

# 万丰飞机工业有限公司

## 审计报告

# 目 录

	<u>页次</u>
一、审计报告	1-6
二、财务报表	7-18
(一) 合并资产负债表	7-8
(二) 合并利润表	9
(三) 合并现金流量表	10
(四) 合并所有者权益变动表	11-12
(五) 母公司资产负债表	13-14
(六) 母公司利润表	15
(七) 母公司现金流量表	16
(八) 母公司所有者权益变动表	17-18
三、财务报表附注	19-90

# 审计报告

中汇会审[2020]0116号

浙江万丰奥威汽轮股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了后附的万丰飞机工业有限公司(以下简称万丰飞机工业)财务报表,包括2018年12月31日和2019年9月30日的合并及母公司资产负债表,2018年度和2019年1-9月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了万丰飞机工业2018年12月31日和2019年9月30日的合并及母公司财务状况以及2018年度和2019年1-9月的合并及母公司经营成果和现金流量。

## 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对合并财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于万丰飞机工业,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

## 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期合并财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对合并财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

## （一）销售收入的确认

### 1. 事项描述

2018年度和2019年1-9月，万丰飞机工业营业收入分别为155,312.06万元和130,314.66万元，主要来源于飞机及配件销售、许可及服务收入的销售收入。

关于收入确认会计政策详见财务报表附注三（二十一），关于收入分类及发生额披露详见财务报表附注五（二十八）。

由于收入是关键业绩指标之一，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

### 2. 审计应对

我们针对万丰飞机工业收入确认所实施的主要审计程序包括：

（1）了解、评估并测试收入循环相关的关键内部控制的设计和运行的有效性；

（2）通过检查销售合同及与管理层访谈，了解万丰飞机工业的收入确认政策，对与产品销售收入确认有关的重大风险及报酬转移时点进行了分析评估，评价万丰飞机工业收入确认是否符合会计准则的要求；

（3）对收入和成本执行分析性程序，包括主要产品收入、成本、毛利率波动分析，主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等分析性程序；

（4）执行细节测试，从销售收入的会计记录中选取样本，检查收入相关的销售合同、订单、销售发票、销售回款单据等资料，检查收入确认的真实性；

（5）执行函证程序，对主要客户的销售额、应收账款、预收账款余额进行函证，对未回函的样本进行替代测试；

（6）对收入实施截止测试，选取资产负债表日前后大额收入凭证，核对相应的客户验收单及其他支持性文件，确认收入是否记录于恰当的会计期间。

## (二)商誉减值

### 1. 事项描述

截至2019年9月30日，万丰飞机工业合并资产负债表中商誉金额123,689.64万元，账面价值较高。

如财务报表附注“三、主要会计政策和会计估计”(十七)所述的会计政策，商誉若存在减值迹象的，应当进行减值测试，且至少在每年年终终了进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

由于商誉的减值测试需要评估相关资产组预计未来现金流量的现值，涉及管理层的重大判断和估计，同时考虑商誉对于财务报表整体的重要性，因此我们将商誉减值作为关键审计事项。

### 2. 审计应对

针对商誉减值的关键审计事项，我们实施的审计程序主要包括：

(1)查阅了与收购事项相关的董事会决议、公告文件、股权转让协议等；

(2)对被收购方的经营情况，访谈收购方、被收购方的财务人员、销售负责人、其他高级管理人员等，了解被收购方公司业绩实现及未来经营规划情况，了解、评价商誉减值测试的相关内部控制的设计及运行有效；

(3)取得管理层减值测试过程的底稿，复核管理层减值测试过程，包括但不限于减值迹象分析、减值测试方法、减值测试关键参数的选取等的合理性与恰当性。对预测期数据和永续期数据的依据进行复核，判断现金流预测的合理性，对于现金流预测中波动较大的因素，了解原因，并判断其合理性；

(4)复核公司管理层对商誉减值测试披露的适当性。

## 四、其他信息

万丰飞机工业管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括万丰

飞机工业2018年度和2019年1-9月报告中涵盖的信息，但不包括合并财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

## **五、管理层和治理层对合并财务报表的责任**

管理层负责按照万丰飞机工业财务报告编制基础的规定编制合并财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使合并财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制合并财务报表时，管理层负责评估万丰飞机工业的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项(如适用)，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算万丰飞机工业、终止运营或别无其他现实的选择。

万丰飞机工业治理层(以下简称治理层)负责监督万丰飞机工业的财务报告过程。

## **六、注册会计师对合并财务报表审计的责任**

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对万丰飞机工业持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意合并财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致万丰飞机工业不能持续经营。

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

（六）就万丰飞机工业中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

## 七、其他事项

本报告仅供浙江万丰奥威汽轮股份有限公司2020年度现金购买股权之目的使用，不得用于任何其他目的。因使用不当造成的后果与本所与执行本次业务的注册会计师无关。

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：章祥

(项目合伙人)

中国·杭州

中国注册会计师：徐德盛

中国注册会计师：王渝璐

报告日期：2020年2月22日

# 合并资产负债表

会合01表-1

编制单位：万丰飞机工业有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2019年9月30日	2018年12月31日
<b>流动资产：</b>				
货币资金	五(一)	1	308,712,455.03	420,666,091.86
交易性金融资产		2	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		3	-	-
衍生金融资产		4	-	-
应收票据		5	-	-
应收账款	五(二)	6	180,929,890.19	186,138,127.85
应收款项融资		7	-	-
预付款项	五(三)	8	30,441,547.55	22,761,202.34
其他应收款	五(四)	9	395,335,603.12	312,798,765.30
其中：应收利息		10	-	-
应收股利		11	-	-
存货	五(五)	12	1,087,141,374.81	792,088,053.82
持有待售资产		13	-	-
一年内到期的非流动资产		14	-	-
其他流动资产	五(六)	15	38,181,762.78	67,199,669.38
流动资产合计		16	2,040,742,633.48	1,801,651,910.55
<b>非流动资产：</b>				
债权投资		17	-	-
可供出售金融资产		18	-	-
其他债权投资		19	-	-
持有至到期投资		20	-	-
长期应收款		21	-	-
长期股权投资	五(七)	22	10,227,079.81	11,988,798.49
其他权益工具投资	五(八)	23	4,957,755.26	4,661,229.97
其他非流动金融资产		24	-	-
投资性房地产		25	-	-
固定资产	五(九)	26	232,092,142.25	216,182,457.48
在建工程	五(十)	27	18,083,119.09	2,511,667.29
生产性生物资产		28	-	-
油气资产		29	-	-
无形资产	五(十一)	30	719,707,876.76	679,226,833.77
开发支出		31	-	-
商誉	五(十二)	32	1,236,896,414.12	1,210,216,715.67
长期待摊费用	五(十三)	33	647,233.92	732,512.28
递延所得税资产	五(十四)	34	195,159,842.23	240,394,162.67
其他非流动资产	五(十五)	35	149,043.00	-
非流动资产合计		36	2,417,920,506.44	2,365,914,377.62
<b>资产总计</b>		<b>37</b>	<b>4,458,663,139.92</b>	<b>4,167,566,288.17</b>

法定代表人：刘剑平

主管会计工作负责人：吕元

会计机构负责人：姜禾

# 合并资产负债表(续)

会合01表-2

编制单位：万丰飞机工业有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2019年9月30日	2018年12月31日
<b>流动负债：</b>				
短期借款	五(十六)	38	60,158.68	362,123.07
交易性金融负债		39	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		40	-	-
衍生金融负债		41	-	-
应付票据		42	-	-
应付账款	五(十七)	43	183,612,553.72	145,448,783.85
预收款项	五(十八)	44	613,254,205.57	690,907,766.02
应付职工薪酬	五(十九)	45	66,416,558.12	64,009,968.14
应交税费	五(二十)	46	58,679,301.16	58,035,642.56
其他应付款	五(二十一)	47	43,932,793.29	47,072,244.95
其中：应付利息		48	-	-
应付股利		49	-	-
持有待售负债		50	-	-
一年内到期的非流动负债		51	-	-
其他流动负债		52	-	-
<b>流动负债合计</b>		53	965,955,570.54	1,005,836,528.59
<b>非流动负债：</b>				
长期借款		54	-	-
应付债券		55	-	-
其中：优先股		56	-	-
永续债		57	-	-
长期应付款		58	-	-
长期应付职工薪酬		59	-	-
预计负债	五(二十二)	60	184,628,118.58	185,110,331.18
递延收益	五(二十三)	61	8,248,103.63	8,151,977.75
递延所得税负债		62	-	-
其他非流动负债		63	-	-
非流动负债合计		64	192,876,222.21	193,262,308.93
负债合计		65	1,158,831,792.75	1,199,098,837.52
<b>所有者权益：</b>				
实收资本	五(二十四)	66	600,000,000.00	8,500,000.00
其他权益工具		67	-	-
其中：优先股		68	-	-
永续债		69	-	-
资本公积	五(二十五)	70	2,266,060,007.85	2,766,060,007.85
减：库存股		71	-	-
其他综合收益	五(二十六)	72	7,486,766.89	-55,738,128.85
专项储备		73	-	-
盈余公积		74	-	-
未分配利润	五(二十七)	75	427,440,435.74	250,822,054.01
归属于母公司所有者权益合计		76	3,300,987,210.48	2,969,643,933.01
少数股东权益		77	-1,155,863.31	-1,176,482.36
所有者权益合计		78	3,299,831,347.17	2,968,467,450.65
<b>负债和所有者权益总计</b>		79	4,458,663,139.92	4,167,566,288.17

法定代表人：刘剑平

主管会计工作负责人：吕元

会计机构负责人：姜禾

# 合并利润表

会合02表

编制单位：万丰飞机工业有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释号	行次	2019年1-9月	2018年度
一、营业收入	五(二十八)	1	1,303,146,690.22	1,553,120,560.40
二、营业总成本		2	1,072,689,767.43	1,269,765,266.56
其中：营业成本	五(二十八)	3	815,675,253.32	885,294,551.04
税金及附加	五(二十九)	4	1,268,607.51	2,750,267.37
销售费用	五(三十)	5	75,288,891.21	116,006,469.44
管理费用	五(三十一)	6	89,054,417.83	118,778,828.15
研发费用	五(三十二)	7	92,308,894.67	140,427,120.18
财务费用	五(三十三)	8	-906,297.11	6,508,030.38
其中：利息费用	五(三十三)	9	26,040.81	277,417.64
利息收入	五(三十三)	10	4,742,266.99	3,752,234.09
加：其他收益	五(三十四)	11	439,896.46	7,211,754.02
投资收益(损失以“-”号填列)	五(三十五)	12	-1,654,678.46	-1,035,017.94
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		13	-1,676,711.40	304,395.83
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		14	-	-
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)		15	-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		16	-	-
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五(三十六)	17	149,255.35	-
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五(三十七)	18	-2,413,102.94	-44,509,537.81
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五(三十八)	19	-23,907.69	35,389,960.42
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		20	226,954,385.51	280,412,452.53
加：营业外收入	五(三十九)	21	210,001.64	155,986.24
减：营业外支出	五(四十)	22	68,866.14	9,690,346.11
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		23	227,095,521.01	270,878,092.66
减：所得税费用	五(四十一)	24	50,470,497.98	39,379,328.38
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		25	176,625,023.03	231,498,764.28
(一)按经营持续性分类				
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		26	176,625,023.03	231,498,764.28
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		27	-	-
(二)按所有权归属分类				
1.归属于母公司所有者的净利润		28	176,618,381.73	231,611,442.81
2.少数股东损益		29	6,641.30	-112,678.53
六、其他综合收益的税后净额	五(四十二)	30	63,238,873.49	-47,759,013.50
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		31	63,224,895.74	-47,663,800.99
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		32	-	-
1.重新计量设定受益计划变动额		33	-	-
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		34	-	-
3.其他权益工具投资公允价值变动		35	-	-
4.企业自身信用风险公允价值变动		36	-	-
5.其他		37	-	-
(二)将重分类进损益的其他综合收益		38	63,224,895.74	-47,663,800.99
1.权益法下可转损益的其他综合收益		39	-	-
2.应收款项融资公允价值变动		40	-	-
3.其他债权投资公允价值变动		41	-	-
4.可供出售金融资产公允价值变动损益		42	-	-
5.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		43	-	-
6.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		44	-	-
7.应收款项融资信用减值准备		45	-	-
8.其他债权投资信用减值准备		46	-	-
9.现金流量套期储备		47	-	-
10.外币财务报表折算差额		48	63,224,895.74	-47,663,800.99
11.其他		49	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		50	13,977.75	-95,212.51
七、综合收益总额(综合亏损总额以“-”号填列)		51	239,863,896.52	183,739,750.78
归属于母公司所有者的综合收益总额		52	239,843,277.47	183,947,641.82
归属于少数股东的综合收益总额		53	20,619.05	-207,891.04
八、每股收益：				
(一)基本每股收益(元/股)		54		
(二)稀释每股收益(元/股)		55		

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：204,211,106.18元，上期被合并方实现的净利润为：252,905,683.58元。

法定代表人：刘剑平

主管会计工作负责人：吕元

会计机构负责人：姜禾

# 合并现金流量表

会合03表

编制单位：万丰飞机工业有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释号	行次	2019年1-9月	2018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		1	1,306,050,440.07	1,587,283,528.96
收到的税费返还		2	1,015,066.57	-
收到其他与经营活动有关的现金	五(四十三)1	3	1,339,114.89	8,857,926.25
经营活动现金流入小计		4	1,308,404,621.53	1,596,141,455.21
购买商品、接受劳务支付的现金		5	962,301,332.37	790,318,430.25
支付给职工以及为职工支付的现金		6	305,879,890.37	386,975,911.30
支付的各项税费		7	38,165,224.29	27,178,749.52
支付其他与经营活动有关的现金	五(四十三)2	8	104,293,262.09	159,483,432.00
经营活动现金流出小计		9	1,410,639,709.12	1,363,956,523.07
经营活动产生的现金流量净额		10	-102,235,087.59	232,184,932.14
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>				
收回投资收到的现金		11	32,565,317.15	-
取得投资收益收到的现金		12	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13	831,813.36	66,914,406.79
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	五(四十三)3	15	167,250,000.00	-
投资活动现金流入小计		16	200,647,130.51	66,914,406.79
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	89,241,672.35	7,650,800.79
投资支付的现金		18	-	32,974,335.84
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	五(四十三)4	20	255,090,475.33	297,420,648.00
投资活动现金流出小计		21	344,332,147.68	338,045,784.63
投资活动产生的现金流量净额		22	-143,685,017.17	-271,131,377.84
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>				
吸收投资收到的现金		23	91,500,000.00	8,500,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		24	-	-
取得借款收到的现金		25	60,158.68	362,123.07
收到其他与筹资活动有关的现金		26	-	-
筹资活动现金流入小计		27	91,560,158.68	8,862,123.07
偿还债务支付的现金		28	362,123.07	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		29	26,040.81	277,417.64
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		30	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		31	-	-
筹资活动现金流出小计		32	388,163.88	277,417.64
筹资活动产生的现金流量净额		33	91,171,994.80	8,584,705.43
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		34	42,794,473.13	-23,350,619.16
五、现金及现金等价物净增加额		35	-111,953,636.83	-53,712,359.43
加：期初现金及现金等价物余额		36	420,666,091.86	474,378,451.29
六、期末现金及现金等价物余额		37	308,712,455.03	420,666,091.86

法定代表人：刘剑平

主管会计工作负责人：吕元

会计机构负责人：姜禾

# 合并所有者权益变动表

编制单位：万丰飞机工业有限公司

会合04表-1  
金额单位：人民币元

项 目	行次	2019年1-9月											少数股东权益	所有者权益合计
		归属于母公司所有者权益									未分配利润			
		实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积				
	优先股	永续债	其他											
一、上期期末余额	1	8,500,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-8,962,796.74	-	-462,796.74	
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
同一控制下企业合并	4	-	-	-	-	2,766,060,007.85	-	-55,738,128.85	-	-	259,784,850.75	-1,176,482.36	2,968,930,247.39	
其他	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
二、本年期初余额	6	8,500,000.00	-	-	-	2,766,060,007.85	-	-55,738,128.85	-	-	250,822,054.01	-1,176,482.36	2,968,467,450.65	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	7	591,500,000.00	-	-	-	-500,000,000.00	-	63,224,895.74	-	-	176,618,381.73	20,619.05	331,363,896.52	
(一) 综合收益总额	8	-	-	-	-	-	-	63,224,895.74	-	-	176,618,381.73	20,619.05	239,863,896.52	
(二) 所有者投入和减少资本	9	591,500,000.00	-	-	-	2,735,776,661.76	-	-	-	-	-	-	3,327,276,661.76	
1. 股东投入的普通股	10	591,500,000.00	-	-	-	2,735,776,661.76	-	-	-	-	-	-	3,327,276,661.76	
2. 其他权益工具持有者投入资本	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 股份支付计入所有者权益的金额	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 其他	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(三) 利润分配	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 提取盈余公积	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 对所有者的分配	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 其他	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(四) 所有者权益内部结转	18	-	-	-	-	-3,235,776,661.76	-	-	-	-	-	-	-	
1. 资本公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 盈余公积转增资本	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 盈余公积弥补亏损	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5. 其他综合收益结转留存收益	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
6. 其他	24	-	-	-	-	-3,235,776,661.76	-	-	-	-	-	-	-	
(五) 专项储备	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 本期提取	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 本期使用	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(六) 其他	28	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
四、本期期末余额	29	600,000,000.00	-	-	-	2,266,060,007.85	-	7,486,766.89	-	-	427,440,435.74	-1,155,863.31	3,299,831,347.17	

法定代表人：刘剑平

主管会计工作负责人：吕元

会计机构负责人：姜禾

## 合并所有者权益变动表(续)

编制单位：万丰飞机工业有限公司

会合04表-2  
金额单位：人民币元

项 目	行次	2018年度											
		归属于母公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益合计	
		实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上期期末余额	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	4	-	-	-	-	2,766,060,007.85	-	-8,074,327.86	-	-	19,210,611.20	-968,591.32	2,776,227,699.87
其他	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	6	-	-	-	-	2,766,060,007.85	-	-8,074,327.86	-	-	19,210,611.20	-968,591.32	2,776,227,699.87
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	7	8,500,000.00	-	-	-	-	-	-47,663,800.99	-	-	231,611,442.81	-207,891.04	192,239,750.78
(一) 综合收益总额	8	-	-	-	-	-	-	-47,663,800.99	-	-	231,611,442.81	-207,891.04	183,739,750.78
(二) 所有者投入和减少资本	9	8,500,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8,500,000.00
1. 股东投入的普通股	10	8,500,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8,500,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者的分配	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	28	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	29	8,500,000.00	-	-	-	2,766,060,007.85	-	-55,738,128.85	-	-	250,822,054.01	-1,176,482.36	2,968,467,450.65

法定代表人：刘剑平

主管会计工作负责人：吕元

会计机构负责人：姜禾

# 母公司资产负债表

会企01表-1

编制单位：万丰飞机工业有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2019年9月30日	2018年12月31日
<b>流动资产：</b>				
货币资金		1	2,433,299.92	271,695.87
交易性金融资产		2	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		3	-	-
衍生金融资产		4	-	-
应收票据		5	-	-
应收账款	十一(一)	6	7,912,466.67	-
应收款项融资		7	-	-
预付款项		8	100,775.11	-
其他应收款	十一(二)	9	71,812,155.12	-
其中：应收利息		10	-	-
应收股利		11	-	-
存货		12	21,190,959.84	8,948,396.62
持有待售资产		13	-	-
一年内到期的非流动资产		14	-	-
其他流动资产		15	6,952,834.54	3,507,241.65
流动资产合计		16	110,402,491.20	12,727,334.14
<b>非流动资产：</b>				
债权投资		17	-	-
可供出售金融资产		18	-	-
其他债权投资		19	-	-
持有至到期投资		20	-	-
长期应收款		21	-	-
长期股权投资	十一(三)	22	3,235,776,661.76	-
其他权益工具投资		23	-	-
其他非流动金融资产		24	-	-
投资性房地产		25	-	-
固定资产		26	19,231,825.09	13,002,016.03
在建工程		27	15,671,091.42	267,473.68
生产性生物资产		28	-	-
油气资产		29	-	-
无形资产		30	3,218,660.24	-
开发支出		31	-	-
商誉		32	-	-
长期待摊费用		33	254,702.53	275,354.02
递延所得税资产		34	1,809.06	-
其他非流动资产		35	149,043.00	-
非流动资产合计		36	3,274,303,793.10	13,544,843.73
<b>资产总计</b>		<b>37</b>	<b>3,384,706,284.30</b>	<b>26,272,177.87</b>

法定代表人：刘剑平

主管会计工作负责人：吕元

会计机构负责人：姜禾

# 母公司资产负债表(续)

会企01表-2

编制单位：万丰飞机工业有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2019年9月30日	2018年12月31日
<b>流动负债：</b>				
短期借款		38	-	-
交易性金融负债		39	-	-
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债		40	-	-
衍生金融负债		41	-	-
应付票据		42	-	-
应付账款		43	43,905,248.36	21,163,065.13
预收款项		44	26,087,974.74	2,953,961.60
应付职工薪酬		45	3,042,707.06	2,459,557.98
应交税费		46	53,767.72	52,683.16
其他应付款		47	8,820.47	105,706.74
其中：应付利息		48	-	-
应付股利		49	-	-
持有待售负债		50	-	-
一年内到期的非流动负债		51	-	-
其他流动负债		52	-	-
流动负债合计		53	73,098,518.35	26,734,974.61
<b>非流动负债：</b>				
长期借款		54	-	-
应付债券		55	-	-
其中：优先股		56	-	-
永续债		57	-	-
长期应付款		58	-	-
长期应付职工薪酬		59	-	-
预计负债		60	-	-
递延收益		61	-	-
递延所得税负债		62	-	-
其他非流动负债		63	-	-
非流动负债合计		64	-	-
负债合计		65	73,098,518.35	26,734,974.61
<b>所有者权益：</b>				
实收资本		66	600,000,000.00	8,500,000.00
其他权益工具		67	-	-
其中：优先股		68	-	-
永续债		69	-	-
资本公积		70	2,735,776,661.76	-
减：库存股		71	-	-
其他综合收益		72	-	-
专项储备		73	-	-
盈余公积		74	-	-
未分配利润		75	-24,168,895.81	-8,962,796.74
所有者权益合计		76	3,311,607,765.95	-462,796.74
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>77</b>	<b>3,384,706,284.30</b>	<b>26,272,177.87</b>

法定代表人：刘剑平

主管会计工作负责人：吕元

会计机构负责人：姜禾

# 母公司利润表

会企02表

编制单位：万丰飞机工业有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2019年1-9月	2018年度
一、营业收入	十一(四)	1	39,102,223.43	3,688,614.19
减：营业成本	十一(四)	2	40,894,160.29	3,605,692.28
税金及附加		3	31,362.86	2,548.97
销售费用		4	2,309,225.70	455,869.02
管理费用		5	9,205,733.71	8,734,658.29
研发费用		6	547,841.11	-
财务费用		7	1,554,382.64	2,002.37
其中：利息费用		8	-	-
利息收入		9	739,915.08	2,419.27
加：其他收益		10	50,000.00	-
投资收益(损失以“-”号填列)		11	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		12	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收		13	-	-
益				
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)		14	-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		15	-	-
信用减值损失(损失以“-”号填列)		16	-7,236.25	-
资产减值损失(损失以“-”号填列)		17	-	-
资产处置收益(损失以“-”号填列)		18	-	-
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		19	-15,397,719.13	-9,112,156.74
加：营业外收入		20	189,811.00	149,360.00
减：营业外支出		21	-	-
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		22	-15,207,908.13	-8,962,796.74
减：所得税费用		23	-1,809.06	-
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		24	-15,206,099.07	-8,962,796.74
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		25	-	-
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		26	-	-
五、其他综合收益的税后净额		27	-	-
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		28	-	-
1.重新计量设定受益计划变动额		29	-	-
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		30	-	-
3.其他权益工具投资公允价值变动		31	-	-
4.企业自身信用风险公允价值变动		32	-	-
5.其他		33	-	-
(二)将重分类进损益的其他综合收益		34	-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益		35	-	-
2.应收款项融资公允价值变动		36	-	-
3.其他债权投资公允价值变动		37	-	-
4.可供出售金融资产公允价值变动损益		38	-	-
5.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		39	-	-
6.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		40	-	-
7.应收款项融资信用减值准备		41	-	-
8.其他债权投资信用减值准备		42	-	-
9.现金流量套期储备		43	-	-
10.外币财务报表折算差额		44	-	-
11.其他		45	-	-
六、综合收益总额(综合亏损总额以“-”号填列)		46	-15,206,099.07	-8,962,796.74
七、每股收益：				
(一)基本每股收益(元/股)		47		
(二)稀释每股收益(元/股)		48		

法定代表人：刘剑平

主管会计工作负责人：吕元

会计机构负责人：姜禾

# 母公司现金流量表

会企03表

编制单位：万丰飞机工业有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2019年1-9月	2018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		1	58,675,364.56	7,225,961.60
收到的税费返还		2	1,015,066.57	-
收到其他与经营活动有关的现金		3	239,811.00	257,486.01
经营活动现金流入小计		4	59,930,242.13	7,483,447.61
购买商品、接受劳务支付的现金		5	42,496,460.97	5,637,428.59
支付给职工以及为职工支付的现金		6	11,488,000.93	4,481,281.19
支付的各项税费		7	31,796.40	2,548.97
支付其他与经营活动有关的现金		8	7,170,967.32	2,812,642.96
经营活动现金流出小计		9	61,187,225.62	12,933,901.71
经营活动产生的现金流量净额		10	-1,256,983.49	-5,450,454.10
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>				
收回投资收到的现金		11	-	-
取得投资收益收到的现金		12	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14	-	-
收到其他与投资活动有关的现金		15	167,250,000.00	-
投资活动现金流入小计		16	167,250,000.00	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	17,081,412.46	2,777,223.63
投资支付的现金		18	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19	-	-
支付其他与投资活动有关的现金		20	238,250,000.00	-
投资活动现金流出小计		21	255,331,412.46	2,777,223.63
投资活动产生的现金流量净额		22	-88,081,412.46	-2,777,223.63
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>				
吸收投资收到的现金		23	91,500,000.00	8,500,000.00
取得借款收到的现金		24	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		25	-	-
筹资活动现金流入小计		26	91,500,000.00	8,500,000.00
偿还债务支付的现金		27	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		28	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		29	-	-
筹资活动现金流出小计		30	-	-
筹资活动产生的现金流量净额		31	91,500,000.00	8,500,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		32	-	-626.40
五、现金及现金等价物净增加额		33	2,161,604.05	271,695.87
加：期初现金及现金等价物余额		34	271,695.87	-
六、期末现金及现金等价物余额		35	2,433,299.92	271,695.87

法定代表人：刘剑平

主管会计工作负责人：吕元

会计机构负责人：姜禾

# 母公司所有者权益变动表

会企04表-1

编制单位：万丰飞机工业有限公司

金额单位：人民币元

项目	行次	2019年1-9月										
		实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	1	8,500,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-8,962,796.74	-462,796.74	
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
二、本期期初余额	5	8,500,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-8,962,796.74	-462,796.74	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	591,500,000.00	-	-	-	2,735,776,661.76	-	-	-	-15,206,099.07	3,312,070,562.69	
(一) 综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-15,206,099.07	-15,206,099.07	
(二) 所有者投入和减少资本	8	591,500,000.00	-	-	-	2,735,776,661.76	-	-	-	-	3,327,276,661.76	
1. 股东投入的普通股	9	591,500,000.00	-	-	-	2,735,776,661.76	-	-	-	-	3,327,276,661.76	
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 其他	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(三) 利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 对所有者的分配	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 其他	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(四) 所有者权益内部结转	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 资本公积转增资本	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 盈余公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5. 其他综合收益结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
6. 其他	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(五) 专项储备	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 本期提取	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 本期使用	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(六) 其他	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
四、本期期末余额	28	600,000,000.00	-	-	-	2,735,776,661.76	-	-	-	-24,168,895.81	3,311,607,765.95	

法定代表人：刘剑平

主管会计工作负责人：吕元

会计机构负责人：姜禾

## 母公司所有者权益变动表(续)

会企04表-2

编制单位：万丰飞机工业有限公司

金额单位：人民币元

项 目	行次	2018年度										
		实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	8,500,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-8,962,796.74	-462,796.74	-
(一) 综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-8,962,796.74	-8,962,796.74	-
(二) 所有者投入和减少资本	8	8,500,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8,500,000.00
1. 股东投入的普通股	9	8,500,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8,500,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者的分配	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	28	8,500,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-8,962,796.74	-462,796.74	-

法定代表人：刘剑平

主管会计工作负责人：吕元

会计机构负责人：姜禾

# 万丰飞机工业有限公司

## 财务报表附注

2018年1月1日至2019年9月30日

### 一、公司基本情况

#### (一) 公司概况

万丰飞机工业有限公司(以下简称公司或本公司)系由万丰航空工业有限公司投资组建的有限责任公司,于2018年3月16日在新昌县市场监督管理局登记注册,并取得统一社会信用代码为91330624MA2BE1691R的营业执照。公司注册地:浙江省新昌工业园区鳌峰路1号。法定代表人:刘剑平。

公司原注册资本为人民币10,000.00万元,均为货币出资,其中:万丰航空工业有限公司认缴人民币10,000.00万元,占注册资本的100%。

2019年9月5日,根据本公司股东会决议,万丰航空工业有限公司以其持有的万丰航空(英国)有限公司(Wanfeng(UK) Aviation Co.,Ltd)100%股权对本公司增资,增加注册资本50,000.00万元。本次增资后,公司注册资本变更为人民币60,000.00万元。

经历次增资,截至2019年9月30日,公司注册资本和实收资本均为人民币60,000.00万元,均由万丰航空工业有限公司出资。

本公司属铁路、船舶、航空航天和其他运输设备制造业。经营范围为:通用飞机、直升机、航空发动机、航空电子电气与机械系统的设计、试验、生产、销售及维护维修;通用航空产业的技术开发及咨询服务;货物进出口,技术进出口。(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)

#### (二) 合并财务报表范围及变化

本报告期末纳入合并范围的子公司共22家,具体详见本附注六“合并范围的变更”之说明,及附注七“在其他主体中的权益”之说明。

### 二、财务报表的编制基础和基本假设

#### (一) 编制基础

本公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计

准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)编制财务报表。

## **(二) 持续经营能力评价**

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

## **三、主要会计政策和会计估计**

### **(一) 遵循企业会计准则的声明**

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

### **(二) 会计期间**

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

本财务报表的实际编制期间为 2018 年 1 月 1 日至 2019 年 9 月 30 日。

### **(三) 营业周期**

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

### **(四) 记账本位币**

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### **(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理**

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

#### **1. 同一控制下企业合并的会计处理**

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

公司在企业合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，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。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，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. 非同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

公司在购买日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；对于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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

公司在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：(1)这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；(2)这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；(3)一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；(4)一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，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。

### 3. 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## (六) 合并财务报表的编制方法

### 1. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等)。

### 2. 合并报表的编制方法

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定、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

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和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；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。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司少数股东应占的权益、损益和当期综合收益中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和综合收益总额项下单独列示。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。

### 3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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，均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. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司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原有子公司控制权时，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开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理（即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益）。

其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三(十三)“长期股权投资”或本附注三(八)“金融工具”。

#### 5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。即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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积(股本溢价)。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

### (七) 外币业务折算和外币报表的折算

#### 1. 外币交易业务

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率(通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同)折合记账本位币记账。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

#### 2. 外币货币性项目和非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：(1)属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；(2)用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额(该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益)；以及(3)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币

金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

### 3. 外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算；年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。

现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

## (八) 金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

### 1. 金融工具的分类、确认依据和计量方法

#### (1) 金融资产和金融负债的确认和初始计量

本公司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。对于以常规方式购买或出售金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产，同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

金融资产和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资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注三(二十一)的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

#### (2) 金融资产的分类和后续计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征将金融资产分类

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

1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，所产生的利得或损失在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果确定：①扣除已偿还的本金；②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；③扣除累计计提的损失准备。

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，本公司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。

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，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，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，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，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应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) 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其他综合收益的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减

值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后，除了获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外，其他相关的利得或损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

### 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述 1)、2)情形外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

### (3) 金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债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、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同及以摊余成本计量的金融负债。

#### 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和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。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债应当按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

因公司自身信用风险变动引起的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公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。

该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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  
该类金融负债按照本附注三(八)2 金融资产转移的会计政策确定的方法进行计量。

3) 财务担保合同

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，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

不属于上述 1) 或 2) 情形的财务担保合同，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照本附注三(八)5 金融工具的减值方法确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照本附注三(二十一)的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

除上述 1)、2)、3) 情形外，本公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，产生的利得或损失在终止确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利)，减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指将本公司将金融资产(或其现金流量)让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认，是指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

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

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且保留了对

该金融资产的控制的，则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将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之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照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之和。对于本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，整体或部分转移满足终止确认条件的，按上述方法计算的差额计入留存收益。

### 3. 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，本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本公司(借入方)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，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

### 4. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(九)。

### 5. 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款以及本附注三(八)1(3)3所述的财务担保合同进行减值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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司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。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融工具，本公司按照一般方法计量损失准备，在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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，确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具，本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

## 6. 金融资产和金融负债的抵销

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

债表内分别列示，不予相互抵销。

### **(九) 公允价值**

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司采用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，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

### **(十) 应收账款减值**

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(八)5所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信

息时，本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

### （十一）其他应收款减值

本公司按照本附注三（八）5 所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。

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。对于不含重大融资成分的应收款项以及合同资产，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。本公司考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估金融工具的预期信用损失。公司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。

### （十二）存货

1. 存货包括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、在途物资等。

2. 企业取得存货按实际成本计量。（1）外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。（2）债务重组取得债务人用以抵债的存货，以放弃债权的公允价值和使该存货达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该存货的相关税费为基础确定其入账价值。（3）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存货通常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存货的成本。（4）以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货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存货按公允价值确定其入账价值。

3. 企业发出存货的成本计量：飞机整机采用个别计价法核算，其他存货采用先进先出法核算。

4. 资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的

估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

(1)产成品、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；

(2)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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

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、具有相同或者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。

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

5. 存货的盘存制度为永续盘存制。

### **(十三) 长期股权投资**

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

#### **1. 共同控制和重大影响的判断标准**

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资

单位为本公司联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

## 2. 长期股权投资的投资成本的确定

(1) 同一控制下的合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为其他权益工具投资而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权投资为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益

的累计公允价值变动转入当期损益。

(3)除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有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和应支付的相关税费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，其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

### 3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

#### (1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

#### (2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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;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。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。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享有的比例计算归属于公司的部分,予以抵销,在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失,属于资产减值损失的,全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时,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、冲减长期应收项目的账面价值。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净利润的,本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后,恢复确认收益分享额。

在持有投资期间,被投资单位编制合并财务报表的,以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的,投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的,以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本,初始投资成本与投出业务的账面价值之差,全额计入当期损益。本公司向合营企业或者联营企业出售的资产构成业务的,取得的对价与业务的账面价值之差,全额计入当期损益。本公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的,按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理,全额确认与交易相关的利得或损失。

#### 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的差额,计入当期损益。

##### (1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

采用权益法核算的长期股权投资,处置后的剩余股权仍采用权益法核算的,在处置该项投资时,采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础,按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,按比例结转入当期损益。

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

#### (2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或者金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础进行处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和净利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

公司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，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，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和其他所有者权益按比例结转；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，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

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

#### (十四) 固定资产

### 1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2)使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(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。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

### 2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

### 3. 固定资产分类及折旧计提方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	5-32	-	3.13-20
机器设备	年限平均法	2-25	0-5	3.80-50
运输工具	年限平均法	2-15	-	6.67-50
电子及其他设备	年限平均法	2-10	0-5	9.50-50
模具	年限平均法	7-10	-	10-14.29

说明：

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2)已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

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

### 4. 融资租入固定资产的认定依据和计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1)在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司；

(2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权；

(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；

(4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

## (十五) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

## (十六) 无形资产

### 1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于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，以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入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和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；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。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

## 2. 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命依据	期限(年)
专利及许可证	预计受益期限	3-30
软 件	预计受益期限	3-10
飞机机型知识产权	使用寿命不确定	永久
土地所有权	使用寿命不确定	永久

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定

的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

### 3. 内部研究开发项目支出的确认和计量

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，可证明其有用性；(4)有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## (十七) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；

7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债日存在减值迹象的，应当进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。公允价值的确定方法详见本附注三(九)；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以资产组所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

#### **(十八) 长期待摊费用**

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其中：

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

融资租赁方式租入的固定资产符合资本化条件的装修费用，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

## （十九）职工薪酬

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

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

### 1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

### 2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

#### 设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，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。

## （二十）预计负债

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相

关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别分以下情况处理：所需支出存在一个连续范围(或区间)，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值：即上下限金额的平均数确定。所需支出不存在一个连续范围(或区间)，或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

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

## (二十一) 收入

### 1. 收入的总确认原则

#### (1) 销售商品

商品销售收入同时满足下列条件时予以确认：1) 公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；2) 公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；3) 收入的金额能够可靠地计量；4) 相关的经济利益很可能流入企业；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时。

#### (2) 提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量)，采用完工百分比法确认提供劳务收入，并按已完工作的测量结果确定提供劳务交易的完工进度。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

#### (3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入的金额能够可靠地计量

时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

## 2. 本公司收入的具体确认原则

### (1) 销售飞机及配件收入

销售飞机收入在客户验收、主要风险和报酬转移给购买方时确认收入。

### (2) 授权及技术服务收入：

本公司按照完工百分比确认收入，并按照已完成的工作量分阶段确认收入。

### (3) 包机服务收入

包机服务收入系根据合同约定向客户提供空中运输及地面服务，并于提供服务时确认收入。

### (4) 托管飞机收入

托管飞机收入系根据合同约定向客户提供飞行标准和机组资源管理、维修工程管理、运行保障及客服事物等方面的管理，按合同约定的服务期限分期确认相关托管飞机收入。

## (二十二) 政府补助

### 1. 政府补助的分类

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。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，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；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。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1) 政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2) 根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

(3) 若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相

关的政府补助或与收益相关的政府补助：1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

## 2. 政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(2) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

## 3. 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

## (二十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

## 1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债与资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及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。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及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。

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额)，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及

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

#### **(二十四) 重大会计判断和估计说明**

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

##### **1. 租赁的分类**

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

##### **2. 金融资产的减值(自 2019 年 1 月 1 日起适用)**

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

##### **3. 坏账准备计提(适用于 2018 年度)**

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值基于对应收款项可收回性的评估，涉及管理层的判断和估计。实际的应收款项减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

#### 4. 可供出售金融资产减值(适用于 2018 年度)

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

#### 5. 存货跌价准备

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

#### 6. 金融工具公允价值

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

#### 7. 非金融非流动资产减值

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

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

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出

重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年评估商誉是否发生减值，要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

#### 8. 折旧和摊销

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

#### 9. 递延所得税资产

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

#### 10. 所得税

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

#### 11. 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注三(九)“公允价值”披露。

### (二十五) 主要会计政策和会计估计变更说明

#### 1. 重要会计政策变更

本次财务报表均已根据最新财务报表格式要求列报。

## 2. 会计估计变更说明

报告期公司无会计估计变更事项。

## 四、税项

税种	计税依据	税率
增值税	中国企业一般纳税人2018年5月1日前按17%的税率计算销项税，2018年5月1日起至2019年4月1日前应税收入按16%的税率计算销项税，2019年4月1日后按13%的税率计算销项税，并按照扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额缴纳增值税。	13%、16%、17%、19%、20%、24%、25%
	英国子公司万丰航空（英国）有限公司、捷克子公司Wanfeng Aircraft Industries s.r.o.、奥地利子公司Diamond Verwaltungs GmbH及其奥地利当地子公司按应税收入的20%计算销项税，并按照扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额缴纳增值税。	
	在德国的子公司按应税收入的19%计算销项税，并按照扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额缴纳增值税。	
	在克罗地亚子公司Diamond Aviation Center d.o.o.在2018年度，按应税收入的25%计算销项税，在2019年1-9月，按应税收入的24%计算销项税，并按照扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额缴纳增值税。	
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%等
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	[注]

[注]母公司及境内子公司按25%缴纳企业所得税，境外子(孙)公司按其经营所得根据所在地法律规定缴纳各项税费。

## 五、合并财务报表项目注释

### (一) 货币资金

#### 1. 明细情况

项目	2019年9月30日	2018年12月31日
库存现金	502,446.29	514,887.01
银行存款	308,210,008.74	420,151,204.85
合计	308,712,455.03	420,666,091.86

项 目	2019年9月30日	2018年12月31日
其中：存放在境外的款项总额	306,279,155.13	420,394,395.92

2. 企业期末无抵押、质押、冻结等对使用有限制或存放在境外、或资金汇回受到限制的款项。

3. 外币货币资金明细情况详见本附注五(四十五)“外币货币性项目”之说明。

## (二) 应收账款

### 1. 按账龄披露

账 龄	2019年9月30日	2018年12月31日
1年以内	179,009,720.67	188,303,403.55
1-2年	4,430,876.22	1,418,668.00
2-3年	1,129,610.88	26,485.54
3年以上	9,380,317.71	9,481,177.70
账面余额小计	193,950,525.48	199,229,734.79
减：坏账准备	13,020,635.29	13,091,606.94
账面价值合计	180,929,890.19	186,138,127.85

### 2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	2019年9月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按预期信用损失计提坏账准备	193,950,525.48	100.00	13,020,635.29	6.71	180,929,890.19

续上表：

种 类	2018年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	199,229,734.79	100.00	13,091,606.94	6.57	186,138,127.85

### 3. 期末应收账款金额前5名情况

单位名称	2019年9月30日余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	61,924,152.16	1年以内	31.93	-

单位名称	2019年9月30日余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第二名	35,147,431.86	1年以内	18.12	-
第三名	29,892,839.39	1年以内	15.41	-
第四名	6,333,878.32	1年以内	3.27	-
第五名	3,526,958.71	1年以内	1.82	-
小计	136,825,260.44		70.55	-

4. 期末外币应收账款情况详见本附注五(四十五)“外币货币性项目”之说明。

### (三) 预付款项

#### 1. 账龄分析

账龄	2019年9月30日		2018年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	29,938,216.66	98.35	22,761,202.34	100.00
1-2年	503,330.89	1.65	-	-
合计	30,441,547.55	100.00	22,761,202.34	100.00

#### 2. 预付款项金额前5名情况

单位名称	2019年9月30日余额	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	未结算原因
第一名	3,427,443.69	1年以内	11.26	未到期货款
第二名	3,256,596.00	1年以内	10.70	未到期货款
第三名	3,135,636.72	1年以内	10.30	未到期货款
第四名	2,744,845.20	1年以内	9.02	未到期货款
第五名	2,060,830.40	1年以内	6.77	未到期货款
小计	14,625,352.03		48.05	

### (四) 其他应收款

#### 1. 明细情况

项目	2019年9月30日			2018年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	395,340,683.13	5,080.01	395,335,603.12	312,800,245.81	1,480.51	312,798,765.30

## 2. 其他应收款

### (1) 按账龄披露

账龄	2019年9月30日	2018年12月31日
1年以内	97,514,952.90	311,668,085.34
1-2年	296,557,896.57	471,408.57
2-3年	501,397.34	660,751.90
3年以上	766,436.32	-
账面余额小计	395,340,683.13	312,800,245.81
减：坏账准备	5,080.01	1,480.51
账面价值小计	395,335,603.12	312,798,765.30

### (2) 按坏账计提方法分类披露

种类	2019年9月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按预期信用损失计提坏账准备	395,340,683.13	100.00	5,080.01	0.01	395,335,603.12

续上表：

种类	2018年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	312,800,245.81	100.00	1,480.51	0.01	312,798,765.30

### 3. 期末其他应收款金额主要情况

单位名称	款项的性质或内容	2019年9月30日	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
第一名	关联方借款	373,802,941.50	[注1]	94.55	-
第二名	关联方借款	14,394,404.00	1年以内	3.64	-
第三名	关联方销售和借款	2,091,449.58	[注2]	0.53	-
小计		390,288,795.08		98.72	-

[注1]其中1年以内77,245,044.93元，1-2年296,557,896.57元；

[注2]其中1年以内319,273.65元,1至2年504,342.27元,2至3年501,397.34元,3年以上766,436.32元。

4. 期末外币其他应收款情况详见本附注五(四十五)“外币货币性项目”之说明。

## (五) 存货

### 1. 明细情况

项目	2019年9月30日			2018年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	551,713,904.03	55,603,652.81	496,110,251.22	433,334,277.63	60,619,885.02	372,714,392.61
在产品	438,012,398.38		438,012,398.38	234,169,611.70		234,169,611.70
库存商品	94,339,804.41		94,339,804.41	132,820,036.14		132,820,036.14
项目成本	58,678,920.80		58,678,920.80	52,384,013.37		52,384,013.37
合计	1,142,745,027.62	55,603,652.81	1,087,141,374.81	852,707,938.84	60,619,885.02	792,088,053.82

### 2. 存货跌价准备

类别	2019.01.01	本期增加		本期减少		2019.09.30
		计提	外币折算差异	转回或转销	其他	
原材料	60,619,885.02	2,413,102.94	1,008,211.01	8,437,546.16	-	55,603,652.81

续上表

类别	2018.1.1	本期增加		本期减少		2018.12.31
		计提	外币折算差异	转回或转销	其他	
原材料	28,488,934.97	34,352,814.09	-1,701,297.39	520,566.65		60,619,885.02

## (六) 其他流动资产

项目	2019年9月30日			2018年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣进项税	20,309,933.05	-	20,309,933.05	11,923,375.61	-	11,923,375.61
银行理财产品	-	-	-	32,565,317.15	-	32,565,317.15
预付费	13,139,547.81	6,236,243.87	6,903,303.94	13,710,392.99	6,311,444.25	7,398,948.74
预缴税费	10,968,525.79	-	10,968,525.79	15,312,027.88	-	15,312,027.88

项 目	2019年9月30日			2018年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合 计	44,418,006.65	6,236,243.87	38,181,762.78	73,511,113.63	6,311,444.25	67,199,669.38

## (七) 长期股权投资

### 1. 明细情况

项 目	2019年9月30日			2018年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	10,227,079.81	-	10,227,079.81	11,988,798.49	-	11,988,798.49

### 2. 对联营企业投资

被投资单位名称	初始投资成本	2019.01.01.	本期变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益变动
1)Diamond Flight Centre London INC.	257,030.00	532,601.28			205,376.83	40,212.73
2)中电科芜湖通用航空产业技术研究院有限公司	10,000,000.00	11,456,197.21			-1,882,088.23	-125,220.01
合 计	10,257,030.00	11,988,798.49			-1,676,711.40	-85,007.28

续上表:

被投资单位名称	本期变动				2019.09.30	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
1)Diamond Flight Centre London INC.	-	-	-	-	778,190.84	-
2)中电科芜湖通用航空产业技术研究院有限公司	-	-	-	-	9,448,888.97	-
合 计	-	-	-	-	10,227,079.81	-

续上表:

被投资单位名称	初始投资成本	2018.01.01.	本期变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益变动
1)Diamond Flight Centre London INC.	257,030.00	347,595.70			199,051.02	-14,045.44
2)中电科芜湖通用航空产业技术研究院有限公司	10,000,000.00	11,285,460.27			105,344.81	65,392.13
合 计	10,257,030.00	11,633,055.97			304,395.83	51,346.69

续上表:

被投资单位名称	本期变动				2018.12.31	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
1) Diamond Flight Centre London INC.	-	-	-	-	532,601.28	-
2) 中电科芜湖通用航空产业技术研究院有限公司	-	-	-	-	11,456,197.21	-
合计	-	-	-	-	11,988,798.49	-

### (八) 其他权益工具投资

项目	2019年9月30日	2018年12月31日
Diamond Flight Centre London INC.	4,957,755.26	4,661,229.97

### (九) 固定资产

#### 1. 明细情况

项目	2019年9月30日	2018年12月31日
固定资产	232,092,142.25	216,182,457.48

#### 2. 固定资产

##### (1) 明细情况

项目	2019.01.01	本期增加				本期减少		2019.9.30
		购置	在建工程转入	企业合并增加	外币折算	处置或报废	其他	
(1) 账面原值								
房屋及建筑物	321,662,573.22	629,134.23	-	-	3,208,640.40	-	-	325,500,347.85
机器设备	169,054,724.41	18,925,982.31	-	-	-1,001,762.71	307,519.08	-	186,671,424.93
运输工具	50,888,184.97	15,563,829.08	-	-	-283,308.92	54,264.09	-	66,114,441.04
电子及其他设备	42,202,523.64	3,714,634.09	267,473.68	-	264,736.14	4,627,202.05	-	41,822,165.50
小计	583,808,006.24	38,833,579.71	267,473.68	-	2,188,304.91	4,988,985.22	-	620,108,379.32
(2) 累计折旧		计提						
房屋及建筑物	206,093,863.63	5,279,817.92	-	-	4,212,617.86	-	-	215,586,299.41
机器设备	104,443,982.93	9,627,968.94	-	-	-390,330.21	63,197.37	-	113,618,424.29
运输工具	19,914,062.75	3,377,176.85	-	-	-177,880.85	5,842.65	-	23,107,516.10

项 目	2019.01.01	本期增加				本期减少		2019.9.30
		购置	在建工程转入	企业合并增加	外币折算	处置或报废	其他	
电子及其他设备	37,173,639.45	2,443,285.35	-	-	151,296.62	4,064,224.15	-	35,703,997.27
小 计	367,625,548.76	20,728,249.06	-	-	3,795,703.42	4,133,264.17	-	388,016,237.07
(3)账面价值								
房屋及建筑物	115,568,709.59	-	-	-	-	-	-	109,914,048.44
机器设备	64,610,741.48	-	-	-	-	-	-	73,053,000.64
运输工具	30,974,122.22	-	-	-	-	-	-	43,006,924.94
电子及其他设备	5,028,884.19	-	-	-	-	-	-	6,118,168.23
小 计	216,182,457.48	-	-	-	-	-	-	232,092,142.25

续上表：

项 目	2018.01.01	本期增加				本期减少		2018.12.31
		购置	在建工程转入	企业合并增加	外币折算	处置或报废	其他	
(1)账面原值								
房屋及建筑物	309,932,536.21	13,451,706.12	-	-	-1,721,669.11	-	-	321,662,573.22
机器设备	157,817,254.84	30,212,606.73	-	-	369,841.65	19,344,978.81	-	169,054,724.41
运输工具	75,537,632.91	135,009.82	-	-	161,105.81	24,945,563.57	-	50,888,184.97
电子及其他设备	40,224,434.58	2,463,472.89	-	-	-208,173.94	277,209.89	-	42,202,523.64
小 计	583,511,858.54	46,262,795.56	-	-	-1,398,895.59	44,567,752.27	-	583,808,006.24
(2)累计折旧								
		计提						
房屋及建筑物	200,669,271.49	7,619,741.64	-	-	-2,195,149.50	-	-	206,093,863.63
机器设备	95,453,880.77	12,572,052.26	-	-	136,004.89	3,717,954.99	-	104,443,982.93
运输工具	23,368,485.72	5,724,715.86	-	-	95,167.58	9,274,306.41	-	19,914,062.75
电子及其他设备	35,266,501.58	2,089,464.28	-	-	-119,218.81	63,107.60	-	37,173,639.45
小 计	354,758,139.56	28,005,974.04	-	-	-2,083,195.84	13,055,369.00	-	367,625,548.76
(3)账面价值								
房屋及建筑物	109,263,264.72	-	-	-	-	-	-	115,568,709.59
机器设备	62,363,374.07	-	-	-	-	-	-	64,610,741.48

项 目	2018.01.01	本期增加				本期减少		2018.12.31
		购置	在建工程转入	企业合并增加	外币折算	处置或报废	其他	
运输工具	52,169,147.19	-	-	-	-	-	-	30,974,122.22
电子及其他设备	4,957,933.00	-	-	-	-	-	-	5,028,884.19
小 计	228,753,718.98	-	-	-	-	-	-	216,182,457.48

## (十) 在建工程

### 1. 明细情况

项 目	2019年9月30日			2018年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	18,083,119.09	-	18,083,119.09	2,511,667.29	-	2,511,667.29

### 2. 在建工程

工程名称	2019年9月30日			2018年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待安装设备	2,412,027.67	-	2,412,027.67	2,244,193.61	-	2,244,193.61
其它零星工程	-	-	-	267,473.68	-	267,473.68
飞机制造项目	15,671,091.42	-	15,671,091.42	-	-	-
小 计	18,083,119.09	-	18,083,119.09	2,511,667.29	-	2,511,667.29

## (十一) 无形资产

项 目	2019.01.01	本期增加				本期减少		2019.9.30
		购置	内部研发	企业合并增加	外币折算	处置	其他转出	
(1)账面原值								
土地所有权	63,122,739.18	-	-	-	85,060.19	-	-	63,207,799.37
技术许可费	21,991,453.30	3,193,272.30	-	-	-262,026.54	-	-	24,922,699.06
软 件	21,758,898.43	26,724.13	-	-	1,334,490.95	-	-	23,120,113.51
飞机机型知识产权	599,234,133.05	-	-	-	38,120,430.25	-	-	637,354,563.30
合 计	706,107,223.96	3,219,996.43	-	-	39,277,954.85	-	-	748,605,175.24

(2) 累计摊销		计提	其他			处置	其他	
土地所有权	-	-	-	-	-	-	-	-
技术许可费	5,773,699.86	621,688.32	-	-	-72,523.05	-	-	6,322,865.13
软件	21,106,690.33	169,418.16	-	-	1,298,324.86	-	-	22,574,433.35
飞机机型 知识产权	-	-			-	-	-	-
合计	26,880,390.19	791,106.48	-	-	1,225,801.81	-	-	28,897,298.48
(3) 账面价值								
土地所有权	63,122,739.18							63,207,799.37
技术许可费	16,217,753.44	-	-	-	-	-	-	18,599,833.93
软件	652,208.10	-	-	-	-	-	-	545,680.16
飞机机型 知识产权	599,234,133.05	-	-	-	-	-	-	637,354,563.30
合计	679,226,833.77	-	-	-	-	-	-	719,707,876.76

续上表:

项 目	2018.01.01	本期增加				本期减少		2018.12.31
		购置	内部研发	企业合并增加	外币折算	处置	其他转出	
(1) 账面原值								
土地所有权	63,182,484.29	-	-	-	-59,745.11	-	-	63,122,739.18
技术许可费	21,865,344.27	-	-	-	126,109.03	-	-	21,991,453.30
软件	22,345,072.42	104,226.34	-	-	-690,400.33	-	-	21,758,898.43
飞机机型 知识产权	618,597,646.45	-	-	-	-19,363,513.40	-	-	599,234,133.05
合计	725,990,547.43	104,226.34			-19,987,549.81	-	-	706,107,223.96
(2) 累计摊销		计提	其他			处置	其他	
土地所有权	-	-	-	-	-	-	-	-
技术许可费	4,180,130.83	1,564,960.00	-	-	28,609.03	-	-	5,773,699.86
软件	21,491,830.09	270,010.14	-	-	-655,149.90	-	-	21,106,690.33
飞机机型 知识产权		-			-			-
合计	25,671,960.92	1,834,970.14	-	-	-626,540.87	-	-	26,880,390.19

项 目	2018.01.01	本期增加			本期减少			2018.12.31
		购置	内部研发	企业合并增加	外币折算	处置	其他转出	
(3) 账面价值								
土地所有权	63,182,484.29	-	-	-	-	-	-	63,122,739.18
技术许可费	17,685,213.44	-	-	-	-	-	-	16,217,753.44
软 件	853,242.33	-	-	-	-	-	-	652,208.10
飞机机型 知识产权	618,597,646.45	-	-	-	-	-	-	599,234,133.05
合 计	700,318,586.51	-	-	-	-	-	-	679,226,833.77

## (十二) 商誉

### 1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2019.01.01	本期增加		本期减少		外币报表折算	2019.09.30
		企业合并形成	其他	处 置	其 他		
2542112 Ontario Inc.	355,262,876.09	-	-	-	-	22,600,137.31	377,863,013.40
Dianmond Verwaltungs GmbH	854,953,839.58	-	-	-	-	4,079,561.14	859,033,400.72
合 计	1,210,216,715.67	-	-	-	-	26,679,698.45	1,236,896,414.12

2542112 Ontario Inc. 商誉的形成系 2016 年度，子公司 Wanfeng (Canada) Aviation Co., Inc 非同一控制下收购 2542112 Ontario Inc. 及其子公司形成。

Dianmond Verwaltungs GmbH 商誉的形成系 2017 年度，子公司万丰航空（英国）有限公司非同一控制下收购 Dianmond Verwaltungs GmbH 及其子公司形成。

### 2. 企业合并取得的商誉已经分配至下列资产组或资产组组合以进行减值测试：

被投资单位	资产组名称
(1) 2542112 Ontario Inc.	2542112 Ontario Inc. 及其子公司的资产组
(2) Dianmond Verwaltungs GmbH	Dianmond Verwaltungs GmbH 及其子公司的资产组

(1) 2542112 Ontario Inc. 资产组主要由 2542112 Ontario Inc. 及其子公司公司的长期资产组成，与购买日及以前年度减值测试时所确定的资产组一致。可收回金额采用资产组的预计未来现金流量的现值，根据管理层批准的五年期的财务预算基础上的现金流量预测来确

定。现金流量预测所用的折现率是 10.40%。

(2) Dianmond Verwaltungs GmbH 资产组主要由 Dianmond Verwaltungs GmbH 及其子公司的长期资产组成，与购买日及以前年度减值测试时所确定的资产组一致。可收回金额采用资产组的预计未来现金流量的现值，根据管理层批准的五年期的财务预算基础上的现金流量预测来确定。现金流量预测所用的折现率是 10.40%。

### (十三) 长期待摊费用

项目	2019.01.01	本期增加	本期摊销	其他减少	2019.09.30	其他减少原因
办公家具	732,512.28	29,751.96	110,475.07	4,555.25	647,233.92	外币报表折算差异

### (十四) 递延所得税资产

项目	2019年9月30日		2018年12月31日	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后的递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后的递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	225,177,083.54	195,159,842.23	272,278,258.43	240,394,162.67
递延所得税负债	30,017,241.31	-	31,884,095.76	-

### (十五) 其他非流动资产

项目	2019年9月30日	2018年12月31日
预付设备款	149,043.00	-

### (十六) 短期借款

#### 1. 明细情况

借款类别	2019年9月30日	2018年12月31日
信用借款	60,158.68	362,123.07

2. 外币借款情况详见附注五(四十五)“外币货币性项目”之说明。

### (十七) 应付账款

#### 1. 明细情况

账龄	2019年9月30日	2018年12月31日
1年以内	179,079,345.57	141,829,824.77

账龄	2019年9月30日	2018年12月31日
1-2年	2,057,262.41	2,721,125.95
2-3年	2,475,945.74	75,334.08
3年以上		822,499.05
合计	183,612,553.72	145,448,783.85

2. 外币应付账款情况详见附注五(四十五)“外币货币性项目”之说明。

### (十八) 预收款项

账龄	2019年9月30日	2018年12月31日
1年以内	256,488,641.20	491,294,389.00
1-2年	254,743,842.70	119,617,786.14
2-3年	27,145,124.51	8,488,530.19
3年以上	74,876,597.16	71,507,060.69
合计	613,254,205.57	690,907,766.02

### (十九) 应付职工薪酬

#### 1. 明细情况

项目	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.09.30
(1) 短期薪酬	57,301,255.96	230,739,465.25	229,284,071.71	58,756,649.50
(2) 离职后福利—设定提存计划	6,708,712.18	77,547,678.12	76,596,481.68	7,659,908.62
合计	64,009,968.14	308,287,143.37	305,880,553.39	66,416,558.12

续上表:

项目	2018.01.01	本期增加	本期减少	2018.12.31
(1) 短期薪酬	51,609,649.93	304,453,791.46	298,762,185.43	57,301,255.96
(2) 离职后福利—设定提存计划	5,867,024.56	89,108,096.65	88,266,409.03	6,708,712.18
合计	57,476,674.49	393,561,888.11	387,028,594.46	64,009,968.14

#### 2. 短期薪酬

项目	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.09.30
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	8,883,353.42	212,768,553.69	211,031,734.04	10,620,173.07

项 目	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.09.30
(2)职工福利费	47,807,601.68	11,153,209.47	11,505,445.95	47,455,365.20
(3)社会保险费	557,907.88	5,714,753.40	5,691,133.11	581,528.17
其中：医疗保险费	474,044.62	5,092,633.19	5,052,332.98	514,344.83
工伤保险费	83,863.26	594,901.32	611,581.24	67,183.34
生育保险费	-	27,218.89	27,218.89	-
(4)住房公积金	-	282,442.00	282,442.00	-
(5)工会经费和职工教育经费	52,392.98	820,506.69	773,316.61	99,583.06
小 计	57,301,255.96	230,739,465.25	229,284,071.71	58,756,649.50

续上表：

项 目	2018.01.01	本期增加	本期减少	2018.12.31
(1)工资、奖金、津贴和补贴	3,971,658.23	252,130,288.09	247,218,592.90	8,883,353.42
(2)职工福利费	47,159,292.45	44,871,080.41	44,222,771.18	47,807,601.68
(3)社会保险费	478,699.25	6,956,282.48	6,877,073.85	557,907.88
其中：医疗保险费	415,566.10	5,975,620.22	5,917,141.70	474,044.62
工伤保险费	63,133.15	967,337.29	946,607.18	83,863.26
生育保险费	-	13,324.97	13,324.97	-
(4)住房公积金	-	130,114.00	130,114.00	-
(5)工会经费和职工教育经费	-	366,026.48	313,633.50	52,392.98
小 计	51,609,649.93	304,453,791.46	298,762,185.43	57,301,255.96

### 3. 设定提存计划

项 目	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.09.30
(1)基本养老保险	6,708,712.18	76,276,508.14	75,325,311.70	7,659,908.62
(2)失业保险费	-	1,271,169.98	1,271,169.98	-
小 计	6,708,712.18	77,547,678.12	76,596,481.68	7,659,908.62

续上表：

项 目	2018.01.01	本期增加	本期减少	2018.12.31
(1)基本养老保险	5,867,024.56	87,942,441.55	87,100,753.93	6,708,712.18

项 目	2018.01.01	本期增加	本期减少	2018.12.31
(2) 失业保险费		1,165,655.10	1,165,655.10	
小 计	5,867,024.56	89,108,096.65	88,266,409.03	6,708,712.18

## (二十) 应交税费

项 目	2019年9月30日	2018年12月31日
企业所得税	40,460,435.95	56,667,537.67
增值税	18,021,811.39	1,163,269.73
代扣代缴个人所得税	56,230.62	62,313.83
其 他	140,823.20	142,521.33
合 计	58,679,301.16	58,035,642.56

## (二十一) 其他应付款

### 1. 明细情况

项 目	2019年9月30日	2018年12月31日
其他应付款	43,932,793.29	47,072,244.95

2. 期末无账龄超过1年的大额其他应付款。

3. 外币其他应付款情况详见附注五(四十五)“外币货币性项目”之说明。

## (二十二) 预计负债

项 目	2019年9月30日	2018年12月31日	形成原因
未决诉讼	147,854,487.40	149,637,406.02	详见本财务报表附注十(二)“或有事项”之说明
产品质量保证	36,773,631.18	35,472,925.16	
合 计	184,628,118.58	185,110,331.18	

## (二十三) 递延收益

### 1. 明细情况

项 目	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.09.30	形成原因
政府补助	8,151,977.75	584,313.69	488,187.81	8,248,103.63	政府补助

## 2. 涉及政府补助的项目

项 目	2019.01.01	本期新增补助金额	本期分摊		其他变动	2019.09.30	与资产相关/ 与收益相关
			转入项目	金额			
博物馆补助	456,228.81	-	其他收益	102,041.90	4,822.35	349,364.56	与资产相关
光伏项目补助	572,399.25	584,313.69	其他收益	53,507.91	10,003.96	1,093,201.07	与资产相关
AE 房屋及设备补助	7,123,349.69	-	其他收益	234,346.65	83,465.04	6,805,538.00	与资产相关
小 计	8,151,977.75	584,313.69		389,896.46	98,291.35	8,248,103.63	

## (二十四) 实收资本

投资者名称	2019.01.01		本期增加	本期减少	2019.09.30	
	投资总额	占比			投资总额	占比
万丰航空工业有限公司	8,500,000.00	100.00	591,500,000.00	-	600,000,000.00	100.00

公司实收资本变化详见附注一、历史沿革之说明。

## (二十五) 资本公积

### 1. 明细情况

项 目	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.09.30
资本溢价	2,766,060,007.85	2,735,776,661.76	3,235,776,661.76	2,266,060,007.85

续上表:

项 目	2018.01.01	本期增加	本期减少	2018.12.31
资本溢价	2,766,060,007.85			2,766,060,007.85

### 2. 报告期资本公积增减变动原因及依据说明

#### (1) 2019年1-9月

##### 1) 本期资本公积增加 2,735,776,661.76 元

系 2019 年 9 月，万丰航空工业有限公司以持有的万丰航空(英国)有限公司 100% 股权对本公司增资，由于公司与万丰航空(英国)有限公司为同一控制下企业，故公司按照持有的万丰航空(英国)有限公司净资产份额与万丰航空工业有限公司认缴注册资本的差额确认资本公积-资本溢价。

##### 2) 本期资本公积减少 3,235,776,661.76 元，其中：

①减少 2,766,060,007.85 元系将本期同一控制下企业合并万丰航空(英国)有限公司编制可比财务报表时产生的资本公积转回;

②减少 469,716,653.91 元系本期同一控制下企业合并万丰航空(英国)有限公司,恢复被合并方留存收益金额。

(2)2018 年度

本期资本公积未发生变化。

## (二十六) 其他综合收益

项 目	2019.01.01	本期变动额						2019.09.30
		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	
将重分类进损益的其他综合收益	-55,738,128.85	63,238,873.49	-	-	-	63,224,895.74	13,977.75	7,486,766.89
(1)外币财务报表折算差额	-55,738,128.85	63,238,873.49	-	-	-	63,224,895.74	13,977.75	7,486,766.89

续上表:

项 目	2018.01.01	本期变动额						2018.12.31
		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	
将重分类进损益的其他综合收益	-8,074,327.86	-47,759,013.50	-	-	-	-47,663,800.99	-95,212.51	-55,738,128.85
(1)外币财务报表折算差额	-8,074,327.86	-47,759,013.50	-	-	-	-47,663,800.99	-95,212.51	-55,738,128.85

## (二十七) 未分配利润

项 目	2019年9月30日	2018年12月31日
上年年末余额	250,822,054.01	19,210,611.20
加:本期归属于母公司所有者的净利润	176,618,381.73	231,611,442.81
期末未分配利润	427,440,435.74	250,822,054.01

## (二十八) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	2019年1-9月		2018年度	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	1,300,567,940.26	814,812,891.76	1,550,784,549.18	884,195,622.49
其他业务	2,578,749.96	862,361.56	2,336,011.22	1,098,928.55
合 计	1,303,146,690.22	815,675,253.32	1,553,120,560.40	885,294,551.04

## 2. 主营业务收入/主营业务成本(按产品分类)

产品名称	2019年1-9月		2018年度	
	收 入	成 本	收 入	成 本
飞机及配件销售	1,009,037,431.95	723,053,400.53	998,810,625.42	721,809,559.57
授权及技术服务收入	188,600,051.44	35,830,249.10	379,399,933.60	73,147,575.65
其 他	102,930,456.87	55,929,242.13	172,573,990.16	89,238,487.27
小 计	1,300,567,940.26	814,812,891.76	1,550,784,549.18	884,195,622.49

## 3. 公司前五名客户的营业收入情况

### (1)2019年1-9月

客户名称	金 额	占公司当期全部营业收入的比例(%)
第一名	171,751,677.58	13.18
第二名	70,438,242.84	5.41
第三名	68,361,395.14	5.25
第四名	54,460,365.52	4.18
第五名	51,646,401.49	3.96
小 计	416,658,082.57	31.98

### (2)2018年度

客户名称	金 额	占公司当期全部营业收入的比例(%)
第一名	377,279,781.13	24.29
第二名	172,250,820.24	11.09
第三名	53,804,195.37	3.46
第四名	52,965,607.13	3.41
第五名	35,765,302.72	2.30
小 计	692,065,706.59	44.55

### (二十九) 税金及附加

项 目	2019 年 1-9 月	2018 年度
城市维护建设税	278.58	-
教育费附加	278.58	-
城镇土地使用税	162,242.83	217,038.36
印花税	30,805.70	2,548.97
其 他	1,075,001.82	2,530,680.04
合 计	1,268,607.51	2,750,267.37

### (三十) 销售费用

项 目	2019 年 1-9 月	2018 年度
职工薪酬	54,873,035.53	57,741,877.39
广告宣传费	8,360,541.41	8,197,390.47
差旅费	4,142,165.66	5,366,032.77
运输费	2,868,216.52	4,235,381.79
业务招待费	1,094,980.06	1,216,041.63
中介服务费	1,075,560.00	31,533,944.00
其 他	3,217,366.77	12,825,948.07
合 计	75,288,891.21	116,006,469.44

### (三十一) 管理费用

项 目	2019 年 1-9 月	2018 年度
职工薪酬	50,148,869.06	57,787,455.29
中介服务费	7,821,795.95	10,445,228.30
办公费	7,801,947.71	9,144,346.36
咨询费	6,602,814.38	16,824,950.46
差旅费	2,462,740.56	3,981,532.85
折旧与摊销	1,785,928.16	4,161,386.19

其 他	12,430,322.01	16,433,928.70
合 计	89,054,417.83	118,778,828.15

### (三十二) 研发费用

项 目	2019年1-9月	2018年度
职工薪酬	47,753,259.58	56,367,377.18
直接材料	36,201,280.37	71,363,035.04
委托开发费用	7,948,685.89	11,700,825.63
其 他	405,668.83	995,882.33
合 计	92,308,894.67	140,427,120.18

### (三十三) 财务费用

项 目	2019年1-9月	2018年度
利息费用	26,040.81	277,417.64
减：利息收入	4,742,266.99	3,752,234.09
汇兑损益	1,293,663.89	5,618,373.46
手续费	2,516,265.18	4,364,473.37
合 计	-906,297.11	6,508,030.38

### (三十四) 其他收益

项 目	2019年1-9月	2018年度	与资产相关/与收益相关
博物馆补助	102,041.90	136,483.16	与资产相关
光伏项目补助	53,507.91	14,635.56	与资产相关
AE房屋及设备补助	234,346.65	313,443.53	与资产相关
新昌县人力资源和社会保障局人才补助	50,000.00	-	与收益相关
Austro Engine 研发补助	-	6,747,191.77	与收益相关
合 计	439,896.46	7,211,754.02	

### (三十五) 投资收益

#### 1. 明细情况

项 目	2019年1-9月	2018年度
权益法核算的长期股权投资收益	-1,676,711.40	304,395.83
理财产品收益	22,032.94	-1,339,413.77
合 计	-1,654,678.46	-1,035,017.94

#### 2. 按权益法核算的长期股权投资收益重要项目

被投资单位	2019年1-9月	2018年度
Diamond Flight Centre London INC.	205,376.83	199,051.02
中电科芜湖通用航空产业技术研究院有限公司	-1,882,088.23	105,344.81
合 计	-1,676,711.40	304,395.83

3. 本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

### (三十六) 信用减值损失

项 目	2019年1-9月	2018年度
应收账款坏账损失	74,298.27	-
其他流动资产减值损失	75,200.38	-
其他应收款坏账损失	-243.30	-
合 计	149,255.35	-

### (三十七) 资产减值损失

项 目	2019年1-9月	2018年度
应收账款坏账损失	-	-3,407,258.38
其他流动资产减值损失	-	-6,749,465.34
存货跌价损失	-2,413,102.94	-34,352,814.09
合 计	-2,413,102.94	-44,509,537.81

### (三十八) 资产处置收益

项 目	2019年1-9月	2018年度
-----	-----------	--------

项 目	2019 年 1-9 月	2018 年度
处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的收益	-23,907.69	35,389,960.42
其中：固定资产	-23,907.69	35,389,960.42

#### (三十九) 营业外收入

项 目	2019 年 1-9 月	2018 年度
罚没及违约金收入	189,811.00	149,359.97
其 他	20,190.64	6,626.27
合 计	210,001.64	155,986.24

#### (四十) 营业外支出

项 目	2019 年 1-9 月	2018 年度
对外捐赠	68,848.60	57,103.41
预计负债	-	9,631,385.76
其 他	17.54	1,856.94
合 计	68,866.14	9,690,346.11

#### (四十一) 所得税费用

项 目	2019 年 1-9 月	2018 年度
本期所得税费用	5,236,177.54	7,883,085.14
递延所得税费用	45,234,320.44	31,496,243.24
合 计	50,470,497.98	39,379,328.38

#### (四十二) 其他综合收益

其他综合收益情况详见本附注五(二十六)“其他综合收益”之说明。

#### (四十三) 合并现金流量表主要项目注释

##### 1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2019 年 1-9 月	2018 年度
-----	--------------	---------

项 目	2019年1-9月	2018年度
银行利息收入	593,090.91	733,235.41
收到政府补助	536,022.34	7,968,704.60
其 他	210,001.64	155,986.24
合 计	1,339,114.89	8,857,926.25

#### 2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2019年1-9月	2018年度
付现费用	104,225,262.09	159,483,432.00
其 他	68,000.00	-
合 计	104,293,262.09	159,483,432.00

#### 3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2019年1-9月	2018年度
收到关联方往来款	167,250,000.00	-

#### 4. 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	2019年1-9月	2018年度
支付关联方往来款	253,773,094.50	297,420,648.00
支付理财产品损失	1,317,380.83	-
合 计	255,090,475.33	297,420,648.00

### (四十四) 现金流量表补充资料

#### 1. 现金流量表补充资料

项 目	2019年1-9月	2018年度
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	176,625,023.03	231,498,764.28
加: 资产减值准备	-149,255.35	
信用减值损失	2,413,102.94	44,509,537.81
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	20,728,249.06	28,005,974.04
无形资产摊销	791,106.48	1,834,970.14
长期待摊费用摊销	110,475.07	110,475.07

项 目	2019年1-9月	2018年度
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)	23,907.69	-35,389,960.42
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	-2,829,471.38	2,876,792.42
投资损失(收益以“-”号填列)	1,654,678.46	1,035,017.94
净敞口套期损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	45,234,320.44	31,496,243.24
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	-295,054,923.57	-62,585,279.75
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-1,325,454.75	63,583,063.67
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-50,456,845.71	-74,790,666.30
处置划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组(子公司和业务除外)时确认的损失(收益以“-”号填列)	-	-
其 他		
经营活动产生的现金流量净额	-102,235,087.59	232,184,932.14
(2)不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
(3)现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	308,712,455.03	420,666,091.86
减: 现金的期初余额	420,666,091.86	474,378,451.29
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	-111,953,636.83	-53,712,359.43

## 2. 现金和现金等价物

项 目	2019年9月30日	2018年12月31日
(1) 现金	308,712,455.03	420,666,091.86

项 目	2019年9月30日	2018年12月31日
其中：库存现金	502,446.29	514,887.01
可随时用于支付的银行存款	308,210,008.74	420,151,204.85
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
(2) 现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
(3) 期末现金及现金等价物余额	308,712,455.03	420,666,091.86
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	-	-

#### (四十五) 外币货币性项目

##### 1. 明细情况

项 目	2019年9月30日外币余额	折算汇率	2019年9月30日折算人民币余额
货币资金			-
其中：美元	4,216,925.04	7.0729	29,825,889.12
加元	10,007,406.81	5.3586	53,625,690.13
欧元	26,984,190.69	7.7538	209,230,017.77
英镑	1,401,023.85	8.7176	12,213,565.51
捷克克朗	4,627,190.16	0.2991	1,383,992.58
应收账款			
其中：美元	2,002,946.45	7.0729	14,166,639.95
加元	760,625.40	5.3586	4,075,887.27
欧元	20,765,771.51	7.7538	161,013,639.13
其他应收款			
其中：美元	959,093.00	7.0729	6,783,568.88
加元	1,377,779.74	5.3586	7,382,970.51
欧元	41,465,346.86	7.7538	321,514,006.48
短期借款			
其中：欧元	7,758.60	7.7538	60,158.63
应付账款			

其中：美元	1,505,852.31	7.0729	10,650,742.80
加元	777,470.70	5.3586	4,166,154.49
欧元	17,485,336.65	7.7538	135,577,803.32
英镑	36,011.60	8.7176	313,934.72
其他应付款			-
其中：美元	15,389.76	7.0729	108,850.23
加元	761,567.29	5.3586	4,080,934.48
欧元	5,124,479.36	7.7538	39,734,188.06

## 2. 境外经营实体说明

名称	主要经营地	记账本位币	选择依据
Wanfeng (Canada) Aviation Co., Inc	加拿大	加元	经营所处主要经济环境
2542112 Ontario Inc. (Joint HoldCo)	加拿大	加元	经营所处主要经济环境
Diamond Aircraft Industries Inc	加拿大	加元	经营所处主要经济环境
Diamond Financial USA, Inc.	美国	美元	经营所处主要经济环境
Diamond Aircraft Sales USA Inc.	美国	美元	经营所处主要经济环境
DK Café Inc	加拿大	加元	经营所处主要经济环境
Diamond Aircraft Holdings Inc.	加拿大	加元	经营所处主要经济环境
Diamond D-Jet Corporation	加拿大	加元	经营所处主要经济环境
Diamond Verwaltungs GmbH	奥地利	欧元	经营所处主要经济环境
Diamond SFCA Flugplatzbetriebs GmbH	奥地利	欧元	经营所处主要经济环境
Diamond Informatics GmbH	奥地利	欧元	经营所处主要经济环境
Diamond Finance Services GmbH	奥地利	欧元	经营所处主要经济环境
Diamond Development GmbH	奥地利	欧元	经营所处主要经济环境
Diamond Aircraft Industries GmbH	奥地利	欧元	经营所处主要经济环境
Austro Engine GmbH	奥地利	欧元	经营所处主要经济环境
Airborne Sensing GmbH	奥地利	欧元	经营所处主要经济环境
Diamond Aircraft Industries Deutschland GmbH	德国	欧元	经营所处主要经济环境
Diamond Aviation Center d.o.o.	克罗地亚	欧元	经营所处主要经济环境
Diamond Finance Services GmbH	奥地利	欧元	经营所处主要经济环境

名称	主要经营地	记账本位币	选择依据
Diamond Simulation KG	德国	欧元	经营所处主要经济环境
Dimond Simulation GmbH	德国	欧元	经营所处主要经济环境
Wanfeng (UK) Aviation Co.,Ltd	英国	英镑	经营所处主要经济环境
Wanfeng Aircraft Industry s.r.o	捷克	捷克克朗	经营所处主要经济环境

## 六、合并范围的变更

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币万元。

### (一) 同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	交易构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
万丰航空(英国)有限公司	100.00	注	2019.09.30	注

续上表：

被合并方名称	同一控制的实际控制人	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
万丰航空(英国)有限公司	万丰航空工业有限公司	135,017.38	20,421.11	156,375.34	25,290.57

注：2019年9月5日万丰奥特控股集团有限公司（以下简称万丰集团）通过决议以万丰航空工业公司持有的万丰航空(英国)有限公司100%股权对本公司进行增资。由于本公司和万丰航空(英国)有限公司同受万丰集团最终控制且该项控制非暂时的，故该项合并为同一控制下的企业合并。上述股权转让事宜本公司已于2019年9月11日办妥工商变更登记手续。截至2019年9月30日，本公司已拥有该公司的实质控制权，故将2019年9月30日确定为合并日。本期本公司将其纳入合并财务报表范围，并相应调整了合并财务报表的比较数据。

### (二) 其他原因引起的合并范围的变动

WNS Grundstücksverwertungsgesellschaft M. B. H. 由于业务调整，该公司董事会决议公司解散。相关资产负债由其母公司Dianmond Verwaltungs GmbH吸收。该公司已于2019年1-9月期间清算完毕。故自该公司注销时起，不再将其纳入合并财务报表范围。

Diamond Maintenance GmbH 由于业务调整，该公司董事会决议公司解散。相关资产负债由其母公司 Dianmond Verwaltungs GmbH 吸收。该公司已于 2019 年 1-9 月期间清算完毕。故自该公司注销时起，不再将其纳入合并财务报表范围。

Diamond Star Engines GmbH 由于业务调整，该公司董事会决议公司解散。相关资产负债

债由其母公司 Austro Engine GmbH 吸收。该公司已于 2019 年 1-9 月期间清算完毕。故自该公司注销时起，不再将其纳入合并财务报表范围

## 七、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
万丰航空(英国)有限公司(Wanfeng (UK) Aviation Co.,Ltd)	一级	英国	英国	投资业	100.00		同一控制企业合并
Wanfeng Aircraft Industries s. r. o.	二级	捷克	捷克	服务业		100.00	同一控制企业合并
Wanfeng (Canada) Aviation Co., Inc	二级	加拿大	加拿大	投资业	-	100.00	同一控制企业合并
2542112 Ontario Inc.	三级	加拿大	加拿大	投资业	-	100.00	同一控制企业合并
Diamond Aircraft Industries Inc	四级	加拿大	加拿大	制造业	-	100.00	同一控制企业合并
Diamond Financial USA, Inc.	五级	美国	美国	服务业	-	100.00	同一控制企业合并
Diamond Aircraft Sales USA Inc.	五级	美国	美国	贸易	-	100.00	同一控制企业合并
DK Café Inc.	五级	加拿大	加拿大	服务业	-	100.00	同一控制企业合并
Diamond Aircraft Holdings Inc. [注 1]	四级	加拿大	加拿大	投资业	-	100.00	同一控制企业合并
Diamond D-Jet Corporation[注 2]	五级	加拿大	加拿大	制造业	-	100.00	同一控制企业合并
Diamond Verwaltungs GmbH	二级	奥地利	奥地利	制造业	-	100.00	同一控制企业合并
Diamond SFCA Flugplatzbetriebs GmbH	三级	奥地利	奥地利	服务业	-	98.86	同一控制企业合并
Diamond Informatics GmbH	三级	奥地利	奥地利	制造业	-	100.00	同一控制企业合并
Diamond Development GmbH	四级	奥地利	奥地利	制造业	-	100.00	同一控制企业合并
Austro Engine GmbH	四级	奥地利	奥地利	制造业	-	100.00	同一控制企业合并
Diamond Finance-Services GmbH	四级	奥地利	奥地利	金融业	-	100.00	同一控制企业合并
Diamond Aircraft Industries GmbH	四级	奥地利	奥地利	制造业	-	100.00	同一控制企业合并
Diamond Airborne Sensing GmbH	五级	奥地利	奥地利	贸易	-	100.00	同一控制企业合并
Diamond Simulation Holding GmbH[注 3]	五级	德国	德国	实业投资	-	100.00	同一控制企业合并
Diamond Simulation Holding GmbH&Co. KG[注 4]	五级	德国	德国	实业投资	-	100.00	同一控制企业合并
Diamond Aircraft Industries Deutschland GmbH	五级	德国	德国	服务业	-	100.00	同一控制企业合并

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
Diamond Aviation Center d.o.o.	五 级	克罗地亚	克 罗 地 亚	服务业	-	90.00	同一控制企业合并

[注 1]该公司已于 2020 年 2 月 1 日被 Diamond Aircraft Industries Inc 吸收合并。

[注 2]该公司已于 2020 年 2 月 1 日被 Diamond Aircraft Industries Inc 吸收合并。

[注 3]该公司已于 2019 年 10 月 11 日注销。

[注 4]该公司已于 2019 年 10 月 11 日注销。

(1) 本期不存在母公司拥有半数或半数以下表决权而纳入合并财务报表范围的子公司情况。

(2) 本期不存在母公司拥有半数以上表决权但未能对其形成控制的股权投资情况。

## (二) 在联营企业中的权益

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	
中电科芜湖通用航空产业技术研究院有限公司	安徽芜湖	安徽芜湖	制造业		20.00	权益法
Diamond Flight Centre London INC.	加拿大	加拿大	服务业	-	25.00	权益法

## 八、与金融工具相关的风险

本公司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、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注三之相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审

计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

### （一）市场风险

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

#### 1. 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司的主要经营地位于中国、奥地利、加拿大、英国等地，国内业务以人民币结算，境外经营公司主要以欧元、加币、美元及英镑结算，故本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、港币）存在外汇风险。相关外币资产及外币负债包括：以外币计价的货币资金、应收账款、其他应收款、长期应收款、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债。外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见附注五（四十五）“外币货币性项目”。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险，但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见附注五（四十五）“外币货币性项目”。

#### 2. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。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，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

#### 3. 其他价格风险

本公司未持有其他上市公司的权益投资，不存在其他价格风险。

### （二）信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司按照客户管理信用风险集中度，设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、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债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。由于本公司的应收款项客户广泛分散于不同的地区和行业中，因此在本公司不存在重大信用风险集中。

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。本公司所承担的最大信用风险敞口为资产负债表中各项金融资产的账面价值。

#### 1. 信用风险显著增加的判断依据

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。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。当满足以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为信用风险已显著增加：

- (1) 合同付款已逾期超过 30 天。
- (2) 根据外部公开信用评级结果，债务人信用评级等级大幅下降。
- (3) 债务人生产或经营环节出现严重问题，经营成果实际或预期发生显著下降。
- (4) 债务人所处的监管、经济或技术环境发生显著不利变化。
- (5) 预期将导致债务人履行其偿债义务能力的业务、财务或经济状况发生显著不利变化。
- (6) 其他表明金融资产发生信用风险显著增加的客观证据。

#### 2. 已发生信用减值的依据

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- (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。

### 3. 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量损失准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。相关定义如下：

(1) 违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

(2) 违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。

(3) 违约损失率是指本公司对违约敞口发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保物或其他信用支持的可获得性不同，违约损失率也有所不同。

本公司通过预计未来各月份中单个敞口或资产组合的违约概率、违约损失率和违约风险敞口，来确定预期信用损失。本报告期内，预期信用损失估计技术或关键假设未发生重大变化。

### 4. 预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过历史数据分析，识别出影响各资产组合的信用风险及预期信用损失的相关信息，如 GDP 增速等宏观经济状况，所处行业周期阶段等行业发展状况等。本公司在考虑公司未来销售策略或信用政策的变化的基础上来预测这些信息对违约概率和违约损失率的影响。

## (三) 流动风险

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

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账

面金额有所不同。

#### (四) 资本管理

本公司资本管理政策的目的是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。于 2019 年 9 月 30 日，本公司的资产负债率为 25.99%(2018 年 12 月 31 日：28.77%)。

### 九、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

#### (一) 关联方关系

##### 1. 本公司的母公司及实际控制人情况

母公司	业务性质	注册地	注册资本(万元)	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比(%)
万丰航空工业有限公司	制造业	浙江新昌	125,000.00	100.00	100.00

万丰航空工业有限公司为万丰集团全资子公司，陈爱莲女士及其配偶吴良定先生分别持有万丰集团 39.60%和 22.50%的股权，吴良定之子吴捷先生持有万丰集团 3.76%股权，陈爱莲女士和吴良定家族共同构成本公司的实际控制人。

##### 2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注七(一)“在子公司中的权益”。

##### 3. 本公司的联营企业情况

本公司联营企业详见本附注七(二)“在联营企业中的权益”。

##### 4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
万丰镁瑞丁控股有限公司	受同一实际控制人控制
浙江万丰通用航空有限公司	受同一母公司控制
万丰通用机场管理有限公司	受同一母公司控制
万丰通用航空有限公司	受同一母公司控制

## (二) 关联交易情况

### 1. 购销商品、接受和提供劳务情况

#### (1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	2019年1-9月	2018年度
万丰航空工业有限公司	采购商品	协议价	2,912,067.62	6,016,244.84
万丰通用机场管理有限公司	接受劳务	协议价	-	107,924.53
万丰通用航空有限公司	采购商品	协议价	-	149,661.90
万丰集团	接受劳务	协议价		47,732.10
合计			2,912,067.62	6,321,563.37

#### (2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	2019年1-9月	2018年度
浙江万丰通用航空有限公司	出售商品	协议价	24,292.04	-
万丰航空工业有限公司	出售商品	协议价	1,136,942.55	3,776,880.72
	提供劳务	协议价	468,036.00	1,406,824.71
Diamond Flight Centre London INC	出售商品	协议价	1,195,467.63	469,082.47
	提供劳务	协议价	918,933.23	828,612.54
合计			3,743,671.45	6,481,400.44

### 2. 关联租赁情况

#### (1) 公司出租情况表

承租方名称	租赁资产种类	2019年1-9月	2018年度
Diamond Flight Centre London INC.	飞机	296,606.67	387,183.23
	房屋及建筑物	374,284.80	488,582.40
合计		670,891.47	875,765.63

#### (2) 公司承租情况表

出租方名称	租赁资产种类	2019年1-9月	2018年度
万丰航空工业有限公司.	房屋及建筑物	1,447,143.37	-
万丰通用航空有限公司	飞机	1,897,335.49	1,797,532.62
合计		3,344,478.86	1,797,532.62

### 3. 关联方资产转让情况

关联方名称	关联交易类型	2019年1-9月	2018年度
万丰航空工业有限公司	固定资产采购	7,261,541.76	12,888,948.11
	长期待摊费用采购		157,174.78
	在建工程采购	15,671,091.42	-
	无形资产采购	3,193,272.30	-
万丰集团	固定资产采购	-	3,535.91
万丰镁瑞丁控股有限公司	固定资产采购	261,700.09	-
万丰通用航空有限公司	固定资产采购	-	544,186.49
合计		26,387,605.57	13,593,845.29

#### 4. 关联方资金拆借

关联方名称	2019年1-9月 累计拆出	2019年1-9月 累计收回	计提利息	2018年度 累计拆出	2018年度累 计收回	计提利息
万丰集团	181,000,000.00	167,250,000.00	644,404.00			
万丰航空工业有限公司	72,773,094.50 [注1]	-	3,471,089.36	297,420,648.00 [注2]		2,977,264.57
Diamond Flight Centre London INC.	-	-	33,682.72 [注3]	-	-	41,734.11 [注3]
合计	253,773,194.00	167,250,000.00	4,149,176.08	297,420,648.00	-	3,018,998.68

[注1]其中人民币金额为57,250,000.00元，欧元金额为1,990,000.00欧元；

[注2]系欧元金额38,010,000.00欧元；

[注3]系报告期前拆出的本金为103,274.62加元的资金拆借计提的利息。

### (三) 关联方应收应付款项

#### 1. 应收关联方款项

项目名称/ 单位名称	关联方名称	2019年9月30日		2018年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	万丰航空工业有限公司	5,341,908.86	-	3,593,105.38	-
预付账款					
	万丰通用航空有限公司	2,060,830.40	-	2,286,318.55	-
其他应收款					

项目名称/ 单位名称	关联方名称	2019年9月30日		2018年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	万丰航空工业有限公司	373,802,941.50	-	301,261,698.61	-
	Diamond Flight Centre London INC.	2,091,449.58	-	1,606,337.83	-
	万丰集团	14,394,404.00	-	-	-

## 2. 应付关联方款项

项目名称/单位名称	关联方名称	2019年9月30日	2018年12月31日
应付账款			
	万丰航空工业有限公司	29,839,884.22	19,276,327.94
	万丰集团	4,101.66	4,101.66
	万丰通用航空有限公司	505,023.91	517,177.09
其他应付款			
	万丰集团		50,596.03

## 十、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

截至2019年6月30日，公司开立的未履行完毕的不可撤销保函情况(单位：欧元万元)

保函受益人	开立银行	保函种类	保函金额	到期日	备注
Jabatan Hutan sarawak IBU Pejabat	Oberbank AG	交货保函	34.34	2022-06-19	
ecoplus.Niederösterreichs Wirtschaftsagentur GmbH		房租保函	17.28	-	
奥地利维也纳海关		海关保函	3.00	-	
奥地利维也纳海关		海关保函	2.20	-	
Burian & Burian Holding GmbH		房租保函	4.00	2020-01-31	
Directorate of Procurement Nay Pyi Taw		履约保函	1,692.30	2019-09-22	
Royal Thai Air Force Don Muang		预付款保函	50.06	2020-11-06	
Royal Thai Air Force Don Muang		履约保函	16.69	2022-11-06	
合计				1,819.87	

## (二) 或有事项

### 1. 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

山东滨奥飞机制造有限公司诉讼本公司子公司 Diamond Aircraft Industries GmbH 机型生产许可授权纠纷, 现在该诉讼正处于仲裁过程中。截至 2019 年 9 月 30 日, Diamond Aircraft Industries GmbH 累计计提预计负债 19,068,648.58 欧元。

### 2. 本公司合并范围内公司之间的担保情况

截至 2019 年 9 月 30 日, 本公司合并范围内公司之间的保证担保情况(单位: 欧元万元)

担保单位	被担保单位	金融机构	担保余额	担保到期日	备注
Diamond Verwaltungs GmbH	Diamond Aircraft Industries GmbH	Oberbank AG	800.00	-	[注 1]
			1,692.30	-	[注 2]
Diamond Verwaltungs GmbH	Austro Engine GmbH	Oberbank AG	100.00	-	[注 3]
小 计			2,592.30		

[注 1]:Oberbank AG 为 Diamond Aircraft Industries GmbH 提供授信保函, 同时由 Diamond Verwaltungs GmbH 提供担保。

[注 2]:Diamond Verwaltungs GmbH 为 Diamond Aircraft Industries GmbH 提供 1,692.30 万欧元信用担保, 为 Directorate of Procurement Nay Pyi Taw 项目的履约保函担保。

[注 3]:Oberbank AG 为 Austro Engine 提供授信保函, 同时还由 Diamond Verwaltungs GmbH 提供担保。

## 十一、母公司财务报表重要项目注释

### (一) 应收账款

#### 1. 按账龄披露

账 龄	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	7,914,622.91	-
账面余额小计	7,914,622.91	-
减: 坏账准备	2,156.24	-
账面价值合计	7,912,466.67	-

## 2. 按坏账计提方法分类披露

种类	2019年9月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按预期风险计提坏账准备	7,914,622.91	100.00	2,156.24	0.03	7,912,466.67

续上表:

种类	2018年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按预期风险计提坏账准备	-	-	-	-	-

## 3. 2019年9月30日主要应收账款情况

单位名称	2019年9月30日	账龄	占应收账款2019年9月30日余额合计数的比例(%)	坏账准备2019年9月30日余额
第一名	7,191,209.69	1年以内	90.86	-
第二名	680,288.40	1年以内	8.60	-
第三名	21,082.09	1年以内	0.27	-
小计	7,892,580.18		99.88	-

## 4. 应收关联方账款情况

单位名称	与本公司关系	2019年9月30日	占应收账款余额的比例(%)
Diamond Aircraft Industries GmbH	本公司子公司	7,191,209.69	90.86
Diamond Aircraft Industries Inc	本公司子公司	680,288.40	8.60
小计		7,871,498.09	99.46

## (二) 其他应收款

### 1. 明细情况

项目	2019年9月30日			2018年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	71,817,235.13	5,080.01	71,812,155.12	-	-	-
合计	71,817,235.13	5,080.01	71,812,155.12	-	-	-

## 2. 其他应收款

### (1) 按账龄披露

账 龄	2019年9月30日
1年以内	71,817,235.13
账面余额小计	71,817,235.13
减：坏账准备	5,080.01
账面价值小计	71,812,155.12

### 3. 2019年9月30日主要其他应收款情况

单位名称	款项的性质或内容	2019年9月30日	账龄	占其他应收款2019年9月30日余额合计数的比例(%)	坏账准备2019年9月30日余额
万丰航空工业有限公司	往来款	57,321,231.00	1年以内	79.82	-
万丰集团	往来款	14,394,404.00	1年以内	20.04	-
小 计		71,715,635.00		99.86	-

### 4. 对关联方的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	2019年9月30日	占其他应收款余额的比例(%)
万丰航空工业有限公司	本公司的母公司	57,321,231.00	79.82
万丰集团	受同一实际控制人控制	14,394,404.00	20.04
小 计		71,715,635.00	99.86

## (三) 长期股权投资

### 1. 明细情况

项 目	2019年9月30日			2018年12月31日		
	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	3,235,776,661.76	-	3,235,776,661.76	-	-	-

### 2. 子公司情况

被投资单位名称	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.09.30	本期计提减值准备	减值准备期末余额
万丰航空（英国）有限公司	-	3,235,776,661.76	-	3,235,776,661.76	-	-

(四) 营业收入/营业成本

项 目	2019 年 1-9 月		2018 年度	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	38,887,477.35	40,795,312.63	3,620,689.66	3,510,739.08
其他业务	214,746.08	98,847.66	67,924.53	94,953.20
合 计	39,102,223.43	40,894,160.29	3,688,614.19	3,605,692.28

万丰飞机工业有限公司

2020 年 2 月 22 日