

昌河飞机工业（集团）有限责任公司

审计报告

大华审字[2023]0019051号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

昌河飞机工业（集团）有限责任公司
审计报告及模拟财务报表

（2021年1月1日至2023年4月30日止）

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-4
二、	已审财务报表	
	模拟资产负债表	1-2
	模拟利润表	3
	模拟现金流量表	4
	模拟所有者权益变动表	5-7
	模拟财务报表附注	1-103

审计报告

大华审字[2023]0019051号

中国航空科技工业股份有限公司：
昌河飞机工业（集团）有限责任公司：

一、审计意见

我们审计了昌河飞机工业（集团）有限责任公司（以下简称昌飞公司）按照后附的模拟财务报表附注三所述的编制基础编制的模拟财务报表，包括2023年4月30日、2022年12月31日及2021年12月31日的模拟资产负债表，2023年1-4月、2022年度及2021年度模拟利润表、模拟现金流量表、模拟所有者权益变动表以及相关模拟财务报表附注。

我们认为，后附的模拟财务报表在所有重大方面按照财务报表附注三所述的编制基础编制，公允反映了昌飞公司2023年4月30日、2022年12月31日、2021年12月31日的模拟财务状况以及2023年1-4月、2022年度、2021年度的模拟经营成果和模拟现金流量。

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，我们独立于昌飞公司，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、强调事项-编制基础

我们提醒模拟财务报表使用者关注模拟财务报表附注三对编制基础的说明。昌飞公司编制模拟财务报表是为了满足中航直升机股份有限公司重组交易之目的。因此，模拟财务报表可能不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审计意见。

四、其他事项-分发与使用的限制

本报告仅供中航直升机股份有限公司向有关部门报送申请文件时使用，不得用作任何其他目的。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

昌飞公司管理层负责按照模拟财务报表附注三所述编制基础的规定编制财务报表，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，昌飞公司管理层负责评估昌飞公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算昌飞公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督昌飞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

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

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

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

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对昌飞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告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昌飞公司不能持续经营。

5. 评价模拟财务报表的总体列报、结构和内容，并评价模拟财务报表是否按照模拟财务报表附注三所述编制基础反映相关交易和事项。

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。

(本页无正文, 为大华审字[2023]0019051 号审计报告之签字盖章页)

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师: _____

(项目合伙人) 张玲

中国注册会计师: _____

白莹莹

二〇二三年七月十八日

模拟资产负债表

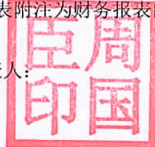
编制单位：昌河飞机工业（集团）有限责任公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注五	2023年4月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：				
货币资金	注释1	1,776,923,484.29	2,293,890,221.20	3,790,525,361.42
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	注释2	12,870,645.75	8,467,948.56	72,977,513.15
应收账款	注释3	1,606,314,273.26	1,334,360,361.71	466,633,649.26
应收款项融资				
预付款项	注释4	499,969,015.51	757,371,495.52	2,867,257,696.09
其他应收款	注释5	5,879,888.05	5,452,064.88	1,615,806.58
存货	注释6	2,989,029,223.92	2,741,388,305.69	2,960,499,997.95
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	注释7	20,048,214.63	60,572.89	2,152,793.91
流动资产合计		6,911,034,745.41	7,140,990,970.45	10,161,662,818.36
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	注释8	27,590,898.48	27,750,618.13	24,914,718.52
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	注释9	1,544,780,309.28	1,511,268,073.50	1,756,236,219.14
在建工程	注释10	198,468,256.65	182,064,598.67	137,506,449.73
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	注释11	49,426,287.58	50,872,711.62	55,213,260.54
无形资产	注释12	238,158,224.01	240,096,126.02	218,907,127.91
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	注释13	18,078,203.55	18,611,524.47	30,885,556.92
递延所得税资产	注释14	13,119,316.62	13,278,516.60	17,704,765.04
其他非流动资产	注释15	88,735,309.98	112,173,255.51	65,781,356.71
非流动资产合计		2,178,356,806.15	2,156,115,424.52	2,307,149,454.51
资产总计		9,089,391,551.56	9,297,106,394.97	12,468,812,272.87

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

董嘉保



模拟资产负债表（续）

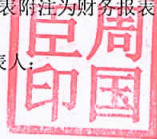
编制单位：昌河飞机工业（集团）有限责任公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注五	2023年4月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：				
短期借款				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	注释16	575,659,503.67	804,750,036.28	685,960,645.17
应付账款	注释17	1,982,919,236.74	1,228,324,014.31	1,366,355,474.86
预收款项				
合同负债	注释18	3,946,034,197.04	4,073,017,007.34	7,589,727,193.60
应付职工薪酬	注释19	39,378,900.49	127,819,761.26	117,569,357.65
应交税费	注释20	775,795.66	60,426,297.93	40,415,376.42
其他应付款	注释21	397,712,302.88	568,230,860.23	349,811,064.91
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	注释22	3,512,114.61	3,469,517.30	63,298,263.89
其他流动负债		3,358,362.46	61,541.96	829,659.31
流动负债合计		6,949,350,413.55	6,866,099,036.61	10,213,967,035.81
非流动负债：				
长期借款	注释24	60,000,000.00	60,000,000.00	169,660,000.00
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债	注释25	48,965,151.85	49,644,549.11	53,114,066.13
长期应付款	注释26	16,834,154.16	234,624,577.49	23,749,749.81
长期应付职工薪酬	注释27	413,760,000.00	399,360,000.00	441,230,000.00
预计负债				
递延收益	注释28	52,282,217.09	52,954,623.07	54,971,841.03
递延所得税负债	注释14	12,356,571.90	12,718,177.91	13,803,315.14
其他非流动负债				
非流动负债合计		604,198,095.00	809,301,927.58	756,528,972.11
负债合计		7,553,548,508.55	7,675,400,964.19	10,970,496,007.92
所有者权益：				
实收资本	注释29	478,821,686.62	478,821,686.62	442,591,998.72
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	注释30	516,220,312.10	515,820,312.10	409,050,000.00
减：库存股				
其他综合收益	注释31	-26,580,000.00	-15,660,000.00	-38,660,000.00
专项储备	注释32	202,740,227.56	203,579,253.67	178,877,473.20
盈余公积	注释33	60,260,766.00	60,260,766.00	59,077,027.47
未分配利润	注释34	304,380,050.73	378,883,412.39	447,379,765.56
所有者权益合计		1,535,843,043.01	1,621,705,430.78	1,498,316,264.95
负债和所有者权益总计		9,089,391,551.56	9,297,106,394.97	12,468,812,272.87

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

基涛印



模拟利润表

编制单位：昌河飞机工业（集团）有限责任公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

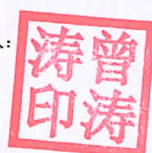
项目	附注五	2023年1-4月	2022年度	2021年度
一、营业收入	注释35	2,703,891,268.29	7,199,329,584.72	13,718,472,803.06
减：营业成本	注释35	2,706,639,700.87	6,951,045,249.94	13,320,587,722.57
税金及附加	注释36	11,180,725.53	3,646,251.86	1,542,543.22
销售费用	注释37	6,516.51	84.90	11,985.31
管理费用	注释38	20,457,306.22	97,536,964.96	86,642,193.82
研发费用	注释39	47,363,155.38	147,831,327.07	67,245,842.63
财务费用	注释40	-1,642,791.93	-17,908,805.04	-55,396,710.24
其中：利息费用		4,773,819.31	14,434,213.47	17,224,562.85
利息收入		6,497,061.92	32,530,033.45	72,488,052.13
加：其他收益	注释41	5,834,117.51	12,004,763.46	12,910,697.57
投资收益（损失以“-”号填列）	注释42	-159,719.65	-5,641,870.47	1,521,350.29
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-159,719.65	2,835,899.61	1,521,350.29
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释43	-319,912.41	-5,980,582.58	1,244,459.12
资产减值损失（损失以“-”号填列）				
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释44		333,215.00	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-74,758,858.84	17,894,036.44	313,515,732.73
加：营业外收入	注释45	70,347.79	767,533.99	25,184,498.57
减：营业外支出	注释46	17,256.64	3,899,976.28	2,984,110.54
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-74,705,767.69	14,761,594.15	335,716,120.76
减：所得税费用	注释47	-202,406.03	2,924,208.79	71,581,159.38
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-74,503,361.66	11,837,385.36	264,134,961.38
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-74,503,361.66	11,837,385.36	264,134,961.38
（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		-10,920,000.00	23,000,000.00	150,000.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-10,920,000.00	23,000,000.00	150,000.00
1. 重新计量设定受益计划变动额		-10,920,000.00	23,000,000.00	150,000.00
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益				
3. 其他权益工具投资公允价值变动				
4. 企业自身信用风险公允价值变动				
5. 其他				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
1. 权益法下可转损益的其他综合收益				
2. 其他债权投资公允价值变动				
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
4. 其他债权投资信用减值准备				
5. 现金流量套期储备				
6. 外币财务报表折算差额				
7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益				
9. 其他				
六、综合收益总额		-85,423,361.66	34,837,385.36	264,284,961.38
七、每股收益：				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

葛新印



模拟现金流量表

编制单位：昌河飞机工业（集团）有限责任公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注五	2023年1-4月	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		1,611,825,849.63	2,974,646,876.81	5,387,010,083.66
收到的税费返还		3,760,022.73	130,399,746.30	15,023.58
收到其他与经营活动有关的现金	注释48	91,162,062.83	1,231,963,845.49	787,682,301.41
经营活动现金流入小计		1,706,747,935.19	4,337,010,468.60	6,174,707,408.65
购买商品、接受劳务支付的现金		1,466,183,773.28	4,511,075,298.82	7,028,363,607.57
支付给职工以及为职工支付的现金		145,692,109.01	279,619,199.78	265,676,932.75
支付的各项税费		198,033,452.85	84,613,960.94	41,003,366.25
支付其他与经营活动有关的现金	注释48	315,096,397.52	573,524,810.42	498,876,884.17
经营活动现金流出小计		2,125,005,732.66	5,448,833,269.96	7,833,920,790.74
经营活动产生的现金流量净额	注释49	-418,257,797.47	-1,111,822,801.36	-1,659,213,382.09
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资所收到的现金				140,000.00
取得投资收益收到的现金				471.44
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金	注释48			1,000,000,000.00
投资活动现金流入小计				1,000,140,471.44
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		75,292,281.67	183,981,006.38	214,844,758.15
投资支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		75,292,281.67	183,981,006.38	214,844,758.15
投资活动产生的现金流量净额		-75,292,281.67	-183,981,006.38	785,295,713.29
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金			60,000,000.00	49,660,000.00
取得借款收到的现金			95,113,632.56	
收到其他与筹资活动有关的现金	注释48		155,113,632.56	49,660,000.00
筹资活动现金流入小计			229,660,000.00	105,000,000.00
偿还债务支付的现金			81,068,017.78	71,219,895.85
分配股利、利润或偿付利息支付的现金				6,542,700.00
支付其他与筹资活动有关的现金	注释48		310,728,017.78	182,762,595.85
筹资活动现金流出小计			-155,614,385.22	-133,102,595.85
筹资活动产生的现金流量净额			-155,614,385.22	-133,102,595.85
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-15,064.00	477,833.05	682,031.33
五、现金及现金等价物净增加额		-493,565,143.14	-1,450,940,359.91	-1,006,338,233.32
加：期初现金及现金等价物余额		2,212,481,863.57	3,663,422,223.48	4,669,760,456.80
六、期末现金及现金等价物余额	注释49	1,718,916,720.43	2,212,481,863.57	3,663,422,223.48

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

葛志何



模拟所有者权益变动表

编制单位：昌河飞机工业（集团）有限责任公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2023年1-4月										
	实收资本	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	478,821,686.62				515,820,312.10		-15,660,000.00	203,579,253.67	60,204,732.13	378,379,107.57	1,621,145,092.09
加：会计政策变更									56,033.87	504,304.82	560,338.69
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	478,821,686.62				515,820,312.10		-15,660,000.00	203,579,253.67	60,260,766.00	378,883,412.39	1,621,705,430.78
三、本年增减变动金额					400,000.00		-10,920,000.00	-839,026.11		-74,503,361.66	-85,862,387.77
（一）综合收益总额							-10,920,000.00			-74,503,361.66	-85,423,361.66
（二）股东投入和减少资本					400,000.00						400,000.00
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					400,000.00						400,000.00
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备								-839,026.11			-839,026.11
1. 本期提取											
2. 本期使用								-839,026.11			-839,026.11
（六）其他											
四、本年年末余额	478,821,686.62				516,220,312.10		-26,580,000.00	202,740,227.56	60,260,766.00	304,380,050.73	1,535,843,043.01

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

曾涛



模拟所有者权益变动表（续）

编制单位：昌河飞机工业（集团）有限责任公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2022年度										
	实收资本	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	442,591,998.72				409,050,000.00		-38,660,000.00	178,877,473.20	59,047,050.73	447,109,974.93	1,498,016,497.58
加：会计政策变更									29,976.74	269,790.63	299,767.37
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	442,591,998.72				409,050,000.00		-38,660,000.00	178,877,473.20	59,077,027.47	447,379,765.56	1,498,316,264.95
三、本年增减变动金额	36,229,687.90				106,770,312.10		23,000,000.00	24,701,780.47	1,183,738.53	-68,496,353.17	123,389,165.83
（一）综合收益总额							23,000,000.00			11,837,385.36	34,837,385.36
（二）股东投入和减少资本					143,000,000.00						143,000,000.00
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					143,000,000.00						143,000,000.00
（三）利润分配									1,183,738.53	-80,333,738.53	-79,150,000.00
1. 提取盈余公积									1,183,738.53	-1,183,738.53	
2. 对股东的分配										-79,150,000.00	-79,150,000.00
3. 其他											
（四）股东权益内部结转	36,229,687.90				-36,229,687.90						
1. 资本公积转增股本	36,229,687.90				-36,229,687.90						
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备								24,701,780.47			24,701,780.47
1. 本期提取								27,634,603.10			27,634,603.10
2. 本期使用								-2,932,822.63			-2,932,822.63
（六）其他											
四、本期末余额	478,821,686.62				515,820,312.10		-15,660,000.00	203,579,253.67	60,260,766.00	378,883,412.39	1,621,705,430.78

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



模拟所有者权益变动表（续）

编制单位：昌河飞机工业（集团）有限责任公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2021年度										
	实收资本	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	442,591,998.72				409,050,000.00					270,218,300.32	1,270,796,710.74
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	442,591,998.72				409,050,000.00					270,218,300.32	1,270,796,710.74
三、本年增减变动金额											
（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								26,413,496.14		-86,973,496.14	-60,560,000.00
2. 对股东的分配								26,413,496.14		-26,413,496.14	
3. 其他										-60,560,000.00	-60,560,000.00
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取								23,794,592.83			23,794,592.83
2. 本期使用								24,670,270.83			24,670,270.83
								-875,678.00			-875,678.00
（六）其他											
四、本年年末余额	442,591,998.72				409,050,000.00			178,877,473.20	59,077,027.47	447,379,765.56	1,498,316,264.95

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

曾涛



昌河飞机工业（集团）有限责任公司 模拟财务报表附注

一、基本情况

（一）历史沿革、注册地、组织形式及总部地址

昌河飞机工业（集团）有限责任公司（以下简称“昌飞公司”及“本公司”）创建于 1969 年 11 月，于江西省景德镇市市场监督管理局注册登记，注册资本为 47,882.168662 万元，注册地址：江西省景德镇市珠山区朝阳路 539 号，总部地址为景德镇市。本公司统一社会信用代码为 91360200158261614C，法定代表人为周国臣。

2019 年 10 月 24 日，昌飞集团根据分立方案和股东决定，通过存续分立方式实施重组，分立为本公司和江西昌飞航空服务有限公司（以下简称“昌飞服务公司”），分立后本公司注册资本变更为 23,032 万元，分立后新设立的昌飞服务公司注册资本 5,000 万元。

2019 年 11 月 27 日，本公司根据股东会决议，增加注册资本和新增股东中国航空工业集团有限公司（以下简称“航空工业集团”），航空工业集团以本公司截至 2018 年 9 月 30 日归属于航空工业集团的国有独享资本公积 588,004,972.27 元认缴新增资本，增资方法如下：增资价格=本公司扣除国有独享资本公积账面值后的评估值/增资完成前本公司注册资本。根据中发国际资产评估有限公司出具的评估报告，截至 2018 年 9 月 30 日，本公司 100% 股权的评估值为 1,226,003,888.91 元，增资前本公司注册资本 23,032 万元，计算增资价格为 2.77 元/注册资本，本公司国有独享资本公积 588,004,972.27 元转增成为本公司注册资本（实收资本）212,271,998.72 元，剩余 375,732,973.55 元计入本公司的共享资本公积。

2020 年 2 月 23 日，中国航空科技工业股份有限公司（以下简称“中航科工公司”）召开 2020 年度第一次临时股东大会，批准、追认及确认中航科工公司与航空工业集团签订的发行股份购买资产协议及其项下之交易（包括建议收购和建议发行）和中国证监会《关于核准中国航空科技工业股份有限公司定向发行股票的批复》（证监许可[2020]3564 号），中航科工公司向航空工业集团非公开发行股票，收购航空工业集团持有的本公司 47.96% 股权，中航科工公司与航空工业集团于 2020 年 12 月 24 日完成股权交割。

2020 年 12 月 24 日，本公司经景德镇市市场监督管理局办理变更登记，原股东航空工业集团变更为中航科工公司，注册资本为 44,259.199872 万元人民币，中航直升机有限责任公司（以下简称“中直有限”）出资 23,032.00 万元人民币，持股比例为 52.04%，中航科工公司出资 21,227.199872 万元人民币，持股比例为 47.96%。法定代表人：周国臣，注册地址：江西省景德镇市珠山区朝阳路 539 号。

根据 2022 年 5 月 26 日股东会决议，本公司之股东中直有限将持有本公司 52.04% 的股

权，通过国有股权划转方式划转给中航科工公司，工商变更登记已经于 2022 年 6 月 17 日完成，变更后本公司注册资本为 44,259.199872 万元人民币，中航科工公司持股比例为 100%。

2022 年 12 月 28 日，公司股东中航科工公司同意：航空工业集团以其独享的资本公积合计人民币 124,630,126.37 元对本公司进行增资，工商变更登记已经于 2023 年 5 月 4 日完成，变更后本公司的注册资本由人民币 44,259.199872 万元增加至人民币 47,882.168662 万元，中航科工公司持股比例 92.43%，航空工业集团持股比例 7.57%。

（二）企业的业务性质和主要经营

本公司是从事研制、生产、销售直升机为主航空产品的有限责任公司。本公司属通用设备制造业，经批准的经营围主要包括：研制、生产、销售以直升机为主的航空产品；生产、销售其他机电产品、配件及有关物资；进出口贸易，承包境外机电行业工程及境内国际招标工程及境外工程所需的设备、材料出口和对外派遣境外工程所需的劳务人员；经济技术、信息咨询服务，仓储；生产、销售：普通机械，五交化，电子产品及通信设备；水电安装，计量测试，金属制品，金属表面处理、热处理，房屋维修；以直升机（民用）为主的产品售前、售后服务；进行客户飞行、机务等方面的培训；直升机租赁、直升机修理；软件开发；航空、航天科技咨询服务、开发、转让及产品销售；设备安装；工艺装备研制；航空维修及改装；航空、航天技术开发、机械设备安装；人才交流、提供劳务服务（分支机构经营）；住宿、餐饮、娱乐、停车、传真、打字、复印、代客订票、百货、陶瓷销售；旅游服务；会议服务（分支机构经营）。

（三）母公司以及集团总部的名称

本公司控股股东为中航科工公司，最终控制人为航空工业集团。

（四）财务报表的批准报出

本模拟财务报表业经本公司于 2023 年 7 月 18 日批准报出。

二、重大资产重组方案

为进一步实现直升机业务的整合，促进上市公司高质量发展，中航直升机股份有限公司（以下简称“中直股份”）拟发行股份购买昌飞公司和哈尔滨飞机工业集团有限责任公司（以下简称哈飞集团）100%股权并募集配套资金。本次交易方案包括发行股份购买资产及募集配套资金两部分。本次发行股份购买资产为募集配套资金的前提，但发行股份购买资产不以募集配套资金的成功实施为前提，最终募集配套资金成功与否或是否足额募集不影响本次发行股份购买资产行为的实施。具体如下：

1、发行股份购买资产

中直股份拟向中航科工发行股份购买其持有的昌飞公司 92.43%的股权、哈尔滨飞机工

哈飞集团 80.79%的股权,拟向航空工业集团发行股份购买其持有的昌飞公司 7.57%的股权、哈飞集团 19.21%的股权,并募集配套资金。

本次交易完成后,中直股份将直接持有昌飞公司 100%股权和哈飞集团 100%股权。

2、发行股份募集配套资金

中直股份拟向中航科工、机载公司在内的不超过 35 名符合条件的特定投资者非公开发行 A 股股票募集配套资金。募集配套资金总额不超过本次拟以发行股份方式购买资产的交易价格的 100%,且发行股份数量不超过本次发行股份购买资产完成后上市公司总股本的 30%。最终的发行数量及价格按照证券监管机构的相关规定确定。其中,中航科工拟认购的募集配套资金金额为 2 亿元,机载公司拟认购的募集配套资金金额为 1 亿元。

本次募集配套资金拟用于本次交易相关费用、补充上市公司和标的公司流动资金或偿还债务、标的公司相关项目建设等。在本次发行股份募集配套资金到位之前,上市公司可根据实际情况以自筹资金先行支付,待募集资金到位后再予以置换。

三、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本模拟财务报表除按附注三(二)所述具体编制方法编制模拟资产负债表、模拟利润表、模拟现金流量表及模拟所有者权益变动表外,本公司模拟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,按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定进行确认和计量。

(二) 具体编制方法

航空工业集团拟以持有本公司国有独享权益(资本公积)124,630,126.37 元增加对公司的出资,其中注册资本(实收资本)36,229,687.90 元,剩余 88,400,438.47 元计入资本公积。该项增资完成后,中航科工公司对本公司的出资比例 92.43%,航空工业集团对本公司的出资比例 7.57%。本模拟财务报表视同上述国有独享权益在 2022 年 11 月 30 日已完成转增。

四、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的模拟财务报表符合本附注三所述编制基础的要求,真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

五、重要会计政策、会计估计的说明

(一) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(二) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

（三）记账基础和计价原则

本公司以权责发生制为记账基础。本公司在对会计要素进行计量时，一般采用历史成本；对于按照准则的规定采用重置成本、可变现净值、现值或公允价值等其他属性进行计量的情形，本公司将予以特别说明。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

- （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。

2. 同一控制下的企业合并

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

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

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

3. 非同一控制下的企业合并

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

①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。

②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。

③已办理了必要的财产权转移手续。

④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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

（五）现金及现金等价物的确定标准

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

（六）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

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

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

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

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；所有者权益项目除“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。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；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。

（七）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划

分为以下三类：

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

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

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

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

- （1）分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。

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

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

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

- （2）分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之

前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

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

（3）指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

（4）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

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

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

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

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

（5）指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

- 1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。
- 2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入

衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

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

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

2. 金融负债分类、确认和计量

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

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

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

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

（2）其他金融负债

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

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

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

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

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

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

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

- （1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将

转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

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

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项、合同资产以及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，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。

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

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、账龄组合、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

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

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

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

(2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(八) 应收款项

1. 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（七）6.金融工具减值。

本公司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。基于票据承兑人类型和初始确认日期为共同风险特征，将其划分为不同组合：

①对于银行承兑汇票，承兑人为信用风险较小的银行，本公司判断该类银行承兑汇票的现金流量与预期能收到的现金流量之间不存在差异，不计提坏账准备；承兑人为信用风险较大的银行或其他金融机构，本公司参照商业承兑汇票计提坏账准备。

②对于商业承兑汇票，本公司按照应收账款划分组合计提坏账准备。本公司在收入确认时对应收账款进行初始确认，后又将该应收账款转为商业承兑汇票结算的，按照账龄连续计算的原则划分应收商业承兑票据的账龄。

2. 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（七）6.金融工具减值。

本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

项目	计提预期信用损失的方法
账龄组合	
关联方组合（对中国航空工业集团有限公司及其下属子公司销售或提供服务形成的应收账款以及合并范围内子公司的应收账款）	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
其他组合（对政府部门等或提供服务销售形成的应收款项、员工备用金、履约保证金等）	

3. 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（七）6.金融工具减值。

4. 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（七）6.金融工具减值。

本公司在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

项目	计提预期信用损失的方法
账龄组合	
关联方组合（对中国航空工业集团有限公司及其下属子公司销售或提供服务形成的应收账款以及合并范围内子公司的应收账款）	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口 和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
其他组合（对政府部门等或提供服务销售形成的应收款项、员工备用金、履约保证金等）	

（九）存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、材料采购、在产品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。除原材料以计划成本核算，对计划成本和实际成本之间的差异，通过材料成本差异科目核算，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外，其他存货领用和发出时按加权平均法计价。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 周转材料的摊销方法

- （1）低值易耗品采用一次转销法；
- （2）包装物采用一次转销法；
- （3）专用工装按照定额摊销，其他周转材料采用一次转销法摊销。

5. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；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，若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。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；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的存货，则合并计提存货跌价准备。

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。

（十）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

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

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

（2）权益法

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

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

位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

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

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

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

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

3. 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

如果本公司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，且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，则视为本公司控制该被投资方。

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

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技

术资料。

4. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

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

执行新金融工具准则下：原持有的股权投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的留存收益。

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

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

（3）权益法核算转公允价值计量

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

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

（4）成本法转权益法

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

（5）成本法转公允价值计量

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

5. 长期股权投资的处置

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- （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。

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

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

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

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

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

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

6. 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若存在长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况时，按照《企业会计准则第8号——资产减值》对长期股权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，计提减值准备。根据单项长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

（十六）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量，其中：

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	15~20	3	6.47%~4.85%
机器设备	5~10	3	19.4%~9.7%
运输设备	5~8	3	19.4%~12.13%
电子设备	5~15	3	19.40%~6.47%

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

4. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金

额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

（十七）在建工程

1. 在建工程的类别

本公司自行建造在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，本公司的在建工程以项目分类核算。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

3. 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十八）使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 本公司发生的初始直接费用；
4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁

资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

（十九）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、软件等。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1）使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产包括：

类别	使用寿命	备注
软件	5 年	
土地使用权	10-50 年	
专利权	3 年	

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计

数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3. 划分本公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

（二十）长期待摊费用

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。并以实际支出减去累计摊销后净额列示，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊销价值全部转入当期损益。

（二十一）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（二十二）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司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。

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

本公司离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工支付的丧葬费福利等，具体包括 117 号文费用和其他长期职工福利。

117 号文费用：根据《财政部关于企业重组有关职工安置费用财务管理问题的通知》（财企[2009]117 号）（“117 号文”）的相关规定，并经航空工业集团 2019 年《中国航空工业集团有限公司管委会决议事项告知单》批准，按照精算机构出具的精算报告，本公司为截至 2018 年 9 月 30 日止的离休、退休和内退人员（“三类人员”）提统筹外养老福利、医疗类福利和一次性丧葬费福利。

其他长期职工福利：根据《企业会计准则第 9 号—职工薪酬》的相关规定，按照精算机构出具的精算报告，本公司为截至 2018 年 9 月 30 日止的退休人员和遗属人员计提其他长期职工福利，包括退休人员的生活补贴和医疗互助基金，以及遗属人员的补贴福利。

对于设定受益计划中承担的义务，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。其中，除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，设定受益计划服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额在发生当期计入当期损益；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期计入其他综合收益，且在后续会计期间不允许转回至损益。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工

自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

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

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十三）租赁负债

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

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

（二十四）收入

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入确认的具体方法

(1) 销售商品收入

本公司提供的航空产品等商品销售业务，在合同生效日对合同进行评估，判断合同履约义务是否满足“某一时段内履行”条件。满足“某一时段内履行”条件的，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。本公司采用投入法确定恰当的履约进度，按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止；如果已经发生的成本预计不可能收回的，在发生时立即确认为费用，不确认收入。

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

不满足“某一时段内履行”条件的，本公司在航空产品等商品完工交付时确认收入。

(2) 提供劳务收入

本公司提供的劳务业务，满足“某一时段内履行”条件的，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，履约进度采用投入法，按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定；不满足“某一时段内履行”条件的业务，本公司在客户确认后根据实际完成工作量确认收入。

（二十五）政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明本公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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

3. 会计处理方法

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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

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

本公司取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况，分别按照以下原则进行会计处理：

1. 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算

相关借款费用（或以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用）。

2. 财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

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

（二十六）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

2. 确认递延所得税负债的依据

本公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

（二十七）租赁

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

1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

（1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

（2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认

使用权资产和租赁负债。

（1）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

本公司对除短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（十八）和（二十三）。

4.本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

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

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- 2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。
- 3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

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

（2）对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

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

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使

终止租赁选择权需支付的款项；

5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

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

(3) 对经营租赁的会计处理

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

五、会计政策、会计估计变更、重大前期差错更正的说明

(一) 会计政策变更

为了客观地反映本公司财务状况及经营成果，经本公司批准，对如下会计政策进行变更。

会计政策变更的性质、内容	会计政策变更的原因	备注
本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》	依据国家政策执行	
本公司自 2021 年 2 月 2 日起执行财政部 2021 年发布的《企业会计准则解释第 14 号》	依据国家政策执行	
本公司自 2021 年 12 月 31 日起执行财政部 2021 年发布的《企业会计准则解释第 15 号》	依据国家政策执行	
本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》	依据国家政策执行	

1、执行新租赁准则对本公司的影响

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》（“新租赁准则”），变更后的会计政策详见附注二十七。

在首次执行日，本公司选择不重新评估此前已存在的合同是否为租赁或是否包含租赁，并将此方法一致应用于所有合同。

本公司执行新租赁准则未对 2021 年 1 月 1 日财务报表产生影响。

2、执行企业会计准则解释第 14 号对本公司的影响

2021 年 2 月 2 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 14 号》（财会〔2021〕1 号，以下简称“解释 14 号”），自 2021 年 2 月 2 日起施行（以下简称“施行日”）。

本公司自施行日起执行解释 14 号，执行解释 14 号对本报告期内财务报表无重大影响。

3、执行企业会计准则解释第 15 号对本公司的影响

2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释 15 号”），其中“关于资金集中管理相关列报”，从发布之日起开始执行；

“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”和“关于亏损合同的判断”内容自2022年1月1日起施行。

本公司自施行日起执行解释15号，执行解释15号对本报告期内财务报表无重大影响。

4、执行《企业会计准则解释第16号》对本公司的影响

2022年12月13日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号，以下简称“解释16号”），解释16号三个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”，本公司自2023年1月1日施行该事项相关的会计处理；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

根据解释16号的规定，本公司对财务报表相关项目调整如下：

资产负债表项目	2022年12月31日		
	变更前	累计影响金额	变更后
递延所得税资产		13,278,516.60	13,278,516.60
递延所得税负债		12,718,177.91	12,718,177.91
盈余公积	60,204,732.13	56,033.87	60,260,766.00
未分配利润	378,379,107.57	504,304.82	378,883,412.39

续：

资产负债表项目	2021年12月31日		
	变更前	累计影响金额	变更后
递延所得税资产	3,601,682.53	14,103,082.51	17,704,765.04
递延所得税负债		13,803,315.14	13,803,315.14
盈余公积	59,047,050.73	29,976.74	59,077,027.47
未分配利润	447,109,974.93	269,790.63	447,379,765.56

根据解释16号的规定，本公司对损益表相关项目调整如下：

损益表项目	2022年度		
	变更前	累计影响金额	变更后
所得税费用	3,184,780.11	-260,571.32	2,924,208.79

续：

损益表项目	2021年度		
	变更前	累计影响金额	变更后
所得税费用	71,880,926.75	-299,767.37	71,581,159.38

（二）会计估计变更

本报告期重要会计估计未变更。

（三）重大前期差错更正

本报告期，本公司无需要披露的重要前期差错更正事项。

六、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务	13%、0%	
	租赁收入	5%	
	现代服务业收入	6%	
	销售出口收入	0%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	
房产税	对拥有产权的房屋按国家规定的比例	-	
企业所得税	应纳税所得额	25%	

（二）税收优惠及批文

1. 根据财税字[1987]32号《财政部关于对军队房产征免房产税的通知》的规定，军需工厂的房产，为照顾实际情况，只生产军品的，免征房产税；生产经营民品的，依照规定征收房产税；既生产军品又生产经营民品的，可按各自比例划分征免房产税。

2. 根据财税[1995]27号《关于对中国航空、航天、船舶工业总公司所属军工企业免征土地使用税的若干规定的通知》的规定，对军品的科研生产专用的厂房、车间、仓库等建筑物用地和周围专属用地，及相应的供水、供电、供气、供暖、供煤、供油、专用公路、专用铁路等附属设施用地，免征土地使用税。对科研生产中军品、民品共用无法分清的厂房、车间、仓库等建筑物用地和周围专属用地，及其相关的供水、供电、供气、供暖、供煤、供油、专用公路、专用铁路等附属设施用地，按比例减征土地使用税。

3. 根据《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 13 号），制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2021 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2021 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。本公司 2021 年度、2022 年度、2023 年 1-4 月研发费用在按规定据实扣除的基础上，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除。

七、财务报表重要项目的说明

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释1. 货币资金

项目	2023年4月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
库存现金	7,442.58	4,502.58	3,902.58
银行存款	1,718,717,318.70	2,212,468,906.99	3,663,418,320.90
其他货币资金	58,198,723.01	81,416,811.63	127,103,137.94
合计	1,776,923,484.29	2,293,890,221.20	3,790,525,361.42
其中：存放在境外的款项总额			
存放财务公司的款项总额	1,591,503,578.42	1,993,256,071.70	3,546,891,493.91

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	2023年4月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
银行承兑汇票保证金	58,006,763.86	81,408,357.63	127,103,137.94
合计	58,006,763.86	81,408,357.63	127,103,137.94

注释2. 应收票据

1. 应收票据分类

种类	2023年4月30日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	8,569,119.00	17,000.00	8,552,119.00
商业承兑汇票	4,338,160.50	19,633.75	4,318,526.75
合计	12,907,279.50	36,633.75	12,870,645.75

续：

种类	2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	5,537,020.00	10,932.09	5,526,087.91
商业承兑汇票	2,951,897.10	10,036.45	2,941,860.65
合计	8,488,917.10	20,968.54	8,467,948.56

续：

种类	2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	65,037,545.00	22,641.92	65,014,903.08
商业承兑汇票	7,978,366.80	15,756.73	7,962,610.07
合计	73,015,911.80	38,398.65	72,977,513.15

2. 应收票据坏账准备

类别	2023年4月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	12,907,279.50	100.00	36,633.75	0.28	12,870,645.75
合计	12,907,279.50	—	36,633.75	—	12,870,645.75

续：

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	8,488,917.10	100.00	20,968.54	0.25	8,467,948.56
合计	8,488,917.10	—	20,968.54	—	8,467,948.56

续：

类别	2021年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	73,015,911.80	100.00	38,398.65	0.05	72,977,513.15
合计	73,015,911.80	—	38,398.65	—	72,977,513.15

(1) 按组合计提坏账准备的应收票据

组合名称	2023年4月30日		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
银行承兑汇票	8,569,119.00	17,000.00	0.20
商业承兑汇票	4,338,160.50	19,633.75	0.45
合计	12,907,279.50	36,633.75	—

续：

组合名称	2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
银行承兑汇票	5,537,020.00	10,932.09	0.20
商业承兑汇票	2,951,897.10	10,036.45	0.34

组合名称	2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
合计	8,488,917.10	20,968.54	—

续：

组合名称	2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
银行承兑汇票	65,037,545.00	22,641.92	0.03
商业承兑汇票	7,978,366.80	15,756.73	0.20
合计	73,015,911.80	38,398.65	—

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2022年12月31日	2023年1-4月变动情况				2023年4月30日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收票据						
按组合计提预期信用损失的应收票据	20,968.54	15,665.21				36,633.75
其中：银行承兑汇票	10,932.09	6,067.91				17,000.00
商业承兑汇票	10,036.45	9,597.30				19,633.75
合计	20,968.54	15,665.21				36,633.75

续：

类别	2021年12月31日	2022年1-12月变动情况				2022年12月31日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收票据						
按组合计提预期信用损失的应收票据	38,398.65	-17,430.11				20,968.54
其中：银行承兑汇票	22,641.92	-11,709.83				10,932.09
商业承兑汇票	15,756.73	-5,720.28				10,036.45
合计	38,398.65	-17,430.11				20,968.54

续：

类别	2021年1月1日	2021年1-12月变动情况				2021年12月31日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收票据						
按组合计提预期信用损失的应收票据	244,070.97	-205,672.32				38,398.65
其中：银行承兑汇票	900.00	21,741.92				22,641.92
商业承兑汇票	243,170.97	-227,414.24				15,756.73

类别	2021年1月1日	2021年1-12月变动况				2021年12月31日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
合计	244,070.97	-205,672.32				38,398.65

3. 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

种类	2023年4月30日终止确认金额	2023年4月30日未终止确认金额
银行承兑汇票	5,000,000.00	
商业承兑汇票		
合计	5,000,000.00	

续：

种类	2022年12月31日终止确认金额	2022年12月31日未终止确认金额
银行承兑汇票	25,728,275.31	
商业承兑汇票		
合计	25,728,275.31	

续：

种类	2021年12月31日终止确认金额	2021年12月31日未终止确认金额
银行承兑汇票	10,000,000.00	400,000.00
商业承兑汇票		100,000.00
合计	10,000,000.00	500,000.00

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	2023年4月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内（含1年）	1,559,747,568.81	1,286,291,268.17	454,058,360.64
1-2年（含2年）	44,171,143.71	46,817,718.92	6,917,680.98
2-3年（含3年）	8,535,667.84	4,246,775.50	7,050,000.00
3-4年（含4年）	4,144,882.62	7,050,000.00	
4-5年（含5年）			
5年以上	112,946.71	112,946.71	112,946.71
小计	1,616,712,209.69	1,344,518,709.30	468,138,988.33
减：坏账准备	10,397,936.43	10,158,347.59	1,505,339.07
合计	1,606,314,273.26	1,334,360,361.71	466,633,649.26

2. 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	2023年4月30日				
	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					
按组合计提坏账准备的应收账款	1,616,712,209.69	100.00	10,397,936.43	0.64	1,606,314,273.26
其中：账龄组合	15,134,669.46	0.94	726,850.42	4.80	14,407,819.04
关联方组合	709,498,848.93	43.89	5,394,510.60	0.76	704,104,338.33
其他组合	892,078,691.30	55.17	4,276,575.41	0.48	887,802,115.89
合计	1,616,712,209.69	—	10,397,936.43	—	1,606,314,273.26

续：

类别	2022年12月31日				
	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					
按组合计提坏账准备的应收账款	1,344,518,709.30	100.00	10,158,347.59	0.76	1,334,360,361.71
其中：账龄组合	19,176,038.51	1.43	835,290.95	4.36	18,340,747.56
关联方组合	352,690,804.20	26.23	3,610,175.10	1.02	349,080,629.10
其他组合	972,651,866.59	72.34	5,712,881.54	0.59	966,938,985.05
合计	1,344,518,709.30	—	10,158,347.59	—	1,334,360,361.71

续：

类别	2021年12月31日				
	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					
按组合计提坏账准备的应收账款	468,138,988.33	100.00	1,505,339.07	0.32	466,633,649.26
其中：账龄组合	8,390,039.21	1.79	152,577.71	1.82	8,237,461.50
关联方组合	452,631,949.12	96.69	1,093,503.96	0.24	451,538,445.16
其他组合	7,117,000.00	1.52	259,257.40	3.64	6,857,742.60
合计	468,138,988.33	—	1,505,339.07	—	466,633,649.26

3. 按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	2023年4月30日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1年以内（含1年）	13,446,693.75	88.85	403,400.81
1-2年（含2年）	1,045,029.00	6.90	104,502.90
2-3年（含3年）	530,000.00	3.50	106,000.00
3-4年（含4年）			
4-5年（含5年）			
5年以上	112,946.71	0.75	112,946.71
合计	15,134,669.46	—	726,850.42

续：

账龄	2022年12月31日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1年以内（含1年）	17,106,927.80	89.21	513,207.84
1-2年（含2年）	1,820,964.00	9.50	182,096.40
2-3年（含3年）	135,200.00	0.71	27,040.00
3-4年（含4年）			
4-5年（含5年）			
5年以上	112,946.71	0.59	112,946.71
合计	19,176,038.51	—	835,290.95

续：

账龄	2021年12月31日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1年以内（含1年）	8,141,892.50	97.04	34,195.96
1-2年（含2年）	135,200.00	1.61	5,435.04
2-3年（含3年）			
3-4年（含4年）			
4-5年（含5年）			
5年以上	112,946.71	1.35	112,946.71
合计	8,390,039.21	—	152,577.71

（2）关联方组合

组合名称	2023年4月30日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
关联方组合	709,498,848.93	0.76	5,394,510.60
合计	709,498,848.93	0.76	5,394,510.60

续：

组合名称	2022年12月31日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
关联方组合	352,690,804.20	1.02	3,610,175.10
合计	352,690,804.20	1.02	3,610,175.10

续：

组合名称	2021年12月31日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
关联方组合	452,631,949.12	0.24	1,093,503.96
合计	452,631,949.12	0.24	1,093,503.96

(3) 其他组合

组合名称	2023年4月30日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
特定客户组合	892,078,691.30	0.48	4,276,575.41
合计	892,078,691.30	0.48	4,276,575.41

续：

组合名称	2022年12月31日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
特定客户组合	972,651,866.59	0.59	5,712,881.54
合计	972,651,866.59	0.59	5,712,881.54

续：

组合名称	2021年12月31日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
特定客户组合	7,117,000.00	3.64	259,257.40
合计	7,117,000.00	3.64	259,257.40

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2022年12月31日	2023年1-4月变动情况				2023年4月30日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	10,158,347.59	239,588.84				10,397,936.43

类别	2022年12月31日	2023年1-4月变动情况				2023年4月30日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
其中：账龄组合	835,290.95	-108,440.53				726,850.42
关联方组合	3,610,175.10	1,784,335.50				5,394,510.60
其他组合	5,712,881.54	-1,436,306.13				4,276,575.41
合计	10,158,347.59	239,588.84				10,397,936.43

续：

类别	2021年12月31日	2022年1-12月变动情况				2022年12月31日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	1,505,339.07	8,653,008.52				10,158,347.59
其中：账龄组合	152,577.71	682,713.24				835,290.95
关联方组合	1,093,503.96	2,516,671.14				3,610,175.10
其他组合	259,257.40	5,453,624.14				5,712,881.54
合计	1,505,339.07	8,653,008.52				10,158,347.59

续：

类别	2021年1月1日	2021年1-12月变动情况				2021年12月31日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	3,184,622.88	-1,679,283.81				1,505,339.07
其中：账龄组合	880,385.71	-727,808.00				152,577.71
关联方组合	1,169,277.02	-75,773.06				1,093,503.96
其他组合	1,134,960.15	-875,702.75				259,257.40
合计	3,184,622.88	-1,679,283.81				1,505,339.07

5. 本报告期实际核销的应收账款

单位名称	应收账款性质	2021年核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
海航结算办	航材款	707,439.00	单边账	第51周总经理办公会决	否
合计		707,439.00			

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	2023年4月30日账面余额	占应收账款合计的比例（%）	坏账准备
客户1	451,660,000.00	34.16	1,580,810.00
哈尔滨哈飞航空工业有限责任公司	667,285,642.25	41.27	3,737,235.71

债务人名称	2023年4月30日 账面余额	占应收账款合计的 比例（%）	坏账准备
客户 2	263,353,544.19	19.92	921,737.40
客户 3	142,256,302.15	10.76	497,897.06
客户 4	16,177,988.00	1.22	56,622.96
合计	1,540,733,476.59	95.30	6,794,303.13

续：

债务人名称	2022年12月31日 账面余额	占应收账款合计的 比例（%）	坏账准备
客户 1	442,320,000.00	32.90	1,548,120.00
哈尔滨哈飞航空工业有限责任公司	319,022,573.00	23.73	2,494,885.23
客户 2	277,058,432.15	20.61	969,704.51
客户 3	174,742,950.02	13.00	611,600.33
客户 5	47,301,057.52	3.52	165,553.70
合计	1,260,445,012.69	93.75	5,789,863.77

续：

债务人名称	2021年12月31日 账面余额	占应收账款合计的 比例（%）	坏账准备
哈尔滨哈飞航空工业有限责任公司	411,339,800.00	87.87	904,947.56
中国直升机设计研究所	20,589,061.30	4.40	45,295.93
中国航空技术国际控股有限公司	14,622,302.65	3.12	128,136.84
景德镇市工业和信息化局	7,000,000.00	1.50	259,000.00
中国飞行试验研究院	1,900,000.00	0.41	4,180.00
合计	455,451,163.95	97.30	1,341,560.33

注释4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2023年4月30日		2022年12月31日		2021年12月31日	
	账面余额		账面余额		账面余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内（含1年）	491,773,388.00	98.37	753,614,329.99	99.50	2,866,248,109.15	99.96
1-2年（含2年）	4,653,597.02	0.93	3,237,165.53	0.43	1,009,586.94	0.04
2-3年（含3年）	3,022,030.49	0.60	520,000.00	0.07		
3年以上	520,000.00	0.10				
合计	499,969,015.51	100.00	757,371,495.52	—	2,867,257,696.09	—

2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	2023年4月30日账面余额	账龄	未结算的原因
宁波火箭航天机械有限公司	1,869,029.00	1-3年	未到结算期

单位名称	2023年4月30日账面余额	账龄	未结算的原因
中国航空制造技术研究院	1,659,000.00	1-2年	未到结算期
大连理工大学	808,000.00	1-3年	未到结算期
江西鼎海建设工程有限公司	797,769.77	1-2年	未到结算期
中国科学院沈阳自动化研究所	681,400.00	1-2年	未到结算期
合计	5,815,198.77	—	—

续：

单位名称	2022年12月31日账面余额	账龄	未结算的原因
宁波星箭航天机械有限公司	1,750,393.00	1-3年	未到结算期
江西恒明建筑工程有限公司	520,839.17	1-2年	未到结算期
大连理工大学	808,000.00	1-3年	未到结算期
合计	3,079,232.17	—	—

续：

单位名称	2021年12月31日账面余额	账龄	未结算的原因
Schweizer RSG, LLC	489,586.94	1-2年	未到结算期
大连理工大学	520,000.00	1-2年	未到结算期
合计	1,009,586.94	—	—

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2023年4月30日 账面余额	占预付款项合计的比例 (%)
江西昌河航空工业有限公司	440,252,169.32	88.06
中国航空技术国际控股有限公司	25,228,809.51	5.05
哈尔滨哈飞航空工业有限责任公司	19,365,852.08	3.87
中国航空工业供销江西有限公司	2,853,228.78	0.57
宁波星箭航天机械有限公司	1,869,029.00	0.37
合计	489,569,088.69	97.92

续：

单位名称	2022年12月31日账面余额	占预付款项合计的比例 (%)
江西昌河航空工业有限公司	726,534,487.44	95.93
哈尔滨哈飞航空工业有限责任公司	19,570,385.00	2.58
宁波星箭航天机械有限公司	1,864,249.00	0.25
中国航空制造技术研究院	1,659,000.00	0.22
Schweizer RSG, LLC	1,140,466.09	0.15
合计	750,768,587.53	99.13

续：

单位名称	2021年12月31日账面余额	占预付款项合计的比例(%)
江西昌河航空工业有限公司	2,709,208,983.54	94.49
中国航空技术国际控股有限公司	68,979,409.53	2.41
Schweizer RSG, LLC	45,853,161.87	1.60
景德镇市自然资源和规划局高新技术产业开发区分局	28,562,470.00	1.00
北京东方慧实科技有限公司	3,510,000.00	0.12
合计	2,856,114,024.94	99.62

注释5. 其他应收款

项目	2023年4月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
应收利息			
应收股利			
其他应收款项	5,879,888.05	5,452,064.88	1,615,806.58
合计	5,879,888.05	5,452,064.88	1,615,806.58

1. 按账龄披露其他应收账款

账龄	2023年4月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内(含1年)	3,083,285.86	4,128,097.46	1,456,227.40
1-2年(含2年)	2,940,922.54	1,403,629.41	64,362.00
2-3年(含3年)			103,000.00
3-4年(含4年)			
4-5年(含5年)			
5年以上	100,000.00	100,000.00	2,826,875.00
小计	6,124,208.40	5,631,726.87	4,450,464.40
减: 坏账准备	244,320.35	179,661.99	2,834,657.82
合计	5,879,888.05	5,452,064.88	1,615,806.58

2. 按性质披露的其他应收款项

项目	2023年4月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
	账面余额	账面余额	账面余额
保证金	2,856,704.00	2,556,704.00	4,380,121.00
往来款项	2,163,808.57	3,075,022.87	70,343.40
备用金	1,103,695.83		
小计	6,124,208.40	5,631,726.87	4,450,464.40
减: 坏账准备	244,320.35	179,661.99	2,834,657.82
合计	5,879,888.05	5,452,064.88	1,615,806.58

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	2023年4月30日			2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,103,695.83		1,103,695.83			
第二阶段	4,920,512.57	144,320.35	4,776,192.22	5,531,726.87	79,661.99	5,452,064.88
第三阶段	100,000.00	100,000.00		100,000.00	100,000.00	
合计	6,124,208.40	244,320.35	5,879,888.05	5,631,726.87	179,661.99	5,452,064.88

续：

项目	2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段			
第二阶段	4,350,464.40	2,734,657.82	1,615,806.58
第三阶段	100,000.00	100,000.00	
合计	4,450,464.40	2,834,657.82	1,615,806.58

4. 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

种类	2023年4月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款项	100,000.00	1.63	100,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	6,024,208.40	98.37	144,320.35	2.40	5,879,888.05
其中：关联方组合	2,463,808.57	40.90	74,867.98	3.04	2,388,940.59
其他组合	3,560,399.83	59.10	69,452.37	1.95	3,490,947.46
合计	6,124,208.40	100.00	244,320.35	—	5,879,888.05

续：

种类	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款项	100,000.00	1.78	100,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	5,531,726.87	98.22	79,661.99	1.44	5,452,064.88
其中：关联方组合	3,073,342.87	54.57	11,512.63	0.37	3,061,830.24
其他组合	2,458,384.00	43.65	68,149.36	2.77	2,390,234.64
合计	5,631,726.87		179,661.99	—	5,452,064.88

续：

种类	2021年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款项	100,000.00	2.25	100,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	4,350,464.40	97.75	2,734,657.82	62.86	1,615,806.58
其中：关联方组合	70,343.40	1.58	140.68	0.20	70,202.72
其他组合	4,280,121.00	96.17	2,734,517.14	63.89	1,545,603.86
合计	4,450,464.40	—	2,834,657.82	—	1,615,806.58

5. 期末单项计提坏账准备的其他应收款情况

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
景德镇市罗家机场	100,000.00	100,000.00	100.00	预计可能无法收回
合计			—	—

6. 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 关联方组合

组合名称	2023年4月30日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
关联方组合	2,463,808.57	3.04	74,867.98
合计	2,463,808.57	—	74,867.98

续：

组合名称	2022年12月31日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
关联方组合	3,073,342.87	0.37	11,512.63
合计	3,073,342.87	—	11,512.63

续：

组合名称	2021年12月31日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
关联方组合	70,343.40	0.20	140.68
合计	70,343.40	—	140.68

(2) 其他组合

组合名称	2023年4月30日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
其他组合	3,560,399.83	1.95	69,452.37
合计	3,560,399.83	—	69,452.37

续：

组合名称	2022年12月31日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
其他组合	2,458,384.00	2.77	68,149.36
合计	2,458,384.00	—	68,149.36

续：

组合名称	2021年12月31日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
其他组合	4,280,121.00	63.89	2,734,517.14
合计	4,280,121.00	—	2,734,517.14

(3) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年12月31日		79,661.99	100,000.00	179,661.99
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		64,658.36		64,658.36
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年4月30日		144,320.35	100,000.00	244,320.35

续：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021年12月31日		2,734,657.82	100,000.00	2,834,657.82
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		-2,654,995.83		-2,654,995.83

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)	
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日		79,661.99	100,000.00	179,661.99

续：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021 年 1 月 1 日		2,801,599.81		2,801,599.81
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		-66,941.99		-66,941.99
本期转回			-100,000.00	-100,000.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日		2,734,657.82	100,000.00	2,834,657.82

(4) 其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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)	
2022 年 12 月 31 日		5,531,726.87	100,000.00	5,631,726.87
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	1,103,695.83	-611,214.30		492,481.53

账面余额	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)	
本期终止确认				
其他变动				
2023 年 4 月 30 日	1,103,695.83	4,920,512.57	100,000.00	6,124,208.40

续：

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021 年 12 月 31 日		4,350,464.40	100,000.00	4,450,464.40
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增		1,181,262.47		1,181,262.47
本期终止确认				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日		5,531,726.87	100,000.00	5,631,726.87

续：

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021 年 1 月 1 日		9,782,237.00		9,782,237.00
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增				
本期终止确认		5,331,772.60		5,331,772.60
其他变动				
2021 年 12 月 31 日		4,450,464.40		4,450,464.40

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	2023年4月30日账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例(%)	坏账准备
景德镇市财政局	保证金	2,388,204.00	2年以内	26.32	67,397.37
景德镇昌飞实业有限公司	往来款项	2,156,039.60	2年以内	23.76	61,010.78
中航技国际经贸发展有限公司	保证金	300,000.00	1至2年	3.31	13,830.00
景德镇市罗家机场	保证金	100,000.00	5年以上	1.10	100,000.00
中科高盛咨询集团有限公司	保证金	68,500.00	1年以内	0.75	2,055.00
合计	—	5,012,743.60		55.24	244,293.15

续：

债务人名称	款项性质	2022年12月31日账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例(%)	坏账准备
景德镇昌飞实业有限公司	往来款项	2,151,363.95	1年以内	38.20	7,529.77
景德镇市财政局	保证金	2,388,204.00	1至2年	42.41	66,094.36
景德镇昌航航空高新技术有限责任公司	往来款项	363,855.39	1年以内	6.46	1,273.49
中航技国际经贸发展有限公司	往来款项	317,745.41	1至2年	5.64	1,868.06
江西昌河阿古斯特直升机有限公司	往来款项	129,991.20	1年以内	2.31	454.97
合计	—	5,351,159.95		95.02	77,220.65

续：

债务人名称	款项性质	2021年12月31日账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例(%)	坏账准备
景德镇市昌江区财政局	保证金	2,708,345.00	5年以上	60.86	2,708,345.00
景德镇市财政局	保证金	1,450,246.00	1至2年	32.59	3,975.34
景德镇市劳动监察局	保证金	103,000.00	2至3年	2.31	3,666.80
景德镇市罗家机场	发行债券款项	100,000.00	5年以上	2.25	100,000.00
中航技国际经贸发展有限公司	往来款项	36,000.00	1年以内	0.81	72.00
合计	—	4,397,591.00		98.82	2,816,059.14

注释6. 存货

1. 存货分类

项目	2023年4月30日			2022年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	666,502,332.11		666,502,332.11	553,544,426.48		553,544,426.48
在制品	2,318,814,254.17		2,318,814,254.17	2,187,699,801.01		2,187,699,801.01
周转材料（包装物、低值易耗品等）	3,712,637.64		3,712,637.64	144,078.20		144,078.20
合计	2,989,029,223.92		2,989,029,223.92	2,741,388,305.69		2,741,388,305.69

续：

项目	2021年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	503,304,369.17		503,304,369.17
在制品	2,457,049,301.73		2,457,049,301.73
周转材料（包装物、低值易耗品等）	146,327.05		146,327.05
合计	2,960,499,997.95		2,960,499,997.95

注释7. 其他流动资产

项目	2023年4月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
增值税留抵税	18,248,789.46	60,572.89	2,152,793.91
待抵扣进项税	1,799,425.17		
合计	20,048,214.63	60,572.89	2,152,793.91

注释8. 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年4月30日
对联营企业投资	27,750,618.13	-159,719.65		27,590,898.48
小计	27,750,618.13	-159,719.65		27,590,898.48
减：长期股权投资减值准备				
合计	27,750,618.13	-159,719.65		27,590,898.48

续：

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
对联营企业投资	24,914,718.52	2,835,899.61		27,750,618.13

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
小计	24,914,718.52	2,835,899.61		27,750,618.13
减：长期股权投资减值准备				
合计	24,914,718.52	2,835,899.61		27,750,618.13

续：

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
对联营企业投资	23,533,368.23	1,521,350.29	140,000.00	24,914,718.52
小计	23,533,368.23	1,521,350.29	140,000.00	24,914,718.52
减：长期股权投资减值准备				
合计	23,533,368.23	1,521,350.29	140,000.00	24,914,718.52

2. 长期股权投资明细

被投资单位	2022年12月31日	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 合营企业					
小计					
二. 联营企业					
上海西科斯基飞机有限公司	12,032,804.42			-109,931.41	
江西昌海航空零部件制造有限公司	8,292,552.74			-54,134.31	
景德镇昌河航空设备技术有限公司	7,425,260.97			4,346.07	
小计	27,750,618.13			-159,719.65	
合计	27,750,618.13			-159,719.65	

续：

被投资单位	本期增减变动				2023年4月30日	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一. 合营企业						
二. 联营企业						
上海西科斯基飞机有限公司					11,922,873.01	
江西昌海航空零部件制造有限公司					8,238,418.43	
景德镇昌河航空设备技术有限公司					7,429,607.04	
小计					27,590,898.48	
合计					27,590,898.48	

续：

被投资单位	2021年12月31日	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 合营企业					
小计					
二. 联营企业					
上海西科斯基飞机有限公司	11,880,289.87			152,514.55	
江西昌海航空零部件制造有限公司	8,384,017.75			-91,465.01	
景德镇昌河航空设备技术有限公司	4,650,410.90			2,774,850.07	
小计	24,914,718.52			2,835,899.61	
合计	24,914,718.52			2,835,899.61	

续：

被投资单位	本期增减变动				2022年12月31日	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一. 合营企业						
二. 联营企业						
上海西科斯基飞机有限公司					12,032,804.42	
江西昌海航空零部件制造有限公司					8,292,552.74	
景德镇昌河航空设备技术有限公司					7,425,260.97	
小计					27,750,618.13	
合计					27,750,618.13	

续：

被投资单位	2021年1月1日	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 合营企业					
小计					
二. 联营企业					
上海西科斯基飞机有限公司	11,491,617.01			388,672.86	
江西昌海航空零部件制造有限公司	8,595,846.80			-71,829.05	
景德镇昌河航空设备技术有限公司	3,445,904.42			1,204,506.48	
小计	23,533,368.23			1,521,350.29	
合计	23,533,368.23			1,521,350.29	

续：

被投资单位	本期增减变动				2021年12月31日	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业						
二、联营企业						
上海西科斯基飞机有限公司					11,880,289.87	
江西昌海航空零部件制造有限公司		140,000.00			8,384,017.75	
景德镇昌河航空设备技术有限公司					4,650,410.90	
小计		140,000.00			24,914,718.52	
合计		140,000.00			24,914,718.52	

3. 重要联营企业的主要财务信息

项目	2023年4月30日金额/2023年1-4月发生额		
	景德镇昌河航空设备技术有限公司	上海西科斯基飞机有限公司	江西昌海航零部件制造有限公司
流动资产	15,683,799.87	49,256,808.47	28,414,519.56
非流动资产	20,135,852.56	2,132,029.39	1,702,238.68
资产合计	35,819,652.43	51,388,837.86	30,116,758.24
流动负债	3,279,339.93	3,365,408.89	353,400.91
非流动负债	7,774,955.68		340,434.37
负债合计	11,054,295.61	3,365,408.89	693,835.28
净资产	24,765,356.82	48,023,428.97	29,422,922.96
按持股比例计算的净资产份额	7,429,607.04	10,084,920.08	8,238,418.43
调整事项		1,837,952.93	
对联营企业权益投资的账面价值	7,429,607.04	11,922,873.01	8,238,418.43
存在公开报价的权益投资的公允价值			
营业收入	328,179.62	11,205,285.56	345,746.01
净利润	14,486.91	-523,482.86	-193,336.83
其他综合收益			
综合收益总额	14,486.91	-523,482.86	-193,336.83
企业本期收到的来自联营企业的股利			

续：

项目	2022年12月31日金额/2022年度发生额		
	景德镇昌河航空设备技术有限公司	上海西科斯基飞机有限公司	江西昌海航零部件制造有限公司

流动资产	16,970,645.89	51,533,086.55	28,823,676.35
非流动资产	21,361,849.83	2,441,895.17	1,324,470.02
资产合计	38,332,495.72	53,974,981.72	30,148,146.37
流动负债	5,612,292.09	5,428,069.89	531,886.58
非流动负债	7,969,333.72		
负债合计	13,581,625.81	5,428,069.89	531,886.58
净资产	24,750,869.91	48,546,911.83	29,616,259.79
按持股比例计算的净资产份额	7,425,260.97	10,194,851.49	8,292,552.74
调整事项		1,837,952.93	
对联营企业权益投资的账面价值	7,425,260.97	12,032,804.42	8,292,552.74
营业收入	24,241,231.32	22,872,886.94	768,513.21
净利润	9,249,500.23	792,907.78	-318,709.58
其他综合收益			
综合收益总额	9,249,500.23	792,907.78	-318,709.58
企业本期收到的来自联营企业的股利			

续：

项目	2021年12月31日金额/2021年度发生额		
	景德镇昌河航空设备技术有限公司	上海西科斯基飞机有限公司	江西昌海航零部件制造有限公司
流动资产	13,143,025.72	53,589,898.97	29,509,187.29
非流动资产	21,158,380.61	3,479,775.14	1,236,310.15
资产合计	34,301,406.33	57,069,674.11	30,745,497.44
流动负债	10,247,568.73	7,236,841.47	802,576.93
非流动负债	8,552,467.92	2,012,180.61	
负债合计	18,800,036.65	9,249,022.08	802,576.93
净资产	15,501,369.68	47,820,652.03	29,942,920.51
按持股比例计算的净资产份额	4,650,410.90	10,042,336.94	8,384,017.74
调整事项		1,837,952.93	
对联营企业权益投资的账面价值	4,650,410.90	11,880,289.87	8,384,017.74
营业收入	16,874,570.09	27,416,688.42	1,280,491.20
净利润	4,125,659.57	1,626,301.05	-218,914.66
其他综合收益			
综合收益总额	4,125,659.57	1,626,301.05	-218,914.66
企业本期收到的来自联营企业的股利			140,000.00

注释9. 固定资产

项 目	2023 年 4 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
固定资产	1,544,780,309.28	1,511,268,073.50	1,756,236,219.14
固定资产清理			
合 计	1,544,780,309.28	1,511,268,073.50	1,756,236,219.14

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一. 账面原值					
2022 年 12 月 31 日 余额	1,322,522,728.90	1,540,836,415.43	9,980,753.91	349,813,852.35	3,223,153,750.59
1. 本期增加金额	78,143,269.68	28,152,866.48	339,800.00	145,368.15	106,781,304.31
(1) 购置					
(2) 在建工程转入	78,143,269.68	28,152,866.48	339,800.00	145,368.15	106,781,304.31
(3) 企业合并增加					
(4) 其他增加					
2. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少					
2023 年 4 月 30 日 余额	1,400,665,998.58	1,568,989,281.91	10,320,553.91	349,959,220.50	3,329,935,054.90
二. 累计折旧					
2022 年 12 月 31 日 余额	439,603,761.52	963,509,966.91	9,626,893.65	299,145,055.01	1,711,885,677.09
1. 本期增加金额	21,475,300.62	44,867,039.24	10,955.68	6,915,772.99	73,269,068.53
(1) 本期计提	21,475,300.62	44,867,039.24	10,955.68	6,915,772.99	73,269,068.53
(2) 企业合并增加					
(3) 其他增加					
2. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少					
2023 年 4 月 30 日 余额	461,079,062.14	1,008,377,006.15	9,637,849.33	306,060,828.00	1,785,154,745.62
三. 减值准备					
2022 年 12 月 31 日 余额					
1. 本期增加金额					
(1) 本期计提					
(2) 企业合并增加					
(3) 其他增加					
2. 本期减少金额					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少					
2023年4月30日余额					
四. 账面价值					
2023年4月30日账面价值	939,586,936.44	560,612,275.76	682,704.58	43,898,392.50	1,544,780,309.28
2022年12月31日账面价值	882,918,967.38	577,326,448.52	353,860.26	50,668,797.34	1,511,268,073.50

续：

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一. 账面原值					
2021年12月31日余额	1,326,196,449.96	1,553,677,654.19	10,462,235.33	348,091,071.83	3,238,427,411.31
1. 本期增加金额	21,924,018.92	49,884,497.80	12,121.65	8,408,447.25	80,229,085.62
(1) 购置					
(2) 在建工程转入	21,924,018.92	49,884,497.80	12,121.65	8,408,447.25	80,229,085.62
(3) 企业合并增加					
(4) 其他增加					
2. 本期减少金额	25,597,739.98	62,725,736.56	493,603.07	6,685,666.73	95,502,746.34
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少	25,597,739.98	62,725,736.56	493,603.07	6,685,666.73	95,502,746.34
2022年12月31日余额	1,322,522,728.90	1,540,836,415.43	9,980,753.91	349,813,852.35	3,223,153,750.59
二. 累计折旧					
2021年12月31日余额	371,502,040.46	826,981,136.67	9,557,460.39	274,150,554.65	1,482,191,192.17
1. 本期增加金额	68,101,721.06	138,004,332.78	535,429.99	25,660,586.08	232,302,069.91
(1) 本期计提	68,101,721.06	138,004,332.78	535,429.99	25,660,586.08	232,302,069.91
(2) 企业合并增加					
(3) 其他增加					
2. 本期减少金额		1,475,502.54	465,996.73	666,085.72	2,607,584.99
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少		1,475,502.54	465,996.73	666,085.72	2,607,584.99
2022年12月31日余额	439,603,761.52	963,509,966.91	9,626,893.65	299,145,055.01	1,711,885,677.09
三. 减值准备					
2021年12月31日余额					
1. 本期增加金额					
(1) 本期计提					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
(2) 企业合并增加					
(3) 其他增加					
2. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少					
2022 年 12 月 31 日 余额					
四. 账面价值					
2022 年 12 月 31 日 账面价值	882,918,967.38	577,326,448.52	353,860.26	50,668,797.34	1,511,268,073.50
2021 年 12 月 31 日 账面价值	954,694,409.50	726,696,517.52	904,774.94	73,940,517.18	1,756,236,219.14

续：

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一. 账面原值					
2021 年 1 月 1 日余 额	1,289,783,612.08	1,465,194,593.22	10,462,235.33	333,352,824.21	3,098,793,264.84
1. 本期增加金额	36,412,837.88	88,509,990.97		14,931,585.67	139,854,414.52
(1) 购置					
(2) 在建工程转入	36,412,837.88	88,509,990.97		14,931,585.67	139,854,414.52
(3) 企业合并增加					
(4) 其他增加					
2. 本期减少金额		26,930.00		193,338.05	220,268.05
(1) 处置或报废		26,930.00		193,338.05	220,268.05
(2) 其他减少	25,597,739.98	62,725,736.56	493,603.07	6,685,666.73	95,502,746.34
2021 年 12 月 31 日 余额	1,326,196,449.96	1,553,677,654.19	10,462,235.33	348,091,071.83	3,238,427,411.31
二. 累计折旧					
2021 年 1 月 1 日余 额	307,494,603.92	695,872,722.04	8,788,873.03	239,689,501.21	1,251,845,700.20
1. 本期增加金额	64,007,436.54	131,135,344.63	768,587.36	34,648,735.35	230,560,103.88
(1) 本期计提	64,007,436.54	131,135,344.63	768,587.36	34,648,735.35	230,560,103.88
(2) 企业合并增加					
(3) 其他增加					
2. 本期减少金额		26,930.00		187,681.91	214,611.91
(1) 处置或报废		26,930.00		187,681.91	214,611.91
(2) 其他减少					
2021 年 12 月 31 日 余额	371,502,040.46	826,981,136.67	9,557,460.39	274,150,554.65	1,482,191,192.17
三. 减值准备					
2021 年 1 月 1 日余					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
额					
3. 本期增加金额					
(1) 本期计提					
(2) 企业合并增加					
(3) 其他增加					
4. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少					
2021年12月31日余额					
四. 账面价值					
2021年12月31日账面价值	954,694,409.50	726,696,517.52	904,774.94	73,940,517.18	1,756,236,219.14
2021年1月1日账面价值	982,289,008.16	769,321,871.18	1,673,362.30	93,663,323.00	1,846,947,564.64

注释10.在建工程

项目	2023年4月30日		
	账面余额	减值准备	账面价值
项目一			
项目二	61,510,190.15		61,510,190.15
项目三	1,013,499.37		1,013,499.37
项目四			
项目五	6,339,360.89		6,339,360.89
项目六	160,555.34		160,555.34
项目七			
项目八	124,235,087.23		124,235,087.23
项目九	5,209,563.67		5,209,563.67
项目十			
项目十一			
合计	198,468,256.65		198,468,256.65

续：

项目	2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
项目一			
项目二	64,295,891.56		64,295,891.56
项目三	1,013,499.37		1,013,499.37
项目四			

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
项目五	8,887,924.70		8,887,924.70
项目六	160,555.34		160,555.34
项目七			
项目八	102,497,164.03		102,497,164.03
项目九	5,209,563.67		5,209,563.67
项目十			
项目十一			
合计	182,064,598.67		182,064,598.67

续：

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
项目一	51,956,913.05		51,956,913.05
项目二	55,095,153.61		55,095,153.61
项目三	605,267.60		605,267.60
项目四	3,375,804.00		3,375,804.00
项目五	4,286,782.91		4,286,782.91
项目六	5,620,555.34		5,620,555.34
项目七	3,119,760.59		3,119,760.59
项目八	707,985.79		707,985.79
项目九	162,871.86		162,871.86
项目十	8,316,459.98		8,316,459.98
项目十一	4,258,895.00		4,258,895.00
合计	137,506,449.73		137,506,449.73

1. 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数 (元)	2022年12月31日 余额	本期增加	本期转入固定 资产金额	本期其 他减少 金额	2023年4月30 日余额	工程累计投 入占预算比 例(%)	工程进 度(%)	利息资本化 累计金额	其 中： 本期 利息 资本 化金 额	本期 利息 资本 化率 (%)	资金来 源
项目二	566,170,000.00	64,295,891.56	18,636,744.01	21,422,445.42		61,510,190.15	68.50	63.87				国拨资 金
项目三	48,400,000.00	1,013,499.37				1,013,499.37	2.02	2.01				国拨资 金
项目五	96,000,000.00	2,225,259.81	82,602,999.08	84,828,258.89			88.36	88.36				自有资 金
项目六	500,000,000.00	160,555.34				160,555.34	3.15	4.80				自有资 金
项目八	150,500,000.00	102,497,164.03	21,737,923.20			124,235,087.23	82.55	82.55				自有资 金
合计	1,361,070,000.00	170,192,370.11	122,977,666.29	106,250,704.31		186,919,332.09	—	—				

续：

项目名称	预算数 (元)	2021年12月31日余额	本期增加	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2022年12月31日余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
项目一	478,060,000.00	51,956,913.05		51,956,913.05			100.35	100.00	25,466,179.27			国拨、借款
项目二	566,170,000.00	55,095,153.61	14,197,044.65	4,996,306.70		64,295,891.56	67.48	61.82				国拨资金
项目三	48,400,000.00	605,267.60	408,231.77			1,013,499.37	2.02	2.01				国拨资金
项目六	500,000,000.00	5,620,555.34	6,151,749.26	11,611,749.26		160,555.34	3.15	4.80				自有资金
项目七	5,400,000.00	3,119,760.59	644,907.26	3,764,667.85			100.00	100.00				自有资金
项目八	150,500,000.00	707,985.79	101,789,178.24			102,497,164.03	68.10	68.10				自有资金
合计	1,748,530,000.00	117,105,635.98	123,191,111.18	72,329,636.86		167,967,110.30	—	—	25,466,179.27			

续：

项目名称	预算数 (元)	2021年1月1日余额	本期增加	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2021年12月31日余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
项目一	478,060,000.00	23,457,436.48	106,221,756.31	77,722,279.74		51,956,913.05	100.67	100.00	25,795,838.58	10,989,555.16	100.00	国拨、借款
项目二	566,170,000.00		85,127,898.79	30,032,745.18		55,095,153.61	53.37	53.22				国拨
项目六	500,000,000.00	5,557,635.50	7,580,157.56	7,517,237.72		5,620,555.34	3.09	4.20				自有资金
项目七	5,400,000.00	142,045.00	2,977,715.59			3,119,760.59	96.70	96.70				自有资金
合计	1,549,630,000.00	29,157,116.98	201,907,528.25	115,272,262.64		115,792,382.59	—	—	25,795,838.58	10,989,555.16		

注释11.使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
2022年12月31日余额	59,553,809.46	59,553,809.46
1. 本期增加金额		
(1) 新增租赁		
(2) 企业合并增加		
其他增加		
2. 本期减少金额		
(1) 租赁终止		
(2) 租赁变更		
2023年4月30日余额	59,553,809.46	59,553,809.46
二. 累计折旧		
2022年12月31日余额	8,681,097.84	8,681,097.84
1. 本期增加金额	1,446,424.04	1,446,424.04
(1) 本期计提	1,446,424.04	1,446,424.04
2. 本期减少金额		
(1) 租赁终止		
(2) 租赁变更		
2023年4月30日余额	10,127,521.88	10,127,521.88
三. 减值准备		
2022年12月31日余额		
1. 本期增加金额		
(1) 本期计提		
2. 本期减少金额		
(1) 租赁终止		
(2) 租赁变更		
2023年4月30日余额		
四. 账面价值		
2023年4月30日账面价值	49,426,287.58	49,426,287.58
2022年12月31日账面价值	50,872,711.62	50,872,711.62

续：

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
2021年12月31日余额	59,553,809.46	59,553,809.46
1. 本期增加金额		

项目	房屋及建筑物	合计
(1) 新增租赁		
(2) 企业合并增加		
其他增加		
2. 本期减少金额		
(1) 租赁终止		
(2) 租赁变更		
2022年12月31日余额	59,553,809.46	59,553,809.46
二. 累计折旧		
2021年12月31日余额	4,340,548.92	4,340,548.92
1. 本期增加金额	4,340,548.92	4,340,548.92
(1) 本期计提	4,340,548.92	4,340,548.92
2. 本期减少金额		
(1) 租赁终止		
(2) 租赁变更		
2022年12月31日余额	8,681,097.84	8,681,097.84
三. 减值准备		
2021年12月31日余额		
1. 本期增加金额		
(1) 本期计提		
2. 本期减少金额		
(1) 租赁终止		
(2) 租赁变更		
2022年12月31日余额		
四. 账面价值		
2022年12月31日账面价值	50,872,711.62	50,872,711.62
2021年12月31日账面价值	55,213,260.54	55,213,260.54

续：

项目	房屋及建筑物	合计
五. 账面原值		
2021年1月1日余额		
3. 本期增加金额	59,553,809.46	59,553,809.46
(1) 新增租赁	59,553,809.46	59,553,809.46
(2) 企业合并增加		
其他增加		
4. 本期减少金额		
(1) 租赁终止		

项目	房屋及建筑物	合计
(2) 租赁变更		
2021年12月31日余额	59,553,809.46	59,553,809.46
六. 累计折旧		
2021年1月1日余额		
1. 本期增加金额	4,340,548.92	4,340,548.92
(1) 本期计提	4,340,548.92	4,340,548.92
2. 本期减少金额		
(1) 租赁终止		
(2) 租赁变更		
2021年12月31日余额	4,340,548.92	4,340,548.92
七. 减值准备		
2021年1月1日余额		
1. 本期增加金额		
(1) 本期计提		
2. 本期减少金额		
(1) 租赁终止		
(2) 租赁变更		
2021年12月31日余额		
八. 账面价值		
2021年12月31日账面价值	55,213,260.54	55,213,260.54
2021年1月1日账面价值		

注释12.无形资产

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
一. 账面原值				
1. 2022年12月31日余额	298,121,458.69	120,000.00	121,560,246.41	419,801,705.10
2. 本期增加金额	1,142,498.81			1,142,498.81
(1) 购置	1,142,498.81			1,142,498.81
3. 本期减少金额				
4. 2023年4月30日余额	299,263,957.50	120,000.00	121,560,246.41	420,944,203.91
二. 累计摊销				
1. 2022年12月31日余额	66,390,245.12	46,666.52	113,268,667.44	179,705,579.08
2. 本期增加金额	2,044,210.50	13,333.29	1,022,857.03	3,080,400.82
(1) 本期计提	2,044,210.50	13,333.29	1,022,857.03	3,080,400.82
3. 本期减少金额				
4. 2023年4月30日余额	68,434,455.62	59,999.81	114,291,524.47	182,785,979.90
三. 减值准备				
1. 2022年12月31日余额				

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 2023年4月30日余额				
四. 账面价值				
1. 2023年4月30日账面价值	230,829,501.88	60,000.19	7,268,721.94	238,158,224.01
2. 2022年12月31日账面价值	231,731,213.57	73,333.48	8,291,578.97	240,096,126.02

续：

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
一. 账面原值				
1. 2021年12月31日余额	270,715,480.78	120,000.00	116,805,688.27	387,641,169.05
2. 本期增加金额	37,019,268.12		5,627,124.50	42,646,392.62
(1) 购置	28,562,470.00		5,627,124.50	34,189,594.50
(2) 其他增加	8,456,798.12			8,456,798.12
3. 本期减少金额	9,613,290.21		872,566.36	10,485,856.57
(1) 其他减少	9,613,290.21		872,566.36	10,485,856.57
4. 2022年12月31日余额	298,121,458.69	120,000.00	121,560,246.41	419,801,705.10
二. 累计摊销				
1. 2021年12月31日余额	61,022,503.48	6,666.65	107,704,871.01	168,734,041.14
2. 本期增加金额	5,855,128.73	39,999.87	5,563,796.43	11,458,925.03
(1) 本期计提	5,855,128.73	39,999.87	5,563,796.43	11,458,925.03
3. 本期减少金额	487,387.09			487,387.09
(1) 其他减少	487,387.09			487,387.09
4. 2022年12月31日余额	66,390,245.12	46,666.52	113,268,667.44	179,705,579.08
三. 减值准备				
1. 2021年12月31日余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 2022年12月31日余额				
四. 账面价值				
1. 2022年12月31日账面价值	231,731,213.57	73,333.48	8,291,578.97	240,096,126.02
2. 2021年12月31日账面价值	209,692,977.30	113,333.35	9,100,817.26	218,907,127.91

续：

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
一. 账面原值				
1. 2021年1月1日余额	270,715,480.78		115,845,688.27	386,561,169.05
2. 本期增加金额		120,000.00	960,000.00	1,080,000.00
(1) 购置		120,000.00	960,000.00	1,080,000.00
(2) 其他增加				

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
3. 本期减少金额				
(1) 其他减少				
4. 2021年12月31日余额	270,715,480.78	120,000.00	116,805,688.27	387,641,169.05
二. 累计摊销				
1. 2021年1月1日余额	55,542,784.12		101,921,262.10	157,464,046.22
2. 本期增加金额	5,479,719.36	6,666.65	5,783,608.91	11,269,994.92
(1) 本期计提	5,479,719.36	6,666.65	5,783,608.91	11,269,994.92
3. 本期减少金额				
(1) 其他减少				
4. 2021年12月31日余额	61,022,503.48	6,666.65	107,704,871.01	168,734,041.14
三. 减值准备				
1. 2021年1月1日余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 2021年12月31日余额				
四. 账面价值				
1. 2021年12月31日账面价值	209,692,977.30	113,333.35	9,100,817.26	218,907,127.91
2. 2021年1月1日账面价值	215,172,696.66		13,924,426.17	229,097,122.83

期末未办妥产权证的无形资产情况如下：

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
吕蒙 210 亩土地	29,131,815.25	2023年5月22日已办妥
合计	29,131,815.25	

注释13.长期待摊费用

项目	2022年12月31日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2023年4月30日	其他减少的原因
东部片区售后服务站	1,179,868.20		39,003.90		1,140,864.30	
北部片区售后服务中心	15,765,711.78		360,220.75		15,405,491.03	
试飞大队宿舍	487,279.94		52,678.91		434,601.03	
陆航试飞大队综合楼	273,011.24		43,681.80		229,329.44	
简易飞行训练场	905,653.31		37,735.56		867,917.75	
合计	18,611,524.47		533,320.92		18,078,203.55	

续：

项目	2021年12月31日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2022年12月31日	其他减少的原因
东部片区售后服务站	1,296,879.91		117,011.71		1,179,868.20	

项目	2021年12月31日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2022年12月31日	其他减少的原因
北部片区售后服务中心	25,753,877.32		9,988,165.54		15,765,711.78	
402#厂房动部件装配间	1,766,566.40		1,766,566.40		-	
试飞大队宿舍	645,316.68		158,036.74		487,279.94	
陆航试飞大队综合楼	404,056.64		131,045.40		273,011.24	
简易飞行训练场	1,018,859.97		113,206.66		905,653.31	
合计	30,885,556.92		12,274,032.45		18,611,524.47	

续：

项目	2020年12月31日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2021年12月31日	其他减少的原因
东部片区售后服务站	1,413,891.56		117,011.65		1,296,879.91	
北部片区售后服务中心	27,425,797.56		1,671,920.24		25,753,877.32	
402#厂房动部件装配间	1,887,702.39		121,135.99		1,766,566.40	
试飞大队宿舍	803,353.42		158,036.74		645,316.68	
陆航试飞大队综合楼	535,102.04		131,045.40		404,056.64	
简易飞行训练场	1,132,066.63		113,206.66		1,018,859.97	
合计	33,197,913.60		2,312,356.68		30,885,556.92	

注释14.递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	2023年4月30日		2022年12月31日		2021年12月31日	
	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	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备					4,378,395.54	1,094,598.89
应付职工薪酬					10,028,334.55	2,507,083.64
租赁负债	52,477,266.46	13,119,316.62	53,114,066.41	13,278,516.60	56,412,330.02	14,103,082.51
合计	52,477,266.46	13,119,316.62	53,114,066.41	13,278,516.60	70,819,060.11	17,704,765.04

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	2023年4月30日		2022年12月31日		2021年12月31日	
	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	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	49,426,287.58	12,356,571.90	50,872,711.62	12,718,177.91	55,213,260.54	13,803,315.14
合计	49,426,287.58	12,356,571.90	50,872,711.62	12,718,177.91	55,213,260.54	13,803,315.14

1. 未确认递延所得税资产明细

项目	2023年4月30日余额	2022年12月31日余额
可抵扣暂时性差异	9,647,972.18	11,358,978.12
可抵扣亏损	205,571,708.52	82,807,847.23
合计	215,219,680.70	94,166,825.35

2. 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	2023年4月30日余额	2022年12月31日余额	备注
2027年	82,807,847.23	82,807,847.23	
2028年	122,763,861.29		
合计	205,571,708.52	82,807,847.23	—

注释15.其他非流动资产

项目	2023年4月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
预付长期资产款	88,735,309.98	112,173,255.51	65,781,356.71
合计	88,735,309.98	112,173,255.51	65,781,356.71

注释16.应付票据

种类	2023年4月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
银行承兑汇票	575,659,503.67	804,750,036.28	685,960,645.17
商业承兑汇票			
合计	575,659,503.67	804,750,036.28	685,960,645.17

注释17.应付账款

项目	2023年4月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
应付材料款	1,918,358,228.23	1,184,965,839.19	1,347,300,263.71
应付劳务款	8,399,101.11	8,556,768.57	
应付设备款	50,350,840.76	33,531,333.03	
应付工程款	990,231.11	990,231.11	19,055,211.15
其他	4,820,835.53	279,842.41	
合计	1,982,919,236.74	1,228,324,014.31	1,366,355,474.86

账龄超过1年的重要应付账款：

债权单位名称	2023年4月30日余额	未偿还原因
北京航空材料研究院股份有限公司	78,223,027.27	未到结算期
中航复合材料有限责任公司	11,635,130.00	未到结算期
四川凌峰航空液压机械有限公司	31,912,709.42	未到结算期
庆安集团有限公司	14,609,202.19	未到结算期

债权单位名称	2023年4月30日余额	未偿还原因
北京航空材料研究院股份有限公司	78,223,027.27	未到结算期
中航复合材料有限责任公司	11,635,130.00	未到结算期
四川凌峰航空液压机械有限公司	31,912,709.42	未到结算期
浙江世泰实业有限公司	8,686,445.04	未到结算期
合计	145,066,513.92	—

续：

债权单位名称	2022年12月31日余额	未偿还原因
中国航空工业供销有限公司	1,578,850.00	未到结算期
中国航空规划设计研究总院有限公司	1,713,530.34	未到结算期
北京新兴东方航空装备股份有限公司	1,336,610.00	未到结算期
航宇救生装备有限公司	1,578,381.40	未到结算期
上海航空电器有限公司	1,530,749.55	未到结算期
合计	7,738,121.29	—

续：

债权单位名称	2021年12月31日余额	未偿还原因
SchweizerRSG, LLC	36,145,057.31	未到结算期
中国航发北京航空材料研究院	523,889,449.04	未到结算期
中国航发南方工业有限公司	2,249,437.00	未到结算期
株洲硬质合金集团有限公司	2,685,435.60	未到结算期
浙江世泰实业有限公司	1,138,003.00	未到结算期
同方电子科技有限公司（713厂）	1,065,600.00	未到结算期
上海市轴承技术研究所	10,845,922.00	未到结算期
天津七一二通信广播股份有限公司	2,451,738.00	未到结算期
洛阳 LYC 轴承有限公司	7,475,868.00	未到结算期
中国航空工业供销有限公司	1,978,850.00	未到结算期
合计	589,925,359.95	—

注释18.合同负债

项目	2023年4月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
销货合同相关的合同负债	3,946,034,197.04	4,073,017,007.34	7,589,727,193.60
合计	3,946,034,197.04	4,073,017,007.34	7,589,727,193.60

注释19.应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 4 月 30 日
一、短期薪酬	127,819,761.26	55,337,812.65	143,778,673.42	39,378,900.49
二、离职后福利-设定提存计划		8,959,202.87	8,959,202.87	
三、辞退福利		55,696.25	55,696.25	
合计	127,819,761.26	64,352,711.77	152,793,572.54	39,378,900.49

续：

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	117,569,357.65	275,543,445.70	265,293,042.09	127,819,761.26
二、离职后福利-设定提存计划		28,405,929.37	28,405,929.37	
合计	117,569,357.65	303,949,375.07	293,698,971.46	127,819,761.26

续：

项 目	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	92,441,914.99	240,058,751.11	214,931,308.45	117,569,357.65
二、离职后福利-设定提存计划		24,679,089.14	24,679,089.14	
三、辞退福利		74,033.83	74,033.83	
四、一年内到期的其他福利	29,810,000.00		29,810,000.00	
合计	122,251,914.99	264,811,874.08	269,494,431.42	117,569,357.65

2. 短期薪酬列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 4 月 30 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	100,294,811.12	33,224,394.48	123,948,246.85	9,570,958.75
二、职工福利费		9,244,135.04	9,244,135.04	
三、社会保险费	19,247,090.60	6,116,115.72	3,965,654.59	21,397,551.73
其中：医疗保险费及生育保险费	19,247,090.60	6,017,974.05	3,867,512.92	21,397,551.73
工伤保险费		98,141.67	98,141.67	
四、住房公积金		5,588,404.00	5,588,404.00	
五、工会经费和职工教育经费	8,277,859.54	1,164,763.41	1,032,232.94	8,410,390.01
合 计	127,819,761.26	55,337,812.65	143,778,673.42	39,378,900.49

续：

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	110,276,188.02	203,458,252.51	213,439,629.41	100,294,811.12
二、职工福利费		18,759,887.98	18,759,887.98	

三、社会保险费		31,510,791.89	12,263,701.29	19,247,090.60
其中：医疗保险费及生育保险费		31,055,231.07	11,808,140.47	19,247,090.60
工伤保险费		455,560.82	455,560.82	
四、住房公积金		14,692,030.40	14,692,030.40	
五、工会经费和职工教育经费	7,293,169.63	7,122,482.92	6,137,793.01	8,277,859.54
合 计	117,569,357.65	275,543,445.70	265,293,042.09	127,819,761.26

续：

项 目	2021年1月1日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	87,121,971.20	194,441,192.01	171,286,975.19	110,276,188.02
二、职工福利费		16,398,807.26	16,398,807.26	
三、社会保险费		10,724,336.97	10,724,336.97	
其中：医疗保险费及生育保险费		10,263,499.98	10,263,499.98	
工伤保险费		460,836.99	460,836.99	
四、住房公积金		11,983,272.00	11,983,272.00	
五、工会经费和职工教育经费	5,319,943.79	6,511,142.87	4,537,917.03	7,293,169.63
合 计	92,441,914.99	240,058,751.11	214,931,308.45	117,569,357.65

3. 设定提存计划列示

项 目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年4月30日
一、基本养老保险		3,999,758.80	3,999,758.80	
二、失业保险费		113,148.26	113,148.26	
三、企业年金缴费		4,846,295.81	4,846,295.81	
合 计		8,959,202.87	8,959,202.87	

续：

项 目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
一、基本养老保险		13,474,216.24	13,474,216.24	
二、失业保险费		385,417.52	385,417.52	
三、企业年金缴费		14,546,295.61	14,546,295.61	
合 计		28,405,929.37	28,405,929.37	

续：

项 目	2021年1月1日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
四、基本养老保险		10,899,990.88	10,899,990.88	
五、失业保险费		1,150,941.06	1,150,941.06	

六、企业年金缴费		12,628,157.20	12,628,157.20
合计		24,679,089.14	24,679,089.14

注释20.应交税费

项目	2023年4月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
增值税	35,741.41	57,302,037.96	777,617.42
企业所得税			38,458,297.52
个人所得税	610,505.79	668,655.22	683,232.79
城市维护建设税	22,386.45	48,750.73	68,147.67
房产税	74,847.52	1,442,335.28	230,516.69
城镇土地使用税	9,136.57	748,201.65	30,266.59
环境保护税			
印花税	7,187.60	181,495.14	118,620.84
关税			
教育费附加	9,594.19	20,893.17	29,206.14
地方教育费附加	6,396.13	13,928.78	19,470.76
消费税			
合计	775,795.66	60,426,297.93	40,415,376.42

注释21.其他应付款

项目	2023年4月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
应付利息			
应付股利			
其他应付款项	397,712,302.88	568,230,860.23	349,811,064.91
合计	397,712,302.88	568,230,860.23	349,811,064.91

1. 其他应付款项

(1) 按款项性质列示其他应付款项

项目	2023年4月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
代收代垫	2,070,118.14	2,315,721.81	2,059,874.94
往来款项	146,301,526.40	309,870,473.64	102,102,640.86
保证金	909,000.00	1,059,000.00	887,900.00
备用金		4,243,645.21	946,665.77
其他	248,431,658.34	250,742,019.57	243,813,983.34
合计	397,712,302.88	568,230,860.23	349,811,064.91

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款项

债权单位名称	2023年4月30日	未偿还原因
代管补充医疗	71,234,745.44	专项资金尚未使用
党组织工作经费	3,024,689.76	专项资金尚未使用
合计	74,259,435.20	

续：

债权单位名称	2022年12月31日	未偿还原因
代管补充医疗	129,524,168.82	专项资金尚未使用
党组织工作经费	3,088,473.43	专项资金尚未使用
合计	132,612,642.25	

续：

债权单位名称	2021年12月31日	未偿还原因
代管补充医疗	82,337,916.16	专项资金尚未使用
党组织工作经费	3,205,700.21	专项资金尚未使用
江苏广宇建设有线公司江西分公司	300,000.00	保证金未到期
江西景德镇长运有限公司	300,000.00	保证金未到期
合计	86,143,616.37	

注释22.一年内到期的非流动负债

项目	2023年4月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
1年内到期的长期借款			60,000,000.00
1年内到期的租赁负债	3,512,114.61	3,469,517.30	3,298,263.89
合计	3,512,114.61	3,469,517.30	63,298,263.89

注释23.其他流动负债

项目	2023年4月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
已背书未到期的商业承兑汇票			500,000.00
待转销项税	3,187,529.13	61,541.96	
长期借款利息	170,833.33		329,659.31
合计	3,358,362.46	61,541.96	829,659.31

注释24.长期借款

项目	2023年4月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
信用借款	60,000,000.00	60,000,000.00	229,660,000.00
减：一年内到期的长期借款			60,000,000.00

项目	2023年4月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
合计	60,000,000.00	60,000,000.00	169,660,000.00

注释25.租赁负债

项目	2023年4月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
租赁付款额	71,167,385.24	72,668,004.50	78,670,481.58
减：未确认的融资费用	18,690,118.78	19,553,938.09	22,258,151.56
重分类至一年内到期的非流动负债	3,512,114.61	3,469,517.30	3,298,263.89
租赁负债净额	48,965,151.85	49,644,549.11	53,114,066.13

注释26.长期应付款

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年4月30日
长期应付款				
专项应付款	234,624,577.49	120,891,465.68	338,681,889.01	16,834,154.16
合计	234,624,577.49	120,891,465.68	338,681,889.01	16,834,154.16

续：

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
长期应付款				
专项应付款	23,749,749.81	1,168,800,052.22	957,925,224.54	234,624,577.49
合计	23,749,749.81	1,168,800,052.22	957,925,224.54	234,624,577.49

续：

项目	2021年1月1日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
长期应付款				
专项应付款	356,694,031.44	1,143,759,867.19	1,476,704,148.82	23,749,749.81
合计	356,694,031.44	1,143,759,867.19	1,476,704,148.82	23,749,749.81

1.专项应付款

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年4月30日
基建项目	146,502,570.89	12,719,362.12	537,000.00	158,684,933.01
科研项目	88,122,006.60	108,172,103.56	338,144,889.01	-141,850,778.85
合计	234,624,577.49	120,891,465.68	338,681,889.01	16,834,154.16

续：

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
基建项目	58,241,641.77	76,776,102.52	-11,484,826.60	146,502,570.89
科研项目	-34,491,891.96	1,092,023,949.70	969,410,051.14	88,122,006.60
合计	23,749,749.81	1,168,800,052.22	957,925,224.54	234,624,577.49

续：

项目	2021年1月1日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
基建项目		247,959,155.89	189,717,514.12	58,241,641.77
科研项目	356,694,031.44	895,800,711.30	1,286,986,634.70	-34,491,891.96
合计	356,694,031.44	1,143,759,867.19	1,476,704,148.82	23,749,749.81

注释27.长期应付职工薪酬

项目	2023年4月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
离职后福利-设定受益计划净负债	413,760,000.00	399,360,000.00	441,230,000.00
合计	413,760,000.00	399,360,000.00	441,230,000.00

注释28.递延收益

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年4月30日	形成原因
与资产相关的政府补助	52,954,623.07	5,018,000.00	5,690,405.98	52,282,217.09	详见表1
合计	52,954,623.07	5,018,000.00	5,690,405.98	52,282,217.09	

续：

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日	形成原因
与资产相关的政府补助	54,971,841.03		2,017,217.96	52,954,623.07	详见表1
与收益相关的政府补助		9,466,095.00	9,466,095.00		
合计	54,971,841.03	9,466,095.00	11,483,312.96	52,954,623.07	

续：

项目	2021年1月1日	本期增加	本期减少	2021年12月31日	形成原因
与资产相关的政府补助	57,689,058.99		2,717,217.96	54,971,841.03	详见表1
与收益相关的政府补助		10,074,667.00	10,074,667.00		
合计	57,689,058.99	10,074,667.00	12,791,884.96	54,971,841.03	

1、与政府补助相关的递延收益：

负债项目	2022年12月31日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	加：其他变动	2023年4月30日	与资产相关/与收益相关
吕蒙新区土地政府补助	36,245,510.98			280,972.96			35,964,538.02	与资产相关
体育馆专项资金补贴	10,208,333.33			233,333.33			9,975,000.00	与资产相关
吕蒙总装园建设战略性新兴产业发展专项资金	3,416,666.67			83,333.33			3,333,333.34	与资产相关
**研保条件建设项目	3,084,112.09			74,766.36			3,009,345.73	与资产相关
扩岗补助		18,000.00		18,000.00				与收益相关
民机补助		5,000,000.00		5,000,000.00				与收益相关
合计	52,954,623.07	5,018,000.00		5,690,405.98			52,282,217.09	

续：

负债项目	2021年12月31日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	加：其他变动	2022年12月31日	与资产相关/与收益相关
吕蒙新区土地政府补助	37,088,429.86			842,918.88			36,245,510.98	与资产相关
体育馆专项资金补贴	10,908,333.33			700,000.00			10,208,333.33	与资产相关
吕蒙总装园建设战略性新兴产业发展专项资金	3,666,666.67			250,000.00			3,416,666.67	与资产相关
**研保条件建设项目	3,308,411.17			224,299.08			3,084,112.09	与资产相关
GX 津贴		7,498,000.00		7,498,000.00				与收益相关
进口贴息		1,668,095.00		1,668,095.00				与收益相关
工业发展奖励资金		150,000.00		150,000.00				与收益相关
工业倍增三年行动第二批奖励资金		150,000.00		150,000.00				与收益相关
合计	54,971,841.03	9,466,095.00		11,483,312.96			52,954,623.07	

续：

项目	2021年1月1日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	加：其他变动	2021年12月31日	与资产相关/与收益相关
吕蒙新区土地政府补助	37,931,348.74			842,918.88			37,088,429.86	与资产相关
体育馆专项资金补贴	11,608,333.33			700,000.00			10,908,333.33	与资产相关
吕蒙总装园建设战略性新兴产业发展专项资金	3,916,666.67			250,000.00			3,666,666.67	与资产相关
**研保条件建设项目	3,532,710.25			224,299.08			3,308,411.17	与资产相关
中国制造 2025 款项	700,000.00			700,000.00				与资产相关
进口贴息		1,510,267.00		1,510,267.00				与收益相关
研究和开发补助		80,000.00		80,000.00				与收益相关
GX 津贴		7,578,000.00		7,578,000.00				与收益相关
职业技能提升培训		906,400.00		906,400.00				与收益相关
合计	57,689,058.99	10,074,667.00		12,791,884.96			54,971,841.03	

注释29.实收资本

1、2023年1-4月实收资本变动情况

投资者名称	2022年12月31日		本期增加	本期减少	2023年4月30日	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
中国航空科技工业股份有限公司	442,591,998.72	92.43			442,591,998.72	92.43
中国航空工业集团有限公司	36,229,687.90	7.57			36,229,687.90	7.57
合计	478,821,686.62	—			478,821,686.62	—

2、2022年实收资本变动情况

投资者名称	2021年12月31日		本期增加	本期减少	2022年12月31日	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
中航直升机有限责任公司	230,320,000.00	52.04		230,320,000.00		
中国航空科技工业股份有限公司	212,271,998.72	47.96	230,320,000.00		442,591,998.72	92.43
中国航空工业集团有限公司			36,229,687.90		36,229,687.90	7.57
合计	442,591,998.72	—	266,549,687.90	230,320,000.00	478,821,686.62	—

注 1：根据 2022 年 5 月 26 日股东会决议，本公司之股东中直有限将持有本公司 52.04%

的股权，通过国有股权划转方式划转给中航科工公司，工商变更登记已经于 2022 年 6 月 17 日完成，变更后本公司注册资本为 44,259.199872 万元人民币，中航科工公司持股比例为 100%。

注 2：航空工业集团拟以持有本公司国有独享资本公积 124,630,126.37 元增加对公司的出资，其中计入实收资本金额 36,229,687.90 元，剩余 88,400,438.47 元计入资本公积。本模拟财务报表视同上述国有独享权益在 2022 年 11 月 30 日已完成转增。

3、2021 年实收资本变动情况

投资者名称	2021 年 1 月 1 日		本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
中航直升机有限责任公司	230,320,000.00	52.04			230,320,000.00	52.04
中国航空科技工业股份有限公司	212,271,998.72	47.96			212,271,998.72	47.96
合计	442,591,998.72	—			442,591,998.72	—

注释30.资本公积

1、2023 年 1-4 月资本公积变动情况

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 4 月 30 日
一、资本溢价	88,400,438.47			88,400,438.47
二、其他资本公积	427,419,873.63	400,000.00		427,819,873.63
合计	515,820,312.10	400,000.00		516,220,312.10

注 1：资本公积本期增加系根据科工财审【2022】793 号文件国拨项目转增资本公积；

2、2022 年资本公积变动情况

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
一、资本溢价		88,400,438.47		88,400,438.47
二、其他资本公积	409,050,000.00	143,000,000.00	124,630,126.37	427,419,873.63
合计	409,050,000.00	231,400,438.47	124,630,126.37	515,820,312.10

注 1：资本公积本期增加系根据科工财审【2022】793 号文件国拨项目转增资本公积；

注 2：航空工业集团拟以持有本公司国有独享资本公积 124,630,126.37 元增加对公司的出资，其中计入实收资本金额 36,229,687.90 元，剩余 88,400,438.47 元计入资本公积，本模拟财务报表视同上述国有独享权益在 2022 年 11 月 30 日已完成转增。

3、2021 年资本公积变动情况

项目	2021年1月1日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
一、其他资本公积	409,050,000.00			409,050,000.00
合计	409,050,000.00			409,050,000.00

注释31.其他综合收益

项目	期初余额	2023年1-4月								期末余额	
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入以摊余成本计量的金融资产	减：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：结转重新计量设定受益计划变动额		减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益
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	-15,660,000.00	-10,920,000.00									-26,580,000.00
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											
二、将重分类进损益的其他综合收益											
其他综合收益合计	-15,660,000.00	-10,920,000.00									-26,580,000.00

续：

项目	期初余额	2022 年度								期末余额	
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入以摊余成本计量的金融资产	减：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：结转重新计量设定受益计划变动额		减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益
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	-38,660,000.00	23,000,000.00									-15,660,000.00
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											
二、将重分类进损益的其他综合收益											
其他综合收益合计	-38,660,000.00	23,000,000.00									-15,660,000.00

续：

项目	期初余额	2021 年度								期末余额	
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入以摊余成本计量的金融资产	减：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：结转重新计量设定受益计划变动额		减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益
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	-38,810,000.00	150,000.00									-38,660,000.00
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											
二、将重分类进损益的其他综合收益											
其他综合收益合计	-38,810,000.00	150,000.00									-38,660,000.00

注释32.专项储备

1、2023年1-4月专项储备变动情况

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年4月30日
安全生产费	203,579,253.67		839,026.11	202,740,227.56
合计	203,579,253.67		839,026.11	202,740,227.56

2、2022年专项储备变动情况

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
安全生产费	178,877,473.20	27,634,603.10	2,932,822.63	203,579,253.67
合计	178,877,473.20	27,634,603.10	2,932,822.63	203,579,253.67

3、2021年专项储备变动情况

项目	2021年1月1日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
安全生产费	155,082,880.37	24,670,270.83	875,678.00	178,877,473.20
合计	155,082,880.37	24,670,270.83	875,678.00	178,877,473.20

注释33.盈余公积

1、2023年1-4月盈余公积变动情况

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年4月30日
法定盈余公积金	60,260,766.00			60,260,766.00
合计	60,260,766.00			60,260,766.00

2、2022年盈余公积变动情况

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
法定盈余公积金	59,077,027.47	1,183,738.53		60,260,766.00
合计	59,077,027.47	1,183,738.53		60,260,766.00

3、2021年盈余公积变动情况

项目	2021年1月1日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
法定盈余公积金	32,663,531.33	26,413,496.14		59,077,027.47
合计	32,663,531.33	26,413,496.14		59,077,027.47

注：根据公司法、本公司章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积金。

注释34.未分配利润

项目	2023年1-4月	2022年度	2021年度
本期期初余额	378,379,107.57	447,109,974.93	270,218,300.32
期初调整金额	504,304.82	269,790.63	
本期增加额	-74,503,361.66	11,837,385.36	264,134,961.38
其中：本期净利润转入	-74,503,361.66	11,837,385.36	264,134,961.38
其他调整因素			
本期减少额		80,333,738.53	86,973,496.14
其中：本期提取盈余公积		1,183,738.53	26,413,496.14
本期提取一般风险准备			
本期分配现金股利数		79,150,000.00	60,560,000.00
转增资本			
其他减少			
本期期末余额	304,380,050.73	378,883,412.39	447,379,765.56

注释35.营业收入和营业成本

1、营业收入、营业成本

项目	2023年1-4月		2022年度		2021年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	2,692,159,222.57	2,704,654,799.56	7,151,686,989.03	6,934,043,565.98	13,679,853,786.51	13,309,852,847.34
航空产品	2,663,329,902.71	2,676,627,224.84	6,439,140,035.86	6,247,732,010.80	11,502,421,127.56	11,289,048,226.72
航空服务	28,829,319.86	28,027,574.72	712,546,953.17	686,311,555.18	2,177,432,658.95	2,020,804,620.62
2. 其他业务小计	11,732,045.72	1,984,901.31	47,642,595.69	17,001,683.96	38,619,016.55	10,734,875.23
合计	2,703,891,268.29	2,706,639,700.87	7,199,329,584.72	6,951,045,249.94	13,718,472,803.06	13,320,587,722.57

2、合同产生的收入情况

2023年1-4月发生额	
合同分类	昌河飞机工业（集团）有限责任公司
一、商品类型	
其中：航空产品	2,692,159,222.57
其他	
二、按经营地区分类	
其中：国内	2,692,159,222.57
国外	

2023 年 1-4 月发生额	
合同分类	昌河飞机工业（集团）有限责任公司
三、市场或客户类型	
其中：关联方	462,123,316.72
非关联方	2,230,035,905.85
四、合同类型	
其中：固定造价合同	2,692,159,222.57
成本加成合同	
五、按商品转让的时间分类	
在某一时点转让	1,940,159,222.57
在某一时段内转让	752,000,000.00
六、按合同期限分类	
其中：长期	
短期	2,692,159,222.57
七、按销售渠道分类	
其中：直接销售	2,692,159,222.57
代理销售	
合计	2,692,159,222.57

续：

2022 年发生额	
合同分类	昌河飞机工业（集团）有限责任公司
一、商品类型	
其中：航空产品	7,151,686,989.03
其他	
二、按经营地区分类	
其中：国内	7,151,574,275.53
国外	112,713.50
三、市场或客户类型	
其中：关联方	1,203,409,172.05
非关联方	5,948,277,816.98
四、合同类型	
其中：固定造价合同	7,151,686,989.03
成本加成合同	
五、按商品转让的时间分类	
在某一时点转让	2,491,346,543.02
在某一时段内转让	4,660,340,446.01
六、按合同期限分类	

2022 年发生额	
合同分类	昌河飞机工业（集团）有限责任公司
其中：长期	
短期	7,151,686,989.03
七、按销售渠道分类	
其中：直接销售	7,151,686,989.03
代理销售	
合计	7,151,686,989.03

续：

2021 年发生额	
合同分类	昌河飞机工业（集团）有限责任公司
一、商品类型	
其中：航空产品	13,679,853,786.51
其他	
二、按经营地区分类	
其中：国内	13,676,095,123.76
国外	3,758,662.75
三、市场或客户类型	
其中：关联方	661,579,134.26
非关联方	13,018,274,652.25
四、合同类型	
其中：固定造价合同	13,679,853,786.51
成本加成合同	
五、按商品转让的时间分类	
在某一时点转让	2,995,143,587.21
在某一时段内转让	10,684,710,199.30
六、按合同期限分类	
其中：长期	
短期	13,679,853,786.51
七、按销售渠道分类	
其中：直接销售	13,679,853,786.51
代理销售	
合计	13,679,853,786.51

注释36.税金及附加

项目	2023 年 1-4 月发生额	2022 年发生额	2021 年发生额
房产税	299,390.08	2,093,101.06	839,235.59

项目	2023年1-4月发生额	2022年发生额	2021年发生额
土地使用税	36,546.28	800,603.60	69,869.23
城市维护建设税	6,292,115.43	260,808.76	232,470.61
教育费附加	4,494,368.15	186,291.98	166,050.44
印花税	42,370.94	258,414.80	193,263.54
车船使用税	5,443.20	17,227.40	20,047.40
其他	10,491.45	29,804.26	21,606.41
合计	11,180,725.53	3,646,251.86	1,542,543.22

注释37.销售费用

项目	2023年1-4月	2022年度	2021年度
运输费			11,985.31
业务宣传费	6,516.51	84.90	
展览费			
差旅费			
合计	6,516.51	84.90	11,985.31

注释38.管理费用

项目	2023年1-4月	2022年度	2021年度
折旧费	6,662,105.63	19,481,446.50	19,201,001.71
职工薪酬	4,621,838.35	19,442,329.50	24,724,304.25
无形资产摊销	3,080,400.81	11,007,382.64	10,710,625.19
长期待摊费用摊销	533,320.92	12,274,032.45	2,312,356.68
咨询服务费	169,459.69	1,123,727.35	1,767,943.70
宣传费	130,700.16	254,281.44	267,917.43
物业管理费	119,839.20	652,524.72	575,088.42
业务招待费	116,809.94	694,157.00	997,501.79
修理费	115,379.46	741,855.11	2,161,696.70
其他	4,907,452.06	31,865,228.25	23,923,757.95
合计	20,457,306.22	97,536,964.96	86,642,193.82

注释39.研发费用

项目	2023年1-4月	2022年度	2021年度
材料费	20,496,341.06	65,585,749.88	30,874,890.86
职工薪酬	13,156,144.89	51,730,226.72	14,111,023.05
折旧与摊销	1,791,734.26	5,936,578.56	1,877,830.47

项 目	2023 年 1-4 月	2022 年度	2021 年度
试验及专用费	7,317,895.17	9,033,998.63	11,420,413.01
外协费	1,255,570.99	4,851,137.37	4,704,244.77
管理费	2,166,079.04	4,690,882.56	2,285,031.97
燃料动力费	672,801.91	2,641,166.29	518,261.01
交通及差旅费	506,588.06	1,842,818.68	704,718.27
其他		1,518,768.38	749,429.22
合计	47,363,155.38	147,831,327.07	67,245,842.63

注释40.财务费用

类 别	2023 年 1-4 月	2022 年度	2021 年度
利息费用	4,773,819.31	14,434,213.47	17,224,562.85
减：利息收入	6,497,061.92	32,530,033.45	72,488,052.13
汇兑净损失	15,064.00	-477,833.05	-681,762.43
银行手续费	65,386.68	664,847.99	548,541.47
合计	-1,642,791.93	-17,908,805.04	-55,396,710.24

注释41.其他收益

1、其他收益明细情况

产生其他收益的来源	2023 年 1-4 月	2022 年度	2021 年度
政府补助	5,708,687.02	12,063,991.95	12,851,469.08
个税手续费返还	125,430.49	-59,228.49	59,228.49
合计	5,834,117.51	12,004,763.46	12,910,697.57

2、计入其他收益的政府补助

项 目	2023 年 1-4 月	2022 年度	2021 年度	与资产相关/ 与收益相关
GX 津贴		7,498,000.00	7,578,000.00	与收益相关
吕蒙新区土地政府补助	280,972.96	842,918.88	842,918.88	与资产相关
中国制造 2025 款项			700,000.00	与资产相关
昌飞体育馆专项补助资金	233,333.33	700,000.00	700,000.00	与资产相关
吕蒙总装园**专项资金	83,333.33	250,000.00	250,000.00	与资产相关
**研保条件建设项目	74,766.36	224,299.08	224,299.08	与资产相关
增值税加计抵减	18,281.04	80,678.99	59,584.12	与收益相关
项目后补助与奖励			80,000.00	与收益相关
职业技能提升培训			906,400.00	与收益相关

项 目	2023 年 1-4 月	2022 年度	2021 年度	与资产相关/ 与收益相关
纳税前十强奖励金		500,000.00		与收益相关
进口贴息		1,668,095.00	1,510,267.00	与收益相关
工业发展奖励金		150,000.00		与收益相关
工业倍增三年行动奖励金		150,000.00		与收益相关
扩岗补助	18,000.00			与收益相关
民机补助	5,000,000.00			与收益相关
合计	5,708,687.02	12,063,991.95	12,851,469.08	

注释42.投资收益

产生投资收益的来源	2023 年 1-4 月	2022 年度	2021 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-159,719.65	2,835,899.61	1,521,350.29
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失）		-8,477,770.08	
合 计	-159,719.65	-5,641,870.47	1,521,350.29

注释43.信用减值损失

项目	2023 年 1-4 月	2022 年度	2021 年度
应收票据坏账损失	-15,665.21	17,430.11	205,672.32
应收账款坏账损失	-239,588.84	-8,653,008.52	971,844.81
其他应收款坏账损失	-64,658.36	2,654,995.83	66,941.99
合计	-319,912.41	-5,980,582.58	1,244,459.12

注释44.资产处置收益

项 目	2023 年 1-4 月	2022 年度	2021 年度
无形资产处置利得或损失		333,215.00	
合 计		333,215.00	

注释45.营业外收入

项目	2023 年 1-4 月	2022 年度	2021 年度	计入 2023 年 1-4 月非经常性损益 的金额
非流动资产毁损报废 利得	59,847.79	2,350.00	621.44	59,847.79
其中：固定资产	59,847.79	2,350.00	621.44	59,847.79
罚没利得	10,500.00	63,759.60	2,800.96	10,500.00
赔偿收入			25,160,946.15	

项目	2023年1-4月	2022年度	2021年度	计入2023年1-4月非经常性损益的金额
保险赔偿收入		65,585.00		
确实无法支付的应付款项		608,699.39		
接受捐赠		19,680.00		
其他		7,460.00	20,130.02	
合计	70,347.79	767,533.99	25,184,498.57	70,347.79

注释46.营业外支出

项目	2023年1-4月	2022年度	2021年度	计入2023年1-4月非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		103,188.15	5,656.14	
其中：固定资产		103,188.15	5,656.14	
对外捐赠	17,256.64	844,030.86	2,660,278.40	17,256.64
罚款滞纳金		11,396.59	976	
违约金		2,881,972.00	314,430.00	
其他		59,388.68	2,770.00	
合计	17,256.64	3,899,976.28	2,984,110.54	17,256.64

注释47.所得税费用

项目	2023年1-4月	2022年度	2021年度
当期所得税费用		-416,902.42	70,332,492.19
递延所得税费用	-202,406.03	3,341,111.21	1,248,667.19
合计	-202,406.03	2,924,208.79	71,581,159.38

会计利润与所得税费用调整过程：

项目	2023年1-4月	2022年度	2021年度
利润总额	-74,705,767.69	14,761,594.15	335,716,120.76
按法定/适用税率计算的所得税费用	-18,676,441.92	3,690,398.54	83,929,030.19
子公司适用不同税率的影响			
调整以前期间所得税的影响		-416,902.42	-3,237,768.12
非应税收入的影响	39,929.91	-708,974.90	-380,337.57
可加计扣除的成本、费用	-11,840,788.85	-30,900,751.38	-17,183,028.46
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	11,681.00	5,461,648.97	8,453,263.34

项目	2023年1-4月	2022年度	2021年度
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-427,751.49		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	30,690,965.32	22,197,107.45	
其他		3,601,682.53	
所得税费用	-202,406.03	2,924,208.79	71,581,159.38

注释48.现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2023年1-4月	2022年度	2021年度
票据、信用证及保函保证金	4,304,167.83	19,629,859.38	27,957,500.00
项目款(经营性专项拨款)	45,352,900.00	886,012,322.14	570,830,675.00
利息收入	6,333,166.23	32,530,033.45	72,488,052.13
收到政府补助	5,125,430.49	9,987,545.50	10,193,479.61
往来款	1,060,360.29	86,603,739.59	99,609,420.42
保证金	350,000.00	1,205,333.59	6,510,034.80
代收应收账款保理回款	28,215,000.00	195,327,126.00	
其他	421,037.99	667,885.84	93,139.45
合计	91,162,062.83	1,231,963,845.49	787,682,301.41

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2023年1-4月	2022年度	2021年度
票据、信用证及保函保证金	5,300,912.40	61,373,241.42	12,420,093.90
差旅费	5,881,567.16	6,537,947.19	6,688,849.02
办公及物料消耗	578,920.70	3,493,257.37	6,965,923.06
运费	1,406,369.15	4,422,535.10	2,451,098.04
财产保险费		1,953,546.22	
往来款	104,105,807.07	469,571,143.71	437,481,482.82
三类人员费用	2,450,788.67	16,706,185.80	25,598,254.83
保理款	195,327,126.00		
其他	44,906.37	9,466,953.61	7,271,182.50
合计	315,096,397.52	573,524,810.42	498,876,884.17

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	2023年1-4月	2022年度	2021年度
定期存款			1,000,000,000.00
合计			1,000,000,000.00

4. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2023年1-4月	2022年度	2021年度
专项拨款		95,113,632.56	
合计		95,113,632.56	

5. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2023年1-4月	2022年度	2021年度
融资租赁			6,542,700.00
合计			6,542,700.00

注释49.现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	2023年1-4月	2022年度	2021年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	-74,503,361.66	11,837,385.36	264,134,961.38
加：资产减值准备			
信用减值损失	319,912.41	5,980,582.58	-1,244,459.12
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	73,269,068.53	232,302,069.91	230,560,103.88
使用权资产折旧	1,446,424.04	4,340,548.92	4,340,548.92
无形资产摊销	3,080,400.82	11,458,925.03	11,269,994.92
长期待摊费用摊销	533,320.92	12,274,032.45	2,312,356.68
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）		-333,215.00	
固定资产报废损失（收益以“-”填列）	-59,847.79	100,838.15	5,034.70
公允价值变动损失（收益以“-”填列）			
财务费用（收益以“-”填列）	4,773,819.31	14,434,213.47	17,224,562.85
投资损失（收益以“-”填列）	159,719.65	5,641,870.47	-1,521,350.29
递延所得税资产减少（增加以“-”填列）	159,199.98	4,426,248.44	-12,554,647.95
递延所得税负债增加（减少以“-”填列）	-361,606.01	-1,085,137.23	13,803,315.14
存货的减少（增加以“-”填列）	-247,640,918.23	219,111,692.26	206,314,693.48
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-39,689,506.05	1,300,600,628.65	5,537,128,408.30
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	-138,905,397.28	-2,957,615,265.29	-7,954,781,497.81
其他	-839,026.11	24,701,780.47	23,794,592.83
经营活动产生的现金流量净额	-418,257,797.47	-1,111,822,801.36	-1,659,213,382.09
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			

项目	2023年1-4月	2022年度	2021年度
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	1,718,916,720.43	2,212,481,863.57	3,663,422,223.48
减：现金的期初余额	2,212,481,863.57	3,663,422,223.48	4,669,760,456.80
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	-493,565,143.14	-1,450,940,359.91	-1,006,338,233.32

2. 现金和现金等价物的构成

项目	2023年4月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
一、现金	1,718,916,720.43	2,212,481,863.57	3,663,422,223.48
其中：库存现金	7,442.58	4,502.58	3,902.58
可随时用于支付的银行存款	1,718,717,318.70	2,212,468,906.99	3,663,418,320.90
可随时用于支付的其他货币资金	191,959.15	8,454.00	
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
三、期末现金及现金等价物余额	1,718,916,720.43	2,212,481,863.57	3,663,422,223.48
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			

注释50.所有权和使用权受到限制的资产

项目	2023年4月30日	2022年12月31日	2021年12月31日	受限原因
货币资金	58,006,763.86	81,408,357.63	127,103,137.94	银行承兑汇票保证金

注释51.外币货币性项目

项目	2023年4月30日外币	折算汇率	2023年4月30日折算人民币
货币资金	371,118.04	6.9240	2,569,621.31
其中：美元	371,118.04	6.9240	2,569,621.31

续：

项目	2022年12月31日外币	折算汇率	2022年12月31日折算人民币
货币资金	371,083.34	6.9646	2,584,447.03
其中：美元	371,083.34	6.9646	2,584,447.03

续：

项目	2021年12月31日外币	折算汇率	2021年12月31日折算人民币
货币资金	1,024,230.80	6.3757	6,530,188.31

项目	2021年12月31日外币	折算汇率	2021年12月31日折算人民币
其中：美元	1,024,230.80	6.3757	6,530,188.31

注释52.政府补助

1. 2023年1-4月政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	5,018,000.00	5,690,405.98	详见附注七注释 28
合计	5,018,000.00	5,690,405.98	

2. 2022年度政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	9,466,095.00	11,483,312.96	详见附注七注释 28
计入其他收益的政府补助	500,000.00	500,000.00	详见附注七注释 41
合计	9,966,095.00	11,983,312.96	

3. 2021年度政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	10,074,667.00	12,791,884.96	详见附注七注释 28
合计	10,074,667.00	12,791,884.96	

八、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收款项、应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见本附注七。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。通过制定风险管理政策，设定适当的控制程序以识别、分析、监控和报告风险情况，定期对整体风险状况进行评估。

（一）信用风险

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

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司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。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对

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

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

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

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，预期信用损失可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。

截止各报告期末，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

年份	项目	账面余额	减值准备
2023年4月30日	应收票据	12,907,279.50	36,633.75
	应收账款	1,616,712,209.69	10,397,936.43
	其他应收款	6,124,208.40	244,320.35
	合计	1,635,743,697.59	10,678,890.53
2022年12月31日	应收票据	8,488,917.10	20,968.54
	应收账款	1,344,518,709.30	10,158,347.59
	其他应收款	5,631,726.87	179,661.99
	合计	1,358,639,353.27	10,358,978.12
2021年12月31日	应收票据	73,015,911.80	38,398.65
	应收账款	468,138,988.33	1,505,339.07
	其他应收款	4,450,464.40	2,834,657.82
	合计	545,605,364.53	4,378,395.54

截止各报告期末，本公司的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额分别为 94.25%、93.75%、97.30%。除应收账款金额前五名外，本公司无其他重大信用集中风险。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司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。本公司基于现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机

构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。

截止报告期末，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

(1) 2023年4月30日

项目	期末余额						
	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上	合计
非衍生金融负债							
应付票据	575,659,503.67						575,659,503.67
应付账款	1,982,919,236.74						1,982,919,236.74
其他应付款	397,712,302.88						397,712,302.88
其他流动负债	3,358,362.46						3,358,362.46
长期借款	60,000,000.00						60,000,000.00
租赁负债		3,688,126.24	3,863,795.29	4,010,295.79	4,232,349.13	33,170,585.40	48,965,151.85
合计	3,019,649,405.75	3,688,126.24	3,863,795.29	4,010,295.79	4,232,349.13	33,170,585.40	3,068,614,557.60

(2) 2022年12月31日

项目	期末余额						
	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上	合计
非衍生金融负债							
应付票据	804,750,036.28						804,750,036.28
应付账款	1,228,324,014.31						1,228,324,014.31
其他应付款	568,230,860.23						568,230,860.23
其他流动负债	61,541.96						61,541.96
长期借款	60,000,000.00						60,000,000.00
租赁负债		3,635,696.79	3,817,146.25	3,956,343.29	4,149,037.94	34,086,324.84	49,644,549.11
合计	2,661,366,452.78	3,635,696.79	3,817,146.25	3,956,343.29	4,149,037.94	34,086,324.84	2,711,011,001.89

(3) 2021年12月31日

项目	期末余额						
	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上	合计
非衍生金融负债							
应付票据	685,960,645.17						685,960,645.17
应付账款	1,366,355,474.86						1,366,355,474.86
其他应付款	349,811,064.91						349,811,064.91
其他流动负债	500,000.00						500,000.00
长期借款	49,660,000.00	120,000,000.00					169,660,000.00
租赁负债		3,462,872.59	3,635,696.79	3,817,146.25	3,956,343.29	38,242,007.21	53,114,066.13

项目	期末余额						合计
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上	
合计	2,452,287,184.94	123,462,872.59	3,635,696.79	3,817,146.25	3,956,343.29	38,242,007.21	2,625,401,251.07

（三）市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。只有若干少量销售、采购业务须以美元等外币结算。故人民币对外币汇率的波动对本公司经营业绩的影响不大，在报告期内，本集团并未订立任何对冲交易，以减低本集团为此所承受的外汇风险。

（1）在报告期内，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	2021 年	2022 年	2023 年 1-4 月
	美元项目	美元项目	美元项目
外币金融资产：			
货币资金	6,530,188.31	2,584,447.03	2,569,621.31
小计	6,530,188.31	2,584,447.03	2,569,621.31

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司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。

（1）截止 2023 年 4 月 30 日，本公司长期带息债务主要为人民币计价的浮动利率合同，金额为人民币 60,000,000.00 元。

（2）敏感性分析

截止 2023 年 4 月 30 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 100 个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润会减少或增加约 210,000.00 元

九、关联方关系及其交易

（一）关联方关系

1. 母公司

母公司名称	注册地址	业务性质	注册资本 (元)	持股比 例(%)	表决权 比例(%)
中国航空科技工业股份有限公司	北京	国有资产投资 及经营管理等	212,271,998.72	92.43	92.43

2. 合营企业、联营企业有关信息详见附注七、注释【8】长期股权投资

3. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与的关系
航空工业集团所属公司	同一最终控制人
江西昌河阿古斯特直升机有限公司	其他关联关系方

（二）关联方交易

1. 从关联方采购货物

单位名称	关联方关系	定价政策	2023年1-4月发生额	2022年度发生额	2021年度发生额	备注
航空工业集团所属公司	同一最终控制人	市场价	1,730,168,385.73	6,181,841,937.95	12,290,038,273.51	

2. 接受关联方提供劳务

单位名称	关联方关系	定价政策	2023年1-4月发生额	2022年度发生额	2021年度发生额	备注
航空工业集团所属公司	同一最终控制人	市场价	5,390,042.81	9,683,289.95	79,378,373.84	

3. 向关联方销售货物

单位名称	关联方关系	定价政策	2023年1-4月发生额	2022年度发生额	2021年度发生额	备注
航空工业集团所属公司	同一最终控制人	市场价	466,940,430.30	1,209,942,933.87	663,221,739.34	

4. 向关联方提供劳务

单位名称	关联方关系	定价政策	2023年1-4月发生额	2022年度发生额	2021年度发生额	备注
航空工业集团所属公司	同一最终控制人	市场价	1,620,879.25	23,859,481.92	3,605,466.04	

5. 关联租赁情况

（1）本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	2023年1-4月	2022年度	2021年度
江西昌河阿古斯特直升机有限公司	土地	34,171.43	102,514.28	102,514.28
航空工业集团所属公司	房屋建筑物	237,189.96	711,569.89	711,569.88
合计		271,361.39	814,084.17	814,084.16

（2）本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金			承担的租赁负债利息支出		
		2023年1-4月	2022年度	2021年度	2023年1-4月	2022年度	2021年度
航空工业集团所属公司	房屋建筑物	1,500,619.26	6,002,477.16	6,002,477.16	863,819.31	2,704,213.47	2,860,997.72
合计		1,500,619.26	6,002,477.16	6,002,477.16	863,819.31	2,704,213.47	2,860,997.72

6. 关联方利息收入、支出

项目名称	关联方	2023年1-4月发生额	2022年度发生额	2021年度发生额
利息收入	航空工业集团所属公司	5,194,465.68	25,998,587.47	60,748,435.85

（三）关联方应收应付款项余额

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	2023年4月30日		2022年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
银行存款					
	航空工业集团所属公司	1,591,503,578.42		1,993,256,071.70	
应收账款					
	航空工业集团所属公司	709,498,848.93	5,394,510.60	352,690,804.20	3,610,175.10
应收票据					
	航空工业集团所属公司	4,002,918.10	17,099.93	2,626,111.50	8,928.78
预付款项					
	航空工业集团所属公司	489,359,059.69		747,763,872.44	
其他应收款					
	航空工业集团所属公司	2,463,808.57	74,867.98	3,073,342.87	11,512.63

续：

项目名称	关联方	2021年12月31日	
		账面余额	坏账准备
银行存款			
	航空工业集团所属公司	3,546,891,493.91	
应收账款			
	航空工业集团所属公司	452,559,418.12	1,093,344.39
应收票据			
	航空工业集团所属公司	69,829,701.80	156,359.40
预付款项			
	航空工业集团所属公司	2,782,879,316.59	
其他应收款			
	航空工业集团所属公司	70,343.40	140.68

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	2023年4月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
应付账款				
	航空工业集团所属公司	637,423,147.93	295,196,029.05	177,378,167.15
应付票据				
	航空工业集团所属公司	430,212,693.92	567,445,737.58	440,723,511.40
其他应付款				
	航空工业集团所属公司	146,309,526.40	309,878,473.64	102,110,640.86
合同负债				
	航空工业集团所属公司	990,684,351.99	13,732,064.29	60,000.00

十、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十一、资产负债表日后事项

本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十二、与租赁相关的定性与定量披露

（1）本集团作为承租人

项目	2023年1-4月	2022年度	2021年度
租赁负债的利息费用	863,819.31	2,704,213.47	2,860,997.72
与租赁相关的总现金流出			6,542,700.00

（2）本集团作为出租人

项目	2023年1-4月	2022年度	2021年度
租赁收入	271,361.39	850,781.42	844,541.32

十三、其他重要事项

（一）前期会计差错

本报告期无需要披露的前期会计差错更正事项。

（二）重大资产重组方案

详见本附注二、重大资产重组方案

十四、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	2023年1-4月	2022年度	2021年度
非流动资产处置损益	59,847.79	232,376.85	-5,034.70
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	5,690,405.98	11,983,312.96	12,791,884.96
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
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期初至合并日的当期净损益			
与公司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、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资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	-6,756.64	-3,031,604.14	22,205,422.73
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
减：所得税影响额			8,748,068.25
少数股东权益影响额（税后）			
合计	5,743,497.13	9,184,085.67	26,244,204.74

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

葛春保

昌河飞机工业（集团）有限责任公司

二〇二三年七月十八日





统一社会信用代码

91110108SS90676050Q

营业执照

(副本) (7-1)



名称 大正会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙

经营范围 审计、验资、清算、资产评估、税务咨询、企业管理咨询、法律、法规规定的其它业务；无(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额 2700万元

成立日期 2012年02月09日

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101



登记机关

2022年09月21日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



会计师事务所 执业证书

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

名称：大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日

证书序号：0000093

说明


1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门核准，准予执行注册会计师法定业务的证明。
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、出借。
4. 会计师事务所注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。


发证机关：北京市财政局
二〇一七年十月十七日

中华人民共和国财政部

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

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






姓名: 张玲
Full name: _____
性别: 女
Sex: _____
出生日期: 1979-05-15
Date of birth: _____
工作单位: 中审会计师事务所(特殊普通合伙) 陕西分所
Working unit: _____
身份证号码: 10528197905150048
Identity card No.: _____

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.

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

同意调出
Agree the holder to be transferred to:


 2021年 8月 16日

同意调入
Agree the holder to be transferred to:


 2021年 8月 16日

证书编号: 610000330544
No. of Certificate: _____

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

发证日期: 2005 年 11 月 2日
Date of Issuance: _____






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.

陕西省注册会计师协会
CPA任职资格考试合格专用章
2019年4月10日

2020年 月 日
合格专用章

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.

陕西省注册会计师协会
CPA任职资格考试合格专用章
2017年03月20日

2018年 月 日
合格专用章



姓 名 白 双 双
Full name _____
性 别 女
Sex _____
出生日期 1991-11-02
Date of birth _____
工作单位 大华会计师事务所(特殊普
通合伙)
Working unit _____
身份证号码
Identity card No. 610323199111021628



证书编号: 110101489964
No. of Certificate
批准注册协会: 北京注册会计师协会
Approved Institute of CPAs
发证日期: 2021 年 10 月 19 日
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书因检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.