

江西洪都航空工业股份有限公司

审计报告

大华审字[2022]006554号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110101482022166004266
报告名称:	江西洪都航空工业股份有限公司审计报告
报告文号:	大华审字[2022]006554
被审(验)单位名称:	江西洪都航空工业股份有限公司
会计师事务所名称:	大华会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	财务报表审计
报告意见类型:	无保留意见
报告日期:	2022年03月29日
报备日期:	2022年03月24日
签字人员:	张玲(610000330544), 李昊阳(420100050510)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明: 本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备, 不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

江西洪都航空工业股份有限公司

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	1-6
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	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-97

审计报告

大华审字[2022] 006554号

江西洪都航空工业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了江西洪都航空工业股份有限公司(以下简称洪都航空公司)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，公允反映了洪都航空公司 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，我们独立于洪都航空公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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

我们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.营业收入

2.资产处置收益

(一)营业收入事项

1.事项描述

参见财务报表附注六、注释 37 营业收入和营业成本。洪都航空营业收入 2021 年度为 721,428.13 万元，主要为教练机、其他航空产品和非航空产品。营业收入为洪都航空的关键业绩指标之一，存在被操纵以达到预期目标的特别风险。因此，营业收入的确认和计量被视为关键审计事项。

2.审计应对

我们对于营业收入所实施的重要审计程序包括：

- (1) 对与收入确认相关的内部控制的设计和运行有效性进行了解、测试及评价；
- (2) 对营业收入及毛利率按月度、产品等实施实质性分析程序，识别是否存在重大或异常波动，复核收入的合理性；
- (3) 采取抽样的方式，向主要客户发函询证应收账款余额及本期交易发生额；
- (4) 对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，以评估营业收入是否在恰当的会计期间确认；
- (5) 采用抽样的方式检查与营业收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、交接单、发票、记账凭证等。

基于已执行的审计工作，我们认为，洪都航空公司管理层在收入确认中采用的判断和方法是可接受的。

(二)资产处置收益事项

1.事项描述

参见财务报表附注六、注释 46 资产处置收益。南昌市政府对江西洪都航空工业集团有限责任公司厂区部分土地进行整体收储，洪都航空位于该项目范围内的房屋建筑物被列为拆迁征收范围。本年度本公司与南昌市青云谱国有土地上房屋征收与补偿办公室签订了《南昌市国有土地上房屋征收补偿协议书》，共征收本公司 15 号厂房、26 号厂房、80 号厂房等 15 项房屋建筑物，上述房屋建筑物本年度完成了拆迁，并收到了搬迁补偿款 8,076.48 万元，扣除相关房屋建筑物账面价值后形成资产处置收益 7,423.95 万元，该收益占洪都航空当年度利润总额 42.98%。

拆迁补偿属于特殊事项，且对洪都航空的净利润影响重大，因此，拆迁补偿的资产处置损益的确认和计量被视为关键审计事项。

2. 审计应对

(1) 取得并查阅相关会议记录、征收补偿协议书等，落实补偿事项的实施原因，补偿标的及补偿标准的确定依据；

(2) 检查补偿款来源的原始凭证，以确定适用的会计准则；

(3) 复核补偿款项的金额是否与按照补偿协议的约定相符；

(4) 实地查看被征收房产是否已完成移交，并检查移交的相关资料；

(5) 复核资产处置明细与补偿协议明细是否一致；

(6) 复核资产处置损益的计算是否正确，处置事项的披露是否完整。

基于已执行的审计工作，我们认为，洪都航空公司管理层在拆迁补偿的资产处置损益的确认和计量中采用的判断和方法是可接受的。

四、其他信息

洪都航空公司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

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

在编制财务报表时，洪都航空公司管理层负责评估洪都航空公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算洪都航空公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督洪都航空公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理

保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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. 就洪都航空公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适

当的审计证据，以对财务报表发表意见。

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。

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）



中国注册会计师：



二〇二二年三月二十九日



合并资产负债表

2021/12/31

编制单位：江西洪都航空工业股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动资产：				
货币资金	注释1	898,846,079.31	1,185,968,860.40	1,185,968,860.40
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	注释2	2,401,826,202.61	2,851,183,509.60	2,851,183,509.60
应收账款	注释3	2,869,889,036.67	755,580,819.30	755,580,819.30
应收款项融资				
预付款项	注释4	6,690,099,409.70	136,246,656.31	136,246,656.31
其他应收款	注释5	1,942,591.45	4,804,590.60	4,804,590.60
存货	注释6	3,003,261,526.43	2,682,537,212.22	2,682,537,212.22
合同资产				
持有待售资产	注释7	48,656,245.93	57,424,372.08	57,424,372.08
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	注释8	14,524,590.24	17,466,996.85	17,466,996.85
流动资产合计		15,929,045,682.34	7,691,213,017.36	7,691,213,017.36
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	注释9	352,604,636.95	309,766,321.32	309,766,321.32
其他权益工具投资	注释10	127,722,279.85	110,891,941.98	110,891,941.98
其他非流动金融资产				
投资性房地产	注释11	29,805,337.55	30,764,833.67	30,764,833.67
固定资产	注释12	1,294,670,877.74	1,124,737,438.58	1,124,737,438.58
在建工程	注释13	40,514,102.53	241,684,903.75	241,684,903.75
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	注释14		11,390,075.98	11,390,075.98
无形资产	注释15	98,542,786.04	111,844,110.19	111,844,110.19
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	注释16	131,410.27	1,097,606.81	1,097,606.81
递延所得税资产	注释17	14,929,606.27	17,977,586.72	17,977,586.72
其他非流动资产	注释18	12,706,938.07	20,958,155.74	20,958,155.74
非流动资产合计		1,971,627,975.27	1,981,112,974.74	1,981,112,974.74
资产总计		17,900,673,657.61	9,672,325,992.10	9,672,325,992.10

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人


印瑞

主管会计工作负责人


静

会计机构负责人


洪



合并资产负债表 (续)

2021/12/31

编制单位: 江西洪都航空工业股份有限公司

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

负债和股东权益	附注六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动负债:				
短期借款				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	注释19	771,569,000.00	749,900,000.00	749,900,000.00
应付账款	注释20	4,614,113,975.63	2,896,476,921.01	2,896,476,921.01
预收款项				
合同负债	注释21	6,848,235,946.54	17,448,517.06	17,448,517.06
应付职工薪酬	注释22	128,993,252.80	86,196,794.81	86,196,794.81
应交税费	注释23	20,627,093.37	29,411,733.72	29,411,733.72
其他应付款	注释24	130,637,792.34	118,443,465.52	118,443,465.52
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	注释25	50,000,000.00	1,771,787.05	1,771,787.05
其他流动负债	注释26	39,619,935.63	40,641,473.90	40,641,473.90
流动负债合计		12,603,796,996.31	3,940,290,693.07	3,940,290,693.07
非流动负债:				
长期借款	注释27		550,000,000.00	550,000,000.00
应付债券				
其中: 优先股				
永续债				
租赁负债	注释28		3,630,245.54	3,630,245.54
长期应付款	注释29	10,021,488.78	445,570.73	445,570.73
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	注释30	41,882,706.45	42,918,759.09	42,918,759.09
递延所得税负债	注释17	4,102,069.57	4,548,408.84	4,548,408.84
其他非流动负债				
非流动负债合计		56,006,264.80	601,542,984.20	601,542,984.20
负债合计		12,659,803,261.11	4,541,833,677.27	4,541,833,677.27
股东权益:				
股本	注释31	717,114,512.00	717,114,512.00	717,114,512.00
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
资本公积	注释32	3,147,208,455.81	3,147,208,455.81	3,147,208,455.81
减: 库存股				
其他综合收益	注释33	-27,146,722.10	-24,855,942.24	-24,855,942.24
专项储备	注释34	356,936.37	997,694.45	997,694.45
盈余公积	注释35	235,774,410.55	218,805,456.53	218,805,456.53
未分配利润	注释36	1,166,578,469.56	1,053,489,403.60	1,053,489,403.60
归属于母公司股东权益合计		5,239,886,062.19	5,112,759,580.15	5,112,759,580.15
少数股东权益		984,334.31	17,732,734.68	17,732,734.68
股东权益合计		5,240,870,396.50	5,130,492,314.83	5,130,492,314.83
负债和股东权益总计		17,900,673,657.61	9,672,325,992.10	9,672,325,992.10

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:


印瑞

主管会计工作负责人:


印瑞

会计机构负责人:


印瑞

合并利润表

2021年度

编制单位：江西洪都航空工业股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释37	7,214,281,276.61	5,068,597,571.87
减：营业成本	注释37	7,017,607,060.89	4,883,735,050.85
税金及附加	注释38	581,020.52	1,110,016.88
销售费用	注释39	15,650,109.75	13,542,733.01
管理费用	注释40	62,545,942.64	70,423,584.05
研发费用	注释41	84,313,732.18	58,851,439.33
财务费用	注释42	-8,397,442.05	14,832,872.58
其中：利息费用	注释42	7,038,479.59	15,143,310.08
利息收入	注释42	17,552,550.11	4,657,294.32
加：其他收益	注释43	56,334,734.69	7,912,995.23
投资收益（损失以“-”号填列）	注释44	11,973,257.12	377,814.73
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	注释44	2,291,998.76	373,806.73
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释45	-6,619,207.05	-111,955.76
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释46	74,234,415.53	114,488,544.34
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		177,904,052.97	148,769,273.71
加：营业外收入	注释47	1,087,280.72	2,839,344.89
减：营业外支出	注释48	6,269,565.73	1,219,564.96
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		172,721,767.96	150,389,053.64
减：所得税费用	注释49	21,108,814.48	16,559,127.46
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		151,612,953.48	133,829,926.18
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		151,612,953.48	133,829,926.18
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		151,408,174.16	132,610,972.65
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		204,779.32	1,218,953.53
五、其他综合收益的税后净额		14,305,787.19	26,224,582.15
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		14,305,787.19	26,224,582.15
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		14,305,787.19	26,224,582.15
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动		14,305,787.19	26,224,582.15
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		165,918,740.67	160,054,508.33
归属于母公司所有者的综合收益总额		165,713,961.35	158,835,554.80
归属于少数股东的综合收益总额		204,779.32	1,218,953.53
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.2111	0.1849
（二）稀释每股收益		0.2111	0.1849

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

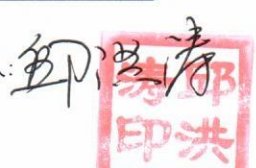
企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并现金流量表

2021年度

编制单位：江西洪都航空工业股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		12,433,740,968.70	2,676,859,698.11
收到的税费返还		7,499,079.70	9,066,028.76
收到其他与经营活动有关的现金	注释50	92,496,220.10	26,257,186.62
经营活动现金流入小计		12,533,736,268.50	2,712,182,913.49
购买商品、接受劳务支付的现金		11,802,122,166.78	2,375,740,150.95
支付给职工以及为职工支付的现金		427,195,654.39	382,467,468.04
支付的各项税费		28,193,183.77	20,895,826.16
支付其他与经营活动有关的现金	注释50	55,575,354.87	75,160,317.89
经营活动现金流出小计		12,313,086,359.81	2,854,263,763.04
经营活动产生的现金流量净额		220,649,908.69	-142,080,849.55
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金		1,026,680.00	4,008.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		80,819,779.56	155,099,732.90
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		11,136,523.80	
收到其他与投资活动有关的现金	注释50		803,074,625.06
投资活动现金流入小计		92,982,983.36	958,178,365.96
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		48,989,367.81	55,160,165.57
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	注释50		964,796.35
投资活动现金流出小计		48,989,367.81	56,124,961.92
投资活动产生的现金流量净额		43,993,615.55	902,053,404.04
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			550,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			550,000,000.00
偿还债务支付的现金		500,000,000.00	650,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		50,822,784.45	25,979,706.57
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		2,546,701.71	
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		550,822,784.45	675,979,706.57
筹资活动产生的现金流量净额		-50,822,784.45	-125,979,706.57
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-943,520.88	-2,107,903.09
五、现金及现金等价物净增加额		-287,122,781.09	631,884,944.83
加：期初现金及现金等价物余额		1,185,968,860.40	554,083,915.57
六、期末现金及现金等价物余额		898,846,079.31	1,185,968,860.40

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并股东权益变动表

2021年度

编制单位：江西洪都航空工业股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	本期金额											
	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		
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	717,114,512.00			3,147,208,455.81		-24,855,942.24	997,694.45	218,805,456.53	1,053,489,403.60	17,732,734.68	5,130,492,314.83	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	717,114,512.00			3,147,208,455.81		-24,855,942.24	997,694.45	218,805,456.53	1,053,489,403.60	17,732,734.68	5,130,492,314.83	
三、本年增减变动金额						-2,290,779.86	-640,758.08	16,968,954.02	113,089,065.96	-16,748,400.37	110,378,081.67	
(一) 综合收益总额						14,305,787.19			151,408,174.16	204,779.32	165,918,740.67	
(二) 股东投入和减少资本										-15,755,619.06	-15,755,619.06	
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他										-15,755,619.06	-15,755,619.06	
(三) 利润分配								15,016,416.72	-55,891,943.90	-1,086,154.51	-41,961,681.69	
1. 提取盈余公积								15,016,416.72	-15,016,416.72			
2. 对股东的分配									-40,875,527.18	-1,086,154.51	-41,961,681.69	
3. 其他												
(四) 股东权益内部结转						-19,525,373.00		1,952,537.30	17,572,835.70			
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						-19,525,373.00		1,952,537.30	17,572,835.70			
6. 其他												
(五) 专项储备							-640,758.08			-111,406.12	-752,164.20	
1. 本期提取							13,932,488.70			68,133.27	14,000,621.97	
2. 本期使用							-14,573,246.78			-179,539.39	-14,752,786.17	
(六) 其他							2,928,805.95				2,928,805.95	
四、本期末余额	717,114,512.00			3,147,208,455.81		-27,146,722.10	356,936.37	235,774,410.55	1,166,578,469.56	984,334.31	5,240,870,396.50	

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

刘瑞

刘瑞印

主管会计工作负责人：

陈春

陈春印

会计机构负责人：

刘洪涛

刘洪涛印



合并股东权益变动表

2021年度

编制单位：江西洪都航空工业股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	上期金额											
	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
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	717,114,512.00				3,147,208,455.81		-51,080,524.39	580,560.61	205,892,125.90	944,548,479.26	17,118,368.08	4,981,381,977.27
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	717,114,512.00				3,147,208,455.81		-51,080,524.39	580,560.61	205,892,125.90	944,548,479.26	17,118,368.08	4,981,381,977.27
三、本年增减变动金额							26,224,582.15	417,133.84	12,913,330.63	108,940,924.34	614,366.60	149,110,337.56
(一) 综合收益总额							26,224,582.15			132,610,972.65	1,218,953.53	160,054,508.33
(二) 股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配									12,913,330.63	-23,670,048.31	-658,770.33	-11,415,488.01
1. 提取盈余公积									12,913,330.63	-12,913,330.63		
2. 对股东的分配										-10,756,717.68	-658,770.33	-11,415,488.01
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								417,133.84			54,183.40	471,317.24
1. 本期提取									11,845,761.25		87,896.49	11,933,657.74
2. 本期使用									-11,428,627.41		-33,713.09	-11,462,340.50
(六) 其他												
四、本年年末余额	717,114,512.00				3,147,208,455.81		-24,855,942.24	997,694.45	218,805,456.53	1,053,489,403.60	17,732,734.68	5,130,492,314.83

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表

2021/12/31

编制单位：江西洪都航空工业股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注十五	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动资产：				
货币资金		898,478,599.93	1,138,754,494.97	1,138,754,494.97
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据		2,401,826,202.61	2,849,606,537.60	2,849,606,537.60
应收账款	注释1	2,867,219,051.95	703,263,432.09	703,263,432.09
应收款项融资				
预付款项		6,690,099,409.70	136,032,186.49	136,032,186.49
其他应收款	注释2	1,971,697.78	4,185,338.08	4,185,338.08
存货		3,004,438,278.14	2,625,608,759.14	2,625,608,759.14
合同资产				
持有待售资产		48,656,245.93	57,424,372.08	57,424,372.08
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		16,006,689.13	19,494,794.76	19,494,794.76
流动资产合计		15,928,696,175.17	7,534,369,915.21	7,534,369,915.21
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	注释3	356,205,531.51	407,488,133.69	402,766,321.32
其他权益工具投资		127,722,279.85	110,891,941.98	110,891,941.98
其他非流动金融资产				
投资性房地产		29,805,337.55	30,764,833.67	30,764,833.67
固定资产		1,286,607,613.68	1,119,184,030.78	1,119,184,030.78
在建工程		40,514,102.53	241,684,903.75	241,684,903.75
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产		98,542,786.04	111,844,110.19	111,844,110.19
开发支出				
商誉				
长期待摊费用			190,129.93	190,129.93
递延所得税资产		15,079,606.19	17,509,972.58	17,509,972.58
其他非流动资产		12,706,938.07	20,958,155.74	20,958,155.74
非流动资产合计		1,967,184,195.42	2,060,516,212.31	2,055,794,399.94
资产总计		17,895,880,370.59	9,594,886,127.52	9,590,164,315.15

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表 (续)

2021/12/31

编制单位: 江西洪都航空工业股份有限公司

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

负债和股东权益	附注十五	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动负债:				
短期借款				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据		771,569,000.00	749,900,000.00	749,900,000.00
应付账款		4,611,385,335.63	2,852,644,890.36	2,852,644,890.36
预收款项				
合同负债		6,848,110,946.54	12,271,777.38	12,271,777.38
应付职工薪酬		128,803,266.82	84,463,144.58	84,463,144.58
应交税费		20,522,848.40	28,794,554.36	28,794,554.36
其他应付款		130,375,602.67	115,562,088.45	115,562,088.45
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		50,000,000.00		
其他流动负债		39,619,935.63	40,507,692.75	40,507,692.75
流动负债合计		12,600,386,935.69	3,884,144,147.88	3,884,144,147.88
非流动负债:				
长期借款			550,000,000.00	550,000,000.00
应付债券				
其中: 优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款		10,021,488.78	445,570.73	445,570.73
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益		41,882,706.45	42,918,759.09	42,918,759.09
递延所得税负债		4,102,069.57	4,548,408.84	4,548,408.84
其他非流动负债				
非流动负债合计		56,006,264.80	597,912,738.66	597,912,738.66
负债合计		12,656,393,200.49	4,482,056,886.54	4,482,056,886.54
股东权益:				
股本		717,114,512.00	717,114,512.00	717,114,512.00
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
资本公积		3,147,075,587.65	3,146,931,434.98	3,146,671,487.36
减: 库存股				
其他综合收益		-27,146,722.10	-24,855,942.24	-24,855,942.24
专项储备		356,936.37	366,393.09	366,393.09
盈余公积		236,220,597.03	219,251,643.01	218,805,456.53
未分配利润		1,165,866,259.15	1,054,021,200.14	1,050,005,521.87
股东权益合计		5,239,487,170.10	5,112,829,240.98	5,108,107,428.61
负债和股东权益总计		17,895,880,370.59	9,594,886,127.52	9,590,164,315.15

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

母公司利润表

2021年度

编制单位：江西洪都航空工业股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十五	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4	7,113,066,355.94	4,815,267,764.21
减：营业成本	注释4	6,928,322,323.50	4,663,421,310.54
税金及附加		426,730.45	340,387.92
销售费用		13,113,578.59	8,260,468.32
管理费用		57,905,782.50	60,463,288.78
研发费用		81,615,811.44	50,604,114.04
财务费用		-10,223,736.07	10,855,551.12
其中：利息费用		7,011,694.18	14,848,301.38
利息收入		17,417,967.39	4,596,453.93
加：其他收益		55,618,393.58	5,863,485.25
投资收益（损失以“-”号填列）	注释5	13,343,992.36	4,110,846.58
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	注释5	2,127,605.67	373,806.73
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-8,748,010.31	868,638.14
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		74,239,470.10	112,965,876.81
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		176,359,711.26	145,131,490.27
加：营业外收入		731,620.50	63,960.00
减：营业外支出		6,269,395.86	70,849.82
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		170,821,935.90	145,124,600.45
减：所得税费用		20,657,768.69	15,991,294.18
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		150,164,167.21	129,133,306.27
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		150,164,167.21	129,133,306.27
（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		14,305,787.19	26,224,582.15
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		14,305,787.19	26,224,582.15
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动		14,305,787.19	26,224,582.15
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
六、综合收益总额		164,469,954.40	155,357,888.42

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人



主管会计工作负责人



会计机构负责人



母公司现金流量表

2021年度

编制单位：江西洪都航空工业股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		12,297,329,586.41	2,449,789,997.91
收到的税费返还			185,066.01
收到其他与经营活动有关的现金		91,710,094.20	26,955,405.22
经营活动现金流入小计		12,389,039,680.61	2,476,930,469.14
购买商品、接受劳务支付的现金		11,698,833,901.88	2,188,361,695.56
支付给职工以及为职工支付的现金		404,664,839.59	335,191,636.95
支付的各项税费		26,662,371.29	18,238,341.56
支付其他与经营活动有关的现金		52,041,402.66	62,099,839.43
经营活动现金流出小计		12,182,202,515.42	2,603,891,513.50
经营活动产生的现金流量净额		206,837,165.19	-126,961,044.36
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金		7,181,555.55	3,737,039.85
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		80,764,800.56	148,188,682.90
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		57,500,000.00	
收到其他与投资活动有关的现金		3,089,191.66	804,799,713.62
投资活动现金流入小计		148,535,547.77	956,725,436.37
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		45,250,038.64	54,764,184.32
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		2,000,000.00	3,000,000.00
投资活动现金流出小计		47,250,038.64	57,764,184.32
投资活动产生的现金流量净额		101,285,509.13	898,961,252.05
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			550,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			550,000,000.00
偿还债务支付的现金		500,000,000.00	650,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		48,276,082.74	25,979,706.57
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		548,276,082.74	675,979,706.57
筹资活动产生的现金流量净额		-548,276,082.74	-125,979,706.57
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-122,486.62	-365,130.48
五、现金及现金等价物净增加额		-240,275,895.04	645,655,370.64
加：期初现金及现金等价物余额		1,138,754,494.97	493,099,124.33
六、期末现金及现金等价物余额		898,478,599.93	1,138,754,494.97

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司股东权益变动表

2021年度

编制单位：江西洪都航空工业股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	本期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	717,114,512.00				3,146,671,487.36		-24,855,942.24	366,393.09	218,805,456.53	1,050,005,521.87	5,108,107,428.61
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他				259,947.62					446,186.48	4,015,678.27	4,721,812.37
二、本年年初余额	717,114,512.00				3,146,931,434.98		-24,855,942.24	366,393.09	219,251,643.01	1,054,021,200.14	5,112,829,240.98
三、本年增减变动金额					144,152.67		-2,290,779.86	-9,456.72	16,968,954.02	111,845,059.01	126,657,929.12
(一) 综合收益总额							14,305,787.19			150,164,167.21	164,469,954.40
(二) 股东投入和减少资本					144,152.67						144,152.67
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他					144,152.67						144,152.67
(三) 利润分配									15,016,416.72	-55,891,943.90	-40,875,527.18
1. 提取盈余公积									15,016,416.72	-15,016,416.72	
2. 对股东的分配										-40,875,527.18	-40,875,527.18
3. 其他											
(四) 股东权益内部结转							-19,525,373.00		1,952,537.30	17,572,835.70	
1. 资本公积转增股本							-19,525,373.00		1,952,537.30	17,572,835.70	
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							-19,525,373.00		1,952,537.30	17,572,835.70	
6. 其他											
(五) 专项储备								-9,456.72			-9,456.72
1. 本期提取								13,546,400.20			13,546,400.20
2. 本期使用								-13,555,856.92			-13,555,856.92
(六) 其他								2,928,805.95			2,928,805.95
四、本年年末余额	717,114,512.00				3,147,075,587.65		-27,146,722.10	356,936.37	236,220,597.03	1,165,866,259.15	5,239,487,170.10

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司股东权益变动表

2021年度

编制单位：江西洪都航空工业股份有限公

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	上期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	717,114,512.00				3,146,671,487.36		-51,080,524.39	256,298.56	205,892,125.90	944,542,263.91	4,963,396,163.34
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	717,114,512.00				3,146,671,487.36		-51,080,524.39	256,298.56	205,892,125.90	944,542,263.91	4,963,396,163.34
三、本年增减变动金额							26,224,582.15	110,094.53	12,913,330.63	105,463,257.96	144,711,265.27
(一) 综合收益总额							26,224,582.15			129,133,306.27	155,357,888.42
(二) 股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配									12,913,330.63	-23,670,048.31	-10,756,717.68
1. 提取盈余公积									12,913,330.63	-12,913,330.63	
2. 对股东的分配										-10,756,717.68	-10,756,717.68
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								110,094.53			110,094.53
1. 本期提取								11,347,681.12			11,347,681.12
2. 本期使用								-11,237,586.59			-11,237,586.59
(六) 其他											
四、本年年末余额	717,114,512.00				3,146,671,487.36		-24,855,942.24	366,393.09	218,805,456.53	1,050,005,521.87	5,108,107,428.61

(后附财务报表附注为合并财务报表的组

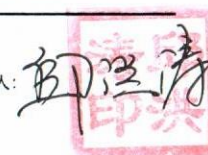
企业法定代表人：

 印瑞

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

 印洪

江西洪都航空工业股份有限公司

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

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

本公司设立时总股本为人民币 80,000,000.00 元，每股面值人民币 1.00 元。于 2000 年 12 月，本公司通过上海证券交易所发行了 60,000,000 股每股面值人民币 1.00 元的普通股 A 股，发行后总股本增至人民币 140,000,000.00 元，该些 A 股于 2000 年 12 月开始在上海证券所挂牌交易。2001 年，本公司实施了每 10 股送 5 股的送股方案，转增后本公司总股本增至人民币 210,000,000.00 元。2004 年，本公司实施了每 10 股送 2 股的送股方案，转增后本公司总股本增至人民币 252,000,000.00 元。2006 年，本公司的股权分置改革方案经过股东临时股东大会批准通过，本公司的全部股本均在上海证券所挂牌交易。2008 年，本公司实施了每 10 股送 4 股的送股方案，转增后本公司总股本增至人民币 352,800,000.00 元。2010 年 6 月，本公司向 9 名特定投资者非公开发行了 95,396,570 股每股面值人民币 1.00 元的普通股 A 股，增发后本公司的总股本增至人民币 448,196,570.00 元。2010 年 9 月，本公司实施了每 10 股送 6 股的送股方案，转增后本公司总股本增至人民币 717,114,512.00 元。截止 2021 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 71,711.4512 万股，注册资本为 71,711.4512 万元，注册地址：江西省南昌市南昌高新技术产业开发区航空城，母公司为中国航空科技工业股份有限公司(以下简称“中航科工”)，集团最终实际控制人为中国航空工业集团有限公司(以下简称“航空工业”)。

(二)公司业务性质和主要经营活动

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

(三)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2022 年 3 月 29 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 1 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 (%)
江西长江通用航空有限责任公司	控股子公司	一级	76.19	76.19

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，减少 1 户，如下：

本期不再纳入合并范围的子公司

名称	变更原因
江西洪都国际机电有限责任公司	转让其部分股权导致控制权丧失

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

本公司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

本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备的计提（附注四/（十）6.金融工具减值）、存货跌价准备的计提（附注四/（十五）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)、投资性房地产折旧(附注四/(十九))、固定资产分类及折旧(附注四/(二十))、无形资产摊销(附注四/(二十四))、长期资产减值(附注四/(二十五))、递延所得税资产的确认、收入确认和计量(附注四/(三十))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) 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。

(九) 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)金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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. 金融资产分类和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

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

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

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

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

- (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

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

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外, 其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出, 计入当期损益。

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

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资

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

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

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

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

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

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

2. 金融负债分类和计量

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在

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

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

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

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

(2) 其他金融负债

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

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

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

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

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

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应

当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

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

6. 金融工具减值

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

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

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

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

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

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

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

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

(1) 信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

(2) 已发生信用减值的金融资产

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

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

(3) 预期信用损失的确定

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

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

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

间差额的现值。

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

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

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

(4) 减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利, 且该种法定权利是当前可执行的;
- (2) 本公司计划以净额结算, 或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十一) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四/(十) 6. 金融工具减值。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	出票人具有较高的信用评级, 历史上未发生票据违约, 信用损失风险极低, 在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	评价该类票据具有较低的信用风险, 不确认预期信用损失。
商业承兑汇票	承兑人信用损失风险较高, 在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力较弱	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备

(十二) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十) 6. 金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

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

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

(十三)应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十) 6.金融工具减值。

(十四)其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十) 6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
主要关联方其他应收款项	对江西洪都航空工业集团有限责任公司及其下属子公司、中航技进出口有限责任公司及其下属其他子公司、中国航空技术国际控股有限公司及其下属其他子公司的其他应收款。	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
保证金(含押金)组合及其他应收款项	保证金、押金相关应收款项。	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计

		算预期信用损失。
其他应收款项	除主要关联方、保证金（含押金）组合之外的应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

(十五) 存货

存货的分类

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

1. 存货的计价方法

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

2. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 低值易耗品的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 专用工装按照产量定额分次摊销。

(十六)合同资产

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十) 6. 金融工具减值。

(十七)持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准，预计出售将在一年内完成。

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

2. 持有待售核算方法

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

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

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

(十八)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四 / (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

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

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

（2）权益法

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

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

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

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨

认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

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

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

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

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

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

（3）权益法核算转公允价值计量

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

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

（4）成本法转权益法

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

（5）成本法转公允价值计量

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

4. 长期股权投资的处置

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

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

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

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

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

间的差额计入当期损益。

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

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

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

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

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

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

(十九)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，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

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

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

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

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

（二十）固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（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

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

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

(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。

(二十一) 在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

(二十二)借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

(二十三)使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

(二十四)无形资产与开发支出

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

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

2. 无形资产的后继计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

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

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

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

(二十五)长期资产减值

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

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

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

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

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

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

(二十六)长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限
经营性租入固定资产改良支出	5 年
其他	5 年、10 年

(二十七)合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(二十八)职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

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

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

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

(二十九)租赁负债

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

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

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

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

(三十)收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

- (1) 航空产品等商品销售
- (2) 提供劳务收入

1. 收入确认的一般原则

本公司在合同生效日，对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。然后，在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

满足下列条件之一的，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：①客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；②客户能够控制企业履约过程中在建的商品；③企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业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，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点按合同价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司会考虑下列迹象：①企业就该商品享有现实收款权利；②企业已将该商品的法定所有权转移给客户；③企业已将该商品实

物转移到客户；④企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户；⑤客户已接受该商品；⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收货应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

2. 收入确认的具体方法

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

(1) 航空产品等商品销售

本公司提供的航空产品等商品销售业务，在合同生效日对合同进行评估，判断合同履约义务是否满足“某一时段内履行”的条件。

满足“某一时段内履行”条件的，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。本公司采用工作量法确定恰当的履约进度，按累计实际发生的工作量占合同预计总工作量的比例确定。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止；如果已经发生的成本预计不可能收回的，在发生时立即确认为费用，不确认收入。

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

不满足“某一时段内履行”条件的，本公司在航空产品等商品完工交付时确认收入。

(2) 提供劳务收入

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

(三十一)合同成本

1. 合同履约成本

本公司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

本公司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。增量成本是指本公司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，账面价值高于本公司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。

(三十二)政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2. 政府补助的确认

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

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

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进

行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。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。

(三十三)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

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

(1) 该交易不是企业合并；(2) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

(1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

(2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

(3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(三十四)租赁

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

1. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

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

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注、注释 14 和附注、注释 28。

2. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

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

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

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

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

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

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

(三十五)终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

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

(三十六)安全生产费

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

(三十七)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期重要会计政策未变更。

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(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13%或 9%、6%、5%
城市维护建设税	实际缴纳的增值税	7%
企业所得税	应纳税所得额	15%或 20%
房产税	按照房产原值的 70% (或租金收入)	1.2%或 12%
教育费附加	实际缴纳的增值税	3%
地方教育费附加	实际缴纳的增值税	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%
江西长江通用航空有限公司	20%

(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，本公司生产、销售及供应的军工产品及军工协作产品免征增值税。

2、企业所得税

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

根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税[2019]13 号）等规定，自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300

万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。本公司之子公司长江通航 2021 年属于小型微利企业，适用 20%的企业所得税率。

3、土地使用税

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

4、房产税

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

5、印花税

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

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		
银行存款	898,834,750.52	1,185,964,241.66
其他货币资金	11,328.79	4,618.74
未到期应收利息		
合计	898,846,079.31	1,185,968,860.40
其中：存放在境外的款项总额		

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

于 2021 年 12 月 31 日，本公司银行存款中存放于本公司的关联方航空工业下属财务公司中航财务的金额为 481,276,347.01 元（2020 年 12 月 31 日 483,902,337.12 元）

于 2021 年 12 月 31 日，本公司其他货币资金中存放于本公司的关联方中航证券有限公司 11,328.79 元（2020 年 12 月 31 日 4,618.74 元）。

注释2. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,400,553,000.00	1,803,542,998.00
商业承兑汇票	1,273,202.61	1,047,640,511.60
合计	2,401,826,202.61	2,851,183,509.60

2. 应收票据预期信用损失分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	2,401,827,503.21	100.00	1,300.60	0.0001	2,401,826,202.61
其中：银行承兑汇票	2,400,553,000.00	99.95			2,400,553,000.00
商业承兑汇票	1,274,503.21	0.05	1,300.60	0.10	1,273,202.61
合计	2,401,827,503.21	—	1,300.60	—	2,401,826,202.61

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	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	2,851,366,209.60	100.00	182,700.00	0.01	2,851,183,509.60
其中：银行承兑汇票	1,803,542,998.00	63.25			1,803,542,998.00
商业承兑汇票	1,047,823,211.60	36.75	182,700.00	0.02	1,047,640,511.60
合计	2,851,366,209.60	—	182,700.00	—	2,851,183,509.60

3. 按组合计提预期信用损失的应收票据

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票小计	1,274,503.21	1,300.60	0.10

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票小计	2,400,553,000.00		
合计	2,401,827,503.21	1,300.60	——

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收票据						
按组合计提预期信用损失的应收票据	182,700.00	-136,399.40			-45,000.00	1,300.60
其中：银行承兑汇票						
商业承兑汇票	182,700.00	-136,399.40			-45,000.00	1,300.60
合计	182,700.00	-136,399.40			-45,000.00	1,300.60

注：其他变动为 2021 年度合并范围减少导致较少坏账准备 45,000.00 元。

5. 期末公司已背书或贴现且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	300,501,900.00	
商业承兑汇票		
合计	300,501,900.00	

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	2,867,863,835.40	745,641,145.56
1—2 年	3,137,957.17	10,569,479.64
2—3 年	8,778,693.31	220,184.27
3—4 年	153,560.00	2,955,613.26
4—5 年	1,024,009.40	710,736.00
5 年以上		1,698,473.50
小计	2,880,958,055.28	761,795,632.23
减：坏账准备	11,069,018.61	6,214,812.93
合计	2,869,889,036.67	755,580,819.30

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	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	2,880,958,055.28	100.00	11,069,018.61	0.38	2,869,889,036.67
其中：主要关联方应收款项	2,851,288,968.38	98.97	8,553,866.90	0.30	2,842,735,101.48
其他应收款项	29,669,086.90	1.03	2,515,151.71	8.48	27,153,935.19
合计	2,880,958,055.28	—	11,069,018.61	—	2,869,889,036.67

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	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	761,795,632.23	100.00	6,214,812.93	0.82	755,580,819.30
其中：主要关联方应收款项	718,702,330.78	94.34			718,702,330.78
其他应收款项	43,093,301.45	5.66	6,214,812.93	14.42	36,878,488.52
合计	761,795,632.23	—	6,214,812.93	—	755,580,819.30

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 主要关联方应收款项

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,851,288,968.38	8,553,866.90	0.30
合计	2,851,288,968.38	8,553,866.90	

(2) 其他应收款项

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	16,574,867.02	291,717.66	1.76
1—2 年	3,137,957.17	365,885.81	11.66
2—3 年	8,778,693.31	1,478,331.95	16.84
3—4 年	153,560.00	37,913.96	24.69
4—5 年	1,024,009.40	341,302.33	33.33

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
5 年以上			
合计	29,669,086.90	2,515,151.71	—

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	6,214,812.93	6,817,245.24		47,424.00	-1,915,615.56	11,069,018.61
其中：主要关联方应收款项		8,553,866.90				8,553,866.90
其他应收款项	6,214,812.93	-1,736,621.66		47,424.00	-1,915,615.56	2,515,151.71
合计	6,214,812.93	6,817,245.24		47,424.00	-1,915,615.56	11,069,018.61

注：其他变动为 2021 年度合并范围减少导致减少坏账准备 1,915,615.56 元。

5. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	47,424.00

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
江西洪都航空工业集团有限责任公司	2,673,920,677.10	92.81	8,021,762.03
中航技进出口有限责任公司	156,577,921.31	5.43	469,733.76
江西航天海虹测控技术有限责任公司	19,775,166.36	0.69	59,325.50
非关联单位一	16,508,160.00	0.57	454,698.49
非关联单位二	8,723,584.91	0.30	1,469,051.70
合计	2,875,505,509.68	99.80	10,474,571.48

注释4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	6,689,918,137.50	100.00	136,055,949.96	99.86
1 至 2 年			7,806.35	0.01
2 至 3 年			20,000.00	0.01

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
3 年以上	181,272.20		162,900.00	0.12
合计	6,690,099,409.70	—	136,246,656.31	—

注：于 2021 年 12 月 31 日，账龄超过一年的预付款项为 181,272.20 元（2020 年 12 月 31 日：190,706.35 元），主要为预付材料款。因为合同尚未执行完毕，该款项尚未结清。

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
非关联方单位一	1,891,319,600.00	28.27	2021 年	未到结算期
航空工业下属其他公司一	1,062,434,670.00	15.88	2021 年	未到结算期
非关联方单位二	1,057,163,800.00	15.80	2021 年	未到结算期
非关联方单位三	569,371,825.00	8.51	2021 年	未到结算期
非关联方单位四	568,800,000.00	8.50	2021 年	未到结算期
合计	5,149,089,895.00	76.96		

注释5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,942,591.45	4,804,590.60
合计	1,942,591.45	4,804,590.60

（一）其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	615,930.62	3,843,219.45
1—2 年	1,048,399.26	160,288.43
2—3 年	132,970.00	242,406.76
3—4 年	242,406.76	28,829.06
4—5 年		450,000.00
5 年以上	2,010,000.00	2,281,600.00
小计	4,049,706.64	7,006,343.70
减：坏账准备	2,107,115.19	2,201,753.10
合计	1,942,591.45	4,804,590.60

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
工程设备款	2,000,000.00	2,000,000.00
往来款	1,048,399.26	1,048,399.26
代垫款	509,930.62	446,427.69
备用金	373,970.00	373,329.46
押金保证金	117,406.76	877,083.76
应收出口退税		2,261,103.53
合计	4,049,706.64	7,006,343.70

3. 按金融资产减值三阶段披露

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
第一阶段	615,930.62	3,705.05	612,225.57			
第二阶段	1,423,776.02	93,410.14	1,330,365.88	4,978,843.70	174,253.10	4,804,590.60
第三阶段	2,010,000.00	2,010,000.00		2,027,500.00	2,027,500.00	
合计	4,049,706.64	2,107,115.19	1,942,591.45	7,006,343.70	2,201,753.10	4,804,590.60

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	4,049,706.64	100.00	2,107,115.19	52.03	1,942,591.45
其中：主要关联方其他应收款项	1,048,399.26	25.89	12,580.79	1.20	1,035,818.47
保证金(含押金)组合及其他应收款项	627,337.38	15.49	14,936.06	2.38	612,401.32
其他应收款项	2,373,970.00	58.62	2,079,598.34	87.60	294,371.66
合计	4,049,706.64	—	2,107,115.19	—	1,942,591.45

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的	7,006,343.70	100.00	2,201,753.10	31.43	4,804,590.60

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其他应收款					
其中：主要关联方其他应收款项	1,165,806.02	16.64			1,165,806.02
保证金(含押金)组合及其他应收款项	4,639,257.97	66.21	2,201,753.10	47.46	2,437,504.87
其他应收款项	1,201,279.71	17.15			1,201,279.71
合计	7,006,343.70	——	2,201,753.10	——	4,804,590.60

5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 主要关联方其他应收款项

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
1—2 年	1,048,399.26	12,580.79	1.20
合计	1,048,399.26	12,580.79	——

(2) 保证金(含押金)组合及其他应收款项

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	509,930.62	2,549.65	0.50
1—2 年			
2—3 年			
3—4 年	117,406.76	12,386.41	10.55
合计	627,337.38	14,936.06	——

(3) 其他应收款项

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	106,000.00	1,155.40	1.09
1—2 年			
2—3 年	132,970.00	18,442.94	13.87
3—4 年	125,000.00	50,000.00	40.00
4—5 年			
5 年以上	2,010,000.00	2,010,000.00	100.00
合计	2,373,970.00	2,079,598.34	——

6. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额		174,253.10	2,027,500.00	2,201,753.10
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	3,705.05	-47,843.84	-17,500.00	-61,638.79
本期转回				
本期转销				
本期核销		22,457.95		22,457.95
其他变动		-10,541.17		-10,541.17
期末余额	3,705.05	93,410.14	2,010,000.00	2,107,115.19

注：其他变动为 2021 年度合并范围减少导致减少坏账准备 10,541.17 元。

7. 本报告期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	22,457.95

8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
非关联方单位一	工程设备款	2,000,000.00	5 年以上	49.39	2,000,000.00
中航技进出口有限责任公司	往来款	1,048,399.26	1-2 年	25.89	12,580.79
飞机设计所员工一	备用金	130,000.00	2-3 年	3.21	18,031.00
飞机设计所员工二	备用金	125,000.00	3-4 年	3.09	50,000.00
中国航空技术国际控股有限公司	押金保证金	117,406.76	3-4 年	2.90	12,386.41
合计		3,420,806.02		84.48	2,092,998.20

注释6. 存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,142,088,636.30		1,142,088,636.30	894,687,014.08		894,687,014.08
在产品	1,718,878,883.84		1,718,878,883.84	1,602,412,947.82		1,602,412,947.82
发出商品				15,986,705.10		15,986,705.10
库存商品				7,384,075.58		7,384,075.58
周转材料	69,453,692.74		69,453,692.74	69,013,640.26		69,013,640.26
其他存货	72,840,313.55		72,840,313.55	93,052,829.38		93,052,829.38
合计	3,003,261,526.43		3,003,261,526.43	2,682,537,212.22		2,682,537,212.22

注释7. 持有待售资产

项目	期末余额	减值准备	期末账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间
待处置资产	48,656,245.93		48,656,245.93	273,773,861.75		2022 年
合计	48,656,245.93		48,656,245.93	273,773,861.75		—

持有待售资产说明：

年末持有待售资产为已完成搬迁的分厂厂房、材料库房、各车间自行车棚等需要移交并预计获取补偿款的房屋建筑物资产。

注释8. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	14,524,590.24	17,466,996.85
合计	14,524,590.24	17,466,996.85

注释9. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
江西洪都商用飞机股份有限公司	309,766,321.32			-684,035.26	
江西洪都国际机电有限责任公司				2,976,034.02	
小计	309,766,321.32			2,291,998.76	
合计	309,766,321.32			2,291,998.76	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
江西洪都商用飞机股份有限公司		1,020,000.00		1,109,614.25	309,171,900.31	
江西洪都国际机电有限责任公司				40,456,702.62	43,432,736.64	
小计		1,020,000.00		41,566,316.87	352,604,636.95	
合计		1,020,000.00		41,566,316.87	352,604,636.95	

注释10. 其他权益工具投资

1. 其他权益工具分项列示

项目	期末余额	期初余额
天津中天航空工业投资有限责任公司	56,601,064.50	58,684,134.70
中创新航科技股份有限公司	57,525,379.35	
空客（北京）工程技术中心有限公司	11,340,000.00	11,200,000.00
四川成飞集成科技股份有限公司	2,255,836.00	1,975,276.00
中航锂电（洛阳）有限公司		39,032,531.28
合计	127,722,279.85	110,891,941.98

2. 非交易性权益工具投资的情况

项目	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	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	其他综合收益转入留存收益的原因
空客（北京）工程技术中心有限公司	非交易性投资		746,059.61			
中创新航科技股份有限公司	非交易性投资		6.35			
中航锂电（洛阳）有限公司	非交易性投资		19,525,373.00		19,525,373.00	股权置换
天津中天航空工业投资有限责任公司	非交易性投资		26,601,064.50			
德恒证券有限责任公司	非交易性投资			50,000,000.00		
成飞集成股份有限公司	非交易性投资	6,680.00		487,814.08		
合计	——	6,680.00	46,872,503.46	50,487,814.08	19,525,373.00	——

注释11. 投资性房地产

1. 投资性房地产情况

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
一. 账面原值	—	—	—
1. 期初余额	28,964,105.12	17,401,537.08	46,365,642.20
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	28,964,105.12	17,401,537.08	46,365,642.20
二. 累计折旧（摊销）			
1. 期初余额	9,620,538.51	5,980,270.02	15,600,808.53
2. 本期增加金额	611,464.68	348,031.44	959,496.12
本期计提	611,464.68	348,031.44	959,496.12
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	10,232,003.19	6,328,301.46	16,560,304.65
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	18,732,101.93	11,073,235.62	29,805,337.55
2. 期初账面价值	19,343,566.61	11,421,267.06	30,764,833.67

注释12. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,294,670,877.74	1,124,737,438.58
固定资产清理		
合计	1,294,670,877.74	1,124,737,438.58

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	通用设备	电子设备	电器设备	运输设备	仪器仪表	专用设备	其他设备	合计
一. 账面原值									
1. 期初余额	910,816,511.43	190,360,143.18	81,040,020.79	119,150,242.38	31,904,963.21	199,518,908.64	241,249,500.66	8,345,359.81	1,782,385,650.10
2. 本期增加金额	215,896,886.07	15,656,215.85	2,751,380.37	588,580.56	190,265.49	2,144,933.62	22,541,772.62		259,770,034.58
购置	2,853,036.76	5,707,591.16	2,427,393.35	527,654.88	190,265.49	2,144,933.62	10,101,938.87		23,952,814.13
在建工程转入	213,043,849.31	9,948,624.69	323,987.02	60,925.68					223,377,386.70
使用权资产转入							12,439,833.75		12,439,833.75
3. 本期减少金额		28,275,613.75	361,563.64	10,590,163.53	2,611,862.96	1,513,039.00	18,700.00	281,522.98	43,652,465.86
处置或报废		2,377,018.65	361,563.64	6,793,548.00	1,321,840.00	246,340.00	18,700.00		11,119,010.29
处置子公司		25,898,595.10		3,796,615.53	1,290,022.96	1,266,699.00		281,522.98	32,533,455.57
4. 期末余额	1,126,713,397.50	177,740,745.28	83,429,837.52	109,148,659.41	29,483,365.74	200,150,803.26	263,772,573.28	8,063,836.83	1,998,503,218.82
二. 累计折旧									
1. 期初余额	73,623,824.54	116,477,373.33	66,508,099.26	88,331,349.94	25,705,871.99	107,344,931.37	171,681,996.88	6,664,718.61	656,338,165.92
2. 本期增加金额	21,037,972.49	10,633,473.80	3,420,401.06	4,375,012.86	1,614,860.19	15,286,868.62	17,384,089.03	644,965.64	74,397,643.69
本期计提	21,037,972.49	10,633,473.80	3,420,401.06	4,375,012.86	1,614,860.19	15,286,868.62	13,051,034.89	644,965.64	70,064,589.55
使用权资产转入							4,333,054.14		4,333,054.14
3. 本期减少金额		19,598,115.22	325,538.32	5,433,915.73	1,482,156.25	1,088,576.78	17,765.00	267,446.83	28,213,514.13
处置或报废		1,927,599.11	325,538.32	3,298,032.22	1,255,748.00	212,284.05	17,765.00		7,036,966.70
处置子公司		17,670,516.11		2,135,883.51	226,408.25	876,292.73		267,446.83	21,176,547.43
4. 期末余额	94,661,797.03	107,512,731.91	69,602,962.00	87,272,447.07	25,838,575.93	121,543,223.21	189,048,320.91	7,042,237.42	702,522,295.48
三. 减值准备									
1. 期初余额							1,310,045.60		1,310,045.60

项目	房屋及建筑物	通用设备	电子设备	电器设备	运输设备	仪器仪表	专用设备	其他设备	合计
2. 本期增加金额									
3. 本期减少金额									
4. 期末余额							1,310,045.60		1,310,045.60
四. 账面价值									
1. 期末账面价值	1,032,051,600.47	70,228,013.37	13,826,875.52	21,876,212.34	3,644,789.81	78,607,580.05	73,414,206.77	1,021,599.41	1,294,670,877.74
2. 期初账面价值	837,192,686.89	73,882,769.85	14,531,921.53	30,818,892.44	6,199,091.22	92,173,977.27	68,257,458.18	1,680,641.20	1,124,737,438.58

2. 期末无闲置的固定资产

3. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	1,008,189,165.66	产权证在陆续办理中
合计	1,008,189,165.66	

注释13. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	40,514,102.53	241,684,903.75
工程物资		
合计	40,514,102.53	241,684,903.75

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

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
航空城在建生产线及大型待安装设备	22,946,317.92		22,946,317.92	25,209,301.61		25,209,301.61
其他	17,567,784.61		17,567,784.61	16,469,320.00		16,469,320.00
航空城南区厂房建设工程				191,868,292.15		191,868,292.15
航空城北区厂房建设工程				8,137,989.99		8,137,989.99
合计	40,514,102.53		40,514,102.53	241,684,903.75		241,684,903.75

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
航空城北区在建生产线及大型待安装设备	25,209,301.61	7,685,641.00	9,948,624.69		22,946,317.92
其他	16,469,320.00	1,650,188.78	551,724.17		17,567,784.61
航空城南区厂房建设工程	191,868,292.15	12,870,755.70	204,739,047.85		
航空城北区厂房建设工程	8,137,989.99		8,137,989.99		
合计	241,684,903.75	22,206,585.48	223,377,386.70		40,514,102.53

续：

工程项目名称	预算数(万元)	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
航空城北区在建生							自筹/募集

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入 占预算比 例(%)	工程进 度(%)	利息资本化累 计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利 息资本 化率(%)	资金来源
产线及大型待安装 设备							
其他							自筹/募集
航空城南区厂房建 设工程	90,121.97	83.97	83.97				自筹
航空城北区厂房建 设工程	13,486.00	91.40	91.40	6,726,932.62			自筹/募集
合计		—	—	6,726,932.62		—	—

注释14. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	专用设备	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	2,354,305.68	13,428,063.75	15,782,369.43
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额	2,354,305.68	13,428,063.75	15,782,369.43
处置子公司	2,354,305.68		2,354,305.68
转入固定资产		13,428,063.75	13,428,063.75
4. 期末余额			
二. 累计折旧			
1. 期初余额	493,496.10	3,898,797.35	4,392,293.45
2. 本期增加金额	212,328.55	434,256.79	646,585.34
本期计提	212,328.55	434,256.79	646,585.34
3. 本期减少金额	705,824.65	4,333,054.14	5,038,878.79
处置子公司	705,824.65		705,824.65
转入固定资产		4,333,054.14	4,333,054.14
4. 期末余额			
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			
2. 期初账面价值	1,860,809.58	9,529,266.40	11,390,075.98

注释15. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件	土地使用权	合计
一. 账面原值	—	—	
1. 期初余额	127,816,828.51	72,213,378.49	200,030,207.00
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	127,816,828.51	72,213,378.49	200,030,207.00
二. 累计摊销	—	—	
1. 期初余额	77,511,538.49	10,674,558.32	88,186,096.81
2. 本期增加金额	11,857,053.59	1,444,270.56	13,301,324.15
本期计提	11,857,053.59	1,444,270.56	13,301,324.15
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	89,368,592.08	12,118,828.88	101,487,420.96
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	38,448,236.43	60,094,549.61	98,542,786.04
2. 期初账面价值	50,305,290.02	61,538,820.17	111,844,110.19

2. 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
土地使用权	8,310,260.30	产权证在陆续办理中
合计	8,310,260.30	—

注释16. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
经营性租入固定资产改良支出	653,599.44		74,652.80	578,946.64	
其他	444,007.37		312,597.10		131,410.27
合计	1,097,606.81		387,249.90	578,946.64	131,410.27

注释17. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	12,956,741.33	1,943,511.20	8,300,452.28	1,245,067.84
内部交易未实现利润	1,316,316.87	197,447.53	1,342,022.73	201,303.41
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公允价值变动	487,814.08	73,172.11	768,374.08	115,256.11
应付职工薪酬	46,100,381.78	6,915,057.27	68,571,063.99	10,285,659.60
置换长期资产评估增值	38,669,454.40	5,800,418.16	40,868,665.07	6,130,299.76
合计	99,530,708.46	14,929,606.27	119,850,578.15	17,977,586.72

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
计入其他综合收益的金融资产公允价值变动	27,347,130.46	4,102,069.57	30,322,725.59	4,548,408.84
合计	27,347,130.46	4,102,069.57	30,322,725.59	4,548,408.84

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	51,530,738.67	51,608,859.35
合计	51,530,738.67	51,608,859.35

(1) 2021 年 12 月 31 日未确认递延所得税资产的 50,000,000.00 元暂时性差异系其他权益工具投资德恒证券有限责任公司确认的公允价值变动，由于未来能否取得用于抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额存在较大的不确定性，本公司未就该暂时性差异确认递延所得税资产。

(2) 2021 年 12 月 31 日未确认递延所得税资产的 1,530,738.67 元暂时性差异系本公司子公司长江通航由于亏损未确认递延所得税资产的坏账准备以及固定资产减值，由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此没有确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异。

注释18. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备采购款	12,706,938.07		12,706,938.07	20,958,155.74		20,958,155.74
合计	12,706,938.07		12,706,938.07	20,958,155.74		20,958,155.74

注释19. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	771,569,000.00	749,900,000.00
合计	771,569,000.00	749,900,000.00

本期末无已到期未支付的应付票据。

注释20. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料采购款及运费	4,614,113,975.63	2,896,476,921.01
合计	4,614,113,975.63	2,896,476,921.01

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
航空工业下属其他公司一	5,997,600.00	未办理结算
非关联方单位一	5,090,770.00	未办理结算
航空工业下属其他公司二	3,224,000.02	未办理结算
非关联方单位二	3,837,600.00	未办理结算
非关联方单位三	3,227,125.00	未办理结算
非关联方单位四	3,480,000.00	未办理结算
非关联方单位五	3,100,000.09	未办理结算
合计	27,957,095.11	

注释21. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收产品销售款	6,848,235,946.54	17,448,517.06
合计	6,848,235,946.54	17,448,517.06

2. 合同负债账面价值在本期内发生的重大变动

项目	变动金额	变动原因
预收产品销售款	6,667,662,150.00	订单增加根据签订合同取得预收款
合计	6,667,662,150.00	——

注释22. 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
短期薪酬	79,534,704.89	416,755,801.63	377,255,096.29	119,035,410.23
离职后福利-设定提存计划	6,662,089.92	55,188,928.49	51,893,175.84	9,957,842.57
辞退福利		48,357.86	48,357.86	
合计	86,196,794.81	471,993,087.98	429,196,629.99	128,993,252.80

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
工资、奖金、津贴和补贴	65,040,039.01	329,985,795.09	296,524,178.80	98,501,655.30
职工福利费		31,338,320.90	31,338,320.90	
社会保险费	3,569,167.13	19,850,051.25	19,962,017.73	3,457,200.65
其中：基本医疗保险费	3,579.94	16,537,733.53	14,931,749.74	1,609,563.73
补充医疗费	3,531,024.98	2,525,765.00	4,290,937.50	1,765,852.48
工伤保险费		443,874.18	396,651.95	47,222.23
生育保险费	34,562.21	342,678.54	342,678.54	34,562.21
住房公积金	8,540.60	24,051,769.00	24,051,769.00	8,540.60
工会经费和职工教育经费	10,916,958.15	11,529,865.39	5,378,809.86	17,068,013.68
合计	79,534,704.89	416,755,801.63	377,255,096.29	119,035,410.23

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
基本养老保险	195,748.33	33,615,060.38	29,839,847.34	3,970,961.37
失业保险费	33,132.59	1,051,200.45	933,130.84	151,202.20
企业年金缴费	6,433,209.00	20,522,667.66	21,120,197.66	5,835,679.00
合计	6,662,089.92	55,188,928.49	51,893,175.84	9,957,842.57

注释23. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
土地增值税	11,520,757.03	11,520,757.03
企业所得税	6,962,521.36	15,239,529.89
个人所得税	1,556,749.27	2,053,760.20
房产税	307,581.10	300,601.29
土地使用税	180,184.63	170,625.31
其他	99,299.98	126,460.00
合计	20,627,093.37	29,411,733.72

注释24. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		1,460,547.20
其他应付款	130,637,792.34	116,982,918.32
合计	130,637,792.34	118,443,465.52

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

（一）应付股利

项目	期末余额	期初余额	超过一年未支付原因
应付股利-子公司少数股东		1,460,547.20	
合计		1,460,547.20	

（二）其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
应付采购设备及在建工程款	109,908,317.45	100,413,593.77
待付费用款	20,191,955.69	16,051,624.95
往来款	432,601.20	432,601.20
押金保证金	104,918.00	85,098.40
合计	130,637,792.34	116,982,918.32

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
中国航空规划设计研究总院有限公司	60,087,564.90	尚未结算
非关联方单位一	3,576,298.97	尚未结算
合计	63,663,863.87	——

注释25. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	50,000,000.00	
一年内到期的其他长期负债		1,771,787.05
合计	50,000,000.00	1,771,787.05

注释26. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
预提飞机成附件及初总装加工费	39,496,204.72	39,496,204.72
分期付息到期还本的长期借款利息	38,888.89	427,777.77
待转销项税	84,842.02	717,491.41
合计	39,619,935.63	40,641,473.90

注释27. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款	50,000,000.00	550,000,000.00
减：一年内到期的长期借款	50,000,000.00	
合计		550,000,000.00

注释28. 租赁负债

剩余租赁年限	期末余额	期初余额
租赁付款额		5,915,916.48
减：未确认融资费用		513,883.89
租赁付款额现值小计		5,402,032.59
减：一年内到期的租赁负债		1,771,787.05
合计		3,630,245.54

注释29. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款		
专项应付款	10,021,488.78	445,570.73
合计	10,021,488.78	445,570.73

注：上表中长期应付款指扣除专项应付款后的长期应付款。

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
国拨经费科研项目 1 (换脑工程)	280,100.00			280,100.00	专项拨款
国拨经费科研项目 2 (智能制造项目)	165,470.73	10,000,000.00	5,000,000.00	5,165,470.73	专项拨款
国拨经费科研项目 3 (飞行器项目)		5,000,000.00	424,081.95	4,575,918.05	专项拨款
合计	445,570.73	15,000,000.00	5,424,081.95	10,021,488.78	

专项应付款的说明：

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

国拨经费科研项目 2（智能制造项目）系本公司课题项目《航空复材零部件智能制造新模式应用》。

国拨经费科研项目 3（飞行器项目）系本公司课题项目《高速垂直起降飞行器关键技术研究》。

注释30. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	42,918,759.09		1,036,052.64	41,882,706.45	详见注
与收益相关政府补助					
合计	42,918,759.09		1,036,052.64	41,882,706.45	

与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	加：其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
南昌航空工业城建设及发展大飞机项目	42,918,759.09			1,036,052.64			41,882,706.45	与资产相关
合计	42,918,759.09			1,036,052.64			41,882,706.45	

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

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

注释31. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	717,114,512.00						717,114,512.00

注释32. 资本公积

江西洪都航空工业股份有限公司
2021 年度
财务报表附注

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	2,921,147,482.84			2,921,147,482.84
其他资本公积	226,060,972.97			226,060,972.97
合计	3,147,208,455.81			3,147,208,455.81

注释33. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额								期末余额	
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入以摊余成本计量的金融资产	减：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益		其他
一、不能重分类进损益的其他综合收益											
1.重新计量设定受益计划变动额											
2.权益法下不能转损益的其他综合收益											
3.其他权益工具投资公允价值变动	-24,855,942.24	16,830,337.87				2,524,550.68	14,305,787.19		16,596,567.05		-27,146,722.10
4.企业自身信用风险公允价值变动											
其他综合收益合计	-24,855,942.24	16,830,337.87				2,524,550.68	14,305,787.19		16,596,567.05		-27,146,722.10

注释34. 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	997,694.45	13,932,488.70	14,573,246.78	356,936.37
合计	997,694.45	13,932,488.70	14,573,246.78	356,936.37

注释35. 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	218,805,456.53	16,968,954.02		235,774,410.55
合计	218,805,456.53	16,968,954.02		235,774,410.55

盈余公积说明：

本期其他权益工具投资股权置换，原其他权益工具投资相关的全部“其他综合收益—其他权益工具公允价值变动”转入留存收益，转入盈余公积 1,952,537.30 元。

注释36. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	1,053,489,403.60	944,548,479.26
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	1,053,489,403.60	944,548,479.26
加：本期归属于母公司所有者的净利润	151,408,174.16	132,610,972.65
减：提取法定盈余公积	15,016,416.72	12,913,330.63
应付普通股股利	40,875,527.18	10,756,717.68
加：其他综合收益结转留存收益	17,572,835.70	
期末未分配利润	1,166,578,469.56	1,053,489,403.60

注释37. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,189,726,537.31	6,994,246,303.82	5,057,961,182.76	4,874,382,991.96
其他业务	24,554,739.30	23,360,757.07	10,636,389.11	9,352,058.89

2. 合同产生的收入情况

合同分类	洪都航空	合计
一、商品类型		
其中：教练机	2,377,270,181.49	2,377,270,181.49
其他航空产品	4,686,138,404.42	4,686,138,404.42
非航空产品	150,872,690.70	150,872,690.70
二、按经营地区分类		
其中：境内	7,206,649,138.40	7,206,649,138.40
境外	7,632,138.21	7,632,138.21
三、市场或客户类型		
其中：关联方	7,132,909,386.87	7,132,909,386.87
非关联方	81,371,889.74	81,371,889.74
合计	7,214,281,276.61	7,214,281,276.61

3. 履约义务的说明

本年末已签订合同、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 802,173 万元，其中 802,173 万元预计将于 2022 年度确认收入。

注释38. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	291,247.56	246,500.79
印花税	106,112.95	90,065.27
城市维护建设税	79,868.62	419,917.97
教育费附加	57,049.02	299,941.40
土地使用税	43,237.64	48,237.62
环境保护税	3,504.73	5,353.83
合计	581,020.52	1,110,016.88

注释39. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	10,304,484.96	9,358,698.41
销售服务费	2,480,553.45	72,226.41
运输费	1,078,504.26	2,007,745.97
其他	1,786,567.08	2,104,062.22
合计	15,650,109.75	13,542,733.01

注释40. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	36,336,791.19	35,430,317.13
折旧费和摊销费	17,104,379.27	17,407,769.26
修理费	1,629,925.95	6,214,783.90
专业服务费	1,623,734.99	2,433,304.91
其他	5,851,111.24	8,937,408.85
合计	62,545,942.64	70,423,584.05

注释41. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	49,405,115.67	25,537,797.65
固定资产使用费	18,806,366.55	22,074,827.86
材料费	8,564,578.29	3,220,529.34
外协费	4,928,706.95	4,987,150.00
管理费	1,317,783.17	1,651,770.77
其他	1,291,181.55	1,379,363.71
合计	84,313,732.18	58,851,439.33

注释42. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	7,038,479.59	15,143,310.08
减：利息收入	17,552,550.11	4,657,294.32
汇兑损益	2,024,879.75	4,246,202.27
其他支出	91,748.72	100,654.55
合计	-8,397,442.05	14,832,872.58

注释43. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	56,232,567.79	7,471,532.81
个税手续费返还	102,166.90	441,462.42
合计	56,334,734.69	7,912,995.23

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
----	-------	-------	-----------------

失业保险稳岗返还	47,039,540.90		与收益相关
稳岗补贴	6,970,896.32	5,496,580.17	与收益相关
航空城土地使用权补助	1,036,052.64	1,036,052.64	与资产相关
纳税重大贡献奖金	300,000.00		与收益相关
研发经费投入后补助	255,900.00	126,300.00	与收益相关
科技重大项目补助	200,000.00	200,000.00	与收益相关
经济工作暨科技创新奖励大会表彰奖励	100,000.00		与收益相关
加计抵减	85,677.93		与收益相关
岗前培训补贴	77,500.00		与收益相关
高企补助	50,000.00		与收益相关
通航补贴款	50,000.00	50,000.00	与收益相关
海铁联运扶持资金	37,000.00	101,800.00	与收益相关
南昌市外经贸发展扶持资金	30,000.00		与收益相关
技能提升行动资金		190,800.00	与收益相关
市级研发平台补助		200,000.00	与收益相关
出口奖励补助		70,000.00	与收益相关
合计	56,232,567.79	7,471,532.81	

3. 其他收益说明

其他收益相关的文件说明见附注六、注释 53 政府补助

注释44. 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	2,291,998.76	373,806.73
处置长期股权投资产生的投资收益	6,591,789.79	
其他权益工具投资持有期间的股利收入	6,680.00	4,008.00
丧失控制权后剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	3,082,788.57	
合计	11,973,257.12	377,814.73

注释45. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-6,619,207.05	-111,955.76
合计	-6,619,207.05	-111,955.76

注释46. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得或损失	74,234,415.53	114,488,544.34
合计	74,234,415.53	114,488,544.34

注：本期资产处置收益主要为南昌市政府对洪都公司厂区土地进行收储，本公司位于该项目范围内的房屋建筑物被列为拆迁征收范围。本年度本公司与南昌市青云谱国有土地上房屋征收与补偿办公室签订了《南昌市国有土地上房屋征收补偿协议书》，共征收本公司15号厂房、26号厂房、80号厂房等15项房屋建筑物，上述房屋建筑物本年度完成了拆迁，并收到了搬迁补偿款 80,764,800.56 元，扣除相关房屋建筑物账面价值后形成资产处置收益 74,239,470.10 元。

注释47. 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利得		1,800.00	
无法支付的应付款项	676,482.50		676,482.50
搬迁补偿收入		2,768,504.34	
其他	410,798.22	69,040.55	410,798.22
合计	1,087,280.72	2,839,344.89	1,087,280.72

注释48. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	6,269,395.86	34,134.82	6,269,395.86
搬迁支出		964,796.35	
其他	169.87	220,633.79	169.87
合计	6,269,565.73	1,219,564.96	6,269,565.73

注释49. 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	18,398,591.54	12,240,419.04
递延所得税费用	2,710,222.94	4,318,708.42
合计	21,108,814.48	16,559,127.46

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	172,721,767.96
按法定/适用税率计算的所得税费用	25,908,265.19
子公司适用不同税率的影响	-117,636.98
调整以前期间所得税的影响	61,943.21
非应税收入的影响	-1,363,859.54
不可抵扣的成本、费用和损失影响	7,770,114.15
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	28,990.63
加计扣除的纳税影响	-11,380,305.59
其他	201,303.41
所得税费用	21,108,814.48

注释50. 现金流量表附注

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
利息收入	17,552,550.11	4,657,294.32
政府补助	55,110,837.22	16,435,480.17
科研项目收款	15,000,000.00	171,800.00
其他	4,832,832.77	4,992,612.13
合计	92,496,220.10	26,257,186.62

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
修理费	1,629,925.95	5,896,508.35
专业服务费	883,734.99	1,693,304.91
运输费	1,251,815.28	1,613,345.97
办公费	445,242.31	663,807.57
水电费	1,434,670.75	1,352,279.24
研发费	37,809,804.13	53,284,265.94
其他	12,120,161.46	10,656,805.91
合计	55,575,354.87	75,160,317.89

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
搬迁补偿		1,274,911.44

项目	本期发生额	上期发生额
资产置换对价款		801,799,713.62
合计		803,074,625.06

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
搬迁支出		964,796.35
合计		964,796.35

注释51. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量	——	——
净利润	151,612,953.48	133,829,926.18
加：信用减值损失	6,619,207.05	111,955.76
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	70,064,589.55	73,710,119.74
使用权资产折旧	646,585.34	1,247,443.37
投资性房地产	959,496.12	959,496.12
无形资产摊销	13,301,324.15	12,601,079.72
长期待摊费用摊销	387,249.90	547,813.28
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)	-74,234,415.53	-114,488,544.34
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	6,269,395.86	32,334.82
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	7,955,187.56	17,185,604.90
投资损失(收益以“—”号填列)	-11,973,257.12	-377,814.73
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	2,726,707.55	4,318,708.42
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)		
存货的减少(增加以“—”号填列)	-398,324,636.37	-65,607,429.84
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-8,244,365,428.21	-1,429,004,530.42
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	8,689,004,949.36	1,222,800,314.26
其他		52,673.21
经营活动产生的现金流量净额	220,649,908.69	-142,080,849.55
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		

项目	本期金额	上期金额
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	898,846,079.31	1,185,968,860.40
减：现金的期初余额	1,185,968,860.40	554,083,915.57
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-287,122,781.09	631,884,944.83

2. 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	本期金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	57,500,000.00
其中：江西洪都国际机电有限责任公司	57,500,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	46,363,476.20
其中：江西洪都国际机电有限责任公司	46,363,476.20
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
其中：江西洪都国际机电有限责任公司	
处置子公司收到的现金净额	11,136,523.80

3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	898,846,079.31	1,185,968,860.40
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	898,834,750.52	1,185,964,241.66
可随时用于支付的其他货币资金	11,328.79	4,618.74
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	898,846,079.31	1,185,968,860.40
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释52. 外币货币性项目

1. 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	——	——	5,067,877.27
其中：美元	790,456.42	6.3757	5,039,713.00
欧元	3,901.03	7.2197	28,164.27

注释53. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助			
计入其他收益的政府补助	56,232,567.79	56,232,567.79	详见附注六注释 53 注
合计	56,232,567.79	56,232,567.79	

注 1：根据《江西省财政厅关于下达江西洪都航空工业集团有限责任公司财政补助资金的通知》(赣财企指【2013】32 号)文件，2013 年本公司收到江西省财政厅下拨的用于支持南昌航空工业城建设及发展大飞机项目的补助资金 48,609,630.00 元。根据《关于下达南昌航空工业城大飞机及航空转包生产区建设项目第二批财政补助资金的请示》，2015 年本公司收到江西省财政厅下拨的用于大飞机部件研制生产区和国际航空转包生产区建设的补助资金 3,193,000.00 元，详见递延收益。本期摊销计入其他收益 1,036,052.64 元。

注 2：根据赣人社字【2019】162 号《江西省人力资源和社会保障厅等四部门转发人力资源和社会保障部等四部门关于失业保险支持企业稳定就业岗位的通知》，2021 年本单位收到南昌市职工失业保险管理处拨付的稳岗补贴 6,970,896.32 元。

注 3：根据赣人社发【2020】9 号《江西省人力资源和社会保障厅等五部门关于做好失业保险支持企业发展稳定就业岗位有关工作的通知》、洪人社发【2020】72 号《关于继续开展支持困难企业稳定就业岗位有关工作的通知》，2021 年本单位收到南昌市工商和职工失业保险服务中心拨付的失业保险稳岗返还 47,034,000.00 元。

注 4：根据洪高新工字【2021】39 号《南昌高新区党工委、南昌高新区管委会关于表彰 2020 年度南昌高新区经济发展先进单位和先进个人的通报》，2021 年本单位收到南昌高新技术产业开发区管理委员会经发局拨付的纳税重大贡献奖 300,000.00 元，经济工作暨科技创新奖励大会表彰奖励 100,000.00 元。

注 5：根据赣人社发【2019】38 号《江西省人力资源和社会保障厅、江西省财政厅关于做好失业保险基金支持职业技能提升行动资金使用管理工作的通知》，2021 年本单位收到南昌市青云谱区公共就业创业人才服务中心拨付的岗前培训补贴 77,500.00 元。

注 6：根据赣财建指【2021】53 号《江西省财政厅关于下达 2021 年民航发展基金用于民航基础设施建设和机场航线补贴资金预算（第一批）的通知》，本公司之子公司长江通航收到财政厅拨付的民航发展基金 50,000.00 元。

注 7：根据《江西省人力资源和社会保障厅等五部门关于做好失业保险金支持企业发展稳定就业有关工作的通知》，本公司之子公司长江通航收到南昌市工伤和职业失业保险服务中心拨付失业保险 5,540.90 元。

注 8：根据洪科字【2020】245 号《关于下达 2019 年度南昌市企业研发费用后补助项目的通知》，2021 年本公司之子公司国际机电收到南昌市科学技术局拨付的研发费用补助 255,900.00 元。

注 9：根据洪科字【2020】252 号《关于下达 2017、2018 年度南昌市科技重大项目通过验收项目的通知》，2021 年本公司之子公司国际机电收到南昌市科学技术局拨付的重大项目款 200,000.00 元。

注 10：根据青科工字【2020】19 号《关于下达青云谱区 2020 年科技政策兑现项目补助计划经费的通知》，2021 年本公司之子公司国际机电收到青云谱区科技和工业信息化局拨付的高新技术企业补助 50,000.00 元。

注 11：根据《南昌市海铁联运扶持资金管理办法》，2021 年本公司之子公司国际机电收到财政国库拨付的海铁联运扶持资金 37,000.00 元。

注 12：2021 年本公司之子公司国际机电收到财政国库拨付的 2019 年度南昌市外经贸发展扶持资金 30,000.00 元。

七、合并范围的变更

处置子公司

1. 单次处置对子公司投资并丧失控制权

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财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
江西洪都国际机电有限责任公司	57,500,000.00	50.00	出售	2021 年 6 月 1 日	购买方实际已经控制了国际机电的财务和经营政策，并享有相应的利益，承担相应的风险	4,403,983.68

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
江西洪都国际机电有限责任公司	35%	37,167,211.43	40,250,000.00	3,082,788.57	国际机电股权近期交易价格	

八、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 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	
江西长江通用航空有限责任公司	江西南昌	江西南昌	通用航空服务	76.19		同一控制下企业合并

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
江西长江通用航空有限责任公司	23.81	275,233.50		984,334.31	

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

项目	期末余额
	江西长江通用航空有限责任公司
流动资产	4,159,882.37
非流动资产	8,194,674.33
资产合计	12,354,556.70
流动负债	8,220,435.30
非流动负债	
负债合计	8,220,435.30
营业收入	14,039,137.65
净利润	1,155,957.57
综合收益总额	1,155,957.57
经营活动现金流量	3,290,334.42

续：

项目	期初余额
	江西长江通用航空有限责任公司
流动资产	5,561,219.99
非流动资产	10,118,933.12
资产合计	15,680,153.11
流动负债	10,471,344.85
非流动负债	2,230,644.43
负债合计	12,701,989.28
营业收入	5,160,334.92
净利润	50,882.75
综合收益总额	50,882.75
经营活动现金流量	-805,764.15

(二)在合营安排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(%)		会计处理方法
				直接	间接	
江西洪都商用飞机股份有限公司	江西南昌	江西南昌	国内、国际商用飞机大部件、零组件的设计等	25.50		权益法
江西洪都国际机电有限责任公司	江西南昌	江西南昌	航空产品生产加工	35.00		权益法

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	
	江西洪都商用飞机股份有限公司	江西洪都国际机电有限责任公司
流动资产	910,509,044.43	170,779,644.19
非流动资产	322,615,941.52	10,265,050.61
资产合计	1,233,124,985.95	181,044,694.80
流动负债	17,355,174.81	64,839,924.90
非流动负债		1,060,245.41
负债合计	17,355,174.81	65,900,170.31
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	1,215,769,811.14	115,144,524.49
按持股比例计算的净资产份额	310,021,301.84	40,300,583.57
调整事项		
—商誉		3,082,788.57
—内部交易未实现利润	-849,401.53	
—其他		49,364.50
对联营企业权益投资的账面价值	309,171,900.31	43,432,736.64
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入	100,006,543.44	178,887,331.69
净利润	1,798,486.55	9,093,533.26
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	1,798,486.55	9,093,533.26
企业本期收到的来自联营企业的股利	1,020,000.00	

续：

项目	期初余额/上期发生额
	江西洪都商用飞机股份有限公司
流动资产	890,458,610.40
非流动资产	343,131,564.73
资产合计	1,233,590,175.13
流动负债	15,005,825.91
非流动负债	
负债合计	15,005,825.91
少数股东权益	
归属于母公司股东权益	1,218,584,349.22
按持股比例计算的净资产份额	310,739,009.05
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	309,766,321.32
存在公开报价的权益投资的公允价值	
营业收入	64,621,002.13
净利润	1,465,908.76
终止经营的净利润	
其他综合收益	
综合收益总额	1,465,908.76
企业本期收到的来自联营企业的股利	

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具，包括银行借款、应付票据、租赁负债、货币资金等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

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

的范围之内。

（一）信用风险

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

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、应收票据、其他权益工具投资、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。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

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

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

截止 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	2,401,827,503.21	1,300.60
应收账款	2,880,958,055.28	11,069,018.61
其他应收款	4,049,706.64	2,107,115.19
合计	5,286,835,265.13	13,177,434.40

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额 99.80% (2020 年：98.19%)。除应收账款金额前五名外，本公司无其他重大信用集中风险。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额						合计
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上	
非衍生金融负债							
应付票据	771,569,000.00						771,569,000.00
应付账款	4,614,113,975.63						4,614,113,975.63
其他应付款	130,637,792.34						130,637,792.34
一年内到期的长期借款	50,303,333.33						50,303,333.33
合计	5,566,624,101.30						5,566,624,101.30

（三）市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。惟若干少量销售、采购业务须以美元等外币结算。故人民币对外币汇率的波动对本公司经营业绩的影响并不大，于 2021 年 12 月 31 日，本公司并未订立任何对冲交易，以减低本公司为此所承受的外汇风险。

（1）截止 2021 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额		
	美元项目	欧元项目	合计
外币金融资产：			
货币资金	5,039,713.00	28,164.27	5,067,877.27
小计	5,039,713.00	28,164.27	5,067,877.27

（2）敏感性分析：

截止 2021 年 12 月 31 日，对于本公司各类外币，如果人民币对美元、欧元升值或贬值 5%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润 215,384.78 元（2020 年度 2,327,506.70 元）。

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2021 年 12 月 31 日，本公司固定利率合同计价金额为 50,000,000.00 元（2020 年 12 月 31 日 550,000,000.00 元）。

3. 价格风险

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

权益工具投资价格风险，是指权益性证券的公允价值因股票指数水平和个别证券价值的变化而降低的风险。于 2021 年 12 月 31 日，本公司因归类为交易性权益工具投资的个别权益工具投资而产生的权益工具投资价格风险之下。本公司持有的上市权益工具投资在证券交易所上市，并在资产负债表日以市场报价计量。

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

	权益工具投资 账面价值	净损益增加 (减少)	其他综合收益的税后 净额增加(减少)	股东权益合计 增加(减少)
2021 年	2,255,836.00		383,492.12	383,492.12
2020 年	1,975,276.00		335,796.92	335,796.92

十、公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

本公司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			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
其他权益工具投资	2,255,836.00	125,466,443.85		127,722,279.85
资产合计	2,255,836.00	125,466,443.85		127,722,279.85

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

十一、关联方及关联交易

(一) 本企业的股东及最终控制方情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例(%)	对本公司的 表决权比例 (%)
中国航空科技工业股份有限公司	北京市经济技术开发区	直升机、支线飞机、航空电子产品、汽车发动机等的制造和销售，以及相关产品的研究开发活动	771,133.2242	43.77	43.77

本公司最终控制方是中国航空工业集团有限公司。

(二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八（三）在合营安排或联营企业中的权益。

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

合营或联营企业名称	与本公司关系
江西洪都商用飞机股份有限公司（“洪都商飞”）	联营企业
江西洪都国际机电有限责任公司（“国际机电”）	联营企业

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
江西洪都航空工业集团有限责任公司（“洪都公司”）	最终控制方控制的公司
南昌摩托车质量监督检验所有限公司（“南昌摩检”）	最终控制方控制的公司
江西航天海虹测控技术有限责任公司（“海虹测控”）	最终控制方控制的公司
中国航空技术国际控股有限公司（“中航国际”）	最终控制方控制的公司
中航技进出口有限责任公司（“中航技”）	最终控制方控制的公司
中国航空规划设计研究总院有限公司（“中航规划”）	最终控制方控制的公司
中航国际租赁有限公司（“中航租赁”）	最终控制方控制的公司
中航证券有限公司（“中航证券”）	最终控制方控制的公司
中航工业集团财务有限责任公司（“中航财务”）	最终控制方控制的公司

本企业的其他关联方情况的说明：

除上述关联方外，2021 年与本公司发生关联交易的关联方公司共计 80 家（2020 年：92 家），均为航空工业下属其他公司。

(五) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
航空工业下属其他公司	购买商品	2,578,075,887.01	1,498,859,354.72
海虹测控	购买商品	170,387,834.00	124,741,058.21
中航国际	购买商品	95,921,102.20	17,210,382.84
洪都公司	购买商品	-15,642,384.49	117,494,020.69
洪都商飞	委托加工	22,895,910.13	21,327,498.71
国际机电	委托加工	20,862,157.78	
洪都公司	委托加工	9,347,135.39	10,301,292.70
航空工业下属其他公司	委托加工	1,037,467.21	3,377,095.82
海虹测控	委托加工	316,000.00	3,380,182.30
南昌摩检	委托加工	182,080.00	1,468,220.00
洪都公司	接受劳务	26,063,356.44	19,995,564.37
航空工业下属其他公司	接受劳务	1,480,201.20	1,368,674.79
中航规划	购建固定资产	17,118,777.74	16,887,392.00
海虹测控	购建固定资产	4,665,000.00	
中航国际	购建固定资产	3,083,743.00	9,822,346.37
洪都公司	购建固定资产	1,002,313.74	
航空工业下属其他公司	购建固定资产	844,187.01	597,462.69
合计		2,937,640,768.36	1,846,830,546.21

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
洪都公司	销售商品	6,905,064,240.02	4,614,360,228.77
中航技	销售商品	7,632,138.21	32,167,538.07
洪都商飞	销售商品	2,048,133.53	1,614,516.97
海虹测控	销售商品	31,400.00	163,040.01
中航国际	销售商品		9,895,567.59
航空工业下属其他公司	销售商品		751,771.69
洪都公司	受托加工	161,387,582.85	192,315,542.49
航空工业下属其他公司	受托加工	13,583,819.22	37,783,984.14
海虹测控	受托加工	2,170,286.33	4,033,743.84
洪都公司	提供劳务	39,875,312.81	35,945,729.79
航空工业下属其他公司	提供劳务	135,741.51	28,301.89

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
洪都商飞	提供劳务	26,270.64	3,288,174.53
合计		7,131,954,925.12	4,932,348,139.78

4. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
洪都公司	固定资产	457,141.81	1,150,894.69
国际机电	固定资产	234,607.94	
海虹测控	固定资产	262,712.00	
合计		954,461.75	1,150,894.69

(2) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
洪都公司	固定资产及土地	569,134.50	78,393.86
洪都公司	使用权资产-房屋	230,672.94	694,165.86
中航租赁	使用权资产-专用	724,903.00	1,870,886.64
合计		1,524,710.44	2,643,446.36

5. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员薪酬	354.35	259.39

6. 其他关联交易

(1) 存放于关联方的货币资金

项目名称	关联方名称	期末余额	期初余额
银行存款	中航财务	481,276,347.01	483,902,337.12
其他货币资金	中航证券	11,328.79	4,618.74

(2) 关联方利息

项目名称	关联方名称	本期发生额	上期发生额
财务费用利息收入	中航财务	7,956,234.63	4,072,687.71
财务费用利息收入	中航证券	30.05	9.47

7. 关联交易协议的主要内容和定价协议

(1) 本公司与洪都公司的关联交易协议的主要内容和定价政策

(a) 生产及生产保障协议

本协议旨在明确洪都公司向本公司提供生产辅助和公用工程保障以及本公司向洪都公司提供整机、零部件、生产辅助保障中必须遵守的基本原则以及交易的范围、定价的原则等。生产、供料范围：本公司向洪都公司提供整机生产、产品零部件加工、产品改型生产、军品科研研制加工和材料供应。生产保障范围：本公司接受洪都公司的委托，对外采购物资、并对物资进入库检验，库房保管以及发料管理等管理。定价政策依次按照下列标准计算：国家、地方物价管理部门规定的价格；行业指导价或自律价规定的较低的价格；若无国家、地方物价管理部门的价格，也无行业指导价或自律价，则为可比的当地市场价格（可比的当地市场价格应由本公司和洪都公司双方协商后确定；确定可比的当地市场价格时，应主要考虑在当地提供类似服务的第三人当时所收取市价以及本公司以公开招标的方式所能获得的最低报价）；若无可比的当地市场价格，则为推定价格（推定价格是指依据当时使用的中国有关的会计准则而加以确定的实际成本加上届时平均利润率而构成的价格）；经本公司和洪都公司双方同意，按双方通常实行的常规取费标准之价格。

(b) 资产租赁协议

洪都公司与本公司出租资产，主要包括房屋类固定资产、通用设备、电气设备、电子设备、运输设备及仪器仪表等，租赁标的应作为一个整体，不可分拆。本公司自洪都公司承租的固定资产的租赁期为 2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日。双方租金的定价政策为资产租赁金额(年)=(资产原值×分类折旧率+资产净值×年保险费率)×1.2

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

南昌摩检、海虹测控、洪都商飞及国际机电向本公司提供产品零部件、材料供应、技术服务和咨询；本公司接受南昌摩检、海虹测控、洪都商飞及国际机电的委托，提供产品零部件、材料及租赁、相关产品的保障和技术服务。定价政策依次按照下列标准计算：国家、地方物价管理部门规定的价格；行业指导价或自律价规定的较低的价格；若无国家、地方物价管理部门的价格，也无行业指导价或自律价，则为可比的当地市场价格(可比的当地市场价格应由本公司和南昌摩检、海虹测控、洪都商飞及国际机电协商后确定；确定可比的当地市场价格时，应主要考虑在当地提供类似服务的第三人当时所收取市价以及本公司以公开招标的方式所能获得的最低报价)；若无可比的当地市场价格，则为推定价格(推定价格是指依据当时使用的中国有关的会计准则而加以确定的实际成本加上届时平均利润率而构成的价格)；经本公司与南昌摩检、海虹测控、洪都商飞及国际机电双方同意，按双方通常实行的常规取费标准之价格。

(3) 本公司与中航技、中航国际、中航规划以及航空工业下属其他公司有关采购和接

受劳务、销售和提供劳务等关联交易协议内容和定价政策如下：

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

- (4) 本公司存放于中航财务的存款按照《金融服务框架协议》约定的利率计息。
- (5) 本公司与中航租赁的固定资产融资租赁定价参照市场价格制定。
- (6) 本公司从关联方采购固定资产的交易条款由双方协议商定。

8. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	洪都公司	2,673,920,677.10	8,021,762.03	596,401,941.55	
	中航技	156,577,921.31	469,733.76	121,285,185.62	
	海虹测控	19,775,166.36	59,325.50		
	中航国际	1,015,203.61	3,045.61	1,015,203.61	
	航空工业下属其他公司	989,933.93	97,444.33	11,888,794.81	2,695,670.11
	国际机电	231,366.65	77,114.50		
	中航规划			2,163,907.82	1,068,829.06
应收票据					
	洪都公司	2,399,000,000.00		2,824,313,269.60	
	海虹测控	1,231,150.00		17,019,936.00	
	航空工业下属其他公司	43,353.21	1,300.60	7,453,032.00	152,700.00
预付款项					
	航空工业下属其他公司	1,212,096,628.50		20,500.00	
	海虹测控	115,768,800.00			
	中航国际			34,699,924.29	

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	中航技	1,048,399.26	12,580.79	1,048,399.26	
	中航国际	117,406.76	12,386.41	117,406.76	
	中航租赁			704,100.00	
其他非流动资产					
	中航国际	12,706,938.07		15,667,030.27	
	中航规划			5,284,945.47	

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	航空工业下属其他公司	2,215,543,725.57	1,436,404,602.25
	海虹测控	73,949,591.20	48,136,810.04
	中航国际	8,526,380.88	141,470.00
	洪都公司	3,451,408.33	
	国际机电	2,055,699.38	
	南昌摩检		113,080.00
	洪都商飞		330,345.25
	中航租赁		1,744,221.06
应付票据			
	海虹测控	29,000,000.00	
	航空工业下属其他公司	4,000,000.00	
其他应付款			
	中航规划	71,921,397.17	83,149,696.38
	海虹测控	18,798,308.60	
	洪都公司	575,715.30	616,986.67
	航空工业下属其他公司	280,786.39	2,277,566.19
	中航国际	143,654.77	20,003.97
	国际机电	11,915.00	
	中航租赁		500,000.00
合同负债			
	洪都公司	6,667,662,150.00	
	中航技	173,315,453.48	
	航空工业下属其他公司	4,577,286.30	8,545,863.49
	南昌摩检	366.00	366.00

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
租赁负债	海虹测控		188,436.35
	中航租赁		2,230,644.43
一年内到期的非流动负债	洪都公司		1,399,601.11
	中航租赁		1,277,393.88
	洪都公司		494,393.17

9. 关联方承诺情况

项目	期末余额	期初余额
采购商品		
海虹测控	333,063,550.14	234,633,816.80
中航国际	81,033,918.89	99,178,351.56
航空工业下属其他公司	5,131,940,000.02	3,335,714,427.08
销售商品		
洪都公司	19,801,180,632.57	9,761,863,400.00
中航技	218,639,715.96	327,322,400.00
购建固定资产		
中航规划	34,328,801.39	46,438,881.14

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

项目	期末余额	期初余额
资本承诺		
已签约但未拨备	34,328,801.39	65,933,381.14
合计	34,328,801.39	65,933,381.14

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

2018年9月湖南固尔邦幕墙装饰股份有限公司因钣金加工厂房门窗安装工程项目诉本公司支付工程款人民币2,291,251.58元并按中国人民银行同期贷款利率支付逾期利息。2019年5月该案件一审判决本公司向湖南固尔邦幕墙装饰股份有限公司支付工程款2,204,013.53元。本公司提出上诉并就工作量提出异议，二审判决该案件发回江西省南昌高

新技术产业开发区人民法院重审。截止报告日，已完成开庭程序等待法院作出判决。

十三、资产负债表日后事项

2022 年 3 月 29 日，本公司召开董事会提议向全体股东派发现金股利，每 10 股派发现金红利人民币 0.67 元(含税)，按已发行股份 717,114,512 股计算，共计人民币 48,046,672.30 元，上述提议有待股东大会批准，方可作实。在股东大会批准前，不会形成本公司负债，故未在本年财务报表中反映。

十四、其他重要事项说明

分部信息

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指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) 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) 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。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

- (1) 该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10% 或者以上；
- (2) 该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10% 或者以上。

本公司的业务单一，主要为航空产品的生产、加工、研发和服务，管理层将此业务视为作为一个整体实施管理、评估经营成果，因此，本财务报表不呈报分部信息。

十五、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	2,866,024,575.17	694,761,436.22
1—2 年	2,537,957.17	8,762,363.31
2—3 年	8,778,693.31	4,560.00
3—4 年	3,560.00	1,719,746.43
4—5 年	724,009.40	710,736.00

账龄	期末余额	期初余额
5 年以上		1,577,640.50
小计	2,878,068,795.05	707,536,482.46
减：坏账准备	10,849,743.10	4,273,050.37
合计	2,867,219,051.95	703,263,432.09

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	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	2,878,068,795.05	100.00	10,849,743.10	0.38	2,867,219,051.95
其中：主要关联方应收款项	2,849,913,594.15	99.02	8,549,740.78	0.30	2,841,363,853.37
其他应收款项	28,155,200.90	0.98	2,300,002.32	8.17	25,855,198.58
合计	2,878,068,795.05	—	10,849,743.10	—	2,867,219,051.95

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	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	707,536,482.46	100.00	4,273,050.37	0.60	703,263,432.09
其中：主要关联方应收款项	686,843,926.12	97.08			686,843,926.12
其他应收款项	20,692,556.34	2.92	4,273,050.37	20.65	16,419,505.97
合计	707,536,482.46	—	4,273,050.37	—	703,263,432.09

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 主要关联方应收款项

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,849,913,594.15	8,549,740.78	0.30
合计	2,849,913,594.15	8,549,740.78	

(2) 其他应收款项

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	16,110,981.02	283,553.27	1.76
1—2 年	2,537,957.17	295,925.81	11.66
2—3 年	8,778,693.31	1,478,331.95	16.84
3—4 年	3,560.00	878.96	24.69
4—5 年	724,009.40	241,312.33	33.33
5 年以上			
合计	28,155,200.90	2,300,002.32	

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	4,273,050.37	6,576,692.73				10,849,743.10
其中：主要关联方应收款项		8,549,740.78				8,549,740.78
其他应收款项	4,273,050.37	-1,973,048.05				2,300,002.32
合计	4,273,050.37	6,576,692.73				10,849,743.10

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
江西洪都航空工业集团有限责任公司	2,672,088,157.10	92.84	8,016,264.47
中航技进出口有限责任公司	156,577,921.31	5.44	469,733.76
江西航天海虹测控技术有限责任公司	19,775,166.36	0.69	59,325.50
非关联单位一	16,508,160.00	0.57	454,698.49
非关联单位二	8,723,584.91	0.30	1,469,051.70
合计	2,873,672,989.68	99.84	10,469,073.92

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,971,697.78	4,185,338.08
合计	1,971,697.78	4,185,338.08

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	625,706.83	1,526,529.41
1-2 年	1,048,399.26	154,970.00
2-3 年	154,970.00	242,406.76
3-4 年	242,406.76	
4-5 年		22,000.00
5 年以上	4,322,228.91	4,317,728.91
小计	6,393,711.76	6,263,635.08
减：坏账准备	4,422,013.98	2,078,297.00
合计	1,971,697.78	4,185,338.08

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
设备工程款	2,000,000.00	2,000,000.00
往来款	3,401,628.17	3,382,628.17
代垫款	500,706.83	400,050.19
备用金	373,970.00	363,549.96
押金保证金	117,406.76	117,406.76
合计	6,393,711.76	6,263,635.08

3. 按金融资产减值三阶段披露

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
第一阶段	606,706.83	3,658.93	603,047.90			
第二阶段	3,777,004.93	2,408,355.05	1,368,649.88	4,236,135.08	50,797.00	4,185,338.08
第三阶段	2,010,000.00	2,010,000.00		2,027,500.00	2,027,500.00	
合计	6,393,711.76	4,422,013.98	1,971,697.78	6,263,635.08	2,078,297.00	4,185,338.08

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	6,393,711.76	100.00	4,422,013.98	69.16	1,971,697.78
其中：主要关联方其他应收款项	3,401,628.17	53.20	2,327,525.70	68.42	1,074,102.47
保证金(含押金)组合及其他应收款项	618,113.59	9.67	14,889.94	2.41	603,223.65
其他应收款项	2,373,970.00	37.13	2,079,598.34	87.60	294,371.66
合计	6,393,711.76	—	4,422,013.98	—	1,971,697.78

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	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	6,263,635.08	100.00	2,078,297.00	33.18	4,185,338.08
其中：主要关联方其他应收款项	3,500,034.93	55.88			3,500,034.93
保证金(含押金)组合及其他应收款项	478,130.15	7.63			478,130.15
其他应收款项	2,285,470.00	36.49	2,078,297.00	90.94	207,173.00
合计	6,263,635.08	—	2,078,297.00	—	4,185,338.08

5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 主要关联方其他应收款项

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	19,000.00	76.00	0.40
1—2 年	1,048,399.26	12,580.79	1.20
2—3 年	22,000.00	2,640.00	12.00
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上	2,312,228.91	2,312,228.91	100.00
合计	3,401,628.17	2,327,525.70	—

(2) 保证金(含押金)组合及其他应收款项

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	500,706.83	2,503.53	0.50
1—2 年			
2—3 年			
3—4 年	117,406.76	12,386.41	10.55
合计	618,113.59	14,889.94	—

(3) 其他应收款项

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	106,000.00	1,155.40	1.09
1—2 年			
2—3 年	132,970.00	18,442.94	13.87
3—4 年	125,000.00	50,000.00	40.00
4—5 年			
5 年以上	2,010,000.00	2,010,000.00	100.00
合计	2,373,970.00	2,079,598.34	—

6. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额		50,797.00	2,027,500.00	2,078,297.00
期初余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	3,658.93	2,357,558.05	-17,500.00	2,343,716.98
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	3,658.93	2,408,355.05	2,010,000.00	4,422,013.98

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
江西长江通用航空有限公司	往来款	2,353,228.91	1至5年	36.81	2,314,944.91
非关联单位一	设备工程款	2,000,000.00	5年以上	31.28	2,000,000.00
中航技进出口有限责任公司	往来款	1,048,399.26	1-2年	16.40	12,580.79
飞机设计所员工一	备用金	130,000.00	2-3年	2.03	18,031.00
飞机设计所员工二	备用金	125,000.00	3-4年	1.96	50,000.00
合计		5,656,628.17		88.48	4,395,556.70

注释3. 长期股权投资

款项性质	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	8,000,000.00		8,000,000.00	58,000,000.00		58,000,000.00
对联营、合营企业投资	348,205,531.51		348,205,531.51	349,488,133.69		349,488,133.69
合计	356,205,531.51		356,205,531.51	407,488,133.69		407,488,133.69

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
长江通航	8,000,000.00	8,000,000.00			8,000,000.00		
国际机电	85,000,000.00	50,000,000.00		50,000,000.00			
合计	93,000,000.00	58,000,000.00		50,000,000.00	8,000,000.00		

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
江西洪都商用飞机股份有限公司	309,766,321.32			-684,035.26	
江西洪都国际机电有限责任公司	39,721,812.37			2,811,640.93	
小计	349,488,133.69			2,127,605.67	
合计	349,488,133.69			2,127,605.67	

续：

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备		
联营企业					
江西洪都商用飞机股份有限公司		1,020,000.00		308,062,286.06	
江西洪都国际机电有限责任公司	144,152.67			-2,534,360.52	40,143,245.45
小计	144,152.67	1,020,000.00		-2,534,360.52	348,205,531.51
合计	144,152.67	1,020,000.00		-2,534,360.52	348,205,531.51

注：2021 年本公司处置持有的江西洪都国际机电有限责任公司（“国际机电”）50%的股权，本次交易完成后，本公司持有的国际机电比例下降至 35%，不再对国际机电形成控制，于丧失控制权日按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》在母公司个别财务报表改按权益法核算，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。

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,088,157,367.35	6,904,993,869.36	4,804,937,026.47	4,654,849,109.36
其他业务	24,908,988.59	23,328,454.14	10,330,737.74	8,572,201.18

2. 合同产生的收入情况

合同分类	洪都航空	合计
一、商品类型		
其中：教练机	2,377,270,181.49	2,377,270,181.49
其他航空产品	4,677,794,932.71	4,677,794,932.71
非航空产品	58,001,241.74	58,001,241.74
二、按经营地区分类		
其中：境内	7,105,434,217.73	7,105,434,217.73
境外	7,632,138.21	7,632,138.21
三、市场或客户类型		
其中：关联方	7,093,274,741.07	7,093,274,741.07
非关联方	19,791,614.87	19,791,614.87
合计	7,113,066,355.94	7,113,066,355.94

3. 履约义务的说明

本年末已签订合同、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

802,173 万元，其中 802,173 万元预计将于 2022 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
权益法核算的长期股权投资收益	2,127,605.67	373,806.73
成本法核算的长期股权投资收益	6,154,875.55	3,733,031.85
处置长期股权投资产生的投资收益	7,500,000.00	
丧失控制权后剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	-2,534,360.52	
其他权益工具投资持有期间的股利收入	6,680.00	4,008.00
其他	89,191.66	
合计	13,343,992.36	4,110,846.58

十六、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	77,639,598.03	
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）	49,449,281.87	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,087,110.85	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	19,181,935.63	
少数股东权益影响额（税后）	173,238.45	
合计	108,820,816.67	

(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	2.93	0.2111	0.2111
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	0.83	0.0594	0.0594





统一社会信用代码
91110108590676050Q

营业执照

(副本) (7-1)



名称
类型
经营范围



成立日期
2012年02月09日

合伙企业
主要经营范围
投资咨询

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



登记机关

2021年12月01日

证书序号: 0000093

说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门核准准予执行注册会计师法定业务的证书。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出借。
4. 会计师事务所注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



发证机关: 北京市财政局

二〇一一年十一月七日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日


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

姓名: 张玲
 Full name: _____
 性别: 女
 Sex: _____
 出生日期: 979-05-15
 Date of birth: _____
 工作单位: 中审会计师事务所(特殊普通合伙) 陕西分所
 Working unit: _____
 身份证号码: 10528197905150048
 Identity card No.: _____

1100000063553

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

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

同意调出
 Agree the holder to be transferred to:

同意调入
 Agree the holder to be transferred to:

证书编号: 610000330544
 No. of Certificate: _____
 核准注册协会: 陕西省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: _____
 发证日期: 2005 年 11 月 2 日
 Date of Issuance: _____

5

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

陕西省注册会计师协会
 CPA任职资格检查
 合格专用章
 2019年4月10日

8

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

陕西省注册会计师协会
 CPA任职资格检查
 合格专用章
 2017年03月20日

6





姓名: 李晨阳
 Full name: 李晨阳
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1986-06-20
 Date of birth: 1986-06-20
 工作单位: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所
 Working unit: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所
 身份证号: 192301198606201071
 Identity card: 192301198606201071

证书编号: 420100050510
 No. of Certificate: 420100050510
 发证日期: 2020年04月20日
 Date of Issue: 2020年04月20日



姓名: 李晨阳
 身份证号: 420100050510

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

年 月 日



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

年 月 日

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

同意转出
 Agree to be transferred to



转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2020年12月18日

同意转入
 Agree to be transferred to



转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2020年12月18日