

中国航发航空科技股份有限公司
审 计 报 告
2019 年 12 月 31 日

目 录

一、审计报告

二、已审财务报表

1、合并资产负债表	1
2、合并利润表	3
3、合并现金流量表	4
4、合并股东权益变动表	5
5、资产负债表	7
6、利润表	9
7、现金流量表	10
8、股东权益变动表	11
9、财务报表附注	13



审 计 报 告

众环审字(2020)080109 号

中国航发航空科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了中国航发航空科技股份有限公司（以下简称航发科技公司）的财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2019 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了航发科技公司 2019 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2019 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

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

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

（一） 存货跌价准备

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
请参见财务报表附注四（11）、附注六（6）。 于 2019 年 12 月 31 日，航发科技公司合并财务报表中存货余额为 2,129,095,845.65 元，存货跌价准备为 89,225,554.69 元。于资产负债表日，航发科技公司的存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。可变现净值以存货的预计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用及相关税费后的金额。 由于管理层在确定存货可变现净值时需要运用重大判断，且影响金额重大，为此我们确定存货跌价准备为关键审计事项。	1. 了解和评价管理层对存货跌价准备相关的内部控制的设计与执行； 2. 获取并评价管理层对于存货跌价准备的计提方法是否合理，复核确定存货可变现净值时的重要假设是否恰当； 3. 对存货进行监盘，并关注积压、毁损的存货是否被管理层识别； 4. 复核管理层存货跌价准备的计算是否准确； 5. 复核存货跌价准备相关信息在财务报表中的列报和披露是否充分。

（二） 应收账款减值准备

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
请参见财务报表附注四（8）、附注六（3）。 于 2019 年 12 月 31 日合并报表中应收账款为 929,866,458.43 元，计提的坏账准备为 52,368,300.18 元。 对于不含重大融资成分的应收款项，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。 对于包含重大融资成分的应收款项、和租赁应收款，本集团不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。 由于应收款项金额重大，且管理层在确定应收款项减值时作出了重大判断，我们将应收款项的减值确定为关键审计事项。	1. 测试管理层对应收账款计提减值准备的关键内部控制； 2. 评估了减值准备相关的会计估计的合理性； 3. 结合相关客户过往付款情况的分析，复核管理层对应收账款回收情况的预测； 4. 我们结合信用风险特征、账龄分析以及应收账款期后回款情况测试，评价管理层对应收账款减值损失计提的准确性； 5. 复核应收账款减值准备相关信息在财务报表中的列报与披露是否准确。

四、其他信息

航发科技公司管理层对其他信息负责。其他信息包括航发科技公司 2019 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督航发科技公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



中国·武汉

中国注册会计师：

魏云锋

中国注册会计师：

李晓娜

二〇二〇年四月十六日





合并资产负债表

2019年12月31日

编制单位：中国航发航空科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
流动资产：				
货币资金	六、1	259,528,999.42	221,509,260.30	221,509,260.30
交易性金融资产				
应收票据	六、2	119,594,707.26	34,001,771.68	35,022,039.30
应收账款	六、3	877,498,158.25	701,760,240.89	702,553,757.03
预付款项	六、4	74,765,098.38	67,441,740.34	67,441,740.34
其他应收款	六、5	9,305,301.10	7,489,086.00	7,705,128.49
存货	六、6	2,039,870,290.96	2,736,585,746.53	2,736,585,746.53
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	六、7	13,067,077.03	26,954,838.94	26,954,838.94
流动资产合计		3,393,629,632.40	3,795,742,684.68	3,797,772,510.93
非流动资产：				
可供出售金融资产				
长期股权投资				
投资性房地产				
固定资产	六、8	1,756,421,321.08	1,784,003,355.80	1,784,003,355.80
在建工程	六、9	124,572,882.04	159,936,161.17	159,936,161.17
无形资产	六、10	105,204,390.25	96,159,056.55	96,159,056.55
开发支出	六、11			
商誉				
长期待摊费用	六、12	100,833.33		
递延所得税资产	六、13	13,559,699.88	14,024,601.88	13,351,269.29
其他非流动资产	六、14	18,173,674.37	27,454,948.67	27,454,948.67
非流动资产合计		2,018,032,800.95	2,081,578,124.07	2,080,904,791.48
资产总计		5,411,662,433.35	5,877,320,808.75	5,878,677,302.41

载于第13页至第112页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：中国航发航空科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
流动负债：				
短期借款	六、15	435,433,232.76	309,647,495.72	309,647,495.72
应付票据	六、16	381,661,413.10	210,773,594.49	210,773,594.49
应付账款	六、17	1,302,309,251.44	1,334,036,855.05	1,334,036,855.05
预收款项	六、18	74,973,340.89	36,755,810.22	36,755,810.22
应付职工薪酬	六、19	40,800,495.65	35,006,203.60	35,006,203.60
应交税费	六、20	3,182,852.81	35,469,895.46	35,469,895.46
其他应付款	六、21	39,993,420.42	59,844,594.37	59,844,594.37
其中：应付利息	六、21	5,493,536.57	5,335,664.79	5,335,664.79
一年内到期的非流动负债	六、22	630,000,000.00	430,000,000.00	430,000,000.00
其他流动负债	六、23	168,772,040.00	374,980,000.00	374,980,000.00
流动负债合计		3,077,126,047.07	2,826,514,448.91	2,826,514,448.91
非流动负债：				
长期借款	六、24	250,000,000.00	450,000,000.00	450,000,000.00
长期应付款	六、25	48,402,339.68	60,407,391.57	60,407,391.57
预计负债	六、26	1,447,034.38	139,223,256.20	139,223,256.20
递延收益	六、27	105,636,760.33	110,067,830.31	110,067,830.31
递延所得税负债	六、13	2,527,375.48	125,301.54	125,301.54
其他非流动负债	六、28		510,000,000.00	510,000,000.00
非流动负债合计		408,013,509.87	1,269,823,779.62	1,269,823,779.62
负债合计		3,485,139,556.94	4,096,338,228.53	4,096,338,228.53
股东权益：				
股本	六、29	330,129,367.00	330,129,367.00	330,129,367.00
资本公积	六、30	1,012,705,735.24	1,012,309,193.57	1,012,309,193.57
专项储备	六、31	29,620,164.77	24,084,684.54	24,084,684.54
盈余公积	六、32	77,028,803.70	77,028,803.70	77,028,803.70
未分配利润	六、33	14,882,035.11	-7,695,430.27	-8,146,249.44
归属于母公司股东权益合计		1,464,366,105.82	1,435,856,618.54	1,435,405,799.37
少数股东权益		462,156,770.59	345,125,961.68	346,933,274.51
股东权益合计		1,926,522,876.41	1,780,982,580.22	1,782,339,073.88
负债和股东权益总计		5,411,662,433.35	5,877,320,808.75	5,878,677,302.41

载于第13页至第112页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并利润表

2019年度

编制单位：中国航发航空科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年金额	上年金额
一、营业总收入		3,383,546,451.53	2,364,272,867.39
其中：营业收入	六、34	3,383,546,451.53	2,364,272,867.39
二、营业总成本		3,326,215,570.22	2,445,622,052.86
其中：营业成本	六、34	2,960,634,824.35	2,071,600,973.94
税金及附加	六、35	21,469,563.35	18,931,418.12
销售费用	六、36	32,219,549.98	35,137,421.59
管理费用	六、37	164,117,278.69	148,324,709.69
研发费用	六、38	73,679,295.26	84,874,949.21
财务费用	六、39	74,095,058.59	86,752,580.31
其中：利息费用		69,134,385.45	73,767,079.41
利息收入		1,023,927.42	893,015.98
加：其他收益	六、40	28,409,698.78	17,636,915.00
投资收益（损失以“—”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）			
信用减值损失（损失以“—”号填列）	六、41	-4,089,794.77	
资产减值损失（损失以“—”号填列）	六、42	-34,105,501.60	-55,658,600.56
资产处置收益（损失以“—”号填列）	六、43	-392,056.79	802,807.79
三、营业利润（亏损以“—”号填列）		47,153,226.93	-118,568,063.24
加：营业外收入	六、44	1,622,400.11	567,472.23
减：营业外支出	六、45	6,542,909.78	159,614,799.40
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）		42,232,717.26	-277,615,390.41
减：所得税费用	六、46	4,026,947.19	12,979,352.24
五、净利润（净亏损以“—”号填列）		38,205,770.07	-290,594,742.65
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）		38,205,770.07	-290,594,742.65
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）		22,577,465.38	-303,026,620.59
2、少数股东损益（净亏损以“—”号填列）		15,628,304.69	12,431,877.94
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		38,205,770.07	-290,594,742.65
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		22,577,465.38	-303,026,620.59
（二）归属于少数股东的综合收益总额		15,628,304.69	12,431,877.94
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.07	-0.92
（二）稀释每股收益（元/股）		0.07	-0.92

载于第13页至第112页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并现金流量表

2019年度

编制单位：中国航发航空科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年金额	上年金额
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		3,199,621,065.60	2,220,843,659.62
收到的税费返还		56,936,402.83	89,929,897.73
收到其他与经营活动有关的现金		63,381,597.83	37,197,175.60
经营活动现金流入小计		3,319,939,066.26	2,347,970,732.95
购买商品、接受劳务支付的现金		1,786,792,545.61	1,533,596,345.53
支付给职工以及为职工支付的现金		602,606,151.21	593,738,446.85
支付的各项税费		46,934,817.75	47,797,926.27
支付其他与经营活动有关的现金		106,117,205.61	98,055,528.30
经营活动现金流出小计		2,542,450,720.18	2,273,188,246.95
经营活动产生的现金流量净额		777,488,346.08	74,782,486.00
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,869,482.00	929,967.50
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		105,000.00	259,000.00
投资活动现金流入小计		1,974,482.00	1,188,967.50
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		131,329,021.94	97,333,662.41
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		314,000.00	213,000.00
投资活动现金流出小计		131,643,021.94	97,546,662.41
投资活动产生的现金流量净额		-129,668,539.94	-96,357,694.91
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		833,931,617.20	1,107,718,326.86
收到其他与筹资活动有关的现金		190,459,890.40	457,505,849.49
筹资活动现金流入小计		1,024,391,507.60	1,565,224,176.35
偿还债务支付的现金		852,624,403.70	931,187,020.32
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		68,827,616.51	82,386,829.52
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		748,526,228.12	546,621,959.25
筹资活动现金流出小计		1,669,978,248.33	1,560,195,809.09
筹资活动产生的现金流量净额		-645,586,740.73	5,028,367.26
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,614,111.48	482,408.05
五、现金及现金等价物净增加额		3,847,176.89	-16,064,433.60
加：期初现金及现金等价物余额		216,971,166.66	233,035,600.26
六、期末现金及现金等价物余额		220,818,343.55	216,971,166.66

载于第13页至第112页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



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

2019年度

金额单位：人民币元

项 目	本年金额						
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积
一、上年年末余额	330,129,367.00		1,012,309,193.57			24,084,684.54	77,028,803.70
加：会计政策变更							
前期差错更正							
同一控制下企业合并							
其他							
二、本年年初余额	330,129,367.00		1,012,309,193.57			24,084,684.54	77,028,803.70
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							
（一）综合收益总额							
（二）股东投入和减少资本							
1、股东投入的普通股			396,541.67				
2、其他权益工具持有者投入资本							
3、股份支付计入股东权益的金额							
4、其他							
（三）利润分配							
1、提取盈余公积							
2、提取一般风险准备							
3、对股东的分配							
4、其他							
（四）股东权益内部结转							
1、资本公积转增资本（或股本）							
2、盈余公积转增资本（或股本）							
3、盈余公积弥补亏损							
4、设定受益计划变动额结转留存收益							
5、其他综合收益结转留存收益							
6、其他							
（五）专项储备							
1、本期提取							
2、本期使用							
（六）其他							
四、本年年末余额	330,129,367.00		1,012,705,735.24			29,620,164.77	77,028,803.70
归属于母公司股东权益							
股本	330,129,367.00		1,012,309,193.57			24,084,684.54	77,028,803.70
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			1,435,405,799.37				
少数股东权益							
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			450,819.17				
股东权益合计			1,782,339,073.88				

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

武杨育

主管会计工作负责人：

吴华

会计机构负责人：

周海琴



编制单位：中国航空科技股份有限公司

上年金額

载于第13页至第112页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

法定代表人:

会计机构负责人:

本报告书共112页第6页



资产负债表

2019年12月31日

编制单位：中国航发航空科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
流动资产：				
货币资金		117,456,060.98	115,878,521.24	115,878,521.24
交易性金融资产				
应收票据		18,661,327.59	17,331,369.28	18,190,583.66
应收账款	十三、1	736,272,529.29	473,539,265.83	477,752,003.00
预付款项		71,664,972.88	61,186,287.21	61,186,287.21
其他应收款	十三、2	20,157,416.92	27,348,829.63	29,359,127.65
其中：应收利息		193,065.15	210,884.08	210,884.08
存货		1,863,971,482.81	2,615,228,435.15	2,615,228,435.15
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		40,339,204.25	60,470,069.51	60,470,069.51
流动资产合计		2,868,522,994.72	3,370,982,777.85	3,378,065,027.42
非流动资产：				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期股权投资	十三、3	337,992,078.00	337,992,078.00	337,992,078.00
投资性房地产				
固定资产		970,396,174.22	1,024,561,880.72	1,024,561,880.72
在建工程		19,701,869.54	26,540,406.75	26,540,406.75
无形资产		37,601,775.91	34,381,390.42	34,381,390.42
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产				
其他非流动资产		1,597,680.00	584,480.00	584,480.00
非流动资产合计		1,367,289,577.67	1,424,060,235.89	1,424,060,235.89
资产总计		4,235,812,572.39	4,795,043,013.74	4,802,125,263.31

载于第13页至第112页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



本报告书共112页第7页



资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：中国航发航空科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
流动负债：				
短期借款		364,433,232.76	308,279,236.72	308,279,236.72
交易性金融负债				
应付票据		336,834,723.81	192,593,589.62	192,593,589.62
应付账款		1,169,509,637.55	1,164,137,952.37	1,164,137,952.37
预收款项		14,894,352.18	12,644,261.27	12,644,261.27
应付职工薪酬		37,313,288.22	32,387,479.80	32,387,479.80
应交税费		1,522,056.57	32,849,863.60	32,849,863.60
其他应付款		27,656,429.05	46,937,567.48	46,937,567.48
其中：应付利息		5,167,493.51	4,969,970.35	4,969,970.35
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		510,000,000.00	330,000,000.00	330,000,000.00
其他流动负债		140,000,000.00	250,000,000.00	250,000,000.00
流动负债合计		2,602,163,720.14	2,369,829,950.86	2,369,829,950.86
非流动负债：				
长期借款		150,000,000.00	450,000,000.00	450,000,000.00
长期应付款				
预计负债			138,000,000.00	138,000,000.00
递延收益		52,989,991.13	55,187,063.85	55,187,063.85
递延所得税负债				
其他非流动负债			360,000,000.00	360,000,000.00
非流动负债合计		202,989,991.13	1,003,187,063.85	1,003,187,063.85
负债合计		2,805,153,711.27	3,373,017,014.71	3,373,017,014.71
股东权益：				
股本		330,129,367.00	330,129,367.00	330,129,367.00
资本公积		1,010,808,845.63	1,010,808,845.63	1,010,808,845.63
专项储备		21,099,201.62	15,650,978.98	15,650,978.98
盈余公积		77,028,803.70	77,028,803.70	77,028,803.70
未分配利润		-8,407,356.83	-11,591,996.28	-4,509,746.71
股东权益合计		1,430,658,861.12	1,422,025,999.03	1,429,108,248.60
负债和股东权益总计		4,235,812,572.39	4,795,043,013.74	4,802,125,263.31

载于第13页至第112页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



利润表

2019年度

编制单位：中国航发航空科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年金额	上年金额
一、营业收入		2,869,994,168.38	1,847,192,460.19
减：营业成本	十三、4	2,587,075,992.15	1,696,488,450.96
税金及附加		14,248,846.12	11,382,260.50
销售费用		25,804,889.56	25,145,927.22
管理费用		118,791,500.93	108,664,396.28
研发费用		47,210,332.46	50,142,788.45
财务费用		60,107,709.64	73,828,862.63
其中：利息费用		56,349,156.95	59,719,130.71
利息收入		2,106,800.58	644,498.23
加：其他收益		22,458,468.59	13,072,821.90
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-3,976,677.44	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-28,189,981.45	-41,758,032.94
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-392,056.79	626,556.18
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		6,654,650.43	-146,518,880.71
加：营业外收入		1,396,608.96	317,271.66
减：营业外支出		4,866,619.94	158,934,260.24
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,184,639.45	-305,135,869.29
减：所得税费用			9,623,368.27
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,184,639.45	-314,759,237.56
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,184,639.45	-314,759,237.56
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、可供出售金融资产公允价值变动损益			
4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6、其他债权投资信用减值准备			
7、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8、外币财务报表折算差额			
9、其他			
六、综合收益总额		3,184,639.45	-314,759,237.56
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.07	-0.92
（二）稀释每股收益（元/股）		0.07	-0.92

载于第13页至第112页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

武杨育
5101000991947

主管会计工作负责人：

吴华

会计机构负责人：

周强军

本报告书共112页第9页

现金流量表

2019年度

编制单位：中国航发航空科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年金额	上年金额
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		2,689,117,853.55	1,791,792,729.98
收到的税费返还		53,315,778.83	87,198,417.80
收到其他与经营活动有关的现金		32,523,957.90	25,581,343.49
经营活动现金流入小计		2,774,957,590.28	1,904,572,491.27
购买商品、接受劳务支付的现金		1,526,594,531.74	1,258,817,621.25
支付给职工以及为职工支付的现金		488,368,478.67	474,652,589.33
支付的各项税费		33,434,836.95	28,072,007.14
支付其他与经营活动有关的现金		78,843,879.51	68,890,120.13
经营活动现金流出小计		2,127,241,726.87	1,830,432,337.85
经营活动产生的现金流量净额		647,715,863.41	74,140,153.42
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,823,682.00	686,591.50
收到其他与投资活动有关的现金		2,786,218.97	24,581,770.21
投资活动现金流入小计		4,609,900.97	25,268,361.71
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		74,265,413.40	53,336,466.24
投资支付的现金			
支付其他与投资活动有关的现金		314,000.00	15,213,000.00
投资活动现金流出小计		74,579,413.40	68,549,466.24
投资活动产生的现金流量净额		-69,969,512.43	-43,281,104.53
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		662,953,889.42	1,096,388,645.16
收到其他与筹资活动有关的现金		143,362,390.40	311,618,194.73
筹资活动现金流入小计		806,316,279.82	1,408,006,839.89
偿还债务支付的现金		751,256,144.70	901,187,020.32
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		56,194,434.43	68,321,718.13
支付其他与筹资活动有关的现金		593,386,478.12	446,465,959.25
筹资活动现金流出小计		1,400,837,057.25	1,415,974,697.70
筹资活动产生的现金流量净额		-594,520,777.43	-7,967,857.81
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,661,864.10	232,165.17
五、现金及现金等价物净增加额		-15,112,562.35	23,123,356.25
加：期初现金及现金等价物余额		113,335,991.60	90,212,635.35
六、期末现金及现金等价物余额		98,223,429.25	113,335,991.60

载于第13页至第112页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





股东权益变动表 (续)

2019年度

编制单位: 中国东方航空科技股份有限公司 金额单位: 人民币元

项 目	上年金额						
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积
一、上年年末余额	330,129,367.00		1,010,808,845.63			6,686,442.76	81,290,771.62
加: 会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额	330,129,367.00		1,010,808,845.63			6,686,442.76	77,028,803.70
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)							
(一) 综合收益总额							
(二) 股东投入和减少资本							
1、股东投入的普通股							
2、其他权益工具持有者投入资本							
3、股份支付计入股东权益的金额							
4、其他							
(三) 利润分配							
1、提取盈余公积							
2、提取一般风险准备							
3、对股东的分配							
4、其他							
(四) 股东权益内部结转							
1、资本公积转增资本 (或股本)							
2、盈余公积转增资本 (或股本)							
3、盈余公积弥补亏损							
4、设定受益计划变动额结转留存收益							
5、其他综合收益结转留存收益							
6、其他							
(五) 专项储备							
1、本期提取							
2、本期使用							
(六) 其他							
四、本年年末余额	330,129,367.00		1,010,808,845.63			15,506,271.62	77,028,803.70
						-6,541,735.40	
						-47,611,804.15	
						-4,509,746.71	
							1,420,143,712.38

载于第13页至第112页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表附注以下人签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

吴华

武育印

中国航发航空科技股份有限公司 2019 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

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

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

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

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

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

截至 2019 年 12 月 31 日, 本公司注册资本为 330,129,367.00 元, 累计发行股本总数 330,129,367 股, 详见本附注“六、29、股本。”

1、本公司注册地、组织形式和总部地址

本公司组织形式：股份有限公司

本公司注册地址：中国（四川）自由贸易试验区成都高新区天韵路 150 号 1 栋 9 楼 901 号

本公司总部办公地址：中国四川省成都市新都区三河镇成发工业园

统一社会信用代码：91510100720324302D

2、本公司的业务性质和主要经营活动

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

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

3、母公司以及集团最终母公司的名称

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

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表于 2020 年 4 月 16 日经公司第六届第十四次董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2014 年修订）》的披露规定编制。

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

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2019 年 12 月 31 日的财务状况及 2019 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

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

3、记账本位币

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

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相

关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

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

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

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

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、12 “长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资

对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、现金及现金等价物的确定标准

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

7、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）/当期平均汇率/当期加权平均汇率/（按照实际情况描述）折算为记账本位币金额，但本集团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

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。

在处置本集团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。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其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。

8、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

9、金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款等。

（1）减值准备的确认方法

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

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含部分财务担保合同等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期

信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

（4）金融资产减值的会计处理方法

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

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

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

②应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、和租赁应收款，本集团不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合	内容
应收军品款组合	应收军用产品销售款
应收外贸款组合	应收外贸产品销售款
应收民品款组合	应收民用产品销售款

③其他应收款

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

组合	内容
其他应收款组合 1	备用金
其他应收款组合 2	应收往来款

10、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、8“金融工具”及附注四、9“金融资产减值”。

11、存货

（1）存货分类：本集团存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处于生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。具体划分为原材料、在产品、库存商品、周转材料、发出商品、委托加工物资、房地产开发产品等。

（2）存货的确认：本集团存货同时满足下列条件的，予以确认：

- ①与该存货有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该存货的成本能够可靠地计量。

（3）存货取得和发出的计价方法：本集团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。外贸及军品原材料的购入和领用采用计划成本核算，对原材料实际价格与计划价格的差异，通过成本差异科目核算，并按期结转发出存货应负担的成本差

异，将计划成本调整为实际成本；其他产品原材料领用时采用加权平均法核算。产成品按实际成本计价，发出产成品采用加权平均法计算发出成本。房地产开发成本按已完工工程项目的预计结算成本和未完工工程项目的预算成本之和，扣除本集团拥有产权的配套设施成本后，按可售面积分摊。

(4) 房地产项目开发用土地的核算方法

本集团开发用土地列入“存货——开发成本”核算。

(5) 房地产项目公共配套设施费用的核算方法

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

(6) 低值易耗品和包装物的摊销方法：低值易耗品和包装物在领用时根据实际情况采用一次摊销法进行摊销。

(7) 期末存货的计量：资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

①可变现净值的确定方法：

确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

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

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。

持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

②存货跌价准备按照单个存货项目计提。

存货因与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量，合并计提存货跌价准备；存货由于数量繁多、单价较低，按照存货类别计提存货跌价准备。

在资产负债表日，如果存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(8) 存货的盘存制度：本集团采用永续盘存制。

12、长期股权投资

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

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集

团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本集团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，按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被

投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

13、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可

靠地计量时才予以确认。固定资产按成本进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

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

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

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

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

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

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

14、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定

可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18 “长期资产减值”。

15、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

16、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

(2) 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前,将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计,以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的,将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

17、长期待摊费用

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

18、长期资产减值

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

19、职工薪酬

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本集团提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

（1）短期薪酬

本集团在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

（2）离职后福利

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指

本集团与职工就离职后福利达成的协议，或者本集团为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本集团不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

A、基本养老保险

本集团职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险，该类离职后福利属于设定提存计划。本集团以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本集团在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

B、企业年金计划

本集团依据国家企业年金制度的相关政策建立企业年金计划，该类离职后福利属于设定提存计划，本集团员工可以自愿参加该年金计划。本集团按员工工资总额的一定比例计提年金并向年金计划缴款，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

（3）辞退福利

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（4）其他长期职工福利

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

20、预计负债

（1）预计负债的确认标准

本集团规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值

确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。

②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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

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

本集团在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

21、收入

在本集团的收入包括产品销售收入、科研收入和公司建造的商品房销售收入。其他业务收入主要指公司主营业务以外不独立核算的其他业务或辅营业务所产生的收入，包括材料、废料销售、工具及备件销售、固定资产的出租和无形资产的出租收入、包装物出租收入、代理费收入等。

（1）销售商品收入

本集团在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认销售商品收入。

内贸轴承产品的销售，在商品发运后依据商品发货单、销货发票、客户签字验收，主要风险报酬已经转移，并已取得收取货款权利的当期确认收入；对于其他航空、非航空产品销售在客户验收签字，主要风险报酬已经转移，并已取得收取货款权利的当期确认收入；航空发动机零部件外贸转包生产业务，出口销售以产品报关出口离境时确认收入；房地产开发销售收入同时满足下列条件时，才能予以确认：在房产主体完工并验收合格，签订了销售合同，收取了首期款项并已办理银行按揭手续或分期收取的款项超过 50%以上时确认销售收入的实现。

（2）科研收入

本集团科研收入，在收到合同款时，计入预收账款科目，或冲减应收账款科目。预收账款和应收账款按照科研项目等要素设立明细核算，取得客户签发的科研验收单时确认收入，并开具发票。

（3）让渡资产使用权收入

让渡资产使用权收入包括使用费收入等。

本集团在收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认让渡资产使用权收入。

22、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处

理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益；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。

23、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回

相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

24、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本集团作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本集团作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本集团作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低

者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 本集团作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

25、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

①执行新金融工具准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（2017 年修订）》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计（2017 年修订）》（财会〔2017〕9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2017 年修订）》（财会〔2017〕14 号）（上述准则统称“新金融工具准则”），要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。

经本公司第六届董事会于 2019 年 3 月 22 日决议通过，本集团于 2019 年 1 月 1 日起开始执行前述新金融工具准则。

在新金融工具准则下所有已确认金融资产，其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日，以本集团该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中，对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综

合收益转入留存收益，不计入当期损益。

在新金融工具准则下，本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

本集团追溯应用新金融工具准则，但对于分类和计量（含减值）涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则不一致的，本集团选择不进行重述。因此，对于首次执行该准则的累积影响数，本集团调整 2019 年年初留存收益或其他综合收益以及财务报表其他相关项目金额，2018 年度的财务报表未予重述。

A、首次执行日前后金融资产分类和计量对比表

a、对合并财务报表的影响

2018 年 12 月 31 日（变更前）			2019 年 1 月 1 日（变更后）		
项目	计量类别	账面价值	计量类别	计量类别	账面价值
应收票据	摊余成本	35,022,039.30	应收票据	摊余成本	34,001,771.68
应收账款	摊余成本	702,553,757.03	应收账款	摊余成本	701,760,240.89
其他应收款	摊余成本	7,705,128.49	其他应收款	摊余成本	7,489,086.00

b、对公司财务报表的影响

2018 年 12 月 31 日（变更前）			2019 年 1 月 1 日（变更后）		
项目	计量类别	账面价值	计量类别	计量类别	账面价值
应收票据	摊余成本	18,190,583.66	应收票据	摊余成本	17,331,369.28
应收账款	摊余成本	477,752,003.00	应收账款	摊余成本	473,539,265.83
其他应收款	摊余成本	29,359,127.65	其他应收款	摊余成本	27,348,829.63

B、首次执行日，原金融资产账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产账面价值的调节表。

a、对合并报表的影响

项目	2018 年 12 月 31 日（变更前）	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日（变更后）
摊余成本：				
应收票据	35,022,039.30			
重新计量：预计信用损失准备			1,020,267.62	

项目	2018 年 12 月 31 日（变更前）	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日（变更后）
按新金融工具准则列示的余额				34,001,771.68
应收账款	702,553,757.03			
重新计量：预计信用损失准备			793,516.14	
按新金融工具准则列示的余额				701,760,240.89
其他应收款	7,705,128.49			
重新计量：预计信用损失准备			216,042.49	
按新金融工具准则列示的余额				7,489,086.00

b、对公司财务报表的影响

项目	2018 年 12 月 31 日（变更前）	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日（变更后）
摊余成本：				
应收票据	18,190,583.66			
重新计量：预计信用损失准备			859,214.38	
按新金融工具准则列示的余额				17,331,369.28
应收账款	477,752,003.00			
重新计量：预计信用损失准备			4,212,737.17	
按新金融工具准则列示的余额				473,539,265.83
其他应收款	29,359,127.65			
重新计量：预计信用损失准备			2,010,298.02	
按新金融工具准则列示的余额				27,348,829.63

C、首次执行日，金融资产减值准备调节表

a、对合并报表的影响

计量类别	2018 年 12 月 31 日 (变更前)	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日 (变更后)
摊余成本:				
应收票据减值准备	866,670.58		1,020,267.62	1,886,938.20
应收账款减值准备	49,579,602.06		793,516.14	50,373,118.20
其他应收款减值准备	320,432.61		216,042.49	536,475.10

b、对公司财务报表的影响

计量类别	2018 年 12 月 31 日 (变更前)	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日 (变更后)
摊余成本:				
应收票据减值准备	543,487.22		859,214.38	1,402,701.60
应收账款减值准备	21,594,977.73		4,212,737.17	25,807,714.90
其他应收款减值准备	304,710.06		2,010,298.02	2,315,008.08

D、对 2019 年 1 月 1 日留存收益和其他综合收益的影响

项目	合并未分配利润	合并盈余公积	合并其他综合收益
2018 年 12 月 31 日	-8,146,249.44		
1、金融资产减值的重新计量	450,819.17		
2019 年 1 月 1 日	-7,695,430.27		

②其他会计政策变更

A、非货币性资产交换准则、债务重组准则

财政部于 2019 年 5 月发布了《关于印发修订〈企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换〉的通知》，修订该准则的主要内容是：（1）明确准则的适用范围；（2）保持准则体系内在协调，即增加规范非货币性资产交换的确认时点；（3）增加披露非货币性资产交换是否具有商业实质及其原因的要求。该准则自 2019 年 1 月 1 日起适用，不要求追溯调整。

财政部于 2019 年 5 月发布了《关于印发修订〈企业会计准则第 12 号—债务重组〉的通知》，修订的主要内容是：（1）修改债务重组的定义，取消了“债务人发生财务困难”、债权人“作出让步”的前提条件，重组债权和债务与其他金融工具不作区别对待；（2）保持准则体系内在协调：将重组债权和债务的会计处理规定索引至金融工具准则，删除关于或有应收、应付金额遵循或有事项准则的规定，债权人以放弃债权的公允价值为基础确定受让资产（金融

资产除外)的初始计量与重组损益。该准则自2019年1月1日起适用,不要求追溯调整。

上述修订的非货币性资产交换准则、债务重组准则未对本集团的财务状况和经营成果产生重大影响。

B、财务报表格式变更

财政部于2019年4月发布了《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6号),对一般企业财务报表格式作出了修订以及整合了财政部发布的解读的相关规定,本集团已根据其要求按照一般企业财务报表格式(适用于已执行新金融准则)编制财务报表。

本集团财务报表主要有如下重要变化:(1)将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”行项目及“应收账款”行项目;将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”行项目及“应付账款”行项目;(2)新增“应收款项融资”行项目;(3)列报于“其他应收款”或“其他应付款”行项目的应收利息或应付利息,仅反映相关金融工具已到期可收取或应支付,但于资产负债表日尚未收到或支付的利息;基于实际利率法计提的金融工具的利息包含在相应金融工具的账面余额中;(4)明确“递延收益”行项目中摊销期限只剩一年或不足一年的,或预计在一年内(含一年)进行摊销的部分,不得归类为流动负债,仍在该项目中填列,不转入“一年内到期的非流动负债”行项目;(5)将“资产减值损失”、“信用减值损失”行项目自“其他收益”行项目前下移至“公允价值变动收益”行项目后,并将“信用减值损失”行项目列于“资产减值损失”行项目之前;(6)“投资收益”行项目的其中项新增“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益”行项目。本集团根据上述列报要求相应追溯重述了比较报表。

(2) 会计估计变更

本公司2019年度无应披露的会计估计变更事项。

(3) 重要前期差错更正

本公司2019年度无应披露的重要前期差错更正事项。

26、重大会计判断和估计

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

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

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

（1）租赁的分类

本集团根据《企业会计准则第21号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，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，或者本集团是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（2）金融资产减值

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

（3）存货跌价准备

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

（4）长期资产减值准备

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

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

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

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够

获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本集团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，本集团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。

（5）折旧和摊销

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

（6）递延所得税资产

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

（7）所得税

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

（8）预计负债

本集团根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、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集团的情况下，本集团对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本集团需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

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

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	16%、13%、10%、9%、6%、0%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%计缴。
企业所得税	15%/25%
房产税	1.2%或 12%
土地增值税	30%-60%

注：根据财政部、税务总局、海关总署联合发布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部税务总局海关总署公告 2019 年第 39 号），自 2019 年 4 月 1 日起增值税一般纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%税率的，税率调整为 13%；原适用 10%税率的，税率调整为 9%。本集团销售应税产品，自 2019 年 4 月 1 日起税率调整为 13%、9%。

本集团执行不同于 25%所得税税率的纳税主体如下：

纳税主体名称	所得税税率
中国航发航空科技股份有限公司	15%
中国航发哈尔滨轴承有限公司	15%

2、税收优惠及批文

（1）增值税

①本集团为增值税一般纳税人，外贸航空产品根据财税字[2012]39 号《财政部 国家税务总局关于出口货物劳务增值税和消费税政策的通知》享受免抵退税优惠。

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

（2）企业所得税

本公司于 2017 年 12 月 4 日取得四川省高新技术企业证书，有效期为 2017 年 12 月至 2020 年 10 月。

本公司之子公司中国航发哈尔滨轴承有限公司（以下简称“中国航发哈轴”）于 2017 年 8 月 28 日取得黑龙江省高新技术企业证书，有效期为 2017 年 8 月至 2020 年 8 月。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2019 年 1 月 1 日，“年末”指 2019 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2018 年 12 月 31 日，“本年”指 2019 年度，“上年”指 2018 年度。

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	32,524.08	30,951.68
银行存款	220,785,819.47	216,940,214.98
其他货币资金	38,710,655.87	4,538,093.64
合 计	259,528,999.42	221,509,260.30
其中：存放在境外的款项总额		

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

2、应收票据

（1）应收票据分类列示

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	14,657,242.34	19,546,390.45
商业承兑汇票	107,380,949.56	16,342,319.43
小 计	122,038,191.90	35,888,709.88
减：坏账准备	2,443,484.64	1,886,938.20
合 计	119,594,707.26	34,001,771.68

注：应收票据年末较年初增加 86,149,482.02 元，增幅为 240.05%，主要原因系本年与客户以应收票据结算方式增加所致。

（2）年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	12,829,164.89	
商业承兑汇票		4,792,040.00
合 计	12,829,164.89	4,792,040.00

(3) 年末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

项 目	年末转应收账款金额
商业承兑汇票	1,780,000.00
合 计	1,780,000.00

(4) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	122,038,191.90	100.00	2,443,484.64	2.00	119,594,707.26
其中：					
组合 1-银行承兑汇票	14,657,242.34	12.01			14,657,242.34
组合 2-商业承兑汇票	107,380,949.56	87.99	2,443,484.64	2.28	104,937,464.92
合 计	122,038,191.90	100.00	2,443,484.64	2.00	119,594,707.26

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	35,888,709.88	100.00	1,886,938.20	5.26	34,001,771.68
其中：					
组合 1-银行承兑汇票	19,546,390.45	54.46			19,546,390.45
组合 2-商业承兑汇票	16,342,319.43	45.54	1,886,938.20	11.55	14,455,381.23
合 计	35,888,709.88	100.00	1,886,938.20	5.26	34,001,771.68

(5) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
组合 2-商业承兑汇票	1,886,938.20	556,546.44			2,443,484.64
合 计	1,886,938.20	556,546.44			2,443,484.64

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	847,933,050.43
1 至 2 年	40,111,690.58
2 至 3 年	4,375,214.58
3 至 4 年	6,038,803.04
4 年以上	31,407,699.80
小 计	929,866,458.43
减：坏账准备	52,368,300.18
合 计	877,498,158.25

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	43,826,396.88	4.71	43,826,396.88	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	886,040,061.55	95.29	8,541,903.30	0.96	877,498,158.25
其中：					
应收军品款组合	237,394,201.54	25.53	5,970,191.90	2.51	231,424,009.64

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
应收民品款组合	41,027,778.89	4.41	2,436,888.13	5.94	38,590,890.76
应收外贸款组合	607,618,081.12	65.35	134,823.27	0.02	607,483,257.85
合 计	929,866,458.43	100.00	52,368,300.18	5.63	877,498,158.25

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	25,131,099.35	3.34	25,131,099.35	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	727,002,259.74	96.66	25,242,018.85	3.47	701,760,240.89
其中：					
应收军品款组合	232,263,749.32	30.88	7,698,327.33	3.31	224,565,421.99
应收民品款组合	75,312,724.02	10.01	13,116,086.87	17.42	62,196,637.15
应收外贸款组合	419,425,786.40	55.77	4,427,604.65	1.06	414,998,181.75
合 计	752,133,359.09	100.00	50,373,118.20	6.70	701,760,240.89

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
哈尔滨市松柏航空轴承经销有限责任公司	22,468,171.32	22,468,171.32	100	货款回收存在很大风险
成都成发科能动力工程有限公司	6,992,239.32	6,992,239.32	100	
Schlumberger K.K.	2,653,831.53	2,653,831.53	100	

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
青岛捷能汽轮机集团股份有限公司	1,038,808.36	1,038,808.36	100	
通用电气能源（沈阳）有限公司	1,022,084.54	1,022,084.54	100	
其他单位汇总	9,651,261.81	9,651,261.81	100	
合 计	43,826,396.88	43,826,396.88	100	

②组合中，按应收军品款组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	201,372,871.81	860,148.10	0.43
1 至 2 年	31,148,482.86	2,027,371.57	6.51
2 至 3 年	802,855.64	285,350.18	35.54
3 至 4 年	3,675,244.52	2,402,575.34	65.37
4 年以上	394,746.71	394,746.71	100.00
合 计	237,394,201.54	5,970,191.90	2.51

③组合中，按应收民品款组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	35,928,925.00	1,040,660.53	2.90
1 至 2 年	3,817,332.90	532,380.75	13.95
2 至 3 年	411,945.55	81,581.13	19.80
3 至 4 年	182,612.19	95,302.47	52.19
4 年以上	686,963.25	686,963.25	100.00
合 计	41,027,778.89	2,436,888.13	5.94

④组合中，按应收外贸款组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	607,373,308.43	84,882.59	0.01

账 龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 至 2 年	244,772.69	49,940.68	20.4
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 年以上			
合 计	607,618,081.12	134,823.27	0.02

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备的应收账款	25,131,099.35	20,195,606.98	-1,000,000.00	-500,309.45	43,826,396.88
按组合计提坏账准备的应收账款	25,242,018.85	-15,842,654.14		-857,461.41	8,541,903.30
合 计	50,373,118.20	4,352,952.84	-1,000,000.00	-1,357,770.86	52,368,300.18

其中：本年坏账准备收回或转回金额重要的

单位名称	收回或转回金额	收回方式
哈尔滨市松柏航空轴承经销有限责任公司	1,000,000.00	货币资金收回
合 计	1,000,000.00	

(4) 本年实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	1,357,770.86

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
------	--------	------	------	---------	-----------

单位名称	应收账款 性质	核销金额	核销原因	履行的 核销 程序	是否因关 联 交易产生
哈尔滨市松柏航空轴承 经销有限责任公司	货款	500,309.45	民事调解减免	总办会 批准	否
哈尔滨哈飞航空工业有 限责任公司	货款	361,047.00	无法收回		否
北京天和乐成科技发展 有限责任公司	货款	121,260.00	无法收回		否
晋中经纬齿轮制造有限 公司	货款	10,483.13	债务重组		否
合 计		993,099.58			

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面金额	占应收账款合计的 比例(%)	坏账准备
GENERAL ELECTRIC COMPANY AVIATION	257,491,188.38	27.69	174,345.62
中国航发成都发动机有限公司	98,468,619.09	10.59	
Honeywell International Inc.	56,588,321.81	6.09	37,796.56
Rolls-Royce Singapore PTE Ltd	55,043,542.64	5.92	7,927.50
Rolls-Royce plc	53,127,626.70	5.71	26,631.39
合 计	520,719,298.62	56.00	246,701.07

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	71,689,628.47	95.89	65,163,276.70	96.62
1 至 2 年	2,245,685.45	3.00	1,642,514.26	2.44
2 至 3 年	369,532.86	0.49	460,737.29	0.68
3 年以上	460,251.60	0.62	175,212.09	0.26
合 计	74,765,098.38	100.00	67,441,740.34	100.00

(3) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例(%)
Schlosser Forge Company	28,589,741.23	35.74
Cast Parts Inc. (dba CPP-INDUSTRY)	10,272,346.03	12.84
AEHI, Inc	6,705,739.24	8.38
中国航空技术国际控股有限公司	5,915,414.36	7.39
Doncasters Precision Castings-New England	4,570,270.99	5.71
合 计	56,053,511.85	70.06

5、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
其他应收款	9,305,301.10	7,489,086.00
合 计	9,305,301.10	7,489,086.00

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	8,841,886.89
1 至 2 年	383,320.39
2 至 3 年	243,183.72
3 至 4 年	5,017.76
4 年以上	548,662.93
小 计	10,022,071.69
减：坏账准备	716,770.59
合 计	9,305,301.10

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
海关保证金	7,816,212.84	3,945,292.04
备用金	1,053,713.83	1,722,237.34
关联方往来款	79,000.00	77,000.00
其他	1,073,145.02	2,281,031.72

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
小 计	10,022,071.69	8,025,561.10
减：坏账准备	716,770.59	536,475.10
合 计	9,305,301.10	7,489,086.00

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)	
2019 年 1 月 1 日余额	536,475.10			536,475.10
2019 年 1 月 1 日余额在 本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	180,295.49			180,295.49
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额	716,770.59			716,770.59

<1>其他应收款组合 1-备用金，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

名称	年末余额			年初余额		
	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	586,686.23	4,648.69	0.79	1,226,695.69	6,782.11	0.55
1 至 2 年	57,461.84	5,704.32	9.93	308,315.57	15,045.30	4.88
2 至 3 年	239,768.53	45,976.92	19.18	17,428.85	1,661.99	9.54
3 至 4 年				55,046.23	21,781.41	39.57
4 年以上	169,797.23	169,797.23	100.00	114,751.00	114,751.00	100.00

名称	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合计	1,053,713.83	226,127.16	21.46	1,722,237.34	160,021.81	9.29

<2>其他应收款组合 2-应收往来款，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

名称	年末余额			年初余额		
	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	8,255,200.66	22,818.86	0.28	5,528,855.31	22,648.21	0.41
1 至 2 年	325,858.55	83,706.34	25.69	390,584.99	15,712.94	4.02
2 至 3 年	3,415.19	1,238.32	36.26	5,017.76	268.54	5.35
3 至 4 年	5,017.76	4,014.21	80.00	68,403.50	27,361.40	40.00
4 年以上	378,865.70	378,865.70	100.00	310,462.20	310,462.20	100.00
合计	8,968,357.86	490,643.43	5.47	6,303,323.76	376,453.29	5.97

④按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
中华人民共和国成都海关	保证金	7,816,212.84	1 年以内	77.99	
徐磊	备用金	245,508.53	1-3 年	2.45	45,882.36
西安飞机工业（集团）有限责任公司	其他	241,662.00	5 年以上	2.41	241,662.00
成都成发汽车发动机有限公司	往来款	166,050.44	1-3 年	1.66	39,777.18
国家税务总局成都高新技术产业开发区税务局	往来款	163,759.99	1 年以内	1.63	15,080.07
合 计		8,633,193.80		86.14	342,401.61

6、存货

(1) 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	937,737,397.60	23,983,897.32	913,753,500.28
在产品	727,026,472.93	24,078,541.11	702,947,931.82
库存商品	174,372,321.96	31,564,050.66	142,808,271.30
周转材料	4,716,159.12		4,716,159.12
发出商品	56,027,336.57	1,434,897.43	54,592,439.14
委托加工物资	192,958,185.85		192,958,185.85
房地产开发产品	36,257,971.62	8,164,168.17	28,093,803.45
合 计	2,129,095,845.65	89,225,554.69	2,039,870,290.96

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	1,128,884,864.30	23,307,269.90	1,105,577,594.40
在产品	1,312,455,372.06	24,433,648.95	1,288,021,723.11
库存商品	164,763,833.20	22,667,809.53	142,096,023.67
周转材料	8,452,463.58		8,452,463.58
发出商品	83,501,938.52	7,410,343.94	76,091,594.58
委托加工物资	86,633,203.47		86,633,203.47
房地产开发产品	36,257,971.62	6,544,827.90	29,713,143.72
合 计	2,820,949,646.75	84,363,900.22	2,736,585,746.53

(2) 存货跌价准备

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	23,307,269.90	1,201,404.83		524,777.41		23,983,897.32
生产成本	24,433,648.95	1,951,991.01		2,307,098.85		24,078,541.11
库存商品	22,667,809.53	27,574,477.64		18,678,236.51		31,564,050.66

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
发出商品	7,410,343.94	976,710.00		6,952,156.51		1,434,897.43
房地产开发产品	6,544,827.90	1,619,340.27				8,164,168.17
合 计	84,363,900.22	33,323,923.75		28,462,269.28		89,225,554.69

7、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
待认证进项税额	16,144.36	9,744.15
增值税留抵税额	7,171,678.52	12,799,735.79
预缴所得税	3,310,957.67	11,363,301.06
预缴其他税费	96,809.89	178,794.86
预交采暖费	2,471,486.59	2,603,263.08
合 计	13,067,077.03	26,954,838.94

注：其他流动资产年末较年初余额减少 13,887,761.91，减幅为 51.52%，主要系预缴所得税退回所致。

8、固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	1,756,304,978.76	1,783,847,985.22
固定资产清理	116,342.32	155,370.58
合 计	1,756,421,321.08	1,784,003,355.80

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	办公设备	机器设备	运输设备	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	1,115,850,114.09	52,278,756.12	1,748,914,918.89	13,553,306.46	2,930,597,095.56
2、本年增加金额	64,960,895.12	-1,227,798.69	45,976,581.03	55,686.71	109,765,364.17

项 目	房屋及建筑物	办公设备	机器设备	运输设备	合 计
(1) 购置	7,620,714.68	294,957.26	5,580,885.20		13,496,557.14
(2) 在建工程转入	73,457,645.73	-1,522,755.95	40,395,695.83	55,686.71	112,386,272.32
(3) 其他转入	-16,117,465.29				-16,117,465.29
3、本年减少金额		761,835.64	34,817,729.38	212,744.00	35,792,309.02
(1) 处置或报废		761,835.64	34,817,729.38	212,744.00	35,792,309.02
4、年末余额	1,180,811,009.21	50,289,121.79	1,760,073,770.54	13,396,249.17	3,004,570,150.71
二、累计折旧					
1、年初余额	213,591,351.65	43,291,439.39	871,284,383.34	7,931,591.11	1,136,098,765.49
2、本年增加金额	28,659,029.00	443,250.48	103,805,978.62	1,009,618.80	133,917,876.90
(1) 计提	28,659,029.00	443,250.48	103,805,978.62	1,009,618.80	133,917,876.90
3、本年减少金额		738,980.58	28,698,541.04	186,754.88	29,624,276.50
(1) 处置或报废		738,980.58	28,239,002.54	186,754.88	29,164,738.00
(2) 其他转出			459,538.50		459,538.50
4、年末余额	242,250,380.65	42,995,709.29	946,391,820.92	8,754,455.03	1,240,392,365.89
三、减值准备					
1、年初余额			9,673,782.70	976,562.15	10,650,344.85
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额			2,757,931.99	19,606.80	2,777,538.79
(1) 处置或报废			2,757,931.99	19,606.80	2,777,538.79
4、年末余额			6,915,850.71	956,955.35	7,872,806.06
四、账面价值					
1、年末账面价值	938,560,628.56	7,293,412.50	806,766,098.91	3,684,838.79	1,756,304,978.76
2、年初账面价值	902,258,762.44	8,987,316.73	867,956,752.85	4,645,153.20	1,783,847,985.22

② 暂时闲置的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	12,083,674.36	4,871,728.42	6,849,435.71	362,510.23	
合 计	12,083,674.36	4,871,728.42	6,849,435.71	362,510.23	

③ 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
航空航天轴承磨装厂房(3A)	162,567,696.07	尚未办妥竣工验收备案
航空轴承研发中心-五楼、六楼	23,928,235.68	办理中
航空轴承研发中心-其他	95,476,863.11	办理中
特大型厂房	63,020,840.76	尚未办妥竣工验收备案
66kv 变电所	59,868,874.85	尚未办妥竣工验收备案
航空航天轴承车加工机热处理(3B)	53,103,091.63	尚未办妥竣工验收备案
宿舍 1	33,124,846.65	尚未办妥竣工验收备案
宿舍 2	33,109,235.43	尚未办妥竣工验收备案
食堂	27,267,788.92	尚未办妥竣工验收备案
动力站房	18,777,192.88	尚未办妥竣工验收备案
污水处理站	11,845,421.08	尚未办妥竣工验收备案
自备井水处理站	6,693,549.45	尚未办妥竣工验收备案
消防泵站	1,640,842.49	尚未办妥竣工验收备案
106 厂房	6,242,651.62	办理中
116 厂房	14,402,098.40	办理中
117 厂房	34,726,053.16	办理中
190 开关站	5,424,367.34	办理中
高新房产	5,953,999.99	办理中
合 计	657,173,649.51	

(2) 固定资产清理

项 目	年末余额	年初余额
机器设备	115,542.32	153,870.58
运输工具	800.00	1,500.00
合 计	116,342.32	155,370.58

9、在建工程

项 目	年末余额	年初余额
在建工程	124,572,882.04	159,936,161.17

项 目	年末余额	年初余额
工程物资		
合 计	124,572,882.04	159,936,161.17

(1) 在建工程

①在建工程情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在调试软件	5,299,109.72		5,299,109.72	6,272,370.41		6,272,370.41
在安装设备	26,519,124.43		26,519,124.43	34,770,813.48		34,770,813.48
铁路客车轴承磨装厂房	3,376,111.11	1,227,008.54	2,149,102.57	3,376,111.11	1,227,008.54	2,149,102.57
精密厂房工程	47,754,755.51	15,000,578.84	32,754,176.67	47,754,755.51	15,000,578.84	32,754,176.67
特大型厂房工程				42,674,482.68		42,674,482.68
S10 自主保障项目	14,600,652.70		14,600,652.70	10,091,831.84		10,091,831.84
特大型厂房续建项目（三期）				12,580,564.71		12,580,564.71
航空轴承研发中心				7,533,264.31		7,533,264.31
S1015 三期	8,433,366.54		8,433,366.54	6,724,134.16		6,724,134.16
航空轴承生产能力建设项目	29,564,315.76		29,564,315.76	2,090,766.60		2,090,766.60
帮扶条件建设项目（一期）	3,613,196.17		3,613,196.17			
其他	1,639,837.48		1,639,837.48	2,294,653.74		2,294,653.74
合 计	140,800,469.42	16,227,587.38	124,572,882.04	176,163,748.55	16,227,587.38	159,936,161.17

②重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
精密厂房工程	48,567,816.24	47,754,755.51				47,754,755.51
特大型厂房工程	46,594,197.32	42,674,482.68		42,674,482.68		
航空轴承研发中心	151,000,000.00	7,533,264.31		7,533,264.31		

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
特大型厂房续建项目（三期）	24,980,000.00	12,580,564.71	8,021,284.33	20,601,849.04		
帮扶条件建设项目（一期）	36,750,000.00		3,613,196.17			3,613,196.17
S10 自主保障项目	17,710,000.00	10,091,831.84	4,508,820.86			14,600,652.70
S1015 三期	11,000,000.00	6,724,134.16	1,709,232.38			8,433,366.54
航空轴承生产能力建设项目	170,830,000.00	2,090,766.60	27,473,549.16			29,564,315.76
铁路客车轴承磨装厂房	195,750,000.00	3,376,111.11				3,376,111.11
合 计	703,182,013.56	132,825,910.92	45,326,082.90	70,809,596.03		107,342,397.79

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率(%)	资金来源
精密厂房工程	98.33	98				自筹
特大型厂房	100.00	100				自筹
航空轴承研发中心	100.00	100				自筹
特大型厂房续建项目(三期)	100.00	100				航发集团帮扶
帮扶条件建设项目（一期）	9.83	10				自筹
S10 自主保障项目	82.44	82				国拨、自筹
S1015 三期	76.67	77				国拨、自筹
航空轴承生产能力建设项目	17.31	17				国拨、自筹
铁路客车轴承磨装厂房	97.00	97				国拨、自筹

10、无形资产**(1) 无形资产情况**

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	105,337,475.72	52,183,933.49	157,521,409.21
2. 本期增加金额	13,966,742.56	9,136,168.71	23,102,911.27
(1) 购置	13,966,742.56	801,281.34	14,768,023.90
(2) 在建工程转入		8,334,887.37	8,334,887.37
(3) 企业合并增加			
3. 本期减少金额	7,527,653.34		7,527,653.34
(1) 处置	7,527,653.34		7,527,653.34
4. 期末余额	111,776,564.94	61,320,102.20	173,096,667.14
二、累计摊销			
1. 期初余额	20,246,328.54	41,116,024.12	61,362,352.66
2. 本期增加金额	2,248,300.14	5,540,429.00	7,788,729.14
(1) 摊销	2,248,300.14	5,540,429.00	7,788,729.14
3. 本期减少金额	1,258,804.91		1,258,804.91
(1) 处置	1,258,804.91		1,258,804.91
4. 期末余额	21,235,823.77	46,656,453.12	67,892,276.89
三、减值准备			
四、账面价值			
1. 年末账面价值	90,540,741.17	14,663,649.08	105,204,390.25
2. 年初账面价值	85,091,147.18	11,067,909.37	96,159,056.55

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
土地使用权	13,966,742.56	正在办理中

11、开发支出

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
-----	------	------	------	------

		内部开发支出	转入当期损益	
航空发动机项目		73,679,295.26	73,679,295.26	
合 计		73,679,295.26	73,679,295.26	

12、长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加 金额	本年摊销 金额	其他减少 金额	年末余额
设备租赁款		165,000.00	64,166.67		100,833.33
合 计		165,000.00	64,166.67		100,833.33

13、递延所得税资产/递延所得税负债**(1) 递延所得税资产明细**

项 目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产
资产减值准备	76,584,149.84	11,487,622.49	82,613,150.86	12,391,972.64
递延收益	9,426,814.87	1,414,022.23	9,660,938.71	1,449,140.81
预计负债	1,447,034.38	217,055.16	1,223,256.20	183,488.43
预收账款	2,940,000.00	441,000.00		
合 计	90,397,999.09	13,559,699.88	93,497,345.77	14,024,601.88

(2) 递延所得税负债明细

项 目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债
固定资产折旧	16,849,169.85	2,527,375.48	835,343.61	125,301.54
合 计	16,849,169.85	2,527,375.48	835,343.61	125,301.54

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	98,153,288.52	225,491,451.49
可抵扣亏损	319,512,923.26	177,760,881.44

项 目	年末余额	年初余额
合 计	417,666,211.78	403,252,332.93

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	年末余额	年初余额	备注
2019			
2020	6,447,192.00	12,009,853.42	
2021	14,380,215.15	14,380,215.15	
2022	10,231,172.13	10,231,172.13	
2028	141,139,640.74	141,139,640.74	
2029	147,314,703.24		尚未进行所得税汇算
合 计	319,512,923.26	177,760,881.44	

14、其他非流动资产

项 目	年末余额	年初余额
预付工程设备款	17,883,674.37	27,454,948.67
预付软件款	290,000.00	
减：一年内到期部分		
合 计	18,173,674.37	27,454,948.67

注：其他流动资产年末较年初减少 9,281,274.30 元，减幅 33.81%，主要系预付工程设备款本年结算较多所致

15、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
质押借款	266,599,832.76	102,686,111.72
信用借款	168,833,400.00	206,961,384.00
合 计	435,433,232.76	309,647,495.72

注 1：短期借款年末较年初增加 125,785,737.04 元，增幅 40.62%，主要系公司本年度出口发票融资增加所致。

注 2：质押借款年末余额为 266,599,832.76 元，质押资产为应收账款-外贸商品款

265,599,832.76 元，应收票据 1,000,000.00 元。截至 2019 年 12 月 31 日，本集团无已到期未偿还的短期借款。

16、应付票据

种 类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	68,305,327.85	50,467,253.35
商业承兑汇票	313,356,085.25	160,306,341.14
合 计	381,661,413.10	210,773,594.49

注：应付票据年末余额较年初余额增加 170,887,818.61 元，增幅 81.08%，主要系本年与供应商以票据方式结算增加所致。

17、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	953,943,542.81	856,125,994.74
1-2 年	209,522,969.34	373,405,484.46
2-3 年	95,901,287.73	62,824,070.32
3 年以上	42,941,451.56	41,681,305.53
合计	1,302,309,251.44	1,334,036,855.05

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

债权人名称	期末余额	未偿还或结转的原因
四川安德科技有限公司	39,223,575.10	合同未执行完毕，尚未结算
陕西宏远航空锻造有限责任公司	35,807,313.00	
中国航发成都发动机有限公司	25,228,604.73	
贵州安大航空锻造有限责任公司	13,140,688.45	
中国航空制造技术研究院	11,329,876.83	
合 计	124,730,058.11	

18、预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	68,166,283.45	23,858,907.68
1-2 年	4,331,734.40	10,410,084.60
2-3 年	247,272.80	2,174,958.97
3 年以上	2,228,050.24	311,858.97
合 计	74,973,340.89	36,755,810.22

注：预收账款期末余额较期初增加 38,217,530.67 元，增幅 103.98%，主要系受本公司之子公司哈轴公司根据合同预收货款增加所致。

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
中国航发动力股份有限公司	3,248,935.33	尚未结算
航技航材	1,685,021.74	
中国航空规划设计研究总院有限公司	758,811.80	
合 计	5,692,768.87	

19、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	33,292,555.60	527,125,309.43	522,809,797.01	37,608,068.02
二、离职后福利-设定提存计划	1,713,648.00	85,652,961.94	84,174,182.31	3,192,427.63
三、辞退福利		445,293.00	445,293.00	
合 计	35,006,203.60	613,223,564.37	607,429,272.32	40,800,495.65

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴		410,521,384.21	410,521,384.21	
2、职工福利费		17,724,132.32	17,724,132.32	
3、社会保险费		34,007,049.06	34,007,049.06	

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
其中：医疗保险费		29,273,373.25	29,273,373.25	
工伤保险费		1,761,194.15	1,761,194.15	
生育保险费		2,972,481.66	2,972,481.66	
4、住房公积金	2,996,687.00	41,419,451.38	41,672,434.00	2,743,704.38
5、工会经费和职工教育经费	30,295,868.58	18,473,462.31	13,907,739.25	34,861,591.64
6、其他短期薪酬	0.02	4,979,830.15	4,977,058.17	2,772.00
合 计	33,292,555.60	527,125,309.43	522,809,797.01	37,608,068.02

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		67,575,421.07	67,575,421.07	
2、失业保险费		2,259,407.35	2,259,407.35	
3、企业年金缴费	1,713,648.00	15,818,133.52	14,339,353.89	3,192,427.63
合 计	1,713,648.00	85,652,961.94	84,174,182.31	3,192,427.63

20、应交税费

税费项目	年末余额	年初余额
增值税		248,951.54
企业所得税		371,716.38
个人所得税	1,448,434.12	2,596,517.81
城市维护建设税	14,000.00	15,385,116.86
教育费附加	10,000.00	15,297,177.04
房产税	494,790.62	451,316.27
土地使用税	935,089.78	935,089.78
印花税	280,538.29	184,009.78
合计	3,182,852.81	35,469,895.46

注：应交税费年末较年初减少 32,287,042.65 元，减幅 91.03%，主要系本年度缴纳城建税及教育费附加所致。

21、其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息	5,493,536.57	5,335,664.79
其他应付款	34,499,883.85	54,508,929.58
合 计	39,993,420.42	59,844,594.37

(1) 应付利息

项 目	年末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	830,972.23	1,423,631.94
短期借款应付利息	4,662,564.34	3,912,032.85
合 计	5,493,536.57	5,335,664.79

(2) 其他应付款**①按款项性质列示**

项 目	年末余额	年初余额
保证金	4,266,628.25	8,786,298.77
代扣代缴	9,586,647.86	9,267,326.52
往来款	9,779,849.28	12,941,629.19
党建工作经费	6,984,554.36	3,597,581.60
税收滞纳金		15,383,499.46
其他	3,882,204.10	4,532,594.04
合 计	34,499,883.85	54,508,929.58

注：其他应付款年末余额较年初减少 20,009,045.73 元，减幅 36.71%，主要系本期缴纳税收滞纳金所致。

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
中国航空发动机集团有限公司	8,800,000.00	注
哈尔滨百品源营养餐配送有限公司	190,000.00	保证金
哈尔滨哈飞综环境工程有限责任公司	100,000.00	保证金
哈尔滨鑫阳光旅游运输有限公司	100,000.00	保证金
合 计	9,190,000.00	

注：于 2019 年 12 月 31 日，账龄超过一年的其他应付款为 8,800,000.00 元（2018 年 12 月 31 日：8,800,000.00 元），系“**工程研发项目”资金借款，由于约定借款未到期，该款项尚未支付。

22、一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款	450,000,000.00	390,000,000.00
1 年内到期的资金拆借款	180,000,000.00	40,000,000.00
合 计	630,000,000.00	430,000,000.00

注：一年内到期的非流动负债年末余额较年初增加 200,000,000.00 元，增幅 46.51%，主要系 1 年内到期的借款增加较多所致。

23、其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
资金拆借款	164,980,000.00	374,980,000.00
已背书尚未到期的商业承兑汇票	3,792,040.00	
合 计	168,772,040.00	374,980,000.00

注：其他流动负债年末余额较年初余额减少 206,207,960.00 元，减幅 54.99%，主要系本年归还资金拆借款较多所致。

24、长期借款

项 目	年末余额	年初余额
保证借款	600,000,000.00	740,000,000.00
信用借款	100,000,000.00	100,000,000.00
减：一年内到期的长期借款	450,000,000.00	390,000,000.00
合 计	250,000,000.00	450,000,000.00

注 1：长期借款年末余额较年初减少 200,000,000.00 元，减幅 44.44%，主要系本期归还长期借款较多所致。

注 2：保证借款利率区间 2.650%-2.915%，信用借款固定利率为 2.65%。

25、长期应付款

项 目	年末余额	年初余额
长期应付款		
专项应付款	48,402,339.68	60,407,391.57
合 计	48,402,339.68	60,407,391.57

(1) 专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
S****二期	16,050,000.00		16,050,000.00	
S****自主保障	12,460,000.00	320,000.00		12,780,000.00
S****三期	11,200,000.00	180,000.00		11,380,000.00
航空轴承生产能力建设项目	15,000,000.00	6,000,000.00		21,000,000.00
其他项目	5,697,391.57	190,840,478.42	193,295,530.31	3,242,339.68
合 计	60,407,391.57	197,340,478.42	209,345,530.31	48,402,339.68

26、预计负债

项 目	年末余额	年初余额	形成原因
产品质量损失		138,000,000.00	注 1
售后服务费	1,447,034.38	1,223,256.20	注 2
合 计	1,447,034.38	139,223,256.20	

注 1：预计负债年末余额较年初减少 137,776,221.82 元，减幅 98.96%，主要原因系本年公司与客户协商确定质量损失金额，并转入应付账款所致。

注 2：本集团之子公司中国航发哈尔滨轴承有限公司根据产品合同约定的售后服务期，预提的产品售后服务费。

27、递延收益

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	110,067,830.31	12,029,873.80	16,460,943.78	105,636,760.33	政府补助
合 计	110,067,830.31	12,029,873.80	16,460,943.78	105,636,760.33	

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
1. 政府扶持资金（工程建设）	6,740,368.45		160,804.08		6,579,564.37	与资产相关
2. **项目产业化专项资金	6,414,100.08		523,599.96		5,890,500.12	与资产相关
3. 战略性新兴产业项目资金	9,015,961.07		680,000.03		8,335,961.04	与资产相关
4. ****补助	434,283.00		30,655.32		403,627.68	与资产相关
5. 重大装备创新研制和技术改造专项资金	1,080,000.00		1,080,000.00			与资产相关
6. 铁路轴承项目	10,329,827.75		1,999,873.42		8,329,954.33	与资产相关
7. 航空轴承检测鉴定公共服务平台项目	34,890,000.00				34,890,000.00	与资产相关
8. **项目补助款	3,504,042.36		206,586.60		3,297,455.76	与资产相关
9. 通用飞机发动机机匣生产线技术改造项补助	29,204,545.34		6,911,562.41		22,292,982.93	与资产相关
10. 道路施工补贴	2,920,570.26		73,319.76		2,847,250.50	与资产相关
11. 叶片产能提升补助	934,132.00		71,856.00		862,276.00	与资产相关
12. 叶片耐热涂层制备技术	1,000,000.00		1,000,000.00			与收益相关
13. 机匣混合增材工艺研究	1,000,000.00	-476,000.00	524,000.00			与收益相关
14. 智能工艺设计研究	100,000.00	-80,000.00			20,000.00	与资产相关
15. 风扇增压单元研究	1,000,000.00	-300,000.00			700,000.00	与资产相关
16. 机匣高效高精度加工研究	1,500,000.00				1,500,000.00	与资产相关
17. 航空航天领域拓展应用研究		279,000.00			279,000.00	与资产相关
18. ****绿色制造工艺创新及应用研究		250,000.00			250,000.00	与资产相关
19. 民用大涵道比涡轮发动机单元体项目		3,800,000.00	963,430.77		2,836,569.23	与资产相关

补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
应用研究						
19.民用大涵道比涡轮发动机单元体项目		3,800,000.00	963,430.77		2,836,569.23	与资产相关
20.动力涡轮叶片研制及产业化		6,000,000.00	515,181.63		5,484,818.37	与资产相关
21.复杂数控刀具创新能力平台建设项目		836,800.00			836,800.00	与资产相关
22.叶片绿色再制造关键技术开发与系统集成		96,000.00	96,000.00			与收益相关
23.航空发动机研制现状及发展趋势研究		100,000.00	100,000.00			与收益相关
24.稳岗补贴		1,524,073.80	1,524,073.80			与收益相关
合 计	110,067,830.31	12,029,873.80	16,460,943.78		105,636,760.33	

注：上述递延收益项目中与资产相关的政府补助影响当期损益金额为 13,216,869.98 元，与收益相关的政府补助影响当期损益金额为 3,244,073.80 元，直接计入当期损益的金额总计为 16,460,943.78 元，冲减相关成本费用的金额为 0.00 元。

28、其他非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
资金拆借款	180,000,000.00	550,000,000.00
减：一年内到期的其他非流动负债	180,000,000.00	40,000,000.00
合 计		510,000,000.00

注：其他非流动负债年末余额较年初余额减少 510,000,000.00 元，减幅 100%，主要系本年归还资金拆借较多所致。

29、股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）	年末余额
----	------	-------------	------

30、资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	1,009,708,537.54			1,009,708,537.54
其他资本公积	2,600,656.03	396,541.67		2,997,197.70
合 计	1,012,309,193.57	396,541.67		1,012,705,735.24

注：本公司之子公司哈轴公司本年收到“中国航空发动机集团有限公司”无偿划入帮扶资金 767,500.00 元，本公司根据持股比例享有资本公积 396,541.67 元。

31、专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	24,084,684.54	14,453,040.75	8,917,560.52	29,620,164.77
合计	24,084,684.54	14,453,040.75	8,917,560.52	29,620,164.77

32、盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	77,028,803.70			77,028,803.70
合 计	77,028,803.70			77,028,803.70

注：根据《中华人民共和国公司法》及本公司章程，公司以前年度亏损未弥补完，无需提取法定盈余公积。法定盈余公积金经批准后可用于弥补亏损，或者增加股本。

33、未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年年末未分配利润	-8,146,249.44	343,141,963.45
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	450,819.17	-38,357,711.29
调整后年初未分配利润	-7,695,430.27	304,784,252.16
加：本年归属于母公司股东的净利润	22,577,465.38	-303,026,620.59
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		9,903,881.01

项 目	本 年	上 年
年末未分配利润	14,882,035.11	-8,146,249.44

注：本集团调整年初未分配利润共计 450,819.17 元，其中：由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响年初未分配利润 450,819.17 元。

34、营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,346,857,303.83	2,955,346,697.54	2,335,734,057.39	2,065,839,235.21
其他业务	36,689,147.70	5,288,126.81	28,538,810.00	5,761,738.73
合 计	3,383,546,451.53	2,960,634,824.35	2,364,272,867.39	2,071,600,973.94

注：营业收入本年较上年增加 1,019,273,584.14 元，增幅 43.11%，主要系本年度销售订单增加所致。

35、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	1,983,218.12	425,937.22
教育费附加	1,416,584.33	301,131.48
房产税	11,459,814.40	9,052,311.37
土地使用税	1,075,396.02	1,331,318.15
印花税	1,376,509.61	1,388,115.94
残疾人保障金	3,596,189.01	6,201,012.97
车船税	10,771.20	12,561.60
其他	551,080.66	219,029.39
合 计	21,469,563.35	18,931,418.12

注：税金及附加本年较上年增加 2,538,145.23 元，增幅 13.41%，主要原因系营业收入增加，相应城建税及教育费附加增加所致。

36、销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	11,410,783.90	13,140,284.05
包装费	7,591,171.70	8,002,194.63
运输费	4,001,114.27	6,942,784.50
差旅费	1,647,265.39	1,894,918.45
业务招待费	994,411.22	873,064.27
物料消耗	545,342.64	746,079.11
折旧费	635,196.90	504,020.81
其他	5,394,263.96	3,034,075.77
合 计	32,219,549.98	35,137,421.59

37、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	105,297,475.16	98,542,865.50
修理费	23,542,062.90	17,214,880.26
折旧费	7,836,890.92	8,400,322.79
无形资产摊销	7,788,729.14	11,999,664.78
租赁费	4,138,558.20	2,136,018.45
物业管理费	3,517,859.19	166,296.74
党建工作经费	3,365,850.80	3,194,191.25
业务招待费	2,912,399.34	2,732,650.34
服务费	1,420,977.19	1,964,243.69
排污费	622,946.62	1,330,101.90
其他	3,673,529.23	643,473.99
合 计	164,117,278.69	148,324,709.69

注：管理费用本年发生额较上年增加 15,792,569.00 元，增幅 10.65%，主要原因系本年工资基数调整增加及机器设备修理费增加所致。

38、研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	28,360,618.77	45,182,369.94
折旧、摊销费	10,160,437.88	11,651,690.81
材料费	21,244,935.85	9,777,834.92
实验检测费	4,134,740.32	3,625,460.38
外部加工费	4,287,675.24	3,685,335.37
咨询服务费		2,581,787.23
专用工装	1,090,113.00	760,884.18
办公费	329,089.20	764,958.38
租赁费	552,514.09	739,040.76
其他	3,519,170.91	6,105,587.24
合 计	73,679,295.26	84,874,949.21

注：研发费用本年度较上年度减少 11,195,653.95 元，减幅 13.19%，主要原因系航发科技本部进行组织机构调整，导致职工薪酬大幅度减少所致。

39、财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息费用	69,134,385.45	73,767,079.41
其中：财政贴息		686,047.00
减：利息收入	1,023,927.42	893,015.98
汇兑损益	-191,230.56	8,658,273.91
手续费	6,175,831.12	5,220,242.97
合 计	74,095,058.59	86,752,580.31

注：财务费用本年发生额较上年发生额减少 12,657,521.72 元，减幅 14.59%，主要原因系由于本年汇兑损失减少较多所致。

40、其他收益

(1) 其他收益分类情况

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
-----	-------	-------	---------------

40、其他收益

(1) 其他收益分类情况

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	28,249,975.29	17,395,542.77	28,249,975.29
个税返还	159,723.49	241,372.23	
合 计	28,409,698.78	17,636,915.00	28,249,975.29

注：其他收益本年发生额较上年增加 10,772,783.78 元，增幅 61.08%，主要系本年收到政府补助较多所致。

(2) 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上年发生额	与资产/收益相关
**津贴	10,168,000.00	2,350,000.00	与收益相关
机匣生产线技术改造项目补助	6,911,562.41	795,454.66	与资产相关
铁路轴承项目	1,999,873.42	990,057.36	与资产相关
稳岗补贴	1,533,105.31	3,648,935.31	与收益相关
重大装备创新研制和技术改造专项资金	1,080,000.00	2,160,000.00	与资产相关
涡轮叶片耐热涂层制备技术补助	1,000,000.00		与收益相关
涡轮发动机单元体交付补助	963,430.77		与资产相关
战略性新兴产业项目资金	680,000.03	680,000.04	与资产相关
机匣混合增材制造工艺研究	524,000.00		与收益相关
**项目产业化专项资金	523,599.96	523,599.96	与资产相关
涡轮叶片研制及产业化补助	515,181.63		与资产相关
科技型企业研发费补贴及申报奖励款	512,000.00		与收益相关
燃烧室机匣项目专项资金	500,000.00		与收益相关
高质量发展专项奖	500,000.00		与收益相关
****项目补助款	206,586.60	206,586.60	与资产相关
政府扶持资金（工程建设）	160,804.08	160,804.08	与资产相关
**项目	100,000.00		与收益相关
航空发动机研制现状及发展趋势研究	100,000.00		与收益相关

补助项目	本期发生额	上年发生额	与资产/收益相关
道路施工补贴	73,319.76	73,319.76	与资产相关
叶片产能提升补助	71,856.00	65,868.00	与资产相关
****补助	30,655.32	2,565,717.00	与资产相关
对外经贸发展专项项目补助		2,000,000.00	与收益相关
工业发展专项项目资金补助		655,200.00	与收益相关
科技与专利保险补贴		300,000.00	与收益相关
统计补贴		30,000.00	与收益相关
对2017投保短期出口信用保险企业保 费补贴		100,000.00	与收益相关
机械研究K465项目补助		90,000.00	与收益相关
合 计	28,249,975.29	17,395,542.77	

41、信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收票据减值损失	-556,546.44	
应收账款减值损失	-3,352,952.84	
其他应收款坏账损失	-180,295.49	
合 计	-4,089,794.77	

42、资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	-390,225.92	-3,912,840.50
存货跌价损失	-33,323,923.75	-50,546,559.54
其他	-391,351.93	-1,199,200.52
合 计	-34,105,501.60	-55,658,600.56

注：本年坏账损失系公司对预付账款计提坏账准备，其他系公司对固定资产清理计提的减值准备。

43、资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
处置非流动资产的利得（损失“-”）	-392,056.79	802,807.79	-392,056.79
合 计	-392,056.79	802,807.79	-392,056.79

44、营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废收益	1,112,806.04		1,112,806.04
保险及其他赔偿	236,025.56	359,612.99	236,025.56
罚没利得	273,512.00	138,114.89	273,512.00
其他	56.51	69,744.35	56.51
合 计	1,622,400.11	567,472.23	1,622,400.11

45、营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	2,366,740.29	733,510.06	2,366,740.29
罚款滞纳金		20,794,585.79	
债务重组损失		80,034.90	
产品质量损失	4,031,580.00	138,000,000.00	4,031,580.00
其他	144,589.49	6,668.65	144,589.49
合 计	6,542,909.78	159,614,799.40	6,542,909.78

注 1：营业外支出本年度较上年度减少 153,071,889.62 元，减幅 95.90%，主要系上年税务罚款滞纳金及产品质量损失较多所致。

注 2：本年公司与客户就外贸产品质量损失事项协商确定具体损失金额为 142,031,580.00 元，2018 年已经确认金额为 138,000,000.00 元，本年补充确认 4,031,580.00 元。

46、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	1,159,971.25	-3,355,887.15
递延所得税费用	2,866,975.94	16,335,239.39
合 计	4,026,947.19	12,979,352.24

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	42,232,717.26
按法定/适用税率计算的所得税费用	6,334,907.59
子公司适用不同税率的影响	509,713.54
调整以前期间所得税的影响	358,043.31
非应税收入的影响	-299,981.01
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,202,730.50
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-22,090,665.36
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	23,674,277.51
可加计扣除的成本、费用	-6,662,078.89
所得税费用	4,026,947.19

47、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
收政府补助	25,318,905.31	15,460,182.31
利息收入	1,023,294.94	892,385.43
赔罚款	269,343.76	2,630,012.31
中国航发哈轴收入科研拨款	27,886,700.00	4,900,000.00
保证金	6,623,771.56	12,032,350.00
其他	2,259,582.26	1,282,245.55
合 计	63,381,597.83	37,197,175.60

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上期发生额
研发费	6,853,065.13	15,164,313.26
运费、修理费	20,950,180.37	13,543,533.37
宣传费、劳务费、手续费	7,585,739.43	8,985,797.10
工会经费	8,244,736.71	7,739,268.05
招待费、办公费、会议费	7,657,145.70	6,940,234.77
安全费	1,962,935.55	5,942,266.47
滞纳金	15,484,778.64	5,425,523.53
差旅费	5,260,546.21	5,246,280.14
保证金	14,922,718.57	3,056,081.21
服务费	2,006,416.10	2,928,864.58
咨询费	601,826.00	2,520,093.90
租赁费	2,035,479.16	1,908,470.69
检测费	227,840.00	1,421,490.31
保险费	1,019,815.83	1,343,694.74
车辆费	780,598.54	1,336,026.11
出国费	1,104,494.62	963,199.92
审计费	1,082,401.68	933,064.58
环保费	1,238,077.00	926,512.00
董事会费	508,486.50	697,634.01
物业费	1,196,341.00	605,777.30
管理费	117,500.00	442,560.00
往来款	49,114.40	266,092.30
其他	5,226,968.47	9,718,749.96
合计	106,117,205.61	98,055,528.30

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上期发生额
投标保证金	105,000.00	259,000.00
合计	105,000.00	259,000.00

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
投标保证金	314,000.00	213,000.00
合 计	314,000.00	213,000.00

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
研制保障条件建设项目	21,350,000.00	19,407,654.76
承兑汇票保证金	3,362,390.40	11,618,194.73
航发集团投资款	767,500.00	1,500,000.00
资金拆借	164,980,000.00	424,980,000.00
合 计	190,459,890.40	457,505,849.49

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
承兑汇票保证金	3,066,978.12	6,153,959.25
融资手续费费用	479,250.00	468,000.00
资金拆借款	744,980,000.00	540,000,000.00
合 计	748,526,228.12	546,621,959.25

48、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上年金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	38,205,770.07	-290,594,742.65
加：资产减值准备	34,105,501.60	55,658,600.56
信用减值损失	4,089,794.77	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	133,917,876.90	130,562,682.65
无形资产摊销	7,788,729.14	11,999,664.78
长期待摊费用摊销	64,166.67	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	392,056.79	-802,807.79

项目	本期金额	上年金额
(收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失 (收益以“-”号填列)	1,253,934.25	733,510.06
公允价值变动损失 (收益以“-”号填列)		
财务费用 (收益以“-”号填列)	67,520,273.97	74,438,718.36
投资损失 (收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少 (增加以“-”号填列)	464,902.00	16,343,798.96
递延所得税负债增加 (减少以“-”号填列)	2,402,073.94	-8,559.57
存货的减少 (增加以“-”号填列)	663,391,531.82	-313,334,016.84
经营性应收项目的减少 (增加以“-”号填列)	-259,704,914.00	95,818,443.00
经营性应付项目的增加 (减少以“-”号填列)	91,278,037.91	297,145,713.01
其他	-7,681,389.75	-3,178,518.53
经营活动产生的现金流量净额	777,488,346.08	74,782,486.00
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	220,818,343.55	216,971,166.66
减: 现金的期初余额	216,971,166.66	233,035,600.26
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	3,847,176.89	-16,064,433.60

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	220,818,343.55	216,971,166.66
其中: 库存现金	32,524.08	30,951.68
可随时用于支付的银行存款	220,785,819.47	216,940,214.98
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		

项 目	年末余额	年初余额
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	220,818,343.55	216,971,166.66
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

49、所有权或使用权受限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
货币资金	38,710,655.87	保证金及监管受限资金
应收票据	1,000,000.00	质押借款
应收账款	265,599,832.76	质押借款
合 计	305,310,488.63	

50、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	6,212,957.88	6.9762	43,342,836.76
欧元	861,091.68	7.8155	6,729,862.03
英镑	280,039.73	9.1501	2,562,391.53
应收账款			
其中：美元	81,138,888.22	6.9762	566,041,112.00
欧元	5,905,093.51	7.8155	46,151,258.33
英镑	180,016.19	9.1501	1,647,166.14
应付账款			
其中：美元	25,826,655.92	6.9762	180,171,917.03
欧元	208.04	7.8155	1,625.94
英镑	312,388.73	9.1501	2,858,388.12

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
短期借款			
其中：美元	45,072,279.00	6.9762	314,433,232.76

七、合并范围的变更

本期纳入合并范围内公司为四川法斯特机械制造有限公司、中国航发哈尔滨轴承有限公司。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
四川法斯特机械制造有限公司	成都市	成都市金牛区隆华路	制造加工	89.00		设立
中国航发哈尔滨轴承有限公司	哈尔滨市	哈尔滨市呼兰区	制造加工	51.67		同一控制企业合并

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
四川法斯特机械制造有限公司	11.00	560,684.89		-2,464,305.21
中国航发哈尔滨轴承有限公司	48.33	15,067,619.80		464,621,075.80

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

A、年末余额

项目	四川法斯特机械制造有限公司	中国航发哈尔滨轴承有限公司
流动资产	76,458,764.47	448,533,525.16
非流动资产	15,632,922.05	973,102,379.23
资产合计	92,091,686.52	1,421,635,904.39

项目	四川法斯特机械制造有限责任公司	中国航发哈尔滨轴承有限公司
流动负债	115,075,105.83	433,871,302.52
非流动负债		134,894,100.19
负债合计	115,075,105.83	568,765,402.71
营业收入	93,183,808.64	422,339,693.83
净利润	5,097,135.35	31,174,385.79
综合收益总额	5,097,135.35	31,174,385.79
经营活动现金流量	-1,734,784.12	133,121,034.80

B. 年初余额

项目	四川法斯特机械制造有限责任公司	中国航发哈尔滨轴承有限公司
流动资产	69,590,202.06	430,447,268.22
非流动资产	18,097,556.55	977,412,409.63
资产合计	87,687,758.61	1,407,859,677.85
流动负债	116,418,873.41	420,762,589.53
非流动负债		266,636,715.77
负债合计	116,418,873.41	687,399,305.30
营业收入	63,283,155.23	419,253,782.44
净利润	2,848,409.31	25,072,868.10
综合收益总额	2,848,409.31	25,072,868.10
经营活动现金流量	22,827,036.09	-16,138,145.11

九、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款等，与这些金融工具有关的风险主要为市场风险、信用风险及流动性风险，本集团管理层对这些风险进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

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

A、外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本集团的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本集团已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元)依然存在外汇风险。本集团总部财务部门负责监控集团外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险；为此，本集团可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约的方式来达到规避外汇风险的目的。于2019年度及2018年度，本集团未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

于2019年12月31日及2019年1月1日，本集团持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	2019 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日
货币资金	52,635,090.32	66,503,703.10
其中：美元	43,342,836.76	51,716,369.32
其他外币	9,292,253.56	14,787,333.78
应收账款	613,839,536.47	418,592,941.03
其中：美元	566,041,112.00	369,399,547.76
其他外币	47,798,424.47	49,193,393.27
应付账款	183,031,931.09	41,599,796.30
其中：美元	180,171,917.03	34,039,155.24
其他外币	2,860,014.06	7,560,641.06
短期借款	314,433,232.76	258,279,236.72
其中：美元	314,433,232.76	258,279,236.72

于2019年12月31日，对于本集团各类外币金融资产和金融负债，如果人民币对外币升值或贬值5%，在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的影响如下：

项 目	汇率变动	本年		上年	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
美元	人民币升值5%	-5,738,775.45	-5,738,775.45	-6,440,626.98	-6,440,626.98
美元	人民币贬值5%	5,738,775.45	5,738,775.45	6,440,626.98	6,440,626.98

项 目	汇率变动	本年		上年	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
其他外币项目	人民币升值5%	-2,711,701.58	-2,711,701.58	-2,821,241.15	-2,821,241.15
其他外币项目	人民币贬值5%	2,711,701.58	2,711,701.58	2,821,241.15	2,821,241.15

B、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

本集团的利率风险主要产生于浮动利率银行借款。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于2019年12月31日，本集团带息债务主要为人民币计价的浮动利率合同，金额为660,000,000.00元(2018年12月31日：510,000,000.00元)，其中一年内到期债务金额为60,000,000.00元（附注六、22及附注六、24）。

本集团财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本集团尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本集团的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。于2019年度及2018年度本集团并无利率互换安排。

于2019年12月31日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降50个基点，而其他因素保持不变，利率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益影响如下：

项目	利率变动	本年		上年	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
长期借款	上升 50 个基点	-2,991,666.66	-2,991,666.66	-1,052,916.68	-1,052,916.68
长期借款	下降 50 个基点	2,991,666.66	2,991,666.66	1,052,916.68	1,052,916.68

注1：上表以正数表示增加，以负数表示减少。

2、信用风险

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

本集团银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本集团认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

此外，对于应收账款、其他应收款和应收票据，本集团设定相关政策以控制信用风险敞

口。本集团基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团会定期对客户信用记录进行监控,对于信用记录不良的客户,本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式,以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

(1) 金融资产的逾期及减值信息:

项 目	2019年12月31日	2019年1月1日
应收票据		
未逾期且未减值	14,657,242.34	19,546,390.45
已逾期但未减值		
已减值	107,380,949.56	16,342,319.43
减: 减值准备	2,443,484.64	1,886,938.20
小 计	119,594,707.26	34,001,771.68
应收账款		
未逾期且未减值		
已逾期但未减值		
已减值	929,866,458.43	752,133,359.09
减: 减值准备	52,368,300.18	50,373,118.20
小 计	877,498,158.25	701,760,240.89
其他应收款:		
未逾期且未减值		
已逾期但未减值		
已减值	10,022,071.69	8,025,561.10
减: 减值准备	716,770.59	536,475.10
小 计	9,305,301.10	7,489,086.00
合计	1,006,398,166.61	743,251,098.57

①未逾期且未减值金融资产的信用质量信息

项 目	本年发生额	上期发生额
应收票据		
关联方	9,604,227.14	1,070,000.00
非关联方	5,053,015.20	18,476,390.45

项 目	本年发生额	上期发生额
小 计	14,657,242.34	19,546,390.45
应收账款		
关联方		
非关联方		
小 计		
其他应收款：		
关联方		
非关联方		
小 计		
合计	14,657,242.34	19,546,390.45

②已逾期但未减值的金融资产账龄分析

项目	期末余额		年初余额	
	应收账款动	其他应收款	应收账款动	其他应收款
逾期6个月以内				
逾期7-12个月				
逾期1年以上				
合计				

③已发生单项减值的金融资产

如果有客观减值证据表明除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产在初始确认后有一项或多项情况发生且这些情况对该金融资产预计未来现金流量有影响且该影响能可靠计量，则该金融资产被认为是已减值。于2019年12月31日，本集团已发生单项减值的金融资产无取得担保物或其他信用增级的情况。

项目	年末		年初	
	账面余额	减值损失	账面余额	减值损失
应收账款				
按组合方式评估				
按单项认定评估	43,826,396.88	43,826,396.88	25,131,099.35	25,131,099.35
小 计	43,826,396.88	43,826,396.88	25,131,099.35	25,131,099.35

项目	年末		年初	
其他应收款：				
按组合方式评估				
按单项认定评估				
小 计				
合计	43,826,396.88	43,826,396.88	25,131,099.35	25,131,099.35

(2) 本期无通过取得担保物或其他信用增级所确认的金融资产或非金融资产。

3、流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来12个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

本集团年末流动资产合计339,362.96万元，年末流动负债合计307,712.60万元，流动比率为1.10；年初该比例为1.34。由此分析，本公司流动性比较充足，流动性短缺的风险较小。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对 本公司的 持股比例 (%)	母公司对 本公司的 表决权比 例 (%)
中国航发成都发动机有限公司	成都市新都区蜀龙大道成发工业园区	制造业	59,242	36.02	36.02

注：本公司最终控制方是中国航空发动机集团有限公司。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
四川成发计量检测有限公司	同一母公司
成都成发物业公司	2018 年度同一母公司
其他中国航空发动机集团有限公司下属子公司	同一最终控制人

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
吴自强等 11 位自然人	持有公司控股子公司法斯特 11%股权的自然人
哈尔滨轴承制造有限公司	持有公司控股子公司中国航发哈轴 10%以上股份的法人

注 1：原中国航发成都发动机有限公司下属子公司成都发动机（集团）房地产开发有限公司于 2018 年 12 月 24 日工商注销，现为中国航发成都发动机有限公司房地产分公司。

注 2：成都成发物业公司

4、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2019 年度 （万元）	2018 年度 （万元）
中国航发成都发动机有限公司	采购商品	14,519.31	13,315.54
哈尔滨轴承制造有限公司	采购商品		
四川成发计量检测有限公司	采购商品		
其他中国航空发动机集团下属子公司合计	采购商品		
中国航发成都发动机有限公司	采购房产	595.40	
中国航发成都发动机有限公司	接受劳务	1,912.40	3,748.99
哈尔滨轴承制造有限公司	接受劳务		
四川成发计量检测有限公司	接受劳务		
其他中国航空发动机集团下属子公司合计	接受劳务		

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2019 年度 (万元)	2018 年度 (万元)
四川成发计量检测有限公司	出售商品	163,894.90	102,667.84
中国航发成都发动机有限公司	出售商品		
其他中国航空发动机集团下属子公司合计	出售商品		
四川成发计量检测有限公司	提供劳务	1,407.50	315.20
中国航发成都发动机有限公司	提供劳务		
其他中国航空发动机集团下属子公司合计	提供劳务		

(2) 关联受托管理/承包

本集团关联受托管理/承包情况如下：

委托方/ 出包方 名称	受托方/ 承包方 名称	受托/承包资 产类型	受托/承 包起始日	受托/承 包终止日	托管收 益/承包 收益定 价依据	确认的托管收益/承 包收益	
						本年数	上年同期 数
中国航 发成都 发动机 有限公 司	中国航 发航空 科技股 份有限 公司	经营性资产	2019-01-01	2019-12-31	委托经 营管理 协议书	784.11	822.04
		四川成发计 量检测有限 公司	2019-01-01	2019-12-31		245.28	234.32

(3) 关联租赁

本集团作为承租人的情况如下：

出租方名称	租赁资产种类	确认的租赁费（万元）	
		2019 年度	2018 年度
中国航发成都发动机有限公司	房屋建筑物	1,114.33	1,529.17
中国航发成都发动机有限公司	设备	5,176.87	4,925.28
中国航发成都发动机有限公司	计量站租赁费	50.00	
中国航发成都发动机有限公司	单身公寓	137.70	186.93

本集团作为出租人的情况如下：

承租方名称	租赁资产种类	确认的租赁收益	
		本年数	上年数
中国航发成都发动机有限公司	118 大楼及设备	215.83	2.43
四川成发计量检测有限公司	113 厂房及厂房内设备	130.98	76.19
中航动力国际物流有限公司	118 大楼		0.84

(4) 关联担保

2019 年度，关联方为本集团担保的情况如下：

担保方	担保金额 （万元）	期末担保余 额（万元）	担保起始 日	担保到期 日	担保是否 已经履行 完毕
中国航发成都发动机有限公司	8,000.00	8,000.00	2017.6.5	2019.5.25	是
中国航发成都发动机有限公司	6,000.00	6,000.00	2017.7.14	2019.6.13	是

担保方	担保金额 (万元)	期末担保余 额(万元)	担保起始 日	担保到期 日	担保是否 已经履行 完毕
中国航发成都发动机有限公司	2,000.00	2,000.00	2017.8.22	2019.6.13	是
中国航发成都发动机有限公司	4,000.00	4,000.00	2017.9.20	2019.9.18	是
中国航发成都发动机有限公司	4,000.00	4,000.00	2017.10.19	2019.10.18	是
中国航发成都发动机有限公司	5,000.00	5,000.00	2017.11.17	2019.11.17	是
中国航发成都发动机有限公司	10,000.00	10,000.00	2018.6.7	2020.6.5	否
中国航发成都发动机有限公司	3,000.00	3,000.00	2018.7.25	2020.7.24	否
中国航发成都发动机有限公司	7,000.00	7,000.00	2018.7.27	2020.7.24	否
中国航发成都发动机有限公司	10,000.00	10,000.00	2018.9.12	2020.7.24	否
中国航发成都发动机有限公司	15,000.00	15,000.00	2018.11.22	2020.7.23	否
中国航发成都发动机有限公司	15,000.00	15,000.00	2019.6.20	2020.6.19	否

(5) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额 (万元)	拆借期末 余额(万 元)	起始日	到期日	说明
拆入：					
中国航空发动机集团有限公司	10,000.00		2018.12.26	2019.12.26	往来拆借
中国航发成都发动机有限公司	5,000.00		2018.10.25	2019.10.24	
中国航发成都发动机有限公司	5,000.00		2018.12.20	2019.12.19	
中国航空发动机集团有限公司	30,000.00		2017.11.24	2020.7.23	
中国航空发动机集团有限公司	6,000.00	6,000.00	2017.12.22	2020.12.21	
中国航空发动机集团有限公司	15,000.00	12,000.00	2017.11.21	2020.7.23	
中国航空发动机集团有限公司	2,498.00	2,498.00	2019.11.29	2020.11.29	
中国航发成都发动机有限公司	5,000.00		2018.5.24	2019.5.23	
中国航发成都发动机有限公司	4,000.00		2017.1.18	2019.1.16	
中国航发成都发动机有限公司	5,000.00	5,000.00	2019.5.27	2020.5.26	
中国航发成都发动机有限公司	5,000.00	5,000.00	2019.12.6	2020.12.5	
中国航发成都发动机有限公司	4,000.00	4,000.00	2019.1.17	2020.1.16	

关联方	拆借金额 (万元)	拆借期末 余额(万 元)	起始日	到期日	说明
中国航空发动机集团有限公司	10,000.00		2018.5.24	2019.5.23	
中国航发集团财务有限公司	7,000.00	7,000.00	2019.5.15	2020.5.15	

(6) 关键管理人员报酬

项 目	本年发生额(万元)	上年发生额(万元)
关键管理人员报酬	356.95	368.01

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目	关联方	年末余额(万元)		年初余额(万元)	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收票据	其他中国航空发动机集团下 属子公司合计	8,818.30	105.42	474.12	79.14
应收票据	合计	8,818.30	105.42	474.12	79.14
应收账款	中国航发成都发动机有限公 司	9,846.86			
应收账款	四川成发计量检测有限公司	416.34	13.07		
应收账款	哈尔滨轴承制造有限公司			127.77	10.39
应收账款	其他中国航空发动机集团下 属子公司合计	6,149.74	1,070.53	13,138.87	639.31
应收账款	合计	16,412.94	1,083.60	13,266.64	649.70
预付账款	其他中国航空发动机集团下 属子公司合计	5.34	0.16		
预付账款	合计	5.34	0.16		
其他应收款	其他中国航空发动机集团下 属子公司合计	7.90	7.70	7.70	3.68
其他应收款	合计	7.90	7.70	7.70	3.68

(2) 应付项目

项目	关联方	年末账面余额	年初账面余额
应付账款	中国航发成都发动机有限公司	4,192.67	13,207.66
应付账款	四川成发计量检测有限公司	141.57	186.87
应付账款	哈尔滨轴承制造有限公司	158.84	33.18
应付账款	其他中国航空发动机集团下属子公司合计	11,473.09	16,699.94
应付账款	合计	15,966.17	30,127.65
应付票据	四川成发计量检测有限公司		68.59
应付票据	中国航发成都发动机有限公司	6,402.20	1,548.43
应付票据	其他中国航空发动机集团下属子公司合计	4,086.22	506.84
应付票据	合计	10,488.42	2,123.86
预收账款	其他中国航空发动机集团下属子公司合计	6,713.48	2,826.25
预收账款	合计	6,713.48	2,826.25
应付利息	中国航发成都发动机有限公司	17.94	25.68
应付利息	其他中国航空发动机集团下属子公司合计	21.56	87.97
应付利息	合计	39.50	113.65
其他应付款	中国航发成都发动机有限公司		0.42
其他应付款	哈尔滨轴承制造有限公司		
其他应付款	其他中国航空发动机集团下属子公司合计	880.05	880.05
其他应付款	合计	880.05	880.47

十一、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

本集团无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

(1) 担保事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司为商品房承购人提供按揭阶段性担保，尚未结清的担保金额为人民币 238,000.00 元，由于截至目前承购人未发生违约，且该等房产目前的市场

价格高于售价，本公司认为与提供该等担保相关的风险较小。

（2）未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

本公司之子公司中国航发哈尔滨轴承有限公司（以下简称“中国航发哈轴”）与哈尔滨市松柏航空轴承经销有限责任公司（以下简称“松柏公司”）的涉诉案件，中国航发哈轴与松柏公司已在黑龙江省高级人民法院调解达成一致，根据调解书约定，松柏公司将在限定时间归还中国航发哈轴货款合计 23,468,171.32 元，中国航发哈轴放弃利息损失 3,866,748.34 元（自 2014 年 5 月 31 日起，以 23,968,480.77 元为基数，按中国人民银行同期银行 贷款计算至 2017 年 6 月 8 日的利息）及 2017 年 6 月 9 日起至实际给付之日的按同期银行贷款利率计算的利息，并承担一审本诉案件受理费 180,976.14 元，财产保全费 5,000 元。

截至 2019 年 12 月 31 日，松柏公司已归还 100 万元。本公司对此笔剩余款项已全额计提减值准备。

（3）其他或有事项

本公司 2019 年末已背书未到期的商业承兑汇票金额 3,792,040.00 元（2018 年 14,057,291.99 元）。

十二、资产负债表日后事项

2020 年初，新型冠状病毒疫情爆发，全国各地采取了隔离、推迟复工、交通管制等防疫管控措施，公司生产、研发、国内材料采购因疫情影响，在短期内相比正常情况有所延后；同时，疫情近期在欧美等国家爆发，对国际转包制造业务的发展带来冲击，公司部分出口转包订单已出现推迟或取消的情况，进口材料采购面临延迟到货，将对公司出口转包业务产生一定影响。

十三、其他重要事项

1、年金计划

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

2、分部报告

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。经营分部是指本集团内同时满足下列条件的组成部分：

(1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；(2) 本集团管理层能够定期评价该组

成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；(3)本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

本集团考虑重要性原则，以经营分部为基础，确定报告分部。本集团的报告分部是在不同地区经营的业务单元。由于各种地区需要不同的技术和市场战略，因此，本集团分别独立管理各个报告分部的生产经营活动，分别评价其经营成果，以决定向其配置资源并评价其业绩。

本集团有 2 个报告分部，分别为：

-西南分部，负责在西南地区生产产品

-东北分部，负责在东北地区生产产品

分部间转移价格参照向第三方销售所采用的价格确定。资产根据分部的经营以及资产的所在位置进行分配，负债根据分部的经营进行分配，间接归属于各分部的费用按照收入比例在分部之间进行分配。

报告分部的财务信息

项目	本年金额			
	西南地区	东北地区	分部间抵消	合计
营业收入	2,961,206,757.70	422,339,693.83		3,383,546,451.53
营业成本	2,664,166,350.51	296,468,473.84		2,960,634,824.35
销售费用	27,784,491.66	4,435,058.32		32,219,549.98
研发费用	47,859,936.94	25,819,358.32		73,679,295.26
管理费用	123,540,156.62	40,577,122.07		164,117,278.69
财务费用	61,617,207.40	12,477,851.19		74,095,058.59
资产减值损失	-27,993,885.55	-6,111,616.05		-34,105,501.60
信用减值损失	-5,244,360.87	1,137,273.19	17,292.91	-4,089,794.77
利润总额	7,014,091.37	35,201,332.98	17,292.91	42,232,717.26
所得税费用		4,026,947.19		4,026,947.19
净利润	7,014,091.37	31,174,385.79	17,292.91	38,205,770.07
资产总额	4,229,916,539.92	1,421,635,904.39	-239,890,010.96	5,411,662,433.35
负债总额	2,846,300,844.68	568,765,402.71	70,073,309.55	3,485,139,556.94

(续)

项目	上年金额			
	西南地区	东北地区	分部间抵消	合计
营业收入	1,945,018,605.95	419,253,782.44	479.00	2,364,272,867.39
营业成本	1,782,042,221.24	289,558,273.70	479.00	2,071,600,973.94
销售费用	30,869,835.28	4,267,586.31		35,137,421.59
研发费用	50,995,358.29	33,879,590.92		84,874,949.21
管理费用	116,680,204.24	31,644,505.45		148,324,709.69
财务费用	72,856,904.12	13,895,676.19		86,752,580.31
资产减值损失	42,528,762.87	13,129,837.69		55,658,600.56
利润总额	-305,911,741.15	28,296,350.74		-277,615,390.41
所得税费用	9,755,869.60	3,223,482.64		12,979,352.24
净利润	-315,667,610.75	25,072,868.10		-290,594,742.65
资产总额	4,777,058,182.26	1,411,675,229.15	-310,056,109.00	5,878,677,302.41
负债总额	3,408,995,032.23	687,399,305.30	-56,109.00	4,096,338,228.53

3、政府补助

(1) 与收益相关的政府补助

用于补偿已发生的相关成本费用或损失的政府补助的 2019 年发生额共计 15,033,105.31 元 (2018 年度发生额共计 9,860,182.31 元)，其中计入其他收益 15,033,105.31 元 (2018 年度发生额 9,174,135.31 元)，详见附注六、40；计入营业外收入 0.00 元 (2018 年度发生额 0.00 元)，详见附注六、44；冲减相关成本费用 0.00 元 (2018 年度发生额 686,047.00 元)，详见附注六、39。

(2) 与资产相关的政府补助

A、确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益的情况详见附注附注六、27。

B、冲减相关资产的账面价值的情况

无

(3) 计入当期损益的政府补助金额

计入当期损益的方式	本年发生额		
	与收益相关的政府补助	与资产相关的政府补助	合计
计入其他收益	15,033,105.31	13,216,869.98	28,249,975.29
计入营业外收入			
冲减相关成本费用			
与资产相关的政府补助并冲减相关资产账面价值对相关资产本期摊销或折旧的影响			
与资产相关的政府补助并冲减相关资产账面价值对相关资产本期处置收益的影响			
合计	15,033,105.31	13,216,869.98	28,249,975.29

(续)

计入当期损益的方式	上年发生额		
	与收益相关的政府补助	与资产相关的政府补助	合计
计入其他收益	9,174,135.31	8,221,407.46	17,395,542.77
计入营业外收入			
冲减相关成本费用	686,047.00		686,047.00
与资产相关的政府补助并冲减相关资产账面价值对相关资产本期摊销或折旧的影响			
与资产相关的政府补助并冲减相关资产账面价值对相关资产本期处置收益的影响			
合计	9,860,182.31	8,221,407.46	18,081,589.77

十四、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	729,619,803.17
1 至 2 年	10,187,779.30
2 至 3 年	10,384,482.70
3 至 4 年	4,525,512.90
4 年以上	12,282,441.21
小 计	767,000,019.28
减：坏账准备	30,727,489.99
合 计	736,272,529.29

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	21,358,225.56	2.78	21,358,225.56	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	745,641,793.72	97.22	9,369,264.43	1.26	736,272,529.29
其中：					
应收军品款组合	98,468,619.09	12.84			98,468,619.09
应收民品款组合	57,557,067.52	7.51	9,234,441.16	16.04	48,322,626.36
应收外贸款组合	589,616,107.11	76.87	134,823.27	0.02	589,481,283.84
合 计	767,000,019.28	100.00	30,727,489.99	4.01	736,272,529.29

(续)

类 别	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
单项计提坏账准备的应 收账款	1,096,992.11	0.22	1,096,992.11	100.00	
按组合计提坏账准备的 应收账款	498,249,988.62	99.78	24,710,722.79	4.96	473,539,265.83
其中：					
应收军品款组合					
应收民品款组合	88,817,108.07	17.79	20,283,118.14	22.84	68,533,989.93
应收外贸款组合	409,432,880.55	81.99	4,427,604.65	1.08	405,005,275.90
合 计	499,346,980.73	100.00	25,807,714.90	5.17	473,539,265.83

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比 例（%）	计提理由
成都成发科能动力工程有限公司	6,992,239.32	6,992,239.32	100.00	货款回收 存在很大 风险
Schlumberger K.K.	2,653,831.53	2,653,831.53	100.00	
通用电气能源（沈阳）有限公司	1,022,084.54	1,022,084.54	100.00	
中国航发沈阳黎明航空发动机有限 责任公司	742,458.80	742,458.80	100.00	
Halliburton Energy Service	671,043.24	671,043.24	100.00	
其他单位汇总	9,276,568.13	9,276,568.13	100.00	
合 计	21,358,225.56	21,358,225.56	100.00	

②组合中，按应收军品款组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	98,468,619.09		
1 至 2 年			
2 至 3 年			

账 龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3 至 4 年			
4 年以上			
合 计	98,468,619.09		

③组合中，按应收民品款组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	38,521,904.47	1,208,907.23	3.14
1 至 2 年	5,041,904.48	794,755.50	15.76
2 至 3 年	7,224,069.31	1,582,562.86	21.91
3 至 4 年	2,344,566.57	1,223,592.88	52.19
4 年以上	4,424,622.69	4,424,622.69	100.00
合 计	57,557,067.52	9,234,441.16	16.04

④组合中，按应收外贸款组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	589,371,334.42	84,882.59	0.01
1 至 2 年	244,772.69	49,940.68	20.40
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 年以上			
合 计	589,616,107.11	134,823.27	0.02

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	

类 别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,096,992.11	20,261,233.45			21,358,225.56
按组合计提坏账准备的应收账款	24,710,722.79	-15,330,975.23		-10,483.13	9,369,264.43
合 计	25,807,714.90	4,930,258.22		-10,483.13	30,727,489.99

(4) 本年实际核销的应收账款情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
晋中经纬齿轮制造有限公司	货款	10,483.13	债务重组	总办会批准	否
合 计		10,483.13			

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面金额	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
GENERAL ELECTRIC COMPANY AVIATION	257,491,188.38	33.57	174,345.62
中国航发成都发动机有限公司	98,468,619.09	12.84	
Honeywell International Inc.	56,588,321.81	7.38	37,796.56
Rolls-Royce Singapore PTE Ltd	55,043,542.64	7.18	7,927.50
Rolls-Royce plc	53,127,626.70	6.93	26,631.39
合 计	520,719,298.62	67.89	246,701.07

2、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息	193,065.15	210,884.08
其他应收款	19,964,351.77	27,137,945.55

项 目	年末余额	年初余额
合 计	20,157,416.92	27,348,829.63

(1) 应收利息**应收利息分类**

项目	年末余额	年初余额
委托贷款利息	193,065.15	210,884.08
合 计	193,065.15	210,884.08

(2) 其他应收款**①按账龄披露**

账 龄	年末余额
1 年以内	763,744.25
1 至 2 年	345,040.56
2 至 3 年	243,183.72
3 至 4 年	5,017.76
4 年以上	20,163,234.33
小 计	21,520,220.62
减：坏账准备	1,555,868.85
合 计	19,964,351.77

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
备用金	983,713.83	1,721,877.34
往来款	19,691,571.60	27,070,352.63
其他	844,935.19	660,723.66
小 计	21,520,220.62	29,452,953.63
减：坏账准备	1,555,868.85	2,315,008.08
合 计	19,964,351.77	27,137,945.55

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)	
2019 年 1 月 1 日余额	463,438.16	1,851,569.92		2,315,008.08
2019 年 1 月 1 日余额在 本年:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	176,172.84	-935,312.07		-759,139.23
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额	639,611.00	916,257.85		1,555,868.85

<1>其他应收款组合 1-备用金，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

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	516,686.23	4,648.69	0.90	1,226,335.69	6,782.11	0.55
1 至 2 年	57,461.84	5,704.32	9.93	308,315.57	15,045.30	4.88
2 至 3 年	239,768.53	45,976.92	19.18	17,428.85	1,661.99	9.54
3 至 4 年				55,046.23	21,781.41	39.57
4 年以上	169,797.23	169,797.23	100.00	114,751.00	114,751.00	100.00
合计	983,713.83	226,127.16	22.99	1,721,877.34	160,021.81	9.29

<2>其他应收款组合 2-应收往来款，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

名称	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	247,058.02	22,750.69	9.21	350,425.21	2,012.67	0.57
1 至 2 年	287,578.72	83,615.12	29.08	3,415.19	111.74	3.27

名称	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 (%)
2 至 3 年	3,415.19	1,238.32	36.26	5,017.76	268.54	5.35
3 至 4 年	5,017.76	4,014.21	80.00	1,403.50	561.40	40.00
4 年以上	19,993,437.10	1,218,123.35	6.09	27,370,814.63	2,152,031.92	7.86
合计	20,536,506.79	1,329,741.69	6.48	27,731,076.29	2,154,986.27	7.77

④按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他 应收款 年末余 额合计 数的比 例 (%)	坏账准备 年末余额
四川法斯特机械制造 有限责任公司	关联方	19,691,571.60	5 年以上	91.50	916,257.85
徐磊	备用金	245,508.53	1-3 年	1.14	45,882.36
西安飞机工业（集团） 有限责任公司	军品款	241,662.00	5 年以上	1.12	241,662.00
成都成发汽车发动机 有限公司	往来款	166,050.44	0-3 年	0.77	39,777.18
国家税务总局成都高 新技术产业开发区税 务局	往来款	163,759.99	1 年以内	0.76	15,080.07
合 计		20,508,552.56		95.29	1,258,659.46

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

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

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

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
四川法斯特机械制造有限责任公司	27,992,078.00			27,992,078.00		
中国航发哈尔滨轴承有限公司	310,000,000.00			310,000,000.00		
合 计	337,992,078.00			337,992,078.00		

4、收入、营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,833,908,451.80	2,580,628,160.29	1,816,435,989.35	1,690,155,364.76
其他业务	36,085,716.58	6,447,831.86	30,756,470.84	6,333,086.20
合 计	2,869,994,168.38	2,587,075,992.15	1,847,192,460.19	1,696,488,450.96

注：营业收入本年较上年增加 1,022,801,708.19 元，增幅 55.37%，主要系本年度销售订单增加所致。

十五、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-1,645,991.04	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		

项 目	金 额	说 明
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	28,249,975.29	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
本集团取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与本集团正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,666,575.42	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	22,937,408.83	
所得税影响额	658,094.93	

项 目	金 额	说 明
少数股东权益影响额（税后）	1,814,350.79	
合 计	20,464,963.11	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

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

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.56	0.07	0.07
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	0.15	0.01	0.01



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91420106081978608B



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

1-5

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
执行事务合伙人 石文先

成立日期 2013年11月06日

合伙期限 长期

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

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



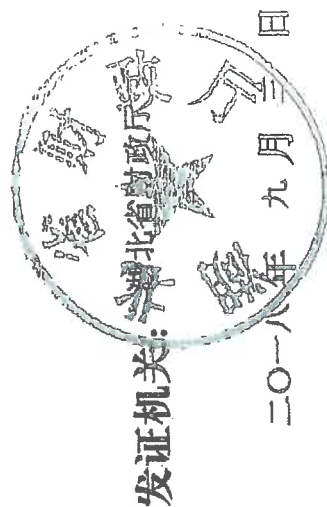
登记机关

2020 01 19

证书序号: 0002385

说明

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



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称: 中审众环会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人: 石文先

主任会计师:

经营场所: 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 42010005

批准执业文号: 鄂财会发(2013)25号

批准执业日期: 2013年10月28日



证书序号: 000387

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证
券监督管理委员会审查, 批准
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 石文先



证书号: 53

发证时间: 二〇一二年十一月十六日

证书有效期至:

姓名 魏云锋
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1978-07-11
 Date of birth
 工作单位 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 陕西分所
 Working unit
 身份证号码 612522197807114117
 Identity card No.



证书编号: 110001580249
 No. of Certificate

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

发证日期: 2009 年 02 月 4 日
 Date of Issuance /y /m /d

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

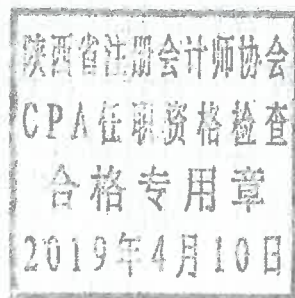
本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日
 /y /m /d

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



年 月 日
 /y /m /d

姓名: 李时耀
Full name: 李时耀
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1980-06-20
Date of birth: 1980-06-20
工作单位: 众环华会计师事务所(普通合伙) 陕西分所
Working unit: 众环华会计师事务所(普通合伙) 陕西分所
身份证号码: 610103198006202222
Identity card No.: 610103198006202222



再复印无效

证书编号: 110001050226
No. of Certificate: 110001050226

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

发证日期: 2007 年 02 月 02 日
Date of issuance: 2007 / 2 / 02

陕西省注册会计师协会
年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 自2014年1月10日起
This certificate is valid for another year after this renewal.



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

同意转入
Agree the holder to be transferred to



2016 年 1 月 15 日
/y /m /d

再复印无效

事务所
CPAs

年 月 日
/y /m /d

转入协会盖章
Stamp of the transfer in Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d