中航沈飞股份有限公司

审 计 报 告

大信审字[2025]第 1-01097 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.

大信会计师事务所
北京市海淀区知春路 1 号
学院国际大厦 22 层 2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone：+86（10）82330558
传真 Fax：+86（10）82327668
网址 Internet：www.daxincpa.com.cn

审计报告

大信审字[2025]第 1-01097 号

中航沈飞股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了中航沈飞股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

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，公允反映了贵公司 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，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。

（一）收入确认

1. 事项描述

贵公司的销售收入主要来源于在国内销售飞机及零部件，2024 年度实现的销售收入为 42,837,236,434.16 元。由于收入是公司的关键业绩指标之一，收入确认是否准确对公司经营成果影响较大，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。

2.审计应对

我们对于收入确认执行的重要审计程序包括：

（1）了解、评价并测试与收入相关的内部控制设计和运行有效性；

（2）检查销售合同，识别与客户取得商品或服务控制权相关的合同条款与条件，评价收入确认是否符合企业会计准则的规定；

（3）抽样检查与收入确认相关的销售合同、交接或验收单、发票、销售回单等支持性文件或者完成工作确认证明；

（4）执行分析程序，对收入变动和毛利率进行分析；

（5）选取客户实地走访，了解客户与公司的业务合作、关联关系等情况；

（6）选取资产负债表日前后记录的收入交易样本进行截止性测试，评价收入是否记录于正确的会计期间。

（二）应收账款坏账准备的计提

1.事项描述

截止 2024 年 12 月 31 日，贵公司应收账款账面余额为 19,564,232,976.35 元，坏账准备余额为 339,214,717.22 元，账面价值为 19,225,018,259.13 元，应收账款账面余额较上年末增加了 157.58%。公司根据各项应收账款的信用风险特征，以应收账款组合为基础计量预期信用损失，参照历史信用损失经验，并根据前瞻性进行估计予以调整，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，据此确定应计提的坏账准备。由于上述事项涉及运用重大会计估计和专业判断，且应收账款坏账准备的计提对财务报表影响重大，因此我们将应收账款坏账准备的计提确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们对于应收账款坏账准备的计提所实施的重要审计程序包括：

（1）了解、评价并测试管理层对应收账款可回收性的评估和应收账款坏账准备计提相关控制的设计和运行的有效性；

（2）检查应收账款坏账准备计提方法前后各期是否一致，是否符合准则的规定；

（3）对于按单项计提坏账准备的应收账款，复核管理层评估可收回金额的相关考虑及客观证据；

（4）对于按组合计提坏账准备的应收账款，复核管理层用于评估应收账款是否已发生信用减值以及确定各信用特征组合的预期损失率所依据的数据及相关资料；

（5）选取样本对应收账款执行函证程序，以确定应收账款期末余额的准确性；检查资产负债表日后回款情况并比较前期坏账准备计提数与实际发生数，评价应收账款坏账准备计提的充分性。

四、其他信息

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2024 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并不涵盖其他信息，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

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，管理层负责评估贵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贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵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，就可能导致对贵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贵公司不能持续经营。

大信会计师事务所
北京市海淀区知春路 1 号
学院国际大厦 22 层 2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone：+86（10）82330558
传真 Fax：+86（10）82327668
网址 Internet：www.daxincpa.com.cn

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

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

我们还就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。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国·北京　　中国注册会计师：

二〇二五年三月二十八日

合并资产负债表

编制单位：中航沈飞股份有限公司　　2024年12月31日　　单位：人民币元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五（一）	9,892,066,896.58	15,572,293,930.30
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五（二）	620,497,801.45	2,300,113,456.54
应收账款	五（三）	19,225,018,259.13	7,123,717,947.44
应收款项融资			
预付款项	五（四）	2,071,881,141.24	9,290,994,667.45
其他应收款	五（五）	21,108,636.44	75,696,406.23
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五（六）	13,600,845,412.76	11,649,717,014.20
其中：数据资源			
合同资产	五（七）	3,122,147,042.31	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（八）	1,467,533,302.00	586,165,659.14
流动资产合计		50,021,098,491.91	46,598,699,081.30
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五（九）	538,926.65	519,394.11
长期股权投资	五（十）	237,342,727.52	236,339,160.99
其他权益工具投资	五（十一）	157,070,057.49	167,898,082.54
其他非流动金融资产	五（十二）	31,063,400.00	51,063,400.00
投资性房地产	五（十三）	148,509,085.41	154,853,983.84
固定资产	五（十四）	5,641,009,505.38	4,535,117,446.43
在建工程	五（十五）	1,743,232,112.46	1,355,186,170.37
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（十六）	46,870,806.43	14,564,072.88
无形资产	五（十七）	1,652,776,864.63	974,656,619.71
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五（十八）	786,141.34	1,022,694.05
递延所得税资产	五（十九）	573,829,655.65	362,061,186.66
其他非流动资产	五（二十）	1,335,706,547.75	1,014,456,369.18
非流动资产合计		11,568,735,830.71	8,867,738,580.76
资产总计		61,589,834,322.62	55,466,437,662.06

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：中航沈飞股份有限公司　　2024年12月31日　　单位：人民币元

项　　目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五（二十一）	7,049,612,141.61	6,527,116,960.45
应付账款	五（二十二）	25,344,431,001.51	20,544,185,776.43
预收款项	五（二十三）	49,000.00	83,720.00
合同负债	五（二十四）	3,528,212,653.19	6,705,881,377.47
应付职工薪酬	五（二十五）	70,779,611.00	70,414,607.55
应交税费	五（二十六）	320,620,117.50	282,006,770.22
其他应付款	五（二十七）	938,294,771.06	459,973,566.91
其中：应付利息			
应付股利		393,315,211.82	3,132,200.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五（二十八）	17,327,006.11	110,954,574.63
其他流动负债	五（二十九）	986,839,674.02	902,432,290.68
流动负债合计		38,256,165,976.00	35,603,049,644.34
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五（三十）	26,417,628.47	2,440,120.67
长期应付款	五（三十一）	3,597,302,270.90	2,936,108,158.65
长期应付职工薪酬	五（三十二）	612,065,602.54	628,570,059.56
预计负债			
递延收益	五（三十三）	27,664,057.54	28,137,265.93
递延所得税负债	五（十九）	19,378,912.18	10,525,473.78
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,282,828,471.63	3,605,781,078.59
负债合计		42,538,994,447.63	39,208,830,722.93
股东权益：			
股本	五（三十四）	2,755,699,513.00	2,755,699,513.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（三十五）	5,197,196,314.63	5,049,228,256.28
减：库存股	五（三十六）	243,685,160.00	248,070,240.00
其他综合收益	五（三十七）	-192,579,367.54	-132,281,671.03
专项储备	五（三十八）	12,434,989.66	28,866,830.63
盈余公积	五（三十九）	525,468,214.29	389,260,522.07
未分配利润	五（四十）	9,021,988,439.61	7,252,307,808.15
归属于母公司股东权益合计		17,076,522,943.65	15,095,011,019.10
少数股东权益		1,974,316,931.34	1,162,595,920.03
股东权益合计		19,050,839,874.99	16,257,606,939.13
负债和股东权益总计		61,589,834,322.62	55,466,437,662.06

公司负责人：　　主管会计工作负责人：李建　　会计机构负责人：李鹰

母公司资产负债表

编制单位：中航沈飞股份有限公司　　2024年12月31日　　单位：人民币元

项　　目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		2,074,324,237.42	2,075,311,258.63
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款			
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
其中：数据资源			
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		420,205,333.33	250,387,544.20
流动资产合计		2,494,529,570.75	2,325,698,802.83
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	十七（一）	6,498,094,385.56	6,437,775,423.02
其他权益工具投资		157,070,057.49	167,898,082.54
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		5,732,485.63	3,025,479.37
其他非流动资产			
非流动资产合计		6,660,896,928.68	6,608,698,984.93
资产总计		9,155,426,499.43	8,934,397,787.76

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

编制单位：中航沈飞股份有限公司　　2024年12月31日　　单位：人民币元

项　　目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬			
应交税费		4,049,687.80	537,815.86
其他应付款		637,000,371.82	251,202,440.00
其中：应付利息			
应付股利		393,315,211.82	3,132,200.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			100,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		641,050,059.62	351,740,255.86
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		641,050,059.62	351,740,255.86
股东权益：			
股本		2,755,699,513.00	2,755,699,513.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		4,474,657,160.51	4,413,201,498.96
减：库存股		243,685,160.00	248,070,240.00
其他综合收益		-17,197,456.88	-9,076,438.09
专项储备			
盈余公积		568,506,114.43	432,298,422.21
未分配利润		976,396,268.75	1,238,604,775.82
股东权益合计		8,514,376,439.81	8,582,657,531.90
负债和股东权益总计		9,155,426,499.43	8,934,397,787.76

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：中航沈飞股份有限公司　　2024年度　　单位：人民币元

项　　目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	五（四十一）	42,837,236,434.16	46,247,778,579.66
减：营业成本	五（四十一）	37,497,281,083.90	41,184,208,925.63
税金及附加	五（四十二）	169,244,383.26	136,925,118.26
销售费用	五（四十三）	5,834,292.39	12,949,003.56
管理费用	五（四十四）	937,241,128.81	1,004,820,690.10
研发费用	五（四十五）	727,168,550.25	975,639,528.43
财务费用	五（四十六）	-281,780,980.48	-284,871,174.07
其中：利息费用		4,004,856.39	2,840,909.04
利息收入		293,269,983.09	304,177,325.68
加：其他收益	五（四十七）	59,145,069.84	123,355,197.04
投资收益（损失以“－”号填列）	五（四十八）	2,587,278.52	16,123,956.19
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,968,968.52	652,829.80
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）	五（四十九）	-20,000,000.00	
信用减值损失（损失以“－”号填列）	五（五十）	133,667,107.62	69,177,934.93
资产减值损失（损失以“－”号填列）	五（五十一）	-38,034,791.48	-42,712,346.87
资产处置收益（损失以“－”号填列）	五（五十二）	1,103,515.57	13,031,110.47
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		3,920,716,156.10	3,397,082,339.51
加：营业外收入	五（五十三）	4,721,163.87	2,830,320.02
减：营业外支出	五（五十四）	10,600,899.96	5,278,047.31
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		3,914,836,420.01	3,394,634,612.22
减：所得税费用	五（五十五）	501,940,826.59	385,440,869.71
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		3,412,895,593.42	3,009,193,742.51
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		3,412,895,593.42	3,009,193,742.51
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）		3,393,966,060.70	3,007,151,011.69
2.少数股东损益（净亏损以“－”号填列）		18,929,532.72	2,042,730.82
五、其他综合收益的税后净额		-62,541,396.51	-26,596,047.81
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-60,297,696.51	-25,773,852.81
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-60,297,696.51	-25,773,852.81
（1）重新计量设定受益计划变动额		-52,176,677.72	-16,697,414.72
（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		-8,121,018.79	-9,076,438.09
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）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（现金流量套期损益的有效部分）			
（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		-2,243,700.00	-822,195.00
六、综合收益总额		3,350,354,196.91	2,982,597,694.70
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		3,333,668,364.19	2,981,377,158.88
（二）归属于少数股东的综合收益总额		16,685,832.72	1,220,535.82
七、每股收益			
（一）基本每股收益		1.23	1.09
（二）稀释每股收益		1.23	1.09

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：中航沈飞股份有限公司　　2024年度　　单位：人民币元

项　　目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加		11,274.71	170,088.81
销售费用			
管理费用		2,515,584.74	3,214,352.23
研发费用			
财务费用		-26,988,442.97	-23,535,781.02
其中：利息费用		3,376,250.00	3,376,250.00
利息收入		30,656,713.97	27,143,855.30
加：其他收益		251,317.79	306,176.42
投资收益（损失以“－”号填列）	十七（二）	1,343,542,245.50	1,350,686,763.38
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-963,681.47	-2,996,541.98
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）			
资产减值损失（损失以“－”号填列）			
资产处置收益（损失以“－”号填列）			
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		1,368,255,146.81	1,371,144,279.78
加：营业外收入		0.92	0.01
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		1,368,255,147.73	1,371,144,279.79
减：所得税费用		6,178,225.56	5,114,379.10
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		1,362,076,922.17	1,366,029,900.69
（一） 持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		1,362,076,922.17	1,366,029,900.69
（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		-8,121,018.79	-9,076,438.09
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-8,121,018.79	-9,076,438.09
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		-8,121,018.79	-9,076,438.09
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		1,353,955,903.38	1,356,953,462.60
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：中航沈飞股份有限公司　　2024年度　　单位：人民币元

项　　目	附注	本期发生额	上期发生额
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		27,883,392,170.78	26,101,869,663.60
收到的税费返还		8,911,506.48	160,336,761.78
收到其他与经营活动有关的现金	五（五十六）	2,154,797,642.66	3,683,115,321.08
经营活动现金流入小计		30,047,101,319.92	29,945,321,746.46
购买商品、接受劳务支付的现金		26,351,502,884.99	25,931,586,234.06
支付给职工以及为职工支付的现金		5,579,638,547.29	5,107,777,081.99
支付的各项税费		925,569,111.10	2,249,093,655.71
支付其他与经营活动有关的现金	五（五十六）	932,301,750.64	1,049,929,728.53
经营活动现金流出小计		33,789,012,294.02	34,338,386,700.29
经营活动产生的现金流量净额		-3,741,910,974.10	-4,393,064,953.83
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		2,422,569.84	1,808,594.06
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,683,069.97	34,440,531.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			29,784,074.45
收到其他与投资活动有关的现金	五（五十六）	1,553,055,248.21	653,056,095.52
投资活动现金流入小计		1,561,160,888.02	719,089,295.03
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,053,215,549.47	2,563,135,420.56
投资支付的现金			340,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		3,053,215,549.47	2,903,135,420.56
投资活动产生的现金流量净额		-1,492,054,661.45	-2,184,046,125.53
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		300,000,000.00	251,202,440.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		300,000,000.00	
取得借款收到的现金		150,000,000.00	110,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五（五十六）	484,110,000.00	220,000,000.00
筹资活动现金流入小计		934,110,000.00	581,202,440.00
偿还债务支付的现金		250,000,000.00	115,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,101,773,697.44	789,446,724.84
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五（五十六）	29,072,536.81	21,557,283.72
筹资活动现金流出小计		1,380,846,234.25	926,004,008.56
筹资活动产生的现金流量净额		-446,736,234.25	-344,801,568.56
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		474,789.37	-1,765,240.56
五、现金及现金等价物净增加额		-5,680,227,080.43	-6,923,677,888.48
加：期初现金及现金等价物余额		15,572,267,059.17	22,495,944,947.65
六、期末现金及现金等价物余额		9,892,039,978.74	15,572,267,059.17

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位：中航沈飞股份有限公司　　2024年度　　单位：人民币元

项　　目	附注	本期发生额	上期发生额
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			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		37,581,939.21	37,007,569.51
经营活动现金流入小计		37,581,939.21	37,007,569.51
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		320,000.00	320,000.00
支付的各项税费		2,702,708.57	9,594,515.65
支付其他与经营活动有关的现金		15,648,693.38	20,291,089.71
经营活动现金流出小计		18,671,401.95	30,205,605.36
经营活动产生的现金流量净额		18,910,537.26	6,801,964.15
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		1,344,678,944.51	1,353,683,305.36
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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		336,724,472.22	397,875,000.00
投资活动现金流入小计		1,681,403,416.73	1,751,558,305.36
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			340,000,000.00
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		500,000,000.00	490,000,000.00
投资活动现金流出小计		500,000,000.00	830,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额		1,181,403,416.73	921,558,305.36
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			251,202,440.00
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			251,202,440.00
偿还债务支付的现金		100,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,101,270,975.20	787,586,768.00
支付其他与筹资活动有关的现金		30,000.00	
筹资活动现金流出小计		1,201,300,975.20	787,586,768.00
筹资活动产生的现金流量净额		-1,201,300,975.20	-536,384,328.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-987,021.21	391,975,941.51
加：期初现金及现金等价物余额		2,075,311,258.63	1,683,335,317.12
六、期末现金及现金等价物余额		2,074,324,237.42	2,075,311,258.63

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：中航沈飞股份有限公司　　2024年度　　单位：人民币元

项目	本期												
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	2,755,699,513.00				5,049,228,256.28	248,070,240.00	-132,281,671.03	28,866,830.63	389,260,522.07	7,252,307,808.15	15,095,011,019.10	1,162,595,920.03	16,257,606,939.13
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	2,755,699,513.00				5,049,228,256.28	248,070,240.00	-132,281,671.03	28,866,830.63	389,260,522.07	7,252,307,808.15	15,095,011,019.10	1,162,595,920.03	16,257,606,939.13
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					147,968,058.35	-4,385,080.00	-60,297,696.51	-16,431,840.97	136,207,692.22	1,769,680,631.46	1,981,511,924.55	811,721,011.31	2,793,232,935.86
（一）综合收益总额							-60,297,696.51			3,393,966,060.70	3,333,668,364.19	16,685,832.72	3,350,354,196.91
（二）股东投入和减少资本					147,968,058.35	-4,385,080.00					152,353,138.35	795,363,033.79	947,716,172.14
1.股东投入的普通股					89,007,698.88						89,007,698.88	210,992,301.12	300,000,000.00
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					58,121,501.62	-4,385,080.00					62,506,581.62	2,909,337.08	65,415,918.70
4.其他					838,857.85						838,857.85	581,461,395.59	582,300,253.44
（三）利润分配									136,207,692.22	-1,624,285,429.24	-1,488,077,737.02		-1,488,077,737.02
1.提取盈余公积									136,207,692.22	-136,207,692.22			
2.对股东的分配										-1,488,077,737.02	-1,488,077,737.02		-1,488,077,737.02
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								-16,431,840.97			-16,431,840.97	-327,855.20	-16,759,696.17
1.本期提取								68,685,498.73			68,685,498.73	2,214,111.90	70,899,610.63
2.本期使用								85,117,339.70			85,117,339.70	2,541,967.10	87,659,306.80
（六）其他													
四、本期期末余额	2,755,699,513.00				5,197,196,314.63	243,685,160.00	-192,579,367.54	12,434,989.66	525,468,214.29	9,021,988,439.61	17,076,522,943.65	1,974,316,931.34	19,050,839,874.99

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：中航沈飞股份有限公司　　2024年度　　单位：人民币元

项目	上期											
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	1,960,526,295.00				5,548,584,558.13		-106,507,818.22	13,008,527.20	252,657,532.00	5,169,142,954.48	12,837,412,048.59	976,017,688.70	13,813,429,737.29
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	1,960,526,295.00				5,548,584,558.13		-106,507,818.22	13,008,527.20	252,657,532.00	5,169,142,954.48	12,837,412,048.59	976,017,688.70	13,813,429,737.29
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	795,173,218.00				-499,356,301.85	248,070,240.00	-25,773,852.81	15,858,303.43	136,602,990.07	2,083,164,853.67	2,257,598,970.51	186,578,231.33	2,444,177,201.84
（一）综合收益总额							-25,773,852.81			3,007,151,011.69	2,981,377,158.88	1,220,535.82	2,982,597,694.70
（二）股东投入和减少资本	7,830,500.00				287,986,416.15	248,070,240.00		-5,070,619.96		-40,449.95	42,635,606.24	185,052,627.50	227,688,233.74
1.股东投入的普通股	7,830,500.00				243,371,940.00						251,202,440.00		251,202,440.00
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					44,373,656.74	248,070,240.00					-203,696,583.26	1,399,472.28	-202,297,110.98
4.其他					240,819.41			-5,070,619.96		-40,449.95	-4,870,250.50	183,653,155.22	178,782,904.72
（三）利润分配									136,602,990.07	-923,945,708.07	-787,342,718.00		-787,342,718.00
1.提取盈余公积									136,602,990.07	-136,602,990.07			
2.对股东的分配										-787,342,718.00	-787,342,718.00		-787,342,718.00
3.其他													
（四）股东权益内部结转	787,342,718.00				-787,342,718.00								
1.资本公积转增股本	787,342,718.00				-787,342,718.00								
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								20,928,923.39			20,928,923.39	305,068.01	21,233,991.40
1.本期提取								61,981,956.20			61,981,956.20	1,219,602.31	63,201,558.51
2.本期使用								41,053,032.81			41,053,032.81	914,534.30	41,967,567.11
（六）其他													
四、本期期末余额	2,755,699,513.00				5,049,228,256.28	248,070,240.00	-132,281,671.03	28,866,830.63	389,260,522.07	7,252,307,808.15	15,095,011,019.10	1,162,595,920.03	16,257,606,939.13

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

编制单位：中航沈飞股份有限公司　　2024年度　　单位：人民币元

项目	本期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	2,755,699,513.00				4,413,201,498.96	248,070,240.00	-9,076,438.09		432,298,422.21	1,238,604,775.82	8,582,657,531.90
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	2,755,699,513.00				4,413,201,498.96	248,070,240.00	-9,076,438.09		432,298,422.21	1,238,604,775.82	8,582,657,531.90
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					61,455,661.55	-4,385,080.00	-8,121,018.79		136,207,692.22	-262,208,507.07	-68,281,092.09
（一）综合收益总额							-8,121,018.79			1,362,076,922.17	1,353,955,903.38
（二）股东投入和减少资本					61,455,661.55	-4,385,080.00					65,840,741.55
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					61,030,838.70	-4,385,080.00					65,415,918.70
4.其他					424,822.85						424,822.85
（三）利润分配									136,207,692.22	-1,624,285,429.24	-1,488,077,737.02
1.提取盈余公积									136,207,692.22	-136,207,692.22	
2.对股东的分配										-1,488,077,737.02	-1,488,077,737.02
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、本期期末余额	2,755,699,513.00				4,474,657,160.51	243,685,160.00	-17,197,456.88		568,506,114.43	976,396,268.75	8,514,376,439.81

公司负责人：　　主管会计工作负责人：李建　　会计机构负责人：李鹰

母公司股东权益变动表

编制单位：中航沈飞股份有限公司　　2024年度　　单位：人民币元

项目	上期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	1,960,526,295.00				4,911,177,848.10				295,695,432.14	796,520,583.20	7,963,920,158.44
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	1,960,526,295.00				4,911,177,848.10				295,695,432.14	796,520,583.20	7,963,920,158.44
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	795,173,218.00				-497,976,349.14	248,070,240.00	-9,076,438.09		136,602,990.07	442,084,192.62	618,737,373.46
（一）综合收益总额							-9,076,438.09			1,366,029,900.69	1,356,953,462.60
（二）股东投入和减少资本	7,830,500.00				289,366,368.86	248,070,240.00					49,126,628.86
1.股东投入的普通股	7,830,500.00				243,371,940.00						251,202,440.00
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					45,773,129.02	248,070,240.00					-202,297,110.98
4.其他					221,299.84						221,299.84
（三）利润分配									136,602,990.07	-923,945,708.07	-787,342,718.00
1.提取盈余公积									136,602,990.07	-136,602,990.07	
2.对股东的分配										-787,342,718.00	-787,342,718.00
3.其他											
（四）股东权益内部结转	787,342,718.00				-787,342,718.00						
1.资本公积转增股本	787,342,718.00				-787,342,718.00						
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、本期期末余额	2,755,699,513.00				4,413,201,498.96	248,070,240.00	-9,076,438.09		432,298,422.21	1,238,604,775.82	8,582,657,531.90

公司负责人：　　主管会计工作负责人：李建　　会计机构负责人：李鹰

中航沈飞股份有限公司
财务报表附注

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

一、企业的基本情况

（一）公司概况

中航沈飞股份有限公司前身为中航黑豹股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”），系由威海市体改委威体改发〔1993〕8 号文批准，以定向募集方式设立的股份制企业。1996 年 8 月，经中国证监会〔1996〕172 号文和 173 号文批准，公司首次向社会公开发行普通股股票 1,344 万股，并于 1996 年 10 月在上海证券交易所上市交易。

2017 年根据公司董事会、股东大会审议通过的《关于公司本次重大资产出售及发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易方案的议案》、《关于审议<中航黑豹股份有限公司重大资产出售及发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易报告书（草案）>及其摘要的议案》等议案，以及中国证监会《关于核准中航黑豹股份有限公司向中国航空工业集团公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可〔2017〕2078 号），公司实施了重大资产重组：

1.重大资产出售

公司以现金人民币 53,776.92 万元向金城集团出售截至 2016 年 8 月 31 日除上航特 66.61%股权外的全部资产及负债，具体包括本部非股权类资产及负债、北汽黑豹 42.63%股权、南京液压 100%股权、安徽开乐 51%股权、文登黑豹 20%股权。

2017 年 11 月 21 日，公司与金城集团签署了《资产交割确认书》，双方确认以 2017 年 11 月 20 日作为本次出售的交割日，自交割日起拟出售资产相关的权利、义务和风险由公司转移至金城集团，相关资产尚未完成权属变更手续的不影响其权利、义务及风险的转移。

2.发行股份购买资产

公司以 8.04 元/股价格向中航工业、中国华融发行面值为 1.00 元的人民币普通股（A 股）合计 992,509,663 股，其中向中航工业发行 938,932,666 股、向中国华融发行 53,576,997 股，购买上述企业合计持有的沈飞公司 100%股权，交易价格为 797,977.77 万元。

2017 年 11 月 29 日，经瑞华会计师事务所出具的瑞华验字〔2017〕01540005 号验资报告审验，新增注册资本人民币 992,509,663.00 元，溢价部分转增资本公积，变更后的注册资本

为人民币 1,337,454,761.00 元。2017 年 12 月 12 日，公司在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司办理完成新增股份登记手续，总股本为 1,337,454,761 股。

3.募集配套资金

（1）公司以 27.91 元/股价格向中航工业、机电公司、中航机电发行面值为 1.00 元的人民币普通股（A 股）合计 59,763,524 股，其中向中航工业发行 41,834,467 股，向机电公司发行 5,976,352 股，向中航机电发行 11,952,705 股，募集配套资金 1,667,999,954.84 元，用于沈飞公司新机研制生产能力建设项目。

2017 年 12 月 25 日，经瑞华会计师事务所出具的瑞华验字〔2017〕01540006 号验资报告审验，截至 2017 年 11 月 27 日，公司募集配套资金总额人民币 1,667,999,954.84 元，其中，新增注册资本人民币 59,763,524.00 元，募集配套资金总额扣除与发行相关费用（不含税）24,905,660.35 元后的溢价净额 1,583,330,770.49 元为资本公积-股本溢价，变更后的注册资本为人民币 1,397,218,285.00 元。2017 年 12 月 21 日，公司在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司办理完成新增股份登记手续，总股本由 1,337,454,761 股变更为 1,397,218,285 股。

上述重大资产重组实施后，经山东省工商行政管理局核准，2017 年 12 月 29 日公司完成工商变更登记并取得换发的《营业执照》，公司名称变更为中航沈飞股份有限公司。

（2）2018 年 11 月，公司向上市公司董事、高级管理人员以及对上市公司经营业绩和持续发展有直接影响的管理和技术骨干共计 80 人定向发行人民币普通股股票 3,171,000 股，发行的股票面值为人民币 1.00 元/股，发行价格为人民币 22.53 元/股，经瑞华会计师事务所出具的瑞华验字〔2018〕01540006 号验资报告验证，变更后的注册资本为人民币 1,400,389,285.00 元。公司本次授予的 3,171,000 股限制性股票已于 2018 年 11 月 22 日在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司完成登记。

（3）公司于 2021 年 3 月 28 日召开第九届董事会第二次会议，审议通过《关于中航沈飞 2020 年度利润分配及资本公积转增股本方案的议案》。公司拟向全体股东每 10 股以资本公积金转增 4 股；以截至 2020 年 12 月 31 日公司总股本 1,400,389,285 股计算，本次转股后，公司总股本增加 560,155,714 股，转增后的总股本为 1,960,544,999 股。

（4）公司于 2022 年 3 月 25 日召开第九届董事会第十二次会议、第九届监事会第九次会议，审议通过了《关于中航沈飞回购注销部分限制性股票的议案》。同意公司对 1 名激励对象已获授尚未解锁部分的限制性股票实施回购，本次注销完成后，公司总股本将由 1,960,544,999 股减少至 1,960,526,295 股。

公司本次注销的 18,704 股限制性股票已于 2022 年 6 月 24 日在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司完成登记，并取得其出具的《证券变更登记证明》，经威海市行政审批服务局核准，公司于 2022 年 7 月 27 日完成了上述事项的工商变更登记，并取得换发的营业执照（统一社会信用代码：91370000163094 89X2）。

（5）2023 年 3 月，公司向上市公司董事、高级管理人员以及对上市公司经营业绩和持续发展有直接影响的管理和技术骨干共计 223 人定向发行人民币普通股股票 7,830,500 股，发行的股票面值为人民币 1.00 元/股，发行价格为人民币 32.08 元/股，经大华会计师事务所出具的大华验字[2023]000170 号验资报告验证，变更后的注册资本为人民币 1,968,356,795.00 元。公司本次授予的 7,830,500 股限制性股票已于 2023 年 4 月 26 日在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司完成登记，并取得其出具的《证券变更登记证明》。

（6）公司于 2023 年 4 月 14 日召开第九届董事会第二十五次会议，审议通过了《关于中航沈飞 2022 年度利润分配及资本公积金转增股本方案的议案》。公司拟向全体股东每 10 股以资本公积金转增 4 股；以截至 2023 年 4 月 26 日公司总股本 1,968,356,795 股计算，本次转股后，公司总股本增加 787,342,718 股，转增后的总股本为 2,755,699,513 股。公司于 2023 年 9 月 13 日完成了上述事项的工商变更登记，并取得换发的营业执照。

（7）截至 2024 年 12 月 31 日，公司注册资本人民币 2,755,699,513.00 元，公司统一信用代码为：91370000163094 89X2，法定代表人：纪瑞东，注册地址：山东省威海市文登区世纪大道甲 82 号 1502 室，办公地址：辽宁省沈阳市皇姑区陵北街 1 号。

（二）企业实际从事的主要经营活动

报告期内，公司主营业务为航空产品制造，主要产品包括航空防务装备和民用航空产品，核心产品为航空防务装备。

（三）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表及财务报表附注业经本公司董事会于 2025 年 3 月 28 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定（以下称企业会计准则）、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》（2023 年修订）的规定，并基于制定的重要会计政策和会计估计进行编制。

（二）持续经营

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项。

三、重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对研究开发支出、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，详见本附注三、（二十三）无形资产 2、“研究与开发支出”、（三十一）“收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注三、（三十九）“重大会计判断和估计”。

(一)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 2024 年 12 月 31 日的财务状况、2024 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

(二)会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三)营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

(四)记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五)重要性标准确定的方法和选择依据

1.财务报表项目的重要性

本公司确定财务报表项目重要性，以是否影响财务报表使用者作出经济决策为原则，从性质和金额两方面考虑。财务报表项目金额的重要性，以相关项目占净利润的 5%为标准；财务报表项目性质的重要性，以是否属于日常经营活动、是否导致盈亏变化、是否影响监管指标等对财务状况和经营成果具有较大影响的因素为依据。

2.财务报表项目附注明细项目的重要性

本公司确定财务报表项目附注明细项目的重要性，在财务报表项目重要性基础上，以具体项目占该项目一定比例，或结合金额确定，同时考虑具体项目的性质。某些项目对财务报表而言不具有重要性，但可能对附注而言具有重要性，仍需要在附注中单独披露。财务报表项目附注相关重要性标准为：

项目	重要性标准

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提坏账准备金额超过 1000 万元的应收票据或应收账款，或当期计提坏账准备影响盈亏变化
重要的应收款项实际核销	单项金额占应收款项或坏账准备 5%以上，或金额超过 1000 万元
超过一年的重要应付账款	单项金额占应付账款总额 10%以上或金额大于 1 亿元
重要在建工程项目	投资预算占固定资产金额 5%以上，当期发生额占在建工程本期发生额 10%以上（或期末余额占比 10%以上），且金额超过 1 亿元
重要的投资活动	单项投资占收到或支付投资活动现金流入或流出总额的 10%以上，且金额超过 1 亿元
少数股东持有的权益重要的子公司	少数股东持有 5%以上权益，且子公司资产总额、净资产、营业收入和净利润中任一项目占合并报表相应项目 10%以上
重要的合营企业或联营企业	单项投资占长期股权投资账面价值 10%以上，且金额超过 1000 万元；或来源于合营企业或联营企业的投资收益（损失以绝对金额计算）占合并报表净利润 10%以上
重要的债务重组	资产总额或负债总额占合并报表 10%以上，且绝对金额超过 1 亿元，或对净利润影响超过 10%

(六)企业合并

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.同一控制下的企业合并

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

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，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三、（十七）“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（即除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，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（即除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

(七)控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1.控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制作为基础予以确定。具备以下三个要素的被投资单位，认定为对其控制：拥有对被投资单位的权力、因参与被投资单位的相关活动而享有可变回报、有能力运用对被投资单位的权力影响回报金额。

2.合并财务报表的编制方法

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，本公司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（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。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。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，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”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”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。

（八）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、（十七）“长期股权投资”2、（2）“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

（九）现金及现金等价物的确定标准

本公司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公司持有的期

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。

(十)外币业务及外币财务报表折算

1.外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但本公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的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；（2）可供出售的外币货币性项目除摊余成本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。

3.外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十一)金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

1.金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

（1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

（2）该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

2.金融资产分类和计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分为以下三类：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。

（1）以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

①本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

（2）分类以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

①本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（3）指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。 此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。 本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

但是，对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。满足条件的股利收入计入损益，其他利得或损失及公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

3.金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，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。对于此类金融负债，按照公允价

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

（2）以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，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）金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

4.金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、（十三）公允价值计量。

5.金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

6.金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金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。

(十二)预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1.本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

（1）以摊余成本计量的金融资产；

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资；

（3）《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；

（4）租赁应收款；

（5）财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

2.预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司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。

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

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

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若

金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

（1）应收票据、应收账款

①应收票据

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票-特定用户

应收票据组合 3：商业承兑汇票-其他

②应收账款

应收账款组合 1：应收特定用户

应收账款组合 2：应收合并范围内关联方和股东

应收账款组合 3：应收其他客户

（2）合同资产

合同资产组合 1：特定用户产品

合同资产组合 2：其他产品

对于划分为组合的应收票据和合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

（3）其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：应收特定用户

其他应收款组合 2：应收合并范围内关联方和股东

其他应收款组合 3：应收其他客户

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

（4）长期应收款

本公司的长期应收款包括应收融资租赁款、应收质保金、应收分期收款销售商品款、应收分期收款提供劳务款等款项。

本公司依据信用风险特征将应收融资租赁款、应收质保金、应收分期收款销售商品款、应收分期收款提供劳务款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

长期应收款组合 1：应收特定用户

长期应收款组合 2：应收合并范围内关联方和股东

长期应收款组合 3：应收其他客户

对于应收质保金、应收分期收款销售商品款、应收分期收款提供劳务款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

除应收融资租赁款、应收质保金、应收分期收款销售商品款、应收分期收款提供劳务款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

（5）债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

3.信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自

初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

（1）债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；

（2）已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；

（3）已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

（4）现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 90 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：借款人不大可能全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动。

4.已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

（1）发行方或债务人发生重大财务困难；

（2）债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

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

（4）债务人很可能破产或进行其他财务重组；

（5）发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

5.预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收

益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

6. 核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（十三）公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

（十四）存货

1.存货的分类

存货主要包括在途材料、原材料、在产品、外购半成品、自制半成品、周转材料、委托加工材料、库存商品、低值易耗品等。

2.存货取得和发出的计价方法

除材料外，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。材料以计划成本核算，对材料的计划成本和实际成本之间的差异，通过成本差异科目核算，并按期结转发出存货应负担的成本差异，将计划成本调整为实际成本。

3.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。

4.存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制，盘盈利得和盘亏损失计入当期损益。

5. 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

(十五)合同资产

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

(十六)持有待售的非流动资产或处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在

当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

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

(十七)长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司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。本公司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，本公司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。

共同控制，是指本公司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，是指本公司对被投资单位的

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股东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股东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股东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，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司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公司不一致的，按照本公司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。对于本公司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公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司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。本公司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。本公司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。本公司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，如本公司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，本公司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。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

（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，按本附注三、（七）“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”2、“合并财务报表的编制方法”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。

本公司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。对于本公司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。

本公司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。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，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。

（十八）投资性房地产

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

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

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权

一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（二十五）“长期资产减值”。

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

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

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

(十九)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公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

2.固定资产折旧方法

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	20-45	0-5	2.11-5.00
机器设备	年限平均法	5-18	0-5	5.28-20.00
运输设备	年限平均法	3-10	0-5	9.50-33.33
电子设备及其他	年限平均法	3-12	0-5	7.92-33.33

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，本公司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三、（二十五）“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。

本公司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。

(二十)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三、（二十五）“长期资产减值”。

(二十一)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。

(二十二)使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1.租赁负债的初始计量金额；

2.在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

3.本公司发生的初始直接费用；

4.本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

(二十三)无形资产

1.无形资产

无形资产是指本公司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公司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

本公司研发支出的归集范围包括员工费用、研发活动直接消耗的材料、燃料和动力费用等直接投入费用、用于研发活动的仪器、设备的折旧费用、用于研发活动的无形资产摊销费用以及与研发活动直接相关的其他费用。

本公司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三、（二十五）“长期资产减值”。

(二十四)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。

(二十五)长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司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。

(二十六)合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

(二十七)职工薪酬

本公司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。本公司在职工为本公司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。

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，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司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。本公司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）。

本公司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。

(二十八)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.该义务是本公司承担的现时义务；

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。

(二十九)租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1.扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2.取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3.在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

4.在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

5.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

(三十)股份支付

1.股份支付的会计处理方法

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

（1）以权益结算的股份支付

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

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

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

（2）以现金结算的股份支付

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

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2.修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速

行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

3.涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

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

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

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

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

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

(三十一)收入

1.一般原则

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

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

满足下列条件之一时，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

（1）本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

（2）本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

（3）本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

（4）本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

（5）客户已接受该商品或服务。

（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

2.具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

（1）销售商品合同

航空产品根据相应的合同约定，取得验收单或者完成工作确认及开具具有收款权利的票据；其他产品在产品交付并取得收款权利，相关收入能够可靠计量且满足各项经营活动的特定收入确认标准时，确认相关收入。

（2）提供劳务收入

当劳务已提供，满足收入确认条件时，依据签订的合同、完工证明，经本公司开具发票，

确认收入。

(三十二)合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其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）该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

（1）本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

(三十三)政府补助

政府补助是指本公司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。本公司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。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：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.根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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。

与本公司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。

(三十四)专项应付款

公司对符合以下性质的科研项目确认为专项应付款：1.由中国航空工业集团有限公司立项，中国航空工业集团有限公司内部单位承担、本公司为分承担单位或本公司承担的科研项

目；2.具有国防或国防预算性质的科研项目；3.国拨基建技改项目。

(三十五)递延所得税资产和递延所得税负债

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，如果本公司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，本公司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，本公司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、清偿负债同时进行时，本公司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，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(三十六)租赁

租赁是指本公司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，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

1.本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物和机器设备。

（1）初始计量

在租赁期开始日，本公司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，本公司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

本公司参照《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，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司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，本公司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，本公司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，本公司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，本公司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，本公司采取简化处理方法，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.本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，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

本公司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。

（2）融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(三十七)专项储备

根据财政部、应急部财资〔2022〕136 号关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》规定，公司属于武器装备研制生产与试验企业，以上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式提取安全生产费用，在所有者权益中的“专项储备”项目单独反映。公司按规定标准提取安全生产费用等时，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。企业使用提取的安全生产费用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。企业使用提取的安全生产费形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，

并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

(三十八)其他重要的会计政策和会计估计

1.终止经营

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

终止经营的会计处理方法参见本附注三、（十六）“持有待售的非流动资产资产或处置组”相关描述。

2.回购股份

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

(三十九)重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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

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

1.租赁

（1）租赁的识别

本公司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

本公司作为出租人时，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

本公司作为承租人时，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，本公司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，本公司综合考虑与本公司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。

2.金融资产减值

本公司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，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

3.存货跌价准备

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

4.金融工具公允价值

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

5.长期资产减值准备

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

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

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

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

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

6.折旧和摊销

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

7.开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

8.递延所得税资产

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

9.所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。

部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

10.内部退养福利及补充退休福利

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

11.预计负债

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

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

12.限制性股票

股权激励计划中，本公司授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本公司按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，本公司根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价）；同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

(四十)重要会计政策变更、会计估计变更

1.会计政策变更

2024 年 12 月，财政部发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号），明确了对于不属于单项履约义务的保证类质量保证金的会计处理，应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》规定，在确认预计负债的同时，将相关金额计入营业成本，并根据流动

性列示预计负债。本解释自印发之日起施行，允许企业自发布年度提前执行。执行该解释对本公司报告期内财务报表无影响。

2.会计估计变更

公司报告期内无会计估计变更。

四、税项

(一)主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入按适用税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13%、9%、6%、5%、3%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税	2%
土地使用税	平米数	每平米 12 元、10.50 元
房产税	房产余值/租赁金额	从价计征 1.2%（扣除率为 30%）、从租计征 12%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%

(二)执行不同企业所得税税率纳税主体情况

纳税主体名称	所得税税率
中航沈飞股份有限公司	25%
沈阳飞机工业（集团）有限公司	15%
吉林航空维修有限责任公司	15%
沈阳沈飞会议服务有限责任公司	20%
沈阳沈飞民品工业有限公司	25%
沈阳元碳科技有限公司	20%
沈阳航际钛宇科技有限公司	20%

(三)重要税收优惠及批文

1.沈阳飞机工业（集团）有限公司

根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号）、《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195 号）有关规定，以及“关于对辽宁省认定机构 2022 年认定的第二批高新技术企业进行备案的公告”，沈阳飞机工业（集团）有限公司换发高新技术企业证书，证书编号：GR202221000709，有效期间为 2022 年 11 月 28 日至 2025 年 11 月 28 日，享受 15%的所得税优惠税率。

2.吉林航空维修有限责任公司

2024 年 11 月 1 日，全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室下发《吉林省认定机

构 2024 年认定报备的第一批高新技术企业备案公示名单》，吉林航空维修有限责任公司被认定为高新技术企业，证书编号为 GR202422000148，有效期间为 2024 年 11 月 1 日至 2027 年 11 月 1 日，享受 15%的所得税优惠税率。

3.沈阳沈飞会议服务有限责任公司

根据《财政部税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 1 号）规定，允许生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%抵减应纳税额。

根据《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号）规定，对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

4.沈阳元碳科技有限公司

根据《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号）规定，对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

5.沈阳航际钛宇科技有限公司

根据《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号）规定，对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

6.本公司符合国家有关规定的相关产品享受免增值税优惠政策。

五、合并财务报表重要项目注释

(一)货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	14,451.07	72,827.40
银行存款	1,082,890,525.02	645,114,407.72
其他货币资金	26,917.84	26,871.13
存放财务公司存款	8,809,135,002.65	14,927,079,824.05
合计	9,892,066,896.58	15,572,293,930.30

截止 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结、或有潜在收回风险的款项。

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
海关保证金	26,917.84	26,871.13
履约保证金		

项目	期末余额	期初余额
票据保证金		
合计	26,917.84	26,871.13

(二)应收票据

1.应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	3,718,936.44	1,024,906,345.95
商业承兑汇票	637,770,901.41	1,317,907,307.35
小计	641,489,837.85	2,342,813,653.30
减：坏账准备	20,992,036.40	42,700,196.76
合计	620,497,801.45	2,300,113,456.54

2. 期末已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	115,200.00	
商业承兑汇票		1,957,908.00
合计	115,200.00	1,957,908.00

3.按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收票据	641,489,837.85	100.00	20,992,036.40	3.27	620,497,801.45
其中：银行承兑汇票	3,718,936.44	0.58			3,718,936.44
商业承兑汇票-特定用户					-
商业承兑汇票-其他	637,770,901.41	99.42	20,992,036.40	3.29	616,778,865.01
合计	641,489,837.85	100.00	20,992,036.40	3.27	620,497,801.45

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收票据	2,342,813,653.30	100.00	42,700,196.76	1.82	2,300,113,456.54
其中：银行承兑汇票	1,024,906,345.95	43.75			1,024,906,345.95
商业承兑汇票-特定用户					
商业承兑汇票-其他	1,317,907,307.35	56.25	42,700,196.76	3.24	1,275,207,110.59
合计	2,342,813,653.30	100.00	42,700,196.76	1.82	2,300,113,456.54

3.坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额	期末余额

		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	42,700,196.76	-21,708,160.36				20,992,036.40
其中：银行承兑汇票						
商业承兑汇票-特定用户						
商业承兑汇票-其他用户	42,700,196.76	-21,708,160.36				20,992,036.40
合计	42,700,196.76	-21,708,160.36				20,992,036.40

(三)应收账款

1.按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内		
其中：6 个月以内	16,226,942,403.74	5,787,792,375.10
7 至 12 月	1,671,020,002.15	844,351,971.28
1 年以内小计	17,897,962,405.89	6,632,144,346.38
1 至 2 年	1,500,989,684.63	312,076,460.03
2 至 3 年	137,343,352.87	309,489,501.74
3 至 4 年	16,772,261.84	189,065,852.78
4 至 5 年	8,641,559.08	132,719,827.16
5 年以上	2,523,712.04	19,996,917.01
小计	19,564,232,976.35	7,595,492,905.10
减：坏账准备	339,214,717.22	471,774,957.66
合计	19,225,018,259.13	7,123,717,947.44

2.按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	19,564,232,976.35	100.00	339,214,717.22	1.73	19,225,018,259.13
其中：应收特定用户	14,996,907,666.00	76.65	53,868,456.49	0.36	14,943,039,209.51
应收集团范围内关联方和股东					
应收其他客户	4,567,325,310.35	23.35	285,346,260.73	6.25	4,281,979,049.62
合计	19,564,232,976.35	100.00	339,214,717.22	1.73	19,225,018,259.13

类别	期初余额

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	17,796,000.00	0.23	17,796,000.00	100.00	
其中：客户 1	17,796,000.00	0.23	17,796,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	7,577,696,905.10	99.77	453,978,957.66	5.99	7,123,717,947.44
其中：应收特定用户	3,421,192,333.45	45.04	11,415,028.39	0.33	3,409,777,305.06
应收集团范围内关联方和股东					
应收其他客户	4,156,504,571.65	54.73	442,563,929.27	10.65	3,713,940,642.38
合计	7,595,492,905.10	100.00	471,774,957.66	6.21	7,123,717,947.44

（1）重要的单项计提坏账准备的应收账款

本期无单项计提坏账准备的应收账款。

（2）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

①组合 1：应收特定客户

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	14,249,963,887.27	48,378,128.31	0.34	3,411,208,570.89	11,256,507.10	0.33
1 至 2 年	737,740,178.73	4,869,085.18	0.66	780,162.56	3,900.81	0.50
2 至 3 年				9,203,600.00	154,620.48	1.68
3 至 4 年	9,203,600.00	621,243.00	6.75			
4 至 5 年						
5 年以上						
合计	14,996,907,666.00	53,868,456.49	—	3,421,192,333.45	11,415,028.39	—

②组合 2：应收其他客户

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	3,647,998,518.62	150,365,351.68	4.12	3,220,935,775.49	135,351,920.53	4.20
1 至 2 年	763,249,505.90	85,404,354.22	11.19	311,296,297.47	28,618,448.38	9.19
2 至 3 年	137,343,352.87	37,624,804.18	27.39	300,285,901.74	94,380,492.61	31.43
3 至 4 年	7,568,661.84	3,266,576.86	43.16	189,065,852.78	88,936,606.43	47.04
4 至 5 年	8,641,559.08	6,161,461.75	71.30	132,719,827.16	93,075,544.31	70.13
5 年以上	2,523,712.04	2,523,712.04	100.00	2,200,917.01	2,200,917.01	100.00
合计	4,567,325,310.35	285,346,260.73	—	4,156,504,571.65	442,563,929.27	—

3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额	期末余额

		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	17,796,000.00			17,796,000.00		
其中:客户 1	17,796,000.00			17,796,000.00		
按组合计提坏账准备的应收账款	453,978,957.66	-114,764,240.44				339,214,717.22
其中：应收特定用户	11,415,028.39	42,453,428.10				53,868,456.49
应收其他客户	442,563,929.27	-157,217,668.54				285,346,260.73
合计	471,774,957.66	-114,764,240.44		17,796,000.00		339,214,717.22

4.本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	17,796,000.00

其中重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
特定用户	往来款	17,796,000.00	无法收回	董事会审议批准	否
合计		17,796,000.00			

5.按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
期末应收账款前五名汇总	18,998,203,866.42	3,132,575,545.27	22,130,779,411.69	97.50	320,768,380.40
合计	18,998,203,866.42	3,132,575,545.27	22,130,779,411.69	97.50	320,768,380.40

(四)预付款项

1.预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	1,922,784,293.93	92.80	4,983,146,767.28	53.64
1 至 2 年	136,822,991.69	6.61	9,292,761.68	0.10
2 至 3 年	1,216,810.91	0.06	4,298,414,337.09	46.26
3 年以上	11,057,044.71	0.53	140,801.40	0.00
合计	2,071,881,141.24	100.00	9,290,994,667.45	100.00

2.按预付对象归集的期末余额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
期末预付款项前五名汇总	851,694,241.90	41.11
合计	851,694,241.90	41.11

(五)其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	21,108,636.44	75,696,406.23
合计	21,108,636.44	75,696,406.23

1.其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内		
其中：6 个月以内	432,286.26	66,692,083.93
7-12 月	44,639.80	3,388,893.95
1 年以内小计	476,926.06	70,080,977.88
1 至 2 年	18,617,266.21	304,812.56
2 至 3 年	128,544.16	8,438,974.98
3 至 4 年	7,817,231.12	540,500.00
4 至 5 年	540,500.00	900.00
5 年以上	70,360.57	70,270.00
小计	27,650,828.12	79,436,435.42
减：坏账准备	6,542,191.68	3,740,029.19
合计	21,108,636.44	75,696,406.23

（2）按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	135,431.00	1,812,260.98
保证金	7,782,943.20	701,555.20
往来款及其他	19,732,453.92	76,922,619.24
小计	27,650,828.12	79,436,435.42
减：坏账准备	6,542,191.68	3,740,029.19
合计	21,108,636.44	75,696,406.23

（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）	
2023 年 12 月 31 日余额	3,740,029.19			3,740,029.19

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
本期计提	2,802,162.49			2,802,162.49
本期转销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	6,542,191.68			6,542,191.68

（4）坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项评估计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的其他应收款	3,740,029.19	2,802,162.49				6,542,191.68
合计	3,740,029.19	2,802,162.49				6,542,191.68

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 26,766,643.92 元，占其他应收款期末余额合计数的比例 96.80%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 6,378,858.91 元。

(六)存货

1.存货的分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	5,621,358,008.72	123,691,644.00	5,497,666,364.72	6,009,998,025.39	122,924,035.80	5,887,073,989.59
在产品	8,397,474,552.15	296,513,390.34	8,100,961,161.81	6,058,548,691.80	296,513,390.34	5,762,035,301.46
周转材料	2,217,886.23		2,217,886.23	794,077.32	186,354.17	607,723.15
合计	14,021,050,447.10	420,205,034.34	13,600,845,412.76	12,069,340,794.51	419,623,780.31	11,649,717,014.20

2.存货跌价准备和合同履约成本减值准备的增减变动情况

（1）存货跌价准备和合同履约成本减值准备的分类

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	122,924,035.80	29,819,739.53		29,052,131.33		123,691,644.00
在产品	296,513,390.34					296,513,390.34
周转材料	186,354.17			186,354.17		

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
合计	419,623,780.31	29,819,739.53		29,238,485.50		420,205,034.34

（2）存货跌价准备及合同履约成本减值准备说明

项目	计提存货跌价准备的具体依据
原材料、在产品、周转材料	按成本高于可变现净值的差额计提

(七)合同资产

1.合同资产分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
其他产品	1,204,045.00	191,903.63	1,012,141.37			
特定用户产品	3,132,017,545.27	10,882,644.33	3,121,134,900.94			
合计	3,133,221,590.27	11,074,547.96	3,122,147,042.31			

2.按减值计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项评估计提坏账准备的合同资产					
按组合计提减值准备的合同资产	3,133,221,590.27	100.00	11,074,547.96	0.35	3,122,147,042.31
其中：其他产品	1,204,045.00	0.04	191,903.63	15.94	1,012,141.37
特定用户产品	3,132,017,545.27	99.96	10,882,644.33	0.35	3,121,134,900.94
合计	3,133,221,590.27	—	11,074,547.96	—	3,122,147,042.31

3.合同资产减值准备情况

项目	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销/核销	其他变动	
特定用户产品		10,882,644.33				10,882,644.33
其他产品		191,903.63				191,903.63
合计		11,074,547.96				11,074,547.96

(八)其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	1,465,693,197.92	576,093,150.38
预缴税金		5,400,789.70
其他	1,840,104.08	4,671,719.06
合计	1,467,533,302.00	586,165,659.14

(九)长期应收款

1.长期应收款情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁款	580,815.70	41,889.05	538,926.65	558,152.47	38,758.36	519,394.11
其中：未实现融资收益	17,599.30		17,599.30	40,262.53		40,262.53
合计	580,815.70	41,889.05	538,926.65	558,152.47	38,758.36	519,394.11

2.长期应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	38,758.36			38,758.36
本期计提	3,130.69			3,130.69
期末余额	41,889.05			41,889.05

3.长期应收款坏账准备变动情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
融资租赁	38,758.36	3,130.69				41,889.05
合计	38,758.36	3,130.69				41,889.05

(十)长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业											
沈阳沈飞线束科技有限公司	79,114,403.13			2,932,649.99		414,035.00	1,631,242.30			80,829,845.82	
沈阳飞机设计研究所扬州协同创新研究院有限公司	157,224,757.86			-963,681.47		424,822.85	173,017.54			156,512,881.70	
合计	236,339,160.99			1,968,968.52		838,857.85	1,804,259.84			237,342,727.52	

注：公司持有沈阳飞机设计研究所扬州协同创新研究院有限公司 34.12%股权，本期确认长期股权投资-损益调整-963,681.47 元，确认长期股权投资-其他权益变动 424,822.85 元。公司持有沈阳沈飞线束科技有限公司 39.34%股权，本期确认长期股权投资-损益调整 2,932,649.99 元，确认长期股权投资-其他权益变动 414,035.00 元。

(十一)其他权益工具投资

项目	期初余额	本期增减变动					期末余额
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他	
中航机载系统股份有限公司	167,898,082.54			16,178,343.31	27,006,368.36		157,070,057.49
合计	167,898,082.54			16,178,343.31	27,006,368.36		157,070,057.49

（续）

项目	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
中航机载系统股份有限公司			22,929,942.51	管理层指定
合计			22,929,942.51	

注：公司 23 年认购中航机载系统股份有限公司向特定对象发行的股票，获配股数 12,738,853 股，认购金额为 180,000,000.00 元，锁定期为 18 个月。公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

(十二)其他非流动金融资产

类别	期末余额	期初余额
权益工具投资	31,063,400.00	51,063,400.00
合计	31,063,400.00	51,063,400.00

期末按客户分类的其他非流动金融资产：

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
华信信托股份有限公司	20,000,000.00		20,000,000.00	
中航航空服务保障（天津）有限公司	31,063,400.00			31,063,400.00
合计	51,063,400.00		20,000,000.00	31,063,400.00

(十三)投资性房地产

1.按成本计量的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	255,308,535.67	57,336,720.00	312,645,255.67
2.本期增加金额	7,245,800.00		7,245,800.00
（1）固定资产\在建工程转入	7,245,800.00		7,245,800.00
3.本期减少金额	4,488,212.25		4,488,212.25
（1）转入固定资产/在建工程	4,488,212.25		4,488,212.25
（2）处置			

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
3.期末余额	258,066,123.42	57,336,720.00	315,402,843.42
二、累计折旧和累计摊销			
1.期初余额	140,863,769.13	16,927,502.70	157,791,271.83
2.本期增加金额	10,581,217.40	1,146,734.40	11,727,951.80
（1）计提或摊销	7,604,469.72	1,146,734.40	8,751,204.12
（2）固定资产/在建工程转入	2,976,747.68		2,976,747.68
3.本期减少金额	2,625,465.62		2,625,465.62
（1）转入固定资产/在建工程	2,625,465.62		2,625,465.62
（2）处置			
4.期末余额	148,819,520.91	18,074,237.10	166,893,758.01
1.期末账面价值	109,246,602.51	39,262,482.90	148,509,085.41
2.期初账面价值	114,444,766.54	40,409,217.30	154,853,983.84

2. 未办妥产权证书的情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	104,218.21	尚在办理中
合计	104,218.21	

(十四)固定资产

类别	期末余额	期初余额
固定资产	5,641,009,505.38	4,535,117,446.43
合计	5,641,009,505.38	4,535,117,446.43

（1）固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1.期初余额	3,905,577,239.07	5,746,852,750.17	114,083,890.75	2,075,514,331.24	11,842,028,211.23
2.本期增加金额	538,128,208.31	971,314,141.04	22,478,191.76	600,069,831.98	2,131,990,373.09
（1）购置		109,343,042.12	1,041,666.38	3,529,734.14	113,914,442.64
（2）在建工程转入	533,639,996.06	861,971,098.92	21,436,525.38	596,540,097.84	2,013,587,718.20
（3）投资性房地产转入	4,488,212.25				4,488,212.25
3.本期减少金额	135,022,884.13	117,755,073.44	3,201,735.30	97,249,411.16	353,229,104.03
（1）处置或报废	127,777,084.13	117,755,073.44	3,201,735.30	97,249,411.16	345,983,304.03
（2）转入在建工程					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
（3）转入投资性房地产	7,245,800.00				7,245,800.00
（4）合并范围变化导致减少					
4.期末余额	4,308,682,563.25	6,600,411,817.77	133,360,347.21	2,578,334,752.06	13,620,789,480.29
二、累计折旧					
1.期初余额	1,557,517,135.59	4,079,316,878.09	96,643,855.29	1,570,024,060.73	7,303,501,929.70
2.本期增加金额	214,888,878.59	466,698,364.10	10,494,847.56	254,799,912.26	946,882,002.51
（1）计提	210,408,494.64	466,698,364.10	10,494,847.56	254,799,912.26	942,401,618.56
（2）投资性房地产转入	4,480,383.95				4,480,383.95
3.本期减少金额	85,187,701.24	98,622,224.03	3,086,118.33	87,081,036.80	273,977,080.40
（1）处置或报废	82,210,953.56	98,622,224.03	3,086,118.33	87,081,036.80	271,000,332.72
（2）转入在建工程					
（3）转入投资性房地产	2,976,747.68				2,976,747.68
（4）合并范围变化导致减少					
4.期末余额	1,687,218,312.94	4,447,393,018.16	104,052,584.52	1,737,742,936.19	7,976,406,851.81
三、减值准备					
1.期初余额	1,209,443.59	397,224.00		1,802,167.51	3,408,835.10
2.本期减少金额		5,664.00		30,048.00	35,712.00
（1）处置或报废		5,664.00		30,048.00	35,712.00
3.期末余额	1,209,443.59	391,560.00		1,772,119.51	3,373,123.10
四、账面价值					
1.期末账面价值	2,620,254,806.72	2,152,627,239.61	29,307,762.69	838,819,696.36	5,641,009,505.38
2.期初账面价值	2,346,850,659.89	1,667,138,648.08	17,440,035.46	503,688,103.00	4,535,117,446.43

（2）截止 2024 年 12 月 31 日，通过经营租赁租出的固定资产情况

类别	账面价值
机器设备	3,027,878.97
合计	3,027,878.97

（3）截止 2024 年 12 月 31 日，未办妥产权证书的情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	661,361,853.38	尚在办理中
合计	661,361,853.38	

(十五)在建工程

类别	期末余额	期初余额
在建工程	1,743,232,112.46	1,355,186,170.37
合计	1,743,232,112.46	1,355,186,170.37

1.在建工程

（1）在建工程项目基本情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
**项目	1,743,232,112.46		1,743,232,112.46	1,355,186,170.37		1,355,186,170.37
合计	1,743,232,112.46		1,743,232,112.46	1,355,186,170.37		1,355,186,170.37

（2）重大在建工程项目变动情况

项目名称	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产	本期转入无形资产	期末余额
**项目	1,355,186,170.37	2,528,335,852.91	2,013,587,718.20	126,702,192.62	1,743,232,112.46
合计	1,355,186,170.37	2,528,335,852.91	2,013,587,718.20	126,702,192.62	1,743,232,112.46

(十六)使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	土地使用权	合计
一、账面原值				
1.期初余额	14,692,387.20	12,656,305.74	914,897.55	28,263,590.49
2.本期增加金额	45,090,994.07	11,552,639.50	919,820.43	57,563,454.00
（1）新增租赁	45,090,994.07	11,552,639.50	919,820.43	57,563,454.00
3.本期减少金额	19,448,263.75	2,064,889.81	914,897.55	22,428,051.11
（1）租赁到期	19,448,263.75	2,064,889.81	914,897.55	22,428,051.11
4.期末余额	40,335,117.52	22,144,055.43	919,820.43	63,398,993.38
二、累计折旧				
1.期初余额	6,417,284.73	6,672,301.20	609,931.68	13,699,517.61
2.本期增加金额	15,376,059.65	9,039,133.02	841,527.78	25,256,720.45
（1）计提	15,376,059.65	9,039,133.02	841,527.78	25,256,720.45
3.本期减少金额	19,448,263.75	2,064,889.81	914,897.55	22,428,051.11
（1）租赁到期	19,448,263.75	2,064,889.81	914,897.55	22,428,051.11
4.期末余额	2,345,080.63	13,646,544.41	536,561.91	16,528,186.95
四、账面价值				
1.期末账面价值	37,990,036.89	8,497,511.02	383,258.52	46,870,806.43

项目	房屋及建筑物	机器设备	土地使用权	合计
2.期初账面价值	8,275,102.47	5,984,004.54	304,965.87	14,564,072.88

(十七)无形资产

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
一、账面原值				
1.期初余额	1,459,214,090.32	10,000.00	476,381,684.04	1,935,605,774.36
2.本期增加金额	648,064,640.20		130,808,460.60	778,873,100.80
（1）购置	648,064,640.20		4,106,267.98	652,170,908.18
（2）在建工程转入			126,702,192.62	126,702,192.62
3.本期减少金额			21,972,814.42	21,972,814.42
（1）处置				
（2）转入在建工程			21,972,814.42	21,972,814.42
（3）其他				
4.期末余额	2,107,278,730.52	10,000.00	585,217,330.22	2,692,506,060.74
二、累计摊销				
1.期初余额	559,515,006.39	3,083.95	401,431,064.31	960,949,154.65
2.本期增加金额	39,985,358.90	1,000.20	49,641,339.64	89,627,698.74
（1）计提	39,985,358.90	1,000.20	49,641,339.64	89,627,698.74
3.本期减少金额			10,847,657.28	10,847,657.28
（1）处置				
（2）转入在建工程			10,847,657.28	10,847,657.28
（3）其他				
4.期末余额	599,500,365.29	4,084.15	440,224,746.67	1,039,729,196.11
四、账面价值				
1.期末账面价值	1,507,778,365.23	5,915.85	144,992,583.55	1,652,776,864.63
2.期初账面价值	899,699,083.93	6,916.05	74,950,619.73	974,656,619.71

(十八)长期待摊费用

类别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
**厂房改造费用	45,833.40		24,999.96		20,833.44
**房屋修理	976,860.65	475,247.53	686,800.28		765,307.90
合计	1,022,694.05	475,247.53	711,800.24		786,141.34

(十九)递延所得税资产、递延所得税负债

1.未经抵消的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产：				
资产减值准备	119,253,110.38	793,659,098.94	140,805,128.39	937,877,722.28

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
股权激励费用及其他	117,210,049.05	765,361,897.17	121,359,347.69	800,095,926.57
租赁负债	7,143,226.60	44,675,109.72	2,396,710.58	13,394,695.30
搬迁补偿款	330,223,269.62	2,201,488,464.12	97,500,000.00	650,000,000.00
已计提未发生的费用				
其他				
小计	573,829,655.65	3,805,184,569.95	362,061,186.66	2,401,368,344.15
递延所得税负债：				
固定资产加速折旧影响	11,608,006.70	50,911,805.45	7,811,292.05	37,535,260.71
使用权资产	7,770,905.48	47,861,519.77	2,714,181.73	14,564,072.92
其他				
小计	19,378,912.18	98,773,325.22	10,525,473.78	52,099,333.63

2. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	15,449,039.42	3,408,835.10
可抵扣亏损	186,164,132.07	193,093,442.24
合计	201,613,171.49	196,502,277.34

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期情况

年度	期末余额	期初余额	备注
2031 年	53,200,243.59	61,789,394.73	
2032 年	120,394,936.14	120,394,936.14	
2033 年	12,568,952.34	10,909,111.37	
2034 年			
合计	186,164,132.07	193,093,442.24	

(二十)其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款等	1,257,815,999.33		1,257,815,999.33	385,573,215.18		385,573,215.18
无形资产预付款				628,883,154.00		628,883,154.00
合同资产	77,945,110.00	54,561.58	77,890,548.42			
合计	1,335,761,109.33	54,561.58	1,335,706,547.75	1,014,456,369.18		1,014,456,369.18

(二十一)应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,443,657,600.00	
商业承兑汇票	5,605,954,541.61	6,527,116,960.45

项目	期末余额	期初余额
合计	7,049,612,141.61	6,527,116,960.45

(二十二)应付账款

1. 按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	22,345,086,854.19	18,943,608,707.55
1 至 2 年	1,597,262,411.64	874,831,115.59
2 至 3 年	806,982,709.64	350,387,363.27
3 年以上	595,099,026.04	375,358,590.02
合计	25,344,431,001.51	20,544,185,776.43

2. 账龄超过 1 年的重要应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还或未结转的原因
中航工业系统外单位 1	370,551,112.64	合同执行中
中航工业系统外单位 2	105,667,400.00	合同执行中
中航工业系统外单位 3	148,726,392.58	合同执行中
合计	624,944,905.22	

(二十三)预收款项

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	49,000.00	83,720.00
合计	49,000.00	83,720.00

(二十四)合同负债

项目	期末余额	期初余额
特定用户产品	3,089,885,399.13	6,593,402,832.07
其他用户产品	438,327,254.06	112,478,545.40
合计	3,528,212,653.19	6,705,881,377.47

(二十五)应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	70,402,207.55	4,985,837,832.54	4,985,460,429.09	70,779,611.00
离职后福利-设定提存计划	12,400.00	748,300,971.98	748,313,371.98	
辞退福利		181,586.60	181,586.60	
合计	70,414,607.55	5,734,320,391.12	5,733,955,387.67	70,779,611.00

2. 短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	70,139,611.00	3,656,087,348.93	3,655,447,348.93	70,779,611.00

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
职工福利费		361,685,182.82	361,685,182.82	
社会保险费	5,600.00	288,772,721.28	288,778,321.28	
其中：医疗保险费	5,000.00	262,740,749.94	262,745,749.94	
工伤保险费	600.00	26,031,971.34	26,032,571.34	
住房公积金	20,000.00	378,814,439.15	378,834,439.15	
工会经费和职工教育经费	236,996.55	146,576,712.59	146,813,709.14	
其他短期薪酬		153,901,427.77	153,901,427.77	
合计	70,402,207.55	4,985,837,832.54	4,985,460,429.09	70,779,611.00

3. 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	12,000.00	483,322,712.38	483,334,712.38	
失业保险费	400.00	15,474,147.92	15,474,547.92	
企业年金缴费		249,504,111.68	249,504,111.68	
合计	12,400.00	748,300,971.98	748,313,371.98	

(二十六)应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	13,384,794.36	17,971,344.99
企业所得税	229,095,035.11	203,854,717.62
城市维护建设税	941,897.08	1,257,994.14
房产税	2,911,789.76	2,787,881.89
土地使用税	5,689,781.04	351,707.21
个人所得税	65,856,782.91	53,514,005.81
教育费附加	672,783.65	898,567.25
其他税费	2,067,253.59	1,370,551.31
合计	320,620,117.50	282,006,770.22

(二十七)其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付股利	393,315,211.82	3,132,200.00
其他应付款	544,979,559.24	456,841,366.91
合计	938,294,771.06	459,973,566.91

1. 应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	393,315,211.82	3,132,200.00
合计	393,315,211.82	3,132,200.00

2. 其他应付款

（1）按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
保证金	2,115,898.60	4,439,978.60
代垫款项	419,184.90	484,451.98
代扣代缴社保	6,085,816.22	6,071,078.21
往来款	197,691,378.06	107,715,507.40
股权激励款项	243,685,160.00	248,070,240.00
其他	94,982,121.46	90,060,110.72
合计	544,979,559.24	456,841,366.91

（2）账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或未结转原因
中航工业系统内单位	2,910,600.00	待结算
合计	2,910,600.00	——

(二十八)一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款		100,000,000.00
一年内到期的租赁负债	17,327,006.11	10,954,574.63
合计	17,327,006.11	110,954,574.63

(二十九)其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
预提费用	568,390,427.95	698,851,335.19
待转销项税额	416,491,338.07	203,580,955.49
不符合终止确认条件的应收票据	1,957,908.00	
合计	986,839,674.02	902,432,290.68

(三十)租赁负债

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	18,627,986.91	10,140,359.66
1-2 年	13,665,252.58	3,723,041.98
2-3 年	11,805,909.80	
3-4 年	2,006,752.30	
4-5 年		
5 年以上		
租赁付款额总额小计	46,105,901.59	13,863,401.64
减：未确认融资费用	2,361,267.01	468,706.34

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额现值小计	43,744,634.58	13,394,695.30
减：一年内到期的租赁负债	17,327,006.11	10,954,574.63
合计	26,417,628.47	2,440,120.67

(三十一)长期应付款

项目	期末余额	期初余额
专项应付款	3,597,302,270.90	2,936,108,158.65
合计	3,597,302,270.90	2,936,108,158.65

1.专项应付款分类

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
****项目	2,936,108,158.65	4,146,484,173.71	3,485,290,061.46	3,597,302,270.90	公司承担的具有国防或国防预算性质的科研项目和国拨基建技改项目。
合计	2,936,108,158.65	4,146,484,173.71	3,485,290,061.46	3,597,302,270.90	

(三十二)长期应付职工薪酬

1.长期应付职工薪酬

项目	期末余额	期初余额
离职后福利-设定受益计划净负债	610,379,000.00	626,256,000.00
辞退福利	1,686,602.54	2,314,059.56
合计	612,065,602.54	628,570,059.56

2.设定受益计划变动情况

（1）设定受益计划义务现值

项目	本期发生额	上期发生额
一、期初余额	626,256,000.00	670,333,000.00
二、计入当期损益的设定受益成本	-818,000.00	18,185,000.00
1.当期服务成本		590,000.00
2.过去服务成本	-15,020,000.00	
3.利息净额	14,202,000.00	17,595,000.00
三、计入其他综合收益的设定受益成本	54,480,000.00	17,749,609.72
1.精算利得	54,480,000.00	17,749,609.72
四、其他变动	-69,539,000.00	-80,011,609.72
1.已支付的福利	-69,539,000.00	-80,011,609.72
五、期末余额	610,379,000.00	626,256,000.00

（2）辞退福利：

项目	本期发生额	上期发生额
一、期初余额	2,314,059.56	3,792,249.22

项目	本期发生额	上期发生额
二、计入当期损益的设定受益成本	50,000.00	200,000.00
1.利息净额	50,000.00	80,000.00
2.当期确认的精算（利得）损失		120,000.00
三、计入其他综合收益的设定受益成本	-60,000.00	-230,000.00
1.其他	-60,000.00	-230,000.00
四、其他变动	-617,457.02	-1,448,189.66
1.结算时支付的福利	-617,457.02	-1,448,189.66
五、期末余额	1,686,602.54	2,314,059.56

注：长期应付职工薪酬系根据《中国企业会计准则第 9 号》（“CAS 9”）规定进行福利的负债与费用的精算评估，支付对象包括离、退休人员和内退人员，已经韬睿惠悦咨询公司精算确认。

3.精算假设

（1）沈阳飞机工业（集团）有限公司

项目	本期	上期
折现率-离职后福利	1.75%	2.50%
死亡率	中国人身保险业经验生命表（2010-2013）	中国人身保险业经验生命表（2010-2013）
原有离休人员和原有退休人员的补充退休后医疗福利年增长率	6.00%	6.00%
原有内退人员的生活费、社会保险缴费和住房公积金缴费年增长率		

（2）吉林航空维修有限责任公司

项目	本期	上期
折现率-离职后福利	1.750%	2.50%
折现率-辞退福利	1.25%	2.25%
死亡率	中国人身保险业经验生命表(2010-2013)-养老类业务男表/女表向后平移 2 年	中国人身保险业经验生命表(2010-2013)-养老类业务男表/女表向后平移 2 年
医疗类福利增长率	6.00%	6.00%
工伤护理福利年增长率	6.00%	6.00%
内退人员社会保险缴费年增长率	6.00%	6.00%

注：公司根据 CAS9 相关规定并参考中国国债收益率选取的折现率。

4.设定受益计划重要精算假设敏感性分析

（1）沈阳飞机工业（集团）有限公司

项目	假设的变动幅度	对设定受益义务现值的影响		
		计划义务变化合计（万元）	离职后福利	辞退福利

折现率	0.25%	-1,012.60	-1,012.60	
折现率	-0.25%	1,051.00	1,051.00	

（2）吉林航空维修有限责任公司

项目	假设的变动幅度	对设定受益义务现值的影响		
		计划义务变化合计（万元）	离职后福利	辞退福利
折现率	0.25%	-200.00	-199.00	-1.00
折现率	-0.25%	209.00	208.00	1.00

说明：

①上述敏感性分析是基于一个假设发生变动而其他假设均保持不变为基准，但实际上各种假设通常是相互关联的。在计算设定受益义务对重大精算假设的敏感性时，已应用计算在资产负债表中确认设定受益计划负债时的相同方法（以预期累积福利单位法计算于报告期末的设定受益义务的现值）。

②进行敏感度分析所采用的重大假设的方法和类型与上期比较未发生变动。

③由于设定受益离、退休计划和内退人员福利计划，本公司面对以下风险详述如下：

项目	风险描述
预期寿命	大部分计划义务是于成员的寿命年期内提供福利，因此预期寿命的增加将会导致计划负债的增加。

(三十三)递延收益

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
政府补助	28,137,265.93	7,649,605.37	8,122,813.76	27,664,057.54	政府补助
合计	28,137,265.93	7,649,605.37	8,122,813.76	27,664,057.54	—

(三十四)股本

项目	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	2,755,699,513.00						2,755,699,513.00

(三十五)资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价（股本溢价）	4,595,772,229.04	89,007,698.88		4,684,779,927.92
其他资本公积	453,456,027.24	58,960,359.47		512,416,386.71
合计	5,049,228,256.28	147,968,058.35		5,197,196,314.63

注：本公司本期资本公积增加 147,968,058.35 元，其中：（1）子公司吉林航空维修有限责任公司增资扩股导致权益变动资本公积（股本溢价）增加 89,007,698.88 元；（2）股权激励确认相关费用导致权益变动其他资本公积增加 58,121,501.62 元；（3）权益法核算长期股权投资其他权益变动其他资本公积增加 838,857.85 元。

(三十六)库存股

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
为员工持股计划或者股权激励而收购的本公司股份	248,070,240.00		4,385,080.00	243,685,160.00
合计	248,070,240.00		4,385,080.00	243,685,160.00

注：其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

2023 年公司实施了 A 股限制性股票激励计划（第二期），授予公司部分董事、高级管理人员以及对上市公司经营业绩和持续发展有直接影响的管理和技术骨干共计 223 人（以下简称“激励对象”）共计 7,830,500 股限制性股票，授予价格为 32.08/股，并就股权激励回购义务确认库存股 251,202,440.00 元。2023 年公司向激励对象分配现金分红减少库存股 4,385,080.00 元。

(三十七)其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额	
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-132,281,671.03	-65,248,402.77	
1.重新计量设定受益计划变动额	-123,205,232.94	-54,420,377.72	
2.其他权益工具投资公允价值变动	-9,076,438.09	-10,828,025.05	
合计	-132,281,671.03	-65,248,402.77	

续：

项目	本期发生额			期末余额
	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-2,707,006.26	-60,297,696.51	-2,243,700.00	-192,579,367.54
1.重新计量设定受益计划变动额		-52,176,677.72	-2,243,700.00	-175,381,910.66
2.其他权益工具投资公允价值变动	-2,707,006.26	-8,121,018.79		-17,197,456.88
合计	-2,707,006.26	-60,297,696.51	-2,243,700.00	-192,579,367.54

注：其他综合收益的税后净额本期发生额为-62,541,396.51 元。其中，归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额本期发生额为-60,297,696.51 元。

(三十八)专项储备

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
安全生产费	28,866,830.63	68,685,498.73	85,117,339.70	12,434,989.66
合计	28,866,830.63	68,685,498.73	85,117,339.70	12,434,989.66

(三十九)盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	389,260,522.07	136,207,692.22		525,468,214.29
合计	389,260,522.07	136,207,692.22		525,468,214.29

注：公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。

(四十)未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	7,252,307,808.15	5,169,142,954.48
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	7,252,307,808.15	5,169,142,954.48
加：本期归属于母公司所有者的净利润	3,393,966,060.70	3,007,151,011.69
减：提取法定盈余公积	136,207,692.22	136,602,990.07
应付普通股股利	1,488,077,737.02	787,342,718.00
其他		40,449.95
期末未分配利润	9,021,988,439.61	7,252,307,808.15

(四十一)营业收入和营业成本

1.营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	42,590,654,078.55	37,264,181,317.21	46,027,236,737.90	40,970,880,544.62
其他业务	246,582,355.61	233,099,766.69	220,541,841.76	213,328,381.01
合计	42,837,236,434.16	37,497,281,083.90	46,247,778,579.66	41,184,208,925.63

2.营业收入、营业成本分解信息

收入类别	东北-分部		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按行业类型				
航空制造业	42,549,341,548.08	37,227,239,975.44	42,549,341,548.08	37,227,239,975.44
其他	287,894,886.08	270,041,108.46	287,894,886.08	270,041,108.46
小计	42,837,236,434.16	37,497,281,083.90	42,837,236,434.16	37,497,281,083.90
按产品类型				
航空产品	42,549,341,548.08	37,227,239,975.44	42,549,341,548.08	37,227,239,975.44
其他	287,894,886.08	270,041,108.46	287,894,886.08	270,041,108.46
小计	42,837,236,434.16	37,497,281,083.90	42,837,236,434.16	37,497,281,083.90
按经营地区				
国内销售	42,837,236,434.16	37,497,281,083.90	42,837,236,434.16	37,497,281,083.90
小计	42,837,236,434.16	37,497,281,083.90	42,837,236,434.16	37,497,281,083.90
按销售模式类型				
直销	42,837,236,434.16	37,497,281,083.90	42,837,236,434.16	37,497,281,083.90
小计	42,837,236,434.16	37,497,281,083.90	42,837,236,434.16	37,497,281,083.90
合计	42,837,236,434.16	37,497,281,083.90	42,837,236,434.16	37,497,281,083.90

3.履约义务的说明

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

(四十二)税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	5,559,958.71	24,511,054.22
教育费附加	2,382,839.45	10,504,736.75
地方教育费附加	1,588,559.62	7,003,158.37
土地增值税	1,267,717.79	
房产税	32,286,557.59	30,429,975.55
土地使用税	120,982,120.05	60,382,810.90
车船使用税	83,020.04	85,198.07
印花税	4,977,358.48	3,965,065.25
其他	116,251.53	43,119.15
合计	169,244,383.26	136,925,118.26

(四十三)销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
广告费		900.00
销售服务费		665,450.54
职工薪酬	3,726,643.51	6,683,265.70
修理费		16,648.67
差旅费	102,904.42	481,139.30
展览费及其他	2,004,744.46	5,101,599.35
合计	5,834,292.39	12,949,003.56

(四十四)管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	437,753,941.68	459,707,639.38
物料消耗	70,998,194.94	82,547,623.19
折旧费	58,807,337.49	68,438,019.42
无形资产摊销	44,526,857.31	30,976,865.29
水电费	9,365,063.35	9,110,242.69
股份支付	61,030,838.70	45,773,129.02
劳动保护费	11,123,770.94	17,566,393.41
修理费	4,668,356.16	46,771,304.04
差旅费	12,382,380.13	13,824,061.01
宣传费	18,613,254.63	20,248,961.81
咨询费	46,035,797.09	28,997,958.50
业务招待费	7,748,191.44	6,949,110.82
会议费	6,069,713.92	7,261,803.86
办公费	3,544,886.43	5,759,417.91
绿化费	3,897,776.56	3,236,462.35
聘请中介机构服务费	3,302,452.86	2,609,186.18
其他	137,372,315.18	155,042,511.22
合计	937,241,128.81	1,004,820,690.10

(四十五)研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
研究与开发费	727,168,550.25	975,639,528.43
合计	727,168,550.25	975,639,528.43

(四十六)财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	4,004,856.38	2,840,909.04
减：利息收入	293,269,983.09	304,177,325.68
汇兑损益	-7,345,888.05	-1,826,443.25
手续费支出	578,217.28	616,685.97
其他支出	14,251,816.99	17,674,999.85
合计	-281,780,980.48	-284,871,174.07

(四十七)其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	57,339,141.00	121,567,951.85
个税/增值税/企业所得税手续费返还、进项税加计扣除	1,805,928.84	1,787,245.19
合计	59,145,069.84	123,355,197.04

(四十八)投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,968,968.52	652,829.80
处置长期股权投资产生的投资收益		14,526,906.39
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	618,310.00	944,220.00
合计	2,587,278.52	16,123,956.19

(四十九)公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
其他非流动金融资产	-20,000,000.00	
合计	-20,000,000.00	

(五十)信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	21,708,160.36	-42,623,224.73
应收账款坏账损失	114,764,240.44	113,648,677.17
其他应收款坏账损失	-2,802,162.49	-1,839,673.68
长期应收款坏账损失	-3,130.69	-7,843.83
合计	133,667,107.62	69,177,934.93

(五十一)资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-26,905,681.94	-41,695,950.93
合同资产减值损失	-11,129,109.54	-1,016,395.94
合计	-38,034,791.48	-42,712,346.87

(五十二)资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	1,103,515.57	3,455,000.31
无形资产处置利得或损失		9,576,110.16
合计	1,103,515.57	13,031,110.47

(五十三)营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	2,748,233.93	124,391.13	2,748,233.93
与企业日常活动无关的政府补助			
违约赔偿	605,500.00	135,400.00	605,500.00
罚款	693,579.98	1,123,465.49	693,579.98
核销无法支付的应付款项		198,361.42	
其他	673,849.96	1,248,701.98	673,849.96
合计	4,721,163.87	2,830,320.02	4,721,163.87

(五十四)营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	8,733,143.64	4,480,936.50	8,733,143.64
公益性捐赠支出	680,000.00	600,000.00	680,000.00
违约金、罚款、滞纳金	1,146,968.26	127,168.25	1,146,968.26
其他	40,788.06	69,942.56	40,788.06
合计	10,600,899.96	5,278,047.31	10,600,899.96

(五十五)所得税费用

1.所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	702,148,850.92	457,268,869.29
递延所得税费用	-200,208,024.33	-71,827,999.58
合计	501,940,826.59	385,440,869.71

2.会计利润与所得税费用调整过程

项　　目	金额
利润总额	3,914,836,420.01
按法定/适用税率计算的所得税费用	978,709,105.00

项　　目	金额
子公司适用不同税率的影响	-383,612,019.28
调整以前期间所得税的影响	1,200,425.31
非应税收入的影响	-291,723.63
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	12,635,774.74
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-1,960,555.79
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,811,387.45
研究开发费加计扣除的纳税影响	-106,551,567.21
所得税费用	501,940,826.59

(五十六)现金流量表

1.经营活动有关的现金

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款及其他	1,743,575,506.85	3,284,766,590.89
代收代付款	68,858,728.23	7,268,665.67
存款利息	293,148,788.65	304,380,633.67
保证金	2,346,566.02	9,861,755.68
财政拨款和政府补助收入	46,868,052.91	76,837,675.17
合计	2,154,797,642.66	3,683,115,321.08

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款及其他	676,926,193.92	774,544,010.73
差旅费	151,829,484.14	136,017,817.74
水电费	100,956,449.94	138,293,393.49
聘请中介机构费	2,589,622.64	1,074,506.57
合计	932,301,750.64	1,049,929,728.53

2.投资活动有关的现金

（1）收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
基建拨款	1,553,055,248.21	653,056,095.52
合计	1,553,055,248.21	653,056,095.52

3.筹资活动有关的现金

（1）收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
项目拨款	484,110,000.00	220,000,000.00
合计	484,110,000.00	220,000,000.00

（2）支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
融资租赁	29,072,536.81	21,557,283.72
合计	29,072,536.81	21,557,283.72

(五十七)现金流量表补充资料

1.现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	3,412,895,593.42	3,009,193,742.51
加：资产减值准备	38,034,791.48	42,712,346.87
信用减值损失	-133,667,107.62	-69,177,934.93
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	950,006,088.28	758,287,070.42
使用权资产折旧	25,256,720.45	20,630,464.99
无形资产摊销	90,774,433.14	76,362,454.66
长期待摊费用摊销	711,800.24	1,205,008.21
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	-1,103,515.57	-13,031,110.47
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	5,984,909.71	4,356,545.37
净敞口套期损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	20,000,000.00	
财务费用（收益以“－”号填列）	4,590,067.02	3,943,914.79
投资损失（收益以“－”号填列）	-2,587,278.52	-16,123,956.19
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-209,061,462.73	-70,985,800.79
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	8,853,438.40	958,726.13
存货的减少（增加以“－”号填列）	-1,951,709,652.59	446,618,508.34
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-6,172,438,909.32	-1,963,109,409.19
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	110,518,271.41	-6,670,678,653.57
其他	61,030,838.70	45,773,129.02
经营活动产生的现金流量净额	-3,741,910,974.10	-4,393,064,953.83
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		
租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	9,892,039,978.74	15,572,267,059.17
减：现金的期初余额	15,572,267,059.17	22,495,944,947.65
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		

项目	本期发生额	上期发生额
现金及现金等价物净增加额	-5,680,227,080.43	-6,923,677,888.48

注：其他主要系股份支付相关影响。

2.现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	9,892,039,978.74	15,572,267,059.17
其中：库存现金	14,451.07	72,827.40
可随时用于支付的银行存款	9,892,025,527.67	15,572,194,231.77
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	9,892,039,978.74	15,572,267,059.17

3.不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	期末余额	期初余额	理由
货币资金	26,917.84	26,871.13	海关保证金
合计	26,917.84	26,871.13	——

(五十八)外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	5,858,547.50	7.188400	42,113,582.85
欧元	11,958.70	7.525700	89,997.59
应收账款			
其中：美元	69,544,306.20	7.188400	499,912,290.69

(五十九)租赁

1.作为承租人

本公司使用权资产、租赁负债和与租赁相关的总现金流出情况详见附注五（十六）、附注五（三十）及附注五（五十六）。

本公司作为承租人，计入损益情况如下：

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债的利息	1,185,884.15	472,796.43
短期租赁费用	17,557,386.04	3,654,032.84

与租赁相关的现金流出总额 29,189,981.81 元。

2.作为出租人

（1）经营租赁

项目	租赁收入	其中:未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
设备租赁	3,118,998.39	

房屋租赁	11,468,429.96	
合计	14,587,428.35	

六、研发支出

（一）按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
研发支出	727,168,550.25	975,639,528.43
合计	727,168,550.25	975,639,528.43
其中：费用化研发支出	727,168,550.25	975,639,528.43

七、合并范围的变更

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比增加 2 户，为 2024 年 10 月沈阳飞机工业（集团）有限公司持股 100%成立的沈阳航际钛宇科技有限公司和沈阳元碳科技有限公司。

八、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1.企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
沈阳飞机工业（集团）有限公司	沈阳	6,220,706,910.62	沈阳	制造业	100.00		投资设立
吉林航空维修有限责任公司	吉林	551,457,900.00	吉林	制造业	52.02		同一控制下企业合并
沈阳沈飞会议服务有限责任公司	沈阳	11,870,000.00	沈阳	住宿及餐饮		100.00	投资设立
沈阳沈飞民品工业有限公司	沈阳	302,267,285.06	沈阳	机械零件加工		100.00	投资设立
沈阳航际钛宇科技有限公司	沈阳	20,000,000.00	沈阳	制造业		100.00	投资设立
沈阳元碳科技有限公司	沈阳	20,000,000.00	沈阳	制造业		100.00	投资设立

2.重要的非全资子公司情况

序号	公司名称	少数股东持股比例	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东宣告分派的股利	期末累计少数股东权益
1	吉林航空维修有限责任公司	47.98%	18,929,532.72		292,600,656.81

3. 重要的非全资子公司主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
吉林航空维修有限责任公司	2,412,405,716.89	1,039,448,635.01	3,451,854,351.90	2,738,663,289.31	103,352,261.40	2,842,015,550.71

续：

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
吉林航空维修有限责任公司	1,399,707,823.85	826,628,301.95	2,226,336,125.80	1,836,671,474.63	114,428,266.64	1,951,099,741.27

续：

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
吉林航空维修有限责任公司	1,515,859,479.46	31,835,144.40	25,955,144.40	-44,273,148.84

续：

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
吉林航空维修有限责任公司	966,463,762.23	9,018,679.13	5,388,679.13	295,902,616.61

(二)在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业和联营企业情况

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		投资的会计处理方法
				直接	间接	
沈阳沈飞线束科技有限公司	辽宁省	辽宁省	制造业		39.34	权益法
沈阳飞机设计研究所扬州协同创新研究院有限公司	江苏省	江苏省	研究和试验发展	34.12		权益法

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	
	沈阳沈飞线束科技有限公司	沈阳飞机设计研究所扬州协同创新研究院有限公司
流动资产	124,413,449.18	571,902,114.03
非流动资产	142,452,457.45	161,970,773.90
资产合计	266,865,906.63	733,872,887.93
流动负债	64,695,310.98	116,540,479.21
非流动负债	4,786,442.72	413,168,014.55
负债合计	69,481,753.70	529,708,493.76
归属于母公司股东权益	197,384,152.93	204,164,394.17
营业收入	201,011,738.36	152,634,975.14
净利润	7,454,626.29	8,537,084.46
综合收益总额	7,454,626.29	8,537,084.46
企业本期收到的来自联营企业的股利	1,631,242.30	173,017.54

续：

项目	期初余额/上期发生额	
	沈阳沈飞线束科技有限公司	沈阳飞机设计研究所扬州协同创新研究院有限公司
流动资产	117,441,609.26	561,584,818.11
非流动资产	144,455,561.40	36,814,680.84
资产合计	261,897,170.66	598,399,498.95
流动负债	64,580,033.94	171,509,880.13
非流动负债	4,293,539.69	232,000,308.25
负债合计	68,873,573.63	403,510,188.38
归属于母公司股东权益	193,023,597.03	194,889,310.57
营业收入	165,446,544.71	135,775,405.74
净利润	9,214,496.41	1,878,094.07
综合收益总额	9,214,496.41	1,878,094.07
企业本期收到的来自联营企业的股利	864,374.06	

九、政府补助

(一)涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	28,137,265.93	7,649,605.37		8,122,813.76		27,664,057.54	与资产相关
合计	28,137,265.93	7,649,605.37		8,122,813.76		27,664,057.54	——

(二)计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
与收益相关	51,830,938.29	115,713,192.53
与资产相关	8,122,813.76	8,784,208.32
合计	59,953,752.05	124,497,400.85

注：计入当期损益的政府补助包含财政贴息和税收返还。

十、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、其他非流动资产、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

风险管理目标和政策：

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

1. 市场风险

（1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元、欧元有关，本公司的主要业务活动以人民币计价结算。于 2024 年 12 月 31 日，除下表所述资产或负债为美元、欧元余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

项目	币种	期末	期初
货币资金	美元	5,858,547.50	25,195,531.34
货币资金	欧元	11,958.70	11,958.70
应收账款	美元	69,544,306.20	57,327,289.57

本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响。

（2）利率风险－现金流量变动风险

本公司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有关。本公司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：

①市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；

②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；

③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；

④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。

2.信用风险

2024 年 12 月 31 日，可能引起本公司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公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：

本公司银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行，本公司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承担任何重大损失。

本公司的应收账款主要为特定用户货款，特定用户资金来源为财政预算内的资金。本公司对账款余额以及应收账款账龄进行持续监控来确保本公司的整体信用风险在可控的范围之内。

其他应收款主要为开展业务需要支付的投标保证金、履约保证金、往来款等，其中投标保证金和员工借款收回的不确定性风险较低，本公司对此款项与经济业务一并管理并持续监控，以防止坏账风险的发生。

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。

3.流动风险

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

十一、公允价值

（一）按公允价值层级对以公允价值计量的资产和负债分析

项目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）其他权益工具投资	157,070,057.49			157,070,057.49
（二）其他非流动金融资产			31,063,400.00	31,063,400.00
持续以公允价值计量的资产总额	157,070,057.49		31,063,400.00	188,133,457.49

（二）持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

其他权益工具投资系本公司持有的境内上市公司股票，市价可通过公开渠道查询。

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

本公司持有的其他非流动金融资产，系不构成控制、共同控制、重大影响、无活跃市场报价的股权投资，期末公允价值按会计准则规定的合理方法确定。

（四）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期应付款和长期借款等。这些不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值和公允价值差异很小。

十二、关联方关系及其交易

(一)本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
中国航空工业集团有限公司	北京	军用航空器及发动机、制导武器、军用燃气轮机、武器装备配套系统与产品的研究、设计、研制、试验、生产、销售、维修、保障及服务等业务。金融、租赁、通用航空服务、交通运输、医疗、工程勘察设计、工程承包与施工、房地产开发等产业的投资与管理；民用航空器及发动机、机载设备与系统、燃气轮机、汽车和摩托车及发动机（含零部件）、制冷设备、电子产品、环保设备、新能源设备的设计、研制、开发、试验、生产、销售、维修服务；设备租赁；工程勘察设计；工程承包与施工；房地产开发与经营；与以上业务相关的技术转让、技术服务；进出口等。船舶的技术开发、销售；工程	6,400,000.00 万元	65.84	65.84

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	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(%)
		装备技术开发；新能源产品的技术开发。			

(二)本公司子公司的情况

详见附注“八、在其他主体中的权益”。

(三)本公司合营和联营企业情况

重要的合营或联营企业详见附注“八、在其他主体中的权益”。

(四)其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
中航工业系统内单位	同一实际控制人

(五)关联交易情况

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

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度（如适用）	是否超过交易额度（如适用）	上期发生额
中航工业系统内单位	采购商品	18,775,866,115.23	24,623,150,056.26	否	21,926,692,098.65
中航工业系统内单位	接受劳务	3,942,790,234.47	6,978,863,736.23	否	2,861,201,096.41

（2）出售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中航工业系统内单位	销售商品	2,437,936,102.52	5,684,886,282.93
中航工业系统内单位	提供劳务	50,620,865.32	22,697,356.47

2.关联租赁情况

（1）本公司作为出租方情况

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
中航工业系统内单位	房屋租赁	6,076,578.70	7,637,360.55
中航工业系统内单位	设备租赁	1,232,262.84	2,536,234.52

（2）本公司作为承租方情况

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
中航工业系统内单位	房屋租赁	11,906,833.64	13,132,214.15	570,660.93	43,660.99	29,263,505.26	17,515,016.53

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
中航工业系统内单位	设备租赁	2,350,991.04	4,040,224.41	194,621.42	363,841.54	1,573,467.66	2,064,889.81

3.关联方资金拆借情况

公司在中航工业集团财务有限责任公司（以下简称“财务公司”）存贷款情况如下：

截至 2024 年 12 月 31 日公司在财务公司存款余额为 8,809,135,002.65 元，2024 年度在财务公司存款利息收入为 277,030,634.12 元；（2023 年 12 月 31 日公司在财务公司存款余额为 14,927,079,824.05 元，2023 年在财务公司存款利息收入为 279,430,224.74 元）；

截至 2024 年 12 月 31 日公司在财务公司贷款余额为 0.00 元，2024 年度在财务公司贷款支付的利息为 0.00 元；（2023 年 12 月 31 日公司在财务公司贷款余额为 0.00 元，2023 年在财务公司贷款支付的利息为 0.00 元）。

4.关联方资产转让、债务重组情况

	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
沈阳沈飞线束科技有限公司	出售厂房、设备等		65,574,085.58

5.关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,028.30 万元	1,086.20 万元

6.其他关联交易

交易类型	关联方名称	本期发生额	上期发生额
股权投资	沈阳飞机设计研究所扬州协同创新研究院有限公司		160,000,000.00
其他权益工具投资	中航机载系统股份有限公司		180,000,000.00

(六)应收、应付关联方等未结算项目情况

1.应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收票据	中航工业系统内单位	636,660,404.61	20,600,340.98	2,339,873,214.30	42,700,196.76
应收账款	中航工业系统内单位	4,075,262,915.61	248,683,678.65	3,911,030,827.51	412,680,065.70
预付款项	中航工业系统内单位	1,404,171,753.02		5,175,808,216.31	

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	中航工业系统内单位	115,248.50	9,322.03	34,658,669.00	459,938.07
长期应收款	中航工业系统内单位	580,815.70	41,889.05	558,152.47	38,758.36
其他非流动资产	中航工业系统内单位	1,059,327,490.49			

2.应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付票据	中航工业系统内单位	3,087,284,037.96	3,448,594,878.76
应付账款	中航工业系统内单位	16,446,213,404.53	12,620,604,842.65
合同负债	中航工业系统内单位	372,035,761.24	13,466,812.03
其他应付款	中航工业系统内单位	2,910,600.00	3,810,600.00
一年内到期的非流动负债	中航工业系统内单位	11,224,390.42	3,800,973.45
租赁负债	中航工业系统内单位	16,528,554.13	1,711,032.17

十三、股份支付

(一)以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	公司采用授予日的股票市场价格确定为公允价值
对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法	公司根据在职激励对象对应的权益工具，取得最新的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	106,803,967.72

(二)本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
公司部分董事、高级管理人员以及对上市公司经营业绩和持续发展有直接影响的管理和技术骨干	61,030,838.70	
合计	61,030,838.70	

(三)其他说明

2023 年，公司实施了 A 股限制性股票激励计划（第二期），授予公司部分董事、高级管理人员以及对上市公司经营业绩和持续发展有直接影响的管理和技术骨干共计 223 人（以下简称“激励对象”）共计 7,830,500.00 股限制性股票，授予日期为 2023 年 3 月 17 日，授予价格为 32.08 元/股。截至 2023 年 4 月 10 日止，本次激励对象已认缴全部资金总额共计人民币

251,202,440.00 元，其中：增加注册资本（股本）人民币 7,830,500.00 元，增加资本公积 243,371,940.00 元。本次发行后公司的注册资本为人民币 1,968,356,795.00 元。

公司激励计划的授予日（2023 年 3 月 17 日）起 2 年（24 个月）为禁售期，禁售期满次日起的 3 年（36 个月）为限制性股票的解锁期，在解锁期内若达到激励计划规定的解锁条件，激励对象获授的限制性股票分三次解锁，第一次解锁自首次授予完成登记之日起 24 个月后的首个交易日起至首次授予完成登记之日起 36 个月内的最后一个交易日当日止，第二次解锁自首次授予完成登记之日起 36 个月后的首个交易日起至首次授予完成登记之日起 48 个月内的最后一个交易日当日止，第三次解锁自首次授予完成登记之日起 48 个月后的首个交易日起至首次授予完成登记之日起 60 个月内的最后一个交易日当日止，三个解锁日依次可申请解锁限制性股票上限分别为激励对象获授股票数量的 33.3%、33.3%与 33.4%。

限制性股票三期解锁时的业绩条件分别为 2023 年度至 2025 年度净资产收益率分别不低于 14.2%、14.5%及 14.8%；以 2021 年为基准，2023 年度至 2025 年度的净利润复合增长率不低于 15%；2023 年度至 2025 度年 EVA（经济增加值）指标完成情况达到集团公司下达的考核目标，且△EVA 大于 0。解锁期内，若限制性股票的解锁条件达成，激励对象持有股权按照计划规定比例逐年解锁；若未达到限制性股票解锁条件，当年不予解锁，未解锁部分的限制性股票，公司将在当期解锁日之后以授予价格和回购实施前 1 个交易日公司股票收盘价之低者统一回购并注销。解锁安排及本公司业绩考核条件如下表所示：

解锁期	业绩考核目标	解锁比例
第一次解锁：自首次授予完成登记之日起 24 个月后的首个交易日起至首次授予完成登记之日起 36 个月内的最后一个交易日当日止	1、2023 年度净资产收益率不低于 14.2%，且不低于对标企业 75 分位水平； 2、以 2021 年为基准，2023 年度的净利润复合增长率不低于 15%，且不低于对标企业 75 分位水平； 3、2023 年度 EVA（经济增加值）指标完成情况达到集团公司下达的考核目标，且△EVA 大于 0。	33.3%
第二次解锁：自首次授予完成登记之日起 36 个月后的首个交易日起至首次授予完成登记之日起 48 个月内的最后一个交易日当日止	1、2024 年度净资产收益率不低于 14.5%，且不低于对标企业 75 分位水平； 2、以 2021 年为基准，2024 年度的净利润复合增长率不低于 15%，且不低于对标企业 75 分位水平； 3、2024 年度 EVA（经济增加值）指标完成情况达到集团公司下达的考核目标，且△EVA 大于 0。	33.3%
第三次解锁：自首次授予完成登记之日起 48 个月后的首个交易日起至首次授予完成登记之日起 60 个月内的最后一个交易日当日止	1、2025 年度净资产收益率不低于 14.8%，且不低于对标企业 75 分位水平； 2、以 2021 年为基准，2025 年度的净利润复合增长率不低于 15%，且不低于对标企业 75 分位水平； 3、2025 年度 EVA（经济增加值）指标完成情况达到集团公司下达的考核目标，且△EVA 大于 0。	33.4%

十四、承诺及或有事项

(一)承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二)或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十五、资产负债表日后事项

利润分配情况

拟分配的利润或股利	1,102,279,805.20
经审议批准宣告发放的利润或股利	1,102,279,805.20

十六、其他重要事项

（一）年金计划

沈飞公司 2006 年实施了企业年金计划，全资子公司均参与了企业年金计划，统一由沈飞公司进行管理。沈飞公司企业年金计划采用法人受托模式，管理机构由账户管理人、托管人、6 家投资管理人组成。企业缴费和参加员工的个人缴费、投资运营收益作为企业年金基金。缴纳基数为员工上年度员工个人月平均工资，个人缴费比例 2%，企业缴费比例 8%。

（二）分部信息

1.报告分部的确定依据与会计政策

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。经营分部是指本集团内同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）本集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价业绩；（3）本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

本集团考虑重要性原则，以经营分部为基础，确定报告分部。本集团的报告分部是提供不同产品或服务、或在不同地区经营的业务单元。由于各种业务或地区需要不同的技术和市场战略，因此，本集团分别独立管理各个报告分部的生产经营活动，分别评价其经营成果，以决定向其配置资源并评价其业绩。本集团有 2 个报告分部，分别为：东北分部和华东分部。分部间转移价格参照向第三方销售所采用的价格确定。资产、负债根据分部的经营以及资产的所在位置进行分配。

2.分部报告的财务信息

项目	东北分部	华东分部	分部间抵消	合计
一、营业收入	42,837,236,434.16			42,837,236,434.16
二、营业成本	37,497,281,083.90			37,497,281,083.90
三、对联营和合营企业的投资收益	2,932,649.99	-963,681.47		1,968,968.52
四、信用减值损失	133,667,107.62			133,667,107.62
五、资产减值损失	-38,034,791.48			-38,034,791.48
六、折旧费和摊销费	1,066,720,470.68	28,571.43		1,066,749,042.11
七、利润总额	3,891,087,199.25	1,368,255,147.73	-1,344,505,926.97	3,914,836,420.01
八、所得税费用	495,762,601.03	6,178,225.56		501,940,826.59
九、净利润	3,395,324,598.22	1,362,076,922.17	-1,344,505,926.97	3,412,895,593.42
十、资产总额	59,196,194,660.38	9,155,426,499.43	-6,761,786,837.19	61,589,834,322.62
十一、负债总额	42,318,149,721.34	641,050,059.62	-420,205,333.33	42,538,994,447.63

十七、母公司财务报表主要项目注释

(一)长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	6,341,581,503.86		6,341,581,503.86	6,280,550,665.16		6,280,550,665.16
对联营、合营企业投资	156,512,881.70		156,512,881.70	157,224,757.86		157,224,757.86
合计	6,498,094,385.56		6,498,094,385.56	6,437,775,423.02		6,437,775,423.02

1.长期股权投资的情况

（1）对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
沈阳飞机工业（集团）有限公司	6,247,067,421.99	52,792,591.27		6,299,860,013.26		
吉林航空维修有限责任公司	33,483,243.17	8,238,247.43		41,721,490.60		
合计	6,280,550,665.16	61,030,838.70		6,341,581,503.86		

（2）对联营和合营企业投资

投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业											
沈阳飞机设计研究所扬州协同创新研究院有限公司	157,224,757.86			-963,681.47		424,822.85	173,017.54			156,512,881.70	
合计	157,224,757.86			-963,681.47		424,822.85	173,017.54			156,512,881.70	

(二)投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-963,681.47	-2,996,541.98
成本法核算的长期股权投资收益	1,344,505,926.97	1,353,683,305.36
合计	1,343,542,245.50	1,350,686,763.38

十八、补充资料

(一)当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额
1．非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-4,881,394.14	28,514,763.50
2．计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	51,004,634.85	84,012,804.09
3．除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-20,000,000.00	
4.同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
5.除上述各项之外的其他营业外收入和支出	105,173.62	1,908,818.08
6.其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,805,928.84	1,787,245.19
减：所得税影响额	5,168,256.18	18,892,880.51
少数股东权益影响额（税后）	1,569,180.90	607,414.35
合计	21,296,906.09	96,723,336.00

其他符合非经常性损益定义的损益项目：

项目	涉及金额	说明
手续费返还等	1,805,928.84	
合计	1,805,928.84	

（二）净资产收益率和每股收益

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	
	本期	上期	本期	上期	本期	上期
归属于公司普通股股东的净利润	20.20	20.96	1.23	1.09	1.23	1.09
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	20.08	20.29	1.23	1.06	1.23	1.06

中航沈飞股份有限公司

二〇二五年三月二十八日

第 13 页至第100 页的财务报表附注由下列负责人签署

公司负责人	主管会计工作负责人	会计机构负责人
签名：	签名：	签名：
日期：2025.3.28	日期：2025.3.28	日期：2025.3.28

统一社会信用代码

91110108590611484C

营业执照

（副 本）(6-1)

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

仅供报告使用

名　　称　大信会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　吴卫星，谢泽敏

经营范围　审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出　资　额　4870万元

成立日期　2012年03月06日

主要经营场所　北京市海淀区知春路1号22层2206

登记机关　北京市海淀区市场监督管理局

2024 年 01 月 10 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

会计师事务所

执业证书

仅供报告使用

名　　称：大信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：谢泽敏

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区知春路1号22层2206

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010141

批准执业文号：京财会许可[2011]0073号

批准执业日期：2011年09月09日

证书序号：0017384

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇二二年十二月二日

中华人民共和国财政部制

仅供报告使用

CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会
大信会计师事务所(特殊普通合伙)
110108021040O
姓名 Full name 李楠
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1979-06-06
工作单位 Working unit 长春中凡会计师事务所有限公司
身份证号码 Identity card No. 220106197906061229

证书编号: No. of Certificate 220101060004
批准注册协会: Authorized Institute of CPAs 吉林省注册会计师协会
发证日期: Date of Issuance 二〇一〇 年/y 六 月/m 二十一 日/d
4

年度检验登记
Annual Renewal Registration
2024年检二维码
李楠 220101060004
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.
吉林省注册会计师协会
2018年度任职资格检查合格
吉林省注册会计师协会
2017年度任职资格检查合格
吉林省注册会计师协会
2016年度任职资格检查合格
2016年 7月 27日
6

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA
同意调出
Agree the holder to be transferred from
事务所 CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2013年/y 6月/m 26日/d
同意调入
Agree the holder to be transferred to
转所专用章
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013年/y 6月/m 26日/d
11

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

河南华信

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2021 年 12 月 27 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2022 年 12 月 30 日
/y /m /d

10

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

11

证书编号：410000090013
No. of Certificate

批准注册协会：河南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2019 年 03 月 21 日
Date of Issuance
/y /m /d

4

年度检验登记
Annual Renewal Registration

王成涛 410000090013

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

2020年3月30日
/y /m /d

5

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名
Full name 王成涛

性别
Sex 男

出生日期
Date of birth 1989-04-26

工作单位
Working unit 河南岳华会计师事务所有限公司

身份证号码
Identity card No. 412727198904262752