

哈尔滨飞机工业集团有限责任公司

审计报告

大华审字[2023]0021164号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

哈尔滨飞机工业集团有限责任公司
审计报告及模拟财务报表

(2021年1月1日至2023年8月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-7
二、	已审模拟财务报表	
	模拟合并资产负债表	1-2
	模拟合并利润表	3
	模拟合并现金流量表	4
	模拟合并所有者权益变动表	5-7
	模拟母公司资产负债表	8-9
	模拟母公司利润表	10
	模拟母公司现金流量表	11
	模拟母公司所有者权益变动表	12-14
	模拟财务报表附注	1-120

审计报告

大华审字[2023]0021164号

中国航空科技工业股份有限公司：

哈尔滨飞机工业集团有限责任公司：

一、 审计意见

我们审计了哈尔滨飞机工业集团有限责任公司（以下简称“哈飞公司”）按照后附的模拟财务报表附注三所述的编制基础编制的模拟合并财务报表及母公司财务报表，包括2023年8月31日、2022年12月31日、2021年12月31日的模拟合并及母公司资产负债表，2023年1-8月、2022年度、2021年度的模拟合并及母公司利润表、模拟合并及母公司现金流量表、模拟合并及母公司所有者权益变动表以及相关模拟合并及母公司财务报表附注。

我们认为，后附的模拟财务报表在所有重大方面按照模拟财务报表附注三所述的编制基础编制，公允反映了哈飞公司2023年8月31日、2022年12月31日、2021年12月31日的模拟合并及母公司财务状况以及2023年1-8月、2022年度、2021年度的模拟合并及母公司经营成果和模拟合并及母公司现金流量。

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，我们独立于哈飞公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取

的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、强调事项—编制基础

我们提醒模拟财务报表使用者关注模拟财务报表附注三对编制基础的说明。哈飞公司编制模拟财务报表是为了满足中航直升机股份有限公司重组交易之目的。因此，模拟财务报表可能不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审计意见。

四、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对 2023 年 1-8 月、2022 年度、2021 年度模拟财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对模拟财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要我们在审计报告中沟通的关键审计事项：

- 1.应收账款坏账准备
- 2.营业收入确认

（一）应收账款坏账准备

1.事项描述

如模拟财务报表附注八、注释 4 所述，哈飞公司 2023 年 8 月 31 日、2022 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日应收账款余额分别为 7,094,707,411.04 元、1,606,852,513.36 元、4,678,734,427.47 元，坏账准备金额分别为 64,085,139.43 元、29,012,268.11 元、21,458,831.38 元。

哈飞公司管理层（以下简称管理层）根据各应收账款的信用风险特征，以单项或组合为基础，按照整个存续期的预期信用损失确定应计提的坏账准备。对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用损失，则管理层根据预期信用损失对该应收账款单项计提坏准备；对于以组合为基础计量

预期信用损失的应收账款，管理层参照历史信用损失经验，并根据前瞻性估计予以调整，确定预期信用损失率，据此确定应计提的坏账准备。

由于应收账款金额重大，且管理层在确定应收账款减值时涉及重大会计估计及判断，我们将应收账款的减值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于应收账款计提坏账准备所实施的重要审计程序包括：

(1) 了解、评价并测试与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 评估了减值准备相关的会计估计的合理性；

(3) 分析公司应收账款预期信用损失估计方法的合理性，复核公司应收账款坏账组合划分是否正确，检查管理层对预期信用损失的假设和计算过程，分析检查应收账款坏账准备的计提依据是否充分合理，重新计算坏账计提金额是否准确；

(4) 复核公司应收账款及相应的坏账准备的披露和列报。

基于已执行的审计工作，我们认为，哈飞公司管理层对应收账款预计信用损失的相关判断及估计是合理的。

(二) 收入确认

1. 事项描述

如模拟财务报表附注八、注释 42 所述，哈飞公司主要从事航空产品及零部件的研发、生产与销售，2023 年 1 月-8 月、2022 年度及 2021 年度营业收入分别为 10,473,975,317.77 元、14,599,916,484.46 元、10,231,295,113.95 元。

由于收入是哈飞公司的关键业绩指标，其确认涉及管理层的重大

判断和估计，因此我们将哈飞公司收入确认识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于收入确认事项所实施的重要审计程序包括：

（1）了解、评价并测试了与营业收入确认相关内部控制的设计及运行的有效性；

（2）选取重要销售客户检查销售合同，评价收入确认的会计政策及具体方法是否符合企业会计准则及公司收入会计政策的要求。

（3）对营业收入及毛利率按月度、产品等实施实质性分析程序，识别是否存在重大或异常波动，复核收入的合理性；

（4）抽查履约进度计算表，检查产品履约进度计算是否正确；了解并测试管理层采用某一时段履约合同核算和预计总收入与总成本的确定和变动的政策、程序、方法和相关内部控制；

（5）采用抽样的方式检查与营业收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、出库单、交接单、发票、记账凭证等；

（6）采取抽样的方式，向主要客户发函询证应收账款余额及本期交易发生额；

（7）对营业收入执行截止性测试，判断收入确认是否记录在正确的会计期间。

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

五、其他事项—分发与使用的限制

本报告仅供中航直升机股份有限公司向有关部门报送申请文件时使用，不得用作任何其他目的。

六、管理层和治理层对模拟财务报表的责任

哈飞公司管理层负责按照后附的模拟财务报表附注三所述编制

基础编制模拟财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使模拟财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

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

治理层负责监督哈飞公司的模拟财务报告过程。

七、注册会计师对模拟财务报表审计的责任

我们的目标是对模拟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模拟财务报表使用者依据模拟财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

1. 识别和评估由于舞弊或错误导致的模拟财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。
3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披

露的合理性。

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

5. 评价模拟财务报表的总体列报、结构和内容，并评价模拟财务报表是否按照模拟财务报表附注三所述编制基础反映相关交易和事项。

6. 就哈飞公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对模拟财务报表发表意见。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。

(本页无正文，为大华审字[2023]0021164 号审计报告之签字盖章页)

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：_____

张玲

中国注册会计师：_____

白莹莹

二〇二三年十一月二十日



模拟合并资产负债表

编制单位：哈尔滨飞机工业集团有限责任公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

	附注五	2023年8月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：				
货币资金	注释1	1,256,320,637.73	13,320,845,671.15	833,678,966.07
交易性金融资产	注释2			44,245.94
衍生金融资产				
应收票据	注释3	30,100,000.00	30,100,000.00	30,100,000.00
应收账款	注释4	7,030,622,271.61	1,577,840,245.25	4,657,275,596.09
应收款项融资				
预付款项	注释5	282,380,443.12	45,666,921.40	65,916,542.67
其他应收款	注释6	5,977,301.25	4,205,964.51	38,620,404.45
存货	注释7	2,325,770,988.04	1,780,521,125.24	1,427,337,977.24
合同资产	注释8	3,596,180,589.09	1,253,474,521.20	1,450,488,034.59
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	注释9	141,251,200.09	6,570,136.31	20,344,365.41
流动资产合计		14,668,603,430.93	18,019,224,585.06	8,523,806,132.46
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款	注释10	50,000.00	50,000.00	
长期股权投资	注释11	834,186,833.04	825,527,724.24	821,289,038.04
其他权益工具投资	注释12	457,350,000.00	482,250,000.00	424,200,000.00
其他非流动金融资产				
投资性房地产	注释13	166,496,837.73	74,782,487.94	80,942,317.88
固定资产	注释14	1,051,662,630.35	970,517,490.55	893,766,593.49
在建工程	注释15	409,720,997.80	580,360,002.99	532,003,101.03
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	注释16	117,949,757.05	124,483,039.94	126,023,805.44
无形资产	注释17	241,697,809.30	229,003,589.91	223,116,843.09
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	注释18			197,344.68
递延所得税资产	注释19	20,267,775.68	21,101,203.97	19,447,664.18
其他非流动资产	注释20	92,000,388.33	18,996,710.38	19,240,244.49
非流动资产合计		3,391,383,029.28	3,327,072,249.92	3,140,226,952.32
资产总计		18,059,986,460.21	21,346,296,834.98	11,664,033,084.78

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

曹利生
曹利生印

主管会计工作负责人：

孟祥麟
孟祥麟印

会计机构负责人：

刘宇
刘宇印



模拟合并资产负债表（续）

编制单位：哈尔滨飞机工业集团有限责任公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

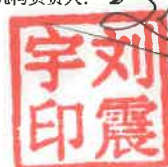
负债和股东权益	附注五	2023年8月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：				
短期借款	注释21	64,722,687.50	1,075,808,541.67	98,123,542.59
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	注释22	19,995,982.14	595,685,249.10	122,368,098.76
应付账款	注释23	8,449,816,670.88	6,561,348,617.44	5,589,630,959.24
预收款项	注释24	244,577.48	313,247.70	
合同负债	注释25	5,858,749,481.36	7,709,940,412.50	2,102,310,335.23
应付职工薪酬	注释26	45,174,008.80	131,626,743.57	108,007,037.65
应交税费	注释27	23,952,585.64	1,405,537,360.92	5,328,164.05
其他应付款	注释28	269,304,027.02	273,540,736.55	148,869,524.30
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	注释29	7,952,510.44	114,442,886.47	307,916,534.77
其他流动负债	注释30	995,414.37	4,609,762.26	144,525.23
流动负债合计		14,740,907,945.63	17,872,853,558.18	8,482,698,721.82
非流动负债：				
长期借款	注释31		300,000,000.00	700,000,000.00
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债	注释32	116,376,874.00	121,881,961.68	121,140,226.16
长期应付款	注释33	539,968,774.29	601,218,771.55	50,919,330.41
长期应付职工薪酬	注释34	289,784,103.33	285,036,541.99	301,701,341.86
预计负债				
递延收益	注释35	1,409,216.71	3,140,798.84	1,802,810.69
递延所得税负债	注释19	152,454,851.02	155,903,071.17	140,068,793.61
其他非流动负债	注释36	215,180,000.00	215,180,000.00	215,180,000.00
非流动负债合计		1,315,173,819.35	1,682,361,145.23	1,530,812,502.73
负债合计		16,056,081,764.98	19,555,214,703.41	10,013,511,224.55
所有者权益：				
实收资本	注释37	1,466,723,293.51	1,466,723,293.51	1,184,958,733.61
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	注释38	960,995,151.31	931,081,342.27	1,202,927,140.01
减：库存股				
其他综合收益	注释39	318,594,214.83	345,769,214.83	298,476,714.83
专项储备	注释40	72,555,038.25	55,617,354.86	90,632,089.60
盈余公积				
未分配利润	注释41	-832,316,029.54	-1,026,444,001.64	-1,137,913,615.45
归属于母公司所有者权益合计		1,986,551,668.36	1,772,747,203.83	1,639,081,062.60
少数股东权益		17,353,026.87	18,334,927.74	11,440,797.63
所有者权益合计		2,003,904,695.23	1,791,082,131.57	1,650,521,860.23
负债和所有者权益总计		18,059,986,460.21	21,346,296,834.98	11,664,033,084.78

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





模拟合并利润表

编制单位：哈尔滨飞机工业集团有限责任公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2023年1-8月	2022年度	2021年度
一、营业总收入	注释42	10,473,975,317.77	14,599,916,484.46	10,231,295,113.95
减：营业成本	注释42	10,133,338,225.82	13,523,478,396.44	9,857,096,202.00
税金及附加	注释43	4,780,409.35	153,562,631.08	6,721,695.03
销售费用	注释44	139,942.66	3,975,502.12	1,839,154.47
管理费用	注释45	109,987,902.23	227,662,104.92	138,993,137.23
研发费用	注释46	51,574,065.51	558,832,527.05	231,254,559.03
财务费用	注释47	-38,734,573.62	68,134,269.37	-4,612,809.79
其中：利息费用	注释47	10,880,899.82	77,599,268.40	42,965,052.41
利息收入	注释47	49,695,651.47	9,854,043.31	47,714,002.98
加：其他收益	注释48	20,569,427.22	48,943,947.24	5,959,642.58
投资收益（损失以“-”号填列）	注释49	12,338,387.78	12,529,225.82	79,709,100.51
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	注释49	12,338,387.78	12,574,192.89	29,789,384.79
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			-805,194.44	
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释50	-35,237,127.21	-7,626,879.11	-13,731,731.99
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释51	-17,887,170.03	-3,053,735.49	3,420,871.27
资产处置收益（损失以“-”号填列）		759,344.28		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		193,432,207.86	115,063,611.94	75,361,058.35
加：营业外收入	注释52	1,316,961.86	2,671,795.48	2,913,365.35
减：营业外支出	注释53	299,131.28	546,192.90	854,692.06
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		194,450,038.44	117,189,214.52	77,419,731.64
减：所得税费用	注释54	1,429,249.67	7,070,384.88	-25,646,429.33
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		193,020,788.77	110,118,829.64	103,066,160.97
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润				
（一）按经营持续性分类				
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		193,020,788.77	110,118,829.64	103,066,160.97
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
（二）按所有权归属分类				
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		194,127,972.10	111,469,613.81	102,980,695.52
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-1,107,183.33	-1,350,784.17	85,465.45
五、其他综合收益的税后净额		-27,175,000.00	47,292,500.00	290,985,081.74
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-27,175,000.00	47,292,500.00	290,985,081.74
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-27,175,000.00	47,292,500.00	290,985,081.74
1. 重新计量设定受益计划净变动额		-6,010,000.00	-2,050,000.00	-6,290,000.00
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益				-2,882.64
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-21,165,000.00	49,342,500.00	297,277,964.38
4. 企业自身信用风险公允价值变动				
5. 其他				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
1. 权益法下可转损益的其他综合收益				
2. 其他债权投资公允价值变动				
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
4. 其他债权投资信用减值准备				
5. 现金流量套期储备				
6. 外币财务报表折算差额				
7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益				
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产				
9. 其他				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
六、综合收益总额		165,845,788.77	157,411,329.64	394,051,242.71
归属于母公司所有者的综合收益总额		166,952,972.10	158,762,113.81	393,965,777.26
归属于少数股东的综合收益总额		-1,107,183.33	-1,350,784.17	85,465.45
七、每股收益：				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

刘生印

孟祥印

刘震宇



模拟合并现金流量表

编制单位：哈尔滨飞机工业集团有限责任公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2023年1-8月	2022年度	2021年度
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		386,662,067.21	25,294,917,171.41	5,526,365,477.81
收到的税费返还		792,555,482.11	3,656,064.61	474,473.35
收到其他与经营活动有关的现金	注释55	316,966,936.64	871,133,008.71	1,154,566,807.21
经营活动现金流入小计		1,496,184,485.96	26,169,706,244.73	6,681,406,758.37
购买商品、接受劳务支付的现金		9,688,204,545.16	12,106,092,059.67	6,941,919,201.07
支付给职工以及为职工支付的现金		393,013,489.62	511,538,591.66	460,339,932.54
支付的各项税费		1,386,888,792.65	15,757,964.39	8,677,746.52
支付其他与经营活动有关的现金	注释55	483,770,351.03	1,221,718,671.81	1,196,519,421.69
经营活动现金流出小计		11,951,877,178.46	13,855,107,287.53	8,607,456,301.82
经营活动产生的现金流量净额	注释56	-10,455,692,692.50	12,314,598,957.20	-1,926,049,543.45
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资所收到的现金			168,050.66	219,744,308.47
取得投资收益收到的现金		3,779,829.54	47,109,564.05	210,580,023.26
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,390,165.00	1,624,182.00	81,834.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金	注释55		133,835,520.34	19,160.69
投资活动现金流入小计		5,169,994.54	182,737,317.05	430,425,326.42
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		200,775,772.23	305,733,630.79	154,362,052.89
投资支付的现金			49,314.13	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			12,132,442.50	
支付其他与投资活动有关的现金	注释55		17,200.00	366,228.00
投资活动现金流出小计		200,775,772.23	317,932,587.42	154,728,280.89
投资活动产生的现金流量净额		-195,605,777.69	-135,195,270.37	275,697,045.53
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金		34,700,000.00	3,388,900,000.00	882,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	注释55		38,500,000.01	
筹资活动现金流入小计		34,700,000.00	3,427,400,000.01	882,500,000.00
偿还债务支付的现金		1,445,000,000.00	3,043,466,458.34	834,787,083.33
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,944,963.23	63,803,707.26	26,731,743.86
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金	注释55		6,284,786.15	14,250,000.01
筹资活动现金流出小计		1,447,944,963.23	3,113,554,951.75	875,768,827.20
筹资活动产生的现金流量净额		-1,413,244,963.23	313,845,048.26	6,731,172.80
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额	注释56	-12,064,543,433.42	12,493,248,735.09	-1,643,621,325.12
加：期初现金及现金等价物余额	注释56	13,320,845,671.15	827,596,936.06	2,471,218,261.18
六、期末现金及现金等价物余额	注释56	1,256,302,237.73	13,320,845,671.15	827,596,936.06

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)


企业法定代表人

曹利生


主管会计工作负责人

孟祥麟


会计机构负责人：

刘震宇






模拟合并所有者权益变动表

编制单位：哈尔滨飞机工业集团有限责任公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	2023年1-8月											
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	1,466,723,293.51				931,081,342.27		345,769,214.83	55,617,354.86		-1,027,232,049.91	18,305,163.20	1,790,264,316.76
加：会计政策变更										788,048.27	29,764.54	817,812.81
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	1,466,723,293.51				931,081,342.27		345,769,214.83	55,617,354.86		-1,026,444,001.64	18,334,927.74	1,791,082,131.57
三、本年增减变动金额					29,913,809.04		-27,175,000.00	16,937,683.39		194,127,972.10	-981,900.87	212,822,563.66
(一) 综合收益总额							-27,175,000.00			194,127,972.10	-1,107,163.33	165,845,788.77
(二) 股东投入和减少资本					29,913,809.04							29,913,809.04
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他					29,913,809.04							
(三) 利润分配												29,913,809.04
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配												
3. 其他												
(四) 股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备								16,937,683.39			125,282.46	17,062,965.85
1. 本期提取											167,855.18	20,847,083.68
2. 本期使用												
(六) 其他								-3,741,545.11			-42,572.72	-3,784,117.83
四、本年年末余额	1,466,723,293.51				960,995,151.31		318,594,214.83	72,555,038.25		-832,316,029.54	17,353,026.87	2,003,904,695.23

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

曹生川



主管会计工作负责人：

孟祥麟



会计机构负责人：

刘东





模拟合并所有者权益变动表（续）

编制单位：哈尔滨飞机工业集团有限责任公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2022年度											
	归属于母公司所有者权益											
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	1,184,958,733.61				1,202,927,140.01		298,476,714.83	90,632,089.60		-1,138,508,497.24	11,433,446.34	1,649,919,627.15
加：会计政策变更										594,881.79	7,351.29	602,233.08
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	1,184,958,733.61				1,202,927,140.01		298,476,714.83	90,632,089.60		-1,137,913,615.45	11,440,797.63	1,650,521,860.23
三、本年增减变动金额	281,764,559.90				-271,845,797.74		47,292,500.00	-35,014,734.74		111,469,613.81	6,894,130.11	140,560,271.34
（一）综合收益总额							47,292,500.00			111,469,613.81	-1,350,784.17	157,411,329.64
（二）股东投入和减少资本					9,918,762.16						7,985,657.34	17,904,419.50
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他					9,918,762.16							
（三）利润分配											7,985,657.34	17,904,419.50
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配												
3. 其他												
（四）股东权益内部结转	281,764,559.90				-281,764,559.90							
1. 资本公积转增股本	281,764,559.90				-281,764,559.90							
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备								-35,014,734.74			259,256.94	-34,755,477.80
1. 本期提取												
2. 本期使用								25,966,726.50			429,434.64	26,396,161.14
（六）其他								-60,981,461.24			-170,177.70	-61,151,638.94
四、本年期未余额	1,466,723,293.51				931,081,342.27		345,769,214.83	55,617,354.86		-1,026,444,001.64	18,334,927.74	1,791,082,131.57

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

曹生利



主管会计工作负责人：

孟祥麟



会计机构负责人：

刘震宇





模拟合并所有者权益变动表（续）

编制单位：哈尔滨飞机工业集团有限责任公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2021年度											
	归属于母公司所有者权益											
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	1,184,958,733.61				1,208,514,078.99		11,166,847.47	75,378,335.72		-1,244,569,525.35	11,656,660.44	1,247,105,130.88
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	1,184,958,733.61				1,208,514,078.99		11,166,847.47	75,378,335.72		-1,244,569,525.35	11,656,660.44	1,247,105,130.88
三、本年增减变动金额					-5,586,938.98		287,309,867.36	15,253,753.88		106,655,909.90	-215,862.81	403,416,729.35
（一）综合收益总额							280,985,081.74			102,980,695.52	85,465.45	384,051,242.71
（二）股东投入和减少资本					-5,586,938.98							-5,586,938.98
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他					-5,586,938.98							-5,586,938.98
（三）利润分配												-5,586,938.98
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配												
3. 其他												
（四）股东权益内部结转							-3,675,214.38			3,675,214.38		
1. 资本公积转增股本							-3,675,214.38			3,675,214.38		
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益							-3,675,214.38			3,675,214.38		
6. 其他												
（五）专项储备								15,253,753.88			-301,328.26	14,952,425.62
1. 本期提取								19,803,294.68			532,665.32	20,335,960.00
2. 本期使用											-833,993.58	-5,383,534.38
（六）其他												
四、本年年末余额	1,184,958,733.61				1,202,927,140.01		298,476,714.83	90,632,089.60		-1,137,913,615.45	11,440,797.63	1,650,521,860.23

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

董生元



主管会计工作负责人：

李伟

会计机构负责人：

刘震



模拟母公司资产负债表

编制单位：哈尔滨飞机工业集团有限责任公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注十八	2023年8月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：				
货币资金		1,054,550,755.38	13,070,790,482.98	674,760,198.87
交易性金融资产				44,245.94
衍生金融资产				
应收票据		30,100,000.00	30,100,000.00	30,100,000.00
应收账款	注释1	6,989,332,313.21	1,519,069,248.33	4,603,656,349.48
应收款项融资				
预付款项		274,087,860.26	35,636,151.44	58,048,571.36
其他应收款	注释2	42,207,804.72	24,645,447.41	56,261,676.25
存货		1,835,032,404.87	1,394,997,432.18	1,218,558,069.07
合同资产		3,487,041,564.75	1,179,110,855.16	1,421,291,997.55
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		132,038,837.49	37,617.15	18,798,308.00
流动资产合计		13,844,391,540.68	17,254,387,234.65	8,081,519,416.52
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	注释3	1,070,446,667.17	1,061,787,558.37	874,331,801.04
其他权益工具投资		457,350,000.00	482,250,000.00	424,200,000.00
其他非流动金融资产				
投资性房地产		166,496,837.73	74,782,487.94	80,942,317.88
固定资产		1,023,487,306.67	938,863,978.14	868,040,099.59
在建工程		409,720,997.80	580,360,002.99	532,003,101.03
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产		97,799,941.41	100,639,321.41	105,304,366.10
无形资产		240,652,660.29	227,804,868.87	222,233,296.32
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产		15,446,354.04	15,690,780.00	16,107,583.10
其他非流动资产		90,293,357.03	17,106,021.58	19,240,244.49
非流动资产合计		3,571,694,122.14	3,499,285,019.30	3,142,402,809.55
资产总计		17,416,085,662.82	20,753,672,253.95	11,223,922,226.07

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人



模拟母公司资产负债表（续）

编制单位：哈尔滨飞机工业集团有限责任公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）（单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十八	2023年8月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：				
短期借款			1,000,770,000.00	
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据		10,531,714.98	588,247,014.70	91,414,900.00
应付账款		8,017,895,047.27	6,180,880,888.49	5,369,311,237.86
预收款项		240,250.87	313,247.70	
合同负债		5,804,248,433.50	7,644,253,405.55	2,065,892,687.17
应付职工薪酬		45,125,096.14	124,846,376.71	105,727,310.08
应交税费		1,386,235.06	1,379,791,295.13	3,533,677.65
其他应付款		268,582,423.41	315,523,497.48	148,477,113.71
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		2,523,870.73	102,964,259.58	303,161,856.62
其他流动负债		208,943.36		
流动负债合计		14,150,742,015.32	17,337,589,985.34	8,087,518,783.09
非流动负债：				
长期借款			300,000,000.00	700,000,000.00
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债		100,451,822.89	102,160,940.44	105,075,447.35
长期应付款		539,635,440.97	600,718,771.56	50,919,330.41
长期应付职工薪酬		289,784,103.33	285,036,541.99	301,701,341.86
预计负债				
递延收益		1,409,216.71	3,140,798.84	1,802,810.69
递延所得税负债		148,597,934.00	151,459,974.68	136,960,877.71
其他非流动负债		215,180,000.00	215,180,000.00	215,180,000.00
非流动负债合计		1,295,058,517.90	1,657,697,027.51	1,511,639,808.02
负债合计		15,445,800,533.22	18,995,287,012.85	9,599,158,591.11
所有者权益：				
实收资本		1,466,723,293.51	1,466,723,293.51	1,184,958,733.61
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		949,832,185.25	919,918,376.21	1,183,778,516.61
减：库存股				
其他综合收益		318,594,214.83	345,769,214.83	298,476,714.83
专项储备		69,078,518.79	53,729,206.85	90,309,716.73
盈余公积				
未分配利润		-833,943,082.78	-1,027,754,850.30	-1,132,760,046.82
所有者权益合计		1,970,285,129.60	1,758,385,241.10	1,624,763,634.96
负债和所有者权益总计		17,416,085,662.82	20,753,672,253.95	11,223,922,226.07

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





模拟母公司利润表

编制单位：哈尔滨飞机工业集团有限责任公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十八	2023年1-8月	2022年度	2021年度
一、营业收入	注释4	10,405,030,617.15	14,377,148,458.42	10,060,586,501.95
减：营业成本	注释4	10,073,703,793.81	13,337,454,984.08	9,719,624,520.14
税金及附加		4,241,001.78	153,217,172.04	6,502,593.43
销售费用		134,307.26	65,476.72	1,398,586.12
管理费用		98,655,484.57	208,702,072.35	117,417,553.08
研发费用		50,472,484.71	557,919,371.52	231,254,559.03
财务费用		-40,343,787.42	64,821,876.40	-7,908,686.93
其中：利息费用		8,563,031.87	73,255,058.21	39,320,197.08
利息收入		48,960,624.04	8,797,872.87	47,336,703.86
加：其他收益		20,553,926.05	48,599,428.69	5,913,436.46
投资收益（损失以“-”号填列）	注释5	12,338,387.78	13,111,975.82	79,709,100.51
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		12,338,387.78	12,574,192.89	29,789,384.79
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-222,444.44	-
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）		-40,272,556.33	-5,692,357.92	-13,419,108.06
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-17,707,326.26	-2,644,001.64	3,498,442.61
资产处置收益（损失以“-”号填列）		759,344.28	-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		193,839,107.96	108,342,550.26	67,999,248.60
加：营业外收入		1,304,367.26	2,638,539.09	2,905,665.35
减：营业外支出		229,405.00	546,160.90	854,659.51
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		194,914,070.22	110,434,928.45	70,050,254.44
减：所得税费用		1,102,302.70	5,429,731.93	-27,207,379.09
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		193,811,767.52	105,005,196.52	97,257,633.53
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		193,811,767.52	105,005,196.52	97,257,633.53
（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		-27,175,000.00	47,292,500.00	290,985,081.74
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-27,175,000.00	47,292,500.00	290,985,081.74
1. 重新计量设定受益计划净变动额		-6,010,000.00	-2,050,000.00	-6,290,000.00
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-	-2,882.64
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-21,165,000.00	49,342,500.00	297,277,964.38
4. 企业自身信用风险公允价值变动		-	-	-
5. 其他		-	-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-	-
2. 其他债权投资公允价值变动		-	-	-
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-	-
4. 其他债权投资信用减值准备		-	-	-
5. 现金流量套期储备		-	-	-
6. 外币财务报表折算差额		-	-	-
7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益		-	-	-
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产		-	-	-
9. 其他		-	-	-
六、综合收益总额		166,636,767.52	152,297,696.52	388,242,715.27
七、每股收益：				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

刘晋生
利曹印生

主管会计工作负责人：

孙祥
10
孟祥印

会计机构负责人：

刘震



模拟母公司现金流量表

编制单位：哈尔滨飞机工业集团有限责任公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十八	2023年1-8月	2022年度	2021年度
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		312,835,456.92	25,056,191,188.68	5,224,964,902.99
收到的税费返还		792,555,482.11	3,236,350.60	66,851.76
收到其他与经营活动有关的现金		314,521,989.18	865,979,133.54	1,150,753,210.22
经营活动现金流入小计		<u>1,419,912,928.21</u>	<u>25,925,406,672.82</u>	<u>6,375,784,964.97</u>
购买商品、接受劳务支付的现金		9,596,294,638.88	11,928,732,801.01	6,760,604,021.21
支付给职工以及为职工支付的现金		361,858,491.73	468,286,077.19	413,578,922.51
支付的各项税费		1,379,415,040.62	12,530,519.65	6,178,334.13
支付其他与经营活动有关的现金		436,047,247.24	1,199,287,517.80	1,179,522,533.00
经营活动现金流出小计		<u>11,773,615,418.47</u>	<u>13,608,836,915.65</u>	<u>8,359,883,810.85</u>
经营活动产生的现金流量净额		<u>-10,353,702,490.26</u>	<u>12,316,569,757.17</u>	<u>-1,984,098,845.88</u>
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资所收到的现金			168,050.66	219,744,308.47
取得投资收益收到的现金		3,779,829.54	47,109,564.05	210,580,023.26
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,390,165.00	1,624,182.00	81,834.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				19,160.69
投资活动现金流入小计		<u>5,169,994.54</u>	<u>48,901,796.71</u>	<u>430,425,326.42</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		194,594,765.21	296,242,818.65	139,303,192.61
投资支付的现金		71,684,200.00	49,314.13	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			12,132,442.50	
支付其他与投资活动有关的现金			17,200.00	366,228.00
投资活动现金流出小计		<u>266,278,965.21</u>	<u>308,441,775.28</u>	<u>139,669,420.61</u>
投资活动产生的现金流量净额		<u>-261,108,970.67</u>	<u>-259,539,978.57</u>	<u>290,755,905.81</u>
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			3,298,000,000.00	800,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计			<u>3,298,000,000.00</u>	<u>800,000,000.00</u>
偿还债务支付的现金		1,400,000,000.00	2,898,000,000.00	800,287,083.33
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,446,666.67	60,917,464.49	24,389,166.67
支付其他与筹资活动有关的现金				8,250,000.00
筹资活动现金流出小计		<u>1,401,446,666.67</u>	<u>2,958,917,464.49</u>	<u>832,926,250.00</u>
筹资活动产生的现金流量净额		<u>-1,401,446,666.67</u>	<u>339,082,535.51</u>	<u>-32,926,250.00</u>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		-12,016,258,127.60	12,396,112,314.11	-1,726,269,190.07
加：期初现金及现金等价物余额		13,070,790,482.98	674,678,168.87	2,400,947,358.94
六、期末现金及现金等价物余额		<u>1,054,532,355.38</u>	<u>13,070,790,482.98</u>	<u>674,678,168.87</u>

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

曹生

曹生印

主管会计工作负责人：

孟祥麟

孟祥麟印

会计机构负责人：

刘震宇

刘震宇印





模拟母公司股东权益变动表

编制单位：哈尔滨飞机工业集团有限责任公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	2023年1-8月										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,466,723,293.51				919,918,376.21		345,769,214.83	53,729,206.85		-1,028,349,732.09	1,757,790,359.31
加：会计政策变更										594,881.79	594,881.79
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	1,466,723,293.51				919,918,376.21		345,769,214.83	53,729,206.85		-1,027,754,850.30	1,758,385,241.10
三、本年增减变动金额					29,913,809.04		-27,175,000.00	15,349,311.94		193,811,767.52	211,899,698.50
(一) 综合收益总额							-27,175,000.00			193,811,767.52	166,636,767.52
(二) 股东投入和减少资本					29,913,809.04						29,913,809.04
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他					29,913,809.04						
(三) 利润分配											29,913,809.04
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
(四) 股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备								15,349,311.94			15,349,311.94
1. 本期提取								18,685,729.28			18,685,729.28
2. 本期使用								-3,336,417.34			-3,336,417.34
(六) 其他											
四、本年年末余额	1,466,723,293.51				949,832,185.25		318,594,214.83	69,078,518.79		-833,943,082.78	1,970,285,129.60

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人

曹生利



主管会计工作负责人

刘震



会计机构负责人



刘震





模拟母公司股东权益变动表（续）

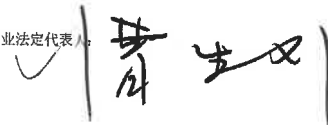
编制单位：哈尔滨飞机工业集团有限责任公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2022年度										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,184,958,733.61				1,183,778,516.61		298,476,714.83	90,309,716.73		-1,133,071,975.00	1,624,451,706.78
加：会计政策变更										311,928.18	311,928.18
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	1,184,958,733.61				1,183,778,516.61		298,476,714.83	90,309,716.73		-1,132,760,046.82	1,624,763,634.96
三、本年增减变动金额	281,764,559.90				-263,860,140.40		47,292,600.00	-36,580,509.88		105,005,196.52	133,621,606.14
（一）综合收益总额							47,292,600.00			105,005,196.52	152,297,696.52
（二）股东投入和减少资本					17,904,419.50						17,904,419.50
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他					17,904,419.50						17,904,419.50
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转	281,764,559.90				-281,764,559.90						
1. 资本公积转增股本	281,764,559.90				-281,764,559.90						
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备								-36,580,509.88			-36,580,509.88
1. 本期提取								23,508,024.88			23,508,024.88
2. 本期使用								-60,088,534.76			-60,088,534.76
（六）其他											
四、本年年末余额	1,466,723,293.51				919,918,376.21		345,769,214.83	53,729,206.85		-1,027,754,850.30	1,758,385,241.10

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：





主管会计工作负责人：





会计机构负责人：







模拟母公司股东权益变动表(续)

编制单位: 哈尔滨飞机工业集团有限责任公司

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2021年度										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,184,958,733.61				1,177,465,337.97		11,166,847.47	74,742,335.48		-1,233,692,894.73	1,214,640,359.80
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	1,184,958,733.61				1,177,465,337.97		11,166,847.47	74,742,335.48		-1,233,692,894.73	1,214,640,359.80
三、本年增减变动金额					6,313,178.64		287,309,867.36	15,567,381.25		100,932,847.91	410,123,275.16
(一) 综合收益总额							287,309,867.36	15,567,381.25		100,932,847.91	410,123,275.16
(二) 股东投入和减少资本					6,313,178.64					97,257,633.53	388,242,715.27
1. 股东投入的普通股											6,313,178.64
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他					6,313,178.64						
(三) 利润分配											6,313,178.64
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
(四) 股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取									15,567,381.25		15,567,381.25
2. 本期使用									19,248,887.92		19,248,887.92
(六) 其他									-3,681,506.67		-3,681,506.67
四、本年年末余额	1,184,958,733.61				1,183,778,516.61		298,476,714.83	90,309,716.73		-1,132,760,046.82	1,624,763,634.96

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人

曹生



主管会计工作负责人

王祥

14



会计机构负责人

刘震



哈尔滨飞机工业集团有限责任公司 模拟财务报表附注

一、基本情况

(一) 历史沿革、注册地、组织形式及总部地址

哈尔滨飞机工业集团有限责任公司（以下简称“哈飞公司”或“本公司”）于 1952 年正式设立，于哈尔滨市平房区市场监督管理局注册登记，注册资本为 146,672.325990 万元，注册地址：哈尔滨市平房区友协大街 15 号，总部地址为哈尔滨市。本公司统一社会信用代码为：91230100744182003B，法定代表人为曹生利。

2000 年经国家经贸委 (2000) 1086 号文批准实施债转股并与中国华融资产管理公司、中国信达资产管理公司、中国东方资产管理公司签订债转股协议组建有限责任公司，根据原中航第二集团公司航空组筹[2002]1665 号《关于哈尔滨飞机工业（集团）有限责任公司进行重组的决定》及 2002 年 12 月 15 日召开的第三次股东会决议和修改后章程，本公司进行分立减资并保持原名。根据航空资[2003]30 号《关于对哈飞（集团）公司净资产审计调整的批复》重组后的净资产为 77,583 万元，并于 2003 年 1 月 17 日在哈尔滨市工商行政管理局办理变更注册登记。根据中国航空工业第二集团公司航空资[2002]773 号《关于设立哈尔滨飞机制造有限责任公司的决定》，原哈尔滨飞机工业集团有限责任公司分立后减资部分成立哈尔滨飞机制造有限责任公司，注册资本 77,722 万元。

2003 年 1 月 20 日公司在哈尔滨市工商行政管理局办理注册登记，注册地址为哈尔滨市平房区烟台路 1 号。2004 年 9 月 27 日，哈尔滨飞机制造有限责任公司更名为哈尔滨飞机工业集团有限责任公司。2004 年 12 月 2 日注册资本由 77,722 万元变更为 108,402.90 万元。

2019 年 5 月 9 日，股东中国东方资产管理股份有限公司将其持有的哈飞公司 2.11%股权转让给中航直升机有限责任公司（以下简称“中航直升机公司”），股权转让完成后，中航直升机公司持有哈飞公司 100.00%股权。

2019 年 10 月 29 日，哈飞公司根据分立方案和股东决定，通过存续分立方式实施重组，分立为本公司和哈尔滨哈飞企业管理有限责任公司（以下简称“哈飞管理公司”），分立后本公司注册资本变更为 106,402.90 万元，分立后新设立的哈飞管理公司注册资本为 2,000 万元。

2019 年 12 月 20 日，本公司根据股东会决议，同意本公司增加注册资本和新增股东中国航空工业集团有限公司（以下简称“航空工业集团”），航空工业集团以本公司截至 2018 年 9 月 30 日归属于航空工业集团的国有独享资本公积 147,654.910.06 元认缴新增资本，增资方法如下：增资价格=本公司扣除国有独享资本公积账面值后的评估值/增资完成前本公司注册资本。根据中发国际资产评估有限公司出具的评估报告，截至 2018 年 9 月 30 日，本公司 100%

股权的评估值为 1,446,831,726.27 元，增资前本公司注册资本 106,402.90 万元，计算增资价格为 1.22 元/注册资本，本公司国有独享资本公积 147,654.910.06 元转增成为本公司注册资本（实收资本）120,929,733.61 元，剩余 26,725,176.45 元计入本公司的共享资本公积。增资完成后，中航直升机公司持股 89.79%，航空工业集团持股 10.21%。

2019 年 11 月，中国航空科技工业股份有限公司（以下简称“中航科工公司”）与航空工业集团签订《发行股份购买资产协议书》，中航科工公司以非公开发行股票方式收购航空工业集团持有的本公司 10.21% 股权。

2020 年 2 月 23 日，中航科工公司召开 2020 年度第一次临时股东大会，批准、追认及确认中航科工公司与航空工业集团签订的发行股份购买资产协议及其项下之交易（包括建议收购和建议发行）和中国证监会《关于核准中国航空科技工业股份有限公司定向发行股票的批复》（证监许可 1202013564 号），中航科工公司向航空工业集团非公开发行股票，收购航空工业集团持有的本公司 10.21% 股权，中航科工公司与航空工业集团于 2020 年 12 月 24 日完成股权交割。

2020 年 12 月 24 日，哈尔滨市市场监督管理局为本公司换发了统一社会信用代码为 91230100744182003B 的《企业法人营业执照》，法定代表人：张继超，注册地址：哈尔滨市平房区友协大街 15 号，企业住所：哈尔滨市平房区友协大街 15 号，注册资本为 118,495.87 万元，由中航直升机公司出资 106,402.90 万元人民币，持股比例为 89.79%，中航科工公司出资 12,092.97 万元人民币，持股比例为 10.21%。

根据 2022 年 2 月 21 日股东会决议，本公司之股东中航直升机公司将持有本公司 89.79% 的股权，通过国有股权划转方式划转给中航科工公司，工商变更登记已经于 2022 年 7 月 5 日完成，变更后本公司注册资本为 118,495.87 万元人民币，中航科工公司持股比例为 100%。

2023 年 1 月 6 日，航空工业集团、中航科工及哈飞集团签署《哈尔滨飞机工业集团有限责任公司增资协议》，约定航空工业集团以截至 2022 年 7 月 31 日对哈飞集团享有的国有独享资本公积 60,494.85 万元向哈飞集团增资其中增加注册资本 28,176.46 万元，剩余 32,318.40 万元计入哈飞集团的共享资本公积，变更后本公司的注册资本由人民币 118,495.87 万元增加至人民币 146,672.33 万元。

（二）企业的业务性质和主要经营

本公司及子公司（以下简称“本公司”）属航空产品生产制造行业，经营范围主要包括：航空产品的制造与销售；机械制造，国内商业（国家有专项规定的除外，生产销售塑料制品、机电设备安装（待资质证书下发后，按资质证书核准的范围从事经营），服务业（分支机构），出租铁路专用线（分支机构）；物业管理（分支机构）；园林绿化（分支机构）；废物利用（分机机构）；普通货物运输；集装箱运输；土方运输；进出口贸易；航空、航天科

学技术研究服务；房产、土地、设备租赁；教育咨询服务。

按维修许可证核定范围从事飞机维修。销售：航材零部件；工业自动化控制设备、航空电子、机载辅助设备开发、维护；相关技术咨询、服务、转让。

航空器整机、发动机以及航空部、附件维修、加改装；从事工业自动化控制设备、航空电子及机载辅助设备的开发与维护；相关技术咨询及服务；从事可维修性及可靠性试验；航空器维修工程相关产品的进出口业务。

本公司主要业务板块为航空产品生产和销售，主要产品包括：直升机的生产和销售等。

（三）母公司以及集团总部的名称

本公司的控股股东为中航科工公司，最终控制人为中航工业集团有限公司。

（四）模拟财务报表的批准报出

本模拟财务报表业经本公司于 2023 年 11 月 20 日批准报出。

二、重大资产重组方案

为进一步实现直升机业务的整合，促进上市公司高质量发展，中航直升机股份有限公司（以下简称“中直股份”）拟发行股份购买哈飞公司和昌河飞机工业（集团）有限责任公司（以下简称昌飞公司）100%股权并募集配套资金。本次交易方案包括发行股份购买资产及募集配套资金两部分。本次发行股份购买资产为募集配套资金的前提，但发行股份购买资产不以募集配套资金的成功实施为前提，最终募集配套资金成功与否或是否足额募集不影响本次发行股份购买资产行为的实施。具体如下：

1、发行股份购买资产

中直股份拟向中航科工发行股份购买其持有的昌飞公司 92.43%的股权、哈飞公司 80.79%的股权，拟向航空工业集团发行股份购买其持有的昌飞公司 7.57%的股权、哈飞公司 19.21%的股权，并募集配套资金。

本次交易完成后，中直股份将直接持有哈飞公司 100%股权和昌飞公司 100%股权。

2、发行股份募集配套资金

中直股份拟向中航科工、机载公司在内的不超过 35 名符合条件的特定投资者非公开发行 A 股股票募集配套资金。募集配套资金总额不超过本次拟以发行股份方式购买资产的交易价格的 100%，且发行股份数量不超过本次发行股份购买资产完成后上市公司总股本的 30%。最终的发行数量及价格按照证券监管机构的相关规定确定。其中，中航科工拟认购的募集配套资金金额为 2 亿元，机载公司拟认购的募集配套资金金额为 1 亿元。

本次募集配套资金拟用于本次交易相关费用、补充上市公司和标的公司流动资金或偿还债务、标的公司相关项目建设等。在本次发行股份募集配套资金到位之前，上市公司可根据

实际情况以自筹资金先行支付，待募集资金到位后再予以置换。

三、模拟财务报表的编制基础

（一）编制基础

本模拟财务报表除按附注三（二）所述具体编制方法编制模拟合并及母公司资产负债表、模拟合并及母公司利润表、模拟合并及母公司现金流量表及模拟合并及母公司所有者权益变动表外，本公司模拟财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定进行确认和计量。

（二）具体编制方法

1、中航科工公司拟向本公司转让其持有哈尔滨航空工业(集团)有限公司(以下简称“哈航集团”)100%的股权，视同在 2022 年 11 月 30 日已经交割完成，鉴于哈航集团不构成业务，因此该项股权转让不属于企业合并，本模拟财务报表按照购买单一资产进行处理。

2、航空工业集团拟以持有本公司国有独享权益（资本公积）604,948,510.10 元增加对本公司的出资，其中注册资本（实收资本）281,764,559.90 元，剩余 323,183,950.20 元计入资本公积。该项增资完成后，中航科工公司对本公司的出资比例 80.79%，航空工业集团对本公司的出资比例 19.21%。本模拟财务报表视同上述国有独享权益在 2022 年 11 月 30 日已完成转增。

3、本公司之子公司天津中航锦江航空维修工程有限责任公司（以下简称天津锦航）已于 2023 年 3 月 22 日完成注册资本变更，并取得变更后的工商营业执照，变更完成后哈飞集团对天津锦航的持股比例由 51%变更为 81%。本模拟财务报表视同上述变动在 2022 年 11 月 30 日已经完成。

四、遵循编制基础的声明

本公司编制的模拟财务报表符合模拟财务报表附注三所述编制基础的要求，真实、完整地反映了报告期公司的模拟财务状况以及模拟经营成果和现金流量。

五、重要会计政策、会计估计的说明

（一）会计期间

本公司会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。本报告期为 2021 年 1 月 1 日至 2023 年 8 月 31 日。

（二）记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

（三）记账基础和计价原则

本公司以权责发生制为记账基础。本公司在对会计要素进行计量时，一般采用历史成本；对于按照准则的规定采用重置成本、可变现净值、现值或公允价值等其他属性进行计量的情形，本公司将予以特别说明。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

2. 同一控制下的企业合并

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

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

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

3. 非同一控制下的企业合并

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

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。

③已办理了必要的财产权转移手续。

④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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

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

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

4. 为合并发生的相关费用

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

（五）企业合并的会计处理方法

本公司作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；

合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围的确定原则

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括集团所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并财务报表编制的原则、程序及方法

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或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本公司取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整

（七）现金及现金等价物的确定标准

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

（八）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金

融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产的分类、确认和计量

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

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

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

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

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

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

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

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

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

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

2. 金融负债分类、确认和计量

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

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

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

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

(2) 其他金融负债

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

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同, 以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

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

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移, 且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

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

本公司回购金融负债一部分的, 按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允

价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

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

6. 金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(1) 信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）已发生信用减值的金融资产

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

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

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

（3）预期信用损失的确定

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

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- 4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

（4）减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

（九）应收款项

1. 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注五/（八）6.金融工具减值。

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于票据承兑人类型和初始确认日期为共同风险特征，将其划分为不同组合：

①对于银行承兑汇票，承兑人为信用风险较小的银行，本公司判断该类银行承兑票据的现金流量与预期能收到的现金流量之间不存在差异，不计提坏账准备；承兑人为信用风险较大的银行或其他金融机构，本公司参照商业承兑汇票计提坏账准备。

②对于商业承兑汇票，本公司按照应收账款划分组合计提坏账准备。本公司在收入确认时对应收账款进行初始确认，后又将该应收账款转为商业承兑汇票结算的，按照账龄连续计算的原则划分应收商业承兑票据的账龄。

2. 应收账款

本公司按照债务人类型和初始确认日期为共同风险特征，对应收账款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加，确定预期信用损失。

本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

项目	计提预期信用损失的方法
账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状

项目	计提预期信用损失的方法
关联方组合（对中国航空工业集团有限公司及其下属子公司销售或提供服务形成的应收账款以及合并范围内子公司的应收账款）	况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
其他组合（对政府部门提供服务或销售形成的应收款项等）	

3. 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注五 /（八）

6. 金融工具减值。

4. 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注五 /（八）

6. 金融工具减值。

本公司在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

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

项目	计提预期信用损失的方法
账龄组合	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。
关联方组合（对中国航空工业集团有限公司及其下属子公司往来款项）	
其他组合（员工备用金、履约保证金等）	

（十）存货

本公司存货主要包括材料、自制半成品及在产品、产成品、发出商品、周转材料和其他等。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

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

库存商品、在产品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。

（十一）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注五（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

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

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

（2）权益法

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

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

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

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

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

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

3. 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

如果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，且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，则视为本公司控制该被投资方。

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

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

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

4. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的

原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的留存收益。

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

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

（3）权益法核算转公允价值计量

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

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

（4）成本法转权益法

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

（5）成本法转公允价值计量

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

5. 长期股权投资的处置

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

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

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

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

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

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

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

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

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

6. 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若存在长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况时，按照《企业会计准则第8号——资产减值》对长期股权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，计提减值准备。根据单项长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

(十二) 投资性房地产

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

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

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

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
土地使用权	50.00	0.00	2.00
房屋建筑物	35.00	3.00	2.77

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

资产负债表日，本公司对存在减值迹象的投资性房地产，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。投资性房地产减值损失一经确认，不再转回。

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

（十三）固定资产

本公司固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、其他，按其取得时的成本作为入账的价值，其中，外购的固定资产成本包括买价和进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出；自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账；融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为入账价值。

与固定资产有关的后续支出，包括修理支出、更新改造支出等，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本，对于被替换的部分，终止确认其账面价值；不符合固定资产确认条件的，于发生时计入当期损益。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑物	12-35	0-5	2.71-7.92
2	机器设备	3-10	0-5	9.5-31.67
3	运输设备	4-5	0-5	19-23.75
4	电子设备	3-5	0-5	19-31.67
5	办公设备	3-5	0-5	19-31.67
6	其他设备	3-5	0-5	19-31.67

本公司于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

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。

（十四）在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。自营建筑工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量；出包建筑工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款

费用和汇兑损益。

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

（十五）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；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，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，扣除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加权平均利率，确定资本化金额。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间（通常指1年以上）的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月，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。

（十六）使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

（十七）无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

（十八）研究与开发

本公司的研究开发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，分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

1. 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
2. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
3. 运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场；
4. 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
5. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。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，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产列报。

（十九）长期待摊费用

长期待摊费用包括经营租入固定资产改良及其他已经发生但应由本年和以后各期负担的、分摊期限在一年以上的各项费用，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十）非金融长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在下列迹象时，表明资产可能发生了减值，本公司将进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。难以对单项资产的可收回金额进行测试的，以该资产所属的资产组或资产组组合为基础测试。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。资产的可收回金额是指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。

出现减值的迹象如下：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；
7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

（二十一）职工薪酬

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

1. 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬，是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。本公司的短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费等。

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入当期损益或相关资产成本

2. 离职后福利的会计处理方法

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

本公司的设定提存计划，是指按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保

险以及企业年金等，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司依据国家企业年金制度的相关政策建立企业年金计划，该类离职后福利属于设定提存计划，本公司员工可以自愿参加该年金计划。本公司按员工工资总额的一定比例计提年金并向年金计划缴款，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

本公司依据国家企业年金制度的相关政策建立企业年金计划，该类离职后福利属于设定提存计划，本公司员工可以自愿参加该年金计划。本公司按员工工资总额的一定比例计提年金并向年金计划缴款，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

本公司设定受益计划包括 117 号文费用和其他长期职工福利。

117 号文费用：根据《财政部关于企业重组有关职工安置费用财务管理问题的通知》（财企[2009]117 号）（“117 号文”）的相关规定，并经航空工业集团以 2019 年《中国航空工业集团有限公司管委会决议事项告知单》批准，按照精算机构出具的精算报告，子公司哈飞公司为截至 2018 年 9 月 30 日止的离休、退休和内退人员（“三类人员”）计提统筹外养老、医疗类福利、丧葬费福利和补贴福利。

其他长期职工福利：根据《企业会计准则第 9 号—职工薪酬》的相关规定，按照精算机构出具的精算报告，子公司哈飞公司为截至 2018 年 9 月 30 日止的遗属人员计提补贴福利。

设定受益计划，根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，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或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3. 辞退福利的会计处理方法

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支

付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

（二十二）预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：该义务是本公司承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

（二十三）收入确认原则

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、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。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

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

1.航空产品等商品销售

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

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

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

不满足“某一时段内履行”条件的，本公司在航空产品等商品完工交付时确认收入。

2.提供劳务收入

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

（二十四）政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。政府补助在本公司能够满足其所附的条件以及能够收到时予以确认。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额(1元)计量。

本公司的政府补助区分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中，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。如果政府文件中未明确规定补助对象，本公司按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

确认为递延收益的与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内按照平均法分期计

入损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

退税、专利专项资金、产品扶持资金、融合项目补助、流动贴息补贴等为与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

本公司取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况，分别按照以下原则进行会计处理：

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（或以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用）。

2. 财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

本公司已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

1. 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。
2. 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。
3. 属于其他情况的，直接计入当期损益。

（二十五）递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损和税款抵减，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。对已确认的递延所得税资产，当预计到未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产时，应当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。

（二十六）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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

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，本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

1、本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产按照成本进行初始计量，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（扣除已享受的租赁激励相关金额），发生的初始直接费用以及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。本公司使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。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量，折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

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。

租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新确定租赁付款额，并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：对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化、续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致等导致租赁期变化；根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动。

在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。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，本公司将剩余金额计入当期损益。

本公司已选择对短期租赁（租赁期不超过 12 个月的租赁）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。

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和经营租赁。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。本公司现有租赁业务均为经营租赁。

经营租赁下，在租赁期内各个期间，本公司采用直线法（或其他系统合理的方法），将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊，分期计入当期损益。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。

（二十七）公允价值计量

1. 公允价值初始计量

本公司对于以公允价值进行计量的资产和负债，考虑该资产或负债的特征，采用市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格计量公允价值。以公允价值计量相关资产或负债时，市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行。不存在主要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行；采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。以公允价值计量非金融资产时，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

2. 估值技术

本公司以公允价值计量相关资产或负债，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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法，在应用估值技术时，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。

3. 公允价值层次划分

本公司根据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公允价值计量结果所属的层次：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。活跃市场，是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。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。

六、重要会计政策、会计估计的变更

（一）会计政策变更

为了客观地反映本公司财务状况及经营成果，经本公司总经理办公会批准。对如下会计政策进行变更。

会计政策变更的性质、内容	会计政策变更的原因	备注
本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》	依据国家政策执行	
本公司自 2021 年 2 月 2 日起执行财政部 2021 年发布的《企业会计准则解释第 14 号》	依据国家政策执行	
本公司自 2021 年 12 月 31 日起执行财政部 2021 年发布的《企业会计准则解释第 15 号》	依据国家政策执行	
本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》	依据国家政策执行	

1、执行新租赁准则对本公司的影响

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》（“新租赁准则”），变更后的会计政策详见附注五（二十六）。

在首次执行日，本公司选择不重新评估此前已存在的合同是否为租赁或是否包含租赁，并将此方法一致应用于所有合同。

本公司执行新租赁准则未对 2021 年 1 月 1 日模拟财务报表产生影响。

2、执行企业会计准则解释第 14 号对本公司的影响

2021 年 2 月 2 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 14 号》（财会〔2021〕1 号，以下简称“解释 14 号”），自 2021 年 2 月 2 日起施行（以下简称“施行日”）。

本公司自施行日起执行解释 14 号，执行解释 14 号对本报告期内模拟财务报表无重大影响。

3、执行企业会计准则解释第 15 号对本公司的影响

2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释 15 号”），其中“关于资金集中管理相关列报”，从发布之日起开始执行；“关于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”和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。

本公司自施行日起执行解释 15 号，执行解释 15 号对本报告期内模拟财务报表无重大影响。

4、执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号三个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司 2022 年度未提前施行该事项相关的会计处理；“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”及“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”内容自公布之日起施行。

(1) 关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理

对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2021 年 1 月 1 日）因适用解释 16 号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，对本公司财务报表无影响。

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初（即 2021 年 1 月 1 日）至解释施行日（2022 年 12 月 13 日）之间发生的适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，本公司按照解释 16 号的规定进行处理。

根据解释 16 号的规定，对合并模拟资产负债表相关项目调整如下：

资产负债表项目	2021 年 12 月 31 日		
	变更前	累计影响金额	变更后
递延所得税资产	217,162.54	19,230,501.64	19,447,664.18
递延所得税负债	121,165,222.79	18,903,570.82	140,068,793.61
未分配利润	-1,138,233,194.98	319,579.53	-1,137,913,615.45
少数股东权益	11,433,446.34	7,351.29	11,440,797.63

续：

资产负债表项目	2022 年 12 月 31 日		
	变更前	累计影响金额	变更后
递延所得税资产	744,396.46	20,356,807.51	21,101,203.97
递延所得税负债	136,364,076.47	19,538,994.70	155,903,071.17
未分配利润	-1,027,232,049.91	788,048.27	-1,026,444,001.64
少数股东权益	18,305,163.20	29,764.54	18,334,927.74

根据解释 16 号的规定，对合并模拟损益表相关项目调整如下：

损益表项目	2021 年度		
	变更前	累计影响金额	变更后
所得税费用	-25,319,498.51	-326,930.82	-25,646,429.33

续：

损益表项目	2022 年度		
	变更前	累计影响金额	变更后
所得税费用	7,561,266.87	-490,881.99	7,070,384.88

根据解释 16 号的规定，对母公司模拟资产负债表相关项目调整如下：

资产负债表项目	2021 年 12 月 31 日		
	变更前	累计影响金额	变更后
递延所得税资产		16,107,583.10	16,107,583.10
递延所得税负债	121,165,222.79	15,795,654.92	136,960,877.71
未分配利润	-1,133,071,975.00	311,928.18	-1,132,760,046.82

续：

资产负债表项目	2022年12月31日		
	变更前	累计影响金额	变更后
递延所得税资产		15,690,780.00	15,690,780.00
递延所得税负债	136,364,076.47	15,095,898.21	151,459,974.68
未分配利润	-1,028,349,732.09	594,881.79	-1,027,754,850.30

根据解释 16 号的规定，对母公司模拟损益表相关项目调整如下：

损益表项目	2021年度		
	变更前	累计影响金额	变更后
所得税费用	-26,895,450.91	-311,928.18	-27,207,379.09

续：

损益表项目	2022年度		
	变更前	累计影响金额	变更后
所得税费用	5,712,685.54	-282,953.61	5,429,731.93

(2) 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

本公司执行该解释准则对模拟财务报表无影响。

(3) 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

本公司执行该解释准则对模拟财务报表无影响。

(二) 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

七、税项

(一) 公司报告期内适用的主要税种及税率

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	15%或25%
房产税	按照房产原值的70%（或租金收入）	1.2%或12%
增值税	应纳税增值额(除简易征收外,应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13%、6%、5%、0%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税	2%

不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15.00%
哈尔滨哈飞航空维修工程有限公司	25.00%
天津中航锦江航空维修工程有限责任公司	15.00%
哈尔滨航空工业（集团）有限公司	25.00%

（二）税收优惠及批文

1、企业所得税

（1）本公司于2019年10月14日取得编号为GR201923000082的高新技术企业证书，有效期三年，于2022年10月12日取得编号为GR202223000097的高新技术企业证书，有效期三年，根据企业所得税法第二十八条、企业所得税法实施条例第九十三条、黑国税发[2010]39号的规定，公司报告期内享受国家关于高新技术企业的相关税收优惠政策，按15%的税率缴纳企业所得税；

（2）本公司子公司天津锦航于2019年11月28日取得编号为GR201912001254的高新技术企业证书，有效期三年，于2022年12月19日取得编号为GR202212003472的高新技术企业证书，有效期三年，根据企业所得税法第二十八条、企业所得税法实施条例第九十三条、黑国税发[2010]39号的规定，公司报告期内享受国家关于高新技术企业的相关税收优惠政策，按15%的税率缴纳企业所得税；

（3）根据《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部 税务总局公告2021年第13号），制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自2021年1月1日起，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自2021年1月1日起，按照无形资产成本的200%在税前摊销。本集团报告期内研发费用在按规定据实扣除的基础上，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除。

2、其他税收优惠

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

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

专用公路、专用铁路等附属设施用地，按比例减征土地使用税。

八、模拟合并财务报表重要项目的说明

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

注释1. 货币资金

项目	2023年08月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
库存现金	2,735.65	31,213.58	50,361.92
银行存款	1,256,317,902.08	13,320,814,457.57	827,546,574.14
其他货币资金			6,082,030.01
合计	1,256,320,637.73	13,320,845,671.15	833,678,966.07
其中：存放在境外的款项总额			
存放财务公司的款项总额	1,111,667,283.51	12,828,887,068.29	637,968,506.16

截止2023年08月31日，本公司除存在ETC保证金冻结的资金18,400.00元外，不存在其他质押、冻结或有潜在收回风险的款项。

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	2023年08月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
银行承兑汇票保证金			6,000,000.01
存出投资款			82,030.00
合计			6,082,030.01

注释2. 交易性金融资产

项目	2023年08月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			44,245.94
其中：债务工具投资			
权益工具投资			44,245.94
合计			44,245.94

注释3. 应收票据

1. 应收票据分类列示

种类	2023年08月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	30,100,000.00		30,100,000.00
商业承兑汇票			
合计	30,100,000.00		30,100,000.00

续：

种类	2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	30,100,000.00		30,100,000.00
商业承兑汇票			
合计	30,100,000.00		30,100,000.00

续：

种类	2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	30,100,000.00		30,100,000.00
商业承兑汇票			
合计	30,100,000.00		30,100,000.00

2. 报告期末公司已质押的应收票据

项目	2023年08月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
银行承兑汇票	30,100,000.00	30,100,000.00	30,100,000.00
商业承兑汇票			
合计	30,100,000.00	30,100,000.00	30,100,000.00

注：各报告期末，本公司银行承兑汇票 30,100,000.00 元均作为质押物质押至中国东方资产管理公司哈尔滨办事处。

3. 报告期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

无。

注释4. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	2023年08月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内（含1年）	6,764,302,109.83	1,457,995,552.01	4,635,019,429.61
1-2年（含2年）	293,714,718.88	109,206,246.96	19,845,414.76
2-3年（含3年）	11,714,584.35	15,922,376.97	12,864,367.51
3-4年（含4年）	2,000,000.00	12,864,367.51	
4-5年（含5年）	12,124,367.51		4,084,000.00
5年以上	10,851,630.47	10,863,969.91	6,921,215.59
小计	7,094,707,411.04	1,606,852,513.36	4,678,734,427.47
减：坏账准备	64,085,139.43	29,012,268.11	21,458,831.38
合计	7,030,622,271.61	1,577,840,245.25	4,657,275,596.09

2. 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

种类	2023年08月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	180,462.70		180,462.70	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	7,094,526,948.34	100.00	63,904,676.73	0.90	7,030,622,271.61
其中：账龄组合	225,059.35		1,054.88	0.47	224,004.47
关联方组合	90,152,523.33	1.27	15,345,060.93	17.02	74,807,462.40
其他组合	7,004,149,365.66	98.73	48,558,560.92	0.69	6,955,590,804.74
合计	7,094,707,411.04	100.00	64,085,139.43	—	7,030,622,271.61

续：

种类	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	180,462.70	0.01	180,462.70	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,606,672,050.66	99.99	28,831,805.41	1.79	1,577,840,245.25
其中：账龄组合	103,205.00	0.01	504.84	0.49	102,700.16
关联方组合	40,734,649.26	2.54	14,797,511.98	36.33	25,937,137.28
其他组合	1,565,834,196.40	97.44	14,033,788.59	0.90	1,551,800,407.81
合计	1,606,852,513.36	100.00	29,012,268.11	—	1,577,840,245.25

续：

种类	2021年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	321,708.38	0.01	321,708.38	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,678,412,719.09	99.99	21,137,123.00	0.45	4,657,275,596.09
其中：账龄组合					
关联方组合	44,986,461.94	0.96	9,592,493.65	21.32	35,393,968.29
其他组合	4,633,426,257.15	99.03	11,544,629.35	0.25	4,621,881,627.80
合计	4,678,734,427.47	100.00	21,458,831.38	—	4,657,275,596.09

3. 报告期末单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	2023年08月31日	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
莱州市光远玻璃有限公司	103,250.10	103,250.10	100.00	预计收回可能性较小
扬州天灿光源玻璃有限责任公司	42,227.60	42,227.60	100.00	预计收回可能性较小
怀来天元特种玻璃有限公司	34,985.00	34,985.00	100.00	预计收回可能性较小
合计	180,462.70	180,462.70	-	-

续:

债务人名称	2022年12月31日	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
莱州市光远玻璃有限公司	103,250.10	103,250.10	100.00	预计收回可能性较小
扬州天灿光源玻璃有限责任公司	42,227.60	42,227.60	100.00	预计收回可能性较小
怀来天元特种玻璃有限公司	34,985.00	34,985.00	100.00	预计收回可能性较小
合计	180,462.70	180,462.70	-	-

续:

债务人名称	2021年12月31日	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
莱州市光远玻璃有限公司	103,250.10	103,250.10	100.00	预计收回可能性较小
扬州天灿光源玻璃有限责任公司	42,227.60	42,227.60	100.00	预计收回可能性较小
怀来天元特种玻璃有限公司	34,985.00	34,985.00	100.00	预计收回可能性较小
濮阳北方玻璃制品有限公司	77,248.88	77,248.88	100.00	预计收回可能性较小
锦州马口铁制品有限公司	63,996.80	63,996.80	100.00	预计收回可能性较小
合计	321,708.38	321,708.38	-	-

4. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	2023年08月31日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	225,059.35	100.00	1,054.88
1-2年(含2年)			
2-3年(含3年)			
3-4年(含4年)			
4-5年(含5年)			
5年以上			
合计	225,059.35	100.00	1,054.88

续:

账龄	2022年12月31日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	103,205.00	100.00	504.84
1-2年(含2年)			
2-3年(含3年)			
3-4年(含4年)			
4-5年(含5年)			
5年以上			
合计	103,205.00	100.00	504.84

续:

账龄	2021年12月31日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1年以内(含1年)			
1-2年(含2年)			
2-3年(含3年)			
3-4年(含4年)			
4-5年(含5年)			
5年以上			
合计		—	

(2) 关联方组合

组合名称	2023年08月31日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
关联方组合	90,152,523.33	17.02	15,345,060.93
合计	90,152,523.33	17.02	15,345,060.93

续:

组合名称	2022年12月31日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
关联方组合	40,734,649.26	36.33	14,797,511.98
合计	40,734,649.26	36.33	14,797,511.98

续:

组合名称	2021年12月31日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
关联方组合	44,986,461.94	21.32	9,592,493.65
合计	44,986,461.94	21.32	9,592,493.65

(3) 其他组合

组合名称	2023年08月31日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
其他组合	7,004,149,365.66	0.69	48,558,560.92
合计	7,004,149,365.66	0.69	48,558,560.92

续:

组合名称	2022年12月31日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
其他组合	1,565,834,196.40	0.90	14,033,788.59
合计	1,565,834,196.40	0.90	14,033,788.59

续:

组合名称	2021年12月31日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
其他组合	4,633,426,257.15	0.25	11,544,629.35
合计	4,633,426,257.15	0.25	11,544,629.35

5. 按欠款方归集的报告期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	2023年8月31日	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
客户1	5,671,627,691.53	79.94	31,893,126.21
客户2	601,459,120.00	8.48	3,489,663.52
客户3	498,337,299.09	7.02	2,541,520.23
客户4	222,422,602.54	3.14	9,320,755.27
哈尔滨哈飞航空工业有限责任公司	48,580,356.10	0.68	247,759.82
合计	7,042,427,069.26	—	47,492,825.05

续:

债务人名称	2022年12月31日	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
客户2	602,922,243.89	37.52	3,482,215.93
客户1	566,367,854.06	35.25	5,662,079.15
客户3	231,774,062.54	14.42	1,176,233.91
客户4	72,945,030.00	4.54	370,200.22
客户6	78,027,384.36	4.86	2,224,840.28
合计	1,552,036,574.85	—	12,915,569.49

续:

债务人名称	2021年12月31日	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
客户1	4,591,865,560.19	98.14	10,754,678.06

债务人名称	2021年12月31日	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
中国飞龙通用航空有限公司	22,430,319.92	0.48	7,892,459.74
客户6	21,868,781.47	0.47	350,538.74
客户5	10,414,400.00	0.22	23,953.12
中国直升机设计研究所	7,281,932.74	0.16	27,383.72
合计	4,653,860,994.32	—	19,049,013.38

注释5. 预付款项

账龄	2023年08月31日		坏账准备
	账面余额		
	金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	273,628,956.56	96.90	
1-2年(含2年)	6,189,031.56	2.20	
2-3年(含3年)	713,393.05	0.25	
3年以上	1,849,061.95	0.65	
合计	282,380,443.12	—	—

续:

账龄	2022年12月31日		坏账准备
	账面余额		
	金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	42,968,590.54	94.09	
1-2年(含2年)	829,108.91	1.81	
2-3年(含3年)	53,560.00	0.12	
3年以上	1,815,661.95	3.98	
合计	45,666,921.40	—	—

续:

账龄	2021年12月31日		坏账准备
	账面余额		
	金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	58,100,065.55	88.14	
1-2年(含2年)	1,046,869.67	1.59	
2-3年(含3年)	4,851.80	0.01	
3年以上	6,764,755.65	10.26	
合计	65,916,542.67	—	—

1. 账龄超过一年的大额预付款项

债权单位	债务单位	2023年08月31日账面余额	账龄	未结算原因
哈飞集团	天津七一二通信广播股份有限公司	2,702,780.00	1-2年	未到结算期
哈飞维修	保利航空科技有限公司	1,423,627.16	1-2年	未到结算期
哈飞维修	哈尔滨哈飞航空技术发展有限公司	926,400.00	1-2年	未到结算期
哈飞维修	哈尔滨哈飞航空工业有限责任公司	483,043.36	1-3年	未到结算期
哈飞集团	F.P(TOOLS)LIMITED	391,817.60	3年以上	未到结算期
	合计	5,927,668.12	—	—

续:

债权单位	债务单位	2022年12月21日账面余额	账龄	未结算原因
哈飞维修	哈尔滨哈飞航空工业有限责任公司	483,043.36	1-2年	未到结算期
哈飞集团	F.P(TOOLS)LIMITED	391,817.60	3年以上	未到结算期
哈飞集团	中航出版传媒有限责任公司	300,000.00	3年以上	未到结算期
哈飞集团	中国航空工业集团有限公司	283,500.00	1-2年	未到结算期
哈飞集团	南阳北方向东工业有限公司	215,000.00	1-2年	未到结算期
	合计	1,673,360.96	—	—

续:

债权单位	债务单位	2021年12月21日账面余额	账龄	未结算原因
哈飞集团	VSMPO-Tirus(Beijing)Materials Ltd	2,076,888.06	3年以上	未到结算期
哈飞集团	Evonik Roehm Gmbh	1,446,304.90	3年以上	未到结算期
哈飞集团	ROCKWELL COLLINS FRANCE	782,994.02	3年以上	未到结算期
哈飞集团	F.P(TOOLS)LIMITED	391,817.60	3年以上	未到结算期
哈飞维修	中国航空技术国际控股有限公司	141,517.99	1-2年	未到结算期
	合计	4,839,522.57	—	—

2.按欠款方归集的前五名预付款项情况

债务人名称	2023年08月31日账面余额	占预付款项合计的比例(%)	坏账准备
中国航空工业集团公司洛阳电光设备研究所	198,677,803.54	70.36	
西安现代控制技术研究所	27,994,313.63	9.91	
贵州风雷航空军械有限责任公司	23,193,330.69	8.21	
中国人民财产保险股份有限公司北京分公司	14,196,352.64	5.03	
国网黑龙江省电力有限公司哈尔滨供电公司	4,500,000.00	1.59	
合计	268,561,800.50	—	

续:

债务人名称	2022年12月31日账面余额	占预付款项合计的比例(%)	坏账准备
天津七一二通信广播股份有限公司	22,195,640.00	48.60	

债务人名称	2022年12月31日账面余额	占预付款项合计的比例(%)	坏账准备
西安应用光学研究所	5,480,000.00	12.00	
国网黑龙江省电力有限公司哈尔滨供电公司	4,519,230.39	9.90	
保利航空科技有限公司	3,618,566.00	7.92	
中海油常州环保涂料有限公司	1,150,893.00	2.52	
合计	36,964,329.39	—	

续:

债务人名称	2021年12月31日账面余额	占预付款项合计的比例(%)	坏账准备
中国航空无线电电子研究所	33,720,000.00	51.16	
天津七一二通信广播股份有限公司	4,914,000.00	7.45	
国网黑龙江省电力有限公司哈尔滨供电公司	4,039,418.94	6.13	
哈尔滨安宇迪航空工业有限公司	3,442,668.20	5.22	
VSMPO-Tirus(Beijing)Materials Ltd	2,076,888.06	3.15	
合计	48,192,975.20	—	

注释6. 其他应收款

项目	2023年08月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
应收利息			
应收股利			37,500,000.00
其他应收款项	5,977,301.25	4,205,964.51	1,120,404.45
合计	5,977,301.25	4,205,964.51	38,620,404.45

(一) 应收股利

项目	2023年08月31日	2022年12月31日	2021年12月31日	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
账龄一年以内的应收股利		37,500,000.00		—	—
其中: 哈尔滨东安汽车发动机制造有限公司		37,500,000.00			
账龄一年以上的应收股利				—	—
合计		37,500,000.00		—	—

(二) 其他应收款项

1. 按账龄披露

账龄	2023年08月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内(含1年)	4,414,422.34	4,224,445.71	1,206,688.95
1-2年(含2年)	1,745,616.00		

账龄	2023年08月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
2-3年(含3年)			
3-4年(含4年)			15,000.00
4-5年(含5年)		15,000.00	
5年以上	51,770,703.44	51,755,703.44	51,755,703.44
小计	57,930,741.78	55,995,149.15	52,977,392.39
减:坏账准备	51,953,440.53	51,789,184.64	51,856,987.94
合计	5,977,301.25	4,205,964.51	1,120,404.45

2. 按款项性质分类情况

账龄	2023年08月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
代扣代缴		293,724.69	250,412.90
往来款项	55,020,428.49	53,271,172.33	52,592,879.49
保证金	1,407,860.00	1,707,000.00	134,100.00
备用金	1,502,453.29	723,252.13	
小计	57,930,741.78	55,995,149.15	52,977,392.39
减:坏账准备	51,953,440.53	51,789,184.64	51,856,987.94
合计	5,977,301.25	4,205,964.51	1,120,404.45

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	2023年08月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,502,453.29		1,502,453.29
第二阶段	5,703,338.49	1,228,490.53	4,474,847.96
第三阶段	50,724,950.00	50,724,950.00	
合计	57,930,741.78	51,953,440.53	5,977,301.25

续:

项目	2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段			
第二阶段	5,270,199.15	1,064,234.64	4,205,964.51
第三阶段	50,724,950.00	50,724,950.00	
合计	55,995,149.15	51,789,184.64	4,205,964.51

续:

项目	2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段			

项目	2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第二阶段	2,252,442.39	1,132,037.94	1,120,404.45
第三阶段	50,724,950.00	50,724,950.00	
合计	52,977,392.39	51,856,987.94	1,120,404.45

4. 按坏账准备计提方法分类披露

种类	2023年08月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款项	50,724,950.00	87.56	50,724,950.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	7,205,791.78	12.44	1,228,490.53	17.05	5,977,301.25
其中：账龄组合	2,517,616.50	4.35	1,164,458.95	46.25	1,353,157.55
关联方组合	1,777,861.99	3.07	39,620.12	2.23	1,738,241.87
其他组合	2,910,313.29	5.02	24,411.46	0.84	2,885,901.83
合计	57,930,741.78	100.00	51,953,440.53	—	5,977,301.25

续：

种类	2022年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款项	50,724,950.00	90.59	50,724,950.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	5,270,199.15	9.41	1,064,234.64	20.19	4,205,964.51
其中：账龄组合	2,514,368.89	4.49	1,019,496.85	40.55	1,494,872.04
关联方组合	30,753.44	0.05	30,753.44	100	
其他组合	2,725,076.82	4.87	13,984.36	0.51	2,711,092.47
合计	55,995,149.15	100.00	51,789,184.64	—	4,205,964.51

续：

种类	2021年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款项	50,724,950.00	95.75	50,724,950.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	2,252,442.39	4.25	1,132,037.94	50.26	1,120,404.45
其中：账龄组合	1,015,000.00	1.91	1,007,500.00	99.26	7,500.00
关联方组合	30,753.44	0.06			30,753.44

种类	2021年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
其他组合	1,206,688.95	2.28	124,537.94	10.32	1,082,151.01
合计	52,977,392.39	100.00	51,856,987.94	—	1,120,404.45

5. 报告期末单项计提坏账准备的其他应收款情况

债务人名称	2023年08月31日	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
哈飞汽车股份有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00	100.00	预计收回可能性小
北京易利工业炉制造有限公司	724,950.00	724,950.00	100.00	预计收回可能性小
合计	50,724,950.00	50,724,950.00	—	—

续:

债务人名称	2022年12月31日	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
哈飞汽车股份有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00	100.00	预计收回可能性小
北京易利工业炉制造有限公司	724,950.00	724,950.00	100.00	预计收回可能性小
合计	50,724,950.00	50,724,950.00	—	—

续:

债务人名称	2021年12月31日	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
哈飞汽车股份有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00	100.00	预计收回可能性小
北京易利工业炉制造有限公司	724,950.00	724,950.00	100.00	预计收回可能性小
合计	50,724,950.00	50,724,950.00	—	—

6. 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 账龄组合

账龄	2023年08月31日		
	账面余额		坏账准备
	金额	计提比例(%)	
1年以内(含1年)	8,449.50	0.50	42.25
1-2年(含2年)	1,494,167.00	10.00	149,416.70
2-3年(含3年)			
3年以上	1,015,000.00	100.00	1,015,000.00
合计	2,517,616.50	—	1,164,458.95

续:

账龄	2022年12月31日		
	账面余额		坏账准备
	金额	计提比例(%)	
1年以内(含1年)	1,499,368.89	0.50	7,496.85
1-2年(含2年)			
2-3年(含3年)			
3年以上	1,015,000.00	99.70	1,012,000.00
合计	2,514,368.89	—	1,019,496.85

续:

账龄	2021年12月31日		
	账面余额		坏账准备
	金额	计提比例(%)	
1年以内(含1年)			
1-2年(含2年)			
2-3年(含3年)			
3年以上	1,015,000.00	99.26	1,007,500.00
合计	1,015,000.00	—	1,007,500.00

(2) 关联方组合

项目	2023年08月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
关联方组合	1,777,861.99	39,620.12	2.23
合计	1,777,861.99	39,620.12	2.23

续:

项目	2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
关联方组合	30,753.44	30,753.44	100.00
合计	30,753.44	30,753.44	100.00

续:

项目	2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
关联方组合	30,753.44		
合计	30,753.44		

(3) 其他组合

组合名称	2023年08月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
其他组合	2,910,313.29	24,411.46	0.84

组合名称	2023年08月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合计	2,910,313.29	24,411.46	0.84

续:

组合名称	2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
其他组合	2,725,076.82	13,984.36	0.51
合计	2,725,076.82	13,984.36	0.51

续:

组合名称	2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
其他组合	1,206,688.95	124,537.94	10.32
合计	1,206,688.95	124,537.94	10.32

7. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	2023年1-8月			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日		1,064,234.64	50,724,950.00	51,789,184.64
--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		164,255.89		164,255.89
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年08月31日		1,228,490.53	50,724,950.00	51,953,440.53

续:

坏账准备	2022年度			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	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)	
2022年1月1日		1,132,037.94	50,724,950.00	51,856,987.94
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				

坏账准备	2022 年度			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	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)	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		-67,803.30		-67,803.30
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日		1,064,234.64	50,724,950.00	51,789,184.64

续:

坏账准备	2021 年度			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	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)	
2021 年 1 月 1 日		1,059,288.33	50,724,950.00	51,784,238.33
--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		72,764.61		72,764.61
本期转回				
本期转销				
本期核销		15.00		15.00
其他变动				
2021 年 12 月 31 日		1,132,037.94	50,724,950.00	51,856,987.94

8. 按欠款方归集的报告期末余额较大的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	2023 年 08 月 31 日	账龄	占其他应收款项合计的比例(%)	坏账准备
哈飞汽车股份有限公司	往来款项	50,000,000.00	5 年以上	86.31	50,000,000.00
哈尔滨哈飞企业管理有限责任公司	往来款项	1,747,108.55	1 年以内	3.02	8,866.68
上海携程国际旅行社有限公司	保证金	1,275,860.00	1 年以内	2.20	6,475.06
哈尔滨东安发动机集团有限公司	往来款项	1,489,167.00	1-2 年	2.57	148,916.70
合计	—	54,512,135.55	—	94.10	50,164,258.44

续:

债务人名称	款项性质	2022年12月 31日	账龄	占其他应收款项 合计的比例(%)	坏账准备
哈飞汽车股份有限公司	往来款项	50,000,000.00	5年以上	89.29	50,000,000.00
中航纽赫融资租赁(上海)有限公司	保证金	1,575,000.00	1年以内	2.81	8,032.50
哈尔滨东安发动机集团有限公司	往来款项	1,489,167.00	1年以内	2.66	7,594.75
合计	—	53,064,167.00	—	94.76	50,015,627.25

续:

债务人名称	款项性质	2021年12月 31日	账龄	占其他应收款项 合计的比例(%)	坏账准备
哈飞汽车股份有限公司	往来款项	50,000,000.00	5年以上	94.38	50,000,000.00
哈尔滨公安局平方分局	往来款项	1,000,000.00	5年以上	1.89	1,000,000.00
北京易利工业炉制造有限公司	往来款项	724,950.00	5年以上	1.37	724,950.00
中国航天科工集团航天海鹰(镇江)特种材料有限公司	往来款项	295,312.58	1年以内	0.56	1,476.46
合计	—	52,020,262.58	—	98.20	51,726,426.46

注释7. 存货

1. 存货分类

组合名称	2023年08月31日		
	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	440,885,886.18	10,618,561.81	430,267,324.37
在制品	1,895,179,908.81		1,895,179,908.81
周转材料	323,754.86		323,754.86
合计	2,336,389,549.85	10,618,561.81	2,325,770,988.04

续:

组合名称	2022年12月31日		
	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	357,656,312.18	10,623,593.70	347,032,718.48
在制品	1,433,199,138.62		1,433,199,138.62
周转材料	289,268.14		289,268.14
合计	1,791,144,718.94	10,623,593.70	1,780,521,125.24

续:

组合名称	2021年12月31日		
	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	273,717,932.37	10,515,907.00	263,202,025.37
在制品	1,139,229,278.86		1,139,229,278.86
周转材料	24,906,673.01		24,906,673.01
合计	1,437,853,884.24	10,515,907.00	1,427,337,977.24

2. 存货跌价准备

项目	2022年12月31日	本期增加金额		本期减少金额			2023年08月31日
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	10,623,593.70	-5,031.89					10,618,561.81
在产品							
库存商品							
合计	10,623,593.70	-5,031.89					10,618,561.81

续：

项目	2021年12月31日	本期增加金额		本期减少金额			2022年12月31日
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	10,515,907.00	107,686.70					10,623,593.70
在产品							
库存商品							
合计	10,515,907.00	107,686.70					10,623,593.70

注释8. 合同资产

1. 合同资产情况

项目	2023年08月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
与购销合同相关的合同资产	3,620,556,213.42	24,375,624.33	3,596,180,589.09
合计	3,620,556,213.42	24,375,624.33	3,596,180,589.09

续：

项目	2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
与购销合同相关的合同资产	1,259,962,975.50	6,488,454.30	1,253,474,521.20
合计	1,259,962,975.50	6,488,454.30	1,253,474,521.20

续：

项 目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
与购销合同相关的合同资产	1,454,030,440.09	3,542,405.50	1,450,488,034.59
合计	1,454,030,440.09	3,542,405.50	1,450,488,034.59

2. 合同资产减值准备

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期变动情况				2023 年 08 月 31 日
		计提	转回	转销/核销	其他变动	
航空整机及维修	6,488,454.30	17,887,170.03				24,375,624.33
合计	6,488,454.30	17,887,170.03				24,375,624.33

续：

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期变动情况				2022 年 12 月 31 日
		计提	转回	转销/核销	其他变动	
航空整机及维修	3,542,405.50	2,946,048.80				6,488,454.30
合计	3,542,405.50	2,946,048.80				6,488,454.30

续：

项 目	2021 年 1 月 1 日	本期变动情况				2021 年 12 月 31 日
		计提	转回	转销/核销	其他变动	
航空整机及维修	6,963,276.77	-3,420,871.27				3,542,405.50
合计	6,963,276.77	-3,420,871.27				3,542,405.50

注释9. 其他流动资产

项目	2023 年 08 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
待抵扣进项税	1,646,971.41	4,398,315.51	20,344,365.41
增值税留抵税额	139,604,228.68	2,171,820.80	
合计	141,251,200.09	6,570,136.31	20,344,365.41

注释10. 长期应收款

项目	2023 年 08 月 31 日			期末折现率区间 (%)
	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁保证金	50,000.00		50,000.00	—
合计	50,000.00		50,000.00	—

续：

项目	2022 年 12 月 31 日			期末折现率区间 (%)
	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁保证金	50,000.00		50,000.00	—

项目	2022年12月31日			期末折现率区间 (%)
	账面余额	坏账准备	账面价值	
合计	50,000.00		50,000.00	—

注释11.长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	2023年08月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
对联营企业投资	834,186,833.04	825,527,724.24	821,289,038.04
小计	834,186,833.04	825,527,724.24	821,289,038.04
减：长期股权投资减值准备			
合计	834,186,833.04	825,527,724.24	821,289,038.04

2.长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	2022年 12月31日	本期增减变动								2023年 08月31日	减值准 备期末 余额
			追加投资	减少投资	权益法确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备	其他		
一. 联营企业												
中航直升机股份 有限公司	782,252,033.04	825,527,724.24			12,338,387.78		100,550.56	3,779,829.54			834,186,833.04	
合计	782,252,033.04	825,527,724.24			12,338,387.78		100,550.56	3,779,829.54			834,186,833.04	

续:

被投资单位	投资成本	2021年 12月31日	本期增减变动								2022年 12月31日	减值准 备期末 余额
			追加投资	减少投资	权益法确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益变 动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备	其他		
一. 联营企业												
中航直升机 股份有限公 司	782,252,033.04	821,289,038.04			12,574,192.89		586,425.99	8,921,932.68			825,527,724.24	
合计	782,252,033.04	821,289,038.04			12,574,192.89		586,425.99	8,921,932.68			825,527,724.24	

续:

被投资单位	投资成本	2021年 1月1日	本期增减变动								2021年 12月31日	减值准 备期末 余额
			追加投资	减少投资	权益法确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益变 动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备	其他		
一. 联营企业												
中航直升机 股份有限公 司	782,252,033.04	798,427,410.60			29,789,384.79	-2,882.64	519,662.67	7,444,537.38			821,289,038.04	
合计	782,252,033.04	798,427,410.60			29,789,384.79	-2,882.64	519,662.67	7,444,537.38			821,289,038.04	

注释12.其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项目	2023年08月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
哈尔滨东安汽车发动机制造有限公司	457,350,000.00	482,250,000.00	424,200,000.00
合计	457,350,000.00	482,250,000.00	424,200,000.00

2. 2023年08月31日末其他权益工具投资情况

项目名称	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额
哈尔滨东安汽车发动机制造有限公司		382,350,000.00		

注释13.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
一、账面原值			
1、2022年12月31日	141,732,404.55	7,524,869.35	149,257,273.90
2、本期增加金额	105,681,182.42	18,715,980.14	124,397,162.56
(1) 外购			
(2) 其他转入	105,681,182.42	18,715,980.14	124,397,162.56
(3) 企业合并增加			
3、本期减少金额	10,362,109.54	1,109,782.46	11,471,892.00
(1) 处置			
(2) 其他转出	10,362,109.54	1,109,782.46	11,471,892.00
4、2023年08月31日	237,051,477.43	25,131,067.03	262,182,544.46
二、累计折旧和累计摊销			
1、2022年12月31日	70,912,832.23	3,561,953.73	74,474,785.96
2、本期增加金额	24,801,197.42	5,346,095.26	30,147,292.68
(1) 计提或摊销	3,930,766.59	274,130.44	4,204,897.03
(2) 企业合并增加			
(3) 其他转入	20,870,430.83	5,071,964.82	25,942,395.65
3、本期减少金额	8,402,268.22	534,103.69	8,936,371.91
(1) 处置			
(2) 其他转出	8,402,268.22	534,103.69	8,936,371.91
4、2023年08月31日	87,311,761.43	8,373,945.30	95,685,706.73
三、减值准备			
1、2022年12月31日			

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
2、本期增加金额	—	—	—
(1) 计提			
(2) 企业合并增加			
3、本期减少金额	—	—	—
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4、2023年08月31日	—	—	—
四、账面价值			
1、2023年08月31日	149,739,716.00	16,757,121.73	166,496,837.73
2、2022年12月31日	70,819,572.32	3,962,915.62	74,782,487.94

续：

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1、2021年12月31日	142,596,348.05	8,355,470.26	150,951,818.31
2、本期增加金额	6,329,053.32	4,234,631.43	10,563,684.75
(1) 外购			
(2) 其他转入	6,329,053.32	4,234,631.43	10,563,684.75
(3) 企业合并增加			
3、本期减少金额	7,192,996.82	5,065,232.34	12,258,229.16
(1) 处置			
(2) 其他转出	7,192,996.82	5,065,232.34	12,258,229.16
4、2022年12月31日	141,732,404.55	7,524,869.35	149,257,273.90
二、累计折旧和累计摊销			
1、2021年12月31日	66,557,887.21	3,451,613.22	70,009,500.43
2、本期增加金额	10,514,786.96	2,446,213.86	12,961,000.82
(1) 计提或摊销	4,213,079.29	132,749.74	4,345,829.03
(2) 企业合并增加			
(3) 其他转入	6,301,707.67	2,313,464.12	8,615,171.79
3、本期减少金额	6,159,841.94	2,335,873.35	8,495,715.29
(1) 处置			
(2) 其他转出	6,159,841.94	2,335,873.35	8,495,715.29
4、2022年12月31日	70,912,832.23	3,561,953.73	74,474,785.96
三、减值准备			
1、2021年12月31日			
2、本期增加金额	—	—	—
(1) 计提			

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
(2) 企业合并增加			
3、本期减少金额	—	—	—
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4、2022年12月31日	—	—	—
四、账面价值			
1、2022年12月31日	70,819,572.32	3,962,915.62	74,782,487.94
2、2021年12月31日	76,038,460.84	4,903,857.04	80,942,317.88

续：

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1、2021年1月1日	128,897,091.20	26,434,596.91	155,331,688.11
2、本期增加金额	13,699,256.85	—	13,699,256.85
(1) 外购			
(2) 其他转入	13,699,256.85		13,699,256.85
(3) 企业合并增加			
3、本期减少金额	—	18,079,126.65	18,079,126.65
(1) 处置			
(2) 其他转出		18,079,126.65	18,079,126.65
4、2021年12月31日	142,596,348.05	8,355,470.26	150,951,818.31
二、累计折旧和累计摊销			
1、2021年1月1日	56,223,555.54	11,631,033.99	67,854,589.53
2、本期增加金额	10,334,331.67	257,505.00	10,591,836.67
(1) 计提或摊销	3,857,773.86	257,505.00	4,115,278.86
(2) 企业合并增加			
(3) 其他转入	6,476,557.81		6,476,557.81
3、本期减少金额	—	8,436,925.77	8,436,925.77
(1) 处置			
(2) 其他转出		8,436,925.77	8,436,925.77
4、2021年12月31日	66,557,887.21	3,451,613.22	70,009,500.43
三、减值准备			
1、2021年1月1日			
2、本期增加金额	—	—	—
(1) 计提			
(2) 企业合并增加			
3、本期减少金额	—	—	—

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4、2021年12月31日	—	—	—
四、账面价值			
1、2021年12月31日	76,038,460.84	4,903,857.04	80,942,317.88
2、2021年1月1日	72,673,535.66	14,803,562.92	87,477,098.58

注释14. 固定资产

项目	2023年08月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
固定资产	1,051,662,630.35	970,509,079.28	893,766,593.49
固定资产清理	-	8,411.27	
合计	1,051,662,630.35	970,517,490.55	893,766,593.49

(一) 固定资产

1. 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	其他设备	合计
一、账面原值							
1、2022年12月31日	746,671,029.43	1,092,438,343.76	47,721,594.46	436,691,793.21	2,107,598.82	220,777,517.52	2,546,407,877.20
2、本期增加金额	195,311,213.65	55,744,298.79	1,582,753.12	11,208,346.02	24,856.64	7,476,708.03	271,348,176.25
(1) 购置	1,064,217.46	15,840.71		2,190,371.68	24,856.64		3,295,286.49
(2) 在建工程转入	183,884,886.65	54,898,458.08	557,522.12	9,017,974.34		7,476,708.03	255,835,549.22
(3) 企业合并增加							
(4) 其他转入	10,362,109.54	830,000.00	1,025,231.00				12,217,340.54
3、本期减少金额	105,702,409.76	6,511,465.25	401,482.10	3,177,374.98	36,326.50	763,031.82	116,592,090.41
(1) 处置或报废	21,227.34	6,511,465.25	401,482.10	3,177,374.98	36,326.50	763,031.82	10,910,907.99
(2) 其他转出	105,681,182.42						105,681,182.42
4、2023年08月31日	836,279,833.32	1,141,671,177.30	48,902,865.48	444,722,764.25	2,096,128.96	227,491,193.73	2,701,163,963.04
二、累计折旧							
1、2022年12月31日	282,411,671.40	685,013,406.30	43,742,378.66	353,247,036.17	1,658,847.52	189,169,676.46	1,555,243,016.51
2、本期增加金额	24,832,968.80	51,915,272.44	1,696,242.68	19,694,013.04	128,701.83	7,065,029.44	105,332,228.23
(1) 计提	16,430,700.58	51,915,272.44	671,011.68	19,694,013.04	128,701.83	7,065,029.44	95,904,729.01
(2) 企业合并增加							
(3) 其他转入	8,402,268.22		1,025,231.00				9,427,499.22
3、本期减少金额	20,891,658.17	6,461,638.55	401,482.10	3,177,374.98	34,507.84	763,031.82	31,729,693.46
(1) 处置或报废	21,227.34	6,461,638.55	401,482.10	3,177,374.98	34,507.84	763,031.82	10,859,262.63
(2) 其他转出	20,870,430.83						20,870,430.83

哈尔滨飞机工业集团有限责任公司
模拟财务报表附注

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	其他设备	合计
4、2023年08月31日	286,352,982.03	730,467,040.19	45,037,139.24	369,763,674.23	1,753,041.51	195,471,674.08	1,628,845,551.28
三、减值准备							
1、2022年12月31日	802,705.02	19,138,577.71		31,308.54		683,190.14	20,655,781.41
2、本期增加金额	—	—	—	—	—	—	—
(1) 计提							
(2) 企业合并增加							
3、本期减少金额	—	—	—	—	—	—	—
(1) 处置或报废							
(2) 其他转出							
4、2023年08月31日	802,705.02	19,138,577.71		31,308.54		683,190.14	20,655,781.41
四、账面价值							
1、2023年08月31日	549,124,146.27	392,065,559.40	3,865,726.24	74,927,781.48	343,087.45	31,336,329.51	1,051,662,630.35
2、2022年12月31日	463,456,653.01	388,286,359.75	3,979,215.80	83,413,448.50	448,751.30	30,924,650.92	970,509,079.28

续：

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	其他设备	合计
一、账面原值							
1、2021年12月31日	720,689,602.11	986,242,683.72	48,906,649.61	390,987,107.22	2,524,811.03	199,139,188.45	2,348,490,042.14
2、本期增加金额	33,563,238.28	131,799,144.35	817,259.13	52,574,046.31	20,631.93	37,108,865.25	255,883,185.25
(1) 购置	3,542,048.39	579,344.24	342,477.88	15,765,549.71	20,631.93	6,872,436.82	27,122,488.97
(2) 在建工程转入	22,828,193.07	131,219,800.11	474,781.25	33,078,172.70		30,236,428.43	217,837,375.56
(3) 企业合并增加							
(4) 其他转入	7,192,996.82			3,730,323.90			10,923,320.72
3、本期减少金额	7,581,810.96	25,603,484.31	2,002,314.28	6,869,360.32	437,844.14	15,470,536.18	57,965,350.19
(1) 处置或报废	1,252,757.64	22,368,617.04	2,002,314.28	6,869,360.32	149,348.56	15,470,536.18	48,112,934.02
(2) 其他转出	6,329,053.32	3,234,867.27			288,495.58		9,852,416.17
4、2022年12月31日	746,671,029.43	1,092,438,343.76	47,721,594.46	436,691,793.21	2,107,598.82	220,777,517.52	2,546,407,877.20
二、累计折旧							
1、2021年12月31日	249,506,321.45	632,882,886.55	44,461,329.62	326,435,807.18	1,351,535.49	171,036,425.46	1,425,674,305.75
2、本期增加金额	39,260,036.45	74,493,543.69	1,283,363.32	33,680,589.31	453,722.42	33,603,787.18	182,775,042.37
(1) 计提	33,095,541.03	74,493,543.69	1,283,363.32	33,414,986.23	449,068.94	33,603,787.18	176,340,290.39
(2) 企业合并增加							
(3) 其他转入	6,164,495.42			265,603.08	4,653.48		6,434,751.98
3、本期减少金额	6,354,686.50	22,363,023.94	2,002,314.28	6,869,360.32	146,410.39	15,470,536.18	53,206,331.61
(1) 处置或报废	52,978.83	22,363,023.94	2,002,314.28	6,869,360.32	146,410.39	15,470,536.18	46,904,623.94
(2) 其他转出	6,301,707.67						6,301,707.67

哈尔滨飞机工业集团有限责任公司
模拟财务报表附注

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	其他设备	合计
4、2022年12月31日	282,411,671.40	685,013,406.30	43,742,378.66	353,247,036.17	1,658,847.52	189,169,676.46	1,555,243,016.51
三、减值准备							
1、2021年12月31日	802,705.02	28,246,437.88					29,049,142.90
2、本期增加金额	—	-714,498.68	—	31,308.54	—	683,190.14	—
(1) 计提							
(2) 其他增加		-714,498.68		31,308.54		683,190.14	
3、本期减少金额	—	8,393,361.49	—	—	—	—	8,393,361.49
(1) 处置或报废		8,393,361.49					8,393,361.49
(2) 其他转出							-
4、2022年12月31日	802,705.02	19,138,577.71	—	31,308.54	—	683,190.14	20,655,781.41
四、账面价值							
1、2022年12月31日	463,456,653.01	388,286,359.75	3,979,215.80	83,413,448.50	448,751.30	30,924,650.92	970,509,079.28
2、2021年12月31日	470,380,575.64	325,113,359.29	4,445,319.99	64,551,300.04	1,173,275.54	28,102,762.99	893,766,593.49

续：

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	其他设备	合计
一、账面原值							
1、2021年1月1日	723,921,219.44	982,540,000.04	36,904,673.82	367,404,875.13	1,893,837.57	180,898,708.24	2,293,563,314.24
2、本期增加金额	10,958,840.13	21,962,475.04	12,578,177.79	32,064,201.53	630,973.46	18,578,523.05	96,773,191.00
(1) 购置	3,522,558.20	4,408,482.16		11,237,418.35	288,495.58	405,429.66	19,862,383.95
(2) 在建工程转入	3,802,013.72	22,728,901.78	3,942,214.59	19,445,594.02		21,212,407.55	71,131,131.66
(3) 企业合并增加							
(4) 其他转入	3,634,268.21	-5,174,908.90	8,635,963.20	1,381,189.16	342,477.88	-3,039,314.16	5,779,675.39
3、本期减少金额	14,190,457.46	18,259,791.36	576,202.00	8,481,969.44	—	338,042.84	41,846,463.10
(1) 处置或报废	491,200.61	18,212,647.36	576,202.00	8,481,969.44		338,042.84	28,100,062.25
(2) 其他转出	13,699,256.85	47,144.00					13,746,400.85
4、2021年12月31日	720,689,602.11	986,242,683.72	48,906,649.61	390,987,107.22	2,524,811.03	199,139,188.45	2,348,490,042.14
二、累计折旧							
1、2021年1月1日	234,417,329.23	584,178,988.92	34,473,290.83	307,749,376.00	1,057,633.95	168,265,702.95	1,330,142,321.88
2、本期增加金额	21,760,812.08	66,224,004.12	10,564,240.79	27,168,400.62	293,901.54	3,108,765.35	129,120,124.50
(1) 计提	19,599,040.07	76,165,363.67	1,467,461.82	26,688,233.98	293,901.54	4,523,129.22	128,737,130.30
(2) 企业合并增加							
(3) 其他转入	2,161,772.01	-9,941,359.55	9,096,778.97	480,166.64		-1,414,363.87	382,994.20
3、本期减少金额	6,671,819.86	17,520,106.49	576,202.00	8,481,969.44	—	338,042.84	33,588,140.63
(1) 处置或报废	9,356.24	17,520,106.49	576,202.00	8,481,969.44		338,042.84	26,925,677.01
(2) 其他转出	6,662,463.62						6,662,463.62

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	其他设备	合计
4、2021年12月31日	249,506,321.45	632,882,886.55	44,461,329.62	326,435,807.18	1,351,535.49	171,036,425.46	1,425,674,305.75
三、减值准备							
1、2021年1月1日余额	802,705.02	28,767,107.64	—	—	—	—	29,569,812.66
2、本期增加金额	—	—	—	—	—	—	—
(1) 计提							
(2) 企业合并增加							
3、本期减少金额	—	520,669.76	—	—	—	—	520,669.76
(1) 处置或报废		520,669.76					520,669.76
(2) 其他转出							
4、2021年12月31日余额	802,705.02	28,246,437.88	—	—	—	—	29,049,142.90
四、账面价值							
1、2021年12月31日账面价值	470,380,575.64	325,113,359.29	4,445,319.99	64,551,300.04	1,173,275.54	28,102,762.99	893,766,593.49
2、2021年1月1日账面价值	488,701,185.19	369,593,903.48	2,431,382.99	59,655,499.13	836,203.62	12,633,005.29	933,851,179.70

2. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
车库	675,615.48	办理中
公安处办公楼	1,568,648.35	办理中
68 换热站厂房	757,407.87	办理中
62#办公楼	393,281.04	办理中
64 办公楼	393,281.04	办理中
64#厂房	431,942.08	办理中
中水厂房	2,053,115.27	办理中
物流车库	85,760.06	办理中
物流办公室车库及门卫房	4,921,581.31	办理中
燃油成品试验厂房 a	1,406,699.34	办理中
ZH 厂房	164,991,963.03	办理中
合计	177,679,294.87	—

(二) 固定资产清理

项目	2023年08月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
机器设备		5,593.10	
办公设备		2,818.17	
合计		8,411.27	

注释15.在建工程

项目	2023年08月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
项目 1	14,814,699.50		14,814,699.50
项目 4	250,821,137.41		250,821,137.41
项目 5	20,783,790.94		20,783,790.94
其他	123,301,369.95		123,301,369.95
合计	409,720,997.80		409,720,997.80

续:

项目	2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
项目 1	3,614,690.59		3,614,690.59
项目 2	42,019,553.75		42,019,553.75
项目 3	118,051,021.16		118,051,021.16
项目 4	267,421,101.71		267,421,101.71
项目 5	20,317,007.07		20,317,007.07
其他	128,936,628.71		128,936,628.71
合计	580,360,002.99		580,360,002.99

续:

项目	2021年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
项目 1	3,619,927.28		3,619,927.28
项目 2	42,019,553.75		42,019,553.75
项目 3	168,562,254.33		168,562,254.33
项目 4	175,561,096.02		175,561,096.02
项目 5	23,341,107.01		23,341,107.01
其他	118,899,162.64		118,899,162.64
合计	532,003,101.03		532,003,101.03

1. 重要在建工程项目各期变动情况

项目名称	预算数	2022年12月31日	本期增加	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2023年08月31日	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
项目1	84,000,000.00	3,614,690.59	11,211,829.17	360.00	11,460.26	14,814,699.50	87.00	87.00				国拨、自筹
项目2	198,620,000.00	42,019,553.75		32,890,092.21	9,129,461.54		100.00	100.00				国拨、自筹
项目3	241,600,000.00	118,051,021.16	5,256,410.65	123,307,431.81			100.00	100.00				国拨、自筹
项目4	722,600,000.00	267,421,101.71	46,366,086.52	62,966,050.82		250,821,137.41	55.00	55.00				国拨、自筹
项目5	92,800,000.00	20,317,007.07	1,919,170.04	1,367,500.00	84,886.17	20,783,790.94	43.00	43.00				国拨、自筹
合计	1,339,620,000.00	451,423,374.28	64,753,496.38	220,531,434.84	9,225,807.97	286,419,627.85	—	—			—	—

续：

项目名称	预算数	2021年12月31日	本期增加	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2022年12月31日	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
项目1	84,000,000.00	3,619,927.28			5,236.69	3,614,690.59	85.00	85.00				国拨、自筹
项目2	198,620,000.00	42,019,553.75	9,129,461.54	9,129,461.54		42,019,553.75	98.00	98.00				国拨、自筹
项目3	241,600,000.00	168,562,254.33	45,991,805.66	95,944,160.40	558,878.43	118,051,021.16	98.00	98.00				国拨、自筹
项目4	722,600,000.00	175,561,096.02	141,055,704.77	49,101,041.28	94,657.80	267,421,101.71	49.00	49.00				国拨、自筹
项目5	92,800,000.00	23,341,107.01	1,263,447.72	4,287,260.87	286.79	20,317,007.07	43.00	43.00				国拨、自筹
合计	1,339,620,000.00	413,103,938.39	197,440,419.69	158,461,924.09	659,059.71	451,423,374.28	—	—			—	—

续：

项目名称	预算数	2021年1月1日	本期增加	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2021年12月31日	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
项目 1	84,000,000.00	3,674,167.77	3,225,759.51	3,280,000.00		3,619,927.28	85.00	85.00				国拨、自筹
项目 2	198,620,000.00	29,312,866.09	18,421,743.94	5,715,056.28		42,019,553.75	97.50	97.50				国拨、自筹
项目 3	241,600,000.00	101,754,418.50	69,726,752.95	2,918,917.12		168,562,254.33	79.00	79.00				国拨、自筹
项目 4	722,600,000.00	75,852,696.28	117,484,699.74	17,776,300.00		175,561,096.02	29.00	29.00				国拨、自筹
项目 5	92,800,000.00	8,051,728.26	20,255,378.75	4,966,000.00		23,341,107.01	41.00	41.00				国拨、自筹
合计	1,339,620,000.00	218,645,876.90	229,114,334.89	34,656,273.40		413,103,938.39	—	—			—	—

注释16.使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、2022年12月31日	144,082,888.62	144,082,888.62
2、本期增加金额	—	—
(1) 新增租赁		
(2) 企业合并增加		
3、本期减少金额	—	—
(1) 租赁终止		
(2) 租赁变更		
4、2023年08月31日	144,082,888.62	144,082,888.62
二、累计折旧和累计摊销		
1、2022年12月31日	19,599,848.68	19,599,848.68
2、本期增加金额	6,533,282.89	6,533,282.89
(1) 计提	6,533,282.89	6,533,282.89
3、本期减少金额	—	—
(1) 租赁终止		
(2) 租赁变更		
4、2023年08月31日	26,133,131.57	26,133,131.57
三、减值准备		
1、2022年12月31日	—	—
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、2023年08月31日	—	—
四、账面价值		
1、2023年08月31日	117,949,757.05	117,949,757.05
2、2022年12月31日	124,483,039.94	124,483,039.94

续：

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、2021年12月31日	135,782,569.81	135,782,569.81
2、本期增加金额	8,300,318.81	8,300,318.81
(1) 新增租赁	8,300,318.81	8,300,318.81
(2) 企业合并增加		

项目	房屋及建筑物	合计
3、本期减少金额	—	—
(1) 租赁终止		
(2) 租赁变更		
4、2022年12月31日	144,082,888.62	144,082,888.62
二、累计折旧和累计摊销		
1、2021年12月31日	9,758,764.37	9,758,764.37
2、本期增加金额	9,841,084.31	9,841,084.31
(1) 计提	9,841,084.31	9,841,084.31
3、本期减少金额	—	—
(1) 租赁终止		
(2) 租赁变更		
4、2022年12月31日	19,599,848.68	19,599,848.68
三、减值准备		
1、2021年12月31日	—	—
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、2022年12月31日	—	—
四、账面价值		
1、2022年12月31日	124,483,039.94	124,483,039.94
2、2021年12月31日	126,023,805.44	126,023,805.44

续：

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、2021年1月1日	—	—
2、本期增加金额	135,782,569.81	135,782,569.81
(1) 新增租赁	135,782,569.81	135,782,569.81
(2) 企业合并增加		—
3、本期减少金额	—	—
(1) 租赁终止		
(2) 租赁变更		
4、2021年12月31日	135,782,569.81	135,782,569.81
二、累计折旧和累计摊销		
1、2021年1月1日		
2、本期增加金额	9,758,764.37	9,758,764.37

项目	房屋及建筑物	合计
(1) 计提	9,758,764.37	9,758,764.37
3、本期减少金额	—	—
(1) 租赁终止		
(2) 租赁变更		
4、2021年12月31日	9,758,764.37	9,758,764.37
三、减值准备		
1、2021年1月1日	—	—
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、2021年12月31日	—	—
四、账面价值		
1、2021年12月31日	126,023,805.44	126,023,805.44
2、2021年1月1日	—	—

注释17.无形资产

项目	软件	土地使用权	非专利技术	合计
一、账面原值				
1、2022年12月31日	144,280,104.94	379,378,404.26	1,444,391.40	525,102,900.60
2、本期增加金额	29,041,887.27	16,675,014.72	—	45,716,901.99
(1) 购置	82,483.30	15,565,232.26		15,647,715.56
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
(4) 在建工程转入	28,959,403.97			28,959,403.97
(5) 其他转入		1,109,782.46		1,109,782.46
3、本期减少金额	—	19,249,253.70	—	19,249,253.70
(1) 处置或报废		533,273.56		533,273.56
(2) 失效且终止确认的部分				
(3) 其他转出		18,715,980.14		18,715,980.14
4、2023年08月31日	173,321,992.21	376,804,165.28	1,444,391.40	551,570,548.89
二、累计摊销				
1、2022年12月31日	121,237,125.91	173,854,559.15	1,007,625.63	296,099,310.69
2、本期增加金额	13,380,703.34	5,628,813.59	96,292.80	19,105,809.73
(1) 计提	13,380,703.34	5,094,709.90	96,292.80	18,571,706.04
(2) 企业合并增加				

项目	软件	土地使用权	非专利技术	合 计
(3) 其他转入		534,103.69		534,103.69
3、本期减少金额		5,332,380.83		5,332,380.83
(1) 处置		260,416.01		260,416.01
(2) 失效且终止确认的部分				
(3) 其他转出		5,071,964.82		5,071,964.82
4、2023年08月31日	134,617,829.25	174,150,991.91	1,103,918.43	309,872,739.59
三、减值准备				
1、2022年12月31日				
2、本期增加金额	—	—	—	—
(1) 计提				
(2) 企业合并增加				
3、本期减少金额	—	—	—	—
(1) 处置				
(2) 失效且终止确认的部分				
(3) 其他转出				
4、2023年08月31日	—	—	—	—
四、账面价值				
1、2023年08月31日	38,704,162.96	202,653,173.37	340,472.97	241,697,809.30
2、2022年12月31日	23,042,979.03	205,523,845.11	436,765.77	229,003,589.91

续：

项目	软件	土地使用权	非专利技术	合 计
一、账面原值				
1、2021年12月31日	125,741,950.51	373,135,411.25	1,444,391.40	500,321,753.16
2、本期增加金额	18,636,154.43	10,477,624.44	—	29,113,778.87
(1) 购置	607,430.07	5,412,392.10		6,019,822.17
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
(4) 其他转入	18,028,724.36	5,065,232.34		23,093,956.70
3、本期减少金额	98,000.00	4,234,631.43	—	4,332,631.43
(1) 处置或报废	98,000.00			98,000.00
(2) 失效且终止确认的部分				
(3) 其他转出		4,234,631.43		4,234,631.43
4、2022年12月31日	144,280,104.94	379,378,404.26	1,444,391.40	525,102,900.60
二、累计摊销				
1、2021年12月31日	110,140,533.04	166,201,190.60	863,186.43	277,204,910.07
2、本期增加金额	11,194,592.87	9,966,832.67	144,439.20	21,305,864.74

项目	软件	土地使用权	非专利技术	合 计
(1) 计提	11,194,592.87	7,630,959.32	144,439.20	18,969,991.39
(2) 企业合并增加				
(3) 其他转入		2,335,873.35		2,335,873.35
3、本期减少金额	98,000.00	2,313,464.12	—	2,411,464.12
(1) 处置	98,000.00			98,000.00
(2) 失效且终止确认的部分				
(3) 其他转出		2,313,464.12		2,313,464.12
4、2022年12月31日	121,237,125.91	173,854,559.15	1,007,625.63	296,099,310.69
三、减值准备				
1、2021年12月31日	—	—	—	—
2、本期增加金额				
(1) 计提				
(2) 企业合并增加				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 失效且终止确认的部分				
(3) 其他转出				
4、2022年12月31日	—	—	—	—
四、账面价值				
1、2022年12月31日	23,042,979.03	205,523,845.11	436,765.77	229,003,589.91
2、2021年12月31日	15,601,417.47	206,934,220.65	581,204.97	223,116,843.09

续：

项目	软件	土地使用权	非专利技术	合 计
一、账面原值				
1、2021年1月1日	123,180,954.63	354,972,435.04	1,444,391.40	479,597,781.07
2、本期增加金额	2,560,995.88	18,162,976.21	—	20,723,972.09
(1) 购置		83,849.56		83,849.56
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
(4) 其他转入	2,560,995.88	18,079,126.65		20,640,122.53
3、本期减少金额	—	—	—	—
(1) 处置或报废				
(2) 失效且终止确认的部分				
(3) 其他转出				
4、2021年12月31日	125,741,950.51	373,135,411.25	1,444,391.40	500,321,753.16
二、累计摊销				

项目	软件	土地使用权	非专利技术	合计
1、2021年1月1日	94,989,691.72	150,341,238.32	718,747.23	246,049,677.27
2、本期增加金额	15,150,841.32	15,859,952.28	144,439.20	31,155,232.80
(1) 计提	15,150,841.32	7,423,026.51	144,439.20	22,718,307.03
(2) 企业合并增加				
(3) 其他转入		8,436,925.77		8,436,925.77
3、本期减少金额	—	—	—	—
(1) 处置				
(2) 失效且终止确认的部分				
(3) 其他转出				
4、2021年12月31日	110,140,533.04	166,201,190.60	863,186.43	277,204,910.07
三、减值准备				
1、2021年1月1日				
2、本期增加金额	—	—	—	—
(1) 计提				
(2) 企业合并增加				
3、本期减少金额	—	—	—	—
(1) 处置				
(2) 失效且终止确认的部分				
(3) 其他转出				
4、2021年12月31日	—	—	—	—
四、账面价值				
1、2021年12月31日	15,601,417.47	206,934,220.65	581,204.97	223,116,843.09
2、2021年1月1日	28,191,262.91	204,631,196.72	725,644.17	233,548,103.80

注释18.长期待摊费用

项目	2021年12月31日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2022年12月31日	其他减少的原因
租入厂房改造	197,344.68		197,344.68			
合计	197,344.68		197,344.68			

续：

项目	2021年1月1日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2021年12月31日	其他减少的原因
租入厂房改造	394,689.24		197,344.56		197,344.68	
合计	394,689.24		197,344.56		197,344.68	

注释19.递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	2023年08月31日	
	递延所得税资产或负债	可抵扣或应纳税暂时性差异
一、递延所得税资产	20,267,775.68	127,145,777.52
资产减值准备	787,431.62	3,149,726.42
可抵扣亏损		
租赁负债	19,480,344.06	123,996,051.10
二、递延所得税负债	152,454,851.02	1,010,802,708.98
其他权益工具投资	57,352,500.00	382,350,000.00
长期股权投资	76,575,442.79	510,502,951.93
使用权资产	18,526,908.23	117,949,757.05

续：

项目	2022年12月31日	
	递延所得税资产或负债	可抵扣或应纳税暂时性差异
一、递延所得税资产	21,101,203.97	138,083,910.85
资产减值准备	596,436.46	1,625,996.04
可抵扣亏损	147,960.00	986,400.00
租赁负债	20,356,807.51	135,471,514.81
二、递延所得税负债	155,903,071.17	1,033,576,883.07
其他权益工具投资	61,087,500.00	407,250,000.00
长期股权投资	75,276,576.47	501,843,843.13
使用权资产	19,538,994.70	124,483,039.94

续：

项目	2021年12月31日	
	递延所得税资产或负债	可抵扣或应纳税暂时性差异
一、递延所得税资产	19,447,664.18	129,071,994.43
资产减值准备	217,162.54	868,650.17
可抵扣亏损		
租赁负债	19,230,501.64	128,203,344.26
二、递延所得税负债	140,068,793.61	933,791,957.37
其他权益工具投资	52,380,000.00	349,200,000.00
长期股权投资	68,785,222.79	458,568,151.93
使用权资产	18,903,570.82	126,023,805.44

2. 未确认递延所得税资产明细

项目	2023年08月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
可抵扣暂时性差异	414,932,881.86	362,943,286.12	361,554,624.55

项目	2023年08月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
可抵扣亏损	348,932,036.32	560,336,827.66	357,651,806.02
合计	763,864,918.18	923,280,113.78	719,206,430.57

3. 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	2023年08月31日	2022年12月31日	2021年12月31日	备注
2027	2,161,778.53	2,161,778.53	8,326,586.34	
2028	4,499,179.72	13,015,289.05	13,015,289.05	
2029	5,243,717.49	5,243,717.49	5,243,717.49	
2030	121,339,596.94	331,066,213.14	331,066,213.14	
2032	215,687,763.64	208,849,829.45		
合计	348,932,036.32	560,336,827.66	357,651,806.02	

注释20.其他非流动资产

项目	2023年08月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
预付长期资产款	90,878,853.18	17,875,175.23	18,118,709.34
其他	1,121,535.15	1,121,535.15	1,121,535.15
合计	92,000,388.33	18,996,710.38	19,240,244.49

注释21.短期借款

项目	2023年08月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
信用借款	64,700,000.00	1,075,000,000.00	98,000,000.00
质押借款			
未到期应付利息	22,687.50	808,541.67	123,542.59
合计	64,722,687.50	1,075,808,541.67	98,123,542.59

注释22.应付票据

种类	2023年08月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
银行承兑汇票	9,464,267.16	554,935,807.27	50,100,000.00
商业承兑汇票	10,531,714.98	40,749,441.83	72,268,098.76
合计	19,995,982.14	595,685,249.10	122,368,098.76

注释23.应付账款

项目	2023年08月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
应付材料款	8,252,422,583.24	6,362,750,179.92	5,448,632,118.04
应付设备款	96,813,479.32	90,797,631.50	45,883,791.78
应付工程款	12,511,097.07	13,945,647.69	27,137,047.78

其他	88,069,511.25	93,855,158.33	67,978,001.64
合计	8,449,816,670.88	6,561,348,617.44	5,589,630,959.24

账龄超过 1 年的重要应付账款：

债权单位名称	2023 年 08 月 31 日	未偿还原因
中国航空无线电电子研究所	78,480,000.00	尚未结算
郑州飞机装备有限责任公司	47,068,800.00	尚未结算
四川九洲电器集团有限责任公司	33,875,236.00	尚未结算
中国航空工业集团公司洛阳电光设备研究所	31,815,389.15	尚未结算
合计	191,239,425.15	—

续：

债权单位名称	2022 年 12 月 31 日	未偿还原因
哈尔滨哈飞工业有限责任公司	40,519,901.04	尚未结算
四川九洲电器集团有限责任公司	33,817,400.00	尚未结算
哈尔滨市档案馆	22,282,336.92	尚未结算
天津直升机有限责任公司	19,558,560.14	尚未结算
西安现代控制技术研究所	18,226,658.49	尚未结算
合计	134,404,856.59	—

续：

债权单位名称	2021 年 12 月 31 日	未偿还原因
哈尔滨哈飞航空工业有限责任公司	40,122,365.64	未结算
四川九洲电器集团有限责任公司	38,229,400.00	供应商未开具发票
中国航空工业集团公司洛阳电光设备研究所	24,933,183.66	应付成品款，未结算
西安昆仑工业(集团)有限责任公司	11,870,052.50	应付成品款，未结算
北京韦加航通科技有限责任公司	5,203,800.00	应付成品款，未结算
合计	120,358,801.80	—

注释24.预收账款

账龄	2023 年 08 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预收租金	244,577.48	313,247.70	
合计	244,577.48	313,247.70	

注释25.合同负债

项目	2023 年 08 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
销货合同相关的合同负债	5,858,749,481.36	7,709,940,412.50	2,102,310,335.23
合计	5,858,749,481.36	7,709,940,412.50	2,102,310,335.23

注释26.应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年08月31日
一、短期薪酬	114,912,483.51	256,125,775.27	342,177,124.69	28,861,134.09
二、离职后福利-设定提存计划	15,944,260.06	62,391,036.46	62,022,421.81	16,312,874.71
三、一年内到期的其他福利	770,000.00		770,000.00	
合计	131,626,743.57	318,516,811.73	404,969,546.50	45,174,008.80

续：

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
一、短期薪酬	91,453,837.03	560,975,422.51	537,516,776.03	114,912,483.51
二、离职后福利-设定提存计划	15,483,200.62	81,838,296.20	81,377,236.76	15,944,260.06
三、一年内到期的其他福利	1,070,000.00		300,000.00	770,000.00
合计	108,007,037.65	642,813,718.71	619,194,012.79	131,626,743.57

续：

项目	2021年1月1日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
一、短期薪酬	56,559,670.16	495,618,042.84	460,723,875.97	91,453,837.03
二、离职后福利-设定提存计划	17,039,764.53	70,328,619.39	71,885,183.30	15,483,200.62
三、一年内到期的其他福利	30,530,000.00		29,460,000.00	1,070,000.00
合计	104,129,434.69	565,946,662.23	562,069,059.27	108,007,037.65

2. 短期薪酬列示

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年08月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	84,940,643.23	174,129,637.66	259,070,280.89	
二、职工福利费		21,891,974.85	21,891,974.85	
三、社会保险费	14,865,668.72	23,014,225.93	23,260,899.44	14,618,995.21
其中：医疗保险费及生育保险费	14,699,875.17	20,404,589.49	20,485,469.45	14,618,995.21
工伤保险费	165,793.55	2,609,636.44	2,775,429.99	
四、住房公积金	4,616,312.56	30,885,812.00	28,179,148.00	7,322,976.56
五、工会经费和职工教育经费	10,489,859.00	6,204,124.83	9,774,821.51	6,919,162.32
合计	114,912,483.51	256,125,775.27	342,177,124.69	28,861,134.09

续：

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	63,202,009.85	440,613,837.80	418,875,204.42	84,940,643.23
二、职工福利费		42,412,941.64	42,412,941.64	

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
三、社会保险费	14,861,215.24	23,031,128.49	23,026,675.01	14,865,668.72
其中：医疗保险费及生育保险费	14,701,200.71	20,438,725.59	20,440,051.13	14,699,875.17
工伤保险费	160,014.53	2,592,402.90	2,586,623.88	165,793.55
四、住房公积金	7,411,900.00	39,757,478.26	42,553,065.70	4,616,312.56
五、工会经费和职工教育经费	5,978,711.94	15,160,036.32	10,648,889.26	10,489,859.00
合计	91,453,837.03	560,975,422.51	537,516,776.03	114,912,483.51

续：

项目	2021年1月1日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	30,158,648.76	381,975,194.97	348,931,833.88	63,202,009.85
二、职工福利费		35,480,096.55	35,480,096.55	
三、社会保险费	15,365,648.95	22,505,698.98	23,010,132.69	14,861,215.24
其中：医疗保险费及生育保险费	14,839,812.23	19,925,233.15	20,063,844.67	14,701,200.71
工伤保险费	525,836.72	2,580,465.83	2,946,288.02	160,014.53
四、住房公积金	7,061,841.00	35,544,182.00	35,194,123.00	7,411,900.00
五、工会经费和职工教育经费	3,973,531.45	13,191,329.30	11,186,148.81	5,978,711.94
六、其他短期薪酬		6,921,541.04	6,921,541.04	
合计	56,559,670.16	495,618,042.84	460,723,875.97	91,453,837.03

3. 设定提存计划列示

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年08月31日
一、基本养老保险	2,314,683.52	38,753,284.14	38,613,095.62	2,454,872.04
二、失业保险费	10,708,457.23	1,207,680.00	1,224,840.00	10,691,297.23
三、企业年金缴费	2,921,119.31	22,430,072.32	22,184,486.19	3,166,705.44
合计	15,944,260.06	62,391,036.46	62,022,421.81	16,312,874.71

续：

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
一、基本养老保险	1,836,923.12	50,920,462.66	50,442,702.26	2,314,683.52
二、失业保险费	10,980,467.51	1,569,630.47	1,841,640.75	10,708,457.23
三、企业年金缴费	2,665,809.99	29,348,203.07	29,092,893.75	2,921,119.31
合计	15,483,200.62	81,838,296.20	81,377,236.76	15,944,260.06

续：

项目	2021年1月1日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
一、基本养老保险	1,980,390.14	44,781,711.88	44,925,178.90	1,836,923.12
二、失业保险费	10,910,499.48	1,420,482.81	1,350,514.78	10,980,467.51

项目	2021年1月1日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
三、企业年金缴费	4,148,874.91	24,126,424.70	25,609,489.62	2,665,809.99
合计	17,039,764.53	70,328,619.39	71,885,183.30	15,483,200.62

注释27.应交税费

项目	2023年08月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
增值税	15,998.60	1,227,950,561.02	15,418.22
企业所得税	22,544,248.94	25,529,755.49	1,620,100.93
个人所得税	924,295.13	4,568,267.66	2,418,150.66
城市维护建设税	60.84	85,660,662.61	20.21
房产税	424,249.67	481,180.47	941,649.60
土地使用税	38,690.55	33,945.07	38,713.76
环境保护税			10,848.35
印花税		120,492.66	276,362.40
教育费附加	1.02	36,711,660.73	8.66
地方教育费附加	0.68	24,474,440.50	5.77
其他税费	5,040.21	6,394.71	6,885.49
合计	23,952,585.64	1,405,537,360.92	5,328,164.05

注释28.其他应付款

项目	2023年08月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
应付利息			
应付股利			
其他应付款项	269,304,027.02	273,540,736.55	148,869,524.30
合计	269,304,027.02	273,540,736.55	148,869,524.30

1. 其他应付款项

(1) 按款项性质列示其他应付款项

项目	2023年08月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
其他代付款项	55,042,685.66	85,201,192.15	58,003,739.60
党建工作经费	445,600.01	256,040.72	138,374.99
保证金及押金	5,658,944.32	5,972,765.96	19,094,519.59
代扣职工款项	97,316,760.67	71,270,701.36	71,632,890.12
其他往来款	110,840,036.36	110,840,036.36	
合计	269,304,027.02	273,540,736.55	148,869,524.30

注释29.一年内到期的非流动负债

项目	2023年08月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
1年内到期的长期借款		100,520,000.00	300,853,416.67
1年内到期的租赁负债	7,619,177.10	13,589,553.13	7,063,118.10
1年内到期的长期应付款	333,333.34	333,333.34	
合计	7,952,510.44	114,442,886.47	307,916,534.77

注释30.其他流动负债

项目	2023年08月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
待转销项税额	995,414.37	4,609,762.26	144,525.23
合计	995,414.37	4,609,762.26	144,525.23

注释31.长期借款

项目	2023年08月31日	2022年12月31日	2021年12月31日	期末利率区间(%)
信用借款		400,520,000.00	1,000,853,416.67	2.50-2.93
减：一年内到期的长期借款		100,520,000.00	300,853,416.67	—
合计		300,000,000.00	700,000,000.00	

注释32.租赁负债

剩余租赁年限	2023年08月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内	13,720,350.48	19,944,639.97	13,345,100.65
1-2年	14,263,665.10	14,225,537.75	13,402,291.68
2-3年	10,137,668.06	14,282,728.78	13,459,482.70
3-4年	8,065,137.69	8,065,137.69	13,516,673.73
4-5年	8,065,137.69	8,065,137.69	7,299,082.64
5年以上	152,490,215.45	157,866,973.91	156,374,313.37
租赁付款额总计	206,742,174.47	222,450,155.79	217,396,944.77
减：未确认融资费用	82,746,123.37	86,978,640.98	89,193,600.51
租赁付款额现值小计	123,996,051.10	135,471,514.81	128,203,344.26
减：一年内到期的租赁负债	7,619,177.10	13,589,553.13	7,063,118.10
合计	116,376,874.00	121,881,961.68	121,140,226.16

注释33.长期应付款

项目	2023年08月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
长期应付款	333,333.32	499,999.99	
专项应付款	539,635,440.97	600,718,771.56	50,919,330.41
合计	539,968,774.29	601,218,771.55	50,919,330.41

1.长期应付款分类

款项性质	2023年08月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
应付融资租赁款	666,666.66	833,333.33	
减：一年内到期的长期应付款	333,333.34	333,333.34	
合计	333,333.32	499,999.99	

2.专项应付款

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年08月31日
基建项目	611,272,341.06	65,180,509.76	92,927,600.82	583,525,250.00
科研项目	-10,553,569.50	542,864,475.62	576,200,715.15	-43,889,809.03
合计	600,718,771.56	608,044,985.38	669,128,315.97	539,635,440.97

续

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
基建项目	523,174,226.19		-88,098,114.87	611,272,341.06
科研项目	-472,254,895.78	816,476,980.88	354,775,654.60	-10,553,569.50
合计	50,919,330.41	816,476,980.88	266,677,539.73	600,718,771.56

续

项目	2021年1月1日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
基建项目	417,174,226.19	106,000,000.00		523,174,226.19
科研项目	-161,313,149.23	436,899,524.35	747,841,270.90	-472,254,895.78
合计	255,861,076.96	542,899,524.35	747,841,270.90	50,919,330.41

注释34.长期应付职工薪酬

项目	2023年08月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
离职后福利—设定受益计划净负债	287,486,827.47	282,649,473.94	298,467,911.48
长期辞退福利	2,297,275.86	3,157,068.05	4,303,430.38
减：一年以内到期的未折现长期应付职工薪酬		770,000.00	1,070,000.00
合计	289,784,103.33	285,036,541.99	301,701,341.86

注释35.递延收益

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年08月31日
政府补助	3,140,798.84	99,087.38	1,830,669.51	1,409,216.71
合计	3,140,798.84	99,087.38	1,830,669.51	1,409,216.71

续：

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
政府补助	1,802,810.69	5,630,759.01	4,292,770.86	3,140,798.84
合计	1,802,810.69	5,630,759.01	4,292,770.86	3,140,798.84

续：

项目	2021年1月1日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
政府补助	3,304,086.34	1,802,810.69	3,304,086.34	1,802,810.69
合计	3,304,086.34	1,802,810.69	3,304,086.34	1,802,810.69

政府补助情况说明：

项目	2022年12月31日	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	2023年08月31日	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴	1,491,715.49	99,087.38	522,269.43	1,068,533.44		与收益相关
DR项目财政拨款	1,649,083.35		239,866.64		1,409,216.71	与资产相关
合计	3,140,798.84	99,087.38	762,136.07	1,068,533.44	1,409,216.71	—

续：

项目	2021年12月31日	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	2022年12月31日	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴	1,802,810.69	3,831,759.01	1,511,120.40	2,631,733.81	1,491,715.49	与收益相关
DR项目财政拨款		1,799,000.00	149,916.65		1,649,083.35	与资产相关
合计	1,802,810.69	5,630,759.01	1,661,037.05	2,631,733.81	3,140,798.84	—

续：

项目	2021年1月1日	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	2021年12月31日	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴	3,304,086.34	1,802,810.69	1,205,203.76	2,098,882.58	1,802,810.69	与收益相关
合计	3,304,086.34	1,802,810.69	1,205,203.76	2,098,882.58	1,802,810.69	—

注释36.其他非流动负债

项目	2023年08月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
东方资管借款	215,180,000.00	215,180,000.00	215,180,000.00
合计	215,180,000.00	215,180,000.00	215,180,000.00

注：本公司之子公司哈飞集团应付中国东方资产管理公司黑龙江省分公司的借款金额为215,180,000.00元，其中26,800,000.00元由哈飞集团提供质押担保，其余借款由哈尔滨航空工业（集团）有限公司及哈尔滨东安发动机（集团）有限公司提供连带责任保证。

注释37.实收资本

1、2023年1-8月实收资本变动情况

投资者名称	2022年12月31日		本期增加	本期减少	2023年08月31日	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
中国航空科技工业股份有限公司	1,184,958,733.61	80.79			1,184,958,733.61	80.79
中国航空工业集团有限公司	281,764,559.90	19.21			281,764,559.90	19.21
合计	1,466,723,293.51	—			1,466,723,293.51	—

2、2022年实收资本变动情况

投资者名称	2021年12月31日		本期增加	本期减少	2022年12月31日	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
中航直升机有限责任公司	1,064,029,000.00	89.79		1,064,029,000.00		
中国航空科技工业股份有限公司	120,929,733.61	10.21	1,064,029,000.00		1,184,958,733.61	80.79
中国航空工业集团有限公司			281,764,559.90		281,764,559.90	19.21
合计	1,184,958,733.61	—	1,345,793,559.90	1,064,029,000.00	1,466,723,293.51	—

注1：根据2022年5月26日股东会决议，本公司之股东中直有限将持有本公司89.79%的股权，通过国有股权划转方式划转给中航科工公司，工商变更登记已于2022年7月5日完成，变更后本公司注册资本为118,495.87万元人民币，中航科工公司持股比例为100%。

注2：航空工业集团拟以持有本公司国有独享资本公积604,948,510.10元增加对公司的出资，其中计入实收资本金额281,764,559.90元，剩余323,183,950.20元计入资本公积。本模拟财务报表视同上述国有独享权益在2022年11月30日已完成转增。

3、2021年实收资本变动情况

投资者名称	2021年1月1日		本期增加	本期减少	2021年12月31日	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
中航直升机有限责任公司	1,064,029,000.00	89.79			1,064,029,000.00	89.79
中国航空科技工业股份有限公司	120,929,733.61	10.21			120,929,733.61	10.21
合计	1,184,958,733.61	—			1,184,958,733.61	—

注释38.资本公积

1、2023年1-8月资本公积变动情况

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年08月31日
一、资本（股本）溢价	930,055,547.04			930,055,547.04
二、其他资本公积	1,025,795.23	29,913,809.04		30,939,604.27
合计	931,081,342.27	29,913,809.04		960,995,151.31

注：本期资本公积增加 29,913,809.04 元，其中：（1）国拨技改项目竣工验收转增资本公积 29,828,341.06 元；（2）长期股权投资权益法核算其他权益变动增加 85,467.98 元。

2、2022 年资本公积变动情况

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
一、资本（股本）溢价	614,857,254.18	323,183,950.20	7,985,657.34	930,055,547.04
二、其他资本公积	588,069,885.83	17,904,419.50	604,948,510.10	1,025,795.23
合计	1,202,927,140.01	341,088,369.70	612,934,167.44	931,081,342.27

注 1：本年资本公积增加 341,088,369.70 元，其中：（1）国拨技改项目竣工验收转增资本公积 17,403,826.88 元；（2）长期股权投资权益法核算其他权益变动增加资本公积 500,592.62 元；（3）航空工业集团拟以持有本公司国有独享资本公积 604,948,510.10 元增加对公司的出资，其中计入实收资本金额 281,764,559.90 元，剩余 323,183,950.20 元计入资本公积，本模拟财务报表视同上述国有独享权益在 2022 年 11 月 30 日已完成转增。

注 2：本年资本公积减少 7,985,657.34 元，为对子公司天津中航锦江航空维修工程有限责任公司增资形成。

3、2021 年资本公积变动情况

项目	2021年1月1日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
一、资本（股本）溢价	626,989,696.68		12,132,442.50	614,857,254.18
二、其他资本公积	581,524,382.31	6,545,503.52		588,069,885.83
合计	1,208,514,078.99	6,545,503.52	12,132,442.50	1,202,927,140.01

注：本期资本公积增加 6,025,840.85 元，为国拨技改项目竣工验收转增资本公积；其余为同一控制下企业合并子公司天津中航锦江航空维修工程有限责任公司产生。

注释39.其他综合收益

项目	2022年12月31日	2023年1-8月发生额							2023年08月31日	
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入以摊余成本计量的金融资产	减：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东		减：结转重新计量设定受益计划变动额
一、不能重分类进损益的其他综合收益										
重新计量设定受益计划变动额	-1,470,000.00	-6,010,000.00					-6,010,000.00			-7,480,000.00
权益法下不能转损益的其他综合收益	-2,882.64									-2,882.64
其他权益工具投资公允价值变动	347,242,097.47	-24,900,000.00				-3,735,000.00	-21,165,000.00			326,077,097.47
其他综合收益合计	345,769,214.83	-30,910,000.00				-3,735,000.00	-27,175,000.00			318,594,214.83

续：

项目	2021年12月31日	2022年发生额							2022年12月31日	
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入以摊余成本计量的金融资产	减：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东		减：结转重新计量设定受益计划变动额
一、不能重分类进损益的其他综合收益										
重新计量设定受益计划变动额	580,000.00	-2,050,000.00					-2,050,000.00			-1,470,000.00
权益法下不能转损益的其他综合收益	-2,882.64									-2,882.64
其他权益工具投资公允价值变动	297,899,597.47	58,050,000.00				8,707,500.00	49,342,500.00			347,242,097.47
其他综合收益合计	298,476,714.83	56,000,000.00				8,707,500.00	47,292,500.00			345,769,214.83

续：

项目	2021年1月1日	2021年发生额							2021年12月31日	
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入以摊余成本计量的金融资产	减：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东		减：结转重新计量设定受益计划变动额
一、不能重分类进损益的其他综合收益										
重新计量设定受益计划变动额	6,870,000.00	-6,290,000.00					-6,290,000.00			580,000.00
权益法下不能转损益的其他综合收益		-2,882.64					-2,882.64			-2,882.64
其他权益工具投资公允价值变动	4,296,847.47	349,090,214.38			51,812,250.00	297,277,964.38			3,675,214.38	297,899,597.47
其他综合收益合计	11,166,847.47	342,797,331.74			51,812,250.00	290,985,081.74			3,675,214.38	298,476,714.83

注释40.专项储备

1、2023年1-8月专项储备变动情况

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年08月31日
安全生产费	55,617,354.86	20,679,228.50	3,741,545.11	72,555,038.25
合计	55,617,354.86	20,679,228.50	3,741,545.11	72,555,038.25

2、2022年专项储备变动情况

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
安全生产费	90,632,089.60	25,966,726.50	60,981,461.24	55,617,354.86
合计	90,632,089.60	25,966,726.50	60,981,461.24	55,617,354.86

3、2021年专项储备变动情况

项目	2021年1月1日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
安全生产费	75,378,335.72	19,803,294.68	4,549,540.80	90,632,089.60
合计	75,378,335.72	19,803,294.68	4,549,540.80	90,632,089.60

注释41.未分配利润

项目	2023年1-8月	2022年度	2021年度
本期期初余额	-1,027,232,049.91	-1,138,233,194.98	-1,244,569,525.35
期初调整金额	788,048.27	319,579.53	
本期增加额	194,127,972.10	111,469,613.81	106,655,909.90
其中：本期净利润转入	194,127,972.10	111,469,613.81	102,980,695.52
其他调整因素			3,675,214.38
本期减少额			
其中：本期提取盈余公积数			
本期提取一般风险准备			
本期分配现金股利数			
转增资本			
其他减少			
本期期末余额	-832,316,029.54	-1,026,444,001.64	-1,137,913,615.45

注 1：2021 年度其他调整系处置其他权益工具投资-哈尔滨万向哈飞汽车底盘系统有限责任公司，对其前期计入其他综合收益部分转入留存收益；

注 2：2022 年度及 2023 年 1-8 月期初调整金额为本集团执行企业会计准则解释第 16 号调整递延所得税费用的影响。

注释42.营业收入、营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	2023年1-8月		2022年度	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务	10,336,426,110.13	9,998,259,251.07	14,389,285,297.20	13,334,450,900.84
航空产品	9,821,438,554.17	9,511,316,766.05	13,837,941,107.39	12,848,215,134.42
航空服务	514,987,555.96	486,942,485.02	551,344,189.81	486,235,766.42
2. 其他业务	137,549,207.64	135,078,974.75	210,631,187.26	189,027,495.60
合计	10,473,975,317.77	10,133,338,225.82	14,599,916,484.46	13,523,478,396.44

项目	2021年度	
	收入	成本
1. 主营业务	10,022,810,224.50	9,674,884,439.54
航空产品	8,809,652,824.25	8,549,325,858.10
航空服务	1,213,157,400.25	1,125,558,581.44
2. 其他业务	208,484,889.45	182,211,762.46
合计	10,231,295,113.95	9,857,096,202.00

2. 合同产生的收入情况:

2023年1-8月			
合同分类	哈尔滨分部	天津分部	合计
商品类型			
其中：航空类型	10,318,249,369.10	18,176,741.03	10,336,426,110.13
风机类型			
按经营地区分类			
其中：国内	10,318,249,369.10	18,176,741.03	10,336,426,110.13
国外			
市场或客户类型			
其中：关联方	490,139,707.31		490,139,707.31
非关联方	9,828,109,661.79	18,176,741.03	9,846,286,402.82
合同类型			
其中：固定造价合同	10,318,249,369.10	18,176,741.03	10,336,426,110.13
成本加成合同			
按商品转让的时间分类			
在某一时点转让	448,555,315.61		448,555,315.61
在某一时段内转让	9,869,694,053.49	18,176,741.03	9,887,870,794.52
按合同期限分类			
其中：长期	10,152,749,961.20		10,152,749,961.20
短期	165,499,407.90	18,176,741.03	183,676,148.93
按销售渠道分类			
其中：直接销售	10,318,249,369.10	18,176,741.03	10,336,426,110.13
代理销售			
合计	10,318,249,369.10	18,176,741.03	10,336,426,110.13

续:

2022年度			
合同分类	哈尔滨分部	天津分部	合计
商品类型			
其中：航空产品	14,304,283,593.25	85,001,703.95	14,389,285,297.20
风机产品			
其他			
按经营地区分类			
其中：国内	14,304,283,593.25	85,001,703.95	14,389,285,297.20
国外			
市场或客户类型			
其中：关联方	176,315,642.85		176,315,642.85

2022 年度			
合同分类	哈尔滨分部	天津分部	合计
非关联方	14,127,967,950.40	85,001,703.95	14,212,969,654.35
合同类型			
其中：固定造价合同	14,304,283,593.25	85,001,703.95	14,389,285,297.20
成本加成合同			
按商品转让的时间分类			
在某一时点转让	362,889,378.08		362,889,378.08
在某一时段内转让	13,941,394,215.17	85,001,703.95	14,026,395,919.12
按合同期限分类			
其中：长期	14,158,563,900.18		14,158,563,900.18
短期	145,719,693.07	85,001,703.95	230,721,397.02
按销售渠道分类			
其中：直接销售	14,304,283,593.25	85,001,703.95	14,389,285,297.20
代理销售			
合计	14,304,283,593.25	85,001,703.95	14,389,285,297.20

续：

2021 年度			
合同分类	哈尔滨分部	天津分部	合计
商品类型			
其中：航空产品	9,946,079,624.95	76,730,599.55	10,022,810,224.50
风机产品			
其他			
按经营地区分类			
其中：国内	9,946,079,624.95	76,730,599.55	10,022,810,224.50
国外			
市场或客户类型			
其中：关联方	153,630,384.16		153,630,384.16
非关联方	9,792,449,240.79	76,730,599.55	9,869,179,840.34
合同类型			
其中：固定造价合同	9,946,079,624.95	76,730,599.55	10,022,810,224.50
成本加成合同			
按商品转让的时间分类			
在某一时点转让	1,052,119,601.75		1,052,119,601.75
在某一时段内转让	8,893,960,023.20	76,730,599.55	8,970,690,622.75
按合同期限分类			
其中：长期	9,736,330,173.35		9,736,330,173.35

2021 年度			
合同分类	哈尔滨分部	天津分部	合计
短期	209,749,451.60	76,730,599.55	286,480,051.15
按销售渠道分类			
其中：直接销售	9,946,079,624.95	76,730,599.55	10,022,810,224.50
代理销售			
合计	9,946,079,624.95	76,730,599.55	10,022,810,224.50

注释43.税金及附加

项目	2023 年 1-8 月	2022 年度	2021 年度
城市维护建设税	267,228.29	85,786,860.96	17,177.39
教育费附加	118,740.87	36,765,400.89	7,324.38
地方教育费附加	72,136.28	24,510,267.28	4,882.91
印花税	365,407.04	630,238.61	554,022.20
房产税	3,529,465.41	5,406,477.13	5,486,398.76
土地使用税	318,681.61	424,289.10	575,713.26
车船使用税	36,495.72	3,735.72	3,735.72
环境保护税		35,361.39	72,440.41
土地增值税	72,254.13		
合计	4,780,409.35	153,562,631.08	6,721,695.03

注释44.销售费用

项目	2023 年 1-8 月	2022 年度	2021 年度
职工薪酬		2,538,032.25	
折旧费	134,307.26	59,857.61	22,314.12
业务经费		233,764.42	
运输费		373,282.16	
差旅费		456,477.85	25,297.80
售后备件支出		102,974.00	61,426.20
培训费			737,965.00
接装费			638,307.00
宣传费用	5,635.40	16,548.67	353,256.35
其他		194,565.16	588.00

项目	2023年1-8月	2022年度	2021年度
合计	139,942.66	3,975,502.12	1,839,154.47

注释45.管理费用

项目	2023年1-8月	2022年度	2021年度
职工薪酬	59,836,929.57	126,828,026.30	81,426,821.22
折旧费	7,669,468.53	8,266,764.07	3,349,841.32
无形资产摊销	6,056,113.71	8,160,662.18	7,641,915.67
绿化费	3,861,735.43	1,546,733.51	4,099,461.57
冬季取暖费	1,808,384.38	3,826,585.59	2,919,883.04
技安环保费	2,327,421.93	5,484,902.35	5,017,492.01
修理费	3,564,369.86	22,920,799.63	4,152,073.99
宣传费	1,503,292.20	6,048,342.05	3,667,485.15
差旅费	2,511,306.81	2,357,602.59	2,776,311.60
其他	20,848,879.81	42,221,686.65	23,941,851.66
合计	109,987,902.23	227,662,104.92	138,993,137.23

注释46.研发费用

项目	2023年1-8月	2022年度	2021年度
材料费	25,313,360.35	179,452,963.19	74,288,121.81
设备折旧	263,228.47	22,941,867.76	8,770,190.25
职工薪酬	11,166,640.12	80,847,371.47	42,773,864.38
产品设计费	1,424,079.33	31,308,190.31	1,862,856.29
外协费	3,424,715.68	153,153,963.10	10,078,078.69
模具、工艺费	1,130.26	33,017,141.89	20,232,268.68
检验费		3,064,961.55	2,068,705.89
其他	9,980,911.30	55,046,067.78	71,180,473.04
合计	51,574,065.51	558,832,527.05	231,254,559.03

注释47.财务费用

类别	2023年1-8月	2022年度	2021年度
利息费用	10,880,899.82	77,599,268.40	42,965,052.41
减：利息收入	49,695,651.47	9,854,043.31	47,714,002.98
汇兑净损失			
其他	80,178.03	389,044.28	136,140.78
合计	-38,734,573.62	68,134,269.37	-4,612,809.79

注释48.其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	2023年1-8月	2022年度	2021年度
政府补助	20,372,136.07	48,661,037.05	5,946,603.76
增值税加计抵减	18,702.37	130,456.20	5,347.06
个税手续费返还	178,588.78	152,453.99	7,691.76
合计	20,569,427.22	48,943,947.24	5,959,642.58

2. 计入其他收益的政府补助

项目	2023年1-8月	2022年度	2021年度	与资产相关/与收益相关
**维持维护补助经费	17,460,000.00	37,550,000.00		与收益相关
稳岗补贴	522,269.43	1,511,120.40	1,205,203.76	与收益相关
瞪羚企业奖励资金		200,000.00		与收益相关
**引导资金			241,400.00	与收益相关
哈尔滨市平房区工业信息科技局研发费用投入后补助		9,000,000.00	4,500,000.00	与收益相关
高薪企业认证补贴		250,000.00		与收益相关
人力资源和社会保障局培训补贴	1,170,000.00			与收益相关
**项目财政拨付资金	239,866.64	149,916.65		与资产相关
工业信息科技局淘汰工业燃煤锅炉配套补贴	980,000.00			与收益相关
合计	20,372,136.07	48,661,037.05	5,946,603.76	—

注释49.投资收益

产生投资收益的来源	2023年1-8月	2022年度	2021年度
权益法核算的长期股权投资收益	12,338,387.78	12,574,192.89	29,789,384.79
处置交易性金融资产取得的投资收益		72,596.00	10,871,185.49
持有其他权益工具期间取得的股利收入		687,631.37	39,048,530.23
摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-805,194.44	
合计	12,338,387.78	12,529,225.82	79,709,100.51

注释50.信用减值损失

项目	2023年1-8月	2022年度	2021年度
应收账款坏账损失	-35,072,871.32	-7,694,682.41	-13,658,982.38
其他应收款坏账损失	-164,255.89	67,803.30	-72,749.61
合计	-35,237,127.21	-7,626,879.11	-13,731,731.99

注释51.资产减值损失

项目	2023年1-8月	2022年度	2021年度
合同资产减值损失	-17,887,170.03	-2,946,048.79	3,420,871.27
存货跌价损失		-107,686.70	
合计	-17,887,170.03	-3,053,735.49	3,420,871.27

注释52.资产处置收益

项目	2023年1-8月	2022年度	2021年度
无形资产处置利得或损失	759,344.28		
合计	759,344.28		

注释53.营业外收入

项目	2023年1-8月	2022年度	2021年度	计入2023年1-8月非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	272,022.13	1,817,326.09	115,981.62	272,022.13
罚没所得	568,727.48	571,180.00	2,393,956.00	568,727.48
确实无法支付的应付款项	1,400.00			1,400.00
废品收入			7,700.00	
其他	474,812.25	283,289.39	395,727.73	474,812.25
合计	1,316,961.86	2,671,795.48	2,913,365.35	1,316,961.86

注释54.营业外支出

项目	2023年1-8月	2022年度	2021年度	计入2023年1-8月非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	10,229.93	146,160.90	668,184.51	10,229.93
对外捐赠	200,000.00	400,000.00	50,000.00	200,000.00
滞纳金		32.00	32.55	
罚款支出			50,000.00	
其他	88,901.35		86,475.00	88,901.35
合计	299,131.28	546,192.90	854,692.06	299,131.28

注释55.所得税费用

项目	2023年1-8月	2022年度	2021年度
当期所得税费用	324,124.11	2,375,815.25	1,652,915.62
递延所得税调整	1,105,125.56	4,694,569.63	-27,299,344.95
合计	1,429,249.67	7,070,384.88	-25,646,429.33

会计利润与所得税费用调整过程：

项目	2023年1-8月	2022年度	2021年度
利润总额	194,450,038.44	117,189,214.52	77,419,731.64
按法定/适用税率计算的所得税费用	29,167,505.77	17,578,382.17	11,612,959.74
子公司适用不同税率的影响	-36,524.41	482,754.57	619,859.14
调整以前期间所得税的影响	103,092.34	-14,271.06	
非应税收入的影响		-1,396,459.61	-4,468,407.72
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,822,639.78	5,579,874.17	66,158.72
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-32,768,143.48	-2,204,912.25	-6,655,602.75
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	8,797,509.81	32,815,964.73	928,021.26
研发费加计扣除	-6,656,830.14	-45,770,947.84	-27,749,417.72
所得税费用	1,429,249.67	7,070,384.88	-25,646,429.33

注释 54.现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2023年1-8月	2022年度	2021年度
往来款	1,338,616.00	289,815,675.06	820,286,890.15
代收代付款	7,308,744.95	900,230.30	3,081,158.21
收到的科研经费	227,438,633.78	401,160,685.00	251,370,687.00
存款利息	49,695,651.47	9,854,043.31	25,458,819.38
政府补助	19,897,896.30	48,943,947.24	6,588,019.63
保证金	5,744,082.00	10,391,604.47	16,000,797.00
罚款及赔偿款收入	1,495,749.56	835,513.00	66,256.00
其他	4,047,562.58	109,231,310.33	31,714,179.84
合计	316,966,936.64	871,133,008.71	1,154,566,807.21

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2023年1-8月	2022年度	2021年度
往来款	355,245,703.19	956,202,116.92	974,837,126.10
支付科研经费款	62,850,113.90	106,930,000.00	105,043,702.70
租赁费支出	853,240.00	4,673,369.87	1,238,521.98
离退休人员统筹外费用	5,684,013.67	16,065,821.70	32,179,838.28
招待费、办公费、会议费	2,917,697.96	4,778,679.72	4,153,693.24
宣传费、劳务费、手续费	7,211,183.35	7,056,222.08	10,740,981.08
运费、修理费	10,369,013.29	7,425,784.65	1,697,767.55
差旅费	11,257,094.10	9,852,300.45	4,935,134.11
保险费	9,318,126.10	29,994,454.14	21,326,547.66

项目	2023年1-8月	2022年度	2021年度
水电、取暖费	1,533,150.64	2,534,339.25	3,901,133.35
保证金、押金	4,172,942.00	15,345,390.00	10,617,097.00
其他	12,358,072.83	60,860,193.03	25,847,878.64
合计	483,770,351.03	1,221,718,671.81	1,196,519,421.69

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	2023年1-8月	2022年度	2021年度
申购新股退款			19,160.69
购买单一资产		133,835,520.34	
合计		133,835,520.34	19,160.69

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	2023年1-8月	2022年度	2021年度
购买打新股		17,200.00	366,228.00
合计		17,200.00	366,228.00

5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2023年1-8月	2022年度	2021年度
票据及信用证保证金		6,000,000.01	
应收保理		31,500,000.00	
融资租赁		1,000,000.00	
合计		38,500,000.01	

6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2023年1-8月	2022年度	2021年度
票据及信用证保证金			6,000,000.01
租赁支付款		6,284,786.15	8,250,000.00
合计		6,284,786.15	14,250,000.01

注释 55.合并现金流量表

1. 将净利润调节为经营活动现金流量

项目	2023年1-8月	2022年度	2021年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	193,020,788.77	110,118,829.64	103,066,160.97
加：资产减值准备	17,887,170.03	3,053,735.49	-3,420,871.27
信用减值损失（新准则适用）	35,237,127.21	7,626,879.11	13,731,731.99
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	99,835,495.60	180,558,023.16	132,594,904.16
使用权资产折旧	6,533,282.89	9,841,084.31	9,758,764.37
无形资产摊销	18,845,836.48	19,102,741.13	22,975,812.03

项目	2023年1-8月	2022年度	2021年度
长期待摊费用摊销		197,344.68	197,344.56
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）	-759,344.28		
固定资产报废损失（收益以“-”填列）	-261,792.20	-1,671,165.19	552,202.89
公允价值变动损失（收益以“-”填列）			
财务费用（收益以“-”填列）	10,880,899.82	77,599,268.40	42,965,052.41
投资损失（收益以“-”填列）	-12,338,387.78	-12,529,225.82	-79,709,100.51
递延所得税资产减少（增加以“-”填列）	833,428.29	-1,653,539.79	-19,307,464.86
递延所得税负债增加（减少以“-”填列）	271,697.27	6,348,109.42	-7,991,880.09
存货的减少（增加以“-”填列）	-545,244,830.91	-353,290,834.70	-216,888,493.50
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-8,221,778,313.73	3,301,047,375.69	-4,090,251,644.59
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	-2,075,593,433.35	8,997,178,713.00	2,154,791,160.75
其他	16,937,683.39	-28,928,381.33	10,886,777.24
经营活动产生的现金流量净额	-10,455,692,692.50	12,314,598,957.20	-1,926,049,543.45
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	1,256,302,237.73	13,320,845,671.15	827,596,936.06
减：现金的期初余额	13,320,845,671.15	827,596,936.06	2,471,218,261.18
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	-12,064,543,433.42	12,493,248,735.09	-1,643,621,325.12

2. 现金和现金等价物的构成

项目	2023年1-8月	2022年度	2021年度
一、现金	1,256,302,237.73	13,320,845,671.15	827,596,936.06
其中：库存现金	2,735.65	31,213.58	50,361.92
可随时用于支付的银行存款	1,256,299,502.08	13,320,814,457.57	827,546,574.14
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			
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	1,256,302,237.73	13,320,845,671.15	827,596,936.06
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	18,400.00		6,082,030.01

注释 56. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2023 年 1-8 月	2022 年度	2021 年度	受限原因
货币资金			6,082,030.01	银行承兑汇票保证金、存出投资款
应收票据	30,100,000.00	30,100,000.00	30,100,000.00	票据质押
合计	30,100,000.00	30,100,000.00	36,182,030.01	—

注释 57. 政府补助

1. 2023 年 1-8 月政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	99,087.38	762,136.07	详见附注八注释 35
计入其他收益的政府补助	19,610,000.00	19,610,000.00	详见附注八注释 48
合计	19,709,087.38	20,372,136.07	

2. 2022 年度政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	5,630,759.01	1,661,037.05	详见附注八注释 35
计入其他收益的政府补助	47,000,000.00	47,000,000.00	详见附注八注释 48
合计	52,630,759.01	48,661,037.05	

3. 2021 年度政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	1,802,810.69	1,205,203.76	详见附注八注释 35
计入其他收益的政府补助	4,741,400.00	4,741,400.00	详见附注八注释 48
合计	6,544,210.69	5,946,603.76	

九、合并范围的变更

报告期内，本集团合并范围无变化。

十、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	
哈尔滨哈飞航空维修工程有限责任公司	哈尔滨	哈尔滨	航空产品维修	100.00		投资设立
天津中航锦江航空维修工程有限责任公司	天津	天津	航空产品维修	81.00		投资设立
哈尔滨航空工业(集团)有	哈尔滨	哈尔滨	航空产品	100.00		模拟划入

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	
限公司			销售			

2. 重要的非全资子公司

年份	子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
2023年1-8月/2023年8月31日	天津中航锦江航空维修工程有限责任公司	19.00	-1,107,183.33		17,353,026.87	
2022年度/2022年12月31日	天津中航锦江航空维修工程有限责任公司	19.00	-1,350,784.17		18,334,927.74	
2021年度/2021年12月31日	天津中航锦江航空维修工程有限责任公司	49.00	85,465.45		11,440,797.63	

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

项目	天津中航锦江航空维修工程有限责任公司		
	2023年8月31日/2023年1-8月	2022年12月31日/2022年度	2021年12月31日/2021年度
流动资产	242,366,396.45	277,268,580.36	163,127,388.30
非流动资产	19,094,984.52	24,076,045.99	31,573,539.57
资产合计	261,461,380.97	301,344,626.35	194,700,927.87
流动负债	160,575,438.55	191,048,660.27	152,179,666.56
非流动负债	9,554,222.01	13,796,346.37	19,172,694.71
负债合计	170,129,660.56	204,845,006.64	171,352,361.27
营业收入	18,176,741.03	85,011,502.07	76,757,399.47
净利润	-5,827,280.67	946,580.58	174,419.29
综合收益总额	-5,827,280.67	946,580.58	174,419.29
经营活动现金流量	-83,308,793.14	9,395,418.14	21,562,075.74

(二)在合营企业中的权益

1. 重要的合营企业

合营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
中航直升机股份有限公司	北京	北京	飞机制造	3.25%		权益法

2. 重要合营企业的主要财务信息

项目	2023年08月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
		中航直升机股份有限公司	中航直升机股份有限公司

流动资产	26,119,740,869.49	24,232,843,277.11	23,603,537,353.80
非流动资产	3,392,567,608.92	3,458,256,279.74	3,423,719,507.91
资产合计	29,512,308,478.41	27,691,099,556.85	27,027,256,861.71
流动负债	17,484,928,806.88	16,665,507,480.32	16,107,575,341.45
非流动负债	1,710,695,450.78	972,379,957.19	992,002,350.21
负债合计	19,195,624,257.66	17,637,887,437.51	17,099,577,691.66
净资产	10,316,684,220.75	10,053,212,119.34	9,927,679,170.05
按持股比例计算的净资产份额	335,292,237.17	326,729,393.88	322,649,573.03
调整事项 1（其他权益工具投资转换长期股权投资形成）	506,321,430.36	506,321,430.36	506,321,430.36
调整事项 2（国有独享资本公积及其他影响部分）	-7,426,834.49	-7,523,100.00	-7,681,965.35
对联营企业权益投资的账面价值	834,186,833.04	825,527,724.24	821,289,038.04
营业收入	13,881,293,105.21	19,472,858,456.18	21,789,854,719.38
净利润	371,309,463.63	384,748,654.41	913,501,717.92
综合收益总额	371,309,463.63	384,748,654.41	913,413,155.25
企业本期收到的来自联营企业的股利	3,779,829.54	8,921,932.68	7,444,537.38

十一、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、借款、应收款项、应付款项等。各项金融工具的详细情况说明见本附注五。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

本公司董事会负责规划并建立本集团的风险管理架构，制定本集团的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。通过制定风险管理政策，设定适当的控制程序以识别、分析、监控和报告风险情况，定期对整体风险状况进行评估。

（一）信用风险

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

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

本公司其他金融资产包括货币资金、应收票据、其他权益工具投资、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资

产的账面金额。

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

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

截止各报告期末，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

年份	项目	账面余额	减值准备
2023年08月31日	应收票据	30,100,000.00	
	应收账款	7,094,707,411.04	64,085,183.12
	其他应收款	57,930,741.78	51,953,440.53
	合计	7,182,738,152.82	116,038,623.65
2022年12月31日	应收票据	30,100,000.00	
	应收账款	1,606,852,513.36	29,012,268.11
	其他应收款	55,995,149.15	51,789,184.64
	合计	1,692,947,662.51	80,801,452.75
2021年12月31日	应收票据	30,100,000.00	
	应收账款	4,678,734,427.47	21,458,831.38
	其他应收款	52,977,392.39	51,856,987.94
	合计	4,761,811,819.86	73,315,819.32

截止各报告期末，本公司的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额分别为 97.51%、96.59%、99.26%。除应收账款金额前五名外，本公司无其他重大信用集中风险。

（二）流动性风险

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

截止报告期末，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期

限列示如下：

(1) 2023年08月31日

项目	期末余额						合计
	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上	
非衍生金融负债							
短期借款	64,722,687.50						64,722,687.50
应付票据	19,995,982.14						19,995,982.14
应付账款	8,449,816,670.88						8,449,816,670.88
其他应付款	269,304,027.02						269,304,027.02
一年内到期的非流动负债	7,952,510.44						7,952,510.44
其他流动负债	995,414.37						995,414.37
其他非流动负债	215,180,000.00						215,180,000.00
租赁负债（租赁付款额）		14,263,665.10	10,137,668.06	8,065,137.69	8,065,137.69	152,490,215.45	193,021,823.99
合计	9,027,967,292.35	14,263,665.10	10,137,668.06	8,065,137.69	8,065,137.69	152,490,215.45	9,220,989,116.34

(2) 2022年12月31日

项目	期末余额						合计
	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上	
非衍生金融负债							
短期借款	1,075,808,541.67						1,075,808,541.67
应付票据	595,685,249.10						595,685,249.10
应付账款	6,561,348,617.44						6,561,348,617.44
其他应付款	273,540,736.55						273,540,736.55
一年内到期的非流动负债	114,442,886.47						114,442,886.47
长期借款		300,000,000.00					300,000,000.00
租赁负债（租赁付款额）		14,225,537.75	14,282,728.78	8,065,137.69	8,065,137.69	157,866,973.91	202,505,515.82
合计	8,620,826,031.23	314,225,537.75	14,282,728.78	8,065,137.69	8,065,137.69	157,866,973.91	9,123,331,547.05

(3) 2021年12月31日

项目	期末余额						合计
	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上	
非衍生金融负债							
短期借款	98,123,542.59						98,123,542.59
应付票据	122,368,098.76						122,368,098.76
应付账款	5,589,630,959.24						5,589,630,959.24

项目	期末余额						合计
	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上	
其他应付款	148,869,524.30						148,869,524.30
一年内到期的非流动负债	307,916,534.77						307,916,534.77
长期借款		100,000,000.00	600,000,000.00				700,000,000.00
租赁负债（租赁付款额）		13,402,291.68	13,459,482.70	13,516,673.73	7,299,082.64	156,374,313.37	204,051,844.12
合计	6,266,908,659.66	113,402,291.68	613,459,482.70	13,516,673.73	7,299,082.64	156,374,313.37	7,170,960,503.78

（三）市场风险

1. 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司的经营位于中国境内，业务以人民币结算，截至各报告期末，本公司无外汇业务，因此不存在汇率风险。

2. 利率风险

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

（1）截止 2023 年 8 月 31 日，本公司长期带息债务主要为人民币计价的浮动利率合同，金额为人民币 64,700,000.00 元。

（2）敏感性分析

截止 2023 年 8 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 100 个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润会减少或增加约 431,333.33 元。

十二、公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于各报告期内账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

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

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

(二) 公允价值计量

项目	2023年08月31日			
	第1层次	第2层次	第3层次	合计
其他权益工具投资			457,350,000.00	457,350,000.00
资产合计			457,350,000.00	457,350,000.00

续:

项目	2022年12月31日			
	第1层次	第2层次	第3层次	合计
其他权益工具投资			482,250,000.00	482,250,000.00
资产合计			482,250,000.00	482,250,000.00

续:

项目	2021年12月31日			
	第1层次	第2层次	第3层次	合计
其他权益工具投资			424,200,000.00	424,200,000.00
资产合计			424,200,000.00	424,200,000.00

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

对于不存在活跃市场上交易的金融工具，本集团采用估值技术确定其公允价值，估值技术采用市场法，具体为采用最近融资价法概念下的融资价格调整进行评估，主要业务指标包括但不限于有代表性的财务指标、技术发展阶段、市场份额等。

十三、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

1. 母公司

母公司名称	注册地址	业务性质	注册资本(元)	持股比例(%)	表决权比例(%)
中国航空科技工业股份有限公司	北京	国有资产投资及经营管理等	212,271,998.72	80.79	80.79

本集团最终控制方：中国航空工业集团有限公司。

2. 子公司有关信息详见附注十、在其他主体中的权益

3. 合营企业、联营企业有关信息详见附注八、注释 11 长期股权投资

4. 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
航空工业集团所属公司	同一控股股东

(二) 关联方交易

1. 从关联方采购货物/接受劳务

单位名称	定价政策	2023年1-8月	2022年度	2021年度
航空工业集团所属公司	市场价	11,225,374,512.00	14,182,964,152.26	9,660,015,225.05
合计	—	11,225,374,512.00	14,182,964,152.26	9,660,015,225.05

2. 向关联方销售货物/提供劳务

单位名称	定价政策	2023年1-8月	2022年度	2021年度
航空工业集团所属公司	市场价	227,007,504.00	204,495,566.37	233,640,294.62
合计	—	227,007,504.00	204,495,566.37	233,640,294.62

3. 与关联方签订的租赁协议

本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	2023年1-8月确认的租赁收入	2022年度确认的租赁收入	2021年度确认的租赁收入
航空工业集团其他成员单位	厂房及机器设备	55,241,383.89	83,049,509.45	52,619,943.40
合计	—	55,241,383.89	83,049,509.45	52,619,943.40

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用(如适用)			支付的租金(含税价)		
		2023年1-8月	2022年度	2021年度	2023年1-8月	2022年度	2021年度
航空工业集团所属公司	房屋建筑物及设备	212,509.73	690,254.75	877,548.42	10,431,779.86	14,546,159.60	14,483,821.42
合计	—	212,509.73	690,254.75	877,548.42	10,431,779.86	14,546,159.60	14,483,821.42

续:

出租方名称	租赁资产种类	承担的租赁负债利息支出			增加的使用权资产		
		2023年1-8月	2022年度	2021年度	2023年1-8月	2022年度	2021年度
航空工业集团所属公司	房屋建筑物及设备	4,232,517.61	6,239,077.00	6,609,231.32			135,782,569.81
合计	—	4,232,517.61	6,239,077.00	6,609,231.32			135,782,569.81

4. 关联方资金拆借

①2023年08月31日:

出借方名称	拆入金额	起始日	到期日	说明
航空工业集团所属公司	100,000,000.00	2022年6月30日	2023年6月30日	实际归还日期: 2023年1月5日

出借方名称	拆入金额	起始日	到期日	说明
航空工业集团所属公司	300,000,000.00	2022年8月31日	2023年5月31日	实际归还日期：2023年1月5日
航空工业集团所属公司	600,000,000.00	2022年10月26日	2023年7月26日	实际归还日期：2023年1月5日
合计	1,000,000,000.00	—	—	—

②2022年12月31日：

出借方名称	拆入金额	起始日	到期日	说明
航空工业集团所属公司	100,000,000.00	2022年6月30日	2023年6月30日	—
航空工业集团所属公司	300,000,000.00	2022年8月31日	2023年5月31日	—
航空工业集团所属公司	600,000,000.00	2022年10月26日	2023年7月26日	—
合计	1,000,000,000.00	—	—	—

③2021年12月31日：

出借方名称	拆入金额	起始日	到期日	说明
航空工业集团所属公司	25,500,000.00	2020年6月1日	2022年6月1日	—
航空工业集团所属公司	600,000,000.00	2021年8月23日	2024年8月23日	实际还款日期2022年12月
合计	625,500,000.00	—	—	—

5. 关联方利息收入、支出

项目名称	关联方	2023年1-8月发生额	2022年度发生额	2021年度发生额
利息收入	航空工业集团其他成员单位	6,073,990.00	4,496,317.51	22,399,271.71
利息支出	航空工业集团其他成员单位		34,038,481.11	13,994,630.72

(三) 关联方应收应付款项余额

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	2023年08月31日		2022年12月31日		2021年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
银行存款	航空工业集团其他成员单位	1,111,667,283.51		12,828,887,068.29		637,968,506.16	
应收票据	航空工业集团其他成员单位	30,100,000.00		30,100,000.00		30,100,000.00	
应收账款	航空工业集团其他成员单位	90,152,523.33	15,345,060.93	40,734,649.26	14,797,511.98	44,770,778.94	9,590,316.71
合同资产	航空工业集团其他成员单位	1,470,460.00	7,499.35				
预付款项	航空工业集团其他成员单位	224,404,054.73		1,361,900.82		37,531,223.35	

项目名称	关联方	2023年08月31日		2022年12月31日		2021年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	航空工业集团其他成员单位	51,777,861.99	50,039,620.12	50,030,753.44	50,030,753.44	50,030,753.44	50,000,000.00
其他非流动资产	航空工业集团其他成员单位	89,171,821.88		14,046,266.95		16,649,813.89	

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	2023年8月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
应付账款	航空工业集团其他成员单位	7,757,037,104.71	5,904,779,098.71	4,773,079,405.62
应付票据	航空工业集团其他成员单位	4,629,102.69	576,653,737.45	94,087,418.90
其他应付款	航空工业集团其他成员单位	111,555,352.35	111,598,159.56	12,697,642.50
预收账款	航空工业集团其他成员单位		4,403.66	
合同负债	航空工业集团其他成员单位	19,940,195.06	1,775,808.05	1,689,367.26

十四、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十五、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十六、与租赁相关的定性与定量披露

(1) 本集团作为承租人

项目	2023年1-8月	2022年度	2021年度
租赁负债的利息费用	4,251,790.76	6,696,439.81	6,609,231.32
短期租赁和低价值资产租赁计入损益金额	954,736.77	1,064,571.48	1,572,485.42
与租赁相关的总现金流出	853,240.00	10,958,156.02	9,488,521.98

十七、其他重要事项

(一) 前期会计差错

本报告期无需要披露的前期会计差错更正事项。

(二) 重大资产重组

详见本附注二、重大资产重组方案

十八、母公司主要模拟财务报表项目注释

注释1. 应收账款

1.按账龄披露应收账款

账龄	2023年08月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内(含1年)	6,722,492,011.54	1,408,038,187.46	4,599,437,280.09
1-2年(含2年)	276,632,150.08	112,467,723.84	2,479,112.74
2-3年(含3年)	32,158,972.27	2,479,112.74	12,124,367.51
3-4年(含4年)	2,000,000.00	12,124,367.51	
4-5年(含5年)	12,124,367.51		3,280,000.00
5年以上	10,052,630.47	10,059,969.91	6,921,215.59
小计	7,055,460,131.87	1,545,169,361.46	4,624,241,975.93
减: 坏账准备	66,127,818.66	26,100,113.13	20,585,626.45
合计	6,989,332,313.21	1,519,069,248.33	4,603,656,349.48

2.按坏账准备计提方法分类披露

种类	2023年08月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	180,462.70		180,462.70	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	7,055,279,669.17	100.00	65,947,355.96	0.93	6,989,332,313.21
其中: 账龄组合	225,059.35		1,054.88	0.47	224,004.47
关联方组合	165,493,190.25	2.35	20,930,539.42	12.65	144,562,650.83
其他组合	6,889,561,419.57	97.65	45,015,761.66	0.65	6,844,545,657.91
合计	7,055,460,131.87	—	66,127,818.66	—	6,989,332,313.21

续:

种类	2022年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	180,462.70	0.01	180,462.70	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,544,988,898.76	99.99	25,919,650.43	1.68	1,519,069,248.33
其中: 账龄组合	103,205.00	0.01	504.84	0.49	102,700.16
关联方组合	73,202,812.61	4.74	15,655,781.14	21.39	57,547,031.47
其他组合	1,471,682,881.15	95.24	10,263,364.45	0.70	1,461,419,516.70
合计	1,545,169,361.46	—	26,100,113.13	—	1,519,069,248.33

续:

种类	2021年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	321,708.38	0.01	321,708.38	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,623,920,267.55	99.99	20,263,918.07	0.44	4,603,656,349.48
其中：账龄组合					
关联方组合	31,831,439.40	0.69	9,508,978.17	29.87	22,322,461.23
其他组合	4,592,088,828.15	99.30	10,754,939.90	0.23	4,581,333,888.25
合计	4,624,241,975.93	—	20,585,626.45	—	4,603,656,349.48

3.报告期末单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	2023年8月31日余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
莱州市光远玻璃有限公司	103,250.10	103,250.10	100.00	预计收回可能性较小
扬州天灿光源玻璃有限责任公司	42,227.60	42,227.60	100.00	预计收回可能性较小
怀来天元特种玻璃有限公司	34,985.00	34,985.00	100.00	预计收回可能性较小
合计	180,462.70	180,462.70	—	—

续：

债务人名称	2022年12月31日余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
莱州市光远玻璃有限公司	103,250.10	103,250.10	100.00	预计收回可能性较小
扬州天灿光源玻璃有限责任公司	42,227.60	42,227.60	100.00	预计收回可能性较小
怀来天元特种玻璃有限公司	34,985.00	34,985.00	100.00	预计收回可能性较小
合计	180,462.70	180,462.70	—	—

续：

债务人名称	2021年12月31日余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
莱州市光远玻璃有限公司	103,250.10	103,250.10	100.00	预计收回可能性较小
濮阳北方玻璃制品有限公司	77,248.88	77,248.88	100.00	预计收回可能性较小
锦州马口铁制品有限公司	63,996.80	63,996.80	100.00	预计收回可能性较小
扬州天灿光源玻璃有限责任公司	42,227.60	42,227.60	100.00	预计收回可能性较小
怀来天元特种玻璃有限公司	34,985.00	34,985.00	100.00	预计收回可能性较小
合计	321,708.38	321,708.38	—	—

4.按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	2023年08月31日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	225,059.35	100.00	1,054.88
1-2年(含2年)			
2-3年(含3年)			
3-4年(含4年)			
4-5年(含5年)			
5年以上			
合计	225,059.35	100.00	1,054.88

续:

账龄	2022年12月31日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	103,205.00	100.00	504.84
1-2年(含2年)			
2-3年(含3年)			
3-4年(含4年)			
4-5年(含5年)			
5年以上			
合计	103,205.00	100.00	504.84

续

账龄	2021年12月31日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1年以内(含1年)			
1-2年(含2年)			
2-3年(含3年)			
3-4年(含4年)			
4-5年(含5年)			
5年以上			
合计		—	

(2) 关联方组合

组合名称	2023年08月31日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
关联方组合	165,493,190.25	12.65	20,930,539.42
合计	165,493,190.25	12.65	20,930,539.42

续：

组合名称	2022年12月31日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
关联方组合	73,202,812.61	21.39	15,655,781.14
合计	73,202,812.61	21.39	15,655,781.14

续：

组合名称	2021年12月31日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
关联方组合	31,831,439.40	29.87	9,508,978.17
合计	31,831,439.40	29.87	9,508,978.17

(3) 其他组合

组合名称	2023年8月31日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
其他组合	6,889,561,419.57	0.65	45,015,761.66
合计	6,889,561,419.57	0.65	45,015,761.66

续：

组合名称	2022年12月31日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
其他组合	1,471,682,881.15	0.70	10,263,364.45
合计	1,471,682,881.15	0.70	10,263,364.45

续：

组合名称	2021年12月31日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
其他组合	4,592,088,828.15	0.23	10,754,939.90
合计	4,592,088,828.15	0.23	10,754,939.90

5.按欠款方归集的报告期末前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
客户1	5,574,220,068.94	79.01	30,103,702.35
客户2	594,062,720.00	8.42	3,032,096.96
客户3	498,337,299.09	7.06	2,541,520.23
客户4	222,422,602.54	3.15	9,320,755.27
哈尔滨哈飞航空维修工程有限公司	79,386,446.28	1.13	30,826,692.27
合计	6,968,429,136.85	98.77	75,824,767.08

续：

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
客户 2	599,584,843.89	38.80	3,045,303.44
客户 1	566,367,854.06	36.65	5,662,079.15
客户 3	231,774,062.54	15.00	1,176,233.91
客户 4	72,945,030.00	4.72	370,200.22
哈尔滨哈飞航空维修工程有限公司	38,988,185.89	2.52	1,365,607.18
合计	1,509,659,976.38	—	11,619,423.90

续:

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
客户 1	4,591,865,560.19	99.30	10,754,678.06
中国飞龙通用航空有限公司	22,430,319.92	0.49	7,892,459.74
中国直升机设计研究所	7,281,932.74	0.16	27,383.72
中航飞机股份有限公司	1,587,954.80	0.03	1,587,954.80
中国飞机强度研究所	245,000.00	0.01	573.82
合计	4,623,410,767.65	99.99	20,263,050.14

注释2. 其他应收款

项目	2023年08月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
应收利息			
应收股利			37,500,000.00
其他应收款项	42,207,804.72	24,645,447.41	18,761,676.25
合计	42,207,804.72	24,645,447.41	56,261,676.25

(一) 应收股利

项目	2023年08月31日	2022年12月31日	2021年12月31日	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
账龄一年以内的应收股利			37,500,000.00	—	—
1.哈尔滨东安汽车发动机制造有限公司			37,500,000.00		
合计			37,500,000.00	—	—

(二) 其他应收款项

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	2023年08月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内(含1年)	40,829,733.30	24,768,141.19	18,847,744.47
1-2年(含2年)	1,745,616.00		
2-3年(含3年)			

账龄	2023年08月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
3-4年(含4年)			15,000.00
4-5年(含5年)		15,000.00	
5年以上	51,770,703.44	51,755,703.44	51,755,703.44
小计	94,346,052.74	76,538,844.63	70,618,447.91
减: 坏账准备	52,138,248.02	51,893,397.22	51,856,771.66
合计	42,207,804.72	24,645,447.41	18,761,676.25

2. 按款项性质分类情况

账龄	2023年08月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
往来款项	91,528,039.45	75,748,813.55	70,618,447.91
保证金及押金	1,407,860.00	132,000.00	
备用金	1,410,153.29	658,031.13	
小计	94,346,052.74	76,538,844.63	70,618,447.91
减: 坏账准备	52,138,248.02	51,893,397.22	51,856,771.66
合计	42,207,804.72	24,645,447.41	18,761,676.25

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	2023年08月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,410,153.29		1,410,153.29
第二阶段	42,210,949.45	1,413,298.02	40,797,651.43
第三阶段	50,724,950.00	50,724,950.00	
合计	94,346,052.74	52,138,248.02	42,207,804.72

续:

项目	2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段			
第二阶段	25,813,894.63	1,168,447.22	24,645,447.41
第三阶段	50,724,950.00	50,724,950.00	
合计	76,538,844.63	51,893,397.22	24,645,447.41

续:

项目	2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段			
第二阶段	19,893,497.91	1,131,821.66	18,761,676.25
第三阶段	50,724,950.00	50,724,950.00	
合计	70,618,447.91	51,856,771.66	18,761,676.25

4. 按坏账准备计提方法分类披露

种类	2023年08月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款项	50,724,950.00	53.76	50,724,950.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	43,621,102.74	46.24	1,413,298.02	3.24	42,207,804.72
其中：账龄组合	2,517,616.50	2.67	1,164,458.95	46.25	1,353,157.55
关联方组合	38,285,472.95	40.58	224,898.34	0.59	38,060,574.61
其他组合	2,818,013.29	2.99	23,940.73	0.85	2,794,072.56
合计	94,346,052.74	100.00	52,138,248.02	—	42,207,804.72

续：

种类	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款项	50,724,950.00	66.27	50,724,950.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	25,813,894.63	33.73	1,168,447.22	4.53	24,645,447.41
其中：账龄组合	2,509,167.00	3.28	1,019,470.84	40.63	1,489,696.16
关联方组合	22,513,596.50	29.41	144,855.16	0.64	22,368,741.34
其他组合	791,131.13	1.03	4,121.22	0.52	787,009.91
合计	76,538,844.63	100.00	51,893,397.22	—	24,645,447.41

续：

种类	2021年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款项	50,724,950.00	71.83	50,724,950.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	19,893,497.91	28.17	1,131,821.66	5.69	18,761,676.25
其中：账龄组合	1,015,000.00	1.44	1,007,500.00	99.26	7,500.00
关联方组合	18,016,257.46	25.51			18,016,257.46
其他组合	862,240.45	1.22	124,321.66	14.42	737,918.79
合计	70,618,447.91	—	51,856,771.66	—	18,761,676.25

5. 报告期末单项计提坏账准备的其他应收款情况

债务人名称	2023年08月31日余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
哈飞汽车股份有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00	100.00	收回可能性小
北京易利工业炉制造有限公司	724,950.00	724,950.00	100.00	收回可能性小
合计	50,724,950.00	50,724,950.00	—	—

续:

债务人名称	2022年12月31日余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
哈飞汽车股份有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00	100.00	收回可能性小
北京易利工业炉制造有限公司	724,950.00	724,950.00	100.00	收回可能性小
合计	50,724,950.00	50,724,950.00	—	—

续:

债务人名称	2021年12月31日余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
哈飞汽车股份有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00	100.00	收回可能性小
北京易利工业炉制造有限公司	724,950.00	724,950.00	100.00	收回可能性小
合计	50,724,950.00	50,724,950.00	—	—

6. 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 账龄组合

账龄	2023年08月31日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	8,449.50	0.34	42.25
1-2年(含2年)	1,494,167.00	59.35	149,416.70
2-3年(含3年)			
3年以上	1,015,000.00	40.31	1,015,000.00
合计	2,517,616.50	—	1,164,458.95

续:

账龄	2022年12月31日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	1,494,167.00	59.55	7470.84
1-2年(含2年)			
2-3年(含3年)			
3年以上	1,015,000.00	40.45	1,012,000.00
合计	2,509,167.00	—	1,019,470.84

续:

账龄	2021年12月31日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1年以内(含1年)			
1-2年(含2年)			
2-3年(含3年)			
3年以上	1,015,000.00	100.00	1,007,500.00
合计	1,015,000.00	—	1,015,000.00

(2) 关联方组合

组合名称	2023年08月31日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
关联方组合	38,285,472.95	0.59	224,898.34
合计	38,285,472.95	0.59	224,898.34

续:

组合名称	2022年12月31日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
关联方组合	22,513,596.50	0.64	144,855.16
合计	22,513,596.50	0.64	144,855.16

续:

组合名称	2021年12月31日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
关联方组合	18,016,257.46		
合计	18,016,257.46		

(3) 其他组合

组合名称	2023年08月31日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
其他组合	2,818,013.29	0.85	23,940.73
合计	2,818,013.29	0.85	23,940.73

续:

组合名称	2022年12月31日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
其他组合	791,131.13	0.52	4,121.22
合计	791,131.13	0.52	4,121.22

续:

组合名称	2021年12月31日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
其他组合	862,240.45	14.42	124,321.66
合计	862,240.45	14.42	124,321.66

7. 按欠款方归集的报告期末较大的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	2023年08月31日余额	账龄	比例(%)	坏账准备
哈飞汽车股份有限公司	往来款项	50,000,000.00	5年以上	53.00	50,000,000.00
哈尔滨哈飞企业管理有限责任公司	往来款项	1,747,108.55	1年以内	1.85	8,866.68
上海携程国际旅行社有限公司	保证金	1,275,860.00	1年以内	1.35	6,475.06
哈尔滨东安发动机集团有限公司	往来款项	1,489,167.00	1-2年	1.58	148,916.70
合计	—	54,512,135.55	—	57.78	50,164,258.44

续:

债务人名称	款项性质	2022年12月31日余额	账龄	比例(%)	坏账准备
哈飞汽车股份有限公司	往来款	50,000,000.00	3年以上	89.29	50,000,000.00
中航纽赫融资租赁(上海)有限公司	保证金	1,575,000.00	1年以内	2.81	8,032.50
哈尔滨东安发动机集团有限公司	往来款	1,489,167.00	1年以内	2.66	7,594.75
合计	—	53,064,167.00	—	—	50,015,627.25

续:

债务人名称	款项性质	2021年12月31日余额	账龄	比例(%)	坏账准备
哈飞汽车股份有限公司	往来款	50,000,000.00	3年以上	70.80	50,000,000.00
哈尔滨哈飞航修维修工程有限公司	往来款	17,985,504.02	1年以上	25.47	
哈尔滨公安局平房分局	往来款	1,000,000.00	3年以上	1.42	1,000,000.00
合计	—	68,985,504.02	—	—	51,000,000.00

注释3. 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	2023年08月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
对子公司投资	236,259,834.13	236,259,834.13	53,042,763.00
对合营企业投资			
对联营企业投资	834,186,833.04	825,527,724.24	821,289,038.04
小计	1,070,446,667.17	1,061,787,558.37	874,331,801.04
减: 长期股权投资减值准备			
合计	1,070,446,667.17	1,061,787,558.37	874,331,801.04

2.对合营、联营企业投资

被投资单位	投资成本	2023年 1月1日	本期增减变动								2023年 08月31日	减值准 备期末 余额
			追加投资	减少投资	权益法确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备	其他		
一、联营企业	782,252,033.04	825,527,724.24			12,338,387.78		100,550.56	3,779,829.54			834,186,833.04	
中航直升机股份 有限公司	782,252,033.04	825,527,724.24			12,338,387.78		100,550.56	3,779,829.54			834,186,833.04	
合计	782,252,033.04	825,527,724.24			12,338,387.78		100,550.56	3,779,829.54			834,186,833.04	

续：

被投资单位	投资成本	2021年 12月31日	本期增减变动								2022年 12月31日	减值准 备期末 余额
			追加投资	减少投资	权益法确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益变 动	宣告发放现 金股利或利 润	计提减值 准备	其他		
一、联营企业	782,252,033.04	821,289,038.04			12,574,192.89		586,425.99	8,921,932.68			825,527,724.24	
中航直升机股 份有限公司	782,252,033.04	821,289,038.04			12,574,192.89		586,425.99	8,921,932.68			825,527,724.24	
合计	782,252,033.04	821,289,038.04			12,574,192.89		586,425.99	8,921,932.68			825,527,724.24	

续：

被投资单位	投资成本	2021年 1月1日	本期增减变动								2021年 12月31日	减值准 备期末 余额
			追加投资	减少投 资	权益法确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益变 动	宣告发放现 金股利或利 润	计提减值 准备	其他		
一、联营企业	782,252,033.04	798,427,410.60			29,789,384.79	-2,882.64	519,662.67	7,444,537.38			821,289,038.04	
中航直升机股 份有限公司	782,252,033.04	798,427,410.60			29,789,384.79	-2,882.64	519,662.67	7,444,537.38			821,289,038.04	
合计	782,252,033.04	798,427,410.60			29,789,384.79	-2,882.64	519,662.67	7,444,537.38			821,289,038.04	

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	2023年1-8月		2022年度	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务	10,266,167,833.35	9,937,617,687.36	14,158,563,900.18	13,142,587,853.22
航空产品	9,821,438,554.17	9,511,501,253.15	13,834,386,735.48	12,845,414,238.96
航空服务	444,729,279.18	426,116,434.21	324,177,164.70	297,173,614.26
2. 其他业务	138,862,783.80	136,086,106.45	218,584,558.24	194,867,130.86
合计	10,405,030,617.15	10,073,703,793.81	14,377,148,458.42	13,337,454,984.08

续：

项目	2021年度	
	收入	成本
1. 主营业务	9,848,244,435.48	9,534,630,650.16
航空产品	8,912,539,185.14	8,655,732,555.81
航空服务	935,705,250.34	878,898,094.35
2. 其他业务	212,342,066.47	184,993,869.98
合计	10,060,586,501.95	9,719,624,520.14

2. 合同产生的收入情况

合同分类	2023年1-8月	
	哈尔滨分部	合计
商品类型		
其中：航空产品	10,266,167,833.35	10,266,167,833.35
风机产品		
其他		
按经营地区分类		
其中：国内	10,266,167,833.35	10,266,167,833.35
国外		
市场或客户类型		
其中：关联方	475,980,415.27	475,980,415.27
非关联方	9,790,187,418.08	9,790,187,418.08
合同类型		
其中：固定造价合同	10,266,167,833.35	10,266,167,833.35
成本加成合同		
按商品转让的时间分类		

2023年1-8月		
合同分类	哈尔滨分部	合计
在某一时点转让	448,769,279.18	448,769,279.18
在某一时段内转让	9,817,398,554.17	9,817,398,554.17
按合同期限分类		
其中：长期	10,152,749,961.20	10,152,749,961.20
短期	113,417,872.15	113,417,872.15
按销售渠道分类		
其中：直接销售	10,266,167,833.35	10,266,167,833.35
代理销售		
合计	10,266,167,833.35	10,266,167,833.35

续：

2022年度		
合同分类	哈尔滨分部	合计
商品类型		
其中：航空产品	14,158,563,900.18	14,158,563,900.18
风机产品		
其他		
按经营地区分类		
其中：国内	14,158,563,900.18	14,158,563,900.18
国外		
市场或客户类型		
其中：关联方	167,699,536.63	167,699,536.63
非关联方	13,990,864,363.55	13,990,864,363.55
合同类型		
其中：固定造价合同	14,158,563,900.18	14,158,563,900.18
成本加成合同		
按商品转让的时间分类		
在某一时点转让	336,447,652.04	336,447,652.04
在某一时段内转让	13,822,116,248.14	13,822,116,248.14
按合同期限分类		
其中：长期	14,158,563,900.18	14,158,563,900.18
短期		
按销售渠道分类		
其中：直接销售	14,158,563,900.18	14,158,563,900.18
代理销售		
合计	14,158,563,900.18	14,158,563,900.18

续：

2021 年度		
合同分类	哈尔滨分部	合计
商品类型		
其中：航空产品	9,848,244,435.48	9,848,244,435.48
风机产品		
其他		
按经营地区分类		
其中：国内	9,848,244,435.48	9,848,244,435.48
国外		
市场或客户类型		
其中：关联方	148,210,194.76	148,210,194.76
非关联方	9,700,034,240.72	9,700,034,240.72
合同类型		
其中：固定造价合同	9,848,244,435.48	9,848,244,435.48
成本加成合同		
按商品转让的时间分类		
在某一时点转让	939,966,678.48	939,966,678.48
在某一时段内转让	8,908,277,757.00	8,908,277,757.00
按合同期限分类		
其中：长期	9,848,244,435.48	9,848,244,435.48
短期		
按销售渠道分类		
其中：直接销售	9,848,244,435.48	9,848,244,435.48
代理销售		
合计	9,848,244,435.48	9,848,244,435.48

注释5. 投资收益

产生投资收益的来源	2023 年 1-8 月发生额	2022 年发生额	2021 年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	12,338,387.78	12,574,192.89	29,789,384.79
处置交易性金融资产取得的投资收益		72,596.00	10,871,185.49
持有其他权益工具期间取得的股利收入		687,631.37	39,048,530.23
摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-222,444.44	
合计	12,338,387.78	13,111,975.82	79,709,100.51

十九、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	2023年1-8月	2022年度	2021年度
非流动资产处置损益	1,021,136.48	1,671,165.19	-552,202.89
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)	20,372,136.07	48,661,037.05	5,946,603.76
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益			
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益			
企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益		72,596.00	10,871,185.49
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
对外委托贷款取得的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	756,038.38	454,437.39	2,610,876.18
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
减:所得税影响额	-2,508.94	5,420.69	599.30
少数股东权益影响额(税后)	-8,948.22	-43,071.07	25,223.43
合计	22,160,768.09	50,896,886.01	18,850,639.81


 哈尔滨飞机工业集团有限责任公司
 二〇二三年十一月二十日





营业执照

(副本) (7-1)

统一社会信用代码

91110108590676050Q



扫描市场主体身份码，了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 梁春



出资额 2950万元

成立日期 2012年02月09日

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

经营范围 审查企业会计报表、审计报告、验资报告、清算审计报告、资产评估报告、内部控制审计报告、管理咨询、法律、法规、规章、规范性文件规定的其他经营活动；(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。)



登记机关

2023年08月30日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

证书序号: 0000093

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

发证机关:  北京市财政局
二〇一七年 七月 七日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日



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



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

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

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

同意调出
Agree the holder to be transferred to:

同意调入
Agree the holder to be transferred to:

证书编号: 610000330544
No. of Certificate: _____

核准注册协会: 陕西省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: _____

发证日期: 2005 年 11 月 2日
Date of Issuance: _____



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年度检验日期: 2020年 月 日
Annual Renewal Date: _____

年度检验日期: 2019年 4月 10日
Annual Renewal Date: _____

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年度检验日期: 2018年 3月 30日
Annual Renewal Date: _____

年度检验日期: 2017年 03月 20日
Annual Renewal Date: _____



姓 名 白莹莹
Full name _____
性 别 女
Sex _____
出生日期 1991-11-02
Date of birth _____
工作单位 大华会计师事务所(特殊普
Working unit 通合伙)
身份证号码
Identity card No. 610323199111021628

证书编号: 110101489964
No. of Certificate
批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2021 年 10 月 19 日
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

