

中航西安飞机工业集团股份有限公司

审计报告

大华审字[2022]005661号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

中航西安飞机工业集团股份有限公司

审计报告及财务报表

(2021年1月1日至2021年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-7
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5
	母公司资产负债表	6-7
	母公司利润表	8
	母公司现金流量表	9
	母公司股东权益变动表	10
	财务报表附注	1-111

审计报告

大华审字[2022]005661号

中航西安飞机工业集团股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了中航西安飞机工业集团股份有限公司(以下简称中航西飞)财务报表,包括2021年12月31日的合并及母公司资产负债表,2021年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了中航西飞2021年12月31日的合并及母公司财务状况以及2021年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计

最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1. 应收账款及长期应收款可收回性

2. 收入确认

(一) 应收账款及长期应收款可收回性事项

1. 事项描述

如附注六、注释 4 及注释 11 所述，截至 2021 年 12 月 31 日中航西飞应收账款及长期应收款的账面价值分别为 18,429,350,183.49 元、67,926,855.34 元。

中航西飞管理层（以下简称管理层）根据各项应收款项的信用风险特征，以单项应收款项或应收款项组合为基础，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。对于以单项为基础计量预期信用损失的应收款项，管理层综合考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，估计预期收取的现金流量，据此确定应计提的坏账准备；对于以组合为基础计量预期信用损失的应收款项，管理层参照历史信用损失经验，并根据前瞻性估计予以调整，确定预期信用损失率，据此确定应计提的坏账准备。

由于应收款项及长期应收款金额重大，且应收款项减值涉及重大管理层判断，我们将应收账款及长期应收款的减值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于应收账款及长期应收款减值准备事项所实施的主要审

计程序包括：

(1) 对信用政策及应收款项管理、坏账准备相关的关键内部控制的设计和运行有效性进行评估和测试；

(2) 复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性；

(3) 复核管理层有关坏账准备的会计政策，检查所采用的坏账准备计提会计政策的合理性；

(4) 通过分析应收款项的账龄和客户信誉情况，并执行应收款项函证程序及检查期后回款情况，评估了坏账准备相关的会计估计的合理性；通过检查应收账款及长期应收款账龄和历史还款记录，向中航西飞业务部门了解收款进展判断其是否减值，复核管理层对于坏账准备的计算；

(5) 检查与应收账款及长期应收款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

基于已执行的审计工作，我们认为，中航西飞管理层对应收账款及长期应收款可收回性的相关判断及估计是合理的。

(二) 收入确认事项

1. 事项描述

如附注六、注释 45 所述，中航西飞 2021 年度营业收入为人民币 32,699,770,691.70 元，主要为航空产品销售产生的收入。

由于收入是中航西飞的关键业绩指标，其确认涉及管理层的重大判断和估计，因此我们将中航西飞收入确认识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于收入确认事项所实施的主要审计程序包括：

(1) 了解、评价并测试了管理层与收入确认相关的内部控制的设计和运行有效性；

(2) 了解并测试管理层采用某一时段履约合同核算和预计总收入与总成本的确定和变动的政策、程序、方法和相关内部控制；

(3) 结合产品类型对收入以及毛利情况执行分析，判断本期收入金额是否出现异常波动的情况；

(4) 对本年记录的收入交易选取样本，核对发票、发货记录、出库单、产品移交单及履约进度计算的文件，评价相关收入确认是否符合会计准则。

基于已执行的审计工作，我们认为，中航西飞管理层对收入确认事项的相关判断及估计符合会计准则。

四、 其他信息

中航西飞管理层对其他信息负责。其他信息包括 2021 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

中航西飞管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财

务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，中航西飞管理层负责评估中航西飞的持续经营能力，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中航西飞、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中航西飞的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对中航西飞持续经营能力产生重大疑

虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致中航西飞不能持续经营。

5. 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

6. 就中航西飞中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

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

（本页以下无正文）

（本页无正文，为大华审字[2022]005661号审计报告签字盖章页）

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：_____

(项目合伙人) 张玲

中国·北京

中国注册会计师：_____

徐小哲

二〇二二年三月二十五日

合并资产负债表

编制单位:中航西安飞机工业集团股份有限公司

金额单位:人民币元

资 产	附 注六	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
流动资产:				
货币资金	注释1	6,611,060,619.95	13,395,060,716.02	13,395,060,716.02
交易性金融资产	注释2	173,428,200.38	169,938,309.26	169,938,309.26
衍生金融资产				
应收票据	注释3	412,269,156.92	46,747,799.85	46,747,799.85
应收账款	注释4	18,429,350,183.49	3,912,812,341.10	3,912,812,341.10
应收款项融资				
预付款项	注释5	3,571,211,924.23	3,682,120,204.88	3,682,120,204.88
其他应收款	注释6	9,256,263.10	27,182,615.37	27,247,015.37
存货	注释7	24,858,346,884.74	20,121,976,258.87	20,121,976,258.87
合同资产	注释8	2,745,448,131.49	1,561,608,415.65	1,561,608,415.65
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产	注释9	15,843,041.66		
其他流动资产	注释10	119,486,742.05	132,741,910.74	132,741,910.74
流动资产合计		56,945,701,148.01	43,050,188,571.74	43,050,252,971.74
非流动资产:				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款	注释11	67,926,855.34	95,453,247.80	95,398,319.20
长期股权投资	注释12	1,819,649,790.37	1,819,165,672.41	1,819,088,183.66
其他权益工具投资	注释13	1,174,045,887.71	1,159,858,164.76	1,159,858,164.76
其他非流动金融资产				
投资性房地产	注释14	81,214,862.63	78,359,838.87	78,359,838.87
固定资产	注释15	8,632,878,940.37	8,313,890,573.37	8,313,890,573.37
在建工程	注释16	799,553,716.99	1,549,540,423.60	1,549,540,423.60
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	注释17	55,903,313.20	17,078,265.68	
无形资产	注释18	1,890,491,220.79	1,924,875,038.75	1,924,875,038.75
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	注释19	838,618.47	1,150,346.93	1,150,346.93
递延所得税资产	注释20	109,593,865.43	81,324,230.07	81,324,230.07
其他非流动资产	注释21	411,250,825.79	386,589,336.83	386,589,336.83
非流动资产合计		15,043,347,897.09	15,427,285,139.07	15,410,074,456.04
资产总计		71,989,049,045.10	58,477,473,710.81	58,460,327,427.78

公司法定代表人:吴志鹏

主管会计工作的负责人:罗继德

会计机构负责人:孟晓军

合并资产负债表(续)

编制单位:中航西安飞机工业集团股份有限公司

金额单位:人民币元

负债和股东权益	附注六	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
流动负债:				
短期借款	注释22	10,148,930,694.45	645,756,750.00	645,756,750.00
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	注释23	7,831,068,172.97	6,118,899,620.97	6,118,899,620.97
应付账款	注释24	25,989,158,017.02	17,909,287,530.84	17,909,287,530.84
预收款项	注释25	1,260,488.61		
合同负债	注释26	6,586,389,155.99	9,700,856,451.27	9,700,856,451.27
应付职工薪酬	注释27	511,485,781.05	468,384,740.38	468,384,740.38
应交税费	注释28	107,512,603.76	127,240,822.98	127,240,822.98
其他应付款	注释29	547,319,393.65	370,753,020.29	370,753,020.29
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	注释30	162,240,217.41	785,554,581.86	779,805,293.94
其他流动负债	注释31	1,368,518,116.04	2,006,345,555.58	2,006,345,555.58
流动负债合计		53,253,882,640.95	38,133,079,074.17	38,127,329,786.25
非流动负债:				-
长期借款	注释32	326,101,597.22	379,104,236.12	379,104,236.12
应付债券				
租赁负债	注释33	45,308,368.17	11,319,506.36	
长期应付款	注释34	1,189,980,258.68	3,179,935,758.33	3,179,935,758.33
长期应付职工薪酬	注释35	851,593,145.25	884,138,513.92	884,138,513.92
预计负债	注释36	437,066,518.15	373,109,057.74	373,109,057.74
递延收益	注释37	30,862,959.70	74,133,623.45	74,133,623.45
递延所得税负债	注释20	109,399,549.37	106,747,907.25	106,747,907.25
其他非流动负债	注释38	3,181,535.70	29,976,234.78	29,976,234.78
非流动负债合计		2,993,493,932.24	5,038,464,837.95	5,027,145,331.59
负债合计		56,247,376,573.19	43,171,543,912.12	43,154,475,117.84
所有者权益:				
股本	注释39	2,768,645,071.00	2,768,645,071.00	2,768,645,071.00
其他权益工具				
资本公积	注释40	8,331,300,059.03	8,330,274,036.02	8,330,274,036.02
减:库存股				
其他综合收益	注释41	451,851,753.25	439,767,335.83	439,319,535.00
专项储备	注释42	142,692,842.25	137,636,747.86	137,636,747.86
盈余公积	注释43	1,269,879,507.21	1,203,674,346.20	1,203,674,346.20
未分配利润	注释44	2,777,303,239.17	2,425,932,261.78	2,426,302,573.86
归属于母公司股东权益小计		15,741,672,471.91	15,305,929,798.69	15,305,852,309.94
少数股东权益				
股东权益合计		15,741,672,471.91	15,305,929,798.69	15,305,852,309.94
负债和股东权益总计		71,989,049,045.10	58,477,473,710.81	58,460,327,427.78

所附财务报表附注为本财务报表的组成部分

公司法定代表人:吴志鹏

主管会计工作的负责人:罗继德

会计机构负责人:孟晓军

合并利润表

2021 年度

编制单位:中航西安飞机工业集团股份有限公司

金额单位:人民币元

项 目	附 注六	本期数	上期数
一、营业总收入		32,699,770,691.70	33,484,282,902.21
其中:营业收入	注释45	32,699,770,691.70	33,484,282,902.21
二、营业总成本		31,861,483,069.75	32,484,240,780.62
其中:营业成本	注释45	30,250,391,546.52	30,864,835,360.76
税金及附加	注释46	87,544,471.99	95,372,241.69
销售费用	注释47	436,116,104.32	346,306,311.70
管理费用	注释48	823,626,158.85	990,519,167.10
研发费用	注释49	237,012,503.38	214,360,417.23
财务费用	注释50	26,792,284.69	-27,152,717.86
其中:利息费用	注释50	150,533,991.42	73,051,990.92
利息收入	注释50	141,350,997.99	153,093,397.94
加:其他收益(损失以“-”号填列)	注释51	62,078,270.61	96,435,458.68
投资收益(损失以“-”号填列)	注释52	76,986,357.49	-16,310,816.55
其中:对联营企业和合营企业的投资收益	注释52	-1,460,175.21	-88,541,990.12
其中:以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			-7,195,707.01
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)	注释53	3,489,891.12	11,882,585.34
信用减值损失(损失以“-”号填列)	注释54	-158,519,838.17	-72,235,606.47
资产减值损失(损失以“-”号填列)	注释55	-23,747,254.00	-41,299,454.40
资产处置收益(损失以“-”号填列)	注释56	598,763.30	3,571,593.96
三、营业利润(损失以“-”号填列)		799,173,812.30	982,085,882.15
加:营业外收入	注释57	5,597,017.65	10,264,902.74
减:营业外支出	注释58	14,757,262.49	12,415,816.47
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		790,013,567.46	979,934,968.42
减:所得税费用	注释59	137,102,598.03	202,756,148.42
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		652,910,969.43	777,178,820.00
其中:被合并方在合并前实现的净利润			
(一)按经营持续性分类:			
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		652,910,969.43	777,178,820.00
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.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)			-197,845.69
2.归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		652,910,969.43	777,376,665.69
六、其他综合收益的税后净额		12,084,417.42	-48,837,696.45
(一) 归属于母公司的其他综合收益税后净额	注释60	12,084,417.42	-48,837,696.45
1.不能重分类进损益的其他综合收益		12,084,417.42	-48,837,696.45
(1)重新计量设定受益计划变动额			-50,568,794.96
(2)权益法下不能重分类转损益的其他综合收益	注释60	24,852.92	
(3)其他权益工具投资公允价值变动	注释60	12,059,564.50	1,731,098.51
(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税后净额			
七、综合收益总额		664,995,386.85	728,341,123.55
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		664,995,386.85	728,538,969.24
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			-197,845.69
八、每股收益:			
(一)基本每股收益		0.2358	0.2808
(二)稀释每股收益		0.2358	0.2808

所附财务报表附注为本财务报表的组成部分

公司法定代表人:吴志鹏

主管会计工作的负责人:罗继德

会计机构负责人:孟晓军

合并现金流量表

2021 年度

编制单位:中航西安飞机工业集团股份有限公司

金额单位:人民币元

项 目	附 注六	本期数	上期数
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		12,926,452,523.12	29,538,103,278.05
收到的税费返还		33,602,286.60	113,515,289.30
收到的其他与经营活动有关的现金	注释61	2,432,333,779.49	5,350,884,157.22
经营活动现金流入小计		15,392,388,589.21	35,002,502,724.57
购买商品、接受劳务支付的现金		20,989,530,279.85	24,699,671,305.33
支付给职工以及为职工支付的现金		6,076,795,184.57	6,046,956,725.91
支付的各项税费		328,992,977.13	424,911,332.11
支付其他与经营活动有关的现金	注释61	2,952,126,744.37	1,098,143,372.23
经营活动现金流出小计		30,347,445,185.92	32,269,682,735.58
经营活动产生的现金流量净额		-14,955,056,596.71	2,732,819,988.99
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金			235,538,102.95
取得投资收益收到的现金		44,939,804.73	33,529,404.89
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		21,944,203.05	51,695,104.06
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		223,289,687.15	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		290,173,694.93	320,762,611.90
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		666,007,839.89	1,071,343,071.04
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			
支付的其他与投资活动有关的现金	注释61		5,942,083.00
投资活动现金流出小计		666,007,839.89	1,077,285,154.04
投资活动产生的现金流量净额		-375,834,144.96	-756,522,542.14
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金			
其中:子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		10,246,300,000.00	2,515,000,000.00
收到的其他与筹资活动有关的现金	注释61	221,552,330.18	217,681,009.09
筹资活动现金流入小计		10,467,852,330.18	2,732,681,009.09
偿还债务支付的现金		1,477,721,019.00	3,047,495,292.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		396,742,835.49	585,067,976.19
其中:子公司支付给少数股东的股利、利润			763,359.82
支付的其他与筹资活动有关的现金	注释61	44,215,205.65	565,392,541.30
筹资活动现金流出小计		1,918,679,060.14	4,197,955,809.49
筹资活动产生的现金流量净额		8,549,173,270.04	-1,465,274,800.40
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,959,088.59	-8,276,467.64
五、现金及现金等价物净增加额	注释62	-6,779,758,383.04	502,746,178.81
加:期初现金及现金等价物余额	注释62	13,361,138,382.39	12,858,392,203.58
六、期末现金及现金等价物余额	注释62	6,581,379,999.35	13,361,138,382.39

所附财务报表附注为本财务报表的组成部分

公司法定代表人:吴志鹏

主管会计工作的负责人:罗继德

会计机构负责人:孟晓军

合并股东权益变动表

编制单位:中航西飞工业集团股份有限公司

2021年度

金额单位:人民币元

项 目	本期数										上期数											
	归属于母公司股东权益									少数股东权益	股东权益合计	归属于母公司股东权益									少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他			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	其他		
一、上期期末余额	2,768,645,071.00		8,330,274,036.02		439,319,535.00	137,636,747.86	1,203,674,346.20	2,426,302,573.86			15,305,852,309.94	2,768,645,071.00	10,142,839,388.96	196,550,132.94	130,981,959.76	1,109,919,172.61	2,200,104,627.16		53,219,786.09	16,602,260,138.52		
加:会计政策变更					447,800.83			-370,312.08			77,488.75					155,771.84	63,360,254.63			63,516,026.47		
前期差错更正																						
其他												443,659,625.38		291,607,098.51	11,358,585.84	9,159,385.41	121,801,268.20		11,061,076.99	888,647,040.33		
二、本期期初余额	2,768,645,071.00		8,330,274,036.02		439,767,335.83	137,636,747.86	1,203,674,346.20	2,425,932,261.78			15,305,929,798.69	2,768,645,071.00	10,586,499,014.34	488,157,231.45	142,340,545.60	1,119,234,329.86	2,385,266,149.99		64,280,863.08	17,554,423,205.32		
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)			1,026,023.01		12,084,417.42	5,056,094.39	66,205,161.01	351,370,977.39			435,742,673.22		-2,256,224,978.32	-48,837,696.45	-4,703,797.74	84,440,016.34	41,036,423.87		64,280,863.08	-2,248,570,895.38		
(一) 综合收益					12,084,417.42			652,910,969.43			664,995,386.85			-48,837,696.45			777,376,665.69		-197,845.69	728,341,123.55		
(二) 所有者投入和减少股本													-2,263,610,105.81						63,319,657.57	-2,326,929,763.38		
1.所有者投入资本																						
2.其他权益工具持有者投入资本																						
3.股份支付计入股东权益的金额																						
4.其他													-2,263,610,105.81						63,319,657.57	-2,326,929,763.38		
(三) 利润分配							66,205,161.01	-301,539,992.04			-235,334,831.03					84,440,016.34	-557,690,103.45		-763,359.82	-474,013,446.93		
1.提取盈余公积							66,205,161.01	-66,205,161.01								84,440,016.34	-84,440,016.34					
2.对股东的分配								-235,334,831.03			-235,334,831.03						-473,250,087.11		-763,359.82	-474,013,446.93		
3.其他																						
(四) 股东权益内部结转																						
1.资本公积转增股本																						
2.盈余公积转增股本																						
3.盈余公积弥补亏损																						
4.设定受益计划变动额结转留存收益																						
5.其他综合收益结转留存收益																						
6.其他																						
(五) 专项储备						5,056,094.39					5,056,094.39				6,531,743.47					6,531,743.47		
1.当年提取数					67,537,692.67						67,537,692.67				88,137,448.67					88,137,448.67		
2.当年使用数					-62,481,598.28						-62,481,598.28				-81,605,705.20					-81,605,705.20		
(六) 其他			1,026,023.01								1,026,023.01		7,385,127.49		-11,235,541.21		-178,650,138.37			-182,500,552.09		
四、本期期末余额	2,768,645,071.00		8,331,300,059.03		451,851,753.25	142,692,842.25	1,269,879,507.21	2,777,303,239.17			15,741,672,471.91	2,768,645,071.00	8,330,274,036.02	439,319,535.00	137,636,747.86	1,203,674,346.20	2,426,302,573.86		15,305,852,309.94			

所附财务报表附注为本财务报表的组成部分

公司法定代表人:吴志鹏

主管会计工作的负责人:罗维德

会计机构负责人:孟晓军

资产负债表

编制单位：中航西安飞机工业集团股份有限公司

金额单位：人民币元

资 产	附 注十六	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
流动资产：				
货币资金		938,338,927.36	3,876,724,870.70	3,876,724,870.70
交易性金融资产		173,428,200.38	169,938,309.26	169,938,309.26
衍生金融资产				
应收票据		1,535,510,794.80	28,136,702.00	28,136,702.00
应收账款	注释1	26,098,039,025.90	12,944,897,265.06	12,944,897,265.06
应收款项融资				
预付款项		54,633,515.05	3,488,056,587.97	3,488,056,587.97
其他应收款	注释2	87,291,334.71	66,314,901.88	66,314,901.88
存货		16,795,417,816.67	15,928,088,887.76	15,928,088,887.76
合同资产		2,673,007,961.00	1,670,824,072.81	1,670,824,072.81
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产		15,843,041.66		
其他流动资产		106,195,640.01	119,721,855.95	119,721,855.95
流动资产合计		48,477,706,257.54	38,292,703,453.39	38,292,703,453.39
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款		67,825,804.51	95,398,319.20	95,398,319.20
长期股权投资	注释3	5,669,255,749.84	3,318,211,973.12	3,318,582,285.20
其他权益工具投资		420,139,003.25	409,666,409.35	409,666,409.35
其他非流动金融资产				
投资性房地产			22,999,217.74	22,999,217.74
固定资产		2,511,428,523.45	2,805,172,981.69	2,805,172,981.69
在建工程		60,857,141.58	439,176,697.46	439,176,697.46
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产		1,358,991,142.41	1,981,660,809.72	
无形资产		67,827,222.32	129,064,175.02	129,064,175.02
开发支出				
商誉				
长期待摊费用			677,075.00	677,075.00
递延所得税资产		44,148,073.23	35,235,657.07	35,235,657.07
其他非流动资产		26,327,238.35	152,035,078.56	152,035,078.56
非流动资产合计		10,226,799,898.94	9,389,298,393.93	7,408,007,896.29
资产总计		58,704,506,156.48	47,682,001,847.32	45,700,711,349.68

公司法定代表人：吴志鹏

主管会计工作的负责人：罗继德

会计机构负责人：孟晓军

资产负债表(续)

编制单位:中航西安飞机工业集团股份有限公司

金额单位:人民币元

负债和股东权益	附注十六	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
流动负债:				
短期借款		10,098,880,000.00	600,715,000.00	600,715,000.00
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据		5,999,560,423.11	4,111,094,618.29	4,111,094,618.29
应付账款		22,729,209,640.37	19,585,604,733.23	19,585,604,733.23
预收款项		210,194.80		
合同负债		758,566,082.87	3,170,328,056.65	3,170,328,056.65
应付职工薪酬		300,824,883.99	373,155,012.04	373,155,012.04
应交税费		69,856,062.41	94,706,157.10	94,706,157.10
其他应付款		827,276,016.63	110,117,370.77	110,117,370.77
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		677,738,278.45	1,244,698,815.95	600,924,000.00
其他流动负债		376,444,313.58	1,302,271,154.82	1,302,271,154.82
流动负债合计		41,838,565,896.21	30,592,690,918.85	29,948,916,102.90
非流动负债:				
长期借款				
应付债券				
租赁负债		700,742,046.46	1,337,885,993.77	
长期应付款				
长期应付职工薪酬			29,188.99	29,188.99
预计负债		426,694,774.50	362,372,959.07	362,372,959.07
递延收益		3,285,040.00	3,620,284.00	3,620,284.00
递延所得税负债		66,063,840.89	63,969,468.13	63,969,468.13
其他非流动负债		3,181,535.70	29,976,234.78	29,976,234.78
非流动负债合计		1,199,967,237.55	1,797,854,128.74	459,968,134.97
负债合计		43,038,533,133.76	32,390,545,047.59	30,408,884,237.87
所有者权益:				
实收资本		2,768,645,071.00	2,768,645,071.00	2,768,645,071.00
其他权益工具				
资本公积		9,024,889,526.48	9,024,020,535.52	9,024,020,535.52
减:库存股				
其他综合收益		234,676,382.84	225,774,678.03	225,774,678.03
专项储备		52,584,689.05	114,555,940.86	114,555,940.86
盈余公积		1,227,438,346.85	1,161,233,185.84	1,161,233,185.84
未分配利润		2,357,739,006.50	1,997,227,388.48	1,997,597,700.56
所有者权益合计		15,665,973,022.72	15,291,456,799.73	15,291,827,111.81
负债和所有者权益总计		58,704,506,156.48	47,682,001,847.32	45,700,711,349.68

所附财务报表附注为本财务报表的组成部分

公司法定代表人:吴志鹏

主管会计工作的负责人:罗继德

会计机构负责人:孟晓军

利润表

2021 年度

编制单位:中航西安飞机工业集团股份有限公司

金额单位:人民币元

项 目	附 注十六	本期数	上期数
一、营业收入	注释4	36,495,671,464.06	33,967,606,986.28
减: 营业成本	注释4	34,534,519,048.47	32,193,933,839.51
税金及附加		28,663,289.77	27,835,375.91
销售费用		432,604,071.85	327,848,183.68
管理费用		584,387,110.90	641,349,049.63
研发费用		195,414,133.56	132,445,906.13
财务费用		160,510,427.58	11,181,650.64
其中: 利息费用		220,955,510.24	54,371,245.44
利息收入		52,793,781.37	65,970,895.43
加: 其他收益 (损失以“-”号填列)		6,940,129.88	30,366,170.97
投资收益 (损失以“-”号填列)	注释5	252,347,452.88	-11,295,271.39
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益	注释5	-2,099,662.07	-94,959,114.98
其中: 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)		3,489,891.12	-9,306,376.32
信用减值损失 (损失以“-”号填列)		-51,401,125.03	-22,026,194.54
资产减值损失 (损失以“-”号填列)		-16,794,542.06	-24,256,359.97
资产处置收益 (损失以“-”号填列)		197,144.70	2,286,706.99
二、营业利润 (损失以“-”号填列)		754,352,333.42	598,781,656.52
加: 营业外收入		5,119,660.84	5,308,796.90
减: 营业外支出		5,376,519.75	6,192,407.14
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		754,095,474.51	597,898,046.28
减: 所得税费用		92,043,864.45	141,037,258.30
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		662,051,610.06	456,860,787.98
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		662,051,610.06	456,860,787.98
(二) 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额		8,901,704.81	29,224,545.09
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		8,901,704.81	29,224,545.09
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能重分类转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动		8,901,704.81	29,224,545.09
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		670,953,314.87	486,085,333.07

所附财务报表附注为本财务报表的组成部分

公司法定代表人: 吴志鹏

主管会计工作的负责人: 罗继德

会计机构负责人: 孟晓军

现金流量表

2021 年度

编制单位:中航西安飞机工业集团股份有限公司

金额单位:人民币元

项 目	附 注	本期数	上期数
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		12,889,107,064.11	28,347,170,138.46
收到的税费返还		33,602,286.60	110,565,097.20
收到的其他与经营活动有关的现金		126,084,561.70	314,844,697.88
经营活动现金流入小计		13,048,793,912.41	28,772,579,933.54
购买商品、接受劳务支付的现金		18,616,374,675.51	23,312,708,704.64
支付给职工以及为职工支付的现金		5,740,736,960.71	5,245,266,893.95
支付的各项税费		155,092,902.87	160,592,143.74
支付其他与经营活动有关的现金		298,834,961.01	1,122,563,832.69
经营活动现金流出小计		24,811,039,500.10	29,841,131,575.02
经营活动产生的现金流量净额		-11,762,245,587.69	-1,068,551,641.48
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		239,940,000.00	4,107,577.81
取得投资收益收到的现金		212,306,184.40	44,661,355.79
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,189,101.30	1,788,949.76
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		456,435,285.70	50,557,883.36
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		151,500,872.79	250,731,075.21
投资支付的现金			275,432,312.04
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付的其他与投资活动有关的现金			77,055.11
投资活动现金流出小计		151,500,872.79	526,240,442.36
投资活动产生的现金流量净额		304,934,412.91	-475,682,559.00
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		10,092,300,000.00	2,000,000,000.00
收到的其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		10,092,300,000.00	2,000,000,000.00
偿还债务支付的现金		1,200,000,000.00	2,400,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		373,572,539.35	402,441,908.52
支付的其他与筹资活动有关的现金		2,245,611.30	200,000.00
筹资活动现金流出小计		1,575,818,150.65	2,802,641,908.52
筹资活动产生的现金流量净额		8,516,481,849.35	-802,641,908.52
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,443,382.09	-4,411,859.25
五、现金及现金等价物净增加额		-2,938,385,943.34	-2,351,287,968.25
加: 期初现金及现金等价物余额		3,876,724,870.70	6,228,012,838.95
六、期末现金及现金等价物余额		938,338,927.36	3,876,724,870.70

所附财务报表附注为本财务报表的组成部分

公司法定代表人: 吴志鹏

主管会计工作的负责人: 罗继德

会计机构负责人: 孟晓军

股东权益变动表

2021 年度

编制单位:中航西安飞机工业集团股份有限公司

金额单位:人民币元

项 目	本期数									上期数								
	股本	其他权益工具	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计	股本	其他权益工具	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上期期末余额	2,768,645,071.00		9,024,020,535.52		225,774,678.03	114,555,940.86	1,161,233,185.84	1,997,597,700.56	15,291,827,111.81	2,768,645,071.00		10,159,644,835.38		196,550,132.94	112,140,519.34	1,115,423,635.20	1,917,549,153.33	16,269,953,347.19
加:会计政策变更								-370,312.08	-370,312.08							123,471.84	1,111,246.57	1,234,718.41
前期差错更正																		
其他																		
二、本期期初余额	2,768,645,071.00		9,024,020,535.52		225,774,678.03	114,555,940.86	1,161,233,185.84	1,997,227,388.48	15,291,456,799.73	2,768,645,071.00		10,159,644,835.38		196,550,132.94	112,140,519.34	1,115,547,107.04	1,918,660,399.90	16,271,188,065.60
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)			868,990.96		8,901,704.81	-61,971,251.81	66,205,161.01	360,511,618.02	374,516,222.99			-1,135,624,299.86		29,224,545.09	2,415,421.52	45,686,078.80	78,937,300.66	-979,360,953.79
(一) 综合收益					8,901,704.81			662,051,610.06	670,953,314.87					29,224,545.09			456,860,787.98	486,085,333.07
(二) 所有者投入和减少股本												-1,139,804,400.01						-1,139,804,400.01
1.所有者投入资本																		
2.其他权益工具持有者投入资本																		
3.股份支付计入股东权益的金额																		
4.其他												-1,139,804,400.01						-1,139,804,400.01
(三) 利润分配							66,205,161.01	-301,539,992.04	-235,334,831.03							45,686,078.80	-377,923,487.32	-332,237,408.52
1.提取盈余公积							66,205,161.01	-66,205,161.01								45,686,078.80	-45,686,078.80	
2.对股东的分配								-235,334,831.03	-235,334,831.03								-332,237,408.52	-332,237,408.52
3.其他																		
(四) 股东权益内部结转																		
1.资本公积转增股本																		
2.盈余公积转增股本																		
3.盈余公积弥补亏损																		
4.设定受益计划变动额结转留存收益																		
5.其他综合收益结转留存收益																		
6.其他																		
(五) 专项储备						4,386,145.02			4,386,145.02						2,415,421.52			2,415,421.52
1.当年提取数						63,555,322.88			63,555,322.88						62,789,589.56			62,789,589.56
2.当年使用数						-59,169,177.86			-59,169,177.86						-60,374,168.04			-60,374,168.04
(六) 其他			868,990.96		-66,357,396.83				-65,488,405.87			4,180,100.15						4,180,100.15
四、本期期末余额	2,768,645,071.00		9,024,889,526.48		234,676,382.84	52,584,689.05	1,227,438,346.85	2,357,739,006.50	15,665,973,022.72	2,768,645,071.00		9,024,020,535.52		225,774,678.03	114,555,940.86	1,161,233,185.84	1,997,597,700.56	15,291,827,111.81

所附财务报表附注为本财务报表的组成部分

公司法定代表人:吴志鹏

主管会计工作的负责人:罗继德

会计机构负责人:孟晓军

中航西安飞机工业集团股份有限公司

2021 年度财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

中航西安飞机工业集团股份有限公司（以下简称公司或本公司或中航西飞）原名为西安飞机国际航空制造股份有限公司，本次变更前名称为中航飞机股份有限公司（以下简称中航飞机），系经国家经济体制改革委员会“体改生[1997]50 号”文批准，由西安飞机工业（集团）有限责任公司（以下简称航空工业西飞）独家发起，以募集方式设立。公司于 1997 年 6 月 18 日在陕西省工商行政管理局注册登记，企业法人营业执照注册号为 610000100118383。公司于 2019 年 10 月 30 日完成了工商变更登记，并取得了由陕西省工商行政管理局核发的加载统一社会信用代码的新版《营业执照》，公司的统一社会信用代码是 916100002942059830。

公司成立时股本为 17,000 万元。经中国证券监督管理委员会“证监发审字[1997]第 253 号”文批准，公司于 1997 年 6 月 26 日在深圳证券交易所挂牌交易。公司股票代码为 000768。

经中国证券监督管理委员会“证监公司字[1999]32 号”文批准，公司在 1999 年 8 月以 1997 年末总股本 17,000 万股为基数，按 10:3 比例配股，配股后股本变更为 22,100 万股；1999 年 12 月，公司以配股后总股本为基数，用资本公积转增股本，每 10 股转增 5 股，转增后股本变更为 33,150 万股。经中国证券监督管理委员会“证监公司字[2000]164 号”文批准，公司于 2000 年 11 月向社会公开发行 6,000 万股，发行后股本变更为 39,150 万股。

2005 年 4 月，公司以总股本 39,150 万股为基数，用资本公积转增股本，每 10 股转增 6 股，转增后股本变更为 62,640 万股。2006 年 5 月，公司股权分置改革成功后实现了全流通，其中社会公众股为 35,400 万股，占总股本的 56.51%，国有法人股为 27,240 万股，占总股本的 43.49%。

经中国证券监督管理委员会“证监发行字[2007]495 号”文批准，公司于 2008 年 1 月采取非公开定向发行股票方式向控股股东航空工业西飞和九家机构投资者分别发行 37,029.02 万股和 12,950.00 万股普通股股票，发行后股本变更为 112,619.02 万股，其中社会公众股为 48,350 万股，占总股本的 42.93%，国有法人股为 64,269.02 万股，占总股本的 57.07%。

2009 年 5 月，公司以 2008 年末总股本 112,619.02 万股为基数，用资本公积转增股本，每 10 股转增 12 股，转增后股本变更为 247,761.84 万股。

经中国证券监督管理委员会 2012 年 3 月 16 日“证监发行字[2012]335 号”文核准，公司向陕西飞机工业（集团）有限公司（以下简称航空工业陕飞）、中航飞机起落架有限责任公司

（以下简称航空工业起落架）、西安航空制动科技有限公司（以下简称航空工业制动）、航空工业西飞非公开发行股份 176,216,069 股购买资产，并于 2012 年 10 月 31 日完成资产交割，2012 年 11 月 7 日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理完股份登记手续。此次变更后公司股本为 265,383.45 万股，航空工业西飞持有本公司股份 55.12%。

2014 年 7 月 23 日，中国航空工业集团有限公司（以下简称航空工业）与航空工业西飞签署《股份划转协议》。2014 年 8 月 19 日，航空工业接到国务院国资委出具的《关于中航飞机股份有限公司国有股东所持股份划转有关问题的批复》（国资产权〔2014〕826 号），批准本次股权划转经济行为。2014 年 9 月 19 日，中国证券监督管理委员会向航空工业出具《关于核准中国航空工业集团公司公告中航飞机股份有限公司收购报告书并豁免其要约收购义务的批复》（证监许可〔2014〕957 号）。2014 年 10 月 23 日，中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司对上述无偿划转出具了《证券过户登记确认书》，航空工业西飞将其持有的公司 1,061,533,804 股（占公司总股本的 40%）的股份转让给航空工业的过户登记手续已办理完毕。本次变更后公司股本为 265,383.45 万股，航空工业持有本公司股份 40.00%，为公司的控股股东。

经中国证券监督管理委员会《关于核准中航飞机股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可〔2015〕1407 号）核准，公司于 2015 年 7 月完成非公开发行股票，向国华人寿保险股份有限公司、财通基金管理有限公司等 8 家特定对象非公开发行 A 股股票 114,810,562 股，上述发行股份已于 2015 年 7 月 30 日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理完毕股份登记手续，并于 2015 年 8 月 10 日在深圳证券交易所主板上市。该次发行完成后，公司总股本由 265,383.45 万股增至 276,864.51 万股。

公司注册地址及总部位于陕西省西安市阎良区西飞大道一号。公司法定代表人：吴志鹏。航空工业为本公司母公司和最终控制方。

本公司及子公司（以下统称本集团）主要从事航空产品业务，主要生产航空产品，属航空制造业行业。

公司经营范围：飞机、飞行器零部件、航材和地随设备的设计、试验、生产、维修、改装、销售、服务及相关业务；飞行机务保证及服务；飞机租赁及相关服务保障业务；技术装备的设计、制造、安装、调试及技术服务；航空及其它民用铝合金系列产品和装饰材料的开发、设计、研制、生产、销售以及相关的技术服务；进出口加工业务；动力设备和设施、机电设备、工矿备件、电气、管道、非标设备及特种设备的设计、制造、安装、销售以及技术服务；碳材料和粉末冶金制品、橡胶件、塑料件、锻铸件的制造；城市暖通工程、天然气安装工程、电子工程的设计、运行、安装、维护、管理及技术服务；汽车零部件的制造、维修、销售及技术服务；客户培训及相关配套服务；员工培训（仅限本系统内部员工）。（上述范围中国家法律、行政法规和国务院决定规定必须报经批准的，凭许可证在有

效期内经营；未经批准的，不得从事经营活动）。

公司营业期限为长期。

(二) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2022 年 3 月 25 日批准报出。

二、 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 6 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
西安飞机工业（集团）有限责任公司	全资子公司	航空工业西飞	100.00	100.00
西飞国际航空制造（天津）有限公司	全资子公司	西飞国际天津公司	100.00	100.00
西飞科技（西安）工贸有限公司	全资子公司	西飞工贸	100.00	100.00
陕西飞机工业有限责任公司	全资子公司	航空工业陕飞	100.00	100.00
陕西陕飞锐方航空装饰有限公司	全资子公司	陕飞锐方	100.00	100.00
中航天水飞机工业有限责任公司	全资子公司	航空工业天飞	100.00	100.00

本期纳入合并范围的主体较上期相比，减少 1 户

名称	变更原因
西飞国际科技发展（西安）有限公司	股权处置

合并范围变更主体的具体信息详见附注七、合并范围的变更。

三、 财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

(二) 持续经营

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。

(三) 记账基础和计价原则

本集团会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准

备。

四、 重要会计政策、会计估计

(一) 具体会计政策和会计估计提示

本集团根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在存货的计价方法（附注四（十六））、应收款项预期信用损失计提的方法（附注四（十一））、收入的确认时点（附注四（三十三））等。

(二) 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、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(三) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(四) 营业周期

营业周期是指企业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。

(五) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

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

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

益。

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

3. 非同一控制下的企业合并

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

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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

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

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

资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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

(七) 合并财务报表的编制方法

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。

(八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

- (1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- (2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- (3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利

利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(十) 外币业务

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

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

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

(十一) 金融工具

本集团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

本集团根据所管理金融资产的商业模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

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

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本集团改变管理金融资产的商业模式时，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商业模式是以收取合同现金流量为目标，则本集团将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。

本集团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，本集团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，本集团自初始确认起，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，本集团在后续期间，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，本集团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，则本集团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。

本集团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，本集团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。本集团持有该权益工具投资期间，在本集团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集团，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。本集团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。

本集团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。

本集团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，本集团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，本集团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。

本集团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。

本集团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. 金融负债的分类、确认和计量

本集团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，本集团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。

本集团对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本集团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）。

本集团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。

本集团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

本集团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，是指本集团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，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本集团对于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和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。主要包括应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。

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

于每个资产负债表日，本集团对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本集团按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未

发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款和应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合一	银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
组合二	信用风险组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合三	关联方等组合	本组合以承担国防等研制任务应收特定客户的款项及与关联方发生交易产生的应收款项及其他往来款项
组合四	其他应收款项	本组合为日常经常活动中应收取各类押金、代垫款、保证金及员工借支的备用金等其他应收款项。

对于划分为组合的应收账款、应收商业承兑汇票及合同资产，本集团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，编制应收账款客户信用风险与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

对于划分为组合的因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据和应收款项融资，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。除此以外的应收票据、应收款项融资和划分为组合的其他应收款，本集团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。

本集团将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，本集团在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

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) 本集团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) 本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十二) 应收票据

本集团对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6. 金融工具减值。

(十三) 应收账款

本集团对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6. 金融工具减值。

(十四) 应收款项融资

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的应收票据及应收账款，本集团将其分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。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转出，计入当期损益。

本集团对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6. 金融工具减值。

(十五) 其他应收款

本集团对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6. 金融工具减值。

(十六) 存货

1. 存货的分类

存货是指本集团在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、产成品（库存商品）、发出商品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时按实际成本计价；原材料领用和发出时按计划成本计价，对原材料的计划成本和实际成本之间的差异，通过成本差异科目核算，并按期结转发出存货应负担的成本差异，将计划成本调整为实际成本。库存商品整机采用个别计价法核算，其他库存商品发出采用加权平均法核算。低值易耗品于领用时按五五摊销法摊销；专用工艺装备按实际成本计价，根据飞机零部件、整机价格中确定的工装费用按生产件数或架份进行摊销。

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

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。库存商品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取；其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

库存商品、在产品 and 用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按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；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按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。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

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；
- (2) 其他周转材料采用五五摊销法摊销。

(十七) 合同资产

本集团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。本集团拥有的无条件(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。

本集团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附注(十一)6.金融工具减值。

(十八) 其他债权投资

本集团对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(十一)6.金融工具减值。

(十九) 长期应收款

本集团对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(十一)6.金融工具减值。

(二十) 长期股权投资

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附注(六)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本集团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，本集团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

本集团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。

本集团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。

本集团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。本集团与联营企业、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集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本集团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

本集团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

本集团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

本集团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

本集团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

本集团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

如果本集团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，则视为本集团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集团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集团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，本集团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。本集团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。

(二十一) 投资性房地产

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

本集团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。

本集团对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四（二十七）“长期资产减值”。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本集团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，本集团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。

（二十二）固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本集团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。

3. 固定资产后续计量及处置

- （1） 固定资产折旧

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。

各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	15-35	3	2.8-6.5
机器设备	10-14	3	6.9-9.7
动力设备	11-15	3	6.5-8.8
仪器仪表	4-8	3	12.1-24.3
运输设备	6	3	16.2
办公设备	3	3	12.1-24.3

(2) 固定资产的后续支出

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

(3) 固定资产处置

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

(二十三) 在建工程

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四（二十七）“长期资产减值”。

(二十四) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本集团发生的借款费用，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。

(二十五) 使用权资产

本集团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. 本集团发生的初始直接费用；
4. 本集团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，本集团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，本集团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，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

(二十六) 无形资产与开发支出

1. 无形资产的初始计量

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、软件、非专利技术等。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

2. 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。

3. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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。

4. 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四（二十七）“长期资产减值”。

(二十七) 长期资产减值

本集团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。

(二十八) 长期待摊费用

长期待摊费用，是指本集团已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以

上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

(二十九) 合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

(三十) 职工薪酬

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本集团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。本集团在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本集团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。

本集团的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本集团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

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

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

准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

(三十一) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本集团确认为预计负债：

- (1) 该义务是本集团承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本集团；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本集团预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本集团在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于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。

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

(三十二) 租赁负债

本集团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，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本集团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. 在本集团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. 在租赁期反映出本集团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. 根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

(三十三) 收入

1. 收入确认的一般原则

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

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

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本集团确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本集团属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；在本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

对于在某一时点履行的履约义务，本集团在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本集团考虑下列迹象：本集团就该商品或服务享有现时收款权利；本集团已将该商品的法定所有权转移给客户；本集团已将该商品的实物转移给客户；本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户；客户已接受该商品或服务。

2. 收入确认的具体方法

本集团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

本集团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，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入。本集团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。

本集团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集团、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，本集团在航空产品等商品完工交付时确认收入。

2) 提供劳务收入

本集团提供的劳务业务，满足“某一时段内履行”条件的，本集团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，本集团在客户确认后根据实际完成工作量确认收入。

(三十四) 合同成本

1. 合同履约成本

本集团对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

- (1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- (2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。
- (3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本集团不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本集团因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(三十五) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本集团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。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的划分为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、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

本集团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，本集团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。

(三十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

本集团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。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- (1) 企业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；
- (2) 递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十七) 租赁

在合同开始日，本集团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，本集团将合同予以分拆，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，本集团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

本集团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. 本集团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，本集团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附注、注释（二十五）和（三十二）。

4. 本集团作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

本集团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，本集团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，本集团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，本集团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。

本集团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

本集团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。

(三十八) 终止经营

本集团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。

(三十九) 安全生产费

本集团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，待该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。

(四十) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

(1) 执行新租赁准则导致的会计政策变更

于 2021 年 4 月 28 日，本集团召开第八届董事会第十三次会议，审议批准了《关于会计政策变更的议案》，本集团自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》。变更后的会计政策详见附注四、重要会计政策、会计估计。

在首次执行日，本集团选择不重新评估此前已存在的合同是否为租赁或是否包含租赁，并将此方法一致应用于所有合同，因此仅对上述在原租赁准则下识别为租赁的合同采用本准则衔接规定。

本集团选择仅对 2021 年 1 月 1 日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2021 年 1 月 1 日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

执行新租赁准则对 2021 年 1 月 1 日财务报表相关项目的影响列示如下：

项目	2020 年 12 月 31 日	累积影响金额	2021 年 1 月 1 日
其他应收款	27,247,015.37	-64,400.00	27,182,615.37

项目	2020 年 12 月 31 日	累积影响金额	2021 年 1 月 1 日
长期应收款	95,398,319.20	54,928.60	95,453,247.80
使用权资产		17,078,265.68	17,078,265.68
一年内到期的非流动负债	779,805,293.94	5,749,287.92	785,554,581.86
租赁负债		11,319,506.36	11,319,506.36
其他综合收益	439,319,535.00	447,800.83	439,767,335.83
盈余公积	1,203,674,346.20		1,203,674,346.20
未分配利润	2,426,302,573.86	-370,312.08	2,425,932,261.78

注：上表仅呈列受影响的财务报表项目，不受影响的财务报表项目不包括在内。

本集团于 2021 年 1 月 1 日确认租赁负债人民币 11,319,506.36 元、一年内到期的非流动负债 5,749,287.92 元，使用权资产人民币 17,078,265.68 元。对于首次执行日前的经营租赁，本集团采用首次执行日增量借款利率折现后的现值计量租赁负债，该等增量借款利率的加权平均值为 3.15%。

(2) 联营企业执行新准则

因客观条件限制，本集团采用权益法核算时未按照新准则（包括新金融工具准则、新收入准则）对联营企业及合营企业的财务报表进行调整。

本集团联营企业及合营企业自 2021 年 1 月 1 日起全面执行新金融工具准则、新收入准则及新租赁准则，受此影响本集团调整了 2021 年 1 月 1 日其他综合收益 447,800.83 元、未分配利润金额为-370,312.08 元、长期股权投资 77,488.75 元。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额	13%、10%、9%、6%、5%、3%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
教育费附加/地方教育费附加	实缴流转税税额	3%/2%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
航空工业西飞	15%

纳税主体名称	所得税税率
西飞工贸	25%
西飞国际天津公司	15%
航空工业陕飞	15%
陕飞锐方	15%
航空工业天飞	15%

(二) 税收优惠政策及依据

1. 增值税

根据财政部、国家税务总局有关规定，本集团所销售军品项目免征增值税。

根据财政部、国家税务总局《关于飞机维修增值税问题的通知》（财税〔2000〕102号），对飞机维修劳务增值税实际税负超过6%的部分由税务机关即征即退。

根据《财政部 国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36号）的规定，本集团技术转让、技术开发享受免征增值税优惠。

2. 企业所得税

根据《财政部、税务总局、国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（公告2020年第23号）规定：“自2021年1月1日至2030年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税”。本公司、航空工业西飞、航空工业陕飞及陕飞锐方相关产业已经包括在《西部地区鼓励类产业目录》（2020年本），本年度享受15%的企业所得税优惠税率。

西飞国际天津公司经全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室备案，于2021年10月9日取得编号为GR202112000539高新技术企业证书，在2021年度至2024年度期间享受15%的企业所得税优惠税率。

航空工业天飞经全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室备案，于2020年11月27日取得编号为GR202062000481的高新技术企业证书，有效期三年，本年度享受15%的企业所得税优惠税率。

六、 合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额均为2021年1月1日）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	34,216.93	312,243.43

项目	期末余额	期初余额
银行存款	6,581,345,782.42	13,360,826,138.96
其他货币资金	29,680,620.60	33,922,333.63
合计	6,611,060,619.95	13,395,060,716.02
其中：存放在境外的款项总额		
其中：存放财务公司的款项总额	6,089,864,362.98	12,595,123,919.04

注 1：货币资金期末余额较年初减少 6,784,000,096.07 元，减幅 50.65%，主要系销售回款减少所致。

注 2：其他货币资金系信用证开证保证金，属于受限制资金。

注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	173,428,200.38	169,938,309.26
其中：权益工具投资	173,428,200.38	169,938,309.26
合计	173,428,200.38	169,938,309.26

注释3. 应收票据

1. 应收票据分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	2,643,137.39		2,643,137.39	2,462,396.64		2,462,396.64
商业承兑汇票	415,490,244.00	5,864,224.47	409,626,019.53	45,633,095.26	1,347,692.05	44,285,403.21
合计	418,133,381.39	5,864,224.47	412,269,156.92	48,095,491.90	1,347,692.05	46,747,799.85

2. 应收票据坏账准备

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收票据	2,000,000.00	0.48	2,000,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收票据	416,133,381.39	99.52	3,864,224.47	0.93	412,269,156.92
其中：组合 1-银行承兑汇票	2,643,137.39	0.63			2,643,137.39
组合 2-商业承兑汇票	413,490,244.00	98.89	3,864,224.47	0.93	409,626,019.53
合计	418,133,381.39	100.00	5,864,224.47	—	412,269,156.92

续

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	48,095,491.90	100.00	1,347,692.05	2.80	46,747,799.85
其中：组合 1-银行承兑汇票	2,462,396.64	5.12			2,462,396.64
组合 2-商业承兑汇票	45,633,095.26	94.88	1,347,692.05	2.95	44,285,403.21
合计	48,095,491.90	100.00	1,347,692.05	—	46,747,799.85

3. 单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
中航天水高新磨具有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	预期信用风险异常
合计	2,000,000.00	2,000,000.00	—	—

4. 按组合计提坏账准备：

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
组合 1-银行承兑汇票	2,643,137.39			2,462,396.64		
组合 2-商业承兑汇票	413,490,244.00	3,864,224.47	0.93	45,633,095.26	1,347,692.05	2.95
合计	416,133,381.39	3,864,224.47	0.93	48,095,491.90	1,347,692.05	2.95

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额					期末余额
		计提	收回或转回	核销	外币报表折算差额	其他	
单项计提坏账准备的应收票据		2,000,000.00					2,000,000.00
按组合计提坏账准备的应收票据	1,347,692.05	2,516,532.42					3,864,224.47
合计	1,347,692.05	4,516,532.42					5,864,224.47

本期计提坏账准备金额 4,516,532.42 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

6. 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	87,750.00	1,500,000,000.00

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑汇票		136,170,590.00
合计	87,750.00	1,636,170,590.00

注释4. 应收账款

1. 按账龄披露的应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	17,695,535,064.58	3,062,652,078.30
1至2年	430,402,591.97	429,410,779.17
2至3年	76,763,716.44	119,802,645.87
3至4年	87,028,144.90	62,987,071.14
4至5年	53,876,144.14	43,815,114.00
5年以上	365,914,264.78	344,472,809.82
小计	18,709,519,926.81	4,063,140,498.30
减：坏账准备	280,169,743.32	150,328,157.20
合计	18,429,350,183.49	3,912,812,341.10

注：截至2021年12月31日已转让未终止确认的应收账款金额为50,936,734.50元。

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	451,208,177.09	2.41	143,534,731.53	31.81	307,673,445.56
按组合计提坏账准备的应收账款	18,258,311,749.72	97.59	136,635,011.79	0.75	18,121,676,737.93
其中：组合1—信用风险组合	517,572,120.98	2.77	42,254,755.45	8.16	475,317,365.53
组合2—关联方等组合	17,740,739,628.74	94.82	94,380,256.34	0.53	17,646,359,372.40
合计	18,709,519,926.81	100.00	280,169,743.32	—	18,429,350,183.49

续

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	448,985,786.55	11.05	92,989,982.84	20.71	355,995,803.71

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	3,614,154,711.75	88.95	57,338,174.36	1.59	3,556,816,537.39
其中：组合 1—信用风险组合	383,610,839.21	9.44	19,298,251.10	5.03	364,312,588.11
组合 2—关联方等组合	3,230,543,872.54	79.51	38,039,923.26	1.18	3,192,503,949.28
合计	4,063,140,498.30	100.00	150,328,157.20	—	3,912,812,341.10

3. 单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
客户 A	324,116,503.84	101,528,728.17	31.32	预期信用风险异常
客户 B	123,205,463.97	38,537,801.07	31.28	预期信用风险异常
客户 C	141,435.00	141,435.00	100.00	预期信用风险异常
客户 D	1,006,196.13	1,006,196.13	100.00	预期信用风险异常
客户 E	280,000.00	280,000.00	100.00	预期信用风险异常
客户 F	1,622,564.16	1,622,564.16	100.00	预期信用风险异常
客户 G	836,013.99	418,007.00	50.00	预期信用风险异常
合计	451,208,177.09	143,534,731.53	—	—

4. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1)账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	457,338,020.11	1,150,523.97	0.25	317,599,585.51	321,410.11	0.10
1至2年	6,374,613.72	582,002.24	9.13	25,001,694.67	1,897,551.07	7.59
2至3年	14,262,664.03	3,626,995.46	25.43	1,885,119.49	254,210.96	13.49
3至4年	525,750.98	237,282.51	45.13	6,405,913.12	1,423,091.44	22.22
4至5年	6,404,655.12	3,991,534.25	62.32	24,218,935.52	6,902,396.62	28.50
5年以上	32,666,417.02	32,666,417.02	100.00	8,499,590.90	8,499,590.90	100.00
合计	517,572,120.98	42,254,755.45		383,610,839.21	19,298,251.10	

(2)其他组合

项目	期末余额	期初余额

	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
组合 2—关联方等组合	17,740,739,628.74	94,380,256.34	0.53	3,230,543,872.54	38,039,923.26	1.18
合计	17,740,739,628.74	94,380,256.34	—	3,230,543,872.54	38,039,923.26	—

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额(增加为“+”，减少为“-”)				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备的应收账款	92,989,982.84	52,790,456.51	-2,000,000.00	-245,707.82		143,534,731.53
按组合计提坏账准备的应收账款	57,338,174.36	79,338,946.83		-42,109.40		136,635,011.79
合计	150,328,157.20	132,129,403.34	-2,000,000.00	-287,817.22		280,169,743.32

本期计提坏账准备金额 132,129,403.34 元；本期收回或转回坏账准备金额 2,000,000.00 元。

其中：本期坏账准备收回或转回金额重要的单位信息：

单位名称	转回或收回金额	收回方式
中航天水高新磨具有限公司	2,000,000.00	商业承兑票据收回
合计	2,000,000.00	

6. 本期实际核销的应收账款情况

本报告期实际核销的应收账款金额为 287,817.22 元，其中重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
客户 H	货款	150,784.00	长期无法收回	总经理办公会	否
客户 I	货款	48,637.72	长期无法收回	总经理办公会	否
客户 J	货款	46,286.10	长期无法收回	总经理办公会	否
客户 K	货款	40,032.80	长期无法收回	总经理办公会	否
客户 L	货款	2,076.60	长期无法收回	总经理办公会	否
合计		287,817.22			

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本集团本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 17,650,848,813.57 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 94.34%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 87,824,582.04 元。

注释5. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄结构	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	3,198,440,840.04	89.56	3,414,333,463.55	92.72
1-2 年	327,628,306.42	9.17	205,766,637.98	5.59
2-3 年	38,558,983.40	1.08	57,749,404.82	1.57
3 年以上	6,583,794.37	0.19	4,270,698.53	0.12
合计	3,571,211,924.23	100.00	3,682,120,204.88	100.00

本集团账龄超过 1 年的预付款项主要是预付国内外成品、材料采购款，相关成品、材料尚未交付。

2. 预付款项金额前五名单位情况

截至报告期末按供应商归集的期末余额前五名预付款项汇总金额为 2,866,012,399.82 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 80.25%。

注释6. 其他应收款

1. 分类

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	2,000,000.00	
其他应收款	7,256,263.10	27,182,615.37
合计	9,256,263.10	27,182,615.37

2. 应收股利

项目（或被投资单位）	期末余额	期初余额
西安雅西复合材料有限公司	2,000,000.00	
合计	2,000,000.00	

3. 其他应收款

(1)其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	122,170.00	192,469.63
备用金借支	2,290,669.97	8,944,119.05
关联方单位等	7,860,853.72	7,676,356.06
其他	22,748,421.51	8,041,490.21

款项性质	期末余额	期初余额
财政应返还额度		539,349.90
应收三供一业款		2,768,250.00
应收西安西飞国际天澳航空建材有限公司款	4,452,748.45	4,452,748.45
小计	37,474,863.65	32,614,783.30
减：坏账准备	30,218,600.55	5,432,167.93
其他应收款账面价值	7,256,263.10	27,182,615.37

(2)按账龄披露的其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	1,966,548.55	19,821,505.01
1至2年	3,315,061.91	2,315,839.73
2至3年	1,742,322.60	1,755,638.25
3至4年	1,708,237.21	3,466,218.49
4至5年	168,312.40	57,720.00
5年以上	28,574,380.98	5,197,861.82
小计	37,474,863.65	32,614,783.30
减：坏账准备	30,218,600.55	5,432,167.93
合计	7,256,263.10	27,182,615.37

(3)坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	962,619.48		4,469,548.45	5,432,167.93
期初余额在本期	—	—	—	—
-转入第二阶段				
-转入第三阶段				
-转回第二阶段				
-转回第一阶段				
本期计提	7,254,780.66		17,531,651.96	24,786,432.62
本期转回			912,530.21	912,530.21
本期转销				
本期核销			-912,530.21	-912,530.21

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)	
其他变动				
期末余额	8,217,400.14		22,001,200.41	30,218,600.55

(4) 单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
西安西飞国际天澳航空建材有限公司	4,452,748.45	4,452,748.45	100.00	信用风险异常
AIM Engineering Limited	157,703.32	157,703.32	100.00	信用风险异常
四川航越航空科技有限责任公司	590,000.00	590,000.00	100.00	信用风险异常
西安纳宇航空科技有限公司	16,800.00	16,800.00	100.00	信用风险异常
合计	5,217,251.77	5,217,251.77	—	—

(5) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
组合 1—账龄组合	17,176,859.23	17,066,685.32	99.36	11,832,220.13	866,455.21	7.32
组合 2—关联方等组合	15,080,752.65	7,934,663.46	52.61	16,313,014.72	96,164.27	0.59
合计	32,257,611.88	25,001,348.78	—	28,145,234.85	962,619.48	—

(6) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额(增加为“+”，减少为“-”)					期末余额
		计提	收回或转回	核销	外币报表折算差额	其他	
单项计提坏账准备的其他应收款	4,469,548.45	747,703.32	-912,530.21	912,530.21			5,217,251.77
按组合计提坏账准备的其他应收款	962,619.48	24,038,729.30					25,001,348.78
合计	5,432,167.93	24,786,432.62	-912,530.21	912,530.21			30,218,600.55

本期计提坏账准备金额 24,786,432.62 元；本期收回或转回坏账准备金额 912,530.21 元。

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收总额的比例(%)	期末坏账准备
广东亚仿科技股份有限公司	应返设备款	16,782,500.00	5 年以上	44.78	16,782,500.00
中航国际航空发展有限公司	应返采购款	7,340,353.72	5 年以上	19.59	7,204,952.85

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收总额的比例(%)	期末坏账准备
西安西飞国际天澳航空建材有限公司	应收垫款	4,452,748.45	4-5 年	11.88	4,452,748.45
四川航越航空科技有限责任公司	应返设备款	590,000.00	3-4 年	1.57	590,000.00
中国航空工业集团有限公司	关联往来	506,000.00	2-3 年	1.35	306,000.00
合计		29,671,602.17		79.17	29,336,201.30

注释7. 存货

1. 存货分类

项目	期末数		
	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	3,342,626,055.08	75,110,827.15	3,267,515,227.93
在产品及合同履约成本	19,815,370,063.21		19,815,370,063.21
库存商品	144,605,483.76	323,267.62	144,282,216.14
发出商品	295,814,749.70		295,814,749.70
周转材料	1,304,484,789.56		1,304,484,789.56
委托加工物资	30,879,838.20		30,879,838.20
合计	24,933,780,979.51	75,434,094.77	24,858,346,884.74

续

项目	期初数		
	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	3,266,165,934.96	69,189,160.96	3,196,976,774.00
在产品及合同履约成本	15,332,241,159.29		15,332,241,159.29
库存商品	56,707,111.46	323,267.62	56,383,843.84
发出商品	321,349,378.82		321,349,378.82
周转材料	1,190,502,829.86		1,190,502,829.86
委托加工物资	24,522,273.06		24,522,273.06
合计	20,191,488,687.45	69,512,428.58	20,121,976,258.87

2. 存货跌价准备

存货种类	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末数
		计提	其他	转回	转销	核销	
原材料	69,189,160.96	10,397,605.77			56,583.77	4,419,355.81	75,110,827.15
生产成本		5,703,499.00				5,703,499.00	

存货种类	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末数
		计提	其他	转回	转销	核销	
库存商品	323,267.62						323,267.62
合计	69,512,428.58	16,101,104.77			56,583.77	10,122,854.81	75,434,094.77

3. 存货跌价准备计提依据及本期转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
原材料	账面价值高于可变现价值		销售
生产成本	账面价值高于可变现价值		
库存商品	账面价值高于可变现价值		

注释8. 合同资产

1. 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
销货合同相关的合同资产	2,989,340,901.90	14,799,990.41	2,974,540,911.49	1,569,455,694.12	7,847,278.47	1,561,608,415.65
减：计入其他非流动资产的合同资产（附注七、21）	230,244,000.00	1,151,220.00	229,092,780.00			
合计	2,759,096,901.90	13,648,770.41	2,745,448,131.49	1,569,455,694.12	7,847,278.47	1,561,608,415.65

2. 合同资产减值准备

类别	期初余额	本期变动金额(增加为"+", 减少为"-")					期末余额
		计提	收回或转回	核销及转销	外币报表折算差额	其他	
合同资产	7,847,278.47	6,952,711.94					14,799,990.41
期末重分类		—					-
合计	7,847,278.47	6,952,711.94					13,648,770.41

本期计提减值准备金额 6,952,711.94 元；本期收回或转回减值准备金额 0.00 元。

注释9. 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额	备注
一年内到期的长期应收款	15,843,041.66		
合计	15,843,041.66		

注释10. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	118,105,233.88	124,149,826.53
预缴的其他税款	1,381,508.17	8,592,084.21
合计	119,486,742.05	132,741,910.74

注释11. 长期应收款

1. 长期应收款情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
租赁保证金	101,050.83		101,050.83	54,928.60		54,928.60
分期收款销售商品 1	32,338,948.79	32,338,948.79		32,338,948.79	32,338,948.79	
分期收款销售商品 2	143,715,264.01	60,046,417.84	83,668,846.17	155,444,737.04	60,046,417.84	95,398,319.20
减：一年内到期的长期应收款	15,843,041.66		15,843,041.66			
合计	160,312,221.97	92,385,366.63	67,926,855.34	187,838,614.43	92,385,366.63	95,453,247.80

注：分期收款销售商品 1 形成的长期应收款系本集团在分期销售签订之初已就该款项向中国进出口信用保险有限公司投保，目前由于客户违约，在扣除已收到保险公司赔偿后的剩余款项全额计提坏账准备。

分期收款销售商品 2 形成的长期应收款系 2016 年与客户对以前年度销售商品形成的应收账款达成分期收款协议，将原在应收账款核算的款项转入长期应收款，并根据客户的信用风险特征计提坏账准备。

2. 坏账准备减值情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额		60,046,417.84	32,338,948.79	92,385,366.63
期初余额在本期	---	---	---	---
-转入第二阶段				
-转入第三阶段				
-转回第二阶段				
-转回第一阶段				
本期计提				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期转回				
本期转销				
期末余额		60,046,417.84	32,338,948.79	92,385,366.63

注释12. 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营、合营企业投资	1,819,649,790.37		1,819,649,790.37	1,819,165,672.41		1,819,165,672.41
合计	1,819,649,790.37		1,819,649,790.37	1,819,165,672.41		1,819,165,672.41

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本年增减变动(增加为“+”减少为“-”)				
		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
一、合营企业						
西安赛威短舱有限公司	32,978,947.87			-6,846,637.92		
西安雅西复合材料有限公司	33,775,217.30			2,613,648.28		259,061.11
小计	66,754,165.17			-4,232,989.64		259,061.11
二、联营企业						
中航西飞汉中航空零组件制造有限公司	105,454,990.99			1,376,794.11		440,497.42
中航西飞民用飞机有限责任公司	1,625,437,248.48			136,532.76		428,493.54
陕西陕飞维科航空装备有限公司	21,519,267.77			1,259,487.56	24,852.92	-102,029.06
小计	1,752,411,507.24			2,772,814.43	24,852.92	766,961.90
合计	1,819,165,672.41			-1,460,175.21	24,852.92	1,026,023.01

续

被投资单位	本年增减变动(增加为“+”减少为“-”)			期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额	计提原因
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他			
一、合营企业						
西安赛威短舱有限公司				26,132,309.95		

被投资单位	本年增减变动（增加为“+”减少为“-”）			期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额	计提原因
	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他			
西安雅西复合材料有限公司	-2,000,000.00			34,647,926.69		
小 计	-2,000,000.00			60,780,236.64		
二、联营企业						
中航西飞汉中航空零组件制造有限公司			3,400,687.16	110,672,969.68		
中航西飞民用飞机有限责任公司				1,626,002,274.78		
陕西陕飞维科航空装备有限公司	-507,269.92			22,194,309.27		
小计	-507,269.92		3,400,687.16	1,758,869,553.73		
合计	-2,507,269.92		3,400,687.16	1,819,649,790.37		

注：中航西飞汉中航空零组件制造有限公司本期其他变动 3,400,687.16 元系由于逆流交易形成的内部未实现利润在合并报表调整长期股权投资所致。

注释13. 其他权益工具投资

项目	期末余额	期初余额
中航工业集团财务有限责任公司	420,139,003.25	409,666,409.35
中航国际租赁有限公司	297,809,500.00	294,705,600.00
江西洪都商用飞机股份有限公司	227,234,500.00	208,987,400.00
西安飞机工业（集团）航电科技工程有限公司	14,354,800.00	9,889,200.00
国银金融租赁股份有限公司	114,604,300.00	131,194,100.00
西部信托有限公司	83,112,884.46	86,234,455.41
永安财产保险股份有限公司	16,790,900.00	19,181,000.00
合 计	1,174,045,887.71	1,159,858,164.76

1. 期末其他权益工具投资情况

项目名称	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
中航工业集团财务有限责任公司	13,107,777.23	276,089,862.17			战略性长期持有	
中航国际租赁有限公司	10,930,088.00	186,528,700.00			战略性长期持有	
江西洪都商用飞机股份有限公司	686,667.00	21,234,500.00			战略性长期持有	
西安飞机工业（集团）航电科技工程有限公司		12,885,707.36			战略性长期持有	

项目名称	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
国银金融租赁股份有限公司	11,536,047.07	-10,647,968.63			战略性长期持有	
西部信托有限公司	3,250,505.91	72,112,884.46			战略性长期持有	
永安财产保险股份有限公司		6,790,900.00			战略性长期持有	
合计	39,511,085.21	564,994,585.36				

2. 公允价值变动

项目	成本	公允价值	累计计入其他综合收益的公允价值变动
中航工业集团财务有限责任公司	144,049,141.08	420,139,003.25	276,089,862.17
中航国际租赁有限公司	111,280,800.00	297,809,500.00	186,528,700.00
江西洪都商用飞机股份有限公司	206,000,000.00	227,234,500.00	21,234,500.00
西安飞机工业(集团)航电科技工程有限公司	1,469,092.64	14,354,800.00	12,885,707.36
国银金融租赁股份有限公司	125,252,268.63	114,604,300.00	-10,647,968.63
西部信托有限公司	11,000,000.00	83,112,884.46	72,112,884.46
永安财产保险股份有限公司	10,000,000.00	16,790,900.00	6,790,900.00
合计	609,051,302.35	1,174,045,887.71	564,994,585.36

注释14. 投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1、期初余额	104,876,839.05	104,876,839.05
2、本期增加金额	24,953,087.39	24,953,087.39
其中：存货\固定资产\在建工程转入	24,953,087.39	24,953,087.39
3、本期减少金额		
4、期末余额	129,829,926.44	129,829,926.44
二、累计折旧和累计摊销		
1、期初余额	26,517,000.18	26,517,000.18
2、本期增加金额	22,098,063.63	22,098,063.63
计提或摊销	22,098,063.63	22,098,063.63
3、本期减少金额		

项目	房屋、建筑物	合计
4、期末余额	48,615,063.81	48,615,063.81
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	81,214,862.63	81,214,862.63
2、年初账面价值	78,359,838.87	78,359,838.87

注释15. 固定资产

1. 分类

项目	期末余额	期初余额
固定资产	8,632,878,940.37	8,313,890,573.37
固定资产清理		
合计	8,632,878,940.37	8,313,890,573.37

2. 固定资产

固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	动力设备	仪器仪表	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值							
1、期初余额	5,995,905,875.38	6,855,446,769.62	958,301,108.77	1,653,651,802.02	118,181,658.57	521,239,638.22	16,102,726,852.58
2、本期增加金额	721,513,794.86	337,128,695.87	246,826,421.01	217,207,757.23	9,858,503.54	65,351,908.68	1,597,887,081.19
(1) 购置	9,094,420.37	38,320,792.89	28,852,241.15	29,075,891.97	3,338,930.96	21,550,847.91	130,233,125.27
(2) 在建工程转入	712,419,374.49	298,807,902.98	217,974,179.86	188,131,865.26	6,519,572.56	43,801,060.77	1,467,653,955.92
3、本期减少金额	248,992,799.14	4,334,983.15	7,120,244.72	3,280,425.49	4,728,248.39	5,573,121.69	274,029,822.58
(1) 处置或报废	6,345,880.36	4,059,220.12	1,544,030.72	3,077,460.27	4,728,248.39	5,573,121.69	25,327,961.55
(2) 合并范围变动	242,646,918.78	275,763.03	5,576,214.00	202,965.22			248,701,861.03
4、期末余额	6,468,426,871.10	7,188,240,482.34	1,198,007,285.06	1,867,579,133.76	123,311,913.72	581,018,425.21	17,426,584,111.19
二、累计折旧							
1、期初余额	1,706,304,474.53	3,884,748,756.58	539,285,667.97	1,210,673,602.33	91,236,584.12	354,553,627.00	7,786,802,712.53
2、本期增加金额	210,299,949.71	548,266,579.47	77,426,405.47	153,234,101.80	7,155,726.70	55,685,383.17	1,052,068,146.32
(1) 计提	210,299,949.71	548,266,579.47	77,426,405.47	153,234,101.80	7,155,726.70	55,685,383.17	1,052,068,146.32
3、本期减少金额	27,730,203.55	3,917,798.63	4,594,915.63	2,943,159.31	4,167,999.19	3,836,414.99	47,190,491.30
(1) 处置或报废	4,292,884.97	3,710,323.47	2,484,557.24	2,836,113.80	4,167,999.19	3,836,414.99	21,328,293.66
(2) 合并范围变动	23,437,318.58	207,475.16	2,110,358.39	107,045.51			25,862,197.64

项目	房屋建筑物	机器设备	动力设备	仪器仪表	运输设备	办公设备	合计
4、期末余额	1,888,874,220.69	4,429,097,537.42	612,117,157.81	1,360,964,544.82	94,224,311.63	406,402,595.18	8,791,680,367.55
三、减值准备							
1、期初余额	640,213.28	729,673.24	39,126.56	568,555.21	53,354.32	2,644.07	2,033,566.68
2、本期增加金额							
3、本期减少金额		7,437.41		1,326.00			8,763.41
处置或报废		7,437.41		1,326.00			8,763.41
4、期末余额	640,213.28	722,235.83	39,126.56	567,229.21	53,354.32	2,644.07	2,024,803.27
四、账面价值							
1、期末账面价值	4,578,912,437.13	2,758,420,709.09	585,851,000.69	506,047,359.73	29,034,247.77	174,613,185.96	8,632,878,940.37
2、年初账面价值	4,288,961,187.57	2,970,112,596.45	418,785,078.00	442,414,817.18	26,930,882.95	166,686,011.22	8,313,890,573.37

3. 通过经营租赁租出的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋建筑物	13,995,806.60	6,498,070.68		7,497,735.92	
机器设备	657,293,452.41	485,279,385.74		172,014,066.67	
动力设备	39,252,081.85	15,878,324.31		23,373,757.54	
仪器仪表	137,076,707.41	73,070,024.66		64,006,682.75	
运输设备	894,317.94	881,077.47		13,240.47	
办公设备	12,449,625.23	10,906,455.57		1,543,169.66	
合计	860,961,991.44	592,513,338.43		268,448,653.01	

4. 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
厂房 1	79,437,453.99	正在办理产权证
厂房 2	60,364,299.46	正在办理产权证
厂房 3	42,675,729.99	正在办理产权证
厂房 4	13,238,030.57	正在办理产权证
厂房 5	11,221,380.57	正在办理产权证
动力站	11,260,414.26	正在办理产权证
锅炉房 1	31,850,989.43	正在办理产权证
锅炉房 2	24,782,907.34	正在办理产权证
计量测试楼	21,613,037.24	正在办理产权证
库房 1	19,162,369.12	正在办理产权证
库房 2	12,313,217.34	正在办理产权证
污水站	12,219,158.19	正在办理产权证

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
信息楼	10,092,035.04	正在办理产权证
936#特设实验厂房	34,556,601.13	正在办理产权证
其余共 23 项资产	43,996,997.73	正在办理产权证
合计	428,784,621.40	

注释16. 在建工程

1. 分类

项目	期末余额	期初余额
在建工程	765,516,522.58	1,494,757,858.06
工程物资	34,037,194.41	54,782,565.54
合计	799,553,716.99	1,549,540,423.60

2. 在建工程

(1)在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
研制保障条件建设项目 1				271,864,946.47		271,864,946.47
设备设施改造项目	11,104,268.64		11,104,268.64	27,677,084.76		27,677,084.76
全动模拟机项目				16,867,909.80		16,867,909.80
燃煤锅炉拆改项目				15,651,798.75		15,651,798.75
部总装厂房加固项目				14,556,070.44		14,556,070.44
零件厂房加固项目 1				12,777,376.73		12,777,376.73
动力设施改造项目	7,167,579.25		7,167,579.25	11,002,771.92		11,002,771.92
研发设计系统建设项目	5,582,547.19		5,582,547.19	3,349,528.31		3,349,528.31
研制保障条件建设项目 3	4,166,558.69		4,166,558.69	4,090,882.30		4,090,882.30
研制保障条件建设项目 4	2,072,877.19		2,072,877.19	2,072,877.19		2,072,877.19
技术改造项目	28,948,101.41		28,948,101.41	87,876,580.03		87,876,580.03
试验厂房建设项目 1				2,024,918.00		2,024,918.00
生产能力建设项目 2	21,653,369.07		21,653,369.07	1,512,503.53		1,512,503.53
生产能力建设项目 4	25,816,213.24		25,816,213.24	354,496,967.81		354,496,967.81
生产能力建设项目 5	148,158,723.95		148,158,723.95	71,908,644.97		71,908,644.97
生产能力建设项目 6	282,195,164.83		282,195,164.83	176,552,915.64		176,552,915.64

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
生产能力建设项目 8	15,940,549.64		15,940,549.64	22,200,079.00		22,200,079.00
生产能力建设项目 9	74,299,886.90		74,299,886.90	263,400,340.84		263,400,340.84
生产能力建设项目 10	35,908,846.12		35,908,846.12	31,475,387.80		31,475,387.80
生产能力建设项目 11				43,872,721.98		43,872,721.98
生产能力建设项目 12	12,867,052.93		12,867,052.93	6,190,063.89		6,190,063.89
生产能力建设项目 13	46,247,112.31		46,247,112.31	13,096,288.72		13,096,288.72
其他项目	43,387,671.22		43,387,671.22	40,239,199.18		40,239,199.18
合计	765,516,522.58		765,516,522.58	1,494,757,858.06		1,494,757,858.06

(2)重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数(万元)	期初余额	本期增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	期末余额
部总装厂房加固项目	2,367.30	14,556,070.44	82,445.28	14,638,515.72		
设备设施改造项目	7,000.00	27,677,084.76	2,291,829.98	18,864,646.10		11,104,268.64
动力设施改造项目	1,500.00	11,002,771.92	5,987,096.31	9,822,288.98		7,167,579.25
技术改造项目	15,000.00	87,876,580.03	25,787,577.69	84,716,056.31		28,948,101.41
试验厂房建设项目 1	4,336.85	2,024,918.00	169,055.57	2,193,973.57		
零件厂房加固项目 1	2,655.00	12,777,376.73	7,115,624.38	19,893,001.11		
燃煤锅炉拆改项目	4,471.00	15,651,798.75	6,999,773.79	22,651,572.54		
研制保障条件建设项目 1	70,000.00	271,864,946.47	115,574,652.86	387,439,599.33		
研制保障条件建设项目 3	3,039.00	4,090,882.30	5,324,706.39	5,249,030.00		4,166,558.69
研制保障条件建设项目 4	2,710.00	2,072,877.19	1,270,085.46	1,270,085.46		2,072,877.19
生产能力建设项目 2	2,811.00	1,512,503.53	20,140,865.54			21,653,369.07
生产能力建设项目 4	184,742.00	354,496,967.81	56,445,190.45	385,125,945.02		25,816,213.24
生产能力建设项目 5	36,830.00	71,908,644.97	96,621,569.14	20,371,490.16		148,158,723.95
生产能力建设项目 6	390,816.20	176,552,915.64	185,658,771.50	80,016,522.31		282,195,164.83
生产能力建设项目 8	68,621.00	22,200,079.00	28,339,351.78	34,598,881.14		15,940,549.64
生产能力建设项目 9	349,991.00	263,400,340.84	41,320,619.85	230,421,073.79		74,299,886.90
生产能力建设项目 10	19,809.00	31,475,387.80	5,605,605.02	1,172,146.70		35,908,846.12
生产能力建设项目 11	6,682.53	43,872,721.98	25,557,417.54	69,430,139.52		
生产能力建设项目 12	30,197.00	6,190,063.89	9,563,006.78	2,886,017.74		12,867,052.93
生产能力建设项目 13	29,920.00	13,096,288.72	70,016,965.49	36,866,141.90		46,247,112.31

项目名称	预算数(万元)	期初余额	本期增加金额	本年转入固定 资产金额	本年其他 减少金额	期末余额
合计		1,434,301,220.77	709,872,210.80	1,427,627,127.40		716,546,304.17

续

项目名称	工程累计投 入占预算比 例(%)	工程进度	利息资本化累 计金额	其中：本年利 息资本化金额	本年利息资 本化率(%)	资金来源
部总装厂房加固项目	61.84	主体已完工				自筹
设备设施改造项目	96.00	正在建造				自筹
动力设施改造项目	96.00	正在建造				自筹
技术改造项目	57.00	正在建造				自筹
试验厂房建设项目 1	100.00	已完工				国拨、自筹
零件厂房加固项目 1	100.00	已完工				自筹
燃煤锅炉拆改项目	100.00	已完工				自筹
研制保障条件建设项目 1	56.97	正在建造				国拨
研制保障条件建设项目 3	98.00	正在建造				国拨
研制保障条件建设项目 4	2.00	正在建造				自筹
生产能力建设项目 2	77.14	正在建造				自筹
生产能力建设项目 4	94.00	正在建造	114,717,985.03	16,720,661.11	4.31	国拨/借款
生产能力建设项目 5	50.00	正在建造				国拨、自筹
生产能力建设项目 6	10.52	正在建造				国拨
生产能力建设项目 8	92.05	已完工				国拨
生产能力建设项目 9	72.85	正在建造				国拨
生产能力建设项目 10	63.10	正在建造				国拨
生产能力建设项目 12	53.18	正在建造				国拨
生产能力建设项目 11	103.90	已完工	874,757.07	354,047.85	4.54	自筹
生产能力建设项目 13	33.50	正在建造				国拨
合计			115,592,742.10	17,074,708.96		

3. 工程物资

项目	期末数			年初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专用材料	34,037,194.41		34,037,194.41	54,782,565.54		54,782,565.54
合计	34,037,194.41		34,037,194.41	54,782,565.54		54,782,565.54

注释17. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	机械设备	动力设备	仪器仪表	办公设备	土地使用权	合计
一、账面原值							
1、期初余额	12,027,089.11	705,501.19	84,785.28	71,751.96	527,585.16	3,661,552.98	17,078,265.68
2、本期增加金额	42,724,897.12	9,498,406.57		750,466.45			52,973,770.14
新增租赁	42,724,897.12	9,498,406.57		750,466.45			52,973,770.14
3、本期减少金额							
4、期末余额	54,751,986.23	10,203,907.76	84,785.28	822,218.41	527,585.16	3,661,552.98	70,052,035.82
二、累计折旧和累计摊销							
1、期初余额							
2、本期增加金额	11,020,711.24	546,343.08	28,261.32	33,579.66	175,862.64	2,343,964.68	14,148,722.62
计提	11,020,711.24	546,343.08	28,261.32	33,579.66	175,862.64	2,343,964.68	14,148,722.62
3、本期减少金额							
4、期末余额	11,020,711.24	546,343.08	28,261.32	33,579.66	175,862.64	2,343,964.68	14,148,722.62
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	43,731,274.99	9,657,564.68	56,523.96	788,638.75	351,722.52	1,317,588.30	55,903,313.20
2、年初账面价值	12,027,089.11	705,501.19	84,785.28	71,751.96	527,585.16	3,661,552.98	17,078,265.68

注释18. 无形资产

项目	土地使用权	软件	非专利技术	合计
一、账面原值				
1、期初余额	1,740,448,267.84	788,331,318.72	228,160,400.00	2,756,939,986.56
2、本期增加金额	138,981,711.37	27,132,902.06		166,114,613.43
购置	138,981,711.37	27,132,902.06		166,114,613.43
3、本期减少金额	80,082,800.00	9,406,483.01		89,489,283.01
(1) 处置或报废		8,452,200.96		8,452,200.96
(2) 合并范围变动	80,082,800.00	954,282.05		81,037,082.05
4、期末余额	1,799,347,179.21	806,057,737.77	228,160,400.00	2,833,565,316.98
二、累计摊销				

项目	土地使用权	软件	非专利技术	合计
1、期初余额	247,735,099.90	451,854,512.62	132,475,335.29	832,064,947.81
2、本期增加金额	35,214,014.57	73,557,658.91	22,805,287.86	131,576,961.34
计提	35,214,014.57	73,557,658.91	22,805,287.86	131,576,961.34
3、本期减少金额	11,898,779.95	8,669,033.01		20,567,812.96
(1) 处置		8,452,200.96		8,452,200.96
(2) 合并范围变动	11,898,779.95	216,832.05		12,115,612.00
4、期末余额	271,050,334.52	516,743,138.52	155,280,623.15	943,074,096.19
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	1,528,296,844.69	289,314,599.25	72,879,776.85	1,890,491,220.79
2、年初账面价值	1,492,713,167.94	336,476,806.10	95,685,064.71	1,924,875,038.75

注释19. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	期末数
能源计量表改造支出	677,075.00		232,140.00		444,935.00
北区厂房修理改造	55,837.02		47,859.96		7,977.06
南北区加温固化炉改造工程	417,434.91		47,768.16		369,666.75
陕飞 113 厂房改造工程		17,821.78	1,782.12		16,039.66
合计	1,150,346.93	17,821.78	329,550.24		838,618.47

注释20. 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明细

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	75,170,963.80	500,896,823.42	49,335,540.65	328,886,657.54
内部未实现利润	33,880,426.03	225,869,506.88	31,500,332.63	210,002,217.61
可抵扣亏损	453,368.00	3,022,453.34	233,013.06	1,553,420.39
职工薪酬	89,107.60	594,050.74	255,343.73	1,702,291.55
合计	109,593,865.43	730,382,834.38	81,324,230.07	542,144,587.09

2. 递延所得税负债明细

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
交易性金融资产的公允价值变动	24,650,361.56	164,335,743.75	24,126,877.89	160,845,852.63
计入其他综合收益的公允价值变动	84,749,187.81	564,994,585.36	82,621,029.36	550,806,862.41
合计	109,399,549.37	729,330,329.11	106,747,907.25	711,652,715.04

注释21. 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
合同资产	229,092,780.00	
预付工程设备款	179,850,045.79	386,589,336.83
贷款担保保证金	2,308,000.00	
合计	411,250,825.79	386,589,336.83

注释22. 短期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款	10,142,300,000.00	645,000,000.00
短借借款——应计利息	6,630,694.45	756,750.00
合计	10,148,930,694.45	645,756,750.00

注：短期借款期末余额较年初增加 9,503,173,944.45 元，增幅 1,471.63%，主要系为解决营运资金需求，增加银行借款所致。

注释23. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,895,390,797.86	1,864,929,902.10
商业承兑汇票	5,935,677,375.11	4,253,969,718.87
合计	7,831,068,172.97	6,118,899,620.97

注释24. 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内	10,973,439,425.89	13,733,128,687.59
1-2年	12,460,772,824.01	1,865,873,680.49
2-3年	1,372,982,834.34	1,557,283,587.85

项目	期末余额	期初余额
3 年以上	1,181,962,932.78	753,001,574.91
合计	25,989,158,017.02	17,909,287,530.84

2. 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
供应商 1	441,062,680.00	未到结算期
供应商 2	245,172,773.82	未到结算期
供应商 3	241,396,738.42	未到结算期
供应商 4	207,120,876.40	未到结算期
供应商 5	174,176,054.54	未到结算期
合计	1,308,929,123.18	

注释25. 预收款项

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	1,260,488.61	
1-2 年		
2-3 年		
3 年以上		
合计	1,260,488.61	

注释26. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
销货合同相关的合同负债	6,586,389,155.99	9,700,856,451.27
合计	6,586,389,155.99	9,700,856,451.27

注释27. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	444,446,767.99	5,411,085,120.35	5,369,412,298.63	486,119,589.71
二、离职后福利-设定提存计划	22,259,536.38	863,345,969.53	861,248,542.24	24,356,963.67
三、辞退福利	1,678,436.01	820,865.99	1,490,074.33	1,009,227.67
合计	468,384,740.38	6,275,251,955.87	6,232,150,915.20	511,485,781.05

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	181,958,717.08	4,176,945,603.62	4,205,119,833.41	153,784,487.29
2、职工福利费		334,681,729.49	334,681,729.49	
3、社会保险费	9,959,684.52	339,567,617.04	323,779,536.61	25,747,764.95
其中：医疗保险费	9,514,988.74	314,319,517.73	299,092,121.59	24,742,384.88
工伤保险费	378,816.20	20,145,003.96	19,582,296.23	941,523.93
生育保险费	65,879.58	5,103,095.35	5,105,118.79	63,856.14
4、住房公积金	3,557,815.06	416,491,152.24	417,341,451.65	2,707,515.65
5、工会经费	37,208,257.98	83,865,123.23	60,770,609.64	60,302,771.57
6、职工教育经费	211,762,293.35	59,533,894.73	27,719,137.83	243,577,050.25
合计	444,446,767.99	5,411,085,120.35	5,369,412,298.63	486,119,589.71

3. 设定提存计划列示

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	6,188,428.80	568,335,804.73	565,755,704.78	8,768,528.75
2、失业保险费	12,029,719.34	20,177,528.21	21,917,913.41	10,289,334.14
3、企业年金缴费	4,041,388.24	274,832,636.59	273,574,924.05	5,299,100.78
合计	22,259,536.38	863,345,969.53	861,248,542.24	24,356,963.67

注释28. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	3,871,874.56	8,279,396.88
城市维护建设税	962,673.64	1,980,364.48
企业所得税	46,257,038.14	63,570,520.93
代扣个人所得税	27,986,201.40	27,759,813.95
房产税	15,856,818.47	12,162,464.78
土地使用税	4,257,862.78	2,980,331.73
车船使用税		648,785.17
教育费附加(含地方附加)	784,358.67	1,851,325.37
水利建设基金	5,339,697.88	5,705,869.56
资源税	157,934.80	183,818.47
印花税	2,025,769.82	1,809,712.04
土地增值税		159,131.81

项目	期末余额	期初余额
残疾人就业保障金		139,905.83
其他	12,373.60	9,381.98
合计	107,512,603.76	127,240,822.98

注释29. 其他应付款

1. 分类

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	547,319,393.65	370,753,020.29
合计	547,319,393.65	370,753,020.29

2. 其他应付款

(1)按账龄列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
1年以内	257,253,233.24	225,295,897.64
1-2年	157,234,539.37	29,834,785.13
2-3年	21,994,351.20	18,264,459.26
3年以上	110,837,269.84	97,357,878.26
合计	547,319,393.65	370,753,020.29

(2)按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
关联方款项	198,309,149.34	80,900,627.48
党组织工作经费	81,513,118.43	52,790,888.16
保证金及押金	52,287,144.21	27,924,758.63
代扣代缴社保	58,037,433.70	48,290,175.94
其他	157,172,547.97	160,846,570.08
合计	547,319,393.65	370,753,020.29

注：其他应付款期末余额较年初增加 176,566,373.36 元，增幅 47.62%，主要系党组织经费及待转付西安飞机资产管理有限公司“三供一业”等款项所致。

3. 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
西安阎良国家航空高技术产业基地管理委员会	12,000,000.00	合同尚未执行完毕
陕西建工集团第二建筑工程有限公司	11,412,574.12	合同尚未执行完毕
中国航空工业集团公司雷华电子技术研究所	4,580,318.00	合同尚未执行完毕
中国航空技术国际控股有限公司	3,419,873.43	合同尚未执行完毕
湖南省第六工程有限公司	3,000,000.00	合同尚未执行完毕
合计	34,412,765.55	

注释30. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款（附注六、注释 32）	102,415,204.99	779,805,293.94
1年内到期的长期应付款（附注六、注释 34）	43,913,623.09	
1年内到期的租赁负债（附注六、注释 33）	15,911,389.33	5,749,287.92
合计	162,240,217.41	785,554,581.86

注释31. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
预提成品附件等费用	1,070,579,917.64	407,709,256.39
待转销项税额	110,830,873.90	76,644,455.82
已背书未到期商业承兑汇票	187,107,324.50	2,252,164.95
待支付保理款		1,519,739,678.42
合计	1,368,518,116.04	2,006,345,555.58

注：其他流动负债期末余额较年初减少 637,827,439.54 元，减幅 31.79%，主要系已完成转付保理款项所致。

注释32. 长期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款	128,000,000.00	757,879,974.50
保证借款	300,000,000.00	400,000,000.00
长期借款——应计利息	516,802.21	1,029,555.56
减：一年内到期的长期借款（附注六、注释 30）	102,415,204.99	779,805,293.94
合计	326,101,597.22	379,104,236.12

注释33. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	69,920,026.07	18,060,643.63
减：未确认融资费用	8,700,268.57	991,849.35
减：重分类至一年内到期的非流动负债(附注六、注释30)	15,911,389.33	5,749,287.92
租赁负债净额	45,308,368.17	11,319,506.36

注释34. 长期应付款

1. 分类

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	98,795,956.78	175,251,871.17
专项应付款	1,091,184,301.90	3,004,683,887.16
合计	1,189,980,258.68	3,179,935,758.33

注：长期应付款期末余额较年初减少 1,989,955,499.65 元，减幅 62.58%，主要系专项应付款之科研拨款使用所致。

2. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
华融资产管理有限公司债转股款项	138,983,777.90	171,228,823.12
汉江地产长期应付款	3,725,801.97	4,023,048.05
减：一年内到期部分(附注六、注释30)	43,913,623.09	
合计	98,795,956.78	175,251,871.17

注：华融资产管理有限公司债转股款项系 2005 年航空工业陕飞与中国工商银行股份有限公司陕西省分行（以下简称工商银行）所属汉中分行、城固县支行签署共计 11 份借款合同，借款金额合计 23,080 万元。中航飞机起落架有限责任公司（以下简称航空工业起落架）及汉航公司为航空工业陕飞上述借款提供连带责任担保。2006 年 3 月 8 日，国资委、财政部、中国人民银行、银监会联合下发了《关于做好第二批军工企业债转股工作有关问题的通知》（国资发改组[2006]24 号）。航空工业陕飞作为国家重点保军企业，被列入第二批军工企业债转股单位，将上述 23,080 万元借款转给华融陕西公司，航空工业起落架及汉中航空工业（集团）有限公司（以下简称汉航公司）继续为航空工业陕飞上述借款提供连带责任担保。上述各方为清理并妥善解决相互之间的债权债务关系，于 2020 年 6 月 30 日，航空工业陕飞与华融陕西公司、工商银行、西安飞机资产管理有限公司（原名：中航飞机有限责任公司）、航空工业起落架及汉航公司签订债权债务清理协议，协议约定：（1）航空工业陕飞分五年向工商银行归还借款 23,080 万元，还款期间，上述借款仍不计息；（2）上述借款

的担保人由航空工业起落架及汉航公司变更为西安飞机资产管理有限公司。

3. 专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
基建拨款	3,305,428,962.46	678,194,532.92	436,544,235.72	3,547,079,259.66	
科研拨款	-430,770,587.63	1,926,956,292.18	3,961,632,817.01	-2,465,447,112.46	
创新基金	40,673,976.13		34,850,397.39	5,823,578.74	
“三供一业”待还款	63,049,100.00		63,049,100.00		
棚改专项资金	18,308,000.00		18,180,000.00	128,000.00	
其他	7,994,436.20	244,100.00	4,637,960.24	3,600,575.96	
合计	3,004,683,887.16	2,605,394,925.10	4,518,894,510.36	1,091,184,301.90	

注释35. 长期应付职工薪酬

1. 长期应付职工薪酬表

项目	期末余额	期初余额
一、辞退福利	2,374,085.70	3,312,632.05
二、“三类人员”费用	715,948,155.52	735,685,452.66
三、补充医疗保险	133,270,904.03	145,140,429.21
合计	851,593,145.25	884,138,513.92

2. 辞退福利

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
辞退福利	4,991,068.06	383,862.91	1,991,617.60	3,383,313.37
减：一年内支付的部分	1,678,436.01			1,009,227.67
合计	3,312,632.05	383,862.91	1,991,617.60	2,374,085.70

注释36. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
产品质量保证	426,985,045.50	362,372,959.07	产品销售保证责任
航空工业陕飞作为主办企业承担厂办大集体人员费用	10,081,472.65	10,736,098.67	厂办大集体改革
合计	437,066,518.15	373,109,057.74	

注释37. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	合并范围变动	期末余额
政府补助	74,133,623.45	10,747,960.24	5,172,175.76	48,846,448.23	30,862,959.70

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	合并范围变动	期末余额
合计	74,133,623.45	10,747,960.24	5,172,175.76	48,846,448.23	30,862,959.70

注：递延收益期末余额较年初减少 43,270,663.75 元，减幅 58.37%，主要系本期处置子公司西飞科技所致。

其中，涉及政府补助的项目：递延收益续表

负债项目	期初余额	本年新增补助金额	本年结转损益或冲减相关成本的金额	其他变动(合并范围变动)	期末余额	与资产相关/与收益相关	本期结转计入损益或冲减相关成本的列报项目
清洁能源改造项目补助款	3,620,284.00		335,244.00		3,285,040.00	与资产相关	其他收益
高级能人才培养基地建设		9,637,960.24			9,637,960.24	与资产相关	
首席技师项目补助资金		50,000.00			50,000.00	与资产相关	
技能大师工作室建设补助		100,000.00			100,000.00	与资产相关	
技能大赛训练费		60,000.00			60,000.00	与收益相关	
进口设备退税款	3,458,287.03		2,042,718.72		1,415,568.31	与资产相关	其他收益
陕飞南区公租房建设项目	2,671,614.41		82,898.96		2,588,715.45	与资产相关	其他收益
高质量发展项目补助款	13,135,135.14		1,459,459.44		11,675,675.70	与资产相关	其他收益
生产及总装扩能配套建设资金	2,100,000.00	900,000.00	950,000.00		2,050,000.00	与资产相关	其他收益
库房建设项目奖励款	49,148,302.87		301,854.64	48,846,448.23		与资产相关	其他收益
合计	74,133,623.45	10,747,960.24	5,172,175.76	48,846,448.23	30,862,959.70		

注释38. 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
合同负债	3,181,535.70	29,976,234.78
合计	3,181,535.70	29,976,234.78

注：其他非流动负债期末余额较年初减少 26,794,699.08 元，减幅 89.39%，系债权转移所致。于 2021 年本公司、中航西飞民用飞机有限责任公司（以下简称西飞民机）及柬埔寨巴戎航空（简称巴戎航空）在合同《新舟 60 飞机采购合同》的基础上订立三方权益转让协议，约定原采购合同项下巴戎航空对中航西飞的全部权益 26,794,699.08 元转移至西飞民机，柬埔寨巴戎航空不再对中航西飞享有包括请求权在内的其他权益。于 2021 年 12 月 30 日中航西飞支付西飞民机上述款项。

注释39. 股本

项目	期初余额	本年增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	2,768,645,071.00						2,768,645,071.00

注释40. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	8,261,218,870.91			8,261,218,870.91
其他资本公积	69,055,165.11	1,026,023.01		70,081,188.12
合计	8,330,274,036.02	1,026,023.01		8,331,300,059.03

注释41. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本年所得税前发生额	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	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	439,767,335.83	14,212,575.87			2,128,158.45	12,084,417.42	451,851,753.25
1.重新计量设定受益计划变动额	-28,866,298.05						-28,866,298.05
2.权益法下不能重分类转损益的其他综合收益	447,800.83	24,852.92				24,852.92	472,653.75
3.其他权益工具投资公允价值变动	468,185,833.05	14,187,722.95			2,128,158.45	12,059,564.50	480,245,397.55
二、将重分类进损益的其他综合收益							
其他综合收益合计	439,767,335.83	14,212,575.87			2,128,158.45	12,084,417.42	451,851,753.25

注释42. 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	137,636,747.86	67,537,692.67	62,481,598.28	142,692,842.25
合计	137,636,747.86	67,537,692.67	62,481,598.28	142,692,842.25

注：专项储备的增加系本公司依据《关于印发〈企业安全生产费用提取和使用管理办法〉的通知》（财企[2012]16号）计提的安全生产费。本集团机械制造业务计提标准：营业收入不超过1,000万元的，按照2%提取；营业收入超过1,000万元至1亿元的部分，按照1%提取；营业收入超过1亿元至10亿元的部分，按照0.2%提取；营业收入超过10亿元至50亿元的部分，按照0.1%提取；营业收入超过50亿元的部分，按照0.05%提取。本集团武器装

备研制生产与试验业务计提标准：营业收入不超过 1,000 万元的，按照 2%提取；营业收入超过 1,000 万元至 1 亿元的部分，按照 1.5%提取；营业收入超过 1 亿元至 10 亿元的部分，按照 0.5%提取；营业收入超过 10 亿元至 100 亿元的部分，按照 0.2%提取；营业收入超过 100 亿元的部分，按照 0.1%提取。

注释43. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	614,733,526.86	66,205,161.01		680,938,687.87
任意盈余公积	588,940,819.34			588,940,819.34
合计	1,203,674,346.20	66,205,161.01		1,269,879,507.21

注：根据公司法、章程的规定，本集团按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本集团注册资本 50%以上的，可不再提取。

注释44. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	2,426,302,573.86	2,321,905,895.36
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-370,312.08	63,360,254.63
调整后年初未分配利润	2,425,932,261.78	2,385,266,149.99
加：本期归属于母公司的净利润	652,910,969.43	777,376,665.69
减：提取法定盈余公积	66,205,161.01	84,440,016.34
应付普通股股利	235,334,831.03	473,250,087.11
资产重组置入公司剥离		178,650,138.37
期末未分配利润	2,777,303,239.17	2,426,302,573.86

注：于 2021 年 4 月 28 日本公司召开 2020 年度股东大会，会议审议批准《2020 年度利润分配预案》，以 2020 期末总股本 2,768,645,071 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 0.85 元（含税），派发现金股利总额 235,334,831.03 元。

注释45. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	32,442,596,256.35	30,032,511,379.53	33,244,617,330.85	30,672,410,246.04
其他业务	257,174,435.35	217,880,166.99	239,665,571.36	192,425,114.72
合计	32,699,770,691.70	30,250,391,546.52	33,484,282,902.21	30,864,835,360.76

1. 本期合同产生的收入情况

合同分类	西北地区	华北地区	合计
商品类型			
航空产品	32,327,640,088.24	55,050,226.34	32,382,690,314.58
其他	59,905,941.77		59,905,941.77
小计	32,387,546,030.01	55,050,226.34	32,442,596,256.35
按经营地区分类			
国内	32,387,546,030.01	55,050,226.34	32,442,596,256.35
国外			
小计	32,387,546,030.01	55,050,226.34	32,442,596,256.35
市场或客户类型			
国内	31,477,685,885.16		31,477,685,885.16
国外	909,860,144.85	55,050,226.34	964,910,371.19
小计	32,387,546,030.01	55,050,226.34	32,442,596,256.35
按商品转让的时间分类			
在某一时点转让	4,356,581,530.01	55,050,226.34	4,411,631,756.35
在某一时段内转让	28,030,964,500.00		28,030,964,500.00
小计	32,387,546,030.01	55,050,226.34	32,442,596,256.35
按合同期限分类			
长期合同	32,151,207,696.47	55,050,226.34	32,206,257,922.81
短期合同	236,338,333.54		236,338,333.54
小计	32,387,546,030.01	55,050,226.34	32,442,596,256.35
按销售渠道分类			
直销	31,477,685,885.16		31,477,685,885.16
代销	909,860,144.85	55,050,226.34	964,910,371.19
小计	32,387,546,030.01	55,050,226.34	32,442,596,256.35

2. 履约义务的说明

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

3. 分摊至剩余履约义务的说明

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 12,471,598,809.76 元，其中，10,780,476,885.38 元预计将于 2022 年度确认收入，1,523,805,847.67 元预计将于 2023 年度确认收入，167,316,076.71 元预计将于 2024 年度确认收

入。

注释46. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	3,046,580.60	6,802,951.41
教育费附加(含地方附加)	2,479,390.90	8,757,729.94
印花税	5,683,893.98	4,277,862.27
房产税	52,325,774.86	47,883,670.47
土地使用税	14,904,929.76	12,486,318.27
车船使用税	39,405.72	45,583.42
价格调控基金		2,531.52
水利建设基金	546,862.98	1,799,281.26
资源税	1,958,018.30	363,350.00
土地增值税	6,341,535.73	10,490,884.41
环保税	11,000.10	58,581.62
其他	207,079.06	2,403,497.10
合计	87,544,471.99	95,372,241.69

注释47. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
销售服务费	338,963,467.02	260,480,353.22
职工薪酬	78,128,589.94	59,729,403.95
代理费及委托代销手续费	6,535,233.60	13,244,703.92
租赁费	1,876,471.35	579,026.20
客车费	231,788.37	1,578,497.33
物料消耗	395,752.69	1,335,524.07
差旅费	1,556,514.90	2,879,520.31
水电费	1,652,395.65	1,686,321.87
折旧费	188,333.82	450,956.64
市场推广费	628,999.65	320,194.40
其他	5,958,557.33	4,021,809.79
合计	436,116,104.32	346,306,311.70

注：销售费用本期较上年增加 89,809,792.62 元，增幅 25.93%，主要系航空产品销量变动导致销售服务费增长。

注释48. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	507,116,923.28	617,801,224.44
物业管理费	2,986,883.70	7,779,350.91
保险费	4,111,216.18	9,122,006.91
修理费	96,691,677.43	91,263,314.56
折旧费	63,523,293.26	73,404,878.51
办公费	8,198,823.27	10,606,196.12
无形资产摊销	67,809,647.65	56,032,593.22
宣传费	7,234,814.64	11,361,610.24
中介咨询费	9,193,971.28	28,137,877.43
党组织工作经费	30,038,261.53	31,454,200.31
业务招待费	8,020,124.72	9,777,245.45
劳务费	18,456,381.81	10,795,252.61
其他	244,140.10	32,983,416.39
合计	823,626,158.85	990,519,167.10

注释49. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料费	16,786,624.97	37,110,788.80
直接人工	140,053,957.36	92,785,669.43
折旧及摊销费	26,804,218.95	28,640,529.90
外协费	23,982,416.90	8,907,637.45
管理费	9,988,854.36	22,437,081.95
试验费		616,278.21
燃料动力费	2,632,787.28	4,127,670.98
专用费	86,233.11	4,265,949.21
差旅费	1,039,536.03	2,769,067.61
设计费	318,554.97	724,837.96
其他	15,319,319.45	11,974,905.73
合计	237,012,503.38	214,360,417.23

注释50. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	150,533,991.42	73,051,990.92
其中：财政贴息	-1,184,118.00	-18,155,199.00
减：利息收入	141,350,997.99	153,093,397.94
汇兑损益	4,247,476.69	22,230,419.93
手续费	3,151,821.78	3,230,413.78
其他	10,209,992.79	27,427,855.45
合计	26,792,284.69	-27,152,717.86

注：其他主要系“三类人员”费用摊余成本摊销确认的“未确认融资费用”。

注释51. 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
个税手续费返还	1,768,023.71	1,554,209.89	—
清洁能源改造项目补助款	335,244.00	335,244.00	与资产相关
稳岗补贴	5,191,388.14	33,975,696.57	与收益相关
纳税大户奖励款		100,000.00	与收益相关
2020 年人才津贴	47,698,000.00	45,870,000.00	与收益相关
2015-2018 年度人民政府、国防科技科学技术奖励		109,500.00	与收益相关
运转保障专项资金	817,000.00	1,414,260.00	与收益相关
科技计划项目奖励		132,000.00	与收益相关
军工龙头企业奖补及一带百、百帮一奖补		400,000.00	与收益相关
高技能人才建设补助金		100,000.00	与收益相关
西安市人力资源和社会保障局培训费收款		22,260.00	与收益相关
企业安全生产奖励	50,000.00		与收益相关
企业研发投入补助	21,683.00	45,900.00	与收益相关
2020 年疫情期间以工代训补贴	210,000.00		与收益相关
外经贸发展专项资金承接加工贸易梯度转移项目、区域协调发展项目资金	1,020,000.00	1,392,693.68	与收益相关
进口设备退税款	2,042,718.72	2,042,718.72	与资产相关
公租房建设项目资金	82,898.96	82,898.96	与资产相关
省级技能大师工作室建设补助资金款	100,000.00	100,000.00	与收益相关
高新技术企业认定奖励款(财办教[2020]45 号)		50,000.00	与收益相关
汉中市突出贡献等奖励款		2,100,000.00	与收益相关

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
2019年市考县扩大有效投资重点项目奖励款		50,000.00	与收益相关
企业养老保险缴费省级补助资金		1,672,435.15	与收益相关
财政厅融资奖励款		15,000.00	与收益相关
出口加工区库房建设奖励款	301,854.64	1,811,127.84	与资产相关
专项奖励		87,403.00	与收益相关
提升企业管理水平补助资金	30,000.00	20,000.00	与收益相关
中小企业发展专项资金		200,000.00	与收益相关
高质量发展项目补助款	1,459,459.44	364,864.86	与资产相关
锅炉改造补助款		54,000.00	与收益相关
就业补助款		14,000.00	与收益相关
疫情补助款		125,580.00	与收益相关
职业技能补助款		462,420.00	与收益相关
生产能力提升补助		700,000.00	与收益相关
职业技能提升培训补贴		119,000.00	与收益相关
科学技术局专利资助款		28,000.00	与收益相关
职业技能鉴定费补贴		1,130.00	与收益相关
培训补贴		29,500.00	与收益相关
节能技术改造补贴		853,616.01	与收益相关
配套建设项目补助资金	950,000.00		与资产相关
合计	62,078,270.61	96,435,458.68	

注释52. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,460,175.21	-88,541,990.12
处置长期股权投资损益	33,506,727.97	-116,871.79
处置债权投资取得的投资收益		-7,195,707.01
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	39,511,085.21	27,983,289.51
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	5,428,719.52	3,780,715.38
处置交易性金融资产取得的投资收益		18,974,862.83
金融负债重新计量收益		28,804,884.65
合计	76,986,357.49	-16,310,816.55

注释53. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	3,489,891.12	11,882,585.34
合计	3,489,891.12	11,882,585.34

注释54. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-4,516,532.42	-1,368,541.19
应收账款坏账损失	-130,129,403.34	-67,654,033.63
其他应收款坏账损失	-23,873,902.41	-3,213,031.65
合计	-158,519,838.17	-72,235,606.47

注释55. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-6,952,711.94	-7,847,278.47
存货跌价损失	-16,101,104.77	-32,821,905.83
在建工程减值损失	-693,437.29	-220,590.96
其他非流动资产减值损失		-409,679.14
合计	-23,747,254.00	-41,299,454.40

注释56. 资产处置收益

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
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失	598,763.30	3,571,593.96	598,763.30
其中：处置未划分为持有待售的固定资产	598,763.30	3,585,444.66	598,763.30
处置未划分为持有待售的无形资产		-13,850.70	
合计	598,763.30	3,571,593.96	598,763.30

注释57. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废收益	2,022,991.12	2,463,505.23	2,022,991.12
其中：固定资产毁损报废收益	2,022,991.12	2,463,505.23	2,022,991.12
保险赔偿	1,780,040.97	425,633.66	1,780,040.97
违约赔偿	942,121.91	2,486,590.20	942,121.91
无法支付的应付款项	333,711.58	1,883,090.73	333,711.58
接受捐赠		25,209.00	

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
其他	518,152.07	2,980,873.92	518,152.07
合计	5,597,017.65	10,264,902.74	5,597,017.65

注释58. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失合计	6,473,861.15	5,216,619.36	6,473,861.15
其中：固定资产毁损报废损失	6,473,861.15	5,216,619.36	6,473,861.15
对外捐赠支出	1,030,000.00	2,449,990.00	1,030,000.00
非常损失		569,430.82	
赔偿金	6,507,908.78	584,489.16	6,507,908.78
理赔损失	694,097.70	3,045,547.96	694,097.70
工伤医疗赔偿		310,000.00	
其他	51,394.86	239,739.17	51,394.86
合计	14,757,262.49	12,415,816.47	14,757,262.49

注释59. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	164,796,867.90	246,719,330.97
递延所得税费用	-27,694,269.87	-43,963,182.55
合计	137,102,598.03	202,756,148.42

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	790,013,567.46
按法定/适用税率计算的所得税费用	118,502,035.12
子公司适用不同税率的影响	938,007.37
调整以前期间所得税的影响	15,753,481.59
非应税收入的影响	-5,300,617.35
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	16,732,801.95
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	514,478.84
可加计扣除的成本、费用	-10,037,589.49

项目	本期发生额
所得税费用	137,102,598.03

注释60. 其他综合收益

详见附注六、注释 41

注释61. 现金流量表项目

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款项	33,799,479.51	423,144,430.73
利息收入	143,111,085.80	153,093,397.94
履约保证金	49,215,883.79	28,780,264.87
项目拨款及政府补助款	2,008,892,088.21	3,017,571,963.87
违约金赔款及保险公司赔款	2,750,291.92	14,550,180.56
代收保理款		1,514,544,336.76
资产出租收入	6,891,988.75	10,043,249.40
代收三供一业款项	8,366,694.00	
其他	179,306,267.51	189,156,333.09
合计	2,432,333,779.49	5,350,884,157.22

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款项	4,246,339.17	110,100,035.52
差旅费/出国人员经费	63,014,057.48	65,508,383.97
修理费	48,102,317.79	8,788,429.85
保险费	36,133,689.54	23,272,949.08
运输费	1,505,125.66	5,969,224.23
保证金	19,867,078.59	10,254,098.65
业务招待费	5,742,963.29	18,431,437.87
办公费	3,933,512.82	9,120,274.02
销售代理费		6,638,856.60
手续费	3,168,345.33	3,659,739.04
工会经费	35,438,502.39	73,093,368.19
中介服务咨询费	707,390.40	4,051,689.35

项目	本期发生额	上期发生额
物业费/绿化费	2,973,697.51	4,743,521.74
会议费	6,996,168.42	4,324,926.02
备用金	20,276.57	6,202,948.85
劳动保护费	600,114.82	24,705,013.22
支付科研费	979,425,743.78	315,231,563.91
代付保理款	1,513,367,778.62	
三供一业		177,557,067.29
大集体费用		11,353,674.89
其他	226,883,642.19	215,136,169.94
合计	2,952,126,744.37	1,098,143,372.23

3. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
航空工业西飞、航空工业陕飞及航空工业天飞重组前剥离非航空主业所对应的现金流量		
天飞退航空工业集团棚改设施补助		5,942,083.00
对西飞民机公司、沈飞民机公司丧失控制权日的货币资金余额		
合计		5,942,083.00

4. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到基建拨款	221,552,330.18	217,681,009.09
合计	221,552,330.18	217,681,009.09

5. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
资产重组支付现金补价		252,225,100.00
作为对价的西飞铝业、贵州新安丧失控制权日的货币资金		245,161,070.07
航空工业天飞归还保理款		62,539,310.42
五龙清算支付小股东款项		3,017,070.81
分期支付长期应付款	40,000,000.00	
支付的租赁费	3,435,205.65	
对外捐赠支出	780,000.00	2,449,990.00
合计	44,215,205.65	565,392,541.30

注释62. 现金流量表补充资料

1. 按间接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息

项目	本年金额	上年金额
(1)将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	652,910,969.43	777,178,820.00
加: 资产减值准备	23,747,254.00	41,299,454.40
信用减值损失	158,519,838.17	72,235,606.47
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,074,166,209.95	1,083,696,406.92
使用权资产折旧	14,148,722.62	
无形资产摊销	131,576,961.34	127,932,803.12
长期待摊费用摊销	329,550.24	806,313.92
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)	-598,763.30	-3,571,593.96
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	4,450,870.03	2,753,114.13
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	-3,489,891.12	-11,882,585.34
财务费用(收益以“—”号填列)	160,574,648.28	127,492,600.95
投资损失(收益以“—”号填列)	-76,986,357.49	16,310,816.55
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-28,217,753.55	-14,966,906.71
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	523,483.67	-28,996,275.84
存货的减少(增加以“—”号填列)	-4,742,348,875.83	-206,722,920.78
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-14,899,404,854.59	-4,260,283,171.73
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	2,569,985,297.05	5,009,726,234.76
其他	5,056,094.39	-188,727.87
经营活动产生的现金流量净额	-14,955,056,596.71	2,732,819,988.99
(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	6,581,379,999.35	13,361,138,382.39
减: 现金的期初余额	13,361,138,382.39	12,858,392,203.58
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		

项目	本年金额	上年金额
现金及现金等价物净增加额	-6,779,758,383.04	502,746,178.81

2. 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	239,940,000.00
其中：西飞国际科技发展(西安)有限公司	239,940,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	16,650,312.85
其中：西飞国际科技发展(西安)有限公司	16,650,312.85
处置子公司收到的现金净额	223,289,687.15

3. 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	6,581,379,999.35	13,361,138,382.39
其中：库存现金	34,216.93	312,243.43
可随时用于支付的银行存款	6,581,345,782.42	13,360,826,138.96
可随时用于支付的其他货币资金		
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	6,581,379,999.35	13,361,138,382.39
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

注释63. 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	29,680,620.60	信用证保证金
合计	29,680,620.60	

注释64. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			125,757,966.11
其中：美元	15,330,948.13	6.3757	97,745,525.99
欧元	3,880,000.57	7.2197	28,012,440.12
应收账款			434,924,107.64
其中：美元	68,215,899.06	6.3757	434,924,107.64
一年内到期的非流动资产			15,843,041.64

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：美元	2,484,910.15	6.3757	15,843,041.64
长期应收款			127,872,094.89
其中：美元	20,056,165.58	6.3757	127,872,094.89
应付账款			98,817,691.74
其中：美元	15,301,384.90	6.3757	97,557,039.71
欧元	174,612.80	7.2197	1,260,652.03
其他应付款			4,180,970.35
其中：美元	655,766.48	6.3757	4,180,970.35

注释65. 政府补助

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额		
			财务费用	其他收益	小计
与资产相关的政策补助	10,687,960.24	递延收益		5,172,175.76	5,172,175.76
与收益相关的政府补助	60,000.00	递延收益			
与收益相关的政府补助	1,184,118.00	财务费用	1,184,118.00		1,184,118.00
与收益相关的政府补助	55,138,071.14	其他收益		55,138,071.14	55,138,071.14
合计	67,070,149.38		1,184,118.00	60,310,246.90	61,494,364.90

七、 合并范围的变更

(一) 处置子公司

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额
西飞国际科技发展(西安)有限公司	239,940,000.00	100.00	挂牌转让	2021-03-04	完成工商变更	33,506,727.97

续

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
西飞国际科技发展(西安)有限公司						

(二) 其他原因的合并范围变动

本报告期无其他原因导致的合并范围变动事项。

八、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
西飞国际航空制造(天津)有限公司	中国	天津市滨海新区	航空制造业	100.00		设立
西飞科技(西安)工贸有限公司	中国	西安市阎良区	物流业	100.00		其他
陕西陕飞锐方航空装饰有限公司	中国	陕西汉中市	制造业	100.00		同一控制下企业合并
西安飞机工业(集团)有限责任公司	中国	陕西省西安市	航空制造	100.00		同一控制下企业合并
陕西飞机工业有限责任公司	中国	陕西省汉中市	航空制造	100.00		同一控制下企业合并
中航天水飞机工业有限责任公司	中国	甘肃省天水市	航空维修	100.00		同一控制下企业合并

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

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	
合营企业:						
西安赛威短舱有限公司	中国境内	西安市经济技术开发区	开发、制造和销售商用飞机短舱组件和部件	50.00		权益法
西安雅西复合材料有限公司	陕西省西安市	陕西西安市	复合材料	50.00		权益法
联营企业:						
中航西飞汉中航空零部件制造有限公司	中国境内	陕西省汉中市	飞机及飞行器材零部件设计、生产、销售等	35.00		权益法
中航西飞民用飞机有限责任公司	中国境内	西安市阎良区	民用航空器的设计、制造、销售等;	32.02		权益法
陕西陕飞维科航空装备有限公司	陕西省	陕西省汉中市	铁路、船舶、航空航天和其他运输设备制造业	20.00		权益法

2. 重要合营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额		期初余额/上期发生额	
	西安赛威短舱有限公司	西安雅西复合材料有限公司	西安赛威短舱有限公司	西安雅西复合材料有限公司
流动资产	57,581,895.09	70,891,277.10	70,618,858.35	60,112,081.40

项目	期末余额/本期发生额		期初余额/上期发生额	
	西安赛威短舱有限公司	西安雅西复合材料有限公司	西安赛威短舱有限公司	西安雅西复合材料有限公司
其中：现金和现金等价物	32,649,684.41	16,387,431.08	50,356,455.80	9,258,067.22
非流动资产	8,508,006.09	16,336,107.54	6,710,885.77	14,856,614.11
资产合计	66,089,901.18	87,227,384.64	77,329,744.12	74,968,695.51
流动负债	10,933,076.20	17,382,674.74	10,822,129.09	7,418,260.92
非流动负债	2,892,205.08	548,856.52	549,719.29	
负债合计	13,825,281.28	17,931,531.26	11,371,848.38	7,418,260.92
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	52,264,619.90	69,295,853.38	65,957,895.74	67,550,434.59
按持股比例计算的净资产份额	26,132,309.95	34,647,926.69	32,978,947.87	33,775,217.30
调整事项				
—商誉				
—内部交易未实现利润				
—其他				
对合营企业权益投资的账面价值	26,132,309.95	34,647,926.69	32,978,947.87	33,775,217.30
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值				
营业收入	10,244,308.58	68,677,265.68	48,537,324.59	66,200,566.09
财务费用	878,071.86	507,829.33	3,253,910.28	1,260,017.19
所得税费用		1,076,616.76	-50,739.04	1,811,731.67
净利润	-13,693,275.84	5,227,296.57	-9,106,019.22	10,579,716.74
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	-13,693,275.84	5,227,296.57	-9,106,019.22	10,579,716.74
本期收到的来自合营企业的股利				

3. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额		
	中航西飞汉中航空零组件制造有限公司	中航西飞民用飞机有限责任公司	陕西陕飞维科航空装备有限公司
流动资产	293,554,341.64	1,471,804,316.13	145,349,598.06
非流动资产	596,670,159.26	4,158,665,737.81	18,312,480.70
资产合计	890,224,500.90	5,630,470,053.94	163,662,078.76
流动负债	264,396,107.43	526,842,379.74	51,512,440.25
非流动负债	309,619,908.67	25,544,367.59	1,178,092.17
负债合计	574,016,016.10	552,386,747.33	52,690,532.41

中航西安飞机工业集团股份有限公司
2021年度
财务报表附注

项目	期末余额/本期发生额		
	中航西飞汉中航空零组件制造有限公司	中航西飞民用飞机有限责任公司	陕西陕飞维科航空装备有限公司
少数股东权益			
归属于母公司股东权益	316,208,484.80	5,078,083,306.61	110,971,546.35
按持股比例计算的净资产份额	110,672,969.68	1,626,002,274.78	22,194,309.27
调整事项			
—商誉			
—内部交易未实现利润			
—其他			
对联营企业权益投资的账面价值	110,672,969.68	1,626,002,274.78	22,194,309.27
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值			
营业收入	364,059,903.03	430,728,630.54	120,435,869.56
财务费用	20,160,998.82	-12,685,321.80	256,932.04
所得税费用	2,729,675.44	-704,362.47	948,773.10
净利润	13,649,946.49	1,320,464.15	6,297,437.81
终止经营的净利润			
其他综合收益			124,264.58
综合收益总额	13,649,946.49	1,320,464.15	6,421,702.39
本期收到的来自联营企业的股利			

续

项目	期初余额/上期发生额					
	中航西飞汉中航空零组件制造有限公司	中航西飞民用飞机有限责任公司	陕西陕飞维科航空装备有限公司	西安天元航空科技股份有限公司	中航成飞民用飞机有限责任公司	中航沈飞民用飞机有限责任公司
流动资产	252,986,469.35	1,979,501,178.40	143,878,649.97			
非流动资产	480,077,942.40	3,513,698,599.09	10,374,176.05			
资产合计	733,064,411.75	5,493,199,777.49	154,252,826.02			
流动负债	181,556,693.00	403,745,312.23	48,895,491.33			
非流动负债	250,207,744.50	12,873,326.28				
负债合计	431,764,437.50	416,618,638.51	48,895,491.33			
少数股东权益						
归属于母公司股东权益	301,299,974.25	5,076,581,138.98	105,357,334.69			
按持股比例计算的净资产份额	105,454,990.99	1,625,521,280.70	21,071,466.94			

项目	期初余额/上期发生额					
	中航西飞汉中航空零组件制造有限公司	中航西飞民用飞机有限责任公司	陕西陕飞维科航空装备有限公司	西安天元航空科技股份有限公司	中航成飞民用飞机有限责任公司	中航沈飞民用飞机有限责任公司
调整事项						
—商誉						
—内部交易未实现利润						
—其他						
对联营企业权益投资的账面价值	105,454,990.99	1,625,521,280.70	21,071,466.94			
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值						
营业收入	345,343,679.49	388,309,029.67	110,253,283.52	74,714,029.92	1,974,828,692.19	421,924,106.74
财务费用						
所得税费用						
净利润	11,931,586.63	550,774.62	5,636,332.44	-2,789,114.47	8,268,879.84	-78,502,325.20
终止经营的净利润						
其他综合收益						
综合收益总额	11,931,586.63	550,774.62	5,636,332.44	-2,789,114.47	8,268,879.84	-78,502,325.20
本期收到的来自联营企业的股利			460,385.15			

九、与金融工具相关的风险

本集团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，主要包括市场风险、信用风险和流动性风险。与这些金融工具相关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

本集团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，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适

当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

(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集团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。

本集团已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本集团基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团对应收票据、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，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团不致面临重大信用损失。此外，本集团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。

本集团其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，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。

本集团持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构以及航空工业财务公司，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本集团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。

作为本集团信用风险资产管理的一部分，本集团利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本集团的应收账款和其他应收款，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。本集团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，本集团综合考虑结算期、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。

截至 2021 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	账面余额	减值准备
应收票据	418,133,381.39	5,864,224.47
应收账款	18,709,519,926.81	280,169,743.32
其他应收款	37,474,863.65	30,218,600.55
长期应收款（含一年内到期的款项）	176,155,263.63	92,385,366.63
合计	19,341,283,435.48	408,637,934.97

本集团的主要客户为政府等，该等客户具有可靠及良好的信誉，因此，本集团认为该

等客户并无重大信用风险。

应收账款前五名金额合计：17,650,848,813.57 元。

其他应收款前五名金额合计：29,443,392.17 元。

长期应收款期末账面余额（含一年内到期的款项）合计：176,155,263.63 元。

(二) 流动性风险

流动性风险是指本集团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。本集团下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司资金管理部门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，本集团与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本集团履行与商业票据相关的义务提供支持。

截至 2021 年 12 月 31 日，本集团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：

项目	期末余额				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款	10,148,930,694.45				10,148,930,694.45
应付票据	7,831,051,078.55				7,831,051,078.55
应付账款	25,789,185,597.02				25,789,185,597.02
其他应付款	547,319,393.65				547,319,393.65
其他流动负债	1,368,518,116.04				1,368,518,116.04
小计	45,685,004,879.71				45,685,004,879.71
长期借款			326,101,597.22		326,101,597.22
租赁负债		45,308,368.17			45,308,368.17
长期应付款				98,795,956.78	
其他非流动负债		3,181,535.70			3,181,535.70
小计		48,489,903.87	326,101,597.22	98,795,956.78	374,591,501.09
合计	45,685,004,879.71	48,489,903.87	326,101,597.22	98,795,956.78	46,059,596,380.80

(三) 市场风险

1. 汇率风险

截至 2021 年 12 月 31 日，本集团持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额		
	美元项目	欧元项目	合计
外币金融资产：			
货币资金	97,745,525.99	28,012,440.12	125,757,966.11
应收账款	434,924,107.64		434,924,107.64
一年内到期的非流动资产	15,843,041.64		15,843,041.64
长期应收款	127,872,094.89		127,872,094.89
小计	676,384,770.16	28,012,440.12	704,397,210.28
外币金融负债：			
应付账款	97,557,039.71	1,260,652.03	98,817,691.74
其他应付款	4,180,970.35		4,180,970.35
小计	101,738,010.06	1,260,652.03	102,998,662.09

截至 2021 年 12 月 31 日，对于本集团各类美元及其他外币金融资产和美元及其他外币金融负债，如果人民币对美元及其他外币升值或贬值 5.00%，其他因素保持不变，则本集团将减少或增加净利润约 30,069,927.41 元（2020 年度约 20,015,456.18 元）。

2. 利率风险

本集团的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本集团财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本集团尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本集团的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会将依据最新的市场状况及时做出调整。

截至 2021 年 12 月 31 日，本集团长期带息债务主要为人民币计价的浮动利率合同，金额为 428,000,000.00 元，详见附注六注释 32。

截至 2021 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 200 个基点，而其他因素保持不变，本集团的净利润会减少或增加约 8,560,000.00 元（2020 年度约 5,880,555.56 元）。

上述敏感性分析假定在资产负债表日已发生利率变动，并且已应用于本集团所有按浮动利率获得的借款。

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。

本集团持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益、以公允价值计量且其变

动计入其他综合收益的金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本集团承担着证券市场变动的风险。本集团采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

本集团因持有以公允价值计量的金融资产而面临价格风险。

由于某些金融工具的公允价值是按照未来现金流量折现法为基础的通用定价模型或其他估值技术确定的，而估值技术本身基于一定的估值假设，因此估值结果对估值假设具有重大的敏感性。改变估值结果可能产生的影响如下：

项目	权益工具投资账面价值		股东权益		
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	净损益增加(减少)	其他综合收益的税后净额增加(减少)	合计
2021 年	173,428,200.38	1,174,045,887.71	3,489,891.12	12,059,564.50	15,549,455.62
2020 年	169,938,309.26	1,159,858,164.76	11,882,585.34	1,731,098.51	13,613,683.85

十、 公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的金融工具

本集团按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2021 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：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 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

(二) 期末公允价值计量

持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			合计
	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	
(一) 交易性金融资产	173,428,200.38			173,428,200.38
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	173,428,200.38			173,428,200.38
权益工具投资	173,428,200.38			173,428,200.38

项目	期末公允价值			合计
	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	
2.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				
其他权益工具投资			1,174,045,887.71	1,174,045,887.71
持续以公允价值计量的资产总额	173,428,200.38		1,174,045,887.71	1,347,474,088.09

(三) 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

对于存在活跃市场上交易的金融工具，本集团以其活跃市场报价确定其公允价值。

(四) 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

对于存在类似活跃市场上交易的金融工具，本集团采用估值技术确定其公允价值。所采用估值技术为比较法和收益法。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。

(五) 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

对于不在活跃市场上交易的金融工具，本集团采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、缺乏流动性折价等。

(六) 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

本报告期，本集团金融资产及金融负债的公允价值计量未发生第一层次和第二层次之间的转换，亦无转入或转出第三层次的情况。

(七) 本期内发生的估值技术变更及变更原因

本期内未发生估值技术变更事项。

(八) 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

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款、在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、关联方及关联交易

(一) 本集团的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本集团 的持股比例(%)	母公司对本集团 的表决权比例(%)
中国航空工业集团有限公司	中国北京市	见注 2	6,400,000.00	38.18	38.18

注 1：本集团最终控制方为中国航空工业集团有限公司；

注 2：母公司业务性质：从事军用航空器及发动机、制导武器、军用燃气轮机、武器装备配套系统与产品的研究、设计、研制、试验、生产、销售、维修、保障及服务等业务。金融、租赁、通用航空服务、交通运输、医疗、工程勘察设计、工程承包与施工、房地产开发等产业的投资与管理；民用航空器及发动机、机载设备与系统、燃气轮机、汽车和摩托车及发动机（含零部件）、制冷设备、电子产品、环保设备、新能源设备的设计、研制、开发、试验、生产、销售、维修服务；设备租赁；工程勘察设计；工程承包与施工；房地产开发与经营；与以上业务相关的技术转让、技术服务；进出口等。

(二) 本集团的子公司情况

详见附注八（一）在子公司中的权益。

(三) 本集团的合营和联营企业情况

本集团重要的合营和联营企业详见附注八、2、在合营安排或联营企业中的权益。本期与本集团发生关联方交易，或前期与本集团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：

合营或联营企业名称	与本集团的关系
陕西陕飞维科航空装备有限公司	联营企业
中航西飞汉中航空零部件制造有限公司	联营企业
西安赛威短舱有限公司	合营企业
西安雅西复合材料有限公司	合营企业
中航西飞民用飞机有限责任公司	联营企业

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
航空工业所属单位	同一最终控制方
航空工业合联营企业	同一最终控制方的合(联)营企业
中航工业集团财务有限责任公司	同一最终控制方
西安飞机资产管理有限公司	同一最终控制方

(五) 关联方交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年发生额
航空工业所属单位	购买商品	13,269,418,475.85	9,779,500,844.21
中航西飞民用飞机有限责任公司	购买商品	4,826,689.32	34,463,720.71
西安天元航空科技股份有限公司	购买商品		20,454,677.89
西安雅西复合材料有限公司	购买商品	2,956,155.34	
中航西飞汉中航空零组件有限公司	购买商品	314,575,580.65	240,448,572.70
陕西陕飞维科航空装备有限公司	购买商品	116,620,493.38	
航空工业	接受劳务		2,380,000.00
航空工业所属单位	接受劳务	1,055,652,786.21	735,320,472.51
中航西飞民用飞机有限责任公司	接受劳务	76,948,766.29	210,532,835.70
西安雅西复合材料有限公司	接受劳务	2,669,502.49	
中航西飞汉中航空零组件有限公司	接受劳务		133,793.49

(2) 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年发生额
航空工业所属单位	销售商品	159,252,169.22	2,763,341,497.47
中航西飞民用飞机有限责任公司	销售商品	146,965,040.09	438,693,308.19
中航西飞汉中航空零组件制造有限公司	销售商品	16,432,112.80	3,784,173.48
陕西陕飞维科航空装备有限公司	销售商品	3,135,648.22	
西安雅西复合材料有限公司	销售商品	4,305,860.75	
航空工业所属单位	提供劳务	106,016,815.76	107,929,428.40
陕西陕飞维科航空装备有限公司	提供劳务	2,113,207.55	
中航西飞汉中航空零组件制造有限公司	提供劳务	2,456,132.08	
中航西飞民用飞机有限责任公司	提供劳务	101,055,795.06	22,913,462.51
西安赛威短舱有限公司	提供劳务	552,771.00	415,987.39
西安雅西复合材料有限公司	提供劳务		1,819,430.02

2. 关联租赁情况

(1) 本集团作为出租人

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入

中航西安飞机工业集团股份有限公司
2021年度
财务报表附注

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
陕西飞机工业有限责任公司	汉中陕飞商贸有限公司	房屋建筑物	4,182,857.14	4,419,047.62
陕西飞机工业有限责任公司	中航西飞汉中航空零组件制造有限公司	房屋建筑物	1,644,830.53	1,689,083.03
陕西飞机工业有限责任公司	中航西飞汉中航空零组件制造有限公司	机器设备	45,498,829.05	47,291,106.76
陕西飞机工业有限责任公司	中航西飞汉中航空零组件制造有限公司	无形资产	483,153.25	483,153.25
中航西安飞机工业集团股份有限公司	西安飞机工业(集团)晨光工贸有限公司	房屋建筑物	14,900.00	49,136.62
中航西安飞机工业集团股份有限公司	西安飞机工业(集团)晨光工贸有限公司	动力设备	22,097.09	
中航西安飞机工业集团股份有限公司	西安飞机工业(集团)晨光工贸有限公司	土地使用权	4,314.29	
中航西安飞机工业集团股份有限公司	中航工业集团财务有限责任公司	土地使用权	36,210.48	36,210.48
中航西安飞机工业集团股份有限公司	中航西飞民用飞机有限责任公司	土地使用权	2,229,671.43	2,404,071.43
中航西安飞机工业集团股份有限公司	西安飞机工业铝业股份有限公司	土地使用权	305,023.81	
中航飞机股份有限公司汉中飞机分公司	中航西飞汉中航空零组件有限公司	房屋建筑物	1,153,460.84	1,279,802.31
中航飞机股份有限公司汉中飞机分公司	中航西飞汉中航空零组件有限公司	土地使用权	6,079,720.48	6,226,662.95
中航飞机股份有限公司汉中飞机分公司	中航西飞汉中航空零组件有限公司	机器设备	80,668.50	80,668.49
西安飞机工业(集团)有限责任公司	中航西飞民用飞机有限责任公司	房屋建筑物	4,673,284.26	4,673,284.27
西安飞机工业(集团)有限责任公司	中航西飞民用飞机有限责任公司	机械设备	189,784.07	
西安飞机工业(集团)有限责任公司	中航西飞民用飞机有限责任公司	办公设备	45,247.62	
西安飞机工业(集团)有限责任公司	西安雅西复合材料有限公司	房屋建筑物	400,259.05	
西安飞机工业(集团)有限责任公司	西安雅西复合材料有限公司	土地使用权	169,841.91	
西安飞机工业(集团)有限责任公司	西安飞机工业铝业股份有限公司	土地使用权	118,165.71	
西安飞机工业(集团)有限责任公司	中航飞机起落架有限责任公司	房屋建筑物	69,590.47	13,614.29
西安飞机工业(集团)有限责任公司	中航飞机起落架有限责任公司	土地使用权		303.81
西安飞机工业(集团)有限责任公司	西安飞机工业(集团)建设工程有限公司	房屋建筑物	80,171.43	80,171.43
西安飞机工业(集团)有限责任公司	西安飞机工业(集团)建设工程有限公司	土地使用权	61,176.19	61,176.19
西安飞机工业(集团)有限责任公司	西安飞机工业装饰装修工程股份有限公司	土地使用权		190,952.38
西安飞机工业(集团)有限责任公司	西安飞机工业(集团)晨光工贸有限公司	房屋建筑物		134,717.14
西安飞机工业(集团)有限	西安飞机工业(集团)晨光工贸	土地使用权		71,428.57

中航西安飞机工业集团股份有限公司
2021年度
财务报表附注

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
责任公司	有限公司			
西安飞机工业(集团)有限责任公司	西安飞机工业(集团)运输有限公司	房屋建筑物		179,245.56
西安飞机工业(集团)有限责任公司	西安飞机工业(集团)运输有限公司	土地使用权		54,972.54
西安飞机工业(集团)有限责任公司	中航成飞民用飞机有限责任公司	房屋建筑物	434,679.05	2,879,851.43
西安飞机工业(集团)有限责任公司	中航成飞民用飞机有限责任公司	土地使用权		162,946.68
西安飞机工业(集团)有限责任公司	哈尔滨飞机工业集团有限责任公司	房屋建筑物		543,262.86
西安飞机工业(集团)有限责任公司	哈尔滨飞机工业集团有限责任公司	土地使用权		34,076.20
中航飞机股份有限公司长沙起落架分公司	西安燎原液压有限责任公司	机器设备		231,267.54
中航飞机股份有限公司长沙起落架分公司	西安燎原液压有限责任公司	房屋建筑物		91,574.82

(2) 本集团作为承租人

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
西安飞机资产管理有限公司	中航西安飞机工业集团股份有限公司	房屋建筑物	796,498.08	274,483.58
西安飞机资产管理有限公司	中航西安飞机工业集团股份有限公司	办公设备		100.88
西安飞机资产管理有限公司	中航西安飞机工业集团股份有限公司	动力设备		67,302.67
西安飞机资产管理有限公司	中航西安飞机工业集团股份有限公司	机器设备		7,028.43
西安飞机资产管理有限公司	中航西安飞机工业集团股份有限公司	土地使用权	1,220,517.60	379,840.17
陕西中航建筑安装有限公司	中航飞机股份有限公司汉中飞机分公司	房屋建筑物		252,818.61
西安飞机资产管理有限公司	西安飞机工业(集团)有限责任公司	房屋建筑物	2,214,225.48	
西安飞机资产管理有限公司	西安飞机工业(集团)有限责任公司	机械设备	235,167.36	
西安飞机资产管理有限公司	西安飞机工业(集团)有限责任公司	办公设备	175,862.64	
西安飞机资产管理有限公司	西安飞机工业(集团)有限责任公司	动力设备	28,261.32	
西安飞机资产管理有限公司	西安飞机工业(集团)有限责任公司	仪器仪表	23,917.68	
西安飞机工业装饰装修工程股份有限公司	西安飞机工业(集团)有限责任公司	房屋建筑物	266,697.72	
中航西飞汉中航空零组件制造有限公司	中航飞机股份有限公司汉中飞机分公司	土地使用权	3,881,660.44	262,991.66
中航西飞汉中航空零组件制造有限公司	中航飞机股份有限公司汉中飞机分公司	房屋建筑物	2,732,415.96	816,391.83
中航西飞汉中航空零组件制造有限公司	中航飞机股份有限公司汉中飞机分公司	机器设备		1,267,099.27

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
件制造有限公司	飞机分公司			
中航西飞汉中航空零组件制造有限公司	陕西陕飞锐方航空装饰有限公司	房屋建筑物	136,999.29	84,672.00
中航飞机起落架有限责任公司	中航飞机起落架分公司	机器设备		53,402,245.44
西安航空制动科技有限公司	中航飞机股份有限公司制动分公司	土地使用权		5,403,130.46
西安航空制动科技有限公司	中航飞机股份有限公司制动分公司	房屋建筑物		7,982,312.08
西安航空制动科技有限公司	中航飞机股份有限公司制动分公司	机器设备		42,690,315.06
西安航空制动科技有限公司	中航飞机股份有限公司制动分公司	办公设备		2,233,966.66
西安航空制动科技有限公司	中航飞机股份有限公司制动分公司	仪器仪表		2,533,204.72
西安航空制动科技有限公司	中航飞机股份有限公司制动分公司	运输设备		
中航飞机起落架有限责任公司	中航飞机股份有限公司长沙起落架分公司	土地使用权		130,983.96
中航飞机起落架有限责任公司	中航飞机股份有限公司长沙起落架分公司	房屋建筑物		42,866,936.10

3. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
西飞工贸	94,941,848.06	见注		否

注：截至2021年12月31日，本公司为西飞工贸于2021年1月5日至2021年12月2日开具的上述未到期信用证提供连带责任担保。

(2) 本集团作为被担保方

担保方	被担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
西安飞机资产管理有限公司	航空工业陕飞	300,000,000.00	2016/3/31	2024/6/21	否
西安飞机资产管理有限公司	航空工业陕飞	150,800,000.00	2020/6/30	2024/12/31	否

4. 关联方借款

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
借入：				
中航工业集团财务有限责任公司西安分公司	1,800,000,000.00	2021/6/28	2022/6/28	中航西飞
中航工业集团财务有限责任公司西安分公司	1,300,000,000.00	2021/9/23	2022/9/22	中航西飞
中航工业集团财务有限责任公司西安分公司	3,300,000,000.00	2021/5/27	2022/5/27	中航西飞

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
中航工业集团财务有限责任公司	79,000,000.00	2020/1/10	2024/1/10	天津公司
中航工业集团财务有限责任公司西安分公司	20,000,000.00	2021/5/20	2022/5/20	航空工业天飞
中航工业集团财务有限责任公司西安分公司	30,000,000.00	2021/7/2	2022/7/2	航空工业天飞

5. 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	8,163,300.00	9,007,500.00

6. 其他关联交易

(1) 在财务公司的存款

关联方	项目名称	期末余额	期初余额	收取的利息
航空工业财务	货币资金	6,089,864,362.98	12,595,123,919.04	89,218,203.70

(2) 向财务公司借款

关联方	项目名称	期末余额	期初余额	支付利息、手续费
航空工业财务	短期借款	6,450,000,000.00	45,000,000.00	94,204,505.83
航空工业财务	长期借款	79,000,000.00	85,000,000.00	3,831,006.94

(六) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款:				
航空工业所属单位	313,511,726.79	45,148,894.10	188,754,810.98	17,411,527.91
中航西飞民用飞机有限责任公司	49,223,273.37	811,140.49	58,618,046.42	5,485,204.13
中航西飞汉中航空零组件制造有限公司	102,681.78	1,304.06		
西安雅西复合材料有限公司	222,019.31	2,819.65		
合计	363,059,701.25	45,964,158.30	247,372,857.40	22,896,732.04
应收票据:				
航空工业所属单位	341,117,306.51	415,544.00	18,106,859.56	
中航西飞汉中航空零组件有限公司	51,485,160.23	653,861.53		
中航西飞民用飞机有限责任公司			500,000.00	
合计	392,602,466.74	1,069,405.53	18,606,859.56	

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项：				
航空工业所属单位	582,082,100.49		306,280,627.34	
中航西飞汉中航空零组件制造有限公司	40,000,000.00			
西安雅西复合材料有限公司	42,000.00			
中航西飞民用飞机有限责任公司	351,059.71			
合计	622,475,160.20		306,280,627.34	
其他应收款：				
航空工业	506,000.00	306,000.00	506,000.00	8,096.00
航空工业所属单位	7,354,853.72	7,204,952.85	353,795.25	2.87
中航西飞民用飞机有限责任公司			6,816,560.81	93,460.67
合计	7,860,853.72	7,510,952.85	7,676,356.06	101,559.54
合同资产：				
航空工业所属单位	37,619,000.00	41,380.90		
合计	37,619,000.00	41,380.90		
其他非流动资产：				
航空工业所属单位	28,013,366.89		20,488,233.15	
合计	28,013,366.89		20,488,233.15	

2. 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
应付账款：		
航空工业所属单位	15,518,689,483.17	9,559,146,661.73
中航西飞民用飞机有限责任公司	46,190,036.20	141,793,152.17
中航西飞汉中航空零组件有限公司	68,311,410.25	
陕西陕飞维科航空装备有限公司	77,788,708.80	
西安雅西复合材料有限公司	4,167,705.32	
合计	15,715,147,343.74	9,700,939,813.90
应付票据：		
航空工业所属单位	3,787,952,481.03	1,035,037,092.77
航空工业合联营企业		2,769,760.00
西安雅西复合材料有限公司		851,270.00

项目名称	期末余额	期初余额
中航西飞民用飞机有限责任公司	125,848,381.07	
陕西陕飞维科航空装备有限公司	34,945,165.89	
赛维航电科技有限公司	4,700,000.00	
合计	3,953,446,027.99	1,038,658,122.77
合同负债:		
航空工业	1,357,900.00	
航空工业所属单位	354,953,711.01	44,103,725.80
中航西飞民用飞机有限责任公司	29,930,072.22	44,412,821.37
合计	386,241,683.23	88,516,547.17
其他应付款:		
航空工业	2,927,980.68	3,157,050.45
航空工业所属单位	194,483,401.66	74,172,653.97
中航西飞民用飞机有限责任公司	897,317.00	3,570,923.06
西安雅西复合材料有限公司	450.00	
合计	198,309,149.34	80,900,627.48
其他流动负债:		
航空工业所属单位	52,284,619.19	1,520,744,204.39
陕西陕飞维科航空装备有限公司	5,000,000.00	
合计	57,284,619.19	1,520,744,204.39
一年内到期的非流动负债:		
航空工业所属单位	5,049,017.32	4,942,982.78
中航西飞汉中航空零组件有限公司	6,655,235.64	
合计	11,704,252.96	4,942,982.78
租赁负债:		
航空工业所属单位	10,563,152.93	9,140,363.80
中航西飞汉中航空零组件有限公司	4,002,649.29	
合计	14,565,802.22	9,140,363.80

十二、承诺及或有事项

(一) 重大承诺事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

1. 本集团对外担保事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本集团为子公司西飞工贸 94,941,848.06 元的信用证提供保证担保，详见附注十一（五）。

2、航空工业陕飞汉江汽车担保事项

航空工业陕飞原子公司陕西汉江汽车有限责任公司（以下简称汉江公司）于 2004 年 6 月 17 日与中国银行城固支行签订了编号为“2004 年中银城贷字 001 号”、“2004 年中银城贷字 002 号”的人民币借款合同，借款合同金额分别为 4,295 万元、5,000 万元，其中合同约定，航空工业陕飞提供连带责任保证，并另行签订编号为“中银城保字（2004）001 号”、“中银城保字（2004）002 号”的保证合同。2006 年 7 月 5 日，贷款银行中国银行陕西省分行、借款人汉江公司和航空工业陕飞与华融公司共同签署债权转让协议，中国银行陕西省分行将汉江公司贷款 8,000 万元债权转让给华融公司。至此，华融公司为上述 8,000 万元贷款新的债权人，享有相应债权。2007 年 8 月，为推进汉江公司政策性破产项目尽快落实，依据原国防科工委、国资委、财政部、银监会《关于处理军工企业政策性关闭破产担保问题的意见》（科工改[2004]1521 号），航空工业陕飞作为汉江公司 8,000 万元贷款的担保人，与华融公司就汉江公司破产后贷款担保责任处理事项达成一致意见，并签署了《关于陕西汉江汽车有限责任公司债务相关事宜处理意见书》。按此协议，航空工业陕飞支付华融公司 2,200 万元补偿金（其中承担担保责任 2,000 万元，同时航空工业陕飞为尽快全面享受国家为军工企业制定的改革脱困的债转股政策，与华融公司协商确定支付咨询费 200 万，合计共计 2,200 万元），并约定“对破产后贵公司应承担的连带责任，华融公司同意在将要进行的其他债权转股权项目中协商解决”。基于目前国家对第二批军工企业债转股政策尚不明确，航空工业陕飞实际应承担的担保金额存在不确定性，西安飞机资产管理有限公司（原名：中航飞机有限责任公司）出具承诺，航空工业陕飞如需履行上述担保责任，将由西安飞机资产管理有限公司代为承担支付。

十三、资产负债表日后事项

(一) 利润分配情况

于 2022 年 3 月 25 日，本公司第八届董事会第二十一会议审议通过“2021 年度利润分配预案”，拟以 2021 年期末总股本 2,768,645,071 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 0.85 元（含税），派发现金股利总额 235,334,831.04 元，剩余未分配利润结转下一年度。本预案将经股东大会批准后实施。

(二) 其他重要的资产负债表日后非调整事项

除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告批准报出日止，本集团无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十四、与租赁相关的定性与定量披露

(一) 本集团作为承租人

1.使用权资产、租赁负债情况参见本附注六、17、33。

2.计入本年损益情况

项目	计入本期损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	214,401.50

注：上表中“短期租赁费用”不包含租赁期在 1 个月以内的租赁相关费用；“低价值资产租赁费用”不包含包括在“短期租赁费用”中的低价值资产短期租赁费用。

3.与租赁相关的现金流量流出情况

项目	现金流量类别	本期金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	3,435,205.65
合 计	——	3,435,205.65

(二) 本集团作为出租人

与经营租赁有关的信息

计入本年损益的情况

项目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁收入	营业收入	10,647,871.81
与未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关的收入		
合 计		10,647,871.81

十五、其他重要事项

(一) 前期差错更正

本报告期，本集团未发生需要披露的重要前期差错更正事项。

(二) 年金计划

本集团依据国家企业年金制度的相关政策建立企业年金计划，本集团将该离职后福利界定为设定提存计划，本集团员工可以自愿参加该年金计划。年金所需费用由本集团及员工共同缴纳，本集团按上期员工工资总额的月均金额作为缴费基数，按 8% 计提年金并按月

向年金计划缴款；员工按上期本人工资总额的月均金额作为缴费基数，按2%比例按月向年金计划缴款。

(三) 分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

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

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

本集团有2个报告分部，分别为：

- 西北分部，负责在西北地区生产产品
- 华北分部，负责在华北地区生产产品

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

2. 报告分部的财务信息

分部名称	期末余额/本期发生额			
	资产总额	负债总额	营业收入	营业成本
西北分部	71,610,515,757.81	56,112,481,198.73	32,387,546,030.01	29,991,374,091.79
华北分部	378,533,287.29	134,895,374.46	55,050,226.34	41,137,287.74
分部间抵销				
合计	71,989,049,045.10	56,247,376,573.19	32,442,596,256.35	30,032,511,379.53

十六、 母公司主要财务报表项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露的应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	20,850,031,385.04	5,369,647,939.70
1至2年	5,013,703,949.40	1,908,603,105.49
2至3年	88,612,658.58	4,388,419,749.06
3至4年	26,058,974.71	128,616,951.84
4至5年	49,200,712.14	431,842,187.03
5年以上	186,421,513.79	800,652,138.17
小计	26,214,029,193.66	13,027,782,071.29
减：坏账准备	115,990,167.76	82,884,806.23
合计	26,098,039,025.90	12,944,897,265.06

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	228,521,147.98	0.87	71,479,805.01	31.28	157,041,342.97
按组合计提坏账准备的应收账款	25,985,508,045.68	99.13	44,510,362.75	0.17	25,940,997,682.93
其中：组合1—信用风险组合	488,919,347.69	1.87	38,491,757.34	7.87	450,427,590.35
组合2—关联方等组合	25,496,588,697.99	97.26	6,018,605.41	0.02	25,490,570,092.58
合计	26,214,029,193.66	100.00	115,990,167.76	—	26,098,039,025.90

续

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	227,189,554.49	1.75	45,964,952.23	20.23	181,224,602.26
按组合计提坏账准备的应收账款	12,800,592,516.80	98.25	36,919,854.00	0.29	12,763,672,662.80
其中：组合1—信用风险组合	355,892,458.48	2.73	18,057,168.34	5.07	337,835,290.14
组合2—关联方等组合	12,444,700,058.32	95.52	18,862,685.66	0.15	12,425,837,372.66
合计	13,027,782,071.29	100.00	82,884,806.23	—	12,944,897,265.06

3. 单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
客户 1	123,205,463.97	38,537,801.07	31.28	信用风险异常
客户 2	105,315,684.01	32,942,003.94	31.28	信用风险异常
合计	228,521,147.98	71,479,805.01	—	—

4. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	443,084,807.69	1,019,095.06	0.23	305,053,606.46	301,472.56	0.10
1至2年	5,900,889.27	538,751.19	9.13	10,087,594.81	731,388.68	7.25
2至3年	455,263.03	115,773.39	25.43	1,681,800.49	254,210.96	15.12
3至4年	418,930.98	237,282.51	56.64	6,404,655.12	1,421,833.44	22.20
4至5年	6,404,655.12	3,926,053.59	61.30	24,218,935.52	6,902,396.62	28.50
5年以上	32,654,801.60	32,654,801.60	100.00	8,445,866.08	8,445,866.08	100.00
合计	488,919,347.69	38,491,757.34	—	355,892,458.48	18,057,168.34	—

(2) 其他组合

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
组合 2-关联方等组合	25,496,588,697.99	6,018,605.41	0.02	12,444,700,058.32	18,862,685.66	0.15
合计	25,496,588,697.99	6,018,605.41	—	12,444,700,058.32	18,862,685.66	—

5. 本期计提收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额(增加为"+", 减少为"-")					期末余额
		计提	收回或转回	核销	外币报表折算差额	合并范围变动	
按单项计提坏账准备的应收账款	45,964,952.23	27,336,838.66		-199,421.72		-1,622,564.16	71,479,805.01
按组合计提坏账准备的应收账款	36,919,854.00	7,597,236.62				-6,727.87	44,510,362.75
合计	82,884,806.23	34,934,075.28		-199,421.72		-1,629,292.03	115,990,167.76

本期计提坏账准备金额 34,934,075.28 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

6. 本期实际核销的应收账款情况

本报告期实际核销的应收账款金额为 199,421.72 元，其中重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
客户 1	货款	150,784.00	长期无法收回	总经理办公会	否
客户 2	货款	48,637.72	长期无法收回	总经理办公会	否
合计		199,421.72			

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 25,960,179,001.43 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 99.03%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 42,604,511.93 元。

注释2. 其他应收款

1. 分类

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	47,200,930.55	45,000,000.00
其他应收款	40,090,404.16	21,314,901.88
合计	87,291,334.71	66,314,901.88

2. 应收股利

(1)应收股利情况

项目（或被投资单位）	期末余额	期初余额
西飞科技（西安）工贸有限公司	47,200,930.55	45,000,000.00
合计	47,200,930.55	45,000,000.00

(2)重要的账龄超过 1 年的应收股利

项目（或被投资单位）	期末余额	账龄	未收回原因	是否发生减值及其判断依据
西飞科技（西安）工贸有限公司	45,000,000.00	1-2 年	营运资金支持	否，资金支持
合计	45,000,000.00			

3. 其他应收款

(1)其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金		44,854.00
备用金借支	582,165.31	8,364,692.80
关联方单位等	37,014,887.74	7,417,684.23

款项性质	期末余额	期初余额
应收西安西飞国际天澳航空建材有限公司款	4,452,748.45	4,452,748.45
其他	20,157,701.32	6,330,043.27
小计	62,207,502.82	26,610,022.75
减：其他应收款坏账准备	22,117,098.66	5,295,120.87
其他应收款账面价值	40,090,404.16	21,314,901.88

(2)按账龄披露的其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	34,797,944.69	17,458,956.05
1 至 2 年	3,304,981.91	2,230,412.63
2 至 3 年	1,584,619.28	1,127,028.25
3 至 4 年	1,112,927.21	445,000.00
4 至 5 年	36,233.91	57,720.00
5 年以上	21,370,795.82	5,290,905.82
小计	62,207,502.82	26,610,022.75
减：坏账准备	22,117,098.66	5,295,120.87
合计	40,090,404.16	21,314,901.88

(3)坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	842,372.42		4,452,748.45	5,295,120.87
期初余额在本期	—	—	—	—
-转入第二阶段				
-转入第三阶段				
-转回第二阶段				
-转回第一阶段				
本期计提	39,477.79		16,782,500.00	16,821,977.79
本期转回				
本期转销				
本期核销				
外币报表折算差额				

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)	
其他变动				
期末余额	881,850.21		21,235,248.45	22,117,098.66

(4) 单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
西安西飞国际天澳航空建材有限公司	4,452,748.45	4,452,748.45	100.00	信用风险异常
合计	4,452,748.45	4,452,748.45	—	—

(5) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
组合1-账龄组合	16,936,088.24	16,936,088.24	100.00	10,137,676.70	746,208.15	7.36
组合2-关联方等组合	40,818,666.13	728,261.97	1.78	12,019,597.60	96,164.27	0.80
合计	57,754,754.37	17,664,350.21	—	22,157,274.30	842,372.42	—

(6) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额(增加为“+”，减少为“-”)				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备的其他应收款	4,452,748.45					4,452,748.45
按组合计提坏账准备的其他应收款	842,372.42	16,821,977.79				17,664,350.21
合计	5,295,120.87	16,821,977.79				22,117,098.66

本期计提坏账准备金额 16,821,977.79 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收总额的比例(%)	期末坏账准备
陕西飞机工业有限责任公司	关联往来	36,494,387.74	1年以内	58.67	
广东亚仿科技股份有限公司	应返设备款	16,782,500.00	5年以上	26.98	16,782,500.00
西安西飞国际天澳航空建材有限公司	应收天澳款	4,452,748.45	5年以上	7.16	4,452,748.45
中国航空工业集团有限公司	关联往来	506,000.00	2-3年	0.81	306,000.00
个人	备用金	140,000.00	3-4年	0.23	140,000.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收总额的比例(%)	期末坏账准备
合计		58,375,636.19		93.85	21,681,248.45

注释3. 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,920,940,933.10		3,920,940,933.10	1,568,666,485.27		1,568,666,485.27
对联营、合营企业投资	1,748,314,816.74		1,748,314,816.74	1,749,545,487.85		1,749,545,487.85
合计	5,669,255,749.84		5,669,255,749.84	3,318,211,973.12		3,318,211,973.12

2. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本年计提减值准备	减值准备期末余额
西安飞机工业(集团)有限责任公司	587,922,315.38			587,922,315.38		
陕西飞机工业有限责任公司	405,368,328.00	2,552,274,447.83		2,957,642,775.83		
西飞国际科技发展(西安)有限公司	200,000,000.00		200,000,000.00			
西飞科技(西安)工贸有限公司	16,720,060.51			16,720,060.51		
西飞国际航空制造(天津)有限公司	121,260,000.00			121,260,000.00		
陕西陕飞锐方航空装饰有限公司	16,800,661.98			16,800,661.98		
中航天水飞机工业有限责任公司	220,595,119.40			220,595,119.40		
合计	1,568,666,485.27	2,552,274,447.83	200,000,000.00	3,920,940,933.10		

3. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	本年增减变动(增加为“+”减少为“-”)				
		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
一、合营企业						
西安赛威短舱有限公司	32,978,947.87			-6,846,637.92		
小计	32,978,947.87			-6,846,637.92		
二、联营企业						
中航西飞汉中航空零组件制造有限公司	99,783,359.14			1,376,794.11		440,497.42
中航西飞民用飞机有限	1,616,783,180.84			3,370,181.74		428,493.54

被投资单位	期初余额(账面价值)	本年增减变动(增加为“+”减少为“-”)				
		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
责任公司						
小计	1,716,566,539.98			4,746,975.85		868,990.96
合计	1,749,545,487.85			-2,099,662.07		868,990.96

续

被投资单位	本年增减变动(增加为“+”减少为“-”)			期末余额(账面价值)	减值准备期末余额	计提原因
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他			
一、合营企业						
西安赛威短舱有限公司				26,132,309.95		
小计				26,132,309.95		
二、联营企业						
中航西飞汉中航空零组件制造有限公司				101,600,650.67		
中航西飞民用飞机有限责任公司				1,620,581,856.12		
小计				1,722,182,506.79		
合计				1,748,314,816.74		

注释4. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	36,309,705,095.06	34,440,174,749.19	33,803,775,294.21	32,099,355,417.71
其他业务	185,966,369.00	94,344,299.28	163,831,692.07	94,578,421.80
合计	36,495,671,464.06	34,534,519,048.47	33,967,606,986.28	32,193,933,839.51

1. 本期合同产生的收入情况

合同分类	西北地区	合计
商品类型		
航空产品	36,137,092,328.10	36,137,092,328.10
其他	172,612,766.96	172,612,766.96
小计	36,309,705,095.06	36,309,705,095.06
按经营地区分类		
国内	36,309,705,095.06	36,309,705,095.06

合同分类	西北地区	合计
国外		
小计	36,309,705,095.06	36,309,705,095.06
市场或客户类型		
国内	35,454,895,176.55	35,454,895,176.55
国外	854,809,918.51	854,809,918.51
小计	36,309,705,095.06	36,309,705,095.06
按商品转让的时间分类		
在某一时点转让	6,986,204,295.06	6,986,204,295.06
在某一时段内转让	29,323,500,800.00	29,323,500,800.00
小计	36,309,705,095.06	36,309,705,095.06
按合同期限分类		
长期合同	36,137,092,328.10	36,137,092,328.10
短期合同	172,612,766.96	172,612,766.96
小计	36,309,705,095.06	36,309,705,095.06
按销售渠道分类		
直销	35,454,895,176.55	35,454,895,176.55
代销	854,809,918.51	854,809,918.51
小计	36,309,705,095.06	36,309,705,095.06

2. 履约义务的说明

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

3. 分摊至剩余履约义务的说明

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 431,586,780.52 元，其中，343,293,985.38 元预计将于 2022 年度确认收入，83,475,247.67 元预计将于 2023 年度确认收入，4,817,547.47 元预计将于 2024 年度确认收入。

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	195,970,618.20	80,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	-2,099,662.07	-94,959,114.98
处置长期股权投资损益	39,940,000.00	-116,871.79

项目	本期发生额	上期发生额
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	13,107,777.23	
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	5,428,719.52	3,780,715.38
合计	252,347,452.88	-11,295,271.39

十七、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	37,299,347.71	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	61,494,364.90	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	3,489,891.12	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	2,912,530.21	
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,709,374.81	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	15,212,801.86	

项目	金额	说明
少数股东权益影响额（税后）		
合计	85,273,957.27	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.21	0.2358	0.2358
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.66	0.2050	0.2050

中航西安飞机工业集团股份有限公司

二〇二二年三月二十五日