

中国航发动力股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇二二年度

中国航发动力股份有限公司

审计报告及财务报表

(2022年01月01日至2022年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-5
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-139



审计报告

信会师报字[2023]第 ZA90089 号

中国航发动力股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了中国航发动力股份有限公司（以下简称航发动力）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者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，公允反映了航发动力 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 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，我们独立于航发动力，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。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
(一) 收入确认	
<p>于 2022 年度，航发动力合并财务报表中确认的主营业务收入为人民币 3,657,028.88 万元，主要为航空发动机销售产生的收入。</p> <p>航发动力对于航空发动机销售收入是在客户取得商品控制权时确认的，根据销售合同约定，客户或其代表确认，产品交付，即货物控制权转移作为销售收入的确认时点。</p> <p>由于收入是航发动力的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入的固有风险，我们将航发动力收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>我们针对收入确认和计量问题执行的审计程序包括但不限于：</p> <p>(1) 了解和评价管理层与收入确认相关的内部控制的设计和运行有效性；</p> <p>(2) 选取样本检查销售合同，识别与商品的控制权转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；</p> <p>(3) 对本年记录的收入交易选取样本，核对发票、发货通知单、出库单及交付通知单，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策；</p> <p>(4) 就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。</p>
(二) 应收账款的减值	
<p>于 2022 年 12 月 31 日，航发动力合并财务报表中应收账款余额 1,684,032.82 万元，坏账准备金额 39,261.46 万元，账面价值为 1,644,771.36 万元，账面价值较高。</p> <p>由于航发动力应收账款账面价值较高，对报表影响重大。航发动力管理层在确定应收账款预</p>	<p>我们针对应收账款减值问题执行的审计程序包括但不限于：</p> <p>(1) 了解与应收账款减值相关的内部控制，评价相关内部控制设计，测试是否有效执行；</p> <p>(2) 复核管理层制定相关应收账款减值的会计政策，了解和评估应收账款预期信用损失准备计提的方法；</p> <p>(3) 了解管理层对应收账款进</p>

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>计可收回金额时，需要运用重大会计估计和判断，因此我们确定应收账款的减值为关键审计事项。</p>	<p>行减值测试的相关考虑或客观证据，关注管理层是否充分识别已发生减值的项目；</p> <p>（4）结合期后回款情况检查，评价管理层减值准备计提的合理性；</p> <p>（5）检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。</p>

四、 其他信息

航发动力管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括航发动力 2022 年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到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估航发动力的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督航发动力的财务报告过程。

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：

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对航发动力持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意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航发动力不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报（包括披露）、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。

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

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

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。



中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



中国·上海

二〇二三年三月二十九日

本报告信会师报字[2023]第 ZA90089 号仅供中国航发动力股份有限公司年度报告披露使用

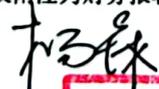
中国航发动力股份有限公司
合并资产负债表

2022年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	(一)	9,374,409,996.77	15,906,775,889.93
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	(二)		6,300,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据	(三)	5,101,095,938.08	3,695,266,081.37
应收账款	(四)	16,447,713,599.48	12,945,431,264.44
应收款项融资			
预付款项	(五)	3,364,924,063.36	2,753,047,504.08
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(六)	187,217,132.67	126,687,003.41
买入返售金融资产			
存货	(七)	25,733,808,692.58	20,515,303,362.20
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(八)	170,627,982.61	60,690,241.64
流动资产合计		60,379,797,405.55	62,303,201,347.07
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(九)	2,476,920,194.14	2,275,357,443.58
其他权益工具投资	(十)	93,129,221.39	114,431,747.84
其他非流动金融资产	(十一)	377,000,000.00	346,000,000.00
投资性房地产	(十二)	340,152,663.82	46,057,651.14
固定资产	(十三)	19,798,297,950.68	18,542,958,735.30
在建工程	(十四)	2,340,810,061.34	2,833,049,865.85
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十五)	38,374,503.01	15,946,287.93
无形资产	(十六)	2,419,737,663.94	2,449,964,368.37
开发支出	(十七)	454,632,093.39	378,085,794.85
商誉			
长期待摊费用	(十八)	33,548,811.87	170,701.00
递延所得税资产	(十九)	239,446,271.39	229,852,606.54
其他非流动资产	(二十)	974,065,821.53	1,113,421,485.55
非流动资产合计		29,586,115,256.50	28,345,296,687.95
资产总计		89,965,912,662.05	90,648,498,035.02

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:  主管会计工作负责人:  会计机构负责人: 



中国航发动力股份有限公司
合并资产负债表(续)

2022年12月31日

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

负债和所有者权益	附注五	期末余额	上年年末余额
流动负债:			
短期借款	(二十一)	2,015,844,993.44	1,586,430,457.34
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	(二十二)	13,592,528,858.46	12,091,392,352.15
应付账款	(二十三)	12,976,711,840.83	10,505,373,351.68
预收款项	(二十四)	72,785.71	
合同负债	(二十五)	15,542,310,625.96	21,751,964,584.94
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	(二十六)	351,463,974.31	307,846,827.22
应交税费	(二十七)	236,475,542.93	182,534,349.12
其他应付款	(二十八)	3,808,417,109.95	3,687,923,233.13
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	(二十九)	546,456,239.02	427,236,570.03
其他流动负债	(三十)	163,469,168.33	5,664,354.57
流动负债合计		49,233,751,138.94	50,546,366,080.18
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款	(三十一)	779,868,320.73	646,210,273.52
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	(三十二)	13,826,588.22	5,506,235.12
长期应付款	(三十三)	-2,427,335,370.93	-1,737,119,486.06
长期应付职工薪酬	(三十四)	746,453,774.61	931,463,852.91
预计负债	(三十五)	17,200,000.00	17,200,000.00
递延收益	(三十六)	246,564,972.47	247,259,976.59
递延所得税负债	(十九)	70,017,129.91	54,208,491.49
其他非流动负债			
非流动负债合计		-553,404,584.99	164,729,343.57
负债合计		48,680,346,553.95	50,711,095,423.75
所有者权益:			
股本	(三十七)	2,665,594,238.00	2,665,594,238.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	(三十八)	27,448,940,026.13	27,444,694,092.48
减: 库存股			
其他综合收益	(三十九)	-428,513,984.11	-415,965,267.49
专项储备	(四十)	162,780,152.77	115,254,016.74
盈余公积	(四十一)	661,053,767.34	607,986,441.14
一般风险准备			
未分配利润	(四十二)	7,893,720,694.06	7,034,227,269.64
归属于母公司所有者权益合计		38,403,574,894.19	37,451,790,790.51
少数股东权益		2,881,991,213.91	2,485,611,820.76
所有者权益合计		41,285,566,108.10	39,937,402,611.27
负债和所有者权益总计		89,965,912,662.05	90,648,498,035.02

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:  主管会计工作负责人:

会计机构负责人: 



报表



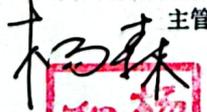
中国航发动力股份有限公司
母公司资产负债表

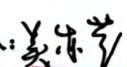
2022年12月31日

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

资产	附注十四	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金		3,123,196,817.95	2,973,795,988.44
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	(一)	253,099,684.88	821,397,268.81
应收账款	(二)	5,403,661,710.26	4,692,349,447.06
应收款项融资			
预付款项		327,412,094.26	141,547,169.29
其他应收款	(三)	14,628,708.25	18,271,544.72
存货		5,718,707,776.73	4,135,710,928.20
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		210,246,845.24	222,406,971.53
流动资产合计		15,050,953,637.57	13,005,479,318.05
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	(四)	25,078,678,540.47	25,094,724,730.20
其他权益工具投资			1,983,930.08
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		4,652,177,904.36	4,057,409,592.51
在建工程		300,706,819.42	506,994,186.02
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		156,890.71	238,746.67
无形资产		718,130,010.83	684,688,188.24
开发支出			2,612,587.04
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		30,468,631.32	23,406,286.78
其他非流动资产		390,756,278.79	607,269,511.52
非流动资产合计		31,171,075,075.90	30,979,327,759.06
资产总计		46,222,028,713.47	43,984,807,077.11

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:  主管会计工作负责人:

会计机构负责人: 



中国航发动力股份有限公司
母公司资产负债表（续）
2022年12月31日

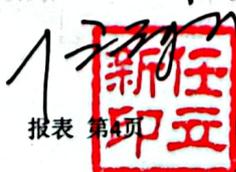
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注十四	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		300,235,583.33	800,453,749.99
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		4,731,839,951.46	2,861,625,352.39
应付账款		1,701,884,129.95	1,414,254,345.74
预收款项			
合同负债		3,138,040,041.49	2,455,774,371.91
应付职工薪酬		144,136,087.05	125,357,292.69
应交税费		71,575,721.68	31,400,850.64
其他应付款		1,341,276,750.21	1,211,548,093.47
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		143,236,149.86	4,508,787.08
流动负债合计		11,572,224,415.03	8,904,922,843.91
非流动负债：			
长期借款		90,061,540.18	180,801,540.18
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		-623,774,635.42	-27,050,160.70
长期应付职工薪酬		91,300,000.00	109,590,000.00
预计负债			
递延收益		9,943,479.51	11,302,152.63
递延所得税负债		23,515,380.02	24,692,152.98
其他非流动负债			
非流动负债合计		-408,954,235.71	299,335,685.09
负债合计		11,163,270,179.32	9,204,258,529.00
所有者权益：			
股本		2,665,594,238.00	2,665,594,238.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		29,767,287,264.18	29,682,093,495.30
减：库存股			
其他综合收益		-45,950,792.14	-45,081,376.53
专项储备		37,258,092.90	24,409,461.77
盈余公积		566,304,338.59	512,215,116.22
未分配利润		2,068,265,392.62	1,941,317,613.35
所有者权益合计		35,058,758,534.15	34,780,548,548.11
负债和所有者权益总计		46,222,028,713.47	43,984,807,077.11

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：杨森 主管会计工作负责人：

会计机构负责人：姜莹




中国航动力股份有限公司
合并利润表
2022年度
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入	(四十三)	37,097,148,873.02	34,102,193,377.49
其中: 营业收入	(四十三)	37,097,148,873.02	34,102,193,377.49
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		35,728,867,400.91	32,827,127,137.79
其中: 营业成本	(四十三)	33,082,485,284.13	29,841,563,493.27
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(四十四)	121,542,540.09	70,939,875.80
销售费用	(四十五)	455,288,811.40	484,089,065.70
管理费用	(四十六)	1,376,973,979.40	1,884,311,053.99
研发费用	(四十七)	710,503,994.95	472,765,375.71
财务费用	(四十八)	-17,927,209.06	73,458,273.32
其中: 利息费用		150,608,102.93	142,335,403.90
利息收入		106,283,654.04	124,039,973.68
加: 其他收益	(四十九)	184,106,181.95	146,488,851.24
投资收益 (损失以“-”号填列)	(五十)	367,104,519.52	387,983,039.42
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		129,870,748.40	74,613,214.74
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			-17,120,498.72
汇兑收益 (损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)	(五十一)	31,000,000.00	-28,000,000.00
信用减值损失 (损失以“-”号填列)	(五十二)	-123,304,284.40	-167,296,569.93
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	(五十三)	-335,600,211.11	-326,625,988.95
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	(五十四)	23,714,663.35	18,751,761.76
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		1,515,302,341.42	1,306,367,333.24
加: 营业外收入	(五十五)	84,373,187.28	128,370,871.45
减: 营业外支出	(五十六)	42,609,844.69	27,335,560.40
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		1,557,065,684.01	1,407,402,644.29
减: 所得税费用	(五十七)	205,106,553.34	176,256,088.32
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		1,351,959,130.67	1,231,146,555.97
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		1,351,959,130.67	1,231,146,555.97
2. 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润 (净亏损以“-”号填列)		1,267,781,836.73	1,187,619,447.38
2. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)		84,177,293.94	43,527,108.59
六、其他综合收益的税后净额		-5,899,716.70	-45,050,234.09
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-5,899,716.70	-45,050,234.09
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-5,899,716.70	-45,050,234.09
1. 重新计量设定受益计划变动额		12,260,335.29	-35,351,535.58
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-10,745.00	
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动		-18,149,306.99	-9,698,698.51
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		1,346,059,413.97	1,186,096,321.88
归属于母公司所有者的综合收益总额		1,261,882,120.03	1,142,569,213.29
归属于少数股东的综合收益总额		84,177,293.94	43,527,108.59
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)	(五十八)	0.48	0.45
(二) 稀释每股收益 (元/股)	(五十八)	0.48	0.45

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

杨森
印

新任印

吴莹
东莹

中国航发动力股份有限公司
母公司利润表
2022年度

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	附注十四	本期金额	上期金额
一、营业收入	(五)	10,711,731,686.99	9,013,812,584.79
减: 营业成本	(五)	9,900,736,960.13	8,180,608,825.95
税金及附加		74,225,798.36	25,297,559.91
销售费用		51,251,752.80	67,199,695.72
管理费用		310,866,704.97	422,695,795.82
研发费用		91,235,278.83	72,746,051.32
财务费用		-7,103,807.51	28,014,980.96
其中: 利息费用		31,001,321.67	30,381,197.39
利息收入		16,475,751.23	9,988,451.11
加: 其他收益		35,338,370.56	51,930,208.61
投资收益(损失以“-”号填列)	(六)	297,231,607.76	274,710,345.90
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-16,968,700.54	
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)		-23,701,383.05	6,285,821.65
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-30,849,676.41	-24,084,695.57
资产处置收益(损失以“-”号填列)		13,939,390.55	13,678,568.88
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		582,477,308.82	539,769,924.58
加: 营业外收入		4,393,453.57	5,797,179.70
减: 营业外支出		16,868,617.16	3,174,325.58
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		570,002,145.23	542,392,778.70
减: 所得税费用		37,600,383.13	37,120,785.04
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		532,401,762.10	505,271,993.66
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		532,401,762.10	505,271,993.66
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额		-2,597,915.69	-6,203,933.18
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-2,597,915.69	-6,203,933.18
1. 重新计量设定受益计划变动额		-2,544,915.61	-6,203,933.18
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		1,675,500.00	
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-1,728,500.08	
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		529,803,846.41	499,068,060.48
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)			
(二) 稀释每股收益(元/股)			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

杨森
印

新任印

吴莹

中国航发动力股份有限公司
合并现金流量表

2022年度
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	附注五	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		26,708,571,354.71	48,520,203,014.47
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		147,497,492.86	29,137,525.48
收到其他与经营活动有关的现金	(五十九)	3,129,704,708.75	5,535,909,347.11
经营活动现金流入小计		29,985,773,556.32	54,085,249,887.06
购买商品、接受劳务支付的现金		31,410,653,009.72	26,398,906,686.52
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		7,127,422,721.59	6,945,139,715.09
支付的各项税费		915,925,920.89	426,678,657.40
支付其他与经营活动有关的现金	(五十九)	1,773,159,201.54	3,610,164,638.75
经营活动现金流出小计		41,227,160,853.74	37,380,889,697.76
经营活动产生的现金流量净额		-11,241,387,297.42	16,704,360,189.30
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		17,100,000,000.00	19,775,799,875.86
取得投资收益收到的现金		210,129,087.01	271,694,260.65
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		20,355,487.65	60,960,434.42
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		30,795,748.47	5,789,587.14
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		17,361,280,323.13	20,114,244,158.07
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,838,853,841.29	3,012,290,616.85
投资支付的现金		10,800,000,000.00	26,000,100,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		13,638,853,841.29	29,012,390,616.85
投资活动产生的现金流量净额		3,722,426,481.84	-8,898,146,458.78
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			214,584,700.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			214,584,700.00
取得借款收到的现金		5,657,304,707.83	2,915,146,952.90
收到其他与筹资活动有关的现金	(五十九)	692,263,058.96	694,032,828.21
筹资活动现金流入小计		6,349,567,766.79	3,823,764,481.11
偿还债务支付的现金		4,982,009,661.72	3,159,164,011.72
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		465,156,905.37	599,316,045.16
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		27,712,188.10	22,014,211.55
支付其他与筹资活动有关的现金	(五十九)	18,465,865.55	11,190,922.52
筹资活动现金流出小计		5,465,632,432.64	3,769,670,979.40
筹资活动产生的现金流量净额		883,935,334.15	54,093,501.71
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		68,270,443.24	-19,590,427.11
五、现金及现金等价物净增加额	(六十)	-6,566,755,038.19	7,840,716,805.12
加：期初现金及现金等价物余额	(六十)	15,867,325,230.79	8,026,608,425.67
六、期末现金及现金等价物余额	(六十)	9,300,570,192.60	15,867,325,230.79

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：杨森 主管会计工作负责人：吴莹

会计机构负责人：吴莹



中国航发动力股份有限公司
母公司现金流量表
2022年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	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	10,043,966,729.06	7,738,112,032.63
收到的税费返还		6,528,937.16
收到其他与经营活动有关的现金	136,576,966.32	119,956,142.95
经营活动现金流入小计	10,180,543,695.38	7,864,597,112.74
购买商品、接受劳务支付的现金	6,383,757,922.25	3,565,152,573.91
支付给职工以及为职工支付的现金	1,855,184,783.16	1,796,723,295.36
支付的各项税费	468,238,702.21	75,498,543.54
支付其他与经营活动有关的现金	292,160,242.90	231,350,009.67
经营活动现金流出小计	8,999,341,650.52	5,668,724,422.48
经营活动产生的现金流量净额	1,181,202,044.86	2,195,872,690.26
二、投资活动产生的现金流量		
收回投资收到的现金	3,084,859,920.00	1,325,000,000.00
取得投资收益收到的现金	292,982,385.51	272,049,942.85
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	12,944,749.00	29,903,604.10
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	3,390,787,054.51	1,626,953,546.95
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	712,904,755.82	633,037,618.92
投资支付的现金	3,010,000,000.00	1,315,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	3,722,904,755.82	1,948,037,618.92
投资活动产生的现金流量净额	-332,117,701.31	-321,084,071.97
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	800,000,000.00	1,051,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	138,130,000.00	57,100,000.00
筹资活动现金流入小计	938,130,000.00	1,108,100,000.00
偿还债务支付的现金	1,391,202,421.92	1,040,627,810.33
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	317,412,101.67	469,989,416.78
支付其他与筹资活动有关的现金		245,568.00
筹资活动现金流出小计	1,708,614,523.59	1,510,862,795.11
筹资活动产生的现金流量净额	-770,484,523.59	-402,762,795.11
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	19,511,151.25	-5,822,438.93
五、现金及现金等价物净增加额	98,110,971.21	1,466,203,384.25
加: 期初现金及现金等价物余额	2,973,795,988.44	1,507,592,604.19
六、期末现金及现金等价物余额	3,071,906,959.65	2,973,795,988.44

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

杨森
印

新任
印

吴莹
东

中国航发动力股份有限公司
合并所有者权益变动表
2022年度

(除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额													
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计
	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	一般风险准备	未分配利润	小计		
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	2,665,594,238.00				27,444,694,092.48		-415,965,267.49	115,254,016.74	607,986,441.14		7,034,227,269.64	37,451,790,790.51	2,485,611,820.76	39,937,402,611.27
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	2,665,594,238.00				27,444,694,092.48		-415,965,267.49	115,254,016.74	607,986,441.14		7,034,227,269.64	37,451,790,790.51	2,485,611,820.76	39,937,402,611.27
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					4,245,933.65		-12,548,716.62	47,526,136.03	53,067,326.20		859,493,424.42	951,784,103.68	396,379,393.15	1,348,163,496.83
(一) 综合收益总额							-5,899,716.70				1,267,781,836.73	1,261,882,120.03	84,177,293.94	1,346,059,413.97
(二) 所有者投入和减少资本					4,245,933.65			-1,385,136.09			-2,014,863.90	845,933.66	336,810,718.46	337,656,652.12
1. 所有者投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他					4,245,933.65			-1,385,136.09			-2,014,863.90	845,933.66	336,810,718.46	337,656,652.12
(三) 利润分配									53,240,176.21		-413,095,398.34	-359,855,222.13	-27,529,403.74	-387,384,625.87
1. 提取盈余公积									53,240,176.21		-53,240,176.21			
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配											-359,855,222.13	-359,855,222.13	-27,529,403.74	-387,384,625.87
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转							-6,648,999.92		-172,850.01		6,821,849.93			
1. 资本公积转增资本(或股本)														
2. 盈余公积转增资本(或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							-8,377,500.00				8,377,500.00			
5. 其他综合收益结转留存收益							1,728,500.08		-172,850.01		-1,555,650.07			
6. 其他														
(五) 专项储备								48,911,272.12				48,911,272.12	2,920,784.49	51,832,056.61
1. 本期提取								106,722,049.93				106,722,049.93	7,896,785.62	114,618,835.55
2. 本期使用								57,810,777.81				57,810,777.81	4,976,001.13	62,786,778.94
(六) 其他														
四、本期期末余额	2,665,594,238.00				27,448,940,026.13		-428,513,984.11	162,780,152.77	661,053,767.34		7,893,720,694.06	38,403,574,894.19	2,881,991,213.91	41,285,566,108.10

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

杨森
印

主管会计工作负责人:

新任
印

会计机构负责人:

吴莹
印

中国航发动力股份有限公司
合并所有者权益变动表(续)

2022年度

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	上期金额													
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计	
	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	一般风险准备	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	2,665,594,238.00				26,885,836,062.49		-381,466,183.18	118,543,969.11	557,459,241.77		6,254,213,422.35	36,100,180,750.54	1,400,658,047.63	37,500,838,798.17
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	2,665,594,238.00				26,885,836,062.49		-381,466,183.18	118,543,969.11	557,459,241.77		6,254,213,422.35	36,100,180,750.54	1,400,658,047.63	37,500,838,798.17
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					558,858,029.99		-34,499,084.31	-3,289,952.37	50,527,199.37		780,013,847.29	1,351,610,039.97	1,084,953,773.13	2,436,563,813.10
(一)综合收益总额							-45,050,234.09				1,187,619,447.38	1,142,569,213.29	43,527,108.59	1,186,096,321.88
(二)所有者投入和减少资本					558,858,029.99			-11,436,663.39				547,421,366.60	1,062,685,374.18	1,610,106,740.78
1.所有者投入的普通股					58,745,116.81							58,745,116.81	471,757,378.16	530,502,494.97
2.其他权益工具持有者投入资本														
3.股份支付计入所有者权益的金额														
4.其他					500,112,913.18			-11,436,663.39				488,676,249.79	590,927,996.02	1,079,604,245.81
(三)利润分配									50,527,199.37		-397,054,450.31	-346,527,250.94	-22,021,254.05	-368,548,504.99
1.提取盈余公积									50,527,199.37		-50,527,199.37			
2.提取一般风险准备														
3.对所有者(或股东)的分配											-346,527,250.94	-346,527,250.94	-22,021,254.05	-368,548,504.99
4.其他														
(四)所有者权益内部结转							10,551,149.78				-10,551,149.78			
1.资本公积转增资本(或股本)														
2.盈余公积转增资本(或股本)														
3.盈余公积弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他综合收益结转留存收益							10,551,149.78				-10,551,149.78			
6.其他														
(五)专项储备								8,146,711.02				8,146,711.02	762,544.41	8,909,255.43
1.本期提取								97,096,844.94				97,096,844.94	7,489,985.42	104,586,830.36
2.本期使用								88,950,133.92				88,950,133.92	6,727,441.01	95,677,574.93
(六)其他														
四、本期期末余额	2,665,594,238.00				27,444,694,092.48		-415,965,267.49	115,254,016.74	607,986,441.14		7,034,227,269.64	37,451,790,790.51	2,485,611,820.76	39,937,402,611.27

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

杨森
印

主管会计工作负责人:

新元
印
报表第10页

会计机构负责人:

李莹
印


 中国航发动力股份有限公司
 母公司所有者权益变动表
 2022年度
 (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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	2,665,594,238.00				29,682,093,495.30		-45,081,376.53	24,409,461.77	512,215,116.22	1,941,317,613.35	34,780,548,548.11
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	2,665,594,238.00				29,682,093,495.30		-45,081,376.53	24,409,461.77	512,215,116.22	1,941,317,613.35	34,780,548,548.11
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					85,193,768.88		-869,415.61	12,848,631.13	54,089,222.37	126,947,779.27	278,209,986.04
(一) 综合收益总额							-2,597,915.69			532,401,762.10	529,803,846.41
(二) 所有者投入和减少资本					85,193,768.88				1,021,896.17	9,197,065.58	95,412,730.63
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他					85,193,768.88				1,021,896.17	9,197,065.58	95,412,730.63
(三) 利润分配									53,240,176.21	-413,095,398.34	-359,855,222.13
1. 提取盈余公积									53,240,176.21	-53,240,176.21	
2. 对所有者(或股东)的分配										-359,855,222.13	-359,855,222.13
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转							1,728,500.08		-172,850.01	-1,555,650.07	
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益							1,728,500.08		-172,850.01	-1,555,650.07	
6. 其他											
(五) 专项储备								12,848,631.13			12,848,631.13
1. 本期提取								22,077,600.00			22,077,600.00
2. 本期使用								9,228,968.87			9,228,968.87
(六) 其他											
四、本期期末余额	2,665,594,238.00				29,767,287,264.18		-45,950,792.14	37,258,092.90	566,304,338.59	2,068,265,392.62	35,058,758,534.15

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

杨森


主管会计工作负责人:




会计机构负责人:




中国航发动力股份有限公司
母公司所有者权益变动表(续)
2022年度

(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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	2,665,594,238.00				29,490,483,495.30		-38,877,443.35	23,728,127.11	461,687,916.85	1,833,100,070.00	34,435,716,403.91
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	2,665,594,238.00				29,490,483,495.30		-38,877,443.35	23,728,127.11	461,687,916.85	1,833,100,070.00	34,435,716,403.91
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					191,610,000.00		-6,203,933.18	681,334.66	50,527,199.37	108,217,543.35	344,832,144.20
(一) 综合收益总额							-6,203,933.18			505,271,993.66	499,068,060.48
(二) 所有者投入和减少资本					191,610,000.00						191,610,000.00
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他					191,610,000.00						191,610,000.00
(三) 利润分配									50,527,199.37	-397,054,450.31	-346,527,250.94
1. 提取盈余公积									50,527,199.37	-50,527,199.37	
2. 对所有者(或股东)的分配										-346,527,250.94	-346,527,250.94
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备								681,334.66			681,334.66
1. 本期提取								16,719,841.52			16,719,841.52
2. 本期使用								16,038,506.86			16,038,506.86
(六) 其他											
四、本期末余额	2,665,594,238.00				29,682,093,495.30		-45,081,376.53	24,409,461.77	512,215,116.22	1,941,317,613.35	34,780,548,548.11

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

杨森
印

主管会计工作负责人:

靳佳印
报表 第12页

会计机构负责人:

吴莹
印

中国航发动力股份有限公司

二〇二二年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

中国航发动力股份有限公司(以下简称公司或本公司) 前身系吉林华润生化股份有限公司, 2008 年度吉生化经重大资产重组后, 名称变更为“西安航空动力股份有限公司”。2014 年, 公司发生重大资产重组, 名称由“西安航空动力股份有限公司”变更为“中航动力股份有限公司”。重组后为我国最大的航空发动机及衍生产品生产制造、维修基地。公司第八届董事会第十九次会议和 2016 年年度股东大会审议通过了《关于变更公司名称的议案》, 同意将公司名称由“中航动力股份有限公司”变更为“中国航发动力股份有限公司”。2017 年 4 月 19 日, 公司就上述名称变更事项完成工商变更登记, 公司名称正式变更为“中国航发动力股份有限公司”。2017 年 5 月 9 日起经公司申请, 上海证券交易所核准, 公司证券简称由“中航动力”变更为“航发动力”, 证券代码“600893”保持不变。公司的企业法人营业执照注册号: 91610112243870086Q。所属行业为铁路、船舶、航空航天和其他运输设备制造业。截至 2022 年 12 月 31 日, 本公司注册资本为 266,559.4238 万元, 注册地: 西安市未央区徐家湾, 总部地址: 西安市未央区徐家湾。

2016 年 5 月 31 日, 中国航空发动机集团有限公司(以下简称中国航发) 成立, 公司实际控制人变更为中国航发。2017 年 6 月 15 日, 公司股东发动机控股将 100% 股权划转至中国航发名下, 控股股东变更为中国航发西安航空发动机有限公司(以下简称西航公司), 公司实际控制人未变。

2021 年 9 月 7 日, 西航公司与航空工业集团有限公司(以下简称航空工业集团) 均与中国航发签署了股份无偿划转协议, 约定西航公司将其持有的公司 22.38% 股权无偿划转给中国航发, 航空工业集团将其持有的公司 6.60% 股权无偿划转给中国航发。2021 年 12 月股权划转完成后, 中国航发直接持有公司 45.79% 股权, 变更为公司控股股东。

本公司主要从事各类飞行器动力装置、第二动力装置、燃汽轮机及零部件的设计、实验、研制、生产、装配、试车、维修、营销和售后服务业务; 从事航空发动机技术衍生产品的研制、实验、开发、中试、生产、销售、服务业务; 航空发动机及其零部件转包生产、进出口、“三来一补”加工业务; 物流服务、对销贸易、转口贸易业务; 烟气透平动力装置、航天发动机及其零部件制造、销售与维修; 风力发电机及零部件的生产、销售、工程设计、安装、技术咨询与售后服务; 太阳能发电设备

的制造、系统集成、销售与维修；铝型材及门窗的制造、安装和销售；计测设备的检定、校准及测试、研制、调修、销售；计量标准研究开发与应用；计测技术培训及咨询服务；仪器、仪表、工具、普通设备、石化、电力、冶金机械成套设备、电器机械与器材、机械备件、电子产品的制造、销售与维修；金属材料、橡胶制品、本企业废旧物资的销售；幕墙的设计、安装、装饰装修；进出口业务；医疗机械制造、销售；市政公用工程的设计和施工；环保工程的设计和施工；机电设备的设计、制造、采购、销售、安装和维修；科技咨询及技术服务（以上范围均不含国家规定的前置许可、禁止项目；国家法律另有规定的，从其规定）；以下项目由分支机构经营：住宿、餐饮服务；成品油、氧气、氩气、丙烷（化工原料）销售；压力容器、锅炉的设计、制造、安装和维修。

本公司的母公司及实际控制人为中国航发。

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 3 月 29 日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

本公司子公司的相关信息详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

本报告期合并范围变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及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》的相关规定编制。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、 重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买

方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”，“一揽子交易”的判断标准参见本附注“三、（六）2、合并程序”。如属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“三、（十四）长期股权投资”进行会计处理；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：

在个别财务报表中，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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

（六）合并财务报表的编制方法

1、合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化,本公司将进行重新评估。

2、 合并程序

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起,本公司开始将其纳入合并范围;从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司,处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中;当期处置的子公司,不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司,其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中,且不调整合并财务报表的期初数和可比数。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,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。

同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方,其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中,并且同时调整合并财务报表的可比数。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,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的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

在编制合并财务报表时,子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的,按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。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。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额,在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额,仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时,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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益,在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即,除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外,其余一并转为当期投资收益)。其后,对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于“一揽子交易”。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、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: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。不属于“一揽子交易”的,对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”(详见前段)适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排,是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务,将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营,是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业,是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

公司对合营企业的投资采用权益法核算,按照本附注“三、(十四)长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营,确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债,以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债;确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入;按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的

收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失

(八) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

本公司发生的外币交易在初始确认时，通常按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2、 外币财务报表的折算

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

(十) 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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。

1、 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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的，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；除此之外的其他金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其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(权益工具)。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以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。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

- 1) 该项指定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。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收

款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、金融资产终止确认和金融资产转移

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

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。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) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（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（债务工具））之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权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（债务工具））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。

4、金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将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新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，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，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

公司于每个资产负债表日评估该金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，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；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司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。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

当单项金融工具无法以合理成本获得关于预期信用损失的信息时，本公司按共同信用风险特征将金融工具划分为若干组合，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	组合依据
应收票据组合一	银行承兑汇票
应收票据组合二	商业承兑汇票
应收账款组合一	航空发动机及衍生产品业务应收款项
应收账款组合二	外贸出口转包业务应收款项
应收账款组合三	非航空产品业务及其他业务应收款项
其他应收款组合一	往来款项
其他应收款组合二	押金、保证金
其他应收款组合三	备用金、其他等

对于划分为组合的应收票据，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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，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。

对于划分为组合的其他应收款，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，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。

(十一) 存货

1、 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品或库存商品、发出商品等。

2、 存货的取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。原材料日常采用计划成本核算，在领用和发出时对材料成本差异进行分摊；在产品按照定额成本计价；产成品在期末采用实际成本计价，发出商品采用加权

平均法计算发出成本。

为特定项目专门购入或制造的存货，采用个别计价法确认其成本。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价低于 5,000 元的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

产成品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定；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；企业持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以产成品或商品的一般销售价格作为计算基础。

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

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；
- (2) 包装物于领用时按一次摊销法摊销。

(十二) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务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）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“（十）6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

（十三）持有待售

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，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。

（十四）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。重大影响，是指本公司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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

1、 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，

调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方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相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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。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。

2、 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，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者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时,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;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资本公积。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。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的,按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整,并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易,投出或出售的资产不构成业务的,未实现内部交易损益按照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。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失,属于所转让资产减值损失的,不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时,以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外,如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务,则按预计承担的义务确认预计负债,计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的,本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后,恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时,因购买少数股权新增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,调整资本公积,资本公积不足冲减的,调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中,母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益;母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的,按本附注“三、(六)2、合并程序”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置,对于处置的股权,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资,处置后的剩余股权仍采用权益法核算的,在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,按比例结转入当期损益。

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

本公司因处置部分股权投资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；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，改按金融工具确认和计量准则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之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，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，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

(十五) 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、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。

其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，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，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允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计入当期损益。

(十六) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

有形资产在同时满足下列条件时，确认为固定资产：

- ①为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，但不包括作为投资性房地产的以经营租赁方式租出的建筑物；
- ②使用寿命超过一个会计年度；
- ③与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ④该固定资产的成本能够可靠地计量。

与固定资产有关的后续支出，符合上述固定资产确认条件的，计入固定资产成本，如有被替换的部分，应扣除其账面价值；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

2、 折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-45	0-5	2.11-5.00

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	5-18	0-5	5.28-20.00
办公设备	年限平均法	5-8	0-5	11.88-20.00
电子设备	年限平均法	3-10	0-5	9.50-33.33
运输设备	年限平均法	4-10	0-5	9.50-25.00
其他	年限平均法	3-8	0-5	11.88-33.33

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。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。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

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。

(十七) 在建工程

在建工程，包括施工前期准备、正在施工中的建筑工程、安装工程、技术改造工程、大修理工程等。

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程按各项工程实际发生的支出分项目核算，并在工程达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并计提折旧，待办理了竣工决算后再调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。

在建工程在达到预定可使用状态时结转固定资产，预计可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- ①固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或者实质上已经完成；
- ②已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- ③所购建的固定资产与设计要求或合同要求，或与设计合同要求基本相符。

(十八) 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

(十九) 无形资产

1、 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿

命进行复核,如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的,则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

2、 CF34-3 发动机收益共享合作项目资产的摊销

支付给 GE 公司的技术研发费、利息和缴纳的税金,在支付时按实际付款额全部计入无形资产,对该项目剩余摊余价值在其剩余受益年限内采用平均年限法摊销。

3、 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性,被分为研究阶段支出和开发阶段支出。

为研究生产工艺而进行的有计划的调查、评价和选择阶段的支出为研究阶段的支出,于发生时计入当期损益;大规模生产之前,针对生产工艺最终应用的相关设计、测试阶段的支出为开发阶段的支出,同时满足下列条件的,予以资本化:

- ①生产工艺的开发已经技术团队进行充分论证,以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;
- ②管理层已批准生产工艺开发的计划和预算,具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- ③生产工艺的开发所生产的产品能够给企业带来经济利益流入、证明内部有用性或外部市场;
- ④有足够的技术和资金支持,以进行生产工艺的开发活动及后续的大规模生产;
- ⑤生产工艺开发的支出能够可靠地归集和计量。

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

(二十) 长期资产减值

对于长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产,本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的,则估计其可收回金额,进行减值测试。

对于商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括租赁厂房改造、装修费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

(二十二) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十三) 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公

司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

本公司的设定受益计划，系根据《企业会计准则第9号—职工薪酬》，以2012年底离休、退休人员为基数，并根据每年实际三类人员人数进行调整，为2013年公司重大资产重组项目预留离休、退休人员未来发生费用。本公司聘请独立精算师根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。于资产负债表日，本公司将设定受益计划所产生的义务按现值列示，并将当期服务成本计入当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司设定受益计划和辞退福利支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、离退休人员补充养老福利年增长率、离退休人员统筹内养老金年增长率、内退人员生活费用年增长率、平均医疗费用年增长率、死亡率和其他因素。辞退福利精算利得（损失）计入当期损益，设定受益计划精算利得（损失）计入其他综合收益。

本公司对重大资产重组确认设定受益计划和辞退福利，未对全部在职人员执行设定受益计划。

(二十四) 预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

(二十五) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。对于控制权转移与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑其中的融资成分。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：

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期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，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。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，本公司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或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

2、 收入确认具体方法：

（1）产品销售收入

公司销售产品主要为航空发动机（含衍生产品）、航空发动机零部件等，属于在某一时点履行履约义务，收入确认的具体方法：

航空发动机（含衍生产品）等产品销售业务：按照合同或协议约定，客户或其代表确认、产品交付，即转移货物控制权时确认收入。

航空发动机零部件外贸出口转包业务：按照合同或协议约定，工厂交货方式，产品已交付，客户验收完成确认收入；如约定口岸交货，相关产品报关完成确认收入；购货方指定货物代理商，产品交付给代理商时确认收入。

（2）提供服务收入

公司按照有关合同或协议约定，向客户提供相关服务，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。公司按照投入法确定履约进度，对于履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

3、 同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

无。

（二十六）合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

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。

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进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，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。

(二十七) 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或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。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、 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益，确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。

3、 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

②财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

2、 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

3、 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

(二十九) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。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。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。但是，对本公司作为承租人的部分租赁业务，本公司选择不分拆，并将各租赁部分及与其相关的非租赁部分合并为租赁。

对于由新冠肺炎疫情直接引发的、就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，同时满足下列条件的，本公司对所有租赁选择采用简化方法，不评估是否发生租赁变更，也不重新评估租赁分类：

- 减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，其中，租赁对价未折现或按减让前折现率折现均可；
- 综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

1、 本公司作为承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日,本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括:

- 租赁负债的初始计量金额;
- 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;
- 本公司发生的初始直接费用;
- 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,但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对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;否则,租赁资产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。

本公司按照本附注“三、(二十)长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值,并对已识别的减值损失进行会计处理。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日,本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括:

- 固定付款额(包括实质固定付款额),存在租赁激励的,扣除租赁激励相关金额;
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额;
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项;
- 购买选择权的行权价格,前提是公司合理确定将行使该选择权;
- 行使终止租赁选择权需支付的款项,前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率,但如果无法合理确定租赁内含利率的,则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利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在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。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。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（5）新冠肺炎疫情相关的租金减让

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的，本公司不评估是否发生租赁变更，继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损

益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，本公司在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。

对于短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，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。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（十）金融工具”进行会计处理。

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。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁

进行会计处理：

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（十）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

（3）新冠肺炎疫情相关的租金减让

- 对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入；发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。
- 对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，本公司在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、（二十五）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额

的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、（十）金融工具”。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、（十）金融工具”。

（三十）安全生产费用

公司根据财政部、应急部《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136号）规定计提、使用安全生产费，安全生产费用在资产负债表所有者权益项下“专项储备”项目单独反映。公司按规定标准提取安全生产费用，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。公司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；公司使用安全生产费形成固定资产的，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。

（三十一）专项应付款

本公司对在国家部委、军队或中国航发自主立项并拨付研制经费的科研试制项目，在专项应付款核算，主要包括武器装备研制费、应用基础研究费、技术基础研究费、“某机”专项科研费、民机科研费、军转民科研费、专项科研费等。

本公司收到科研试制项目拨款及科研试制项目研制过程中发生的成本费用，通过专项应付款科目核算，在相关科研项目验收完成后，结转已完工的科研试制项目的拨款及成本。如符合收入确认条件的项目，按照收入准则进行核算。

期末，专项应付款余额反映科研试制项目的拨款及投入，以及预算指标内已完工科研项目成本超出年度结算价的部分。

（三十二）主要会计估计及判断

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层

当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

1、 预期信用损失的计量

本公司对金融工具减值采用预期信用损失法，在确定预期信用损失率时，需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素进行判断和估计。

2、 存货跌价准备

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

3、 金融工具公允价值

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

4、 非金融非流动资产减值准备

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

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

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

5、 折旧和摊销

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

6、 开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

本公司管理层认为该业务的前景和目前的发展良好，市场对以该无形资产生产的产品的反应也证实了管理层之前对这一项目预期收入的估计。但是日益增加的竞争也使得管理层重新考虑对市场份额和有关产品的预计毛利等方面的假设。经过全面的检视后，本公司管理层认为即使在产品回报率出现下调的情况下，仍可以全额收回无形资产账面价值。本公司将继续密切检视有关情况，一旦有迹象表明需要调整相关会计估计的假设，本公司将在有关迹象发生的期间作出调整。

7、 递延所得税资产

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

8、 所得税

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

9、 设定受益计划

本公司依据独立精算师计算的设定受益计划义务现值，设定受益计划义务的现值包含多项精算假设，包括人口假设及折现率等，受益计划义务的现值受这些假设的影响，这些假设的任何改变将影响设定受益计划净资产的账面价值。

10、 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

(三十三) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 15 号》

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》(财会〔2021〕35 号，以下简称解释第 15 号)。

① 关于试运行销售的会计处理

解释第 15 号规定了企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理及其列报，规定不应将试运行销售相关收入抵销成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，对于财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 1 月 1 日之间发生的试运行销售，应当进行追溯调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②关于亏损合同的判断

解释第 15 号明确企业在判断合同是否构成亏损合同时所考虑的“履行该合同

的成本”应当同时包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，企业应当对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数调整施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 执行《关于适用<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>相关问题的通知》

财政部于 2022 年 5 月 19 日发布了《关于适用<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>相关问题的通知》(财会〔2022〕13 号)，再次对允许采用简化方法的新冠肺炎疫情相关租金减让的适用范围进行调整，取消了原先“仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额的减让”才能适用简化方法的限制。对于由新冠肺炎疫情直接引发的 2022 年 6 月 30 日之后应付租赁付款额的减让，承租人和出租人可以继续选择采用《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》规范的简化方法进行会计处理，其他适用条件不变。

本公司对适用范围调整前符合条件的租赁合同已全部选择采用简化方法进行会计处理，对适用范围调整后符合条件的类似租赁合同也全部采用简化方法进行会计处理，并对通知发布前已采用租赁变更进行会计处理的相关租赁合同进行追溯调整，但不调整前期比较财务报表数据；对 2022 年 1 月 1 日至该通知施行日之间发生的未按照该通知规定进行会计处理的相关租金减让，根据该通知进行调整。

(3) 执行《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号，以下简称解释第 16 号)。

① 关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理解释第 16 号规定对于企业分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响，并按照与过去产生可供分配利润的交易或事项时所采用的会计处理相一致的方式，将股利的所得税影响计入当期损益或所有者权益项目(含其他综合收益项目)。

该规定自公布之日起施行，相关应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日至施行日之间的，按照该规定进行调整；发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，应当进行追溯调整。执行该规定未对本公

司财务状况和经营成果产生重大影响。

②关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理

解释第 16 号明确企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是结束后），应当按照所授予权益工具修改日当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。

该规定自公布之日起施行，2022 年 1 月 1 日至施行日新增的有关交易，按照该规定进行调整；2022 年 1 月 1 日之前发生的有关交易未按照该规定进行处理的，应当进行追溯调整，将累计影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关项目，不调整前期比较财务报表数据。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2、重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%、5%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%，15%
房产税	按房屋计税余值、房屋租金计缴	12%，1.2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	公司简称	所得税税率
中国航发动力股份有限公司	航发动力或公司、本公司	15%
西安西航集团莱特航空制造技术有限公司	莱特公司	15%
西安西罗航空部件有限公司	西罗公司	15%
西安西罗涡轮制造有限公司	西涡公司	15%

纳税主体名称	公司简称	所得税税率
中国航发沈阳黎明航空发动机有限责任公司	黎明公司	15%
沈阳黎明航空零部件制造有限公司	黎航部件	15%
中国航发南方工业有限公司	南方公司	15%
湖南南方通用航空发动机有限公司	通发公司	15%
中国航发贵州黎阳航空动力有限公司	黎阳动力	15%
中国航发贵州航空发动机维修有限责任公司	贵动公司	15%
贵阳航发精密铸造有限公司	贵阳精铸	15%
西安西航集团机电设备安装有限公司	机电设备	25%
西安西航商泰高新技术有限公司	商泰公司	25%
西安安泰叶片技术有限公司	安泰叶片	15%
北京黎明瑞泰科技股份有限公司	北京瑞泰	25%
株洲南方航空机械进出口有限公司	进出口公司	25%

(二) 税收优惠

1、 增值税

(1) 本公司及子公司黎明公司、黎阳动力、南方公司的外贸转包产品依据《财政部 国家税务总局关于出口货物劳务增值税和消费税政策的通知》(财税〔2012〕39号)规定,适用增值税的“免、抵、退”方法,免征增值税。

(2) 本公司之子公司莱特公司、西涡公司属出口加工区企业,依据《国家税务总局关于印发出口加工区税收管理暂行办法》(国税发〔2000〕155号)、《财政部 国家税务总局关于出口货物劳务增值税和消费税政策的通知》(财税〔2012〕39号)及《国家税务总局关于出口货物劳务增值税和消费税管理办法有关问题的公告》(国家税务总局公告2013年第65号)规定,凡直接出口和销售给区内企业的,免征增值税。

(3) 本公司之子公司黎阳动力、贵动公司、贵阳精铸依据《财政部 国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税〔2016〕36号)规定,提供技术转让、技术开发与之相关的技术咨询、技术服务收入,经当地科技主管部门审核确认后免征增值税。

2、 企业所得税

(1) 本公司及子公司莱特公司、安泰叶片、西罗公司、西涡公司、贵阳精铸依据《财政部 税务总局 国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策

的公告》（财政部公告 2020 年第 23 号）规定，适用对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税政策，本年按 15%的税率缴纳企业所得税。

（2）本公司之子公司黎明公司于 2021 年 12 月 14 日取得辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、国家税务总局辽宁省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为 GR202121001056，有效期三年，自 2021 年 1 月至 2023 年 12 月按 15%税率缴纳企业所得税。

（3）黎明公司之子公司黎航部件于 2022 年 11 月 28 日取得辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、国家税务总局辽宁省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为 GR202221000674，有效期三年，自 2022 年 1 月至 2024 年 12 月按 15%税率缴纳企业所得税。

（4）本公司之子公司南方公司于 2020 年 9 月 11 日取得湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为 GR202043000476，有效期三年，自 2020 年 1 月至 2022 年 12 月按 15%税率缴纳企业所得税。

（5）南方公司之子公司通发公司于 2020 年 9 月 11 日取得湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为 GR202043001289，有效期三年，自 2020 年 1 月至 2022 年 12 月按 15%税率缴纳企业所得税。

（6）本公司之子公司黎阳动力于 2021 年 11 月 15 日取得贵州省科学技术厅、贵州省财政厅、国家税务总局贵州省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为 GR202152000619，有效期三年，自 2021 年 1 月至 2023 年 12 月按 15%税率缴纳企业所得税。

（7）黎阳动力之子公司贵动公司于 2021 年 11 月 15 日取得贵州省科学技术厅、贵州省财政局、国家税务总局贵州省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为 GR202152000005，有效期三年，自 2021 年 1 月至 2023 年 12 月按 15%税率缴纳企业所得税。

3、 房产税

（1）本公司之子公司黎阳动力、贵动公司依据《财政部关于对军队房产税的通知》（财税字〔1987〕32 号）之规定，免征军品部分房产税。

（2）本公司子公司莱特公司依据《上海市人民政府关于印发〈上海市加快经济恢复和重振行动方案〉的通知》（沪府规〔2022〕5 号）规定，减免二季度房产税。

4、 土地使用税

(1) 本公司及子公司黎明公司、黎阳动力、南方公司、贵动公司依据《财政部 国家税务总局关于对中国航空、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》(财税字〔1995〕27号)规定,免征军品部分土地使用税。

(2) 本公司子公司安泰叶片依据《国家税务总局关于发布税收减免管理办法的公告》(国家税务总局公告2015年第43号)规定,减免一季度土地使用税。

(3) 本公司子公司莱特公司依据《上海市人民政府关于印发<上海市加快经济恢复和重振行动方案>的通知》(沪府规〔2022〕5号)规定,减免二季度土地使用税。

5、 水利基金

(1) 本公司及子公司安泰叶片、商泰公司、机电设备、西罗公司依据《陕西省财政厅 国家税务总局陕西省税务局 陕西省水利厅 中国人民银行西安分行关于印发陕西省水利建设基金筹集和使用管理实施细则的通知》(陕财办综〔2021〕9号)规定,自2021年1月1日至2025年12月31日,减按销售商品收入和提供劳务收入的0.05%征收水利建设基金;本公司之子公司莱特公司、西涡公司属于西安出口加工区企业,减按销售商品收入和提供劳务收入的0.03%征收水利建设基金。

(2) 本公司之子公司商泰公司依据《陕西省人民政府关于坚决打赢疫情防控阻击战促进经济平稳健康发展的意见》(陕政发〔2020〕3号)规定,减免征收水利基金。

6、 其他税收优惠

(1) 本公司之子公司安泰叶片、贵动公司、西罗公司、西涡公司依据《国家税务总局财政部关于延续实施制造业中小微企业延缓缴纳部分税费有关事项的公告》(国家税务总局财政部公告2022年第2号)规定,享受2022年一、二季度增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加费及企业所得税,各项税费的50%延缓缴纳,延缓期限为6个月。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	21,451.25	95,149.53
银行存款	9,300,548,741.35	15,867,230,081.26
其他货币资金	73,839,804.17	39,450,659.14
合计	9,374,409,996.77	15,906,775,889.93
其中：存放在境外的款项总额		
存放财务公司款项	8,860,521,833.00	14,944,358,287.68

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，因资金集中管理支取受限，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
信用证保证金	20,489,945.87	31,721,909.14
履约保证金	2,060,000.00	2,060,000.00
冻结资金	51,289,858.30	
应收利息		5,668,750.00
合计	73,839,804.17	39,450,659.14

截至2022年12月31日，其他货币资金中冻结资金系公司因图木舒克项目相关诉讼，法院依申请冻结，详见本附注“十三、（五）其他对投资者决策有影响的重要事项”。

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		6,300,000,000.00
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
衍生金融资产		
其他		6,300,000,000.00
合计		6,300,000,000.00

说明：中国航发吉林航空发动机维修有限责任公司（以下简称吉发公司）于2021年实施破产清算，吉发公司已被法院指定的破产管理人接管，本公司不再控制该公司，不再纳入合并范围，公司对于吉发公司的投资分类为“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”，由于吉发公司已资不抵债，公允价值为零。

(三) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	期末坏账准备	上年年末余额	上年年末坏账准备
银行承兑汇票	37,196,869.46		109,598,563.75	
商业承兑汇票	5,093,130,643.77	29,231,575.15	3,603,685,947.36	18,018,429.74
合计	5,130,327,513.23	29,231,575.15	3,713,284,511.11	18,018,429.74

2、 期末公司已质押的应收票据：无

3、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

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	34,748,330.00	
商业承兑汇票	1,065,166,185.29	12,009,300.00
合计	1,099,914,515.29	12,009,300.00

4、 期末公司因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

项目	期末转应收账款金额
商业承兑汇票	297,192,000.00
合计	297,192,000.00

(四) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内（含1年）	15,304,693,208.97	12,058,694,577.71
1至2年（含2年）	1,229,090,972.26	828,541,295.73
2至3年（含3年）	33,621,059.30	143,074,731.56
3至4年（含4年）	58,281,348.09	98,967,571.84
4至5年（含5年）	82,803,198.29	47,205,792.81
5年以上	131,838,381.31	98,411,547.20
小计	16,840,328,168.22	13,274,895,516.85
减：坏账准备	392,614,568.74	329,464,252.41
合计	16,447,713,599.48	12,945,431,264.44

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	22,711,807.37	0.13	22,711,807.37	100.00		12,919,780.54	0.10	12,919,780.54	100.00	
按组合计提坏账准备	16,817,616,360.85	99.87	369,902,761.37	2.20	16,447,713,599.48	13,261,975,736.31	99.90	316,544,471.87	2.39	12,945,431,264.44
其中：										
航空发动机及衍生产品业务	15,955,600,183.45	94.75	206,862,913.52	1.30	15,748,737,269.93	12,456,206,574.38	93.83	166,666,370.14	1.34	12,289,540,204.24
外贸出口转包业务	511,255,032.24	3.04	40,417,231.56	7.91	470,837,800.68	444,282,055.21	3.35	36,193,628.45	8.15	408,088,426.76
非航空产品业务及其他业务	350,761,145.16	2.08	122,622,616.29	34.96	228,138,528.87	361,487,106.72	2.72	113,684,473.28	31.45	247,802,633.44
合计	16,840,328,168.22	100.00	392,614,568.74		16,447,713,599.48	13,274,895,516.85	100.00	329,464,252.41		12,945,431,264.44

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户	13,165,900.00	13,165,900.00	100.00	预计无法收回
其他小额项目	9,545,907.37	9,545,907.37	100.00	预计无法收回
合计	22,711,807.37	22,711,807.37		

按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	15,304,693,208.97	107,940,128.39	0.71
1 至 2 年 (含 2 年)	1,229,090,972.26	62,935,169.57	5.12
2 至 3 年 (含 3 年)	33,621,059.30	6,082,203.28	18.09
3 至 4 年 (含 4 年)	45,115,448.09	19,339,050.96	42.87
4 至 5 年 (含 5 年)	82,803,198.29	51,313,735.23	61.97
5 年以上	122,292,473.94	122,292,473.94	100.00
合计	16,817,616,360.85	369,902,761.37	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	合并范围减少	
计提坏账准备	329,464,252.41	97,634,056.00	10,500.00	29,465,855.10	5,007,384.57	392,614,568.74
合计	329,464,252.41	97,634,056.00	10,500.00	29,465,855.10	5,007,384.57	392,614,568.74

4、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	29,465,855.10

其中重要的应收账款核销情况:

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
航空工业集团系统内单位	货款	21,004,800.00	预计无法收回	黎明公司 2023 年党委会第 10 期	是
合计		21,004,800.00			

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
客户 1	5,811,097,911.98	34.51	44,628,644.47
航空工业集团系统内单位 1	1,916,880,870.29	11.38	9,716,092.35
客户 2	1,655,812,426.34	9.83	41,460,261.76
中国航发系统内单位	1,127,968,644.39	6.70	11,924,692.00
航空工业集团系统内单位 2	1,062,287,044.25	6.31	5,311,435.22
合计	11,574,046,897.25	68.73	113,041,125.80

6、因金融资产转移而终止确认的应收账款：无

(五) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内 (含 1 年)	2,000,486,007.11	59.45	2,697,405,756.62	97.98
1 至 2 年 (含 2 年)	1,331,430,450.64	39.57	21,052,582.92	0.76
2 至 3 年 (含 3 年)	6,234,050.70	0.18	4,027,394.77	0.15
3 年以上	26,773,554.91	0.80	30,561,769.77	1.11
合计	3,364,924,063.36	100.00	2,753,047,504.08	100.00

2、账龄超过一年的大额预付款项情况

单位名称	期末余额	账龄	未结算的原因
航空工业集团系统内单位 1	404,739,780.18	1-2 年、3-4 年、5 年以上	合同执行中
中国航发系统内单位 1	289,412,778.93	1-2 年	合同执行中
中国航发系统内单位 2	101,801,747.42	1-2 年	合同执行中
航空工业集团系统内单位 2	90,000,000.00	1-2 年	合同执行中
中国航发系统内单位 3	83,048,969.16	1-2 年	合同执行中
航空工业集团系统内单位 3	41,725,639.40	1-2 年	合同执行中
航空工业集团系统内单位 4	44,863,490.36	1-2 年	合同执行中
中国航发系统内单位 4	35,566,292.88	1-2 年	合同执行中
航空工业集团系统内单位 5	36,316,661.16	1-2 年	合同执行中

单位名称	期末余额	账龄	未结算的原因
合计	1,127,475,359.49		

3、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
航空工业集团系统内单位	581,978,550.31	17.30
中国航发系统内单位 1	496,605,903.09	14.76
中国航发系统内单位 2	343,507,778.69	10.21
抚顺特殊钢股份有限公司	207,120,488.54	6.16
中国航发系统内单位 3	206,752,767.84	6.14
合计	1,835,965,488.47	54.57

(六) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	187,217,132.67	126,687,003.41
合计	187,217,132.67	126,687,003.41

1、其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内 (含 1 年)	125,910,374.75	72,494,931.57
1 至 2 年 (含 2 年)	22,099,574.69	15,182,910.56
2 至 3 年 (含 3 年)	14,198,003.91	23,228,112.30
3 至 4 年 (含 4 年)	23,230,937.62	12,689,437.09
4 至 5 年 (含 5 年)	11,944,750.37	1,648,435.26
5 年以上	121,550,839.88	120,529,940.17
小计	318,934,481.22	245,773,766.95
减: 坏账准备	131,717,348.55	119,086,763.54
合计	187,217,132.67	126,687,003.41

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	104,449,809.53	32.75	104,449,809.53	100.00		102,003,397.68	41.50	102,003,397.68	100.00	
按组合计提坏账准备	214,484,671.69	67.25	27,267,539.02	12.71	187,217,132.67	143,770,369.27	58.50	17,083,365.86	11.88	126,687,003.41
其中：										
保证金、押金组合	32,819,539.32	10.29			32,819,539.32	35,457,893.06	14.43			35,457,893.06
往来款项组合	175,138,021.20	54.91	26,757,126.60	15.28	148,380,894.60	102,129,912.25	41.55	16,516,975.03	16.17	85,612,937.22
备用金、其他往来组合	6,527,111.17	2.05	510,412.42	7.82	6,016,698.75	6,182,563.96	2.52	566,390.83	9.16	5,616,173.13
合计	318,934,481.22	100.00	131,717,348.55		187,217,132.67	245,773,766.95	100.00	119,086,763.54		126,687,003.41

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
唐山兴业工贸集团有限公司	77,809,109.23	77,809,109.23	100.00	预计无法收回
中国航发吉林航空发动机维修有限责任公司	12,800,000.00	12,800,000.00	100.00	预计无法收回
艾利德.亿奈基有限公司 (AE)	10,821,630.30	10,821,630.30	100.00	预计无法收回
其他小额项目	3,019,070.00	3,019,070.00	100.00	预计无法收回
合计	104,449,809.53	104,449,809.53		

按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	122,906,174.75	2,412,239.92	1.96
1 至 2 年 (含 2 年)	22,099,574.69	2,162,937.47	9.79
2 至 3 年 (含 3 年)	14,196,133.91	4,133,752.17	29.12
3 至 4 年 (含 4 年)	10,430,937.62	5,213,468.81	49.98
4 至 5 年 (含 5 年)	11,931,750.37	7,490,040.30	62.77
5 年以上	32,920,100.35	5,855,100.35	17.79
合计	214,484,671.69	27,267,539.02	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	5,902,477.86	11,180,888.00	102,003,397.68	119,086,763.54
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段	-6,975,012.50	6,975,012.50		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	10,756,638.27	402,708.96	3,919,235.76	15,078,582.99
本期转回	-113,371.15		612,000.00	498,628.85
本期转销				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期核销	1,065,538.10			1,065,538.10
其他变动	-23,007.12		-860,823.91	-883,831.03
期末余额	8,708,929.56	18,558,609.46	104,449,809.53	131,717,348.55

其他应收款项账面余额变动如下:

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	108,136,499.22	35,633,870.05	102,003,397.68	245,773,766.95
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段	-9,206,560.37	9,206,560.37		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	73,218,902.51	89,257.92	3,919,235.76	77,227,396.19
本期终止确认	1,284,601.68	37,400.00	612,000.00	1,934,001.68
其他变动	-1,150,356.33	-121,500.00	-860,823.91	-2,132,680.24
期末余额	169,713,883.35	44,770,788.34	104,449,809.53	318,934,481.22

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	合并范围减少	
计提坏账准备	119,086,763.54	15,078,582.99	498,628.85	1,065,538.10	883,831.03	131,717,348.55
合计	119,086,763.54	15,078,582.99	498,628.85	1,065,538.10	883,831.03	131,717,348.55

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款项	1,065,538.10

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
往来款	279,502,445.32	203,060,479.60
个人借款及备用金	673,810.15	2,605,638.20
保证金/押金	32,809,424.73	35,457,893.06
出口退税款	2,643,628.47	999,853.18
其他	3,305,172.55	3,649,902.91
合计	318,934,481.22	245,773,766.95

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
唐山兴业工贸集团有限公司	往来款	77,809,109.23	5年以上	24.40	77,809,109.23
中国航发系统内单位	保证金	29,575,200.00	4年以上	9.27	
北京隆祥航达科技有限公司*	代垫款	28,574,550.01	1年以内	8.96	571,491.00
北京维拉投资有限公司*	代垫款	19,049,700.01	1年以内	5.97	380,994.00
中国航发吉林航空发动机维修有限责任公司	往来款	12,800,000.00	3-4年	4.01	12,800,000.00
合计		167,808,559.25		52.61	91,561,594.23

说明：2022 年末，黎明公司之子公司沈阳黎明航空零部件制造有限公司（以下简称黎航部件）收到鞍山市监察委员会《扣押通知书》，要求扣押黎航部件之少数股东北京隆祥航达科技有限公司、北京维拉投资有限公司在黎航部件尚未分配的利润，黎航部件已于 2022 年 12 月将 4,762.42 万元转入鞍山市监察委员会指定的银行账户。

(七) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	5,079,359,257.55	194,625,106.95	4,884,734,150.60	4,242,573,556.84	236,184,829.53	4,006,388,727.31
周转材料	29,935,763.24	4,266,391.56	25,669,371.68	26,668,527.82	7,986,587.67	18,681,940.15
在产品	18,880,084,558.58	316,172,490.24	18,563,912,068.34	15,003,181,293.19	317,242,931.43	14,685,938,361.76
库存商品	1,793,056,215.12	172,167,767.52	1,620,888,447.60	1,424,405,532.99	277,861,570.90	1,146,543,962.09
发出商品	386,280,110.79		386,280,110.79	361,220,496.80		361,220,496.80
其他	252,324,543.57		252,324,543.57	296,529,874.09		296,529,874.09
合计	26,421,040,448.85	687,231,756.27	25,733,808,692.58	21,354,579,281.73	839,275,919.53	20,515,303,362.20

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转销及核销	合并范围减少	
原材料	236,184,829.53	55,706,751.27		72,944,945.27	24,321,528.58	194,625,106.95
周转材料	7,986,587.67	361,900.91		4,006,285.03	75,811.99	4,266,391.56
在产品	317,242,931.43	76,344,235.47		77,359,753.66	54,923.00	316,172,490.24
库存商品	277,861,570.90	172,308,759.95		277,412,106.92	590,456.41	172,167,767.52
发出商品						

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转销及核销	合并范围减少	
其他						
合计	839,275,919.53	304,721,647.60		431,723,090.88	25,042,719.98	687,231,756.27

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	期末减值准备	上年年末余额	上年年末减值准备
待抵扣/待认证进项税	151,841,590.37		40,698,929.57	
预缴税费	18,786,392.24		19,991,312.07	
委托贷款	95,959,829.39	95,959,829.39	95,959,829.39	95,959,829.39
合计	266,587,812.00	95,959,829.39	156,650,071.03	95,959,829.39

(九) 长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动							期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收益 调整	其他权益变 动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备		
1. 合营企业										
北京南方斯奈克玛涡轮技术有限公司	32,397,964.50			1,107,587.77						33,505,552.27
小计	32,397,964.50			1,107,587.77						33,505,552.27
2. 联营企业										
中国航发动力控制股份有限公司	1,865,803,860.34			105,668,836.59	-10,745.00	-287,190.09	9,084,073.50			1,962,090,688.34
中航动力株洲航空零部件制造有限公司	198,472,981.62			20,811,295.39		999,218.44	8,522,032.00			211,761,463.45
株洲南方普惠航空发动机有限公司	17,471,759.50			909,883.23						18,381,642.73
贵州黎阳国际制造有限公司	161,210,877.62	35,764,834.21		5,298,173.00		157,963.98				202,431,848.81
中国航发山西航空发动机维修有限责任公司（以下简称晋航公司）		11,327,206.16		-10,865.49		-24,058.68		6,137,773.84		17,430,055.83
西安钢研高纳航空部件有限公司		35,233,104.80		-3,914,162.09						31,318,942.71
小计	2,242,959,479.08	82,325,145.17		128,763,160.63	-10,745.00	845,933.65	17,606,105.50	6,137,773.84		2,443,414,641.87
合计	2,275,357,443.58	82,325,145.17		129,870,748.40	-10,745.00	845,933.65	17,606,105.50	6,137,773.84		2,476,920,194.14

本期公司与贵州省新型工业化发展股权投资基金合伙企业（有限合伙）同时对贵州黎阳国际制造有限公司进行增资，增资后公司对贵州黎阳国际制造有限公司的持股比例仍为 34.84%。

本期公司将持有的子公司晋航公司 80.00%股权进行转让，丧失控制权，不再纳入合并范围，剩余 20.00%股权具有重大影响，作为联营企业核算，详见附注“六、（一）处置子公司”。

本期公司与北京钢研高纳科技股份有限公司共同设立参股公司西安钢研高纳航空部件有限公司，本公司持股比例为 32.03%。

(十) 其他权益工具投资

1、 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	上年年末余额
西安西航集团铝业有限公司		1,983,930.08
中国航发航空科技股份有限公司	6,962,286.00	10,970,400.00
中航工业产融控股股份有限公司	73,018,999.20	88,379,703.30
中国航发动力科技工程有限责任公司		
北京瑞赛长城航空测控技术有限公司	13,147,936.19	13,097,714.46
合计	93,129,221.39	114,431,747.84

2、 非交易性权益工具投资的情况

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
西安西航集团铝业有限公司			1,728,500.08	-1,728,500.08	非交易性股权投资	减资退出
中国航发航空科技股份有限公司			13,025,529.06		非交易性股权投资	
中航工业产融控股股份有限公司	3,383,807.28		12,911,896.20		非交易性股权投资	
中国航发动力科技工程有限责任公司			87,152,106.73		非交易性股权投资	
北京瑞赛长城航空测控技术有限公司	45,000.00	11,647,936.19			非交易性股权投资	

(十一) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	377,000,000.00	346,000,000.00
其中：债务工具投资		
权益工具投资	377,000,000.00	346,000,000.00
衍生金融资产		
其他		
合计	377,000,000.00	346,000,000.00

(十二) 投资性房地产

1、 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
1. 账面原值			

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
(1) 上年年末余额	93,270,084.29		93,270,084.29
(2) 本期增加金额	249,643,410.80	59,914,535.89	309,557,946.69
—外购			
—固定资产\无形资产转入	249,643,410.80	59,914,535.89	309,557,946.69
—企业合并增加			
—其他增加			
(3) 本期减少金额			
—处置			
—转回固定资产\无形资产			
(4) 期末余额	342,913,495.09	59,914,535.89	402,828,030.98
2. 累计折旧和累计摊销			
(1) 上年年末余额	47,212,433.15		47,212,433.15
(2) 本期增加金额	10,033,926.82	5,429,007.19	15,462,934.01
—计提或摊销	10,033,926.82	5,429,007.19	15,462,934.01
—固定资产\无形资产转入			
(3) 本期减少金额			
—处置			
—转回固定资产\无形资产			
(4) 期末余额	57,246,359.97	5,429,007.19	62,675,367.16
3. 减值准备			
(1) 上年年末余额			
(2) 本期增加金额			
—计提			
—固定资产\无形资产转入			
(3) 本期减少金额			
—处置			
—转回固定资产\无形资产			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	285,667,135.12	54,485,528.70	340,152,663.82
(2) 上年年末账面价值	46,057,651.14		46,057,651.14

2、 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
黎明酒店 B 座-房屋	41,891,185.55	正在办理相关手续
黎明酒店 B 座-土地	14,240,451.85	正在办理相关手续
合计	56,131,637.40	

(十三) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	19,797,707,531.34	18,542,955,925.69
固定资产清理	590,419.34	2,809.61
合计	19,798,297,950.68	18,542,958,735.30

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	其他	合计
1. 账面原值							
(1) 上年年末余额	11,308,947,110.69	19,315,638,830.57	159,246,778.77	1,434,006,461.99	328,105,169.20	10,171,039.86	32,556,115,391.08
(2) 本期增加金额	1,082,150,841.00	2,034,748,348.48	12,087,520.27	144,707,324.44	39,359,115.89	226,168.55	3,313,279,318.63
—购置	24,773,253.85	238,473,009.63	8,325,323.60	22,261,539.68	27,804,670.91	226,168.55	321,863,966.22
—在建工程转入	1,057,377,587.15	1,796,275,338.85	3,762,196.67	122,445,784.76	11,554,444.98		2,991,415,352.41
(3) 本期减少金额	394,519,040.22	541,824,816.85	15,259,305.96	24,733,544.18	7,565,077.35	525,135.40	984,426,919.96
—处置或报废	82,890,809.73	267,654,136.02	8,993,155.32	19,701,557.85	7,565,077.35	525,135.40	387,329,871.67
—转入在建工程		231,301,434.41					231,301,434.41
—合并范围减少	61,984,819.69	42,869,246.42	6,266,150.64	5,031,986.33			116,152,203.08
—转入投资性房地产	249,643,410.80						249,643,410.80
(4) 期末余额	11,996,578,911.47	20,808,562,362.20	156,074,993.08	1,553,980,242.25	359,899,207.74	9,872,073.01	34,884,967,789.75
2. 累计折旧							
(1) 上年年末余额	2,805,034,725.00	9,991,952,403.41	111,365,354.02	883,220,893.53	216,319,260.99	4,221,795.46	14,012,114,432.41
(2) 本期增加金额	293,869,408.98	1,149,557,524.98	8,144,734.14	91,769,813.51	40,232,624.05	991,933.50	1,584,566,039.16
—计提	293,869,408.98	1,149,557,524.98	8,144,734.14	91,769,813.51	40,232,624.05	991,933.50	1,584,566,039.16
(3) 本期减少金额	82,426,195.46	392,435,526.81	13,392,543.08	22,859,126.82	7,222,933.21	31,179.91	518,367,505.29
—处置或报废	43,573,806.09	224,509,517.31	8,133,179.17	18,627,756.31	7,222,933.21	31,179.91	302,098,372.00
—转入在建工程		140,892,482.74					140,892,482.74

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	其他	合计
—合并范围减少	38,852,389.37	27,033,526.76	5,259,363.91	4,231,370.51			75,376,650.55
(4) 期末余额	3,016,477,938.52	10,749,074,401.58	106,117,545.08	952,131,580.22	249,328,951.83	5,182,549.05	15,078,312,966.28
3. 减值准备							
(1) 上年年末余额		737,445.25	36,226.56		271,361.17		1,045,032.98
(2) 本期增加金额	11,548,152.86	9,416,175.08	43,875.09	37,727.95	68,665.03		21,114,596.01
—计提	11,548,152.86	9,416,175.08	43,875.09	37,727.95	68,665.03		21,114,596.01
(3) 本期减少金额	11,548,152.86	1,548,307.16	34,114.89	37,727.95	44,034.00		13,212,336.86
—处置或报废		751,721.27	2,629.80		44,034.00		798,385.07
—合并范围减少	11,548,152.86	796,585.89	31,485.09	37,727.95			12,413,951.79
(4) 期末余额		8,605,313.17	45,986.76		295,992.20		8,947,292.13
4. 账面价值							
(1) 期末账面价值	8,980,100,972.95	10,050,882,647.45	49,911,461.24	601,848,662.03	110,274,263.71	4,689,523.96	19,797,707,531.34
(2) 上年年末账面价值	8,503,912,385.69	9,322,948,981.91	47,845,198.19	550,785,568.46	111,514,547.04	5,949,244.40	18,542,955,925.69

3、 通过经营租赁租出的固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	其他	合计
1. 账面原值							
(1) 上年年末余额	265,886,925.74	132,002,290.20	204,788.94	2,904,360.83	64,237.19	906,014.99	401,968,617.89
(2) 本期增加金额		11,837,910.51		2,390.00			11,840,300.51
—购置		11,837,910.51					11,837,910.51
—转为租出				2,390.00			2,390.00
(3) 本期减少金额	117,123,851.70	115,955,710.08	204,788.94	2,366,810.71		906,014.99	236,557,176.42
—处置或报废	403,750.00						403,750.00
—转为自用	116,720,101.70	115,955,710.08	204,788.94	2,366,810.71		906,014.99	236,153,426.42
(4) 期末余额	148,763,074.04	27,884,490.63		539,940.12	64,237.19		177,251,741.98
2. 累计折旧							
(1) 上年年末余额	125,581,169.55	123,243,603.80	161,974.52	2,860,654.60	58,083.28	184,110.01	252,089,595.76
(2) 本期增加金额	1,317,279.02	12,352,492.54		430,300.23	1,977.29		14,102,049.08
—计提	1,317,279.02	12,352,492.54		428,029.73	1,977.29		14,099,778.58
—转为租出				2,270.50			2,270.50
(3) 本期减少金额	50,889,692.87	114,855,220.45	161,974.52	2,779,710.86		184,110.01	168,870,708.71
—处置或报废	296,461.85						296,461.85
—转为自用	50,593,231.02	114,855,220.45	161,974.52	2,779,710.86		184,110.01	168,574,246.86
(4) 期末余额	76,008,755.70	20,740,875.89		511,243.97	60,060.57		97,320,936.13

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	其他	合计
3. 减值准备							
(1) 上年年末余额							
(2) 本期增加金额							
(3) 本期减少金额							
(4) 期末余额							
4. 账面价值							
(1) 期末账面价值	72,754,318.34	7,143,614.74		28,696.15	4,176.62		79,930,805.85
(2) 上年年末账面价值	140,305,756.19	8,758,686.40	42,814.42	43,706.23	6,153.91	721,904.98	149,879,022.13

4、 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
航发动力-生产技术行政办公楼	6,018,187.96	竣工验收备案表未完成
航发动力-48号办公楼	2,810,022.59	资料已提交，正在审理中
航发动力-6F号试车厂房	29,610,442.52	竣工验收备案表未完成
航发动力-609厂房	106,235,039.63	资料已提交，正在审理中
航发动力-607号表面处理厂房	98,575,131.52	竣工验收备案表未完成
航发动力-607a号动力站	27,425,445.93	竣工验收备案表未完成
航发动力-302号热处理厂房	84,132,187.62	竣工验收备案表未完成
航发动力-406号喷管加工厂房	59,999,274.49	竣工验收备案表未完成
航发动力-103号科研生产保障中心	27,685,734.00	竣工验收备案表未完成
黎明公司-515a号厂房	3,512,854.51	正在办理相关手续
南方公司-航空产业园9401号热处理及特种工艺厂房	38,129,765.34	待综合验收后办理登记
南方公司-航空产业园9302号机加厂房	82,381,240.11	待综合验收后办理登记
南方公司-9304号厂房	8,350,019.08	待综合验收后办理登记
南方公司-9303号厂房	85,793,071.21	待综合验收后办理登记
南方公司-职工文体中心	95,638,827.27	待综合验收后办理登记
黎阳动力-523号变电站	32,051,385.80	正在办理相关手续
黎阳动力-602号单身宿舍楼	49,485,099.28	正在办理相关手续

5、 固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
机器设备	589,969.34	2,809.61
运输设备	450.00	
合计	590,419.34	2,809.61

(十四) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	2,338,698,760.31	2,833,049,865.85
工程物资	2,111,301.03	
合计	2,340,810,061.34	2,833,049,865.85

2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建项目	2,342,096,685.31	3,397,925.00	2,338,698,760.31	2,836,447,790.85	3,397,925.00	2,833,049,865.85
合计	2,342,096,685.31	3,397,925.00	2,338,698,760.31	2,836,447,790.85	3,397,925.00	2,833,049,865.85

3、 重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数 (万元)	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资 产金额	本期其他减 少金额	期末余额	工程累计 投入占预 算比例(%)	工程进 度	利息资本化累 计金额	其中：本期利 息资本化金 额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
公司本部-XX 装备生产能力建设项目	48,948.00	74,960,455.38	194,873,845.30	206,452,901.17	2,638,879.61	60,742,519.90	84.45	84.45%	12,055,331.04	2,827,509.06	3.13	国拨、自筹
公司本部-XX 采购项目	89,824.00	207,024.49	72,666,153.29	17,806,576.91		55,066,600.87	10.71	10.71%				国拨、自筹
公司本部-航空发动机修理能力建设项目	60,000.00	182,681,001.80	95,810,871.57	219,418,071.05	5,005,679.67	54,068,122.65	83.33	83.33%	686,907.00		3.80	募集、自筹
公司本部-XX 发动机研制保障条件建设项目	82,323.00	124,601,988.39	206,564,265.63	275,893,223.47	2,162,608.26	53,110,422.29	71.48	71.48%				国拨、自筹
公司本部-XX 项目	27,410.00	45,195,586.19	37,067,835.74	31,790,332.39		50,473,089.54	95.14	95.14%	30,518,212.42	4,096,785.47	2.82	国拨、自筹
黎明公司-XX 专项航空发动机条件建设项目	89,175.00	218,575,210.50	170,482,376.43	84,689,343.41		304,368,243.52	51.88	51.88%				国拨
黎明公司-XX 制造建设项目	49,947.00	220,665,823.73	25,094,482.13	60,747,589.34		185,012,716.52	71.37	71.37%				国拨
黎明公司-XX 发动机研制保障条件建设（三期）项目	36,576.00	60,381,734.41	10,490,049.75	7,907,277.66		62,964,506.50	82.81	82.81%				国拨
黎明公司-试车台试车设备	6,808.00	20,424,000.00	18,074,336.25			38,498,336.25	60.00	60.00%				自筹
黎明公司-吊装系统	5,699.53	17,098,575.00	15,131,482.31			32,230,057.31	60.00	60.00%				自筹
黎明公司-XX 厂房扩建项目 EPC 工程	3,300.74		21,588,259.79			21,588,259.79	70.00	70.00%				自筹
南方公司-XX 专项	126,017.00	163,885,134.42	135,709,633.00	155,427,001.11		144,167,766.31	85.00	85.00%	2,794,916.66	2,574,916.66	3.30	国拨
南方公司-XX 扩批能力建设	93,408.00	162,051,537.09	68,316,476.19	166,579,088.38		63,788,924.90	75.00	75.00%	18,384,603.18	10,524,249.99	3.21	国拨
南方公司-XX 研保项目	19,870.00	10,198,265.12	21,510,842.16	1,196,643.72		30,512,463.56	70.00	70.00%				国拨
黎阳动力-XX 专项一期	70,739.00	61,085,382.96	124,397,906.54	78,761,403.73	26,900,340.48	79,821,545.29	54.00	75.00%	3,483,083.35	2,938,583.34	3.30	国拨、自筹
黎阳动力-XX 产业基地建设项目	336,195.52	119,852,207.01	22,242,195.51	79,269,316.03		62,825,086.49	99.60	99.60%	251,544,923.19	1,224,387.62	3.10	自筹
黎阳动力-XX 建设项目	20,011.00	18,850,856.48	75,952,580.33	38,588,899.58	7,632,699.39	48,581,837.84	42.15	50.00%	412,206.67	412,206.67	3.30	国拨
黎阳动力-XXA 项目	15,710.00	1,011,609.87	49,291,555.23	13,162,748.21	9,205,560.00	27,934,856.89	33.00	45.00%				国拨、自筹

中国航发动力股份有限公司
二〇二二年度
财务报表附注

项目名称	预算数 (万元)	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资 产金额	本期其他减 少金额	期末余额	工程累计 投入占预 算比例(%)	工程进 度	利息资本化累 计金额	其中：本期利 息资本化金 额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
黎阳动力-自主保障项目	6,000.00	10,334,034.81	17,977,190.54	3,464,068.49		24,847,156.86	70.24	50.00%	546,398.42	546,398.42	3.30	国拨
黎阳动力-XX 三期项目	2,621.00	9,739,635.38	14,013,433.55	1,791,591.59		21,961,477.34	80.64	50.00%				国拨
合计		1,521,800,063.03	1,397,255,771.24	1,442,946,076.24	53,545,767.41	1,422,563,990.62			320,426,581.93	25,145,037.23		

4、 本期计提在建工程减值准备情况

项目	本期计提金额	计提原因
试验器等项目	9,763,967.50	存在减值迹象
合计	9,763,967.50	

5、 工程物资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	工程物资减值准备	账面价值	账面余额	工程物资减值准备	账面价值
工程物资	2,111,301.03		2,111,301.03			
合计	2,111,301.03		2,111,301.03			

(十五) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	14,526,785.43	10,315,700.45		700,884.96	25,543,370.84
(2) 本期增加金额	10,066,699.87	24,244,254.99	3,346,643.56		37,657,598.42
—新增租赁	10,066,699.87	24,244,254.99	3,346,643.56		37,657,598.42
(3) 本期减少金额	8,379,233.68				8,379,233.68
—其他减少	8,379,233.68				8,379,233.68
(4) 期末余额	16,214,251.62	34,559,955.44	3,346,643.56	700,884.96	54,821,735.58
2. 累计折旧					
(1) 上年年末余额	4,893,534.46	4,528,327.21		175,221.24	9,597,082.91
(2) 本期增加金额	6,121,688.09	5,320,180.35	1,342,264.04	350,442.48	13,134,574.96
—计提	6,121,688.09	5,320,180.35	1,342,264.04	350,442.48	13,134,574.96
(3) 本期减少金额	6,284,425.30				6,284,425.30
—其他减少	6,284,425.30				6,284,425.30
(4) 期末余额	4,730,797.25	9,848,507.56	1,342,264.04	525,663.72	16,447,232.57
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额					
(2) 本期增加金额					
—计提					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
(3) 本期减少金额					
—转出至固定资产					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	11,483,454.37	24,711,447.88	2,004,379.52	175,221.24	38,374,503.01
(2) 上年年末账面价值	9,633,250.97	5,787,373.24		525,663.72	15,946,287.93

(十六) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利权	非专利技术	其他	RSP 项目	合计
1. 账面原值							
(1) 上年年末余额	2,154,322,307.20	1,259,155,751.06	366,580,976.64	41,229,862.56	330,132.15	409,276,702.87	4,230,895,732.48
(2) 本期增加金额	71,688,081.43	187,531,068.35					259,219,149.78
—购置	68,708,905.93	89,118,251.00					157,827,156.93
—在建工程转入	2,979,175.50	98,412,817.35					101,391,992.85
(3) 本期减少金额	95,326,810.26	169,082.05	18,281,621.34				113,777,513.65
—处置	8,502,774.29	169,082.05	18,281,621.34				26,953,477.68
—合并范围减少	26,909,500.08						26,909,500.08
—转入投资性房地产	59,914,535.89						59,914,535.89
(4) 期末余额	2,130,683,578.37	1,446,517,737.36	348,299,355.30	41,229,862.56	330,132.15	409,276,702.87	4,376,337,368.61
2. 累计摊销							
(1) 上年年末余额	641,959,085.78	724,141,607.40	74,245,639.02	27,802,234.40	330,132.15	312,452,665.36	1,780,931,364.11
(2) 本期增加金额	45,475,020.99	114,683,099.28	32,795,443.71	3,296,446.19		13,832,005.38	210,082,015.55
—计提	45,475,020.99	114,683,099.28	32,795,443.71	3,296,446.19		13,832,005.38	210,082,015.55
(3) 本期减少金额	16,606,042.36	113,413.22	17,694,219.41				34,413,674.99
—处置	1,961,968.49	113,413.22	17,694,219.41				19,769,601.12
—合并范围减少	14,644,073.87						14,644,073.87

项目	土地使用权	软件	专利权	非专利技术	其他	RSP 项目	合计
(4) 期末余额	670,828,064.41	838,711,293.46	89,346,863.32	31,098,680.59	330,132.15	326,284,670.74	1,956,599,704.67
3. 减值准备							
(1) 上年年末余额							
(2) 本期增加金额							
—计提							
(3) 本期减少金额							
—处置							
(4) 期末余额							
4. 账面价值							
(1) 期末账面价值	1,459,855,513.96	607,806,443.90	258,952,491.98	10,131,181.97		82,992,032.13	2,419,737,663.94
(2) 上年年末账面价值	1,512,363,221.42	535,014,143.66	292,335,337.62	13,427,628.16		96,824,037.51	2,449,964,368.37

期末无形资产中通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.70%。

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
工业用地（WY1-1-1-10）	39,077,890.42	正在办理相关手续
工业用地（WY1-3-1-2）	6,910,067.29	正在办理相关手续
工业用地（WY1-4-1-5）	12,621,315.40	正在办理相关手续
合计	58,609,273.11	

(十七) 开发支出

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额	资本化开始 时点	资本化具 体依据	期末研 发进度
		内部开发支出	其他增加	确认为无形资产	计入当期损益	计入固定资产				
公司本部开发支出	2,612,587.04	142,065,427.36			142,643,814.40	2,034,200.00				
黎明公司开发支出		127,642,100.02			127,642,100.02					
南方公司开发支出		150,762,989.34			149,999,715.01	763,274.33				
黎阳动力开发支出	375,473,207.81	381,627,251.10			290,218,365.52	12,250,000.00	454,632,093.39			
合计	378,085,794.85	802,097,767.82			710,503,994.95	15,047,474.33	454,632,093.39			

(十八) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
车库使用费	115,284.00		8,868.00		106,416.00
电力监测服务费	55,417.00		21,667.00		33,750.00
技术许可费		36,984,331.20	3,575,685.33		33,408,645.87
合计	170,701.00	36,984,331.20	3,606,220.33		33,548,811.87

(十九) 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		上年年末余额	
	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	1,166,512,209.13	183,121,176.80	1,213,219,344.94	191,328,741.35
内部交易未实现利润	251,291,218.67	37,693,682.81	153,801,217.30	23,070,182.61
预计负债	17,200,000.00	2,580,000.00	17,200,000.00	2,580,000.00
其他权益工具投资公允价值变动	101,441,595.80	15,216,239.35	82,122,999.43	12,318,449.89
递延收益	4,932,447.55	739,867.13	2,902,097.90	435,314.69
固定资产折旧	452,096.75	67,814.51	616,181.40	92,427.21
其他	109,963.17	27,490.79	109,963.17	27,490.79
合计	1,541,939,531.07	239,446,271.39	1,469,971,804.14	229,852,606.54

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
其他非流动金融资产公允价值变动	209,473,400.00	31,421,010.00	178,473,400.00	26,771,010.00
土地使用权摊销	111,128,599.45	16,669,289.91	114,948,521.30	17,242,278.19
固定资产一次性税前扣除	145,681,295.54	21,852,194.33	67,157,428.08	10,073,614.21
固定资产评估增值	497,571.15	74,635.67	810,593.93	121,589.09
合计	466,780,866.14	70,017,129.91	361,389,943.31	54,208,491.49

3、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	182,588,086.10	193,028,807.65

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣亏损	482,989,874.78	249,906,127.87
合计	665,577,960.88	442,934,935.52

4、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2022年		2,736,784.46	
2023年			
2024年	4,034,930.72	15,695,347.28	
2025年	22,469,081.78	38,990,351.80	
2026年	1,685,555.08	1,685,555.08	
2027年	1,156,818.96		
2028年	38,305,979.88	38,877,547.17	
2029年	62,779,951.01	62,779,951.01	
2030年	78,962,974.44	78,962,974.44	
2031年		10,177,616.63	
2032年	273,594,582.91		
合计	482,989,874.78	249,906,127.87	

(二十) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程及设备款	974,065,821.53		974,065,821.53	1,095,239,985.55		1,095,239,985.55
预付土地款				18,181,500.00		18,181,500.00
合计	974,065,821.53		974,065,821.53	1,113,421,485.55		1,113,421,485.55

(二十一) 短期借款

1、短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	61,068,704.17	61,077,351.39
信用借款	1,954,776,289.27	1,525,353,105.95
合计	2,015,844,993.44	1,586,430,457.34

2、 已逾期未偿还的短期借款

本期末无已逾期未偿还的短期借款。

(二十二) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	464,103,402.86	417,780,469.69
商业承兑汇票	13,128,425,455.60	11,673,611,882.46
合计	13,592,528,858.46	12,091,392,352.15

说明：本期末已到期未支付的应付票据总额为 133,578,887.23 元。

(二十三) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	12,070,529,871.61	9,610,054,550.48
1 年至 2 年（含 2 年）	402,237,105.47	438,192,506.58
2 年至 3 年（含 3 年）	187,770,761.65	111,546,501.05
3 年以上	316,174,102.10	345,579,793.57
合计	12,976,711,840.83	10,505,373,351.68

2、 账龄超过一年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
中国航发系统内单位 1	36,474,736.36	合同执行中
沈阳铸造研究所有限公司	34,698,207.57	合同执行中
航空工业集团系统内单位 1	33,629,384.10	合同执行中
航空工业集团系统内单位 2	33,146,100.10	合同执行中
北京东方和鼎科技发展中心	29,680,793.62	合同执行中
供应商	26,358,520.00	合同执行中
航空工业集团系统内单位 3	26,310,240.54	合同执行中
北京钢研高纳科技股份有限公司	23,762,151.48	合同执行中
浩蓝环保股份有限公司	21,368,207.90	涉诉未支付
四川明日宇航工业有限责任公司	20,244,387.27	合同执行中
江苏永瀚特种合金技术有限公司	19,381,747.32	合同执行中
河南航天精工制造有限公司	17,877,101.42	合同执行中

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
中国航发系统内单位 2	15,200,000.00	合同执行中
航空工业集团系统内单位 4	14,960,645.80	合同执行中
航空工业集团系统内单位 5	13,736,940.40	合同执行中
北京国泰天泓科技发展中心	13,249,068.47	合同执行中
兰州中科凯路润滑与防护技术有限公司	12,817,183.30	合同执行中
罗尔斯·罗伊斯公共有限公司	10,969,210.18	合同执行中
合计	403,864,625.83	

(二十四) 预收款项

1、 预收款项列示

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	72,785.71	
合计	72,785.71	

(二十五) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	191,362,633.66	21,669,546,260.12
1 年以上	15,350,947,992.30	82,418,324.82
合计	15,542,310,625.96	21,751,964,584.94

2、 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

项目	变动金额	变动原因
航空工业集团系统内单位 1	-2,823,974,268.36	本年确认收入
航空工业集团系统内单位 2	-2,545,571,196.74	本年确认收入
客户 1	-1,125,329,946.48	本年确认收入
客户 2	-328,884,716.03	本年确认收入
中国船舶集团系统内单位 1	-69,794,760.00	本年确认收入
美国通用电气公司	-24,337,823.21	本年确认收入
航空工业集团系统内单位 3	-19,950,000.00	本年确认收入
中国船舶集团系统内单位 2	-15,000,000.00	本年确认收入
中国航发系统内单位 1	-12,000,000.00	本年确认收入

项目	变动金额	变动原因
中国航发系统内单位 2	10,796,325.79	收到合同预付款
客户 3	125,051,367.05	收到合同预付款
客户 4	670,451,582.82	收到合同预付款
合计	-6,158,543,435.16	

(二十六) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	302,986,222.36	6,352,617,597.22	6,304,139,845.27	351,463,974.31
离职后福利-设定提存计划	4,384,631.05	889,607,474.63	893,992,105.68	
辞退福利	475,973.81	2,597,657.30	3,073,631.11	
一年内到期的其他福利				
合计	307,846,827.22	7,244,822,729.15	7,201,205,582.06	351,463,974.31

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴		4,433,352,693.99	4,433,352,693.99	
(2) 职工福利费		447,841,044.36	447,841,044.36	
(3) 社会保险费	3,189,067.01	379,782,622.94	382,971,689.95	
其中：医疗保险费	2,106,687.38	344,006,123.47	346,112,810.85	
工伤保险费	756,974.94	35,776,499.47	36,533,474.41	
生育保险费	325,404.69		325,404.69	
(4) 住房公积金	1,502,924.95	555,741,929.21	557,244,854.16	
(5) 工会经费和职工教育经费	298,294,230.40	172,831,457.76	119,661,713.85	351,463,974.31
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
(8) 其他短期薪酬		363,067,848.96	363,067,848.96	
合计	302,986,222.36	6,352,617,597.22	6,304,139,845.27	351,463,974.31

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	1,831,287.73	656,523,545.69	658,354,833.42	

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
失业保险费	2,553,343.32	26,353,995.24	28,907,338.56	
企业年金缴费		206,729,933.70	206,729,933.70	
合计	4,384,631.05	889,607,474.63	893,992,105.68	

(二十七) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	50,838,860.27	31,266,546.58
企业所得税	126,142,529.21	102,147,481.44
个人所得税	30,719,761.51	31,506,127.81
城市维护建设税	4,767,330.35	2,417,813.86
教育费附加	2,015,846.35	1,007,665.61
地方教育费附加	1,341,786.29	671,780.32
房产税	6,054,172.35	6,125,230.90
土地使用税	3,554,388.16	1,021,301.89
印花税	1,091,550.97	792,567.26
水利建设基金	1,748,596.82	387,416.96
残疾人就业保障基金	6,483,083.80	3,406,500.91
其他税费	1,717,636.85	1,783,915.58
合计	236,475,542.93	182,534,349.12

(二十八) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利	248,067,837.68	167,584,707.28
其他应付款项	3,560,349,272.27	3,520,338,525.85
合计	3,808,417,109.95	3,687,923,233.13

1、 应付股利

项目	期末余额	上年年末余额
普通股股利	248,067,837.68	167,584,707.28
合计	248,067,837.68	167,584,707.28

说明：超过一年未支付的应付股利金额为 167,584,707.28 元，待与股东协商后支付。

2、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
往来拆借款	2,357,524,929.59	2,362,503,877.24
专项资金	981,534,713.30	986,938,982.97
代收代支款项	108,356,742.11	103,568,110.03
材料款	58,424,580.14	23,206,242.94
工程设备款	24,050,388.93	22,781,457.17
保证金及押金	30,439,227.08	15,017,742.09
其他	18,691.12	6,322,113.41
合计	3,560,349,272.27	3,520,338,525.85

(2) 账龄超过一年的重要其他应付款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
中国航发系统内单位	2,910,746,000.00	XX 工程专项借款、资金拆借等未到期

(二十九) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	533,121,755.90	419,378,398.10
一年内到期的租赁负债	13,334,483.12	7,858,171.93
合计	546,456,239.02	427,236,570.03

(三十) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	163,469,168.33	5,664,354.57
合计	163,469,168.33	5,664,354.57

(三十一) 长期借款

长期借款分类:

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	1,312,990,076.63	1,065,588,671.62
减：一年内到期的长期借款	533,121,755.90	419,378,398.10
合计	779,868,320.73	646,210,273.52

(三十二) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	28,528,369.08	13,581,974.14
减：未确认的融资费用	1,367,297.74	217,567.09
重分类至一年内到期的非流动负债	13,334,483.12	7,858,171.93
合计	13,826,588.22	5,506,235.12

(三十三) 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	72,492,075.78	84,361,318.92
专项应付款	-2,499,827,446.71	-1,821,480,804.98
合计	-2,427,335,370.93	-1,737,119,486.06

1、 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
黎明公司-燃气锅炉房工程项目	48,742,075.78	58,981,318.92
南方公司-吉发公司人员安置费	23,750,000.00	25,380,000.00
合计	72,492,075.78	84,361,318.92

2、 专项应付款

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
国拨技改	3,822,675,868.13	1,548,425,848.59	339,437,647.40	5,031,664,069.32	
科研项目	-5,644,156,673.11	3,355,569,211.10	5,242,904,054.02	-7,531,491,516.03	
合计	-1,821,480,804.98	4,903,995,059.69	5,582,341,701.42	-2,499,827,446.71	

说明：本公司及下属子公司科研项目为在国家部委、军队或集团自主立项并拨付研制经费项目。科研项目负数反映科研产品投入成本以及预算指标内已完工科研成本超出年度结算价的部分。

(三十四) 长期应付职工薪酬

1、 长期应付职工薪酬明细表

项目	期末余额	上年年末余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债	744,561,761.83	926,767,921.83

项目	期末余额	上年年末余额
二、辞退福利	1,892,012.78	4,695,931.08
三、其他长期福利		
四、其他		
合计	746,453,774.61	931,463,852.91

2、 设定受益计划变动情况

(1) 设定受益计划义务现值

项目	本期金额	上期金额
1. 上年年末余额	931,463,852.91	1,021,811,115.73
2. 计入当期损益的设定受益成本	-17,780,000.00	34,150,000.00
(1) 当期服务成本	36,180,000.00	
(2) 过去服务成本	-80,880,000.00	300,000.00
(3) 结算利得（损失以“-”表示）	2,990,000.00	3,830,000.00
(4) 利息净额	23,930,000.00	30,020,000.00
3. 计入其他综合收益的设定受益成本	-12,260,335.29	35,351,535.58
(1) 精算利得（损失以“-”表示）	-12,260,335.29	35,351,535.58
(2) 其他		
4. 其他变动	-154,969,743.01	-159,848,798.40
(1) 结算时支付的对价		
(2) 已支付的福利	-116,221,584.16	-120,398,798.40
(3) 其他（合并范围减少）	-38,748,158.85	-39,450,000.00
5. 期末余额	746,453,774.61	931,463,852.91

(2) 设定受益计划净负债（净资产）

项目	本期金额	上期金额
1. 上年年末余额	931,463,852.91	1,021,811,115.73
2. 计入当期损益的设定受益成本	-17,780,000.00	34,150,000.00
3. 计入其他综合收益的设定受益成本	-12,260,335.29	35,351,535.58
4. 其他变动	-154,969,743.01	-159,848,798.40
5. 期末余额	746,453,774.61	931,463,852.91

(3) 设定受益计划的内容及与之相关风险、对公司未来现金流量、时间和不确定性的影响说明:

韬睿惠悦咨询公司根据《企业会计准则第9号--职工薪酬》(财会[2014]8号),以本公司提供的数据为依据,对截至2012年12月31日已离退休和内退人员在2022年12月31日时点进行了完整精算评估。

本公司设定受益计划支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、离退休人员补充养老福利年增长率、离退休人员统筹内养老金年增长率、平均医疗费用年增长率、死亡率和其他因素。2022年12月31日本公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债收益率确定折现率离职后福利折现率为2.75%;离退休人员补充养老福利年增长率设定为零;黎阳动力住房增量补贴年增长率为0.00%;补充医疗费用平均年增长率选取8%;死亡率采用《中国人身保险业经验生命表(2010-2013)》一养老类业务表向后平移3年。离职后福利期末累积未确认精算利得或损失(包括上年末未确认精算利得损失与本年度产生的精算利得损失),在其他综合收益中确认。

本公司设定辞退福利计划支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、内退人员生活费用年增长率、平均医疗费用年增长率、死亡率和其他因素。2022年12月31日本公司根据资产负债表日与辞退福利计划义务期限和币种相匹配的国债收益率确定折现率离职后福利折现率为2.00%;内退人员生活费用年增长率设定为4.50%;死亡率采用《中国人身保险业经验生命表(2010-2013)》一养老类业务表向后平移3年。辞退福利期末累积未确认精算利得或损失(包括上年末未确认精算利得损失与本年度产生的精算利得损失),在当期损益中确认。

(4) 设定受益计划重大精算假设及敏感性分析结果说明

①离职后福利敏感性分析

折现率提高0.25个百分点对计划福利义务现值影响-1,182万元,折现率减少0.25个百分点对计划福利义务现值影响1,223万元。

②辞退福利敏感性分析

折现率提高0.25个百分点对计划福利义务现值影响-0.40万元,折现率减少0.25个百分点对计划福利义务现值影响0.40万元。

(三十五) 预计负债

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
产品质量保证	17,200,000.00			17,200,000.00	
合计	17,200,000.00			17,200,000.00	

说明：产品质量保证系黎明公司计提的燃机售后维修费。

(三十六) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	247,259,976.59	17,531,000.00	18,226,004.12	246,564,972.47	
合计	247,259,976.59	17,531,000.00	18,226,004.12	246,564,972.47	

涉及政府补助的项目：

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
太阳能热发电示范工程	9,299,784.63				9,299,784.63	与收益相关
智能制造项目	1,300,000.00	1,300,000.00	604,000.00	-1,996,000.00		与收益相关
项目优化及管理平台	202,368.00		164,168.00	-38,200.00		与收益相关
XX 性能关联方分析与优化调控	500,000.00		500,000.00			与收益相关
XX 叶片涂层技术研究		1,025,000.00	381,305.12		643,694.88	与收益相关
项目资金 1	2,902,097.90		69,650.35		2,832,447.55	与收益相关
项目资金 2	4,498,600.00		690,490.57		3,808,109.43	与资产相关
项目资金 3	40,000,000.00				40,000,000.00	与收益相关
项目资金 4		2,100,000.00			2,100,000.00	与资产相关
小企业技术改造专项资金	1,654,074.05		97,777.80		1,556,296.25	与资产相关
重点企业发展专项资金		1,300,000.00	81,250.00		1,218,750.00	与资产相关
专项资金 1	3,433,333.33		700,000.00		2,733,333.33	与资产相关
XX 零部件加工中心建设项目						与收益相关
智能生产线	1,428,571.42		114,285.72		1,314,285.70	与资产相关
XX 叶片关键技术研发及产业化项目		2,400,000.00	121,768.08		2,278,231.92	与收益相关
XX 加工关键技术项目		600,000.00			600,000.00	与收益相关
XX 热障涂层工艺研究项目		600,000.00			600,000.00	与收益相关
科技计划款	150,000.00		150,000.00			与收益相关

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
航空发动机 XX 叶片制造技术研究	150,000.00				150,000.00	与收益相关
XX 热障涂层材料及应用研究	100,000.00				100,000.00	与收益相关
机匣加工 XX 成套刀具产品开发及应用	2,772,000.00		2,772,000.00			与收益相关
整体叶盘高效强力复合数控铣床	1,480,000.00		1,480,000.00			与收益相关
XX 工程技术研究中心建设	800,000.00				800,000.00	与收益相关
XX 锻造工程技术研究中心	640,000.00				640,000.00	与收益相关
XX 自动抛修技术	18,603.00				18,603.00	与收益相关
典型结构件试验考核与应用验证	2,820,000.00				2,820,000.00	与收益相关
组件修理技术联合研发	3,400,000.00		3,400,000.00			与收益相关
大数据管控平台项目	640,000.00				640,000.00	与资产相关
焊接耐磨块工艺研究专项经费	693,750.00				693,750.00	与收益相关
移动式地面油封系统关键技术研究项目	740,000.00				740,000.00	与资产相关
自动焊接技术研究	130,000.00				130,000.00	与收益相关
仿真技术及平台研究	130,000.00				130,000.00	与收益相关
航空装备制造产业集聚区网络协同制造集成技术研究与应用示范	489,500.00	160,000.00			649,500.00	与收益相关
航空发动机叶片和轴承超极限性能电磁复合场制造新技术	982,500.00				982,500.00	与收益相关
中国航发黎阳科技大会	35,000.00		35,000.00			与收益相关
先进材料应用院士工作站	300,000.00	400,000.00			700,000.00	与收益相关

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
武器装备智能制造关键共性计量技术研究	60,000.00	240,000.00			300,000.00	与收益相关
关键技术项目拨款	5,952,380.93		555,555.56		5,396,825.37	与资产相关
二级计量平台项目拨款	1,020,000.00		100,000.00		920,000.00	与资产相关
专项资金 2	12,636,000.00		324,000.00		12,312,000.00	与资产相关
专项资金 3	8,253,488.33		211,627.92		8,041,860.41	与收益相关
专项资金 4	3,191,000.00		179,000.00		3,012,000.00	与收益相关
金阳土地返还	133,614,166.67		3,350,000.00		130,264,166.67	与资产相关
安全防范系统网络信息安全及系统运行安全	842,758.33		109,925.00		732,833.33	与资产相关
XX 梳理及特种工艺标准分析研究		105,000.00			105,000.00	与收益相关
XX 部件专用辅助制造软件验证试用		336,000.00			336,000.00	与收益相关
XX 测量系统工程试验验证		120,000.00			120,000.00	与收益相关
XX 直线电机/力矩电机研究与验证		300,000.00			300,000.00	与收益相关
XX 维修关键技术研究及试修工程化应用		2,300,000.00			2,300,000.00	与收益相关
XX 切削加工表面完整性工艺控制研究		360,000.00			360,000.00	与收益相关
XX 结构样件设计及考核验证		900,000.00			900,000.00	与收益相关
XX 数字化检测技术研究		435,000.00			435,000.00	与收益相关
XX 精锻叶片关键技术研究		2,550,000.00			2,550,000.00	与收益相关
合计	247,259,976.59	17,531,000.00	16,191,804.12	-2,034,200.00	246,564,972.47	

(三十七) 股本

项目	上年年末余额	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	
股份总额	2,665,594,238.00						2,665,594,238.00

(三十八) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	26,033,625,169.26	1,395,148.18		26,035,020,317.44
其他资本公积	1,411,068,923.22	2,850,785.47		1,413,919,708.69
合计	27,444,694,092.48	4,245,933.65		27,448,940,026.13

说明：本期公司处置子公司晋航公司股权，导致资本公积增加 340.00 万元；因公司被投资单位其他权益变动导致资本公积增加 84.59 万元。

(三十九) 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期金额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益	-415,965,267.49	-8,797,506.16		6,648,999.92	-2,897,789.46	-12,548,716.62		-428,513,984.11
其中：重新计量设定受益计划变动额	-346,160,717.95	12,260,335.29		8,377,500.00		3,882,835.29		-342,277,882.66
权益法下不能转损益的其他综合收益		-10,745.00				-10,745.00		-10,745.00
其他权益工具投资公允价值变动	-69,804,549.54	-21,047,096.45		-1,728,500.08	-2,897,789.46	-16,420,806.91		-86,225,356.45
2. 将重分类进损益的其他综合收益								
其他综合收益合计	-415,965,267.49	-8,797,506.16		6,648,999.92	-2,897,789.46	-12,548,716.62		-428,513,984.11

说明：本期公司处置子公司晋航公司股权，相关其他综合收益结转留存收益 837.75 万元；本期公司处置其他权益工具投资，相关其他综合收益结转留存收益-172.85 万元。

(四十) 专项储备

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	115,254,016.74	106,722,049.93	59,195,913.90	162,780,152.77
合计	115,254,016.74	106,722,049.93	59,195,913.90	162,780,152.77

说明：本公司根据财政部、应急部《关于印发<企业安全生产费用提取和使用管理办法>的通知》（财资[2022]136号）计提、使用安全生产费，本期计提 10,672.20 万元，使用 5,781.08 万元；丧失控制权子公司专项储备余额减少 138.51 万元。

(四十一) 盈余公积

项目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	607,986,441.14	607,986,441.14	53,240,176.21	172,850.01	661,053,767.34
合计	607,986,441.14	607,986,441.14	53,240,176.21	172,850.01	661,053,767.34

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

本期公司处置其他权益工具投资，相关其他综合收益结转留存收益导致盈余公积减少 17.28 万元。

(四十二) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	7,034,227,269.64	6,254,213,422.35
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	7,034,227,269.64	6,254,213,422.35
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,267,781,836.73	1,187,619,447.38
减：提取法定盈余公积	53,240,176.21	50,527,199.37
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	359,855,222.13	346,527,250.94
转作股本的普通股股利		
其他	-4,806,986.03	10,551,149.78
期末未分配利润	7,893,720,694.06	7,034,227,269.64

说明：如本附注“六、（一）处置子公司”所述，本期公司处置子公司晋航公司股权，导致未分配利润增加 636.26 万元；本期公司处置其他权益工具投资，相关其他综合收益结转留存收益导致未分配利润减少 155.56 万元。

(四十三) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	36,570,288,817.04	32,767,907,020.07	33,665,213,210.77	29,622,649,567.98
其他业务	526,860,055.98	314,578,264.06	436,980,166.72	218,913,925.29
合计	37,097,148,873.02	33,082,485,284.13	34,102,193,377.49	29,841,563,493.27

2、 合同产生的收入情况

本期收入分解信息如下：

合同分类	合计
商品类型：	
航空发动机及衍生产品	34,604,392,658.81
外贸出口转包	1,650,339,078.96
非航空产品及其他	803,529,489.17
合计	37,058,261,226.94
按经营地区分类：	
境内销售	35,407,922,147.98
境外销售	1,650,339,078.96
合计	37,058,261,226.94
按销售渠道分类：	
直接销售	37,058,261,226.94
合计	37,058,261,226.94

3、 履约义务的说明

本公司根据合同的约定，作为主要责任人按照客户的需求及时履行供货义务。

对产品销售收入：

①航空发动机（含衍生产品）等产品销售业务：按照合同或协议约定，客户或其代表确认、产品交付，即转移货物控制权时确认收入。

②航空发动机零部件外贸出口转包业务：按照合同或协议约定，工厂交货方式，产品已交付，客户验收完成确认收入；如约定口岸交货，相关产品报关完成确认收入；购货方指定货物代理商，产品交付给代理商时确认收入。

对提供服务收入：

公司按照有关合同或协议约定，向客户提供相关服务，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。公司按照投入法确定履约进度，对于履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

4、 分摊至剩余履约义务的交易价格

截至 2022 年 12 月 31 日，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交易价格金额为 43,310,898,045.38 元，其中 30,507,303,101.14 元预计将于 2023 年度确认收入，其余将于以后年度确认收入。

(四十四) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	36,757,620.70	9,735,860.37
教育费附加	15,734,292.90	4,172,772.15
地方教育费附加	10,501,977.63	2,781,848.18
房产税	31,865,981.59	30,926,463.31
土地使用税	14,630,362.83	10,762,516.57
印花税	8,303,528.27	7,051,439.72
水利建设基金	2,667,413.82	853,622.03
资源税	54,560.00	950,052.00
车船使用税	183,202.28	186,511.01
其他	843,600.07	3,518,790.46
合计	121,542,540.09	70,939,875.80

(四十五) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	129,808,996.03	117,702,046.33
销售服务费	239,974,744.10	272,592,802.58
运输费	10,205,534.49	13,503,624.59
差旅费	42,678,023.33	39,084,567.92
低值易耗品摊销	1,597,115.75	19,054,254.47

项目	本期金额	上期金额
业务经费	2,115,221.41	1,615,409.84
委托代销手续费	1,616,136.11	1,335,983.81
折旧费	9,029,924.76	6,902,256.18
办公费	1,152,721.56	1,495,703.45
修理费	633,898.51	1,697,297.39
保险费	3,014,320.76	231,693.51
广告宣传费	99,626.17	1,890,066.45
样品及产品损耗	6,427,746.42	3,052,262.52
展览费	3,649,731.92	925,252.00
其他	3,285,070.08	3,005,844.66
合计	455,288,811.40	484,089,065.70

(四十六) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	950,956,860.61	999,344,607.66
修理费	15,876,481.44	291,682,034.36
无形资产摊销	121,876,590.09	188,030,975.82
折旧费	112,247,008.67	102,664,672.30
差旅费	17,292,564.19	20,642,284.67
业务招待费	15,176,614.44	16,213,138.22
绿化费	15,186,614.24	18,453,409.74
物业管理费	55,811,011.32	46,304,750.68
水电风气	24,116,406.22	20,192,375.52
租赁费	2,700,812.88	9,230,995.43
办公费	7,403,544.38	7,299,951.49
警防费	37,014,737.12	40,390,889.72
会议费	4,162,473.16	6,922,296.93
咨询费	54,518,038.25	25,551,751.20
劳务费	3,773,669.39	2,724,262.21
其他	-61,139,447.00	88,662,658.04
合计	1,376,973,979.40	1,884,311,053.99

说明：其他项变动主要系公司三类人员费用精算所致，详见本附注“五、（三十四）”

长期应付职工薪酬”。

(四十七) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
公司本部	142,643,814.40	118,302,130.36
黎明公司	127,642,100.02	55,426,331.22
南方公司	149,999,715.01	139,076,128.06
黎阳动力	290,218,365.52	159,960,786.07
合计	710,503,994.95	472,765,375.71

(四十八) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	175,984,439.27	159,389,163.28
其中：租赁负债利息费用	897,562.23	1,447,263.57
减：利息收入	106,283,654.04	124,039,973.68
减：资本化金额	25,376,336.34	17,053,759.38
汇兑损益	-87,959,764.36	21,446,336.40
受益计划利息成本	23,930,000.00	30,020,000.00
其他	1,778,106.41	3,696,506.70
合计	-17,927,209.06	73,458,273.32

(四十九) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	182,926,850.39	145,438,413.59
代扣个人所得税手续费	1,179,331.56	1,050,437.65
合计	184,106,181.95	146,488,851.24

计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
XX 津贴	62,620,000.00	77,401,600.00	与收益相关
稳岗补贴	19,848,831.62	13,193,468.21	与收益相关
金阳基地补贴	4,115,480.56	4,042,197.23	与资产相关
各类补助款 1	25,810,218.92	25,412,562.96	与收益相关
各类补助款 2	324,000.00	324,000.00	与资产相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
各类项目专项款 1	61,350,891.55	13,589,497.72	与收益相关
各类项目专项款 2	983,804.09	567,463.52	与资产相关
各类奖励款 1	3,598,652.00	3,764,900.00	与收益相关
其他 1	3,574,971.65	6,442,723.95	与收益相关
其他 2	700,000.00	700,000.00	与资产相关
合计	182,926,850.39	145,438,413.59	

(五十) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	129,870,748.40	74,613,214.74
处置长期股权投资产生的投资收益	32,636,629.99	155,180,609.49
处置交易性金融资产取得的投资收益	178,362,755.19	159,833,550.66
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	3,428,807.28	2,952,331.68
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	10,731,419.04	12,519,988.88
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	8,159,157.50	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-17,120,498.72
其他	3,915,002.12	3,842.69
合计	367,104,519.52	387,983,039.42

(五十一) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
其他非流动金融资产	31,000,000.00	-28,000,000.00
合计	31,000,000.00	-28,000,000.00

(五十二) 信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	-11,214,145.41	-1,197,314.66
应收账款坏账损失	-97,623,556.00	-45,114,374.78
其他应收款坏账损失	-14,466,582.99	-25,025,051.10
委托贷款坏账损失		-95,959,829.39
合计	-123,304,284.40	-167,296,569.93

(五十三) 资产减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-304,721,647.60	-326,481,946.40
固定资产减值损失	-21,114,596.01	-144,042.55
在建工程减值损失	-9,763,967.50	
合计	-335,600,211.11	-326,625,988.95

(五十四) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	11,679,365.18	9,144,061.16	11,679,365.18
无形资产处置收益	12,035,298.17	9,607,700.60	12,035,298.17
合计	23,714,663.35	18,751,761.76	23,714,663.35

(五十五) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废利得	3,168,759.40	2,701,118.64	3,168,759.40
罚没利得	4,356,089.67	2,562,667.24	4,356,089.67
无法支付的款项	61,494,863.82	113,342,892.92	61,494,863.82
违约、赔偿收入	10,667,183.22	8,544,536.65	10,667,183.22
其他	4,686,291.17	1,219,656.00	4,686,291.17
合计	84,373,187.28	128,370,871.45	84,373,187.28

(五十六) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	37,930,983.55	18,305,987.53	37,930,983.55
对外捐赠	2,339,593.50	2,485,713.00	2,339,593.50
滞纳金、罚款支出	987,592.99	2,753,400.90	987,592.99
搬迁费	680,721.46	2,517,509.00	680,721.46
赔偿金、违约金款支出	262,150.00	1,019,167.00	262,150.00
其他	408,803.19	253,782.97	408,803.19
合计	42,609,844.69	27,335,560.40	42,609,844.69

(五十七) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	206,831,012.16	184,411,001.34
递延所得税费用	-1,724,458.82	-8,154,913.02
合计	205,106,553.34	176,256,088.32

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	1,557,065,684.01
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	233,559,852.60
子公司适用不同税率的影响	-5,012,155.40
调整以前期间所得税的影响	1,243,458.77
非应税收入的影响	-21,789,359.79
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	31,437,413.35
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-15,407,415.55
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	17,282,532.91
其他	-36,207,773.55
其中：研发费用加计扣除	-35,457,773.55
残疾人工资加计扣除	-750,000.00
所得税费用	205,106,553.34

(五十八) 每股收益

1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	1,267,781,836.73	1,187,619,447.38
本公司发行在外普通股的加权平均数	2,665,594,238.00	2,665,594,238.00
基本每股收益	0.48	0.45
其中：持续经营基本每股收益	0.48	0.45
终止经营基本每股收益		

2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	1,267,781,836.73	1,187,619,447.38
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	2,665,594,238.00	2,665,594,238.00
稀释每股收益	0.48	0.45
其中：持续经营稀释每股收益	0.48	0.45
终止经营稀释每股收益		

(五十九) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
科研拨款及补贴款	2,123,241,032.50	2,616,680,221.99
收回往来款、代垫款	124,553,316.96	122,339,919.39
代收代扣款项	50,876,801.92	68,790,538.40
收利息款项	111,774,332.63	117,942,840.47
保证金	23,882,430.14	27,660,049.52
废料款	32,606,783.63	30,162,816.88
租金、物业费、押金等	26,348,655.87	26,651,957.41
职工退款	6,866,140.93	6,723,920.93
保险理赔款	11,245,046.04	8,246,864.47
代收/付保理款	600,000,000.00	2,500,000,000.00
其他	18,310,168.13	10,710,217.65
合计	3,129,704,708.75	5,535,909,347.11

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
课题费及研发费	222,269,210.75	286,980,139.65
支付代收款项	43,456,816.32	50,136,055.52
往来款	257,801,371.86	141,836,131.17
离退休人员统筹外补贴	179,531,409.44	163,940,337.38

项目	本期金额	上期金额
租赁费、运费、修理费	110,935,009.27	56,195,170.80
职工差旅费及服务费、备用金	110,104,450.62	112,343,115.34
招待费、办公费及物业费	63,376,093.36	69,532,000.25
保证金、保险费及会议费	22,493,896.05	49,725,125.28
宣传费、劳务费及手续费	21,083,557.96	45,925,190.27
废气污水处理费及绿化费	15,487,602.45	13,137,386.87
审计费、律师费等中介费	32,739,746.55	15,484,151.58
代收/付保理款	600,000,000.00	2,500,000,000.00
其他	93,880,036.91	104,929,834.64
合计	1,773,159,201.54	3,610,164,638.75

3、收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
基建技改	692,263,058.96	694,032,828.21
合计	692,263,058.96	694,032,828.21

4、支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
新租赁准则下支付的租赁付款（本金及租赁负债利息）	16,336,584.01	11,190,922.52
其他（项目结余资金上缴财政）	2,129,281.54	
合计	18,465,865.55	11,190,922.52

(六十) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	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	1,351,959,130.67	1,231,146,555.97
加：信用减值损失	123,304,284.40	167,296,569.93
资产减值准备	335,600,211.11	326,625,988.95
固定资产折旧	1,594,599,965.98	1,393,956,311.53
油气资产折耗		
使用权资产折旧	13,134,574.96	9,649,292.87

补充资料	本期金额	上期金额
无形资产摊销	215,511,022.74	195,489,102.75
长期待摊费用摊销	3,606,220.33	19,951.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-23,714,663.35	-18,751,761.76
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	34,762,224.15	15,604,868.89
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-31,000,000.00	28,000,000.00
财务费用（收益以“-”号填列）	106,267,659.69	191,945,831.01
投资损失（收益以“-”号填列）	-367,104,519.52	-387,983,039.42
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-17,533,097.24	-3,193,159.77
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	15,808,638.42	-4,961,753.25
存货的减少（增加以“-”号填列）	-5,545,040,774.90	-2,094,830,766.94
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-5,836,724,064.46	-8,029,715,055.69
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-3,214,824,110.40	23,684,061,253.23
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-11,241,387,297.42	16,704,360,189.30
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	9,300,570,192.60	15,867,325,230.79
减：现金的期初余额	15,867,325,230.79	8,026,608,425.67
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	-6,566,755,038.19	7,840,716,805.12

2、 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	69,859,920.00
其中：晋航公司	69,859,920.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	39,064,171.53
其中：晋航公司	39,064,171.53

项目	金额
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：晋航公司	
处置子公司收到的现金净额	30,795,748.47

3、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	9,300,570,192.60	15,867,325,230.79
其中：库存现金	21,451.25	95,149.53
可随时用于支付的数字货币		
可随时用于支付的银行存款	9,300,548,741.35	15,867,230,081.26
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	9,300,570,192.60	15,867,325,230.79
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(六十一) 所有者权益变动表项目注释

所有者权益变动表中，少数股东权益期末余额 288,199.12 万元，其中，国有独享资本公积余额 180,681.11 万元，本期增加 33,681.07 万元，系国拨项目完成竣工验收，将专项拨款转增国有独享资本公积。

(六十二) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	73,839,804.17	信用证保证金、履约保证金、冻结资金
合计	73,839,804.17	

(六十三) 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			400,418,791.37
其中：美元	53,305,495.56	6.9646	371,251,454.40
欧元	3,278,948.64	7.4229	24,339,307.85
英镑	575,144.83	8.3941	4,827,823.22
加元	40.07	5.1385	205.90
应收账款			522,768,218.44
其中：美元	74,041,556.39	6.9646	515,669,823.63
欧元	261,482.15	7.4229	1,940,955.85
英镑	614,412.38	8.3941	5,157,438.96
其他应收款			10,821,630.30
其中：美元	1,553,805.00	6.9646	10,821,630.30
短期借款			112,130,060.00
其中：美元	16,100,000.00	6.9646	112,130,060.00
应付账款			122,885,165.79
其中：美元	17,423,335.24	6.9646	121,346,560.61
欧元	95,553.27	7.4229	709,282.37
英镑	98,798.30	8.3941	829,322.81
其他应付款			18,637,128.78
其中：美元	2,675,979.78	6.9646	18,637,128.78

六、 合并范围的变更

(一) 处置子公司

1、 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

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	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
晋航公司	69,859,920.00	80.00	挂牌转让	2022/9/30	完成产权交易手续、收到处置价款	32,636,629.99	20%	9,305,822.50	17,464,980.00	8,159,157.50	参考股权评估值确定	

(二) 其他原因的合并范围变动

本年度，本公司之子公司黎明公司完成对其子公司沈阳黎明国际动力工业有限公司吸收合并。

七、 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	
二级子公司：						
黎明公司	辽宁省沈阳市	辽宁省沈阳市大东区	航空相关设备制造	100.00		同一控制合并
南方公司	湖南省株洲市	湖南省株洲市芦淞区	航空相关设备制造	100.00		同一控制合并
黎阳动力	贵州省贵阳市	贵州省贵阳市白云区	航空相关设备制造	100.00		同一控制合并
机电设备	陕西省西安市	陕西省西安市未央区	设备安装	100.00		投资设立
莱特公司	陕西省西安市	陕西省西安市经开区	航空相关设备制造	100.00		投资设立
商泰公司	陕西省西安市	陕西省西安市经开区	贸易代理	100.00		投资设立
西罗公司	陕西省西安市	陕西省西安市未央区	航空相关设备制造	51.00		投资设立
安泰叶片	陕西省西安市	陕西省西安市未央区	航空相关设备制造	100.00		非同一控制合并
三级子公司：						
西涡公司	陕西省西安市	陕西省西安市未央区	航空相关设备制造		51.00	投资设立
通发公司	湖南省株洲市	湖南省株洲市芦淞区	通用发动机制造		65.00	同一控制合并
进出口公司	湖南省株洲市	湖南省株洲市天元区	进出口贸易		80.20	同一控制合并
贵动公司	贵州省遵义市	贵州省遵义市汇川区	发动机修理		100.00	同一控制合并
贵阳精铸	贵州省贵阳市	贵州省贵阳市白云区	航空相关设备制造		49.00	投资设立
北京瑞泰	北京市	北京市海淀区	贸易代理		60.00	同一控制合并
黎航部件	辽宁省沈阳市	辽宁省沈阳市大东区	航空零部件制造		58.6144	同一控制合并

在子公司的持股比例不同于表决权比例、持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据：贵阳精铸母公司黎阳动力与中国航发签订一致行动人协议，合计表决权比例为 54%，公司对贵阳精铸达到控制，符合编制合并报表要求。

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的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
西罗公司	49.00%	24,595,042.83	4,801,921.98	132,905,374.81
黎航部件	41.3856%	445,191.47		97,908,710.89
通发公司	35.00%	21,664,808.59	17,500,000.00	294,629,499.34
贵阳精铸	51.00%	35,002,405.29	5,410,266.12	531,762,771.59

3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额						上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
西罗公司	277,582,055.98	88,717,877.65	366,299,933.63	93,508,178.59	1,556,296.25	95,064,474.84	212,430,199.43	95,865,678.03	308,295,877.46	76,589,082.85	1,654,074.05	78,243,156.90
黎航部件	332,526,327.35	23,752,237.67	356,278,565.02	117,875,633.22	1,826,173.59	119,701,806.81	299,706,877.11	29,069,699.23	328,776,576.34	89,971,756.86	4,846,279.56	94,818,036.42
通发公司	674,589,689.67	389,105,476.41	1,063,695,166.08	201,163,263.20	20,733,333.33	221,896,596.53	669,937,159.29	419,496,143.82	1,089,433,303.11	206,756,167.63	54,346,372.60	261,102,540.23
贵阳精铸	1,348,484,061.45	745,939,931.17	2,094,423,992.62	922,565,765.70	129,186,125.77	1,051,751,891.47	1,078,132,840.17	650,972,727.69	1,729,105,567.86	788,558,287.16	-41,101,311.63	747,456,975.53

子公司名称	本期金额				上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
西罗公司	292,538,023.19	50,193,964.96	50,193,964.96	55,933,427.45	200,256,607.45	12,982,758.14	12,982,758.14	23,583,130.54
黎航部件	511,063,206.37	1,075,715.87	1,075,715.87	13,689,306.81	330,278,750.37	984,614.24	984,614.24	-34,426,486.82
通发公司	966,383,993.01	61,899,453.12	61,899,453.12	94,467,913.37	1,032,239,559.91	67,179,464.52	67,179,464.52	86,657,125.90
贵阳精铸	2,305,980,048.05	68,632,167.23	68,632,167.23	190,214,450.41	1,695,057,045.10	35,361,216.47	35,361,216.47	53,416,007.83

(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(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法	对本公司活动是否具有战略性
				直接	间接		
北京南方斯奈克玛涡轮技术有限公司	北京市、株洲市	北京市顺义区	技术开发		50.00	权益法	否
中国航发动力控制股份有限公司	江苏省无锡市	江苏省无锡市	航空相关设备制造		15.35	权益法	否
中航动力株洲航空零部件制造有限公司	湖南省株洲市	湖南省株洲市	航空相关设备制造		36.86	权益法	否
株洲南方普惠航空发动机有限公司	湖南省株洲市	湖南省株洲市	航空相关设备制造		15.00	权益法	否
贵州黎阳国际制造有限公司	贵州省安顺市	贵州省安顺市	航空相关设备制造		34.84	权益法	否

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例、持有 20%以下表决权但具有重大影响的依据：

本公司之子公司南方公司、黎明公司持有中国航发动力控制股份有限公司（以下简称航发控制）股权比例 15.35%，虽低于 20%，但南方公司派驻一名董事，航发控制的股权较为分散，南方公司所持股权虽未达到控制程度，但仍显著高于其他股东，为航发控制第二大股东，故本公司对航发控制具有重大影响，采用权益法核算。

本公司之子公司南方公司持有株洲南方普惠航空发动机有限公司股权比例 15.00%，虽低于 20%，但南方公司派驻两名董事，故本公司对株洲南方普惠航空发动机有限公司具有重大影响，采用权益法核算。

2、 重要合营企业的主要财务信息

项目	北京南方斯奈克玛涡轮技术有限公司	
	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
流动资产	64,146,536.64	62,360,667.51
其中：现金和现金等价物	49,050,830.47	39,551,891.43
非流动资产	9,710,734.03	7,121,028.54
资产合计	73,857,270.67	69,481,696.05
流动负债	5,338,745.33	4,575,967.07
非流动负债	1,397,620.83	
负债合计	6,736,366.16	4,575,967.07

项目	北京南方斯奈克玛涡轮技术有限公司	
	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	67,120,904.51	64,905,728.98
按持股比例计算的净资产份额	33,560,452.27	32,452,864.50
调整事项	-54,900.00	-54,900.00
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他	-54,900.00	-54,900.00
对合营企业权益投资的账面价值	33,505,552.27	32,397,964.50
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入	20,772,759.22	19,498,015.69
财务费用	-624,846.13	1,992,902.73
所得税费用	379,521.07	
净利润	2,215,175.53	-67,425.23
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	2,215,175.53	-67,425.23
本期收到的来自合营企业的股利		

3、重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期金额				上年年末余额/上期金额			
	中国航发动机控制股份有限公司	中航动力株洲航空零部件制造有限公司	株洲南方普惠航空发动机有限公司	贵州黎阳国际制造有限公司	中国航发动机控制股份有限公司	中航动力株洲航空零部件制造有限公司	株洲南方普惠航空发动机有限公司	贵州黎阳国际制造有限公司
流动资产	10,909,755,790.47	518,191,010.64	75,495,576.39	457,781,502.98	10,226,050,613.14	366,513,992.09	63,461,194.41	441,971,765.33
非流动资产	4,121,992,708.51	244,147,614.51	70,146,487.75	288,322,745.66	3,949,514,919.45	250,315,332.79	65,982,513.17	236,714,148.17
资产合计	15,031,748,498.98	762,338,625.15	145,642,064.14	746,104,248.64	14,175,565,532.59	616,829,324.88	129,443,707.58	678,685,913.50
流动负债	2,583,414,778.18	119,072,159.48	38,254,479.68	140,489,068.28	2,505,004,327.37	78,435,005.04	28,122,011.33	212,713,165.10
非流动负债	961,270,417.58	92,098,364.52		24,581,741.19	987,952,246.31	23,277,444.52		3,254,499.23
负债合计	3,544,685,195.76	211,170,524.00	38,254,479.68	165,070,809.47	3,492,956,573.68	101,712,449.56	28,122,011.33	215,967,664.33
少数股东权益	319,492,192.66				142,309,952.63			
归属于母公司股东权益	11,167,571,110.56	551,168,101.15	107,387,584.46	581,033,439.17	10,540,299,006.28	515,116,875.32	101,321,696.25	462,718,249.17
按持股比例计算的净资产份额	1,714,223,949.67	203,160,562.08	16,108,137.67	202,431,848.81	1,617,937,121.67	189,872,080.25	15,198,254.44	161,210,877.62
调整事项	247,866,738.67	8,600,901.37	2,273,505.06		247,866,738.67	8,600,901.37	2,273,505.06	
—商誉								
—内部交易未实现利润								
—其他	247,866,738.67	8,600,901.37	2,273,505.06		247,866,738.67	8,600,901.37	2,273,505.06	
对联营企业权益投资的账面价值	1,962,090,688.34	211,761,463.45	18,381,642.73	202,431,848.81	1,865,803,860.34	198,472,981.62	17,471,759.50	161,210,877.62

项目	期末余额/本期金额				上年年末余额/上期金额			
	中国航发动力控制股份有限公司	中航动力株洲航空零部件制造有限公司	株洲南方普惠航空发动机有限公司	贵州黎阳国际制造有限公司	中国航发动力控制股份有限公司	中航动力株洲航空零部件制造有限公司	株洲南方普惠航空发动机有限公司	贵州黎阳国际制造有限公司
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	5,175,903,212.00				6,112,572,124.00			
营业收入	4,941,641,938.38	398,298,643.53	177,736,919.85	310,959,839.41	4,156,777,896.56	360,841,245.02	155,198,632.11	209,948,234.49
净利润	692,253,725.51	56,460,378.17	6,065,888.21	15,207,170.69	514,995,603.45	43,885,106.45	7,355,998.16	-44,919,953.58
终止经营的净利润								
其他综合收益	370,000.00				-440,000.00			
综合收益总额	692,623,725.51	56,460,378.17	6,065,888.21	15,207,170.69	514,555,603.45	43,885,106.45	7,355,998.16	-44,919,953.58
本期收到的来自联营企业的股利	9,084,073.50	8,522,032.00			9,309,073.50	4,423,200.00		

4、 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
联营企业：		
投资账面价值合计	48,748,998.54	
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-3,925,027.58	
—其他综合收益		
—综合收益总额	-3,925,027.58	

八、 与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

(一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。具体为合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额。

在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的季度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。将客户分为高信用的特定用户、关联方组合和一般客户，对其进行分类管理，并设置监控程序以确保采取必要的措施催收债权。此外，公司定期对应收款进行测试，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。

公司的流动资金存放在信用评级高的银行，流动资金的信用风险低。

(二) 流动性风险

流动性风险，是指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。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情

况进行监控并确保遵守借款协议。

(三) 市场风险

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

1、 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行长期借款以及中国航发拆借资金，本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。

2、 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率风险主要来源与美元、欧元、英镑计价的金融资产和金融负债有关，除本公司的几个下属子公司以美元、欧元和英镑等进行采购和销售外、本公司的主要业务活动以人民币计价结算。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。

3、 其他价格风险

本公司持有其他上市公司的权益投资，管理层认为这些投资活动面临的市场价格风险是可以接受的。

九、 公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值 计量	第二层次公允价值 计量	第三层次公允价值 计量	合计
一、持续的公允价值计量				
◆其他权益工具投资	79,981,285.20		13,147,936.19	93,129,221.39
◆其他非流动金融资产		377,000,000.00		377,000,000.00
1.以公允价值计量且其变动计 入当期损益的金融资产		377,000,000.00		377,000,000.00
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资		377,000,000.00		377,000,000.00
(3) 衍生金融资产				
(4) 其他				
2.指定为以公允价值计量且其 变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 其他				
持续以公允价值计量的资产总额	79,981,285.20	377,000,000.00	13,147,936.19	470,129,221.39

(二) 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

(1) 对中国航发航空科技股份有限公司投资，截止 2022 年 12 月 31 日，本公司持股数量为 391,800.00 股，股票市价为 17.77 元，公允价值 6,962,286.00 元；

(2) 对中航工业产融控股股份有限公司（曾用名：中航资本控股股份有限公司）投资，截止 2022 年 12 月 31 日，本公司持股数量为 22,261,890.00 股，股票市价为 3.28 元，公允价值 73,018,999.20 元。

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

本公司持续第二层次公允价值计量项目包括交易性金融资产中的结构性存款和其他非流动金融资产中已上市股权投资，其公允价值根据市价及其他可观察输入值确定。公司期末持有的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产主要系银行结构性存款，公司在充分考虑初始交易价格、相同或类似金融资产的近期交易报价的基础上确定公允价值。

公司参股的贵州银行股份有限公司（HK 06199），于 2019 年 12 月 30 日在香港联合交易所上市，公司持有的股份属于限制流通股份，该股权公允价值业经北京中同华

资产评估有限公司评估并出具中同华咨报字（2023）第 030054 号评估报告，估值采用市场法考虑流动性，对市价进行调整确定为 37,700.00 万元。

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

对于公司持有的非上市股权投资，以被投资单位净资产为基础进行合理估值作为公允价值进行计量。

因被投资单位中国航发动力科技工程有限责任公司经营情况和财务状况恶化，以零元作为公允价值进行计量。

十、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
中国航发	北京市	制造业	5,000,000.00	45.79	51.00

本公司实际控制人为：中国航空发动机集团有限公司。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(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本附注“七、在其他主体中的权益”。

本期新增合营和联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
晋航公司	联营企业
西安钢研高纳航空部件有限公司	联营企业

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
中国航发系统内单位	同一实际控制人及集团参股公司
航空工业集团	参股股东
航空工业集团系统内单位	参股股东控制的企业

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	获批的交易额度 (如适用)	是否超过交易 额度(如适用)	上期金额
中国航发系统内单位	采购商品	8,634,839,646.74	11,100,000,000.00	否	7,749,740,478.88
航空工业集团系统内单位	采购商品	8,501,612,799.02	9,600,000,000.00	否	6,977,964,427.79
中国航发系统内单位	接受劳务	696,088,088.42	810,000,000.00	否	603,811,587.68
航空工业集团系统内单位	接受劳务	144,590,663.36	150,000,000.00	否	145,733,210.16
中国航发系统内单位	受让研究与开发项目	29,500,000.00	30,000,000.00	否	
航空工业集团系统内单位	接受代理	7,687,840.64	10,500,000.00	否	6,085,203.69

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
中国航发系统内单位	销售商品	1,906,079,249.85	2,359,635,767.92
航空工业集团系统内单位	销售商品	17,212,311,392.79	14,057,811,183.86
中国航发系统内单位	提供劳务	36,523,840.03	35,363,355.03
航空工业集团系统内单位	提供劳务	11,108,961.77	12,654,635.65
中国航发系统内单位	水电汽等其他公用事业费用(销售)	4,216,715.80	5,288,099.69
航空工业集团系统内单位	水电汽等其他公用事业费用(销售)		791,270.23
中国航发系统内单位	提供代理	315,450.61	427,317.80

2、 关联租赁情况

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
中国航发燃气轮机有限公司	房屋		4,918,646.00
中航世新燃气轮机股份有限公司	房屋	291,142.86	2,099,193.94
中国航发湖南南方宇航工业有限公司	工具工装	420,598.75	552,019.14
东方蓝天钛金科技有限公司	车辆设备		823,008.85
中航动力株洲航空零部件制造有限公司	房屋设备	6,321,596.99	1,147,800.00
中国航发北京航空材料研究院	机器设备	4,159,292.02	2,079,646.02
湖南航空物资有限公司	房屋	11,523.81	

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期金额				上期金额					
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
中国航发沈阳黎明航空科技有限公司	房屋设备						6,107,049.36		6,274,224.00		
中国航发北京有限责任公司	房屋	61,297.20		61,297.20			67,200.00		67,200.00		
中国航发湖南南方航空科技有限公司	运输设备	438,904.65		438,904.65			382,600.00		382,600.00		
中航国际租赁有限公司	机器设备	14,001,500.00		13,682,500.00			12,134,100.00		12,453,100.00		

3、 关联担保情况

本公司作为担保方：

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
中国航发贵州航空发动机维修有限责任公司	20,000,000.00	2021.3.22	2022.3.22	是
中国航发贵州航空发动机维修有限责任公司	21,000,000.00	2021.5.7	2022.5.7	是
中国航发贵州航空发动机维修有限责任公司	20,000,000.00	2021.8.30	2022.8.30	是
中国航发贵州航空发动机维修有限责任公司	20,000,000.00	2022.2.16	2022.12.6	是
中国航发贵州航空发动机维修有限责任公司	21,000,000.00	2022.4.7	2023.4.7	否
中国航发贵州航空发动机维修有限责任公司	20,000,000.00	2022.8.25	2023.8.25	否
中国航发贵州航空发动机维修有限责任公司	20,000,000.00	2022.9.8	2023.9.8	否

4、 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
中国航发	100,000,000.00	2014.4.25	2027.3.21	XX 工程专项借款
中国航发	50,000,000.00	2014.3.21	2027.3.21	XX 工程专项借款
中国航发	50,000,000.00	2014.4.25	2027.9.21	XX 工程专项借款
中国航发	70,000,000.00	2015.5.15	2028.5.14	XX 工程专项借款
中国航发	41,210,000.00	2013.9.4	2026.3.21	XX 工程专项借款
中国航发	39,480,000.00	2013.9.4	2026.9.21	XX 工程专项借款
中国航发	33,000,000.00	2013.11.29	2025.9.21	XX 工程专项借款
中国航发	10,110,000.00	2013.12.12	2025.9.21	XX 工程专项借款
中国航发	80,000,000.00	2013.12.4	2026.9.21	XX 工程专项借款
中国航发	216,900,000.00	2014.5.30	2027.9.21	XX 工程专项借款
中国航发	88,000,000.00	2018.5.14	2027.3.21	XX 工程专项借款
中国航发	63,050,000.00	2018.5.14	2028.3.21	XX 工程专项借款
中国航发	8,000,000.00	2018.5.14	2026.9.21	XX 工程专项借款
中国航发	20,000,000.00	2018.5.14	2025.9.21	XX 工程专项借款
中国航发	30,000,000.00	2018.5.14	2027.3.21	XX 工程专项借款
中国航发	41,124,900.00	2018.5.14	2026.9.21	XX 工程专项借款
中国航发	14,192,700.00	2018.5.14	2025.9.21	XX 工程专项借款
中国航发	18,500.00	2018.5.14	2027.3.21	XX 工程专项借款
中国航发	29,900.00	2018.5.14	2027.3.21	XX 工程专项借款

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
中国航发	10,400,000.00	2011.10.31	2026.10.30	XX 工程专项借款
中国航发	14,600,000.00	2011.12.30	2026.12.29	XX 工程专项借款
中国航发	31,300,000.00	2012.12.14	2027.12.13	XX 工程专项借款
中国航发	9,000,000.00	2013.1.30	2028.1.29	XX 工程专项借款
中国航发	137,000,000.00	2013.9.4	2028.9.3	XX 工程专项借款
中国航发	80,000,000.00	2013.12.24	2028.12.23	XX 工程专项借款
中国航发	88,000,000.00	2014.4.25	2027.9.21	XX 工程专项借款
中国航发	185,400,000.00	2014.5.30	2027.9.21	XX 工程专项借款
中国航发	195,500,000.00	2015.5.15	2028.5.14	XX 工程专项借款
中国航发	100,900,000.00	2013.9.4	2026.9.21	XX 工程专项借款
中国航发	65,300,000.00	2013.11.29	2025.9.21	XX 工程专项借款
中国航发	200,000,000.00	2014.3.21	2027.3.21	XX 工程专项借款
中国航发	100,000,000.00	2014.4.25	2027.3.21	XX 工程专项借款
中国航发	216,900,000.00	2014.5.30	2027.9.21	XX 工程专项借款
中国航发	250,000,000.00	2015.5.15	2027.9.21	XX 工程专项借款
中国航发	12,000,000.00	2015.12.25	2025.12.24	专项基金借款
中国航发	19,200,000.00	2013.11.29	2025.9.21	XX 工程专项借款
中国航发	500,000.00	2013.11.29	2025.9.21	XX 工程专项借款
中国航发	22,000,000.00	2013.11.29	2025.9.21	XX 工程专项借款
中国航发	15,000,000.00	2013.11.29	2025.9.21	XX 工程专项借款
中国航发	10,000,000.00	2013.11.29	2025.9.21	XX 工程专项借款
中国航发	79,100,000.00	2013.9.4	2026.9.21	XX 工程专项借款
中国航发	50,000,000.00	2014.3.21	2027.3.21	XX 工程专项借款
中国航发	4,000,000.00	2014.3.21	2027.3.21	XX 工程专项借款
中国航发	40,000,000.00	2015.5.15	2028.3.21	XX 工程专项借款
中国航发	1,530,000.00	2015.5.15	2028.3.21	XX 工程专项借款
中国航发	18,000,000.00	2015.12.25	2026.12.24	专项基金借款

说明：上述关联方资金拆借本期利息费用金额为 81,558,219.22 元。

5、 关联方委托贷款

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
借入委托贷款				

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
西航公司	100,000,000.00	2021.7.13	2022.7.13	委托贷款
西航公司	100,000,000.00	2021.10.25	2022.10.25	委托贷款
西航公司	100,000,000.00	2021.11.29	2022.11.29	委托贷款
西航公司	100,000,000.00	2022.7.25	2023.7.25	委托贷款
西航公司	100,000,000.00	2022.10.31	2023.10.31	委托贷款
西航公司	100,000,000.00	2022.11.30	2023.11.30	委托贷款

说明：上述关联方委托贷款系西航公司委托中国航发集团财务有限公司（以下简称中国航发财务公司）对公司借款，本期利息费用金额为 8,315,055.54 元。

6、 关联方（财务公司）银行存款及借款

1、截止 2022 年 12 月 31 日，公司在中国航发财务公司的银行存款余额为 8,860,521,833.00 元；当期利息收入 101,465,112.32 元。

2、本年度，公司累计向中国航发财务公司借款金额 4,623,120,000.00 元，累计还款金额 4,144,900,000.00 元，期末借款余额 2,410,320,000.00 元，本期利息支出 61,265,644.31 元。

7、 关联方资产转让

关联方	关联交易内容	本期金额（万元）	上期金额（万元）
中国航发沈阳黎明航空科技有限公司	购买固定资产、无形资产等		37,102.96
东方蓝天钛金科技有限公司	转让晋航公司股权	4,453.57	
中国航发西安航空发动机有限公司	购买固定资产、无形资产	6,929.62	

8、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额（万元）	上期金额（万元）
关键管理人员薪酬	1,156.42	874.00

(六) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	航空工业集团系统内单位	5,399,153,012.15	88,558,598.95	3,673,609,031.82	70,371,918.41

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收票据	中国航发系统内单位	1,411,002,447.89	96,892,668.16	814,805,403.81	86,241,550.29
	航空工业集团系统内单位	4,220,798,163.65	21,029,204.40	2,902,442,396.96	14,471,825.48
预付款项	中国航发系统内单位	183,532,986.52	4,683,303.86	596,231,729.64	2,938,666.24
	航空工业集团系统内单位	1,284,817,794.44		963,677,135.47	
其他应收款	中国航发系统内单位	1,226,701,570.66		1,384,681,688.24	
	航空工业集团系统内单位	707,903.09	14,158.06	225,000.00	4,500.00
其他非流动资产	中国航发系统内单位	43,584,769.18	638,879.18	36,281,352.03	166,252.17
	航空工业集团系统内单位	412,852,853.05		590,514,322.16	
	中国航发系统内单位	5,770,000.00		2,390,700.00	

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款	航空工业集团系统内单位	2,326,872,212.34	1,436,370,974.10
	中国航发系统内单位	2,440,504,342.19	1,611,724,832.93
应付票据	航空工业集团系统内单位	3,706,097,947.02	2,921,635,790.83
	中国航发系统内单位	4,378,214,485.35	4,769,127,236.00
其他应付款	航空工业集团系统内单位	12,840,865.10	5,398,580.12
	中国航发系统内单位	3,262,168,314.40	3,125,252,874.77
合同负债	航空工业集团系统内单位	7,147,615,005.18	12,474,874,284.02
	中国航发系统内单位	176,816,006.89	164,491,434.93
预收款项	航空工业集团系统内单位		
	中国航发系统内单位	72,785.71	

(七) 关联方承诺

公司无需要披露的重大关联方承诺情况。

(八) 资金集中管理

1、 本公司参与和实行的资金集中管理安排的主要内容如下：

根据本公司同中国航发财务公司签订的《金融服务协议》，中国航发财务公司
为本公司及下属子公司提供存款服务、结算服务、综合授信服务、经银保监会
批准的其他金融服务；本公司及下属子公司在中国航发财务公司每日存款结余
不超过 200 亿元，可循环使用的综合授信额度不超过人民币 80 亿元。

2、 本公司归集至集团的资金

本公司未归集至集团母公司账户而直接存入财务公司的资金

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
货币资金	8,860,521,833.00		14,944,358,287.68	
合计	8,860,521,833.00		14,944,358,287.68	
其中：因资金集中管理支取受限的资金				

3、 本公司从集团母公司或成员单位拆借的资金

项目名称	期末余额	上年年末余额
短期借款（含委托借款）	1,875,000,000.00	1,444,040,000.00
其他应付款	2,910,746,000.00	2,918,746,000.00
长期借款	835,320,000.00	788,060,000.00
合计	5,621,066,000.00	5,150,846,000.00

十一、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，公司无需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

1、 资产负债表日存在的重要或有事项

(1) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司及子公司为所属单位提供债务担保形成的或有负债金额为人民币 61,000,000.00 元（上年度 61,000,000.00 元）。

(2) 其他或有负债及其财务影响

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司已背书或贴现未到期承兑汇票 1,099,914,515.29 元，其中银行承兑汇票 34,748,330.00 元，商业承兑汇票 1,065,166,185.29 元。除此之外，本公司无需要披露的重大或有事项。

十二、 资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

公司无需要披露的重要资产负债表日后非调整事项。

(二) 利润分配情况

拟分配的利润或股利	386,511,164.51
经审议批准宣告发放的利润或股利	386,511,164.51

2023 年 3 月 29 日，本公司第十届董事会第二十一次会议，批准 2022 年度利润分配预案，向全体股东每 10 股送 1.45 元（含税），分配现金股利人民币 386,511,164.51 元。此项预案尚需 2022 年度股东大会审议通过。

十三、 其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

本公司本报告期未发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。

(二) 债务重组

本公司本报告期未发生需要披露的重大债务重组事项。

(三) 资产置换

本公司本报告期未发生需要披露的重大资产置换事项。

(四) 终止经营

1、 归属于母公司所有者的持续经营净利润和终止经营净利润

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司所有者的持续经营净利润	1,351,959,130.67	1,231,146,555.97
归属于母公司所有者的终止经营净利润		

(五) 其他对投资者决策有影响的重要事项

1、 上海山晟太阳能科技有限公司相关法律诉讼

本公司之子公司西安商泰进出口有限公司（现已更名为：西安西航商泰高新技术有限公司，以下简称商泰公司）及公司原下属子公司西安商泰机械制造有限公司（2017年度被莱特公司吸收合并，以下简称商泰机械）于2011年1月至7月间分别与上海山晟太阳能科技有限公司（以下简称上海山晟）签订系列《太阳能电池购销合同》，内蒙古山路能源集团有限责任公司（以下简称山路集团）作为上海山晟合同履行的保证人对系列合同均提供了连带保证，并逐一出具书面担保书。

合同生效后，商泰进出口、商泰机械依约履行合同，上海山晟未能按期付款；2014年9月，商泰进出口、商泰机械分别向陕西省高级人民法院提起诉讼，请求法院依法判令被告上海山晟及山路集团连带偿还拖欠的货款、逾期付款违约金及利息共计26,805.91万元（其中：商泰机械本金11,411.31万元，违约金及利息6,948.58万元；商泰公司本金4,903.56万元，违约金及利息3,542.46万元）。

截至2022年12月31日，莱特公司已累计收到上海山晟案件还款9,714.64万元，剩余本金1,696.67万元尚未偿还。商泰公司已累计收到上海山晟案件还款5,643.70万元，本金已偿还完毕。

2、 沈阳新兴铜业有限公司相关法律诉讼

本公司原子公司中航动力国际物流有限公司（以下简称动力物流）与沈阳新兴铜业有限公司（以下简称沈阳新兴）签订《购销合同》，辽宁联立有色金属冶炼有限公司（以下简称辽宁联立）和沈阳城市公用集团国际贸易有限公司（以下简称沈阳城市）作为连带保证人。截止至2014年3月24日，沈阳新兴因贸易业务尚欠动力物流26,321,313元，加上违约金共计28,492,822元。

一审法院沈阳市中级人民法院判决动力物流胜诉，沈阳新兴支付欠款及违约金，辽宁联立及沈阳城市承担连带责任。判决生效后，动力物流已向法院申请强制执行。2017年3月21日，动力物流与沈阳新兴签订《执行和解协议书》，2017年3月28日，沈阳新兴将其价值36,338,588元的机器设备抵押给动力物流，

并办理了抵押登记手续。沈阳新兴按和解协议履行了第一期 8,000,000 元付款义务，未按期支付第二期款项，动力物流已向法院申请强制执行。2020 年 10 月，法院裁定沈阳新兴进行重整，动力物流向法院申报了相关债权；2020 年 12 月，动力物流被黎明公司吸收合并，黎明公司办理申请执行人及债权人变更手续，截止 2022 年末，管理人已对黎明公司债权全额确认，重整程序仍在进行中。

3、 宁波市鄞州金生宝进出口有限公司相关诉讼

2015 年 1 月，公司与宁波市鄞州金生宝进出口有限公司（以下简称金生宝公司）签订《买卖合同》并按约支付 400 万元订金，金生宝公司未能如约履行合同，双方于 2015 年 5 月签订《补充协议》，金生宝公司于 2017 年 7 月退还公司 25 万元订金，但未按照合同约定履行其他义务。

2020 年 1 月，公司向人民法院提起诉讼，2021 年 7 月，西安市未央区人民法院一审判决双方解除合同，并要求金生宝公司向公司返还订金 375 万元及对应利息；2021 年 7 月，金生宝公司提起上诉，2021 年 12 月，西安中级人民法院作出民事判决书，驳回金生宝公司上诉，维持原判；金生宝公司对判决结果不服，上诉至陕西省高级人民法院，2022 年 9 月 23 日，陕西省高级人民法院依法驳回金生宝公司的再审申请，截止目前，案件无进展。

4、 四平博尔特工艺装备有限公司相关诉讼

2019 年底，四平博尔特工艺装备有限公司起诉黎明公司，认为黎明公司欠其货款未付，要求黎明公司偿还货款 46,221,034.23 元；2022 年 1 月 12 日，黎明公司收到法院一审判决，判决黎明公司支付四平博尔特货款 87.95 万元及审计费、鉴定人员出庭费用、诉讼费，共计 88.81 万元，驳回四平博尔特其他诉讼请求。2022 年 1 月 27 日，四平博尔特向吉林省高级人民法院提起上诉。截止 2022 年末，案件尚在审理中。

5、 衡东领中机电有限公司相关诉讼

2020 年 6 月 1 日，南方公司收到株洲市中级人民法院送达的衡东领中机电有限公司诉中国航发湖南南方宇航工业有限公司（以下简称南方宇航）、中国航发南方工业有限公司股权转让纠纷应诉通知书。衡东领中认为南方宇航和南方公司转让所持易力达公司股权过程中，未能有效履行对交易标的企业的信息披露义务，提供的资料欠缺真实性、完整性，导致存在遗漏、可能影响评估结果或对易力达公司及其产权价值产生重大不利影响的事项，要求南方宇航、南方公司共同赔偿 3,775.00 万元。

2020年12月31日，南方公司收到株洲市中级人民法院于2020年12月28日做出的（2020）湘02民初38号民事判决书，判决驳回原告衡东领中的诉讼请求。2021年1月17日，南方公司收到法院送达的衡东领中上诉状，2021年3月25日，湖南省高级人民法院判决撤销湖南省株洲市中级人民法院（2020）湘02民初38号民事判决，案件发回湖南省株洲市中级人民法院重审。2021年12月26日，湖南省株洲市中级人民法院判决驳回原告衡东领中机电有限公司的诉讼请求。2022年1月10日，南方公司收到法院送达的衡东领中机电有限公司上诉状。截至2022年末，案件尚在审理中。

6、 图木舒克项目相关诉讼

2013年12月16日，新疆腾源水务有限公司（以下简称腾源公司）、图木舒克市城投融资担保有限责任公司（以下简称城投公司）与本公司、浩蓝环保股份有限公司（以下简称浩蓝公司）四方签订《图木舒克市辖区供水改扩建工程 BT 项目合同书》。腾源公司为发包方，城投公司为担保方，公司与浩蓝公司为联合体承包方。

浩蓝公司将部分工程分包给湖南凯乐建设工程有限公司（以下简称凯乐公司），2015年7月该工程交由原告陈建全实际施工，因工程款未足额支付，原告陈建全向图木休克垦区人民法院提起诉讼。2021年7月20日，图木休克垦区人民法院审理了本案，并于2021年7月28日作出编号为（2020）兵0302民初282号民事判决书。2021年8月26日，腾源公司不服编号为（2020）兵0302民初282号民事判决书判决内容，上诉至新疆生产建设兵团第三师中级人民法院。2022年4月，腾源公司申请终止审理，新疆生产建设兵团第三师中级人民法院裁定本案中止诉讼，截止目前，本案无进展。

公司与浩蓝公司依约履行合同，腾源公司逾期未足额支付项目款。2022年3月26日，公司、浩蓝公司作为共同原告向新疆生产建设兵团第三师中级人民法院起诉。截止目前，公司向法院寄送《司法鉴定意见书》，案件处于审理中。浩蓝公司将部分工程分包至衡阳市珠晖区建设工程公司（以下简称珠晖公司）。珠晖公司则将上述工程转由陈岳林承包。2022年4月，陈岳林因部分工程款未得到支付，将浩蓝公司、航发动力、腾源公司、城投公司诉至法院。法院依申请冻结公司账户资金510.00万元。2022年8月，公司申请追加陈岳林为公司诉腾源公司第三人，截止目前，案件处于审理中。

浩蓝公司将部分工程发包给原告乌恰县帕米尔建筑工程开发有限公司（以下简称帕米尔公司）施工，帕米尔公司因未收到全部工程款，2022年5月17日向新疆图木休克垦区人民法院提起诉讼。2022年9月8日，公司向新疆图木

休克垦区人民法院提交《驳回起诉申请书》，申请驳回帕米尔公司起诉，截止目前，案件处于审理中。

浩蓝公司将该项目中的部分工程承包给新疆前昆工程建设集团有限公司(以下简称前昆公司)，2022年7月5日，因部分工程款未得到支付，前昆公司向法院提起诉讼。法院依申请冻结公司账户资金美元835.31万。2022年12月19日，公司前往法院沟通以土地作为担保解除保全事宜，截止目前，案件处于审理中。

十四、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	期末坏账准备	上年年末余额	上年年末坏账准备
银行承兑汇票	282,060.00		1,214,200.00	
商业承兑汇票	254,088,065.21	1,270,440.33	824,304,591.77	4,121,522.96
合计	254,370,125.21	1,270,440.33	825,518,791.77	4,121,522.96

2、 期末公司已质押的应收票据：无

3、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

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	448,330.00	
商业承兑汇票	174,378,023.55	
合计	174,826,353.55	

4、 期末公司因出票人未履约而将其转为应收账款的票据：无

(二) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内(含1年)	5,185,775,319.79	4,358,762,585.42
1至2年(含2年)	222,438,257.91	364,686,337.86
2至3年(含3年)	34,387,780.19	11,674,954.59
3至4年(含4年)	11,233,800.00	15,552,547.93

账龄	期末余额	上年年末余额
4至5年(含5年)	15,458,625.53	2,539,332.95
5年以上	20,430,808.41	18,682,195.35
小计	5,489,724,591.83	4,771,897,954.10
减: 坏账准备	86,062,881.57	79,548,507.04
合计	5,403,661,710.26	4,692,349,447.06

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	5,489,724,591.83	100.00	86,062,881.57	1.57	5,403,661,710.26	4,771,897,954.10	100.00	79,548,507.04	1.67	4,692,349,447.06
其中：										
航空发动机及衍生产品业务	5,359,692,844.72	97.63	52,161,805.61	0.97	5,307,531,039.11	4,626,641,664.99	96.95	48,550,227.22	1.05	4,578,091,437.77
外贸出口转包业务	58,242,059.36	1.06	12,569,316.79	21.58	45,672,742.57	86,678,757.51	1.82	11,171,490.93	12.89	75,507,266.58
非航空产品业务及其他业务	71,789,687.75	1.31	21,331,759.17	29.71	50,457,928.58	58,577,531.60	1.23	19,826,788.89	33.85	38,750,742.71
合计	5,489,724,591.83	100.00	86,062,881.57		5,403,661,710.26	4,771,897,954.10	100.00	79,548,507.04		4,692,349,447.06

按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5,185,775,319.79	28,457,142.93	0.55
1 至 2 年 (含 2 年)	222,438,257.91	12,806,170.37	5.76
2 至 3 年 (含 3 年)	34,387,780.19	10,007,282.31	29.10
3 至 4 年 (含 4 年)	11,233,800.00	5,616,900.00	50.00
4 至 5 年 (含 5 年)	15,458,625.53	8,744,577.55	56.57
5 年以上	20,430,808.41	20,430,808.41	100.00
合计	5,489,724,591.83	86,062,881.57	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
计提坏账准备	79,548,507.04	10,324,870.07		3,810,495.54	86,062,881.57
合计	79,548,507.04	10,324,870.07		3,810,495.54	86,062,881.57

4、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	3,810,495.54

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
客户	1,628,668,106.29	29.67	8,143,340.53
中国航发系统内单位	1,117,356,110.49	20.35	6,163,617.58
航空工业集团系统内单位	1,062,287,044.25	19.35	5,311,435.22
中国船舶集团系统内单位 1	588,298,268.15	10.72	11,214,066.01
中国船舶集团系统内单位 2	531,000,000.00	9.67	2,655,000.00
合计	4,927,609,529.18	89.76	33,487,459.34

(三) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		3,000,000.00
其他应收款项	14,628,708.25	15,271,544.72
合计	14,628,708.25	18,271,544.72

1、 应收股利

(1) 应收股利明细

项目（或被投资单位）	期末余额	上年年末余额
中国航发系统内单位		3,000,000.00
小计		3,000,000.00
减：坏账准备		
合计		3,000,000.00

2、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内（含1年）	3,480,146.61	7,811,670.84
1至2年（含2年）	4,435,233.82	402,768.11
2至3年（含3年）	1,153.91	
3至4年（含4年）		93,232.00
4至5年（含5年）	8,906,096.83	
5年以上	16,768,481.93	9,698,683.01
小计	33,591,113.10	18,006,353.96
减：坏账准备	18,962,404.85	2,734,809.24
合计	14,628,708.25	15,271,544.72

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	18,374,346.76	54.70	18,374,346.76	100.00		2,491,683.01	13.84	2,491,683.01	100.00	
按组合计提坏账准备	15,216,766.34	45.30	588,058.09	3.86	14,628,708.25	15,514,670.95	86.16	243,126.23	1.57	15,271,544.72
其中：										
保证金、押金组合	7,207,000.00	21.45			7,207,000.00	7,207,000.00	40.03			7,207,000.00
往来款项组合	4,863,552.42	14.48	439,927.84	9.05	4,423,624.58	4,768,771.51	26.48	95,467.74	2.00	4,673,303.77
备用金、其他往来组合	3,146,213.92	9.37	148,130.25	4.71	2,998,083.67	3,538,899.44	19.65	147,658.49	4.17	3,391,240.95
合计	33,591,113.10	100.00	18,962,404.85		14,628,708.25	18,006,353.96	100.00	2,734,809.24		15,271,544.72

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
中国航发系统内单位	18,374,346.76	18,374,346.76	100.00	预计收回可能性小
合计	18,374,346.76	18,374,346.76		

按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	3,480,146.61	69,602.94	2.00
1 至 2 年 (含 2 年)	4,435,233.82	443,523.38	10.00
2 至 3 年 (含 3 年)	1,153.91	346.17	30.00
3 至 4 年 (含 4 年)			
4 至 5 年 (含 5 年)	93,232.00	74,585.60	80.00
5 年以上	7,207,000.00		
合计	15,216,766.34	588,058.09	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	196,510.23	46,616.00	2,491,683.01	2,734,809.24
上年年末余额在本期				
--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	316,962.26	27,969.60	15,882,663.75	16,227,595.61
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	513,472.49	74,585.60	18,374,346.76	18,962,404.85

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	8,214,438.95	7,300,232.00	2,491,683.01	18,006,353.96
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增			15,882,663.75	15,882,663.75
本期终止确认	297,904.61			297,904.61
其他变动				
期末余额	7,916,534.34	7,300,232.00	18,374,346.76	33,591,113.10

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
计提坏账准备	2,734,809.24	16,227,595.61			18,962,404.85
合计	2,734,809.24	16,227,595.61			18,962,404.85

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况：无

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
往来款	23,237,899.18	7,260,454.52
个人借款及备用金	400,000.00	141,464.00
保证金/押金	7,207,000.00	7,207,000.00
其他	2,746,213.92	3,397,435.44
合计	33,591,113.10	18,006,353.96

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中国航发系统内单位 1	预付转入	18,374,346.76	4-5 年、5 年以上	54.70	18,374,346.76
中国航发系统内单位 2	保证金	7,207,000.00	5 年以上	21.46	
中国航发系统内单位 3	往来款	4,278,534.97	1 年以内、1-2 年	12.74	427,773.50
晋航公司	代垫款	1,262,097.23	1 年以内	3.76	25,241.94
西安钢研高纳航空部件有限公司	代垫款	801,018.12	1 年以内	2.38	16,020.36
合计		31,922,997.08		95.04	18,843,382.56

(四) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	25,038,088,699.42		25,038,088,699.42	25,094,724,730.20		25,094,724,730.20
对联营、合营企业投资	40,589,841.05		40,589,841.05			
合计	25,078,678,540.47		25,078,678,540.47	25,094,724,730.20		25,094,724,730.20

1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	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
莱特公司	445,108,862.69			445,108,862.69		
西罗公司	65,151,327.00			65,151,327.00		
商泰公司	40,438,750.00			40,438,750.00		
机电设备	21,369,581.13			21,369,581.13		
安泰叶片	55,711,289.55			55,711,289.55		
晋航公司	56,636,030.78		56,636,030.78			
南方公司	6,182,252,824.41			6,182,252,824.41		
黎明公司	10,084,342,364.64			10,084,342,364.64		
黎阳动力	8,143,713,700.00			8,143,713,700.00		
合计	25,094,724,730.20		56,636,030.78	25,038,088,699.42		

2、 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
1. 联营企业										
晋航公司		11,327,206.16		-13,054,538.45	1,675,500.00	-896,231.12			10,218,961.75	9,270,898.34
西安钢研高纳航空部件有限公司		35,233,104.80		-3,914,162.09						31,318,942.71
小计		46,560,310.96		-16,968,700.54	1,675,500.00	-896,231.12			10,218,961.75	40,589,841.05
合计		46,560,310.96		-16,968,700.54	1,675,500.00	-896,231.12			10,218,961.75	40,589,841.05

(五) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	10,597,622,473.97	9,783,434,868.15	8,909,950,477.64	8,080,543,206.81
其他业务	114,109,213.02	117,302,091.98	103,862,107.15	100,065,619.14
合计	10,711,731,686.99	9,900,736,960.13	9,013,812,584.79	8,180,608,825.95

2、 合同产生的收入情况

合同分类	本期金额
商品类型:	
航空发动机及衍生产品	10,537,016,476.90
外贸出口转包	29,499,396.91
非航空产品及其他	135,702,743.98
合计	10,702,218,617.79
按经营地区分类:	
境内销售	10,672,719,220.88
境外销售	29,499,396.91
合计	10,702,218,617.79
按销售渠道分类:	
直接销售	10,702,218,617.79
合计	10,702,218,617.79

3、 履约义务的说明

详见本附注“五、(四十三)3、履约义务的说明”。

4、 分摊至剩余履约义务的交易价格

截至2022年12月31日，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交易价格金额为14,670,745,594.30元，其中9,147,329,521.99元预计将于2023年度确认收入，其余将于以后年度确认收入。

(六) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	278,030,973.86	263,330,495.04
权益法核算的长期股权投资收益	-16,968,700.54	
处置长期股权投资产生的投资收益	24,551,095.38	
处置交易性金融资产取得的投资收益	6,519,609.59	5,612,054.79
债权投资持有期间取得的利息收入	5,098,629.47	5,767,796.07
合计	297,231,607.76	274,710,345.90

十五、 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	64,510,450.84	
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）	186,221,350.39	
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	220,094,174.23	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	622,500.00	
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		

中国航发动力股份有限公司
二〇二二年度
财务报表附注

项目	金额	说明
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	41,763,342.59	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	5,094,333.68	
小计	518,306,151.73	
所得税影响额	-78,429,120.11	
少数股东权益影响额（税后）	-10,222,978.48	
合计	429,654,053.14	

(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（元）	
		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	3.34	0.48	0.48
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.21	0.31	0.31



二〇二三年三月二十九日