

公司代码：600316

公司简称：洪都航空

# 江西洪都航空工业股份有限公司

## 2023 年半年度报告



## 重要提示

一、本公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证半年度报告内容的真实性、准确性、完整性，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

二、公司全体董事出席董事会会议。

三、本半年度报告未经审计。

四、公司负责人纪瑞东、主管会计工作负责人曹春及会计机构负责人（会计主管人员）邱洪涛声明：保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

五、董事会决议通过的本报告期利润分配预案或公积金转增股本预案  
无

六、前瞻性陈述的风险声明

适用 不适用

七、是否存在被控股股东及其他关联方非经营性占用资金情况

否

八、是否存在违反规定决策程序对外提供担保的情况？

否

九、是否存在半数以上董事无法保证公司所披露半年度报告内容的真实性、准确性和完整性

否

十、重大风险提示

公司可能存在的相关风险已在本报告中第三节“管理层讨论与分析”中“五、其他披露事项”之“可能面对的风险”部分予以了详细描述，敬请查阅相关内容。

十一、其他

适用 不适用

## 目录

第一节	释义.....	4
第二节	公司简介和主要财务指标.....	4
第三节	管理层讨论与分析.....	6
第四节	公司治理.....	12
第五节	环境与社会责任.....	14
第六节	重要事项.....	16
第七节	股份变动及股东情况.....	21
第八节	优先股相关情况.....	23
第九节	债券相关情况.....	23
第十节	财务报告.....	24

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报表。 报告期内在中国证监会指定报刊上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
--------	---

## 第一节 释义

在本报告书中，除非文义另有所指，下列词语具有如下含义：

常用词语释义		
公司、本公司	指	江西洪都航空工业股份有限公司
报告期、本报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
航空工业	指	中国航空工业集团有限公司
中航科工	指	中国航空科技工业股份有限公司
洪都公司	指	江西洪都航空工业集团有限责任公司
中航国际	指	中国航空技术国际控股有限公司
中航技	指	中航技进出口有限责任公司
中航规划	指	中国航空规划设计研究总院有限公司
中航财务	指	中航工业集团财务有限责任公司
洪都商飞	指	江西洪都商用飞机股份有限公司
互连科技	指	中航光电互连科技(南昌)有限公司
海虹测控	指	江西航天海虹测控技术有限责任公司
南昌摩检	指	南昌摩托车质量监督检验所有限公司
国际机电	指	江西洪都国际机电有限责任公司
长江通航	指	江西长江通用航空有限公司
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会

## 第二节 公司简介和主要财务指标

### 一、 公司信息

公司的中文名称	江西洪都航空工业股份有限公司
公司的中文简称	洪都航空
公司的外文名称	JIANGXI HONGDU AVIATION INDUSTRY CO., LTD.
公司的外文名称缩写	HDAA
公司的法定代表人	纪瑞东

### 二、 联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	邓峰	乔健
联系地址	江西省南昌市南昌高新技术开发区航空城	江西省南昌市南昌高新技术开发区航空城
电话	0791-87668162	0791-87668769
传真	0791-87669999	0791-87669999
电子信箱	hd600316@hongdu.com	hd600316@hongdu.com

### 三、 基本情况变更简介

公司注册地址	江西省南昌市南昌高新技术开发区航空城
公司注册地址的历史变更情况	公司成立伊始，注册地址为南昌高新技术产业开发区南飞点，后变更为江西省南昌市南昌高新技术开发区航空城
公司办公地址	江西省南昌市南昌高新技术开发区航空城
公司办公地址的邮政编码	330095
电子信箱	hd600316@hongdu.com

## 四、信息披露及备置地点变更情况简介

公司选定的信息披露报纸名称	《中国证券报》《上海证券报》《证券时报》
登载半年度报告的网站地址	http://www.sse.com.cn
公司半年度报告备置地点	公司综合管理部

## 五、公司股票简况

股票种类	股票上市交易所	股票简称	股票代码	变更前股票简称
A股	上海证券交易所	洪都航空	600316	不适用

## 六、其他有关资料

适用 不适用

## 七、公司主要会计数据和财务指标

## (一) 主要会计数据

单位：元 币种：人民币

主要会计数据	本报告期 (1-6月)	上年同期	本报告期比上年同期增减 (%)
营业收入	1,715,580,535.23	2,019,358,018.30	-15.04
归属于上市公司股东的净利润	6,912,578.74	13,503,807.06	-48.81
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	3,848,409.47	12,536,237.27	-69.30
经营活动产生的现金流量净额	-353,876,182.87	-101,200,875.04	
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年末增减 (%)
归属于上市公司股东的净资产	5,268,825,773.69	5,299,672,262.02	-0.58
总资产	15,153,902,638.96	17,234,182,614.20	-12.07

## (二) 主要财务指标

主要财务指标	本报告期 (1-6月)	上年同期	本报告期比上年同期增减(%)
基本每股收益(元/股)	0.0096	0.0188	-48.94
稀释每股收益(元/股)	0.0096	0.0188	-48.94
扣除非经常性损益后的基本每股收益(元/股)	0.0054	0.0175	-69.14
加权平均净资产收益率(%)	0.13	0.26	减少0.13个百分点
扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率(%)	0.07	0.24	减少0.17个百分点

## 公司主要会计数据和财务指标的说明

适用 不适用

报告期内，公司归属于上市公司股东的净利润、归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润、基本每股收益和扣除非经常性损益后的基本每股收益下降比例较高主要系公司上年同期基数较小。

报告期内，公司归属于上市公司股东的净利润、基本每股收益、加权平均净资产收益率较上年同期下降主要系公司本期研发费用增加以及投资收益减少。

**八、 境内外会计准则下会计数据差异**

□适用 √不适用

**九、 非经常性损益项目和金额**

√适用 □不适用

单位:元 币种:人民币

非经常性损益项目	金额	附注（如适用）
非流动资产处置损益	-481,895.38	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	2,042,517.40	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	4,184,283.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-2,140,000.00	
减：所得税影响额	540,735.75	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	3,064,169.27	

对公司根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》定义界定的非经常性损益项目，以及把《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因。

□适用 √不适用

**十、 其他**

□适用 √不适用

**第三节 管理层讨论与分析****一、 报告期内公司所属行业及主营业务情况说明**

报告期内公司所属行业情况如下：

**（一） 行业趋势**

飞行训练系统的核心是教练机，教练机产品根据飞行员在训练过程中所处的阶段和任务，大致可分为初级教练机、中级/基础教练机、高级/同型教练机，公司分别对应的产品有 CJ6 初级教练机、K8 基础教练机以及 L15 高级教练机。从世界范围来看，初级教练机市场集中度较高，美国、巴西、瑞士等国占据优势地位；而随着各国第三、四代先进飞机的逐步配备，对飞行员技能训练及飞行训练装备的要求正在不断提高，飞行员必须适应全天候、全地理环境和复杂的信息化环境，各国对高级教练机的需求从质量和数量上都将有较大的增长。

作为国内教练机科研生产基地，公司是国内唯一同时具备初、中、高级教练机全谱系产品的研制开发和生产制造能力的企业。公司生产的初级教练机是我国飞行员摇篮。CJ6 初级教练机已经取得 TC/PC 证，按照市场需求，公司正在对其进行改型改良，增强其适应民用市场能力和竞争力，传承航空文化，延续经典传奇；K8 基础教练机曾经占有全球同级别教练机 70% 市场份额，目前正在开展新基教研制，以适应国内外客户新时期训练体制的要求；L15 新一代高级教练机在研制过程中已经充分考虑并权衡了现代战争对飞行员技能训练的各种需求，实现了低成本复现先进战斗机的性能和系统功能，除具备高级教练功能之外，还可满足用户一机多用途的要求。公司以 L15 高级教练机为核心，将传统意义上的教练机业务内涵进行延伸，不断探索、构建三位一体的训练效能体系，由单一的教练机功能向综合训练系统拓展，由销售教练机向销售集成系统和服务保障发展，将为客户提供集飞行员训练、地勤人员培训、训练保障为一体的一揽子训练解决方案。

**（二） 竞争格局**

公司当前主要面对的是国外对手的竞争和挑战。国际市场上，中、高级教练机的主要生产商包括俄罗斯联合航空制造集团公司、意大利阿莱尼亚马基公司和韩国航空工业公司（与美国联合设立），但教练机多作为这些大型航空整机制造企业的系列产品之一，所占比重较轻，且设计与制造分离，技术力量相对其主营产品来说薄弱。而公司（及洪都公司）几十年专注教练机领域，独立研发制造了 CJ6 初级教练机、K8 基础教练机以及 L15 高级教练机等多个型号系列的教练机，积累了丰富的研制生产经验，实现了设计与制造相结合，能够快捷有效地贴近市场和用户。

### （三）产业链上下游

教练机（飞行培训）产业链体量庞大，涉及面广，链路长，与现行工业体系均存在一定的关联性和牵引性。上游的研发涉及到电子、材料、强度、物理等多学科技术，与科研院所、学校等关系紧密；生产涉及到的主要是材料（含金属材料和复合材料）、标准件、制造（机械加工、钣金、焊接等）产业、表面/热处理产业、发动机/航电/机电/飞控等机载系统、风洞/强度/试飞等基础试验条件；公司的下游产业则是航校、飞机进出口公司、运输公司、维修保障体系和航空教育等。

教练机研发生产是产业链的关键环节，处于飞行培训产业链的中游、也是产业链的集成与牵引端。由于航空制造属于高科技产业，我国积极开展基础条件建设和原材料、机载系统的国产化工作，基本能够保障装备自主可控。公司教练机研发技术在国际上达到了先进水平，已经可以和世界一流企业同台竞技。

### （四）发展方向

公司面向产业发展，将整机设计、制造、总装集成、销售和服务融为一体，同时积极向维修、服务保障等下游产业拓展，确保公司教练机产品实现全价值链、全生命周期管理；利用“厂所合一”优势，加强上下游企业合作开发，做优做强做大产业链；并依托航空城建设及江西航空发展策略，促进上下游产业在航空城落地、成长、壮大，实现产业链的集聚效应，从而提升教练机市场份额。

报告期内公司主营业务情况如下：

#### （一）主营业务

##### 1、教练机

公司是国内主要的教练机研发生产基地，主要从事教练机系列产品的设计、研制、生产、销售、维修及服务保障等。当前主要产品为 CJ6 初级教练机、K8 基础教练机和 L15 高级教练机。公司不断探索、基本构建形成“集中筛选、基础通训、专业分轨”的教练机装备体系，将传统意义上的教练机业务内涵进行延伸，由单一的飞机系统向综合训练系统拓展，由销售教练机向销售集成系统和服务保障发展，将为客户提供集飞行员训练、地勤人员培训、训练保障为一体的一揽子训练解决方案。

公司教练机系列产品简介如下：

产品名称	产品图片	产品介绍
CJ6 初级教练机		CJ6 初级教练机是我国自行研制成功并大量投入使用的第一种教练机，于 1958 年 7 月 27 日首飞，1962 年 1 月定型并生产 5 架原型机，后交付部队。60 多年来为中国的国防和民用航空培养了数以万计的飞行员，也因此被誉为“中国飞行员的摇篮”。
K8 基础教练机		K8 基础教练机是我国按照国际标准设计并通过国际合作的方式研制的基础教练机，于 1990 年首飞成功。该机具有飞行品质优良、可靠性高、维护性好、全寿命费用低等特点，主要用于飞行员的基础训练和部分高级训练。

产品名称	产品图片	产品介绍
L15 高级 教练 机		<p>L15 高级教练机是我国自主研发的新一代双发超音速高级教练机，于 2006 年 3 月首飞成功。该机具有典型的第三代战斗机特征，设计采用了大边条翼气动布局、高度翼身融合体结构，先进数字飞控电传系统和基于开放式数据总线技术的综合航电系统，操纵敏捷，大迎角机动性强，能充分满足第三代战斗机飞行员的战斗入门训练和战术基础改装训练。</p>

## 2、防务产品

公司是国内重要的防务产品研制生产基地之一。

### (二) 经营模式

**基础材料采购：**公司所需基础材料主要包括金属原材料、非金属原材料、电子元器件、成件、外协加工件等多个种类。由物资采购部门根据需求计划，以招标、询价等方式实施采购。

**产品生产：**航空产品主要采用合同订单、多方协议等方式组织产品生产。公司建立有完善的科研生产指挥调度体系，利用信息化手段下达生产计划指令，并协调质量检验人员、工艺人员、生产人员之间的协作配合，严格按照产品、技术、质量、进度要求落实产品研制与生产，确保所承担的科研生产任务能保质保量并按时交付。

## 二、报告期内核心竞争力分析

适用 不适用

公司形成了初、中、高级教练机全谱系产品的研制开发和生产制造能力，拥有较强的航空产品设计集成能力，能够研制满足不同用户、不同需求的产品。公司的主营产品在国内、国际市场都具有较强的竞争力、较高的知名度和良好的市场形象，并具有相对稳定的客户群体。

公司拥有国家武器装备科研生产许可资质和保密资质，并通过了质量管理、环境体系、信息安全管理等多项体系认证，拥有完备的研发、生产和试验保障条件。

公司拥有一支优秀的专业技术人才队伍，各类专业技术人员及大专以上学历员工占员工总数的 70%以上，并拥有可以独立完成型号设计的研究所及高水平试验室。

公司拥有达到国际国内先进水平的各类专业设备，实现了产品数字化设计与制造技术的广泛结合应用，具有较强的产品研制和批产能力。

公司构建供应商分层分类协同管控体系，形成精益敏捷、安全稳健的供应链保障力量。

公司所属航空装备制造行业具有较高的准入门槛，且净资产规模超过了五十亿，具备较强的抗风险能力。

## 三、经营情况的讨论与分析

报告期内，公司实现营业收入 17.16 亿元，归属于上市公司股东的净利润 691 万元，归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润 385 万元。

报告期内，公司进一步聚焦主责主业，牢记“兴装强军”首责；突出科技创新，加强型号科研攻关；克服不利因素，着力推动产品配套生产；持续推进公司低成本高质量全面发展。

报告期内，公司多个重点型号立项及研制工作均取得显著进展，并在相关领域实现新的突破；教练机系列产品开发成效显著，终端市场及国际国内用户进一步拓展，公司作为国内教练机科研生产主基地的地位进一步巩固。

报告期内，公司结合十四五发展规划，着力加快条件保障能力建设和数字航空能力建设，加大加快固定资产投资项目建设力度和速度，公司科研生产硬件实力获得显著提升。

报告期内，公司持续推进降本增效工作，发布专项行动方案，明确年度成本费用控制目标，加大货款回笼和债权债务清理力度，拓宽融资渠道，降低融资成本，建设成本管理信息系统，推进型号全周期低成本管理。



报告期内，公司继续推进并完成质量提升三年行动计划：通过装备质量安全专项整治、全面质量提升工程现场评估检查；通过环境/职业健康安全管理体系认证审核。

报告期内公司经营情况的重大变化，以及报告期内发生的对公司经营情况有重大影响和预计未来会有重大影响的事项

适用 不适用

#### 四、报告期内主要经营情况

##### (一) 主营业务分析

##### 1 财务报表相关科目变动分析表

单位：元 币种：人民币

科目	本期数	上年同期数	变动比例 (%)
营业收入	1,715,580,535.23	2,019,358,018.30	-15.04
营业成本	1,666,639,582.39	1,967,851,497.20	-15.31
销售费用	3,994,151.82	5,078,105.63	-21.35
管理费用	17,954,214.93	19,400,355.28	-7.45
财务费用	-2,870,850.33	-4,263,983.96	不适用
研发费用	26,534,642.51	19,083,986.74	39.04
经营活动产生的现金流量净额	-353,876,182.87	-101,200,875.04	不适用
投资活动产生的现金流量净额	-5,267,341.12	-26,584,738.51	不适用
筹资活动产生的现金流量净额		-98,382,672.30	不适用

营业收入变动原因说明：主要系公司本期产品交付数量减少。

营业成本变动原因说明：主要随着收入减少而减少。

销售费用变动原因说明：主要系公司本期销售人员减少。

管理费用变动原因说明：主要系部分无形资产已达摊销年限，摊销额减少。

财务费用变动原因说明：主要系公司本期利息收入减少。

研发费用变动原因说明：主要系公司本期研发投入增加。

经营活动产生的现金流量净额变动原因说明：主要系公司本期采购商品支付的现金增加。

投资活动产生的现金流量净额变动原因说明：主要系公司本期购建固定资产支付的现金减少。

筹资活动产生的现金流量净额变动原因说明：主要系公司上年同期偿还长期借款 5,000 万元，支付现金股利 4,838 万元，本期无。

##### 2 本期公司业务类型、利润构成或利润来源发生重大变动的详细说明

适用 不适用

##### (二) 非主营业务导致利润重大变化的说明

适用 不适用

##### (三) 资产、负债情况分析

适用 不适用

##### 1. 资产及负债状况

单位：元

项目名称	本期期末数	本期期末数占总资产的比例 (%)	上年期末数	上年期末数占总资产的比例 (%)	本期期末金额较上年期末变动比例	情况说明

					(%)	
货币资金	265,038,951.74	1.75	623,985,672.12	3.62	-57.52	主要系公司本期采购商品支付的现金增加。
应收票据	902,043,221.15	5.95	3,012,335,323.09	17.48	-70.06	主要系公司本期应收票据到期收款。
应付票据	94,747,000.00	0.63	1,122,301,510.00	6.51	-91.56	主要系公司本期应付票据到期兑付。
应付职工薪酬	64,288,257.81	0.42	129,585,119.69	0.75	-50.39	主要系公司本期支付了上年计提的工资。
应交税费	13,574,200.05	0.09	26,764,201.47	0.16	-49.28	主要系公司本期完成2022年度企业所得税汇算清缴。
其他应付款	114,408,725.40	0.75	82,408,446.68	0.48	38.83	主要系公司本期计提了2022年度现金股利。

## 2. 境外资产情况

适用 不适用

## 3. 截至报告期末主要资产受限情况

适用 不适用

## 4. 其他说明

适用 不适用

## (四) 投资状况分析

### 1. 对外股权投资总体分析

适用 不适用

**(1).重大的股权投资**

□适用 √不适用

**(2).重大的非股权投资**

□适用 √不适用

**(3).以公允价值计量的金融资产**

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

资产类别	期初数	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	本期计提的减值	本期购买金额	本期出售/赎回金额	其他变动	期末数
股票	24,038,152.05	2,797,377.82	-33,433,493.21					26,835,529.87
其他	64,546,838.11		-26,047,102.28					64,546,838.11
合计	88,584,990.16	2,797,377.82	-59,480,595.49					91,382,367.98

## 证券投资情况

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

证券品种	证券代码	证券简称	最初投资成本	资金来源	期初账面价值	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	本期购买金额	本期出售金额	本期投资损益	期末账面价值	会计核算科目
股票	002190.SZ	成飞集成	2,743,650.08	自有资金	1,740,140.00	-261,188.00	-1,264,698.08			3,340.00	1,478,952.00	其他权益工具投资
股票	3931.HK	中创新航	57,525,373.00	自有资金	22,298,012.05	3,058,565.82	-32,168,795.13				25,356,577.87	其他权益工具投资
合计	/	/	60,269,023.08	/	24,038,152.05	2,797,377.82	-33,433,493.21			3,340.00	26,835,529.87	/

## 证券投资情况的说明

□适用 √不适用

私募基金投资情况

适用 不适用

衍生品投资情况

适用 不适用

#### (五) 重大资产和股权出售

适用 不适用

#### (六) 主要控股参股公司分析

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

公司名称	控股比例 (%)	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
洪都商飞	25.50	国内、国际商用飞机大部件、零组件的设计等	1,200,000,000.00	1,246,102,093.79	1,211,569,248.63	21,604,500.70	-2,555,490.19
国际机电	35.00	航空产品生产、加工	100,000,000.00	154,020,541.68	110,480,875.70	38,730,577.59	543,521.04
互连科技	35.00	航空装备 EWIS 业务	100,000,000.00	148,954,047.77	148,924,019.86		-1,080,902.01

#### (七) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

### 五、其他披露事项

#### (一) 可能面对的风险

适用 不适用

1. 市场竞争激烈。主要是航空产品国际市场竞争对手众多，竞争压力较大。高级教练机的竞争对手主要有俄罗斯的雅克-130、意大利马基公司的 M-346、美国洛马/韩国 KAI 的 T-50 等，每个国家有自己的传统势力范围；K-8 的竞争对手则主要有捷克沃多霍迪的 L-159B、意大利马基公司的 MB-339、英国 BAE 的鹰 100 等；

2. 公司当前教练机外贸市场多数是亚非拉等第三世界中小国家，一方面这些国家订单有限，对公司产品批量滚动生产带来不利因素；另外，这些国家存在政治不稳定因素，可能带来市场风险。公司在国际上选择的供应商，也会可能会因政治因素影响成附件供应进度，进而引发产品交付拖期的风险；

3. 后续发展压力巨大。国家作出大力支持民营企业、小微企业的战略部署，随着优势民营企业的不断进入，未来市场竞争将更加激烈。

#### (二) 其他披露事项

适用 不适用

## 第四节 公司治理

### 一、股东大会情况简介

会议届次	召开日期	决议刊登的指定网站的查询索引	决议刊登的披露日期	会议决议
2023 年第一次临时	2023 年 3 月 28 日	www.sse.com.cn	2023 年 3 月 29 日	本次会议审议通

会议届次	召开日期	决议刊登的指定网站的查询索引	决议刊登的披露日期	会议决议
股东大会				过了全部议案,会议决议内容详见上海证券交易所网站。
2022 年年度股东大会	2023 年 6 月 19 日	www.sse.com.cn	2023 年 6 月 20 日	本次会议审议通过了全部议案,会议决议内容详见上海证券交易所网站。

#### 表决权恢复的优先股股东请求召开临时股东大会

适用 不适用

股东大会情况说明

适用 不适用

#### 二、公司董事、监事、高级管理人员变动情况

适用 不适用

姓名	担任的职务	变动情形
黄莉玲	副总经理	离任

公司董事、监事、高级管理人员变动的情况说明

适用 不适用

报告期内,公司副总经理黄莉玲女士因达到法定退休年龄,不再担任公司副总经理,也不再担任公司其它职务,其退休离任不会影响公司正常生产经营活动。退休离任时,黄莉玲女士未持有本公司股份。

#### 三、利润分配或资本公积金转增预案

##### 半年度拟定的利润分配预案、公积金转增股本预案

是否分配或转增	否
每 10 股送红股数(股)	不适用
每 10 股派息数(元)(含税)	不适用
每 10 股转增数(股)	不适用
利润分配或资本公积金转增预案的相关情况说明	
不适用	

#### 四、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的情况及其影响

##### (一) 相关股权激励事项已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的

适用 不适用

##### (二) 临时公告未披露或有后续进展的激励情况

股权激励情况

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

员工持股计划情况

适用 不适用

其他激励措施

适用 不适用

## 第五节 环境与社会责任

### 一、环境信息情况

(一) 属于环境保护部门公布的重点排污单位的公司及其主要子公司的环保情况说明

适用 不适用

(二) 重点排污单位之外的公司环保情况说明

适用 不适用

1. 因环境问题受到行政处罚的情况

适用 不适用

2. 参照重点排污单位披露其他环境信息

适用 不适用

江西洪都航空工业股份有限公司主要污染物排放信息

主要污染物及特征污染物的名称	排放方式	排放口分布情况	执行的污染物排放标准	超标排放情况
COD	有组织	本部总口	青山湖污水处理厂接管标准 $\leq 250\text{mg/L}$	无
COD	有组织	航空城总排放口	航空城污水处理厂接管标准 $\leq 250\text{mg/L}$	无
$\text{NH}_3\text{-N}$	有组织	本部总口	青山湖污水处理厂接管标准 $\leq 25\text{mg/L}$	无
$\text{NH}_3\text{-N}$	有组织	航空城总排放口	航空城污水处理厂接管标准 $\leq 30\text{mg/L}$	无
二氧化硫、氮氧化物、烟尘	有组织	航空城车间口	《锅炉大气污染物排放标准》(GB13271-2014)表2 二氧化硫 $\leq 50\text{mg}/\text{m}^3$ 、氮氧化物 $\leq 200\text{mg}/\text{m}^3$ 、烟尘 $\leq 20\text{mg}/\text{m}^3$	无
苯系物	有组织	车间口	《大气污染物综合排放标准》(GB16297-1996)表2 标准 苯 $\leq 12\text{mg}/\text{m}^3$ 、甲苯 $\leq 40\text{mg}/\text{m}^3$ 、二甲苯 $\leq 70\text{mg}/\text{m}^3$	无

报告期内，公司所有污染物废水、废气、噪声均达标排放。公司产生的危险废物均委托有资质的单位进行处置。

3. 未披露其他环境信息的原因

适用 不适用

公司生产至今所有污染物排放都符合国家标准。

(三) 报告期内披露环境信息内容的后续进展或变化情况的说明

适用 不适用

#### (四) 有利于保护生态、防治污染、履行环境责任的相关信息

适用 不适用

公司航空城厂区污水总排口安装了 pH、COD、氨氮等在线监控系统，实时监测废水排放情况。同时，委托有资质的第三方检测机构定期对公司污染物进行监测，监测结果显示公司各项污染物排放浓度均符合排放标准，所有污染物达标排放。

公司废水均为生活污水，采用化粪池处理。公司锅炉采用天然气作燃料。喷漆废气采用活性炭+催化燃烧方式进行处理。废气处理设施均运行良好。公司对所有环保处理设施进行完好状况检查，并编制完好状况评价报告。

公司在建及已经建设完成的项目均按照国家有关法律法规要求，落实了环境保护“三同时”工作，公司严格按照排污许可管理办法及生态环境局要求，开展排污许可管理工作，根据排污许可证要求，编制自行监测计划，完成了废水、废气、噪声等污染因子的监测工作。结合监测结果，编写排污许可执行报告。

根据生态环境局要求，在危废管理平台申报危险废物管理计划和危废转移联单，对危险废物进行规范化转移处置，并上报危险废物处置月报。根据国标要求，更换危废标识牌、标签。

#### (五) 在报告期内为减少其碳排放所采取的措施及效果

适用 不适用

公司以打造“绿色航空”为核心，持续改进公司节能管理工作，不断完善节能管理体系建设，促进能源的合理利用，杜绝能源浪费，实现当年的节能指标。此外，公司还与各职能部门、各科研生产单位签订了节能目标责任书，各职能部门用电总量和用水总量“双降”考核指标；各科研生产单位综合能源消费总量（含电力、天然气、煤油、汽油）、用水总量以及单位总产值工时电、水单耗定额四个指标“均降”考核指标，以及各年度内重点应完成的节能降耗工作。

#### 二、巩固拓展脱贫攻坚成果、乡村振兴等工作具体情况

适用 不适用

## 第六节 重要事项

### 一、承诺事项履行情况

#### (一) 公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内或持续到报告期内的承诺事项

√适用 □不适用

承诺背景	承诺类型	承诺方	承诺内容	承诺时间及期限	是否有履行期限	是否及时严格履行	如未能及时履行应说明未完成履行的具体原因	如未能及时履行应说明下一步计划
与再融资相关的承诺	解决同业竞争	中国航空科技工业股份有限公司	<p>1. 中航科工及中航科工除洪都航空外的其他下属全资或控股子公司目前未从事与洪都航空及其各下属全资或控股子公司主营业务存在任何直接或间接竞争的业务；</p> <p>2. 中航科工在根据中国法律法规及洪都航空股票挂牌交易的证券交易所之规则被视为洪都航空的控股股东的任何期限内，中航科工不会并促使中航科工各下属全资或控股子公司（除洪都航空及其下属全资或控股子公司外）不在中国境内及境外直接或间接从事任何在商业上对洪都航空或其下属全资或控股子公司主营业务构成或可能构成竞争的业务或活动；</p> <p>3. 如中航科工或中航科工除洪都航空外的其他下属全资或控股子公司发现任何与洪都航空主营业务构成或可能构成直接或间接竞争的业务机会，将尽力促使该业务机会按公开合理的条件首先提供给洪都航空或其全资及控股子公司。</p>	2009年10月26日签订该承诺事项，期限为长期有效	否	是		
	解决同业竞争	中国航空工业集团有限公司	<p>1. 航空工业及航空工业除洪都航空外的其他下属全资或控股子公司目前未从事与洪都航空及其各下属全资或控股子公司主营业务存在任何直接或间接竞争的业务或活动；</p> <p>2. 航空工业承诺不会并促使航空工业各下属全资或控股子公司（除洪都航空及其下属全资或控股子公司外）不在中国境内及境外直接或间接从事任何在商业上对洪都航空或其下属全资或控股子公司主营业务构成竞争或可能构成竞争的业务或活动；</p> <p>3. 如航空工业或航空工业除洪都航空外的其他下属全资或</p>	2009年11月16日签订该承诺事项，期限为长期有效	否	是		



承诺背景	承诺类型	承诺方	承诺内容	承诺时间及期限	是否有履行期限	是否及时严格履行	如未能及时履行应说明未完成履行的具体原因	如未能及时履行应说明下一步计划
			控股子公司发现任何与洪都航空主营业务构成或可能构成直接或间接竞争的业务机会，将立即通知洪都航空，并尽力促使该业务机会按公开合理的条件首先提供给洪都航空或其全资及控股子公司。					
	其他	公司关联方江西洪都航空工业集团有限责任公司与公司控股股东中国航空科技工业股份有限公司	公司非公开发行完成后，洪都公司承诺，洪都公司作为洪都航空的股东，在行使股东提案权、表决权时，均将与中航科工的意见保持一致，按照中航科工的意见行使相关股东提案权、表决权。	2009 年 7 月 29 日签订该承诺事项，期限为长期有效	否	是		

## 二、报告期内控股股东及其他关联方非经营性占用资金情况

适用 不适用

## 三、违规担保情况

适用 不适用

**四、半年报审计情况**

□适用 √不适用

**五、上年年度报告非标准审计意见涉及事项的变化及处理情况**

□适用 √不适用

**六、破产重整相关事项**

□适用 √不适用

**七、重大诉讼、仲裁事项**

□本报告期公司有重大诉讼、仲裁事项 √本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

**八、上市公司及其董事、监事、高级管理人员、控股股东、实际控制人涉嫌违法违规、受到处罚及整改情况**

□适用 √不适用

**九、报告期内公司及其控股股东、实际控制人诚信状况的说明**

□适用 √不适用

**十、重大关联交易****(一) 与日常经营相关的关联交易****1、已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项**

□适用 √不适用

**2、已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项**

√适用 □不适用

公司于 2023 年 1 月 17 日在上海证券交易所网站 (<http://www.sse.com.cn>) 发布了《江西洪都航空工业股份有限公司第七届董事会第十四次临时会议决议暨预计 2023 年度日常关联交易公告》(公告编号: 2023-001)。该日常关联交易事项已经公司 2023 年第一次临时股东大会审议通过, 其在报告期内的实际履行情况如下:

单位: 元 币种: 人民币

关联交易方	关联关系	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价原则	2023 年度 1-6 月实际发生额 (未经审计)	占同类关联交易金额的比例 (%)	关联交易结算方式
洪都公司	关联人(与公司同一董事长)	采购货物	采购货物	诚实公平、互惠互利	3,910,561.90	0.71	货币结算
海虹测控	集团兄弟公司	采购货物	采购货物	诚实公平、互惠互利	26,487,660.00	4.82	货币结算
中航国际	集团兄弟公司	采购货物	采购货物	诚实公平、互惠互利	-5,992,144.52	不适用	货币结算
航空工业下属其他公司	集团兄弟公司	采购货物	采购货物	诚实公平、互惠互利	525,035,927.01	95.56	货币结算
洪都公司	关联人(与公司同一董事长)	采购货物	购建固定资产	诚实公平、互惠互利	317,080.99	9.96	货币结算
中航规划	集团兄弟公司	采购货物	购建固定资产	诚实公平、互惠互利	-240,253.73	不适用	货币结算

关联交易方	关联关系	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价原则	2023 年度 1-6 月实际发生额 (未经审计)	占同类关联交易金额的比例 (%)	关联交易结算方式
中航国际	集团兄弟公司	采购货物	购建固定资产	诚实公平、互惠互利	2,451,878.06	77.04	货币结算
航空工业下属其他公司	集团兄弟公司	采购货物	购建固定资产	诚实公平、互惠互利	653,850.00	20.54	货币结算
洪都公司	关联人(与公司同一董事长)	接受劳务	接受劳务	诚实公平、互惠互利	9,487,539.01	100.00	货币结算
航空工业下属其他公司	集团兄弟公司	接受劳务	委托加工	诚实公平、互惠互利	198,000.00	100.00	货币结算
洪都公司	关联人(与公司同一董事长)	销售货物	销售货物	诚实公平、互惠互利	1,667,602,119.07	98.84	货币结算
中航技	集团兄弟公司	销售货物	销售货物	诚实公平、互惠互利	19,621,865.00	1.16	货币结算
洪都商飞	联营公司	销售货物	销售货物	诚实公平、互惠互利	16,320.00		货币结算
航空工业下属其他公司	集团兄弟公司	销售货物	销售货物	诚实公平、互惠互利	6,252.50		货币结算
洪都公司	关联人(与公司同一董事长)	提供劳务	受托加工	诚实公平、互惠互利	26,192,450.44	100.00	货币结算

### 3、临时公告未披露的事项

适用 不适用

#### (二) 资产收购或股权收购、出售发生的关联交易

##### 1、已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项

适用 不适用

##### 2、已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项

适用 不适用

##### 3、临时公告未披露的事项

适用 不适用

##### 4、涉及业绩约定的，应当披露报告期内的业绩实现情况

适用 不适用

#### (三) 共同对外投资的重大关联交易

##### 1、已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项

适用 不适用

##### 2、已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项

适用 不适用

## 3、临时公告未披露的事项

适用 不适用

## (四) 关联债权债务往来

## 1、已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项

适用 不适用

## 2、已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项

适用 不适用

## 3、临时公告未披露的事项

适用 不适用

## (五) 公司与存在关联关系的财务公司、公司控股财务公司与关联方之间的金融业务

适用 不适用

## 1. 存款业务

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

关联方	关联关系	每日最高存款限额	存款利率范围	期初余额	本期发生额		期末余额
					本期合计存入金额	本期合计取出金额	
中航财务	集团兄弟公司	700,000,000.00	0.90%-2.60%	495,568,872.60	2,684,528,365.44	2,925,197,801.36	254,899,436.68
合计	/	/	/	495,568,872.60	2,684,528,365.44	2,925,197,801.36	254,899,436.68

## 2. 贷款业务

适用 不适用

## 3. 授信业务或其他金融业务

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

关联方	关联关系	业务类型	总额	实际发生额
中航财务	集团兄弟公司	授信	550,000,000.00	

## 4. 其他说明

适用 不适用

## (六) 其他重大关联交易

适用 不适用

## (七) 其他

适用 不适用

## 十一、重大合同及其履行情况

## 1 托管、承包、租赁事项

适用 不适用

**2 报告期内履行的及尚未履行完毕的重大担保情况**

□适用 √不适用

**3 其他重大合同**

□适用 √不适用

**十二、其他重大事项的说明**

□适用 √不适用

**第七节 股份变动及股东情况****一、股本变动情况****(一) 股份变动情况表****1、 股份变动情况表**

报告期内，公司股份总数及股本结构未发生变化。

**2、 股份变动情况说明**

□适用 √不适用

**3、 报告期后到半年报披露日期间发生股份变动对每股收益、每股净资产等财务指标的影响（如有）**

□适用 √不适用

**4、 公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容**

□适用 √不适用

**(二) 限售股份变动情况**

□适用 √不适用

**二、 股东情况****(一) 股东总数：**

截至报告期末普通股股东总数(户)	87,636
------------------	--------

**(二) 截至报告期末前十名股东、前十名流通股股东（或无限售条件股东）持股情况表**

单位：股

前十名股东持股情况							
股东名称 (全称)	报告期内增 减	期末持股数 量	比例 (%)	持有有 限售条 件股份 数量	质押、标记或 冻结情况		股东性质
					股份 状态	数量	
中国航空科技工业股份有 限公司	0	313,883,294	43.77	0	无		国有法人

江西洪都航空工业集团有限责任公司	0	31,428,926	4.38	0	无	国有法人
中国工商银行股份有限公司—华夏产业升级混合型证券投资基金	-572,346	10,075,841	1.41	0	未知	未知
中国建设银行股份有限公司—富国中证军工龙头交易型开放式指数证券投资基金	1,002,700	4,129,924	0.58	0	未知	未知
中国建设银行股份有限公司—国泰中证军工交易型开放式指数证券投资基金	322,500	3,719,852	0.52	0	未知	未知
香港中央结算有限公司	760,589	3,409,099	0.48	0	未知	未知
中信中证资本管理有限公司	2,599,962	2,933,062	0.41	0	未知	未知
中国工商银行股份有限公司—鹏华中证空天一体军工指数证券投资基金（LOF）	453,100	2,494,303	0.35	0	未知	未知
中国建设银行股份有限公司—鹏华中证国防指数型证券投资基金（LOF）	-212,500	2,480,400	0.35	0	未知	未知
中国农业银行股份有限公司—中证500交易型开放式指数证券投资基金	-1,299,400	2,358,806	0.33	0	未知	未知
前十名无限售条件股东持股情况						
股东名称	持有无限售条件流通股的数量	股份种类及数量				
		种类	数量			
中国航空科技工业股份有限公司	313,883,294	人民币普通股	313,883,294			
江西洪都航空工业集团有限责任公司	31,428,926	人民币普通股	31,428,926			
中国工商银行股份有限公司—华夏产业升级混合型证券投资基金	10,075,841	人民币普通股	10,075,841			
中国建设银行股份有限公司—富国中证军工龙头交易型开放式指数证券投资基金	4,129,924	人民币普通股	4,129,924			
中国建设银行股份有限公司—国泰中证军工交易型开放式指数证券投资基金	3,719,852	人民币普通股	3,719,852			
香港中央结算有限公司	3,409,099	人民币普通股	3,409,099			
中信中证资本管理有限公司	2,933,062	人民币普通股	2,933,062			
中国工商银行股份有限公司—鹏华中证空天一体军工指数证券投资基金（LOF）	2,494,303	人民币普通股	2,494,303			
中国建设银行股份有限公司—鹏华中证国防指数型证券投资基金（LOF）	2,480,400	人民币普通股	2,480,400			
中国农业银行股份有限公司—中证500交易型开放式指数证券投资基金	2,358,806	人民币普通股	2,358,806			
香港中央结算有限公司						

上述股东关联关系或一致行动的说明	中国航空科技工业股份有限公司和江西洪都航空工业集团有限责任公司实际控制人同为中国航空工业集团有限公司，未知其他流通股股东之间是否存在关联关系或属于《上市公司收购管理办法》规定的一致行动人。
------------------	--

前十名有限售条件股东持股数量及限售条件

适用 不适用

(三) 战略投资者或一般法人因配售新股成为前十名股东

适用 不适用

### 三、董事、监事和高级管理人员情况

(一) 现任及报告期内离任董事、监事和高级管理人员持股变动情况

适用 不适用

其它情况说明

适用 不适用

(二) 董事、监事、高级管理人员报告期内被授予的股权激励情况

适用 不适用

(三) 其他说明

适用 不适用

### 四、控股股东或实际控制人变更情况

适用 不适用

## 第八节 优先股相关情况

适用 不适用

## 第九节 债券相关情况

一、企业债券、公司债券和非金融企业债务融资工具

适用 不适用

二、可转换公司债券情况

适用 不适用

## 第十节 财务报告

### 一、 审计报告

□适用 √不适用

### 二、 财务报表

#### 合并资产负债表

2023 年 6 月 30 日

编制单位：江西洪都航空工业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	七、1	265,038,951.74	623,985,672.12
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	七、2	902,043,221.15	3,012,335,323.09
应收账款	七、3	3,340,769,622.81	2,916,041,945.62
应收款项融资			
预付款项	七、4	4,861,021,811.53	5,300,732,971.94
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	七、5	821,163.90	626,234.55
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	七、6	3,907,056,959.09	3,456,385,153.05
合同资产			
持有待售资产	七、7	11,184,602.67	11,184,602.67
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	七、8	4,054,132.49	4,198,409.88
流动资产合计		13,291,990,465.38	15,325,490,312.92
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	七、9	402,908,324.23	415,805,326.67
其他权益工具投资	七、10	91,382,367.98	88,584,990.16
其他非流动金融资产			
投资性房地产	七、11	28,366,093.53	28,845,841.43
固定资产	七、12	1,215,678,187.77	1,248,861,084.35
在建工程	七、13	13,417,224.99	10,807,627.27



生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	七、14	80,418,943.52	84,623,394.92
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	七、15	18,103,075.60	19,263,680.64
其他非流动资产	七、16	11,637,955.96	11,900,355.84
非流动资产合计		1,861,912,173.58	1,908,692,301.28
资产总计		15,153,902,638.96	17,234,182,614.20
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	七、17	94,747,000.00	1,122,301,510.00
应付账款	七、18	4,306,023,475.06	5,011,348,298.80
预收款项			
合同负债	七、19	5,251,296,231.95	5,520,875,817.72
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	七、20	64,288,257.81	129,585,119.69
应交税费	七、21	13,579,535.43	26,764,201.47
其他应付款	七、22	114,408,725.40	82,408,446.68
其中：应付利息			
应付股利		42,309,756.21	
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	七、23	166,039.52	141,331.40
流动负债合计		9,844,509,265.17	11,893,424,725.76
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	七、24	238,972.61	238,972.61
长期应付职工薪酬			

预计负债			
递延收益	七、25	40,328,627.49	40,846,653.81
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		40,567,600.10	41,085,626.42
负债合计		9,885,076,865.27	11,934,510,352.18
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）	七、26	717,114,512.00	717,114,512.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	七、27	3,147,338,686.29	3,147,208,459.16
减：库存股			
其他综合收益	七、28	-58,035,647.18	-60,413,418.33
专项储备	七、29	7,806,167.45	583,646.80
盈余公积	七、30	249,816,501.90	249,634,268.91
一般风险准备			
未分配利润	七、31	1,204,785,553.23	1,245,544,793.48
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		5,268,825,773.69	5,299,672,262.02
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		5,268,825,773.69	5,299,672,262.02
负债和所有者权益（或股东权益）总计		15,153,902,638.96	17,234,182,614.20

公司负责人：纪瑞东

主管会计工作负责人：曹春

会计机构负责人：邱洪涛

### 母公司资产负债表

2023年6月30日

编制单位：江西洪都航空工业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		265,038,951.74	623,985,672.12
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		902,043,221.15	3,012,335,323.09
应收账款	十七、1	3,340,769,622.81	2,916,041,945.62
应收款项融资			
预付款项		4,861,021,811.53	5,300,732,971.94
其他应收款	十七、2	821,163.90	626,234.55
其中：应收利息			
应收股利			
存货		3,907,056,959.09	3,457,393,820.61

合同资产			
持有待售资产		11,184,602.67	11,184,602.67
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		4,054,132.49	4,198,409.88
流动资产合计		13,291,990,465.38	15,326,498,980.48
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、3	402,908,324.23	409,898,356.58
其他权益工具投资		91,382,367.98	88,584,990.16
其他非流动金融资产			
投资性房地产		28,366,093.53	28,845,841.43
固定资产		1,215,678,187.77	1,248,861,084.35
在建工程		13,417,224.99	10,807,627.27
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		80,418,943.52	84,623,394.92
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		18,103,075.60	19,112,380.51
其他非流动资产		11,637,955.96	11,900,355.84
非流动资产合计		1,861,912,173.58	1,902,634,031.06
资产总计		15,153,902,638.96	17,229,133,011.54
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		94,747,000.00	1,122,301,510.00
应付账款		4,306,023,475.06	5,011,348,298.80
预收款项			
合同负债		5,251,296,231.95	5,520,875,817.72
应付职工薪酬		64,288,257.81	129,585,119.69
应交税费		13,579,535.43	26,764,201.47
其他应付款		114,408,725.40	82,408,446.68
其中：应付利息			
应付股利		42,309,756.21	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		166,039.52	141,331.40
流动负债合计		9,844,509,265.17	11,893,424,725.76
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			

其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		238,972.61	238,972.61
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		40,328,627.49	40,846,653.81
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		40,567,600.10	41,085,626.42
负债合计		9,885,076,865.27	11,934,510,352.18
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）		717,114,512.00	717,114,512.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,147,338,686.29	3,147,338,686.29
减：库存股			
其他综合收益		-58,035,647.18	-60,413,418.33
专项储备		7,806,167.45	583,646.80
盈余公积		249,816,501.90	249,816,501.90
未分配利润		1,204,785,553.23	1,240,182,730.70
所有者权益（或股东权益）合计		5,268,825,773.69	5,294,622,659.36
负债和所有者权益（或股东权益）总计		15,153,902,638.96	17,229,133,011.54

公司负责人：纪瑞东

主管会计工作负责人：曹春

会计机构负责人：邱洪涛

## 合并利润表

2023 年 1—6 月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业总收入		1,715,580,535.23	2,019,358,018.30
其中：营业收入	七、32	1,715,580,535.23	2,019,358,018.30
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,712,308,786.63	2,007,687,233.85
其中：营业成本	七、32	1,666,639,582.39	1,967,851,497.20
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			

保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	七、33	57,045.31	537,272.96
销售费用	七、34	3,994,151.82	5,078,105.63
管理费用	七、35	17,954,214.93	19,400,355.28
研发费用	七、36	26,534,642.51	19,083,986.74
财务费用	七、37	-2,870,850.33	-4,263,983.96
其中：利息费用			297,111.11
利息收入		2,685,121.86	4,338,880.04
加：其他收益	七、38	1,683,093.08	694,846.16
投资收益（损失以“-”号填列）	七、39	-3,559,441.64	3,866,059.11
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,422,781.64	4,398,163.57
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-2,140,000.00	-535,444.46
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
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）	七、40	3,728,420.55	1,756,050.44
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,123,820.59	17,987,740.16
加：营业外收入	七、41	4,184,283.00	104,800.00
减：营业外支出	七、42	481,895.38	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		8,826,208.21	18,092,540.16
减：所得税费用	七、43	1,913,629.47	4,413,079.88
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		6,912,578.74	13,679,460.28
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		6,912,578.74	13,679,460.28
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		6,912,578.74	13,503,807.06
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			175,653.22
六、其他综合收益的税后净额		2,377,771.15	-373,044.60
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		2,377,771.15	-373,044.60

1. 不能重分类进损益的其他综合收益		2,377,771.15	-373,044.60
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动		2,377,771.15	-373,044.60
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		9,290,349.89	13,306,415.68
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		9,290,349.89	13,130,762.46
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			175,653.22
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益(元/股)		0.0096	0.0188
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.0096	0.0188

公司负责人：纪瑞东

主管会计工作负责人：曹春

会计机构负责人：邱洪涛

### 母公司利润表

2023 年 1—6 月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业收入	十七、4	1,715,580,535.23	2,016,327,195.19
减：营业成本	十七、4	1,666,639,582.39	1,965,987,032.59
税金及附加		57,045.31	531,519.85
销售费用		3,994,151.82	5,078,105.63
管理费用		17,954,214.93	18,923,040.07
研发费用		26,534,642.51	19,083,986.74
财务费用		-2,870,850.33	-4,264,202.53
其中：利息费用			297,111.11
利息收入		2,685,121.86	4,337,878.01
加：其他收益		1,683,093.08	679,279.27

投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	-3,559,441.64	3,904,986.89
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,422,781.64	4,398,163.57
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-2,140,000.00	-535,444.46
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）		3,728,420.55	1,684,833.27
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,123,820.59	17,256,812.27
加：营业外收入		4,184,283.00	104,800.00
减：营业外支出		481,895.38	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		8,826,208.21	17,361,612.27
减：所得税费用		1,913,629.47	4,377,900.23
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		6,912,578.74	12,983,712.04
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		6,912,578.74	12,983,712.04
（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		2,377,771.15	-373,044.60
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		2,377,771.15	-373,044.60
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动		2,377,771.15	-373,044.60
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			

7. 其他			
六、综合收益总额		9,290,349.89	12,610,667.44
七、每股收益：			
（一）基本每股收益(元/股)			
（二）稀释每股收益(元/股)			

公司负责人：纪瑞东

主管会计工作负责人：曹春

会计机构负责人：邱洪涛

## 合并现金流量表

2023 年 1—6 月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年半年度	2022年半年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,131,715,292.22	3,215,091,101.02
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			10,039,316.68
收到其他与经营活动有关的现金	七、45（1）	4,470,169.73	14,120,142.06
经营活动现金流入小计		3,136,185,461.95	3,239,250,559.76
购买商品、接受劳务支付的现金		3,258,637,107.53	3,101,496,621.90
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工及为职工支付的		205,024,746.66	221,967,512.33



现金			
支付的各项税费		12,265,163.91	8,496,277.88
支付其他与经营活动有关的现金	七、45(2)	14,134,626.72	8,491,022.69
经营活动现金流出小计		3,490,061,644.82	3,340,451,434.80
经营活动产生的现金流量净额		-353,876,182.87	-101,200,875.04
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		5,570,590.71	3,229,849.20
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		37,620.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		5,608,210.71	3,229,849.20
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,875,551.83	29,814,587.71
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
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		10,875,551.83	29,814,587.71
投资活动产生的现金流量净额		-5,267,341.12	-26,584,738.51
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			50,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			48,382,672.30
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			98,382,672.30
筹资活动产生的现金流量净额			-98,382,672.30
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		196,803.61	260,136.06
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-358,946,720.38	-225,908,149.79

加：期初现金及现金等价物余额		623,985,672.12	898,846,079.31
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>265,038,951.74</b>	<b>672,937,929.52</b>

公司负责人：纪瑞东

主管会计工作负责人：曹春

会计机构负责人：邱洪涛

**母公司现金流量表**

2023 年 1—6 月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年半年度	2022年半年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,131,715,292.22	3,210,319,695.02
收到的税费返还			10,039,316.68
收到其他与经营活动有关的现金		4,470,169.73	14,103,573.14
经营活动现金流入小计		3,136,185,461.95	3,234,462,584.84
购买商品、接受劳务支付的现金		3,258,637,107.53	3,098,298,649.90
支付给职工及为职工支付的现金		205,024,746.66	220,523,998.88
支付的各项税费		12,265,163.91	8,345,546.36
支付其他与经营活动有关的现金		14,134,626.72	8,459,929.58
经营活动现金流出小计		3,490,061,644.82	3,335,628,124.72
经营活动产生的现金流量净额		-353,876,182.87	-101,165,539.88
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		5,570,590.71	3,229,849.20
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		37,620.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			38,927.78
投资活动现金流入小计		5,608,210.71	3,268,776.98
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,875,551.83	29,814,587.71
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		10,875,551.83	29,814,587.71
投资活动产生的现金流量净额		-5,267,341.12	-26,545,810.73
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			

吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			50,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			48,382,672.30
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			98,382,672.30
筹资活动产生的现金流量净额			-98,382,672.30
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		196,803.61	260,136.06
五、现金及现金等价物净增加额		-358,946,720.38	-225,833,886.85
加：期初现金及现金等价物余额		623,985,672.12	898,478,599.93
六、期末现金及现金等价物余额		265,038,951.74	672,644,713.08

公司负责人：纪瑞东

主管会计工作负责人：曹春

会计机构负责人：邱洪涛

## 合并所有者权益变动表

2023 年 1—6 月

单位：元 币种：人民币

项目	2023 年半年度													少数 股东 权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益														
	实收资本（或股 本）	其他权益工具			资本公积	减： 库存 股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般 风险 准备	未分配利润	其他	小计		
优 先 股		永 续 债	其 他												
一、上年期末余额	717,114,512.00				3,147,208,459.16		-60,413,418.33	583,646.80	249,634,268.91		1,245,544,793.48	5,299,672,262.02		5,299,672,262.02	
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并 其他															
二、本年期初余额	717,114,512.00				3,147,208,459.16		-60,413,418.33	583,646.80	249,634,268.91		1,245,544,793.48	5,299,672,262.02		5,299,672,262.02	
三、本期增减变动金额（减少以“－” 号填列）					130,227.13		2,377,771.15	7,222,520.65	182,232.99		-40,759,240.25	-30,846,488.33		-30,846,488.33	
（一）综合收益总额							2,377,771.15				6,912,578.74	9,290,349.89		9,290,349.89	
（二）所有者投入和减少资本					130,227.13				182,232.99		-5,362,062.78	-5,049,602.66		-5,049,602.66	
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他					130,227.13				182,232.99		-5,362,062.78	-5,049,602.66		-5,049,602.66	
（三）利润分配											-42,309,756.21	-42,309,756.21		-42,309,756.21	
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者（或股东）的分配											-42,309,756.21	-42,309,756.21		-42,309,756.21	
4. 其他															
（四）所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本（或股本）															
2. 盈余公积转增资本（或股本）															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
（五）专项储备								7,222,520.65				7,222,520.65		7,222,520.65	
1. 本期提取								6,041,775.24				6,041,775.24		6,041,775.24	
2. 本期使用								-1,180,745.41				-1,180,745.41		-1,180,745.41	
（六）其他															
四、本期期末余额	717,114,512.00				3,147,338,686.29		-58,035,647.18	7,806,167.45	249,816,501.90		1,204,785,553.23	5,268,825,773.69		5,268,825,773.69	

2023 年半年度报告

项目	2022 年半年度													少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益											小计			
	实收资本(或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		其他		
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	717,114,512.00				3,147,208,455.81		-27,146,722.10	356,936.37	235,774,410.55		1,166,578,469.56		5,239,886,062.19	984,334.31	5,240,870,396.50
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	717,114,512.00				3,147,208,455.81		-27,146,722.10	356,936.37	235,774,410.55		1,166,578,469.56		5,239,886,062.19	984,334.31	5,240,870,396.50
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-373,044.60	8,409,076.93			-34,542,865.24		-26,506,832.91	175,653.22	-26,331,179.69
（一）综合收益总额							-373,044.60				13,503,807.06		13,130,762.46	175,653.22	13,306,415.68
（二）所有者投入和减少资本															
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他															
（三）利润分配											-48,046,672.30		-48,046,672.30		-48,046,672.30
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者（或股东）的分配											-48,046,672.30		-48,046,672.30		-48,046,672.30
4. 其他															
（四）所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本（或股本）															
2. 盈余公积转增资本（或股本）															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
（五）专项储备								8,409,076.93					8,409,076.93		8,409,076.93
1. 本期提取								9,080,065.12					9,080,065.12		9,080,065.12
2. 本期使用								670,988.19					670,988.19		670,988.19
（六）其他															
四、本期期末余额	717,114,512.00				3,147,208,455.81		-27,519,766.70	8,766,013.30	235,774,410.55		1,132,035,604.32		5,213,379,229.28	1,159,987.53	5,214,539,216.81

公司负责人：纪瑞东

主管会计工作负责人：曹春

会计机构负责人：邱洪涛

## 母公司所有者权益变动表

2023 年 1—6 月

单位：元 币种：人民币

项目	2023 年半年度										
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	717,114,512.00				3,147,338,686.29		-60,413,418.33	583,646.80	249,816,501.90	1,240,182,730.70	5,294,622,659.36
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	717,114,512.00				3,147,338,686.29		-60,413,418.33	583,646.80	249,816,501.90	1,240,182,730.70	5,294,622,659.36
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							2,377,771.15	7,222,520.65		-35,397,177.47	-25,796,885.67
（一）综合收益总额							2,377,771.15			6,912,578.74	9,290,349.89
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配										-42,309,756.21	-42,309,756.21
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配										-42,309,756.21	-42,309,756.21
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备								7,222,520.65			7,222,520.65
1. 本期提取								6,041,775.24			6,041,775.24
2. 本期使用								-1,180,745.41			-1,180,745.41
（六）其他											
四、本期期末余额	717,114,512.00				3,147,338,686.29		-58,035,647.18	7,806,167.45	249,816,501.90	1,204,785,553.23	5,268,825,773.69

2023 年半年度报告

项目	2022 年半年度										
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	717,114,512.00				3,147,075,587.65		-27,146,722.10	356,936.37	236,220,597.03	1,165,866,259.15	5,239,487,170.10
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	717,114,512.00				3,147,075,587.65		-27,146,722.10	356,936.37	236,220,597.03	1,165,866,259.15	5,239,487,170.10
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)							-373,044.60	8,409,076.93		-35,062,960.26	-27,026,927.93
(一) 综合收益总额							-373,044.60			12,983,712.04	12,610,667.44
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配										-48,046,672.30	-48,046,672.30
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者(或股东)的分配										-48,046,672.30	-48,046,672.30
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备								8,409,076.93			8,409,076.93
1. 本期提取								9,080,065.12			9,080,065.12
2. 本期使用								670,988.19			670,988.19
(六) 其他											
四、本期期末余额	717,114,512.00				3,147,075,587.65		-27,519,766.70	8,766,013.30	236,220,597.03	1,130,803,298.89	5,212,460,242.17

公司负责人：纪瑞东

主管会计工作负责人：曹春

会计机构负责人：邱洪涛

### 三、 公司基本情况

#### 1. 公司概况

√适用 □不适用

##### （一）企业注册地、组织形式和总部地址

江西洪都航空工业股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于1999年12月，由江西洪都航空工业集团有限责任公司（以下简称“洪都公司”）、南昌长江机械工业公司、宜春第一机械厂、江西爱民机械厂以及江西第二机床厂共同发起设立的股份有限公司。公司于2016年9月20日取得江西省工商行政管理局换发的统一社会信用代码为91360000705515290C的营业执照。

本公司设立时总股本为人民币80,000,000.00元，每股面值人民币1.00元。于2000年12月，本公司通过上海证券交易所发行了60,000,000股每股面值人民币1.00元的普通股A股，发行后总股本增至人民币140,000,000.00元，这些A股于2000年12月开始在上海证券所挂牌交易。2001年，本公司实施了每10股送5股的送股方案，转增后本公司总股本增至人民币210,000,000.00元。2004年，本公司实施了每10股送2股的送股方案，转增后本公司总股本增至人民币252,000,000.00元。2006年，本公司的股权分置改革方案经过临时股东大会批准通过，本公司的全部股本均在上海证券所挂牌交易。2008年，本公司实施了每10股送4股的送股方案，转增后本公司总股本增至人民币352,800,000.00元。2010年6月，本公司向9名特定投资者非公开发行了95,396,570股每股面值人民币1.00元的普通股A股，增发后本公司的总股本增至人民币448,196,570.00元。2010年9月，本公司实施了每10股送6股的送股方案，转增后本公司总股本增至人民币717,114,512.00元。截至2022年12月31日，本公司累计发行股份总数717,114,512股，注册资本717,114,512.00元。本公司注册地址：江西省南昌市南昌高新技术产业开发区航空城。母公司为中国航空科技工业股份有限公司（以下简称“中航科工”），最终实际控制人为中国航空工业集团有限公司（以下简称“航空工业”）。

##### （二）企业的业务性质和主要经营活动

本公司经营范围：教练机、通用飞机、其他航空产品及零件部件的设计、研制、生产、销售、维修及相关业务和进出口贸易；航空产品的转包生产、航空科学技术开发、咨询、服务、引进和转让、普通机械、五金交电化工、金属材料及制品、仪器仪表、电器机械及器材、建筑材料的制造、销售，金属表面处理、热处理，资产租赁。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

##### （三）财务报告批准报出日

本财务报告批准对外报出日为2023年8月21日。

#### 2. 合并财务报表范围

√适用 □不适用

2022年12月，公司丧失了对唯一子公司长江通航的控制权。报告期内，公司亦无新增子公司。本报告合并利润表报表项目、合并现金流量表报表项目及其相关报表项目注释涉及“上期发生额”时，包含公司单户报表和长江通航2022年1月至6月财务数据；本报告合并利润表报表项目、合并现金流量表报表项目及其相关报表项目注释涉及“本期发生额”时，仅包含公司单户报表2023年1月至6月财务数据。

### 四、 财务报表的编制基础

#### 1. 编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

#### 2. 持续经营

√适用 □不适用

本公司对报告期末起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。



## 五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

适用 不适用

本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备的计提、存货跌价准备的计提、投资性房地产折旧、固定资产分类及折旧、无形资产摊销、长期资产减值、递延所得税资产的确认、收入确认和计量等。

### 1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

### 2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3. 营业周期

适用 不适用

本公司营业周期为 12 个月。

### 4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

### 5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

适用 不适用

(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。

## 6. 合并财务报表的编制方法

√适用 □不适用

### （1）合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

### （2）合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整：

#### 1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 2) 处置子公司或业务

### ①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### ②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：a. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；b. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；c. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；d. 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。

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

## 3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的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。

## 4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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，调整合并资产负债表中的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。

## 7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

适用 不适用

## 8. 现金及现金等价物的确定标准

现金等价物是指企业持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 9. 外币业务和外币报表折算

适用 不适用

### （1）外币业务

本公司外币业务交易按交易发生日的即期汇率(或实际情况)将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目,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。

### （2）外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益类项目除“未分配利润”外,均按业务发生时的即期汇率折算;利润表中的收入与费用项目,采用交易发生日的即期汇率(或实际情况)折算。上述折算产生的外币报表折算差额,在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率(或实际情况)折算。汇率变动对现金的影响额,在现金流量表中单独列示。

## 10. 金融工具

适用 不适用

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量,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。

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）。

#### 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

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，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。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。

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款, 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。

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

## 11. 应收票据

### 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

适用  不适用

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报告第十节“五、10. (6) 金融工具减值”。

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应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	评价该类票据具有较低的信用风险，不确认预期信用损失
商业承兑汇票	承兑人信用损失风险较高，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力较强	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期，计算预期信用损失

## 12. 应收账款

### 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

适用  不适用

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报告第十节“五、10. (6) 金融工具减值”。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账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：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
主要关联方应收款项	对江西洪都航空工业集团有限责任公司及其下属子公司、中航技进出口有限责任公司及其下属其他子公司、中国航空技术国际控股有限公司及其下属其他子公司销售或提供服务形成的应收账款	本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款项	除主要关联方之外的应收账款	本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用

	损失
--	----

### 13. 应收款项融资

适用 不适用

### 14. 其他应收款

#### 其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

适用 不适用

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报告第十节“五、10.（6）金融工具减值”。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值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：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
主要关联方其他应收款项	对江西洪都航空工业集团有限责任公司及其下属子公司、中航技进出口有限责任公司及其下属其他子公司、中国航空技术国际控股有限公司及其下属其他子公司的其他应收款	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
保证金(含押金)组合及其他应收款项	保证金、押金相关应收款项	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
其他应收款项	除主要关联方、保证金（含押金）组合之外的应收款项	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

### 15. 存货

适用 不适用

#### （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、委托加工材料、在产品 and 周转材料等。

#### （2）存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。原材料、委托加工材料按计划成本核算，发出时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将材料的计划成本调整为实际成本。本公司采用约当产量法分配库存商品和在产品成本，并在产品销售发出时结转库存商品成本。

#### （3）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。

(4) 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

1) 低值易耗品采用一次转销法进行摊销；2) 专用工装按照产量定额分次摊销。

## 16. 合同资产

### (1). 合同资产的确认方法及标准

√适用 □不适用

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

### (2). 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

√适用 □不适用

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本报告第十节“五、10.

(6) 金融工具减值”。

## 17. 持有待售资产

√适用 □不适用

(1) 划分为持有待售资产的确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

(2) 持有待售资产核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

**18. 债权投资****债权投资预期信用损失的确定方法及会计处理方法**

□适用 √不适用

**19. 其他债权投资****其他债权投资预期信用损失的确定方法及会计处理方法**

□适用 √不适用

**20. 长期应收款****长期应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法**

□适用 √不适用

**21. 长期股权投资**

√适用 □不适用

**(1) 初始投资成本的确定**

1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本报告第十节“五、5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”相关内容。

**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，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）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。

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。

### （4）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。

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，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。

#### （5）共同控制、重大影响的判断标准

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。

## 22. 投资性房地产

### （1）. 如果采用成本计量模式的

#### 折旧或摊销方法

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，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。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命	残值率	年折旧(摊销)率
土地使用权	50 年	-	2%
房屋建筑物	45 年	5%	2%

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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

## 23. 固定资产

### (1). 确认条件

√适用 □不适用

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。

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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。

### (2). 折旧方法

√适用 □不适用

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	平均年限法	20-40	5%	2%-5%
通用设备	平均年限法	12	5%	8%
电子设备	平均年限法	6	5%	16%
运输设备	平均年限法	8	5%	12%
仪器仪表	平均年限法	10	5%	10%
专用设备	平均年限法	10-18	5%	5%-10%
电器设备	平均年限法	10	5%	10%
其他设备	平均年限法	8	5%	12%

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

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。

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。

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。

**(3). 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法**

适用 不适用

**24. 在建工程**

适用 不适用

**(1) 在建工程初始计量**

本公司自行建造的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，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

**(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。所建造的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。

**25. 借款费用**

适用 不适用

**(1) 借款费用资本化的确认原则**

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- 1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- 2) 借款费用已经发生；
- 3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

**(2) 借款费用资本化期间**

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

**(3) 暂停资本化期间**

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

**(4) 借款费用资本化金额的计算方法**

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。



借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

## 26. 生物资产

适用 不适用

## 27. 油气资产

适用 不适用

## 28. 使用权资产

适用 不适用

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。

## 29. 无形资产

### (1). 计价方法、使用寿命、减值测试

适用 不适用

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。

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预计寿命及依据如下：

类别	预计使用寿命（年）	依据
土地使用权	50	土地使用证可使用年限
软件	10	其能为本公司带来经济利益的期限

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。

## (2). 内部研究开发支出会计政策

适用 不适用

1) 划分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。

2) 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航空产品的开发已经技术团队进行充分论证；②管理层已批准航空产品开发的预算；③无已有前期市场调研的研究分析说明航空产品的开发所生产的产品具有市场推广能力；④有足够的技术和资金支持，以进行航空产品的开发活动及后续的大规模生产；⑤航空产品开发的支出能够可靠地归集。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

## 30. 长期资产减值

适用 不适用

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期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。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

### 31. 长期待摊费用

适用 不适用

### 32. 合同负债

#### 合同负债的确认方法

适用 不适用

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。

### 33. 职工薪酬

#### (1)、短期薪酬的会计处理方法

适用 不适用

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。

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)、离职后福利的会计处理方法

适用 不适用

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。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

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。

#### (3)、辞退福利的会计处理方法

适用 不适用

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。

#### (4)、其他长期职工福利的会计处理方法

适用 不适用

### 34. 租赁负债

适用 不适用

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。

### 35. 预计负债

适用 不适用

### 36. 股份支付

适用 不适用

### 37. 优先股、永续债等其他金融工具

适用 不适用

### 38. 收入

#### (1). 收入确认和计量所采用的会计政策

适用 不适用

##### (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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质按照履约进度确认收入。当履约进度不能合理确定时，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。

##### (2) 收入确认的具体方法

本公司的营业收入主要包括航空产品等商品销售收入和提供劳务收入等。收入确认的具体政策和方法如下：

##### 1) 航空产品等商品销售

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”的条件。

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。本公司采用工作量法确定恰当的履约进度，按累计实际发生的工作量占合同预计总工作量的比例确定。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，履约进度能够合理确定。

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，履约进度采用工作量法，按累计实际发生的工作量占合同预计总工作量的比例确定；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。

## (2). 同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

适用 不适用

## 39. 合同成本

适用 不适用

## 40. 政府补助

适用 不适用

### (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。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，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在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。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

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。

## 41. 递延所得税资产/递延所得税负债

适用 不适用

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

### (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、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减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。但是，同时具有下列

特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：1) 该交易不是企业合并；2) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

(2) 确认递延所得税负债的依据

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：

- 1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- 2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- 3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## 42. 租赁

### (1). 经营租赁的会计处理方法

适用 不适用

### (2). 融资租赁的会计处理方法

适用 不适用

### (3). 新租赁准则下租赁的确定方法及会计处理方法

适用 不适用

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。

2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本报告第十节“五、28. 使用权资产”和“五、34. 租赁负债”。

(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。

### 43. 其他重要的会计政策和会计估计

适用 不适用

#### (1) 安全生产费

本公司按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

#### (2) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

### 44. 重要会计政策和会计估计的变更

#### (1). 重要会计政策变更

适用 不适用

**(2). 重要会计估计变更**

□适用 √不适用

**(3). 2023 年起首次执行新会计准则或准则解释等涉及调整首次执行当年年初的财务报表**

□适用 √不适用

**45. 其他**

□适用 √不适用

**六、税项****1. 主要税种及税率**

主要税种及税率情况

√适用 □不适用

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13%或 6%或 5%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计征	7%
企业所得税	按应纳税所得额计征	15%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计征	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计征	2%
房产税	按自用房产的计税价值或租赁收入计征	1.2%或 12%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

□适用 √不适用

**2. 税收优惠**

√适用□不适用

**(1) 增值税**

根据财政部、国家税务总局有关规定，本公司生产、销售及供应的部分军工产品及军工协作产品免征增值税。

**(2) 企业所得税**

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定，国家需要重点扶持的高新技术企业减按 15%的税率征收企业所得税。本公司根据 2020 年 12 月 2 日取得编号为 GR202036003030 的高新技术企业证书，自发证之日起三年内适用 15%的企业所得税税率，本报告期适用税率为 15%的企业所得税率。

**(3) 土地使用税**

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。

**(4) 房产税**

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。

**(5) 印花税**



根据国税发[1990]200号《国家税务总局关于军火武器合同免征印花税问题的通知》的规定，国防科工委管辖的军工企业和科研单位，与军队、武警总队、公安、国家安全部门，为研制和供应军火武器(包括指挥、侦查、通讯装备)所签订的合同免征印花税。国防科工委管辖的军工系统内各单位之间，为研制军火武器所签订的合同免征印花税。

### 3. 其他

适用 不适用

## 七、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	265,020,882.23	623,970,959.74
其他货币资金	18,069.51	14,712.38
合计	265,038,951.74	623,985,672.12
其中：存放在境外的款项总额		
存放财务公司存款	254,899,436.68	495,568,872.60

其他说明：

于2023年6月30日，本公司其他货币资金中存放于本公司的关联方中航证券的金额为18,069.51元（2022年12月31日14,712.38元）。

### 2、应收票据

#### (1). 应收票据分类列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	901,945,964.10	3,001,934,785.70
商业承兑票据	97,257.05	10,400,537.39
合计	902,043,221.15	3,012,335,323.09

#### (2). 期末公司已质押的应收票据

适用 不适用

#### (3). 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	700,000,000.00	
商业承兑票据		
合计	700,000,000.00	

#### (4). 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

适用 不适用

## (5). 按坏账计提方法分类披露

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	902,046,229.10	100.00	3,007.95		902,043,221.15	3,012,656,989.20	100.00	321,666.11	0.01	3,012,335,323.09
其中：										
商业承兑汇票	100,265.00	0.01	3,007.95	3.00	97,257.05	10,722,203.50	0.36	321,666.11	3.00	10,400,537.39
银行承兑汇票	901,945,964.10	99.99			901,945,964.10	3,001,934,785.70	99.64			3,001,934,785.70
合计	902,046,229.10	/	3,007.95	/	902,043,221.15	3,012,656,989.20	/	321,666.11	/	3,012,335,323.09

按单项计提坏账准备：

□适用 √不适用

按组合计提坏账准备：

√适用 □不适用

组合计提项目：商业承兑汇票

单位：元 币种：人民币

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票	100,265.00	3,007.95	3.00
合计	100,265.00	3,007.95	3.00

按组合计提坏账的确认标准及说明

□适用 √不适用

如按预期信用损失一般模型计提坏账准备，请参照其他应收款披露：

□适用 √不适用

## (6). 坏账准备的情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
商业承兑汇票	321,666.11	-318,658.16			3,007.95
合计	321,666.11	-318,658.16			3,007.95

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

□适用 √不适用

## (7). 本期实际核销的应收票据情况

□适用 √不适用

其他说明:

□适用 √不适用

## 3、 应收账款

## (1). 按账龄披露

√适用 □不适用

单位: 元 币种: 人民币

账龄	期末账面余额
1 年以内	3,337,802,629.01
1 年以内小计	3,337,802,629.01
1 至 2 年	4,296,541.25
2 至 3 年	785,138.03
3 至 4 年	8,832,753.31
4 至 5 年	4,100.00
5 年以上	725,036.24
合计	3,352,446,197.84

## (2). 按坏账计提方法分类披露

√适用 □不适用

单位: 元 币种: 人民币

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	3,352,446,197.84	100.00	11,676,575.03	0.35	3,340,769,622.81	2,928,871,657.35	100.00	12,829,711.73	0.44	2,916,041,945.62
其中:										
主要关联方应收款项	3,331,736,801.43	99.38	9,995,210.41	0.30	3,321,741,591.02	2,907,395,882.37	99.27	8,722,187.65	0.30	2,898,673,694.72
其他应收款项	20,709,396.41	0.62	1,681,364.62	8.12	19,028,031.79	21,475,774.98	0.73	4,107,524.08	19.13	17,368,250.90
合计	3,352,446,197.84	/	11,676,575.03	/	3,340,769,622.81	2,928,871,657.35	/	12,829,711.73	/	2,916,041,945.62

按单项计提坏账准备:

□适用 √不适用

按组合计提坏账准备:

√适用 □不适用

组合计提项目: 主要关联方应收款项

单位: 元 币种: 人民币

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
主要关联方应收款项	3,331,736,801.43	9,995,210.41	0.30
合计	3,331,736,801.43	9,995,210.41	0.30

按组合计提坏账的确认标准及说明:

□适用 √不适用

组合计提项目: 其他应收款项

单位: 元 币种: 人民币

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	6,065,827.58	57,018.79	0.94
1 至 2 年	4,296,541.25	111,280.42	2.59
2 至 3 年	785,138.03	46,558.69	5.93
3 至 4 年	8,832,753.31	740,184.72	8.38
4 至 5 年	4,100.00	1,285.76	31.36
5 年以上	725,036.24	725,036.24	100.00
合计	20,709,396.41	1,681,364.62	8.12

按组合计提坏账的确认标准及说明：

适用 不适用

如按预期信用损失一般模型计提坏账准备，请参照其他应收款披露：

适用 不适用

### (3). 坏账准备的情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
主要关联方应收款项	8,722,187.65	1,273,022.76				9,995,210.41
其他应收款项	4,107,524.08	-2,426,159.46				1,681,364.62
合计	12,829,711.73	-1,153,136.70				11,676,575.03

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

### (4). 本期实际核销的应收账款情况

适用 不适用

### (5). 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

单位名称	期末金额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
洪都公司	3,165,098,000.06	94.41	9,495,294.00
中航技	145,857,879.07	4.35	437,573.64
海虹测控	19,765,718.69	0.59	59,297.16
非关联单位一	8,723,584.91	0.26	731,036.42
航空工业下属其他公司一	3,271,015.50	0.10	30,747.55
合计	3,342,716,198.23	99.71	10,753,948.77

### (6). 因金融资产转移而终止确认的应收账款

适用 不适用

## (7). 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

## 4、预付款项

## (1). 预付款项按账龄列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	143,255,955.50	2.95	38,415,677.74	0.72
1 至 2 年	8,560,767.58	0.18	5,262,286,029.00	99.27
2 至 3 年	4,709,173,823.25	96.87		
3 年以上	31,265.20		31,265.20	
合计	4,861,021,811.53	100.00	5,300,732,971.94	100.00

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

于 2023 年 6 月 30 日，账龄超过一年的预付款项为 4,717,765,856.03 元 (2022 年 12 月 31 日：5,262,317,294.20 元)，主要为预付材料款。因为合同尚未执行完毕，该款项尚未结清。

## (2). 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
非关联方单位一	1,354,961,443.50	27.87
航空工业下属其他公司一	832,589,055.50	17.13
非关联方单位二	759,211,880.00	15.62
非关联方单位三	395,069,528.50	8.13
非关联方单位四	376,928,750.00	7.75
合计	3,718,760,657.50	76.50

其他说明

□适用 √不适用

## 5、其他应收款

## 项目列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	821,163.90	626,234.55
合计	821,163.90	626,234.55

其他说明：

适用 不适用

### 应收利息

#### (1). 应收利息分类

适用 不适用

#### (2). 重要逾期利息

适用 不适用

#### (3). 坏账准备计提情况

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

### 应收股利

#### (1). 应收股利

适用 不适用

#### (2). 重要的账龄超过 1 年的应收股利

适用 不适用

#### (3). 坏账准备计提情况

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

### 其他应收款

#### (1). 按账龄披露

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末账面余额
1 年以内	806,792.25
1 年以内小计	806,792.25
1 至 2 年	
2 至 3 年	
3 至 4 年	2,970.00
4 至 5 年	117,406.76
5 年以上	2,010,000.00
合计	2,937,169.01

#### (2). 按款项性质分类情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	450,469.88	12,970.00
代垫款项	369,292.37	534,259.68
设备工程款	2,000,000.00	2,000,000.00
押金保证金	117,406.76	117,406.76
往来款		2,334,228.91
合计	2,937,169.01	4,998,865.35

## (3). 坏账准备计提情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	1,282.22	2,361,348.58	2,010,000.00	4,372,630.80
2023年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	9,609.48	-2,266,235.17		-2,256,625.69
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年6月30日余额	10,891.70	95,113.41	2,010,000.00	2,116,005.11

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明：

□适用 √不适用

本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据：

□适用 √不适用

## (4). 坏账准备的情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
主要关联方其他应收款项						
保证金(含押金)组合及其他应收款项	40,413.89	53,511.52				93,925.41
其他应收款项	4,332,216.91	-2,310,137.21				2,022,079.70

合计	4,372,630.80	-2,256,625.69				2,116,005.11
----	--------------	---------------	--	--	--	--------------

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

适用 不适用

(5). 本期实际核销的其他应收款情况

适用 不适用

(6). 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
非关联单位一	设备工程款	2,000,000.00	5年以上	68.09	2,000,000.00
非关联单位一	代垫款项	353,697.53	1年以内	12.04	4,774.92
非关联单位一	备用金	246,577.09	1年以内	8.40	3,328.79
员工一	备用金	139,922.79	1年以内	4.76	1,888.96
中航国际	押金保证金	117,406.76	4-5年	4.00	93,925.41
合计	/	2,857,604.17	/	97.29	2,103,918.08

(7). 涉及政府补助的应收款项

适用 不适用

(8). 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

适用 不适用

(9). 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

## 6、存货

(1). 存货分类

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值
原材料	1,821,224,418.35	21,629,995.80	1,799,594,422.55	1,792,696,640.10	21,629,995.80	1,771,066,644.30
在产品	1,941,308,372.33		1,941,308,372.33	1,522,184,544.24		1,522,184,544.24
周转材料	68,228,318.06		68,228,318.06	68,228,327.06		68,228,327.06
委托加工材料	97,925,846.15		97,925,846.15	94,905,637.45		94,905,637.45
合计	3,928,686,954.89	21,629,995.80	3,907,056,959.09	3,478,015,148.85	21,629,995.80	3,456,385,153.05



## (2). 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	21,629,995.80					21,629,995.80
合计	21,629,995.80					21,629,995.80

## (3). 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

□适用 √不适用

## (4). 合同履约成本本期摊销金额的说明

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

## 7、持有待售资产

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	减值准备	期末账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间
待处置资产	11,184,602.67		11,184,602.67	43,225,958.24		2023 年
合计	11,184,602.67		11,184,602.67	43,225,958.24		/

其他说明：

持有待售资产为已完成搬迁的分厂厂房等需要移交并预计获取补偿款的房屋建筑物资产。

## 8、其他流动资产

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	4,054,132.49	4,198,409.88
合计	4,054,132.49	4,198,409.88

## 9、长期股权投资

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
一、合营企业											
二、联营企业											
洪都商飞	309,162,594.10			-609,948.54			510,000.00		-1,000,834.93	307,041,810.63	
国际机电	46,299,825.71			228,412.42			5,057,250.71		-3,090,621.20	38,380,366.22	
互连	52,501,722.65			-378,315.70						52,123,406.95	

科技										
长江通航	7,841,184.21		-662,929.82					-1,815,513.96	5,362,740.43	
小计	415,805,326.67		-1,422,781.64			5,567,250.71		-5,906,970.09	402,908,324.23	
合计	415,805,326.67		-1,422,781.64			5,567,250.71		-5,906,970.09	402,908,324.23	

## 10、其他权益工具投资

### (1). 其他权益工具投资情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
四川成飞集成科技股份有限公司	1,478,952.00	1,740,140.00
天津中天航空工业投资有限责任公司	52,786,838.11	52,786,838.11
空客（北京）工程技术中心有限公司	11,760,000.00	11,760,000.00
德恒证券有限责任公司		
中创新航科技集团股份有限公司	25,356,577.87	22,298,012.05
合计	91,382,367.98	88,584,990.16

### (2). 非交易性权益工具投资的情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
四川成飞集成科技股份有限公司	3,340.00		1,264,698.08		公司根据《企业会计准则 22 号-金融工具确认和计量》第十九条	本期尚未转入留存收益
天津中天航空工业投资有限责任公司		22,786,838.11			公司根据《企业会计准则 22 号-金融工具确认和计量》第十九条	本期尚未转入留存收益
空客（北京）工程技术中心有限公司		1,166,059.61			公司根据《企业会计准则 22 号-金融工具确认和计量》第十九条	本期尚未转入留存收益
德恒证券有限责任公司			50,000,000.00		公司根据《企业会计准则 22 号-金融工具确认和计量》第十九条	本期尚未转入留存收益
中创新航科技集团股份有限公司			32,168,795.13		公司根据《企业会计准则 22 号-金融工具确认和计量》第十九条	本期尚未转入留存收益

其他说明：

□适用 √不适用

## 11、投资性房地产

投资性房地产计量模式

### (1). 采用成本计量模式的投资性房地产

单位：元 币种：人民币

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	28,964,105.12	17,401,537.08	46,365,642.20
2. 本期增加金额			

3. 本期减少金额			
4. 期末余额	28,964,105.12	17,401,537.08	46,365,642.20
二、累计折旧和累计摊销			
1. 期初余额	10,843,467.87	6,676,332.90	17,519,800.77
2. 本期增加金额	305,732.30	174,015.60	479,747.90
(1) 计提或摊销	305,732.30	174,015.60	479,747.90
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	11,149,200.17	6,850,348.50	17,999,548.67
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	17,814,904.95	10,551,188.58	28,366,093.53
2. 期初账面价值	18,120,637.25	10,725,204.18	28,845,841.43

## (2). 未办妥产权证书的投资性房地产情况:

□适用 √不适用

其他说明

□适用 √不适用

## 12、固定资产

## 项目列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,215,678,187.77	1,248,861,084.35
固定资产清理		
合计	1,215,678,187.77	1,248,861,084.35

## 固定资产

### (1). 固定资产情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	房屋及建筑物	通用设备	电子设备	电器设备	运输设备	仪器仪表	专用设备	其他设备	合计
一、账面原值：									
1. 期初余额	1,133,705,686.93	209,330,754.17	83,854,694.37	98,624,471.14	29,373,245.41	205,990,614.00	235,880,639.53	8,009,836.83	2,004,769,942.38
2. 本期增加金额	-251,160.77	604,400.94	909,716.82	780,088.47		1,562,906.62			3,605,952.08
(1) 购置	-240,253.73	604,400.94	909,716.82	780,088.47		1,562,906.62			3,616,859.12
(2) 在建工程转入	-10,907.04								-10,907.04
3. 本期减少金额		6,220,049.65	495,844.00	705,798.32	48,000.00	1,800.00	606,687.05		8,078,179.02
(1) 处置或报废		6,220,049.65	495,844.00	705,798.32	48,000.00	1,800.00	606,687.05		8,078,179.02
4. 期末余额	1,133,454,526.16	203,715,105.46	84,268,567.19	98,698,761.29	29,325,245.41	207,551,720.62	235,273,952.48	8,009,836.83	2,000,297,715.44
二、累计折旧									
1. 期初余额	122,347,757.90	125,919,373.22	71,317,835.80	85,354,182.97	26,051,753.72	135,473,378.92	182,136,784.64	7,307,790.86	755,908,858.03
2. 本期增加金额	13,829,352.26	6,619,200.89	1,756,287.55	985,396.92	268,691.35	7,203,054.42	5,531,538.78	80,001.02	36,273,523.19
(1) 计提	13,829,352.26	6,619,200.89	1,756,287.55	985,396.92	268,691.35	7,203,054.42	5,531,538.78	80,001.02	36,273,523.19
3. 本期减少金额		5,798,184.11	471,051.80	669,954.95	45,600.00	1,710.00	576,352.69		7,562,853.55
(1) 处置或报废		5,798,184.11	471,051.80	669,954.95	45,600.00	1,710.00	576,352.69		7,562,853.55
4. 期末余额	136,177,110.16	126,740,390.00	72,603,071.55	85,669,624.94	26,274,845.07	142,674,723.34	187,091,970.73	7,387,791.88	784,619,527.67
三、减值准备									
1. 期初余额									
2. 本期增加金额									
3. 本期减少金额									
4. 期末余额									
四、账面价值									
1. 期末账面价值	997,277,416.00	76,974,715.46	11,665,495.64	13,029,136.35	3,050,400.34	64,876,997.28	48,181,981.75	622,044.95	1,215,678,187.77
2. 期初账面价值	1,011,357,929.03	83,411,380.95	12,536,858.57	13,270,288.17	3,321,491.69	70,517,235.08	53,743,854.89	702,045.97	1,248,861,084.35

## (2). 暂时闲置的固定资产情况

□适用 √不适用

## (3). 通过融资租赁租入的固定资产情况

□适用 √不适用

## (4). 通过经营租赁租出的固定资产

□适用 √不适用

## (5). 未办妥产权证书的固定资产情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	3,889,896.87	2022年转固，产权证在陆续办理中
房屋及建筑物	209,617,334.47	2021年转固，产权证在陆续办理中
房屋及建筑物	555,630,436.82	2020年转固，产权证在陆续办理中
房屋及建筑物	69,251,480.85	2019年资产置换增加，产权证变更正在办理中
房屋及建筑物	42,126,395.48	2019年转固，产权证在陆续办理中
房屋及建筑物	1,625,337.58	2018年转固，产权证在陆续办理中
房屋及建筑物	337,391.06	2017年转固，产权证在陆续办理中
房屋及建筑物	60,216,052.95	2015年转固，产权证在陆续办理中
房屋及建筑物	28,780,151.34	2010年转固，产权证在陆续办理中

其他说明：

□适用 √不适用

## 固定资产清理

□适用 √不适用

## 13、在建工程

## 项目列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
在建工程	13,417,224.99	10,807,627.27
工程物资		
合计	13,417,224.99	10,807,627.27

## 在建工程

## (1). 在建工程情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
航空城北区厂房建设工程	206,027.70		206,027.70			
航空城北区在建生产线及大型待安装设备	2,815,455.11		2,815,455.11	2,520,764.85		2,520,764.85
航空城南区厂房建设工程	1,388,360.90		1,388,360.90			
其他	9,007,381.28		9,007,381.28	8,286,862.42		8,286,862.42
合计	13,417,224.99		13,417,224.99	10,807,627.27		10,807,627.27

## (2). 重要在建工程项目本期变动情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
航空城北区厂房建设工程	134,860,000.00		195,120.66	-10,907.04		206,027.70	94.72	94.72	6,726,932.62			自筹/募集
航空城北区在建生产线及大型待安装设备		2,520,764.85	294,690.26			2,815,455.11						自筹/募集
航空城南区厂房建设工程	901,219,730.93		1,388,360.90			1,388,360.90	84.23	84.23				自筹
其他		8,286,862.42	720,518.86			9,007,381.28						自筹/募集
合计	1,036,079,730.93	10,807,627.27	2,598,690.68	-10,907.04		13,417,224.99	/	/	6,726,932.62		/	/

## (3). 本期计提在建工程减值准备情况

□适用 √不适用

其他说明

□适用 √不适用

## 工程物资

□适用 √不适用

## 14、无形资产

## (1). 无形资产情况

√适用□不适用

单位：元 币种：人民币

项目	土地使用权	计算机软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	72,213,378.49	128,749,286.44	200,962,664.93
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	72,213,378.49	128,749,286.44	200,962,664.93
二、累计摊销			
1. 期初余额	13,563,099.44	102,776,170.57	116,339,270.01
2. 本期增加金额	722,134.78	3,482,316.62	4,204,451.40
(1) 计提	722,134.78	3,482,316.62	4,204,451.40
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	14,285,234.22	106,258,487.19	120,543,721.41
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	57,928,144.27	22,490,799.25	80,418,943.52
2. 期初账面价值	58,650,279.05	25,973,115.87	84,623,394.92

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.00%。

## (2). 未办妥产权证书的土地使用权情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
土地使用权	1,902,621.81	2019 年资产置换增加，产权证变更正在办理中

其他说明：

□适用 √不适用

## 15、递延所得税资产/递延所得税负债

## (1). 未经抵销的递延所得税资产

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	35,425,583.89	5,313,837.58	39,154,004.44	5,873,100.67
内部交易未实现利润			1,008,667.56	151,300.13
应付职工薪酬	39,310,747.53	5,896,612.13	39,513,648.50	5,927,047.28
其他权益工具投资公允价值变动	9,480,595.49	1,422,089.33	12,277,973.31	1,841,696.00
置换长期资产评估增值	36,470,243.71	5,470,536.56	36,470,243.71	5,470,536.56
合计	120,687,170.62	18,103,075.60	128,424,537.52	19,263,680.64

## (2). 未经抵销的递延所得税负债

□适用 √不适用

## (3). 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

□适用 √不适用

## (4). 未确认递延所得税资产明细

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	50,000,000.00	50,000,000.00
可抵扣亏损		
合计	50,000,000.00	50,000,000.00

## (5). 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

## 16、其他非流动资产

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备采购款	11,637,955.96		11,637,955.96	11,900,355.84		11,900,355.84
合计	11,637,955.96		11,637,955.96	11,900,355.84		11,900,355.84



**17、应付票据**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	94,747,000.00	1,122,301,510.00
银行承兑汇票		
合计	94,747,000.00	1,122,301,510.00

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元。

**18、应付账款****(1). 应付账款列示**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应付材料采购款及运费	4,306,023,475.06	5,011,348,298.80
合计	4,306,023,475.06	5,011,348,298.80

**(2). 账龄超过 1 年的重要应付账款**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
应付材料采购款及运费	51,438,495.39	合同尚未结算完成
合计	51,438,495.39	/

其他说明：

□适用 √不适用

**19、合同负债****(1). 合同负债情况**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
预收产品销售款	5,251,296,231.95	5,520,875,817.72
合计	5,251,296,231.95	5,520,875,817.72

**(2). 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因**

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

**20、应付职工薪酬****(1). 应付职工薪酬列示**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

一、短期薪酬	123,301,880.94	108,892,661.74	168,153,408.79	64,041,133.89
二、离职后福利-设定提存计划	6,283,238.75	25,133,500.30	31,169,615.13	247,123.92
三、辞退福利		1,133,753.03	1,133,753.03	
四、一年内到期的其他福利				
合计	129,585,119.69	135,159,915.07	200,456,776.95	64,288,257.81

## (2). 短期薪酬列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	98,501,655.30	75,491,317.90	134,682,225.67	39,310,747.53
二、职工福利费		9,733,739.98	9,733,739.98	
三、社会保险费	1,622,099.64	8,968,306.91	9,492,236.07	1,098,170.48
其中：医疗保险费	1,622,099.64	8,735,983.79	9,259,912.95	1,098,170.48
工伤保险费		232,323.12	232,323.12	
四、住房公积金	8,540.60	12,364,329.00	12,368,549.00	4,320.60
五、工会经费和职工教育经费	23,169,585.40	2,334,967.95	1,876,658.07	23,627,895.28
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	123,301,880.94	108,892,661.74	168,153,408.79	64,041,133.89

## (3). 设定提存计划列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	194,144.17	16,492,804.78	16,474,194.78	212,754.17
2、失业保险费	33,206.58	515,752.96	514,589.79	34,369.75
3、企业年金缴费	6,055,888.00	8,124,942.56	14,180,830.56	
合计	6,283,238.75	25,133,500.30	31,169,615.13	247,123.92

其他说明：

□适用 √不适用

## 21、应交税费

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	1,323,931.23	10,434,327.32
个人所得税	324,653.19	2,662,190.45
房产税	161,884.82	523,070.94
土地使用税	180,184.40	180,184.50
土地增值税	11,520,757.03	11,520,757.03
其他	68,124.76	1,443,671.23
合计	13,579,535.43	26,764,201.47

**22、其他应付款****项目列示**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	42,309,756.21	
其他应付款	72,098,969.19	82,408,446.68
合计	114,408,725.40	82,408,446.68

**应付利息**

□适用 √不适用

**应付股利**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	42,309,756.21	
合计	42,309,756.21	

**其他应付款****(1). 按款项性质列示其他应付款**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
待付费用款	10,900,850.19	15,093,305.82
往来款	432,601.20	432,601.20
押金保证金	135,638.00	135,638.00
应付采购设备及在建工程款	60,629,879.80	66,746,901.66
合计	72,098,969.19	82,408,446.68

**(2). 账龄超过1年的重要其他应付款**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
应付采购设备及在建工程款	45,789,168.04	工程尚未结束
合计	45,789,168.04	/

其他说明：

□适用 √不适用

**23、其他流动负债**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

待转销项税额	166,039.52	141,331.40
合计	166,039.52	141,331.40

短期应付债券的增减变动：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

## 24、长期应付款

项目列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
长期应付款		
专项应付款	238,972.61	238,972.61
合计	238,972.61	238,972.61

长期应付款

适用 不适用

专项应付款

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
国拨经费科研项目 1	238,972.61			238,972.61	详见其他说明
合计	238,972.61			238,972.61	/

其他说明：

国拨经费科研项目 1 系本公司研究的课题项目《换脑工程—航空领域国产数控系统适用性研究及综合应用》。

## 25、递延收益

递延收益情况

适用 不适用

单位：元 币种人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	40,846,653.81		518,026.32	40,328,627.49	详见其他说明
合计	40,846,653.81		518,026.32	40,328,627.49	/

涉及政府补助的项目：

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关

南昌航空工业城建设及发展大飞机项目	40,846,653.81			518,026.32		40,328,627.49	与资产相关
-------------------	---------------	--	--	------------	--	---------------	-------

其他说明：

√适用 □不适用

2013年7月，根据《江西省财政厅关于下达江西洪都航空工业集团有限责任公司财政补助资金的通知》（赣财企指[2013]32号）文件，本公司收到江西省财政厅下拨的用于支持南昌航空工业城建设及发展大飞机项目的补助资金48,609,630.00元。

2015年12月，根据《关于下达南昌航空工业城大飞机及航空转包生产区建设项目第二批财政补助资金的请示》，本公司收到江西省财政厅下拨的用于大飞机部件研制生产区和国际航空转包生产区建设的补助资金3,193,000.00元。

## 26、股本

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	717,114,512.00						717,114,512.00

## 27、资本公积

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	2,921,147,482.84			2,921,147,482.84
其他资本公积	226,060,976.32		-130,227.13	226,191,203.45
合计	3,147,208,459.16		-130,227.13	3,147,338,686.29

## 28、其他综合收益

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期发生金额						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留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-60,413,418.33	2,797,377.82			419,606.67	2,377,771.15		-58,035,647.18
其中：重新计量设定受益计划变动额								
权益法下不能转损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动	-60,413,418.33	2,797,377.82			419,606.67	2,377,771.15		-58,035,647.18
企业自身信用风险公允价值变动								
二、将重分类进损益的其他综合收益								
其他综合收益合计	-60,413,418.33	2,797,377.82			419,606.67	2,377,771.15		-58,035,647.18

**29、专项储备**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	583,646.80	6,041,775.24	-1,180,745.41	7,806,167.45
合计	583,646.80	6,041,775.24	-1,180,745.41	7,806,167.45

**30、盈余公积**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	249,634,268.91		-182,232.99	249,816,501.90
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	249,634,268.91		-182,232.99	249,816,501.90

**31、未分配利润**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期	上年度
调整前上期末未分配利润	1,245,544,793.48	1,166,578,469.56
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	1,245,544,793.48	1,166,578,469.56
加:本期归属于母公司所有者的净利润	6,912,578.74	140,872,854.58
减:提取法定盈余公积		13,859,858.36
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	42,309,756.21	48,046,672.30
转作股本的普通股股利		
其他	5,362,062.78	
期末未分配利润	1,204,785,553.23	1,245,544,793.48

**32、营业收入和营业成本****(1). 营业收入和营业成本情况**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,711,697,161.51	1,664,432,653.49	2,017,817,644.95	1,967,161,660.75
其他业务	3,883,373.72	2,206,928.90	1,540,373.35	689,836.45
合计	1,715,580,535.23	1,666,639,582.39	2,019,358,018.30	1,967,851,497.20

## (2). 合同产生的收入的情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

合同分类	洪都航空	合计
商品类型		
教练机	129,266,280.18	129,266,280.18
其他航空产品	1,582,430,881.33	1,582,430,881.33
非航空产品	3,883,373.72	3,883,373.72
按经营地区分类		
境内	1,695,958,670.23	1,695,958,670.23
境外	19,621,865.00	19,621,865.00
市场或客户类型		
关联方	1,713,492,878.55	1,713,492,878.55
非关联方	2,087,656.68	2,087,656.68
合计	1,715,580,535.23	1,715,580,535.23

## (3). 履约义务的说明

□适用 √不适用

## (4). 分摊至剩余履约义务的说明

√适用 □不适用

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 383,489 万元，其中：383,489 万元预计将于 2023 年度确认收入。

## 33、税金及附加

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	34,350.46	34,350.46
土地使用税	21,618.76	21,618.76
环境保护税	1,076.09	989.36
城市维护建设税		4,846.70
教育费附加		3,461.92
印花税		472,005.76
合计	57,045.31	537,272.96

## 34、销售费用

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
销售服务费	1,874,783.35	1,615,148.00
职工薪酬	1,891,965.06	3,150,426.59
差旅费	76,732.00	279,926.14
办公费	15,335.00	3,996.90
其他	135,336.41	28,608.00
合计	3,994,151.82	5,078,105.63

**35、管理费用**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	10,206,068.24	11,002,956.90
修理费	50,358.96	78,456.88
水电费	876,135.87	63,668.03
业务招待费	376,449.16	34,061.39
折旧费和摊销费	5,425,616.71	8,092,398.34
办公费	19,566.21	8,796.47
差旅费	121,970.51	15,057.25
专业服务费	16,835.01	10,782.05
会议费	124,232.72	2,425.21
其他	736,981.54	91,752.76
合计	17,954,214.93	19,400,355.28

**36、研发费用**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
事务费	363,154.25	267,956.56
材料费	1,714,047.41	65,456.68
燃料动力费	390,796.94	286,721.52
外协费	4,789,200.00	890,000.00
固定资产使用费	8,741,008.84	6,679,947.37
职工薪酬	10,234,354.58	8,968,479.11
管理费	302,080.49	990,168.50
试验费		935,257.00
合计	26,534,642.51	19,083,986.74

**37、财务费用**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		297,111.11
减：利息收入	-2,685,121.86	-4,338,880.04
汇兑损益	-196,803.61	-260,136.06
手续费及其他	11,075.14	37,921.03
合计	-2,870,850.33	-4,263,983.96

**38、其他收益**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
土地递延收益摊销	518,026.32	518,026.32
代收个税手续费	156,066.76	161,252.95
留工补助	75,500.00	
留工培训补助	933,500.00	



项目	本期发生额	上期发生额
稳岗补贴		15,566.89
合计	1,683,093.08	694,846.16

**39、投资收益**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,422,781.64	4,398,163.57
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	3,340.00	3,340.00
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-2,140,000.00	-535,444.46
合计	-3,559,441.64	3,866,059.11

**40、信用减值损失**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	318,658.16	
应收账款坏账损失	1,153,136.70	1,798,844.23
其他应收款坏账损失	2,256,625.69	-42,793.79
合计	3,728,420.55	1,756,050.44

**41、营业外收入**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
保险赔款		85,900.00	
无法支付的应付款项	4,182,283.00		4,182,283.00
其他	2,000.00	18,900.00	2,000.00
合计	4,184,283.00	104,800.00	4,184,283.00

计入当期损益的政府补助

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

**42、营业外支出**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产报废损失	481,895.38		481,895.38
其他			
合计	481,895.38		481,895.38

**43、 所得税费用****(1) 所得税费用表**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,323,931.23	2,597,264.64
递延所得税费用	589,698.24	1,815,815.24
合计	1,913,629.47	4,413,079.88

**(2) 会计利润与所得税费用调整过程**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额
利润总额	8,826,208.21
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,323,931.23
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	212,916.25
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	376,781.99
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	
其他	
所得税费用	1,913,629.47

其他说明：

□适用 √不适用

**44、 其他综合收益**

√适用 □不适用

详见本报告第十节“七、28. 其他综合收益”。

**45、 现金流量表项目****(1). 收到的其他与经营活动有关的现金**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	2,685,121.86	4,338,880.04
政府补助	1,009,000.00	8,701,566.89
其他	776,047.87	1,079,695.13
合计	4,470,169.73	14,120,142.06

**(2). 支付的其他与经营活动有关的现金**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
修理费	52,827.99	78,456.88
专业服务费	16,835.01	10,782.05
办公费	34,901.21	12,793.37
业务招待费	376,449.16	34,061.39
差旅费	198,702.51	294,983.39
水电费	876,135.87	63,668.03
会议费	155,490.72	2,425.21
研发费	7,559,279.09	3,435,560.26
其他	4,864,005.16	4,558,292.11
合计	14,134,626.72	8,491,022.69

## (3). 收到的其他与投资活动有关的现金

□适用 √不适用

## (4). 支付的其他与投资活动有关的现金

□适用 √不适用

## (5). 收到的其他与筹资活动有关的现金

□适用 √不适用

## (6). 支付的其他与筹资活动有关的现金

□适用 √不适用

## 46、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	6,912,578.74	13,679,460.28
加：资产减值准备		
信用减值损失	-3,728,420.55	-1,756,050.44
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	36,579,255.49	35,873,764.51
使用权资产摊销		
无形资产摊销	4,378,467.00	6,702,799.75
长期待摊费用摊销		52,564.10
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	481,895.38	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	-196,803.61	36,975.05
投资损失（收益以“-”号填列）	1,419,441.64	-4,401,503.57
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	589,698.24	1,815,815.24
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		

补充资料	本期金额	上期金额
存货的减少（增加以“-”号填列）	-449,663,138.48	-1,153,726,680.18
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	2,128,787,618.07	2,061,931,635.15
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-2,086,141,269.12	-1,069,300,705.54
其他	6,704,494.33	7,891,050.61
经营活动产生的现金流量净额	-353,876,182.87	-101,200,875.04
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	265,038,951.74	672,937,929.52
减：现金的期初余额	623,985,672.12	898,846,079.31
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	-358,946,720.38	-225,908,149.79

## (2) 本期支付的取得子公司的现金净额

□适用 √不适用

## (3) 本期收到的处置子公司的现金净额

□适用 √不适用

## (4) 现金和现金等价物的构成

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
一、现金	265,038,951.74	623,985,672.12
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	265,020,882.23	623,970,959.74
可随时用于支付的其他货币资金	18,069.51	14,712.38
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	265,038,951.74	623,985,672.12
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		

其他说明：

□适用 √不适用

## 47、所有者权益变动表项目注释

说明对上年期末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

□适用 √不适用

**48、所有权或使用权受到限制的资产**

□适用 √不适用

**49、外币货币性项目****(1). 外币货币性项目**

√适用 □不适用

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	-	-	5,459,608.69
其中：美元	751,318.87	7.2258	5,428,879.89
欧元	3,901.03	7.8771	30,728.80
港币			

**(2). 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因**

□适用 √不适用

**50、套期**

□适用 √不适用

**51、政府补助****(1). 政府补助基本情况**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
土地递延收益摊销	518,026.32	其他收益	518,026.32
留工补助	75,500.00	其他收益	75,500.00
留工培训补助	933,500.00	其他收益	933,500.00
合计	1,527,026.32	—	1,527,026.32

**(2). 政府补助退回情况**

□适用 √不适用

**52、其他**

□适用 √不适用

**八、合并范围的变更****1、非同一控制下企业合并**

□适用 √不适用

**2、同一控制下企业合并**

□适用 √不适用

**3、 反向购买**

适用 不适用

**4、 处置子公司**

是否存在单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

**5、 其他原因的合并范围变动**

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

适用 不适用

**6、 其他**

适用 不适用

**九、 在其他主体中的权益****1、 在子公司中的权益****(1). 企业集团的构成**

适用 不适用

**(2). 重要的非全资子公司**

适用 不适用

**(3). 重要非全资子公司的主要财务信息**

适用 不适用

**(4). 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：**

适用 不适用

**(5). 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持：**

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

**2、 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易**

适用 不适用

**3、 在合营企业或联营企业中的权益**

适用 不适用

**(1). 重要的合营企业或联营企业**

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
洪都商飞	江西省南昌市	江西省南昌市	国内、国际商用飞机大部件、零组件的设计等	25.50		权益法
国际机电	江西省南昌市	江西省南昌市	航空产品生产、加工	35.00		权益法

## (2). 重要合营企业的主要财务信息

□适用√不适用

## (3). 重要联营企业的主要财务信息

√适用□不适用

单位：元 币种：人民币

	期末余额/本期发生额		期初余额/上期发生额	
	洪都商飞	国际机电	洪都商飞	国际机电
流动资产	884,483,496.70	127,019,944.64	868,720,071.94	152,904,680.18
非流动资产	361,618,597.09	27,000,597.04	371,464,464.50	26,900,599.81
资产合计	1,246,102,093.79	154,020,541.68	1,240,184,536.44	179,805,279.99
流动负债	31,997,245.16	31,570,076.68	23,260,090.63	42,793,535.63
非流动负债	2,535,600.00	11,969,589.30	945,200.00	13,284,084.63
负债合计	34,532,845.16	43,539,665.98	24,205,290.63	56,077,620.26
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	1,211,569,248.63	110,480,875.70	1,215,979,245.81	123,727,659.73
按持股比例计算的净资产份额	308,950,158.40	38,668,306.50	310,074,707.68	43,304,680.91
调整事项				
--商誉				3,082,788.57
--内部交易未实现利润	-1,908,347.77	-5,221.76	-912,113.58	
--其他		-282,718.52		-87,643.77
对联营企业权益投资的账面价值	307,041,810.63	38,380,366.22	309,162,594.10	46,299,825.71
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入	21,604,500.70	38,730,577.59	51,584,060.68	98,585,693.37
净利润	-2,555,490.19	543,521.04	9,699,422.95	4,701,060.23
终止经营的净利润				
其他综合收益				

	期末余额/本期发生额		期初余额/上期发生额	
	洪都商飞	国际机电	洪都商飞	国际机电
综合收益总额	-2,555,490.19	543,521.04	9,699,422.95	4,701,060.23
本年度收到的来自联营企业的股利	510,000.00	5,057,250.71	510,000.00	2,716,509.20

## (4). 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
联营企业：		
投资账面价值合计	57,486,147.38	60,342,906.86
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-1,041,245.52	
--其他综合收益		
--综合收益总额	-1,041,245.52	

## (5). 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

□适用 √不适用

## (6). 合营企业或联营企业发生的超额亏损

□适用 √不适用

## (7). 与合营企业投资相关的未确认承诺

□适用 √不适用

## (8). 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

□适用 √不适用

## 4、重要的共同经营

□适用 √不适用

## 5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：

□适用 √不适用

## 6、其他

□适用 √不适用

## 十、与金融工具相关的风险

√适用 □不适用

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、应收款项、应付款项等。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：

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

#### （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、应收票据、其他应收款、其他权益工具投资等，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。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和中航工业集团财务有限责任公司（“中航财务”）等金融机构，管理层认为这些商业银行和中航财务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，本公司利用预期信用损失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，账龄信息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。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2023 年 6 月 30 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

单位：元 币种：人民币

项目	账面余额	减值准备
应收票据	902,046,229.10	3,007.95
应收账款	3,352,446,197.84	11,676,575.03
其他应收款	2,937,169.01	2,116,005.11
合计	4,257,429,595.95	13,795,588.09

截止 2023 年 6 月 30 日，本公司的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额 99.71% (2022 年：99.64%)。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。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司基于各成员企业的现金流量预测结果，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 2023 年 6 月 30 日，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：

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额
----	------

	即时偿还	1 年以内	1-5 年	5 年以上	合计
应付票据	94,747,000.00				94,747,000.00
应付账款	4,306,023,475.06				4,306,023,475.06
其他应付款	114,408,725.40				114,408,725.40
合计	4,515,179,200.46				4,515,179,200.46

### (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。惟若干少量销售、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并不大，于 2023 年 6 月 30 日，本公司并未订立任何对冲交易，以减低本公司为此所承受的外汇风险。

(1) 本年度公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

(2) 截止 2023 年 6 月 30 日，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：

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额		
	美元项目	欧元项目	合计
外币金融资产：			
货币资金	5,428,879.89	30,728.80	5,459,608.69
小计	5,428,879.89	30,728.80	5,459,608.69

#### (3) 敏感性分析

截止 2023 年 6 月 30 日，对于本公司各类外币，如果人民币对美元、欧元升值或贬值 5%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润 232,033.37 元。

#### 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。

#### 3、价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

权益工具投资价格风险，是指权益性证券的公允价值因股票指数水平和个别证券价值的变化而降低的风险。于 2023 年 6 月 30 日，本公司因归类为非交易性权益工具投资的个别权益工具投资而产生的权益工具投资价格风险之下。本公司持有的上市权益工具投资在证券交易所上市，并在资产负债表日以市场报价计量。

下表说明了，在所有其他变量保持不变，本公司的净损益和其他综合收益的税后净额对权益工具投资的公允价值的每 20% 的变动（以资产负债表日的账面价值为基础）的敏感性。就本敏感性分析而言，对于非交易性权益工具投资，该影响被视为对非交易性权益工具投资公允价值变动的的影响，而不考虑可能影响利润表的减值等因素。

单位：元 币种：人民币

时间	其他权益工具投资账面价值	净损益增加（减少）	其他综合收益的税后净额增加（减少）	股东权益合计
2023 年 6 月 30 日	26,835,529.87		4,562,040.08	4,562,040.08

## 十一、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
(一) 交易性金融资产				
(二) 其他债权投资				
(三) 其他权益工具投资	26,835,529.87	11,760,000.00	52,786,838.11	91,382,367.98
(四) 投资性房地产				
(五) 生物资产				
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	26,835,529.87	11,760,000.00	52,786,838.11	91,382,367.98
(六) 交易性金融负债				
<b>持续以公允价值计量的负债总额</b>				
<b>二、非持续的公允价值计量</b>				
<b>非持续以公允价值计量的资产总额</b>				
<b>非持续以公允价值计量的负债总额</b>				

**2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据**

适用  不适用

对于存在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值。

**3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息**

适用  不适用

对于存在类似活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所采用估值技术为市场法。

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

适用  不适用

本公司采用估值技术确定其公允价值。所采用估值技术为成本法。估值技术的输入值主要包括交易日期、交易情况、区域因素、个别因素等。

**5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析**

适用  不适用

**6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策**

适用  不适用

**7、本期内发生的估值技术变更及变更原因**

适用  不适用

**8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况**

□适用 √不适用

**9、其他**

□适用 √不适用

**十二、关联方及关联交易****1、本企业的母公司情况**

√适用 □不适用

单位：万元 币种：人民币

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
中国航空科技工业股份有限公司	北京市经济技术开发区	航空产品的研究、开发、生产和销售，以及提供航空工程规划、设计、咨询、建设和运营等服务	771,133.22	43.77	43.77

本企业最终控制方是中国航空工业集团有限公司。

**2、本企业的子公司情况**

本企业子公司的情况

□适用 √不适用

**3、本企业合营和联营企业情况**

本企业重要的合营或联营企业

√适用 □不适用

详见本报告第十节“九、3. 在合营企业或联营企业中的权益”相关内容。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下

√适用 □不适用

合营或联营企业名称	与本企业关系
洪都商飞	联营企业
国际机电	联营企业
长江通航	联营企业

其他说明

□适用 √不适用

**4、其他关联方情况**

√适用 □不适用

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
江西洪都航空工业集团有限责任公司（“洪都公司”）	关联人（与公司同一董事长）
南昌摩托车质量监督检验所有限公司（“南昌摩检”）	集团兄弟公司
江西航天海虹测控技术有限责任公司（“海虹测控”）	集团兄弟公司
中国航空技术国际控股有限公司（“中航国际”）	集团兄弟公司

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
中航技进出口有限责任公司（“中航技”）	集团兄弟公司
中国航空规划设计研究总院有限公司（“中航规划”）	集团兄弟公司
中航证券有限公司（“中航证券”）	集团兄弟公司
中航工业集团财务有限责任公司（“中航财务”）	集团兄弟公司

其他说明

除上述关联方外，报告期内与本公司发生关联交易的关联方公司共计 61 家，包括航空工业下属公司及公司联营企业。

## 5、关联交易情况

### (1). 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度 (如适用)	是否超过 交易额度 (如适用)	上期发生额
洪都公司	采购货物	3,910,561.90	60,000,000.00	否	7,255,511.97
海虹测控	采购货物	26,487,660.00			66,595,058.00
中航国际	采购货物	-5,992,144.52	5,000,000.00	否	8,256,651.91
航空工业下属 其他公司	采购货物	525,035,927.01	1,360,000,000.00	否	1,277,462,754.82
洪都公司	接受劳务	9,487,539.01	32,000,000.00	否	10,823,617.18
航空工业下属 其他公司	接受劳务		2,000,000.00	否	53,000.00
海虹测控	委托加工		160,000,000.00	否	48,000.00
国际机电	委托加工	87,349.06	/	/	294,855.47
航空工业下属 其他公司	委托加工	198,000.00	8,000,000.00	否	541,437.42
洪都公司	购建固定资产	317,080.99	5,500,000.00	否	
中航规划	购建固定资产	-240,253.73	24,000,000.00	否	4,378,647.28
中航国际	购建固定资产	2,451,878.06	12,000,000.00	否	
航空工业下属 其他公司	购建固定资产	653,850.00	3,000,000.00	否	

出售商品/提供劳务情况表

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
洪都公司	销售货物	1,667,602,119.07	1,966,956,444.80
中航技	销售货物	19,621,865.00	4,593,374.40
洪都商飞	销售货物	16,320.00	23,682.00
国际机电	销售货物	1,329.14	
航空工业下属其他公司	销售货物	6,252.50	1,135,021.59
洪都公司	受托加工	26,192,450.44	42,255,810.77
洪都公司	提供劳务		3,030,823.11

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

适用 不适用

### (2). 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司受托管理/承包情况表：

适用 不适用

关联托管/承包情况说明

适用 不适用

本公司委托管理/出包情况表：

适用 不适用

关联管理/出包情况说明

适用 不适用

### (3). 关联租赁情况

本公司作为出租方：

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
海虹测控	固定资产	52,542.40	52,542.40

本公司作为承租方：

适用 不适用

关联租赁情况说明

适用 不适用

### (4). 关联担保情况

本公司作为担保方

适用 不适用

本公司作为被担保方

适用 不适用

关联担保情况说明

适用 不适用

### (5). 关联方资金拆借

适用 不适用

### (6). 关联方资产转让、债务重组情况

适用 不适用

### (7). 关键管理人员报酬

适用 不适用

**(8). 其他关联交易**

√适用 □不适用

**(1) 存放于关联方的货币资金**

单位：元 币种：人民币

项目	关联方	期末余额	期初余额
银行存款	中航财务	254,899,436.68	495,568,872.60
其他货币资金	中航证券	18,069.51	14,712.38

**(2) 关联方利息收入**

单位：元 币种：人民币

项目	关联方	本期发生额	上期发生额
财务费用-利息收入	中航财务	1,287,105.44	2,708,096.98
财务费用-利息收入	中航证券	17.13	21.16

**6、 关联方应收应付款项****(1). 应收项目**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收票据	洪都公司	900,000,000.00		3,000,000,000.00	
应收票据	海虹测控			1,327,820.00	39,834.60
应收票据	航空工业下属其他公司	1,569,229.10	3,007.95	11,329,169.20	281,831.51
应收账款	洪都公司	3,165,098,000.06	9,495,294.00	2,731,178,606.28	8,193,535.82
应收账款	中航技	145,857,879.07	437,573.64	155,157,879.07	465,473.64
应收账款	中航国际	1,015,203.61	3,045.61	1,015,203.61	3,045.61
应收账款	海虹测控	19,765,718.69	59,297.16	20,044,193.41	60,132.58
应收账款	国际机电	231,366.65	231,366.65	231,366.65	231,366.65
应收账款	长江通航			457,145.77	373,310.41
应收账款	航空工业下属其他公司	5,392,287.83	114,110.58	5,441,607.83	247,964.41
其他应收款	中航国际	117,406.76	93,925.41	117,406.76	39,131.67
其他应收款	长江通航			2,334,228.91	2,321,028.91
预付账款	海虹测控	77,966,700.00		85,038,450.00	
预付账款	航空工业下属其他公司	983,589,176.25		989,297,032.00	
其他非流动资产	洪都公司			108,749.00	
其他非流动资产	中航国际	11,637,955.96		11,742,586.84	

**(2). 应付项目**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付票据	海虹测控		19,000,000.00

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付票据	航空工业下属其他公司		101,710,000.00
应付账款	洪都公司	94,474,434.16	83,867,707.93
应付账款	中航国际	6,489,967.01	12,828,317.53
应付账款	海虹测控	79,235,625.20	70,012,265.20
应付账款	国际机电	1,127,757.94	1,548,615.87
应付账款	航空工业下属其他公司	1,297,217,439.08	1,965,444,314.87
其他应付款	洪都公司	787,080.67	1,320,624.01
其他应付款	中航规划	33,274,805.71	35,779,422.10
其他应付款	中航国际	2,330,347.87	143,654.77
其他应付款	海虹测控	9,843,566.68	10,310,066.68
其他应付款	国际机电	11,915.00	11,915.00
其他应付款	航空工业下属其他公司	328,027.41	485,326.39
合同负债	洪都公司	4,749,269,058.93	5,384,126,087.40
合同负债	中航技	494,422,345.86	130,845,080.94
合同负债	洪都商飞	214,790.40	233,232.00
合同负债	南昌摩检	366.00	366.00
合同负债	航空工业下属其他公司	4,126,670.59	2,657,706.49

## 7、关联方承诺

适用 不适用

## 8、其他

适用 不适用

(1) 本公司与洪都公司的关联交易主要内容和定价政策

(a) 生产及生产保障协议

本协议旨在明确洪都公司向本公司提供航空零部件的研发、制造、加工，生产辅助和公用工程保障以及本公司向洪都公司提供航空产品中必须遵守的基本原则以及交易的范围、定价的原则等。生产、供料范围：本公司向洪都公司提供教练机及其他航空产品的设计、研制、生产和维修，产品改型生产，军品科研研制加工以及必要的材料供应。定价政策依次按照下列标准计算：国家、地方物价管理部门规定的价格；行业指导价或自律价规定的较低的价格；若无国家、地方物价管理部门的价格，也无行业指导价或自律价，则为可比的当地市场价格（可比的当地市场价格应由本公司和洪都公司双方协商后确定；确定可比的当地市场价格时，应主要考虑在当地提供类似服务的第三人当时所收取市价以及本公司以公开招标的方式所能获得的最低报价）；若无可比的当地市场价格，则为推定价格（推定价格是指依据当时使用的中国有关的会计准则而加以确定的实际成本加上届时平均利润率而构成的价格）；经本公司和洪都公司双方同意，按双方通常实行的常规取费标准之价格。

(b) 资产租赁

洪都公司与本公司相互出租资产，租赁标的、租赁期和租金定价政策由双方根据实际情况协商协定。报告期内涉及的租赁标的，双方租金的定价政策为：资产租赁金额(年) = (资产原值 × 分类折旧率 + 资产净值 × 年保险费率) × 1.2。

(2) 本公司与南昌摩检、海虹测控、洪都商飞及国际机电的关联交易协议的主要内容和定价政策如下：

南昌摩检、海虹测控、洪都商飞及国际机电向本公司提供产品零部件、材料供应、技术服务和咨询；本公司接受南昌摩检、海虹测控、洪都商飞及国际机电的委托，提供产品零部件、材料及租赁、相关产品的保障和技术服务。定价政策依次按照下列标准计算：国家、地方物价管理部门规定的价格；行业指导价或自律价规定的较低的价格；若无国家、地方物价管理部门的价格，也无行业指导价或自律价，则为可比的当地市场价格（可比的当地市场价格应由本公司和南昌摩检、海虹测控、洪都商飞及国际机电协商后确定；确定可比的当地市场价格时，应主要考虑在当地提



供类似服务的第三人当时所收取市价以及本公司以公开招标的方式所能获得的最低报价)；若无可比的当地市场价格，则为推定价格(推定价格是指依据当时使用的中国有关的会计准则而加以确定的实际成本加上届时平均利润率而构成的价格)；经本公司与南昌摩检、海虹测控、洪都商飞及国际机电双方同意，按双方通常实行的常规取费标准之价格。

(3) 本公司与中航技、中航国际以及航空工业下属其他公司有关采购和接受劳务、销售和提供劳务等关联交易协议内容和定价政策如下：

中航技及中航国际向本公司提供外销业务、相关业务的技术转让、咨询和技术服务；本公司向中航技提供航空器及相关装备、配套系统等产品及相关产品的维修保障和服务。航空工业下属其他公司向本公司提供航空器及发动机、燃气轮机、产品零部件供应、材料供应以及相关产品的维修保障服务等业务；本公司向航空工业下属公司提供产品零部件加工、产品改型生产、科研研制加工、材料供应。定价政策依次按照下列标准计算：服务项目由国家定价的，执行国家价格；有国家指导价格的，参照国家指导价；服务项目无国家定价和国家指导价格的，执行市场价格；服务项目无市场价格，由双方协商价格；提供服务方向接受服务方收取之服务费用，在同等条件下，应不高于提供服务方向任何第三人收取之服务费用。

(4) 本公司存放于中航财务的存款按照《金融服务框架协议》约定的利率计息。

(5) 本公司与中航租赁的固定资产融资租赁定价参照市场价格制定。

(6) 本公司从关联方采购固定资产的交易条款由双方协议商定。

### 十三、 股份支付

#### 1、 股份支付总体情况

适用 不适用

#### 2、 以权益结算的股份支付情况

适用 不适用

#### 3、 以现金结算的股份支付情况

适用 不适用

#### 4、 股份支付的修改、终止情况

适用 不适用

#### 5、 其他

适用 不适用

### 十四、 承诺及或有事项

#### 1、 重要承诺事项

适用 不适用

资产负债表日存在的对外重要承诺、性质、金额

单位：元 币种：人民币

资本承诺	2023年6月30日	2022年12月31日
已签约但未拨备	25,134,703.08	25,134,703.08

#### 2、 或有事项

##### (1). 资产负债表日存在的重要或有事项

适用 不适用

(2). 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明：

适用 不适用

3、其他

适用 不适用

十五、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

适用 不适用

2、利润分配情况

适用 不适用

3、销售退回

适用 不适用

4、其他资产负债表日后事项说明

适用 不适用

十六、其他重要事项

1、前期会计差错更正

(1). 追溯重述法

适用 不适用

(2). 未来适用法

适用 不适用

2、债务重组

适用 不适用

3、资产置换

(1). 非货币性资产交换

适用 不适用

(2). 其他资产置换

适用 不适用

4、年金计划

适用 不适用

5、终止经营

适用 不适用

## 6、分部信息

## (1). 报告分部的确定依据与会计政策

√适用 □不适用

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营活动归属于一个单独的经营分部，主要为航空产品生产加工、研发和服务业务。本公司管理层进行组织管理时，以航空产品业务的整体营运为基础，相应进行资源分配及业绩评价。本公司全部非流动资产位于中国，因此，并无其他分部。

## (2). 报告分部的财务信息

□适用 √不适用

## (3). 公司无报告分部的，或者不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因

□适用 √不适用

## (4). 其他说明

□适用 √不适用

## 7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

□适用 √不适用

## 8、其他

□适用 √不适用

## 十七、 母公司财务报表主要项目注释

## 1、 应收账款

## (1). 按账龄披露

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末账面余额
1 年以内	3,337,802,629.01
1 年以内小计	3,337,802,629.01
1 至 2 年	4,296,541.25
2 至 3 年	785,138.03
3 至 4 年	8,832,753.31
4 至 5 年	4,100.00
5 年以上	725,036.24
合计	3,352,446,197.84

## (2). 按坏账计提方法分类披露

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期末余额				账面价值	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备			账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										

按组合计提坏账准备	3,352,446,197.84	100.00	11,676,575.03	0.35	3,340,769,622.81	2,928,871,657.35	100.00	12,829,711.73	0.44	2,916,041,945.62
其中：										
主要关联方应收款项	3,331,736,801.43	99.38	9,995,210.41	0.30	3,321,741,591.02	2,907,395,882.37	99.27	8,722,187.65	0.30	2,898,673,694.72
其他应收款项	20,709,396.41	0.62	1,681,364.62	8.12	19,028,031.79	21,475,774.98	0.73	4,107,524.08	19.13	17,368,250.90
合计	3,352,446,197.84	/	11,676,575.03	/	3,340,769,622.81	2,928,871,657.35	/	12,829,711.73	/	2,916,041,945.62

按单项计提坏账准备：

适用 不适用

按组合计提坏账准备：

适用 不适用

组合计提项目：主要关联方应收款项

单位：元 币种：人民币

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
主要关联方应收款项	3,331,736,801.43	9,995,210.41	0.30
合计	3,331,736,801.43	9,995,210.41	0.30

按组合计提坏账的确认标准及说明：

适用 不适用

组合计提项目：其他应收款项

单位：元 币种：人民币

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	6,065,827.58	57,018.79	0.94
1 至 2 年	4,296,541.25	111,280.42	2.59
2 至 3 年	785,138.03	46,558.69	5.93
3 至 4 年	8,832,753.31	740,184.72	8.38
4 至 5 年	4,100.00	1,285.76	31.36
5 年以上	725,036.24	725,036.24	100.00
合计	20,709,396.41	1,681,364.62	8.12

按组合计提坏账的确认标准及说明：

适用 不适用

如按预期信用损失一般模型计提坏账准备，请参照其他应收款披露：

适用 不适用

### (3). 坏账准备的情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
主要关联方应收款项	8,722,187.65	1,273,022.76				9,995,210.41
其他应收款项	4,107,524.08	-2,426,159.46				1,681,364.62
合计	12,829,711.73	-1,153,136.70				11,676,575.03

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

(4). 本期实际核销的应收账款情况

适用 不适用

(5). 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

单位名称	金额	占应收账款总额的比例(%)	计提坏账准备的期末余额
洪都公司	3,165,098,000.06	94.41	9,495,294.00
中航技	145,857,879.07	4.35	437,573.64
海虹测控	19,765,718.69	0.59	59,297.16
非关联单位一	8,723,584.91	0.26	731,036.42
航空工业下属其他公司一	3,271,015.50	0.10	30,747.55
合计	3,342,716,198.23	99.71	10,753,948.77

(6). 因金融资产转移而终止确认的应收账款

适用 不适用

(7). 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

2、其他应收款

项目列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	821,163.90	626,234.55
合计	821,163.90	626,234.55

其他说明：

适用 不适用

应收利息

(1). 应收利息分类

适用 不适用

(2). 重要逾期利息

适用 不适用

**(3). 坏账准备计提情况**

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

**应收股利****(1). 应收股利**

□适用 √不适用

**(2). 重要的账龄超过 1 年的应收股利**

□适用 √不适用

**(3). 坏账准备计提情况**

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

**其他应收款****(1). 按账龄披露**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末账面余额
1 年以内	806,792.25
1 年以内小计	806,792.25
1 至 2 年	
2 至 3 年	
3 至 4 年	2,970.00
4 至 5 年	117,406.76
5 年以上	2,010,000.00
合计	2,937,169.01

**(2). 按款项性质分类**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	450,469.88	12,970.00
代垫款项	369,292.37	534,259.68
设备工程款	2,000,000.00	2,000,000.00
押金保证金	117,406.76	117,406.76
往来款		2,334,228.91
合计	2,937,169.01	4,998,865.35

**(3). 坏账准备计提情况**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	1,282.22	2,361,348.58	2,010,000.00	4,372,630.80
2023年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	9,609.48	-2,266,235.17		-2,256,625.69
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年6月30日余额	10,891.70	95,113.41	2,010,000.00	2,116,005.11

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据：

适用 不适用

#### (4). 坏账准备的情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
主要关联方其他应收款项						
保证金(含押金)组合及其他应收款项	40,413.89	53,511.52				93,925.41
其他应收款项	4,332,216.91	-2,310,137.21				2,022,079.70
合计	4,372,630.80	-2,256,625.69				2,116,005.11

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

适用 不适用

#### (5). 本期实际核销的其他应收款情况

适用 不适用

其他应收款核销说明：

适用 不适用

## (6). 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
非关联单位一	设备工程款	2,000,000.00	5年以上	68.09	2,000,000.00
非关联单位一	代垫款项	353,697.53	1年以内	12.04	4,774.92
非关联单位一	备用金	246,577.09	1年以内	8.40	3,328.79
员工一	备用金	139,922.79	1年以内	4.76	1,888.96
中航国际	押金保证金	117,406.76	4-5年	4.00	93,925.41
合计	/	2,857,604.17	/	97.29	2,103,918.08

## (7). 涉及政府补助的应收款项

□适用 √不适用

## (8). 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

□适用 √不适用

## (9). 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

## 3、长期股权投资

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资						
对联营、合营企业投资	402,908,324.23		402,908,324.23	409,898,356.58		409,898,356.58
合计	402,908,324.23		402,908,324.23	409,898,356.58		409,898,356.58

## (1) 对子公司投资

□适用 √不适用

## (2) 对联营、合营企业投资

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
二、联营企业											
洪都商飞	308,161,759.17			-609,948.54			510,000.00			307,041,810.63	



国际机电	43,209,204.51		228,412.42		5,057,250.71		38,380,366.22
互连科技	52,501,722.65		-378,315.70				52,123,406.95
长江通航	6,025,670.25		-662,929.82				5,362,740.43
小计	409,898,356.58		-1,422,781.64		5,567,250.71		402,908,324.23
合计	409,898,356.58		-1,422,781.64		5,567,250.71		402,908,324.23

其他说明：

适用 不适用

#### 4、营业收入和营业成本

##### (1). 营业收入和营业成本情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,711,697,161.51	1,664,432,653.49	2,014,786,821.84	1,965,297,196.14
其他业务	3,883,373.72	2,206,928.90	1,540,373.35	689,836.45
合计	1,715,580,535.23	1,666,639,582.39	2,016,327,195.19	1,965,987,032.59

##### (2). 合同产生的收入情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

合同分类	洪都航空	合计
商品类型		
教练机	129,266,280.18	129,266,280.18
其他航空产品	1,582,430,881.33	1,582,430,881.33
非航空产品	3,883,373.72	3,883,373.72
按经营地区分类		
境内	1,695,958,670.23	1,695,958,670.23
境外	19,621,865.00	19,621,865.00
市场或客户类型		
关联方	1,713,492,878.55	1,713,492,878.55
非关联方	2,087,656.68	2,087,656.68
合计	1,715,580,535.23	1,715,580,535.23

合同产生的收入说明：

适用 不适用

##### (3). 履约义务的说明

适用 不适用

##### (4). 分摊至剩余履约义务的说明

适用 不适用

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 383,489 万元，其中：383,489 万元预计将于 2023 年度确认收入。

#### 5、投资收益

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,422,781.64	4,398,163.57
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	3,340.00	3,340.00
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-2,140,000.00	-535,444.46
其他		38,927.78
合计	-3,559,441.64	3,904,986.89

**6、其他**

□适用 √不适用

**十八、补充资料****1、当期非经常性损益明细表**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-481,895.38	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	2,042,517.40	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	4,184,283.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-2,140,000.00	
减：所得税影响额	540,735.75	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	3,064,169.27	

对公司根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》定义界定的非经常性损益项目，以及把《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因。

□适用 √不适用

**2、净资产收益率及每股收益**

√适用 □不适用

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.13	0.0096	0.0096
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.07	0.0054	0.0054

**3、境内外会计准则下会计数据差异**

□适用 √不适用

**4、其他**

□适用 √不适用

董事长：纪瑞东

董事会批准报送日期：2023 年 8 月 21 日

**修订信息**

适用 不适用