430,000,000.00	29,000,000.00		3,786,280,276.88

十、关联方及关联交易

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

注：本公司最终控制方是中国航空发动机集团有限公司。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
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
吴自强等 11 位自然人	持有公司控股子公司法斯特 11% 股权的自然人
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

4、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额 (万元)	上年发生额 (万元)
中国航发成都发动机有限公司	采购商品	721.22	4,037.16
其他中国航空发动机集团下属子公司合计	采购商品	11,827.13	8,029.46
其他中国航空发动机集团下属子公司合计	采购设备		10.33
四川成发计量检测有限公司	接受劳务	1,077.35	929.16
哈尔滨轴承制造有限公司	接受劳务	978.81	778.44
其他中国航空发动机集团下属子公司合计	接受劳务	-91.72	1,346.21

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额 (万元)	上年发生额 (万元)
中国航发成都发动机有限公司	销售商品	198,733.80	119,007.05
中国航空发动机集团有限公司	销售商品	364.15	
其他中国航空发动机集团下属子公司合计	销售商品	42,845.51	38,447.60
中国航发成都发动机有限公司	提供劳务	100.57	1,200.00
其他中国航空发动机集团下属子公司合计	提供劳务	-0.59	34.37

(2) 关联受托管理/委托管理情况

①本集团作为受托方

委托方名称	受托方名称	托管资产类型	受托起始日	受托终止日	托管收益定价依据	本年确认的托管收益(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	2021-1-1	2021-12-31	委托经营管理协议书	785.35
		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	367.89

(3) 关联租赁情况

①本集团作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入(万元)	上年确认的租赁收入(万元)
-------	--------	---------------	---------------

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入（万元）	上年确认的租赁收入（万元）
中国航发成都发动机有限公司	118大楼及设备	308.33	359.67
四川成发计量检测有限公司	113厂房及厂房内设备	92.28	89.14

②本集团作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费（万元）	上年确认的租赁费（万元）
中国航发成都发动机有限公司	房屋建筑物	1,404.73	1,371.98
中国航发成都发动机有限公司	设备	7,557.21	6,461.50
中国航发成都发动机有限公司	计量站租赁费	56.13	50.00

(4) 关联担保情况

①本集团作为被担保方

担保方	担保金额（万元）	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	15,000.00	2019.6.20	2021.3.9	是
中国航发成都发动机有限公司	18,000.00	2020.7.29	2022.7.28	否
中国航发成都发动机有限公司	7,000.00	2020.7.29	2021.12.31	是
中国航发成都发动机有限公司	12,000.00	2020.9.17	2022.9.16	否
中国航发成都发动机有限公司	15,000.00	2021.3.12	2023.3.12	否
中国航发成都发动机有限公司	10,000.00	2021.3.23	2023.3.22	否

(5) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额（万元）	起始日	到期日	说 明
拆入：				
中国航发成都发动机有限公司	4,000.00	2020.1.16	2021.1.16	
中国航发成都发动机有限公司	5,000.00	2020.7.22	2021.3.24	
中国航发成都发动机有限公司	5,000.00	2020.12.7	2021.12.7	
中国航发成都发动机有限公司	4,000.00	2021.1.22	2022.1.21	
中国航发成都发动机有限公司	5,000.00	2021.12.28	2022.12.27	
中国航发成都发动机有限公司	5,000.00	2021.12.6	2022.12.6	
中国航空发动机集团有限公司	2,498.00	2021.12.3	2022.12.3	

关联方	拆借金额（万元）	起始日	到期日	说 明
中国航空发动机集团有限公司	50.00	2013.9.4	2026.9.21	
中国航空发动机集团有限公司	50.00	2013.11.29	2026.9.21	
中国航空发动机集团有限公司	670.00	2014.3.21	2026.9.21	
中国航空发动机集团有限公司	110.00	2015.5.15	2026.9.21	
中国航发集团财务有限公司	10,000.00	2021.11.10	2022.11.10	
中国航发集团财务有限公司	10,000.00	2021.7.26	2022.7.26	

(6) 关键管理人员报酬

项 目	本年发生额（万元）	上年发生额（万元）
关键管理人员报酬	508.22	472.70

(7) 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	605.28	197.64
向关联人借款利息支出	中国航发成都发动机有限公司	446.12	559.00
向关联人借款利息支出	中国航空发动机集团有限公司	25.18	343.84
向关联人借款利息支出	中国航发集团财务有限公司	348.05	544.56
向关联人贴现利息支出	中国航发集团财务有限公司	585.27	
向关联人存款利息收入	中国航发集团财务有限公司	133.92	128.37

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	年末余额（万元）		年初余额（万元）	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
中国航发成都发动机有限公司	7,161.77	0.33	46.78	0.26
四川成发计量检测有限公司	159.35	1.59		
其他中国航空发动机集团下属子公司合计	6,950.82	415.79	4,820.35	409.60
合 计	14,271.94	417.71	4,867.13	409.86

项目名称	年末余额（万元）		年初余额（万元）	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收票据：				
中国航发成都发动机有限公司	2,080.09	1.16		
其他中国航空发动机集团下属子公司合计	20,583.16	187.29	11,832.71	65.95
合 计	22,663.25	188.45	11,832.71	65.95
预付款项：				
中国航空发动机集团有限公司			5.34	
其他中国航空发动机集团下属子公司合计	38.12			
合 计	38.12		5.34	
其他应收款：				
中国航空发动机集团有限公司	7.70	7.70	7.70	7.70
合 计	7.70	7.70	7.70	7.70

(2) 应付项目

项目名称	年末余额（万元）	年初余额（万元）
应付账款：		
中国航发成都发动机有限公司	6,462.39	16,375.08
四川成发计量检测有限公司	125.51	263.77
哈尔滨轴承制造有限公司	124.73	252.79
其他中国航空发动机集团下属子公司合计	12,980.74	11,970.01
合 计	19,693.37	28,861.65
应付票据：		
哈尔滨轴承制造有限公司	366.18	
其他中国航空发动机集团下属子公司合计	740.13	5,523.93
合 计	1,106.31	5,523.93
其他应付款：		
中国航空发动机集团有限公司		880.73
中国航发成都发动机有限公司	605.28	209.5
其他中国航空发动机集团下属子公司合计	0.05	0.05

项目名称	年末余额（万元）	年初余额（万元）
合 计	605.33	1,090.28
合同负债：		
其他中国航空发动机集团下属子公司合计	8,335.83	8,245.03
合 计	8,335.83	8,245.03
其他流动负债：		
中国航发成都发动机有限公司	14,014.38	14,018.61
中国航空发动机集团有限公司	2,500.23	2,498.00
合 计	16,514.61	16,516.61
其他非流动负债：		
中国航空发动机集团有限公司	880.00	
合 计	880.00	
租赁负债：		
中国航发成都发动机有限公司	11,077.79	
合 计	11,077.79	
一年内到期的非流动负债：		
中国航发成都发动机有限公司	8,057.73	
合 计	8,057.73	

6、关联方存款

项目名称	年末余额（万元）	年初余额（万元）
中国航发集团财务有限公司	16,889.25	44,729.84

十一、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

（1）担保事项

本公司为商品房承购人向银行抵押借款提供担保，承购人以其所购商品房作为抵押物，截止 2021 年 12 月 31 日，尚未结清的担保金额为人民币 238,000.00 元，由于截止目前承购人未发生违约，且该等房产目前的市场价格高于售价，本集团认为与提供该等担保相关的风险较小。

（2）其他或有事项

本集团 2021 年末已背书未到期的商业承兑汇票金额 19,535,960.00 元（2020 年 12,619,000.00 元）。

十二、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本集团无需要披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

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。

2、分部信息

（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。

（2）报告分部的财务信息

项 目	西南分部	东北分部	分部间抵销	合计
营业收入	2,901,711,054.60	622,803,578.67	-19,993,564.26	3,504,521,069.01
销售费用	11,894,405.82	5,671,958.06		17,566,363.88

项 目	西南分部	东北分部	分部间抵销	合计
利息收入	503,203.91	1,209,034.16		1,712,238.07
利息费用	43,460,784.01	7,833,608.75	-1,619,815.45	49,674,577.31
信用减值损失	563,797.67	-3,524,542.22	-2,570,846.31	-5,531,590.86
资产减值损失	-5,975,701.62	-5,319,783.07		-11,295,484.69
折旧费和摊销费	183,045,649.40	99,371,755.09	-1,714,870.75	280,702,533.74
利润总额	5,327,916.26	59,008,459.82	-9,832,597.47	54,503,778.61
资产总额	4,930,395,326.41	1,713,596,165.78	-351,529,128.29	6,292,462,363.90
负债总额	3,543,092,983.03	750,219,183.14	-13,437,477.01	4,279,874,689.16
长期股权投资以外的其他非流动资产增加额	140,086,020.16	110,874,625.21	-3,432,983.87	247,527,661.50

3、租赁

(1) 本集团作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注六、10、26。

②计入本年损益情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	12,727,346.11
短期租赁费用（适用简化处理）	营业成本、管理费用	8,163,394.74

注：上表中“短期租赁费用”不包含租赁期在 1 个月以内的租赁相关费用；

③与租赁相关的现金流量流出情况

项 目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	
对短期租赁和低价值资产支付的付款额（适用于简化处理）	经营活动现金流出	1,922,027.08
支付的未纳入租赁负债的可变租赁付款额	经营活动现金流出	
合 计	—	1,922,027.08

(2) 本集团作为出租人

①与经营租赁有关的信息

A、计入本年损益的情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁收入	其他业务收入	4,910,711.92
合 计	其他业务收入	4,910,711.92

B、租赁收款额的收款情况

期 间	将收到的未折现租赁收款额
资产负债表日后第 1 年	3,014,034.00
资产负债表日后第 2 年	3,014,034.00
资产负债表日后第 3 年	320,339.20
资产负债表日后第 4 年	317,188.33
资产负债表日后第 5 年	
剩余年度	
合 计	6,665,595.53

4、其他对投资者决策有影响的重要事项

受新冠疫情、中美贸易摩擦持续影响，部分外贸航空发动机零部件产品受所配套的终端产品停产的影响，需求下降，存在订单减少、收入下降的不确定风险。同时外贸转包生产所需的进口材料采购也面临延迟到货风险。后续影响暂时无法准确预判，公司将密切关注，并制定措施做好应对。

十四、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	494,943,704.42
1 至 2 年	3,819,566.44
2 至 3 年	3,476,193.72
3 至 4 年	5,042,077.57

账 龄	年末余额
4 年以上	7,632,350.28
小 计	514,913,892.43
减：坏账准备	11,066,119.62
合 计	503,847,772.81

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	9,345,621.57	1.81	9,345,621.57	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	505,568,270.86	98.19	1,720,498.05	0.34	503,847,772.81
其中：					
应收军品款组合	71,135,555.34	13.82			71,135,555.34
应收民品款组合	27,755,318.00	5.39	1,484,534.59	5.35	26,270,783.41
应收外贸款组合	406,677,397.52	78.98	235,963.46	0.06	406,441,434.06
合 计	514,913,892.43	—	11,066,119.62	—	503,847,772.81

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	9,865,369.15	2.37	9,865,369.15	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	406,900,498.41	97.63	4,657,568.28	1.14	402,242,930.13
其中：					
应收军品款组合					
应收民品款组合	47,519,800.11	11.40	4,644,487.57	9.77	42,875,312.54
应收外贸款组合	359,380,698.30	86.23	13,080.71	0.00	359,367,617.59
合 计	416,765,867.56	——	14,522,937.43	——	402,242,930.13

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
GE 航空	2,800,006.28	2,800,006.28	100.00	款项回收存在很大风险
Schlumberger K.K.	2,465,379.70	2,465,379.70	100.00	
Halliburton Energy Service	622,426.12	622,426.12	100.00	
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	
GE ENERGY PRODUCTS FRANCE SNC	482,256.31	482,256.31	100.00	
其他单位汇总	2,490,145.16	2,490,145.16	100.00	
合 计	9,345,621.57	9,345,621.57	—	—

②组合中，按应收军品款组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	71,135,555.34		
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 年以上			
合 计	71,135,555.34		

③组合中，按应收民品款组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	17,380,382.02	173,803.82	1.00
1 至 2 年	3,737,278.89	149,491.16	4.00
2 至 3 年	2,331,286.93	209,815.82	9.00
3 至 4 年	3,993,983.77	639,037.40	16.00
4 年以上	312,386.39	312,386.39	100.00
合 计	27,755,318.00	1,484,534.59	27,755,318.00

④组合中，按应收外贸款组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	406,427,767.06	40,642.78	0.01
1 至 2 年	82,287.55	27,977.77	34.00
2 至 3 年	167,342.91	167,342.91	100.00
3 至 4 年			100.00
4 年以上			100.00
合 计	406,677,397.52	235,963.45	0.06

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		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	9,865,369.15	-489,726.94	-65,020.59		34,999.95	9,345,621.57
按组合计提坏账准备的应收账款	4,657,568.28	-2,937,070.23				1,720,498.05
合 计	14,522,937.43	-3,426,797.17	-65,020.59		34,999.95	11,066,119.62

其中：本年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	收回方式
中国航发沈阳黎明航空发动机有限责任公司	34,999.95	货币收回
合 计	34,999.95	—

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
GENERAL ELECTRIC COMPANY AVIATION	133,396,858.72	25.91	13,339.69
中国航发成都发动机有限公司	71,135,555.34	13.82	-
Rolls-Royce plc	67,656,175.27	13.14	25,746.28
GE ENERGY PRODUCTS FRANCE SNC	58,627,399.42	11.39	488,070.82

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
Honeywell International Inc.	44,033,428.14	8.55	4,403.34
合 计	374,849,416.89	72.80	531,560.13

2、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	372,298.28	878,480.93
合 计	372,298.28	878,480.93

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	464,495.89
1 至 2 年	38,428.08
2 至 3 年	109,747.01
3 至 4 年	1,307,301.58
4 年以上	2,100,631.93
小 计	4,020,604.49
减：坏账准备	3,648,306.21
合 计	372,298.28

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金	42,000.00	42,000.00
备用金	191,113.05	246,725.31
往来款	3,544,160.84	1,368,444.63
其他	243,330.60	248,284.67
小 计	4,020,604.49	1,905,454.61
减：坏账准备	3,648,306.21	1,026,973.68

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
合 计	372,298.28	878,480.93

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021 年 1 月 1 日余额	1,026,973.68			1,026,973.68
2021 年 1 月 1 日余额在本年:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段	-30,000.00		30,000.00	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-167,842.27		2,819,174.80	2,651,332.53
本年转回				
本年转销			-30,000.00	-30,000.00
本年核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	829,131.41		2,819,174.80	3,648,306.21

注：期末较期初的坏账准备增加 2,819,174.80，增幅 255.25%，主要系本期将长期挂账无法收入的预付账款重分类至其他应收款作为单项全额计提坏账准备所致。

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		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		2,849,174.80		-30,000.00		2,819,174.80
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,026,973.68	-197,842.27				829,131.41
合 计	1,026,973.68	2,651,332.53		-30,000.00		3,648,306.21

⑤本年实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	30,000.00

其中：重要的其他应收款核销情况

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
王成陇	备用金	30,000.00	年代久远，无力支付	总经理办公会（2021）35号	否
		30,000.00			

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
中航技进出口有限责任公司	往来款	1,814,491.66	3-4 年、5 年以上	45.13	1,814,491.66
成都电业局新都供电局	往来款	871,654.62	5 年以上	21.68	871,654.62
西安飞机工业（集团）有限责任公司	其他	241,662.00	5 年以上	6.01	241,662.00
成都成发汽车发动机有限公司	往来款	166,050.44	2-5 年	4.13	166,050.44
倪明春	备用金	67,951.00	7-12 月	1.69	5,436.08
合 计	—	3,161,809.72	—	78.64	

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	337,992,078.00		337,992,078.00	337,992,078.00		337,992,078.00
合 计	337,992,078.00		337,992,078.00	337,992,078.00		337,992,078.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
-------	------	------	------	------	----------	----------

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
中航工业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			27,992,078.00		
合 计	337,992,078.00			337,992,078.00		

4、营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,763,537,603.86	2,548,356,709.09	2,123,210,746.95	2,008,119,378.13
其他业务	45,811,482.75	10,783,494.05	30,627,817.06	5,638,198.08
合 计	2,809,349,086.61	2,559,140,203.14	2,153,838,564.01	2,013,757,576.21

注：本年营业收入较上年增加 655,510,522.6 元，增幅为 30.43%，主要为本年内贸航空及衍生产品增加较多所致。

（1）本年合同产生的收入情况

合同分类	合 计
按商品类型分类：	
内贸航空及衍生产品	1,980,112,205.51
工业民品	17,003,430.21
外贸产品	763,746,362.51
其他	2,675,605.63
合 计	2,763,537,603.86
按经营地区分类：	
西南地区	2,763,537,603.86
东北地区	
合 计	2,763,537,603.86

（2）分摊至剩余履约义务的说明

本年末已签订合同、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

102,644,70 万元，其中：102,644,70 万元预计将于 2022 年度确认收入。

5、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
对子公司长期股权投资的股利收益	7,114,500.00	
债权投资持有期间取得的利息收入	1,375,445.84	1,411,297.81
合 计	8,489,945.84	1,411,297.81

十五、补充资料

1、本年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	444,370.93	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	19,866,917.05	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
本集团取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与本集团正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	171,658.59	
对外委托贷款取得的损益		

项 目	金 额	说 明
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,857,728.92	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	78,587.71	
小 计	23,419,263.20	
所得税影响额	1,181,370.96	
少数股东权益影响额（税后）	3,269,272.69	
合 计	18,968,619.55	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.45	0.0645	0.0645
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	0.16	0.0071	0.0071

公司负责人：

从春义

主管会计工作负责人：

吴华

会计机构负责人：

张丹

张丹



营业执照

(副本)

1-5

统一社会信用代码

91420106081978608B

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 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 石文先; 管云鸿; 杨荣华;

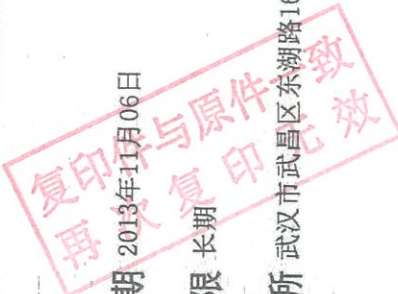
经营范围

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

成立日期 2013年11月06日

合伙期限 长期

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层



登记机关

2022 02 24

证书序号: 0002385

说明

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

会计师事务所

执业证书



名称: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 石文先

主任会计师:

经营场所: 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 42010005

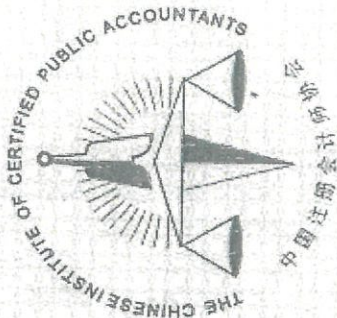
批准执业文号: 鄂财会发(2013) 25号

批准执业日期: 2013年10月28日



二〇一八年九月三日

中华人民共和国财政部制



姓名	Full name	性别	Sex	出生日期	Date of birth	工作单位	Working unit	身份证号码	Identity card No.
黄郁凡		男		1977-02-28		河南金环会计师事务所(普通合伙) 陕西分所		610102710228318	

年度检验登记 Annual Renewal Registration

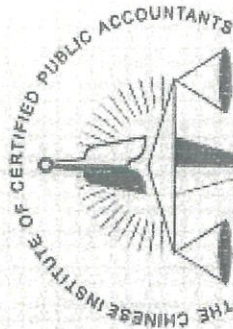
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 61000010013
No. of Certificate

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

发证日期: 1998 年 04 月 18 日
Date of Issuance



中国注册会计师



陈海清

姓名	Full name	性别	Sex	出生日期	Date of birth	工作单位	Working unit	身份证号码	Identity card No.
陈海清		男		1988-09-08		中审众环会计师事务所(普通合伙)陕西分所		411481198809084530	



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



证书编号: 420100050452
No. of Certificate

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

发证日期: 2019年07月30日
Date of Issuance