

成都飞机工业（集团）有限责任公司

# 审计报告

大信审字[2024]第 1-03658 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

## 审计报告

大信审字[2024]第 1-03658 号

成都飞机工业（集团）有限责任公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了成都飞机工业（集团）有限责任公司（以下简称“贵公司”、“成飞公司”）模拟财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日的模拟合并及母公司资产负债表，2023 年度、2022 年度的模拟合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表以及模拟财务报表附注。模拟财务报表已由成飞公司按照模拟财务报表附注二所述编制基础编制。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照模拟财务报表附注二所述编制基础编制，公允反映了贵公司 2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日的模拟财务状况以及 2023 年度、2022 年度的模拟经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对 2023 年度、2022 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在审计报告中沟通的关键审计事项：



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

## （一）应收账款预期信用损失

### 1. 事项描述

如模拟财务报表附注五（三）所述，成飞公司 2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日应收账款账面余额分别为 1,126,381.04 万元、1,603,848.87 万元，计提的坏账准备余额分别为 82,469.84 万元、70,540.36 万元。

考虑到管理层在确定应收账款预期信用损失涉及重大会计估计及判断，且应收款项金额重大，因此我们将应收账款的预期信用损失确定为关键审计事项。

### 2. 审计应对

我们针对应收账款坏账准备的计提执行的审计程序主要包括：

（1）了解、评估贵公司与信用政策及应收款项管理、坏账准备相关的关键内部控制的设计，并对其报告期内的运行有效性实施测试；

（2）复核管理层对应收账款预期信用风险进行评估的相关考虑及客观证据，包括组合划分和确定预期信用损失率的合理性等；

（3）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）通过分析应收账款的账龄和客户信用的情况，结合应收账款函证、期后回款情况等，验证预期信用损失计提的合理性；

（5）复核公司应收账款及相应的坏账准备的披露和列报。

## （二）营业收入确认

### 1. 事项描述

如模拟财务报表附注五（四十）所述，成飞公司 2023 年度、2022 年度营业收入为 7,496,826.03 万元、6,729,104.00 万元，主要为航空产品销售产生的收入。

由于营业收入是成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，因此我们将成飞公司营业收入确认为关键审计事项。

### 2. 审计应对



大信会计师事务所 WUYIGE Certified Public Accountants.LLP 电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
北京市海淀区知春路 1 号 Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower 传真 Fax: +86 (10) 82327668  
学院国际大厦 22 层 2206 No.1 Zhichun Road,Haidian Dist. 网址 Internet: www.daxincpa.com.cn  
邮编 100083 Beijing,China,100083

我们针对营业收入确认事项所执行的审计程序主要包括：

- (1) 了解、评价管理层与营业收入确认相关的内部控制的设计，并对其报告期内的运行有效性实施测试；
- (2) 结合产品类型对收入以及毛利情况执行分析，分析报告期营业收入确认金额是否出现异常波动的情况；
- (3) 了解标的公司收入确认政策，查阅合同，评价收入确认政策是否符合企业会计准则；
- (4) 对报告期的营业收入交易选取样本，检查有关合同、验收证明、发货记录、出库单、产品移交单等依据，确定营业收入核算是否真实、准确；
- (5) 检查销售发票，复核销售发票开具金额，将销售开票记录与营业收入进行勾稽核对，检查报告期银行回款记录及期后回款情况，核实收入确认的真实性、合理性及准确性；
- (6) 采取抽样的方式，向主要客户发函询证应收账款余额及报告期交易发生额；对部分客户执行走访核查程序；
- (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。

#### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照模拟财务报表附注二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，管理层负责评估贵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贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

#### 五、注册会计师对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



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据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：

（一）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。

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵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表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

（五）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公允反映相关交易和事项。

（六）就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、恰当的审计证据，以对合并模拟财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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



大信会计师事务所 WUYIGE Certified Public Accountants.LLP 电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
北京市海淀区知春路 1 号 Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower 传真 Fax: +86 (10) 82327668  
学院国际大厦 22 层 2206 No.1 Zhichun Road,Haidian Dist. 网址 Internet: www.daxincpa.com.cn  
邮编 100083 Beijing,China,100083

我们还就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 2023 年度、2022 年度模拟财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国·北京

中国注册会计师：

二〇二四年六月二十日



## 模拟合并资产负债表

编制单位：成都飞机工业（集团）有限责任公司

单位：人民币元

| 项 目           | 附注    | 2023年12月31日        | 2022年12月31日        |
|---------------|-------|--------------------|--------------------|
| <b>流动资产：</b>  |       |                    |                    |
| 货币资金          | 五（一）  | 39,031,342,500.61  | 7,320,935,186.33   |
| 交易性金融资产       |       |                    |                    |
| 衍生金融资产        |       |                    |                    |
| 应收票据          | 五（二）  | 1,765,811,237.01   | 25,274,617.38      |
| 应收账款          | 五（三）  | 10,439,112,043.20  | 15,333,085,116.55  |
| 应收款项融资        |       |                    |                    |
| 预付款项          | 五（四）  | 16,022,819,159.39  | 36,184,500,002.53  |
| 其他应收款         | 五（五）  | 4,561,887,785.27   | 35,604,919,681.13  |
| 其中：应收利息       |       |                    |                    |
| 应收股利          | 五（五）  |                    | 8,677.14           |
| 存货            | 五（六）  | 27,005,994,753.15  | 19,469,806,504.72  |
| 合同资产          | 五（七）  | 5,435,454,384.11   | 4,971,413,306.10   |
| 持有待售资产        |       |                    |                    |
| 一年内到期的非流动资产   |       |                    |                    |
| 其他流动资产        | 五（八）  | 183,054,686.59     | 71,536,619.90      |
| 流动资产合计        |       | 104,445,476,549.33 | 118,981,471,034.64 |
| <b>非流动资产：</b> |       |                    |                    |
| 债权投资          |       |                    |                    |
| 其他债权投资        |       |                    |                    |
| 长期应收款         |       |                    |                    |
| 长期股权投资        | 五（九）  | 920,574,234.96     | 904,828,878.78     |
| 其他权益工具投资      | 五（十）  | 193,402,018.72     | 38,233,321.40      |
| 其他非流动金融资产     |       |                    |                    |
| 投资性房地产        | 五（十一） | 71,167.45          | 170,464.06         |
| 固定资产          | 五（十二） | 9,932,079,011.40   | 9,786,395,902.77   |
| 在建工程          | 五（十三） | 733,970,075.63     | 554,027,889.41     |
| 生产性生物资产       |       |                    |                    |
| 油气资产          |       |                    |                    |
| 使用权资产         | 五（十四） | 757,854,376.88     | 650,786,899.36     |
| 无形资产          | 五（十五） | 3,108,031,315.84   | 2,806,190,043.35   |
| 开发支出          | 五（十六） | 348,838,678.20     | 346,812,617.87     |
| 商誉            |       |                    |                    |
| 长期待摊费用        | 五（十七） | 473,448,538.86     | 358,297,316.60     |
| 递延所得税资产       | 五（十八） | 314,887,591.91     | 189,054,014.85     |
| 其他非流动资产       | 五（十九） | 447,825,305.45     | 444,779,718.37     |
| 非流动资产合计       |       | 17,230,982,315.30  | 16,079,577,066.82  |
| 资产总计          |       | 121,676,458,864.63 | 135,061,048,101.46 |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 模拟合并资产负债表（续）

编制单位：成都飞机工业（集团）有限责任公司

单位：人民币元

| 项 目         | 附注     | 2023年12月31日        | 2022年12月31日        |
|-------------|--------|--------------------|--------------------|
| 流动负债：       |        |                    |                    |
| 短期借款        | 五（二十一） | 2,814,626,759.94   | 1,930,687,056.53   |
| 交易性金融负债     |        |                    |                    |
| 衍生金融负债      |        |                    |                    |
| 应付票据        | 五（二十二） | 13,539,201,991.72  | 8,802,234,862.82   |
| 应付账款        | 五（二十三） | 39,398,515,188.49  | 33,793,377,360.14  |
| 预收款项        | 五（二十四） | 130,561,588.57     | 203,662,852.15     |
| 合同负债        | 五（二十五） | 33,991,280,003.33  | 66,827,101,973.57  |
| 应付职工薪酬      | 五（二十六） | 825,455,333.02     | 752,841,312.95     |
| 应交税费        | 五（二十七） | 581,618,113.97     | 644,614,340.48     |
| 其他应付款       | 五（二十八） | 9,786,755,595.83   | 5,779,218,946.44   |
| 其中：应付利息     |        |                    |                    |
| 应付股利        |        |                    |                    |
| 持有待售负债      |        |                    |                    |
| 一年内到期的非流动负债 | 五（二十九） | 825,074,618.08     | 318,095,627.91     |
| 其他流动负债      | 五（三十）  | 415,382,243.12     | 648,684,694.84     |
| 流动负债合计      |        | 102,308,471,436.07 | 119,700,519,027.83 |
| 非流动负债：      |        |                    |                    |
| 长期借款        | 五（三十一） | 742,700,000.00     | 939,408,800.00     |
| 应付债券        |        |                    |                    |
| 其中：优先股      |        |                    |                    |
| 永续债         |        |                    |                    |
| 租赁负债        | 五（三十二） | 690,357,650.56     | 621,573,849.75     |
| 长期应付款       | 五（三十三） | 1,094,800,520.69   | -1,099,627,803.92  |
| 长期应付职工薪酬    | 五（三十四） | 1,610,306,616.35   | 1,748,630,000.00   |
| 预计负债        | 五（三十五） | 1,443,648,355.15   | 1,318,452,645.72   |
| 递延收益        | 五（三十六） | 423,370,888.09     | 350,557,552.21     |
| 递延所得税负债     | 五（十八）  | 325,150,214.63     | 306,168,726.59     |
| 其他非流动负债     | 五（三十七） | 40,000,000.00      | 40,000,000.00      |
| 非流动负债合计     |        | 6,370,334,245.47   | 4,225,163,770.35   |
| 负债合计        |        | 108,678,805,681.54 | 123,925,682,798.18 |
| 净资产：        |        |                    |                    |
| 归属于母公司净资产   | 五（三十八） | 12,071,774,639.01  | 10,288,205,669.00  |
| 少数股东权益      |        | 925,878,544.08     | 847,159,634.28     |
| 股东权益合计      |        | 12,997,653,183.09  | 11,135,365,303.28  |
| 负债和股东权益总计   |        | 121,676,458,864.63 | 135,061,048,101.46 |

法定代表人：


主管会计工作负责人：


会计机构负责人：




## 模拟资产负债表

编制单位：成都飞机工业(集团)有限责任公司

单位：人民币元

| 项 目           | 附注    | 2023年12月31日        | 2022年12月31日        |
|---------------|-------|--------------------|--------------------|
| <b>流动资产：</b>  |       |                    |                    |
| 货币资金          |       | 38,191,088,968.36  | 5,623,845,706.10   |
| 交易性金融资产       |       |                    |                    |
| 衍生金融资产        |       |                    |                    |
| 应收票据          |       | 1,365,688,427.35   | 77,357.53          |
| 应收账款          | 十五(一) | 6,264,485,059.14   | 10,836,005,718.46  |
| 应收款项融资        |       |                    |                    |
| 预付款项          |       | 16,042,966,530.54  | 35,975,045,215.52  |
| 其他应收款         | 十五(二) | 4,536,887,179.74   | 35,575,705,026.65  |
| 其中：应收利息       |       |                    |                    |
| 应收股利          | 十五(二) |                    | 8,677.14           |
| 存货            |       | 23,493,014,742.50  | 16,727,759,588.24  |
| 合同资产          |       | 4,813,848,930.14   | 4,670,378,780.15   |
| 持有待售资产        |       |                    |                    |
| 一年内到期的非流动资产   |       |                    |                    |
| 其他流动资产        |       | 703,579,040.94     | 662,806,825.07     |
| 流动资产合计        |       | 95,411,558,878.71  | 110,071,624,217.72 |
| <b>非流动资产：</b> |       |                    |                    |
| 债权投资          |       |                    |                    |
| 其他债权投资        |       |                    |                    |
| 长期应收款         |       |                    |                    |
| 长期股权投资        | 十五(三) | 1,476,031,371.41   | 1,460,286,015.23   |
| 其他权益工具投资      |       | 191,564,587.32     | 36,716,000.00      |
| 其他非流动金融资产     |       |                    |                    |
| 投资性房地产        |       | 24,398,685.95      | 25,887,364.71      |
| 固定资产          |       | 7,822,107,444.68   | 7,662,829,586.92   |
| 在建工程          |       | 579,264,905.71     | 445,950,391.78     |
| 生产性生物资产       |       |                    |                    |
| 油气资产          |       |                    |                    |
| 使用权资产         |       | 734,029,785.16     | 625,061,110.93     |
| 无形资产          |       | 2,430,746,058.09   | 2,400,848,921.31   |
| 开发支出          |       | 347,329,051.46     | 346,387,149.59     |
| 商誉            |       |                    |                    |
| 长期待摊费用        |       | 374,211,251.18     | 285,909,003.62     |
| 递延所得税资产       |       | 281,322,329.24     | 151,889,856.55     |
| 其他非流动资产       |       | 439,154,853.02     | 427,731,065.89     |
| 非流动资产合计       |       | 14,700,160,323.22  | 13,869,476,466.53  |
| 资产总计          |       | 110,111,719,201.93 | 123,941,100,684.25 |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 模拟资产负债表（续）

编制单位：成都飞机工业（集团）有限责任公司

单位：人民币元

| 项 目           | 附注 | 2023年12月31日        | 2022年12月31日        |
|---------------|----|--------------------|--------------------|
| <b>流动负债：</b>  |    |                    |                    |
| 短期借款          |    | 400,240,000.00     | 800,533,333.33     |
| 交易性金融负债       |    |                    |                    |
| 衍生金融负债        |    |                    |                    |
| 应付票据          |    | 12,482,820,764.30  | 7,253,107,165.05   |
| 应付账款          |    | 32,528,633,519.73  | 27,877,246,421.53  |
| 预收款项          |    | 2,107,354.88       | 2,468,591.93       |
| 合同负债          |    | 33,366,482,382.85  | 65,571,346,411.42  |
| 应付职工薪酬        |    | 597,009,254.73     | 526,328,826.60     |
| 应交税费          |    | 530,363,848.00     | 476,565,057.93     |
| 其他应付款         |    | 9,623,522,456.59   | 5,581,258,232.14   |
| 其中：应付利息       |    |                    |                    |
| 应付股利          |    |                    |                    |
| 持有待售负债        |    |                    |                    |
| 一年内到期的非流动负债   |    | 78,686,208.39      | 26,890,879.41      |
| 其他流动负债        |    | 47,601,945.20      | 276,642,469.30     |
| 流动负债合计        |    | 89,657,467,734.67  | 108,392,387,388.64 |
| <b>非流动负债：</b> |    |                    |                    |
| 长期借款          |    | 399,700,000.00     |                    |
| 应付债券          |    |                    |                    |
| 其中：优先股        |    |                    |                    |
| 永续债           |    |                    |                    |
| 租赁负债          |    | 679,608,999.17     | 604,035,598.59     |
| 长期应付款         |    | 1,313,725,018.51   | -1,010,863,466.66  |
| 长期应付职工薪酬      |    | 643,400,000.00     | 723,810,000.00     |
| 预计负债          |    | 1,404,051,222.44   | 1,288,228,182.23   |
| 递延收益          |    | 206,594,508.69     | 228,922,394.49     |
| 递延所得税负债       |    | 311,123,185.55     | 299,561,190.73     |
| 其他非流动负债       |    |                    |                    |
| 非流动负债合计       |    | 4,958,202,934.36   | 2,133,693,899.38   |
| 负债合计          |    | 94,615,670,669.03  | 110,526,081,288.02 |
| <b>净资产：</b>   |    |                    |                    |
| 股东权益合计        |    | 15,496,048,532.90  | 13,415,019,396.23  |
| 负债和股东权益总计     |    | 110,111,719,201.93 | 123,941,100,684.25 |

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：成都飞机工业（集团）有限责任公司

单位：人民币元

| 项 目                        | 附注     | 2023年度            | 2022年度            |
|----------------------------|--------|-------------------|-------------------|
| 一、营业收入                     | 五（四十）  | 74,968,260,312.49 | 67,291,039,971.15 |
| 减：营业成本                     | 五（四十）  | 69,382,711,422.71 | 62,304,204,806.08 |
| 税金及附加                      | 五（四十一） | 111,043,389.50    | 97,568,931.70     |
| 销售费用                       | 五（四十二） | 692,348,124.90    | 545,929,961.23    |
| 管理费用                       | 五（四十三） | 1,390,858,696.23  | 1,597,335,695.91  |
| 研发费用                       | 五（四十四） | 959,745,059.89    | 936,283,357.19    |
| 财务费用                       | 五（四十五） | -869,367,584.76   | -161,991,066.45   |
| 其中：利息费用                    | 五（四十五） | 124,903,377.65    | 141,116,425.72    |
| 利息收入                       | 五（四十五） | 1,069,787,904.23  | 406,621,164.31    |
| 加：其他收益                     | 五（四十六） | 125,464,889.81    | 93,645,689.93     |
| 投资收益（损失以“-”号填列）            | 五（四十七） | 15,750,360.70     | 69,976,229.54     |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益         | 五（四十七） | 13,317,389.54     | 68,568,652.22     |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益         | 五（四十七） | -961,198.16       |                   |
| 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）          | 五（四十八） | -395,544,639.73   | -101,125,253.87   |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）          | 五（四十九） | -460,714,505.37   | -390,690,339.03   |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）          | 五（五十）  | 267,915,541.16    |                   |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列）          |        | 2,853,792,850.59  | 1,643,514,612.06  |
| 加：营业外收入                    | 五（五十一） | 18,724,857.79     | 9,033,416.12      |
| 减：营业外支出                    | 五（五十二） | 36,861,646.78     | 24,907,392.27     |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）        |        | 2,835,656,061.60  | 1,627,640,635.91  |
| 减：所得税费用                    | 五（五十三） | 371,879,913.84    | 312,804,950.13    |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列）          |        | 2,463,776,147.76  | 1,314,835,685.78  |
| （一）按经营持续性分类：               |        |                   |                   |
| 1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）      |        | 2,463,776,147.76  | 1,314,835,685.78  |
| 2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）      |        |                   |                   |
| （二）按所有权归属分类：               |        |                   |                   |
| 1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列） |        | 2,422,703,138.83  | 1,312,855,473.38  |
| 2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）       |        | 41,073,008.93     | 1,980,212.40      |
| 五、其他综合收益的税后净额              |        | -29,406,607.28    | -22,663,231.34    |
| （一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额     |        | -29,589,201.27    | -22,776,688.94    |
| 1.不能重分类进损益的其他综合收益          |        | -29,589,201.27    | -22,776,688.94    |
| （1）重新计量设定受益计划变动额           |        | -8,482,593.99     | -20,742,481.10    |
| （2）权益法下不能转损益的其他综合收益        |        |                   |                   |
| （3）其他权益工具投资公允价值变动          |        |                   |                   |
| （4）企业自身信用风险公允价值变动          |        | -21,106,607.28    | -2,034,207.84     |
| 2.将重分类进损益的其他综合收益           |        |                   |                   |
| （1）权益法下可转损益的其他综合收益         |        |                   |                   |
| （2）其他债权投资公允价值变动            |        |                   |                   |
| （3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额      |        |                   |                   |
| （4）其他债权投资信用减值准备            |        |                   |                   |
| （5）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分） |        |                   |                   |
| （6）外币财务报表折算差额              |        |                   |                   |
| （7）其他                      |        |                   |                   |
| （二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额     |        | 182,593.99        | -106,542.40       |
| 六、综合收益总额                   |        | 2,434,369,540.48  | 1,291,952,454.44  |
| （一）归属于母公司股东的综合收益总额         |        | 2,393,113,937.56  | 1,266,578,784.44  |
| （二）归属于少数股东的综合收益总额          |        | 41,255,602.92     | 1,873,670.00      |
| 七、每股收益                     |        |                   |                   |
| （一）基本每股收益                  |        |                   |                   |
| （二）稀释每股收益                  |        |                   |                   |

法定代表人：


主管会计工作负责人：


会计机构负责人：



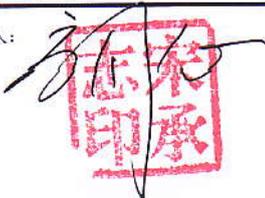

## 模拟利润表

编制单位：成都飞机工业(集团)有限责任公司

单位：人民币元

| 项 目                       | 附注    | 2023年度            | 2022年度            |
|---------------------------|-------|-------------------|-------------------|
| 一、营业收入                    | 十五(四) | 70,134,403,804.35 | 63,078,900,898.44 |
| 减：营业成本                    | 十五(四) | 64,826,094,756.34 | 58,570,384,116.50 |
| 税金及附加                     |       | 78,119,118.77     | 48,002,771.39     |
| 销售费用                      |       | 636,042,635.94    | 551,276,848.41    |
| 管理费用                      |       | 1,081,508,402.54  | 1,167,244,609.39  |
| 研发费用                      |       | 909,693,135.27    | 835,210,774.72    |
| 财务费用                      |       | -994,698,855.67   | -338,552,911.34   |
| 其中：利息费用                   |       | 30,719,146.20     | 22,231,377.92     |
| 利息收入                      |       | 1,057,979,757.71  | 392,224,114.86    |
| 加：其他收益                    |       | 82,863,338.87     | 53,396,159.14     |
| 投资收益(损失以“-”号填列)           | 十五(五) | 56,687,149.01     | 104,108,101.43    |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益        | 十五(五) | 13,317,389.54     | 68,568,652.22     |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益        |       |                   |                   |
| 净敞口套期收益(损失以“-”号填列)        |       |                   |                   |
| 公允价值变动收益(损失以“-”号填列)       |       |                   |                   |
| 信用减值损失(损失以“-”号填列)         |       | -278,913,949.63   | -85,416,014.18    |
| 资产减值损失(损失以“-”号填列)         |       | -446,125,815.71   | -90,501,064.60    |
| 资产处置收益(损失以“-”号填列)         |       |                   |                   |
| 二、营业利润(亏损以“-”号填列)         |       | 3,012,155,333.70  | 2,226,921,871.16  |
| 加：营业外收入                   |       | 15,148,338.04     | 7,060,719.26      |
| 减：营业外支出                   |       | 15,420,392.72     | 13,947,042.70     |
| 三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)       |       | 3,011,883,279.02  | 2,220,035,547.72  |
| 减：所得税费用                   |       | 343,905,521.65    | 287,658,899.78    |
| 四、净利润(净亏损以“-”号填列)         |       | 2,667,977,757.37  | 1,932,376,647.94  |
| (一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)    |       | 2,667,977,757.37  | 1,932,376,647.94  |
| (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             |       | -23,098,700.78    | -18,519,580.00    |
| (一)不能重分类进损益的其他综合收益        |       | -23,098,700.78    | -18,519,580.00    |
| 1.重新计量设定受益计划变动额           |       | -1,720,000.00     | -16,450,000.00    |
| 2.权益法下不能转损益的其他综合收益        |       |                   |                   |
| 3.其他权益工具投资公允价值变动          |       | -21,378,700.78    | -2,069,580.00     |
| 4.企业自身信用风险公允价值变动          |       |                   |                   |
| (二)将重分类进损益的其他综合收益         |       |                   |                   |
| 1.权益法下可转损益的其他综合收益         |       |                   |                   |
| 2.其他债权投资公允价值变动            |       |                   |                   |
| 3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额      |       |                   |                   |
| 4.其他债权投资信用减值准备            |       |                   |                   |
| 5.现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分) |       |                   |                   |
| 6.外币财务报表折算差额              |       |                   |                   |
| 7.其他                      |       |                   |                   |
| 六、综合收益总额                  |       | 2,644,879,056.59  | 1,913,857,067.94  |
| 七、每股收益                    |       |                   |                   |
| (一)基本每股收益                 |       |                   |                   |
| (二)稀释每股收益                 |       |                   |                   |

法定代表人：


主管会计工作负责人


会计机构负责人：

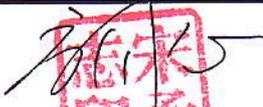

## 模拟合并现金流量表

编制单位：成都飞机工业（集团）有限责任公司

单位：人民币元

| 项 目                       | 附注     | 2023年度            | 2022年度            |
|---------------------------|--------|-------------------|-------------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量：</b>     |        |                   |                   |
| 销售商品、提供劳务收到的现金            |        | 47,608,587,003.97 | 36,122,840,687.85 |
| 收到的税费返还                   |        | 10,456,515.48     | 19,271,280.00     |
| 收到其他与经营活动有关的现金            | 五（五十五） | 38,348,964,183.56 | 1,147,205,684.80  |
| 经营活动现金流入小计                |        | 85,968,007,703.01 | 37,289,317,652.65 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |        | 42,671,109,093.76 | 30,776,563,009.74 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |        | 6,709,811,877.45  | 6,438,241,670.13  |
| 支付的各项税费                   |        | 1,134,994,194.37  | 699,409,141.76    |
| 支付其他与经营活动有关的现金            | 五（五十五） | 2,272,980,721.30  | 5,128,734,882.63  |
| 经营活动现金流出小计                |        | 52,788,895,886.88 | 43,042,948,704.26 |
| 经营活动产生的现金流量净额             |        | 33,179,111,816.13 | -5,753,631,051.61 |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |        |                   |                   |
| 收回投资收到的现金                 |        |                   |                   |
| 取得投资收益收到的现金               |        | 66,397,241.75     | 7,036,700.18      |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |        | 152,348,487.91    | 69,473.10         |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |        |                   |                   |
| 收到其他与投资活动有关的现金            |        |                   |                   |
| 投资活动现金流入小计                |        | 218,745,729.66    | 7,106,173.28      |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |        | 2,015,324,154.15  | 1,722,089,313.36  |
| 投资支付的现金                   |        | 180,597,556.40    |                   |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |        |                   | 3.00              |
| 支付其他与投资活动有关的现金            |        |                   |                   |
| 投资活动现金流出小计                |        | 2,195,921,710.55  | 1,722,089,316.36  |
| 投资活动产生的现金流量净额             |        | -1,977,175,980.89 | -1,714,983,143.08 |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |        |                   |                   |
| 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                 |        | 4,093,098,700.00  | 2,932,250,000.00  |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            | 五（五十五） | 456,494,940.79    | 129,496,829.86    |
| 筹资活动现金流入小计                |        | 4,549,593,640.79  | 3,061,746,829.86  |
| 偿还债务支付的现金                 |        | 2,962,804,700.00  | 4,084,982,500.00  |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |        | 995,201,999.52    | 912,169,433.49    |
| 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            | 五（五十五） | 80,647,129.74     | 31,727,186.01     |
| 筹资活动现金流出小计                |        | 4,038,653,829.26  | 5,028,879,119.50  |
| 筹资活动产生的现金流量净额             |        | 510,939,811.53    | -1,967,132,289.64 |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响        |        | 562,374.86        | 5,134,217.48      |
| 五、现金及现金等价物净增加额            |        | 31,713,438,021.63 | -9,430,612,266.85 |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |        | 7,224,259,398.20  | 16,654,871,665.05 |
| 六、期末现金及现金等价物余额            |        | 38,937,697,419.83 | 7,224,259,398.20  |

法定代表人：


主管会计工作负责人：


会计机构负责人：




# 模拟现金流量表

编制单位：成都飞机工业（集团）有限责任公司

单位：人民币元

| 项                         | 附注 | 2023年度            | 2022年度            |
|---------------------------|----|-------------------|-------------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量：</b>     |    |                   |                   |
| 销售商品、提供劳务收到的现金            |    | 43,601,819,442.21 | 31,739,255,609.40 |
| 收到的税费返还                   |    |                   | 1,332,146.64      |
| 收到其他与经营活动有关的现金            |    | 38,037,639,978.54 | 1,003,260,307.27  |
| 经营活动现金流入小计                |    | 81,639,459,420.75 | 32,743,848,063.31 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |    | 38,900,326,013.06 | 29,361,736,937.57 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |    | 4,854,841,654.49  | 4,627,517,205.57  |
| 支付的各项税费                   |    | 794,213,930.45    | 464,363,170.84    |
| 支付其他与经营活动有关的现金            |    | 2,556,899,768.96  | 5,080,203,440.95  |
| 经营活动现金流出小计                |    | 47,106,281,366.96 | 39,533,820,754.93 |
| 经营活动产生的现金流量净额             |    | 34,533,178,053.79 | -6,789,972,691.62 |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |    |                   |                   |
| 收回投资收到的现金                 |    |                   |                   |
| 取得投资收益收到的现金               |    | 92,918,114.92     | 32,015,741.88     |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |    | 31,240.00         | 20,623.10         |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |    |                   |                   |
| 收到其他与投资活动有关的现金            |    | 610,675,000.00    | 9,225,000.00      |
| 投资活动现金流入小计                |    | 703,624,354.92    | 41,261,364.98     |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |    | 1,378,310,415.36  | 1,518,255,890.72  |
| 投资支付的现金                   |    | 180,597,556.40    |                   |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |    |                   | 3.00              |
| 支付其他与投资活动有关的现金            |    | 600,000,000.00    | 600,000,000.00    |
| 投资活动现金流出小计                |    | 2,158,907,971.76  | 2,118,255,893.72  |
| 投资活动产生的现金流量净额             |    | -1,455,283,616.84 | -2,076,994,528.74 |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |    |                   |                   |
| 吸收投资收到的现金                 |    |                   |                   |
| 取得借款收到的现金                 |    | 800,000,000.00    | 800,000,000.00    |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |    | 456,494,940.79    | 114,046,829.86    |
| 筹资活动现金流入小计                |    | 1,256,494,940.79  | 914,046,829.86    |
| 偿还债务支付的现金                 |    | 800,100,000.00    | 800,000,000.00    |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |    | 896,317,352.33    | 793,482,591.80    |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            |    | 67,698,055.80     | 29,918,970.00     |
| 筹资活动现金流出小计                |    | 1,764,115,408.13  | 1,623,401,561.80  |
| 筹资活动产生的现金流量净额             |    | -507,620,467.34   | -709,354,731.94   |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |    |                   |                   |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     |    |                   |                   |
|                           |    | 32,570,273,969.61 | -9,576,321,952.30 |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |    | 5,527,169,917.97  | 15,103,491,870.27 |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |    |                   |                   |
|                           |    | 38,097,443,887.58 | 5,527,169,917.97  |

法定代表人：


主管会计工作负责人：


会计机构负责人：


# 成都飞机工业（集团）有限责任公司 模拟财务报表附注

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

## 一、企业的基本情况

### （一）企业注册地和总部地址

成都飞机工业（集团）有限责任公司（以下简称“本公司”、“本集团”或“公司”）前身系全民所有制企业，1998年按照现代企业制度改革为一人有限责任公司，公司名称变更为成都飞机工业（集团）有限责任公司。1998年9月25日，本公司经中国航空工业总公司航空企（1998）号批准由中国航空工业总公司出资，于1998年9月25日取得成都市工商行政管理局注册号为5101001803039号《企业法人营业执照》。注册资本为人民币470,860,000.00元，经济性质为国有独资。

根据公司2006年8月25日董事会决议及中国航空工业第一集团公司财字【2006】73号文批复，公司以资本公积转增实收资本258,294,001.33元，变更后注册资本及实收资本为729,154,001.33元。

2009年3月13日，公司股东中国航空工业第一集团公司更名为中国航空工业集团公司，2018年7月3日公司股东更名为中航工业集团有限公司（以下简称航空工业集团）。

根据航空工业集团航空规划【2021】757号文批复，航空工业集团以货币1,000,000,000.00元向本公司增资，增资后注册资本及实收资本为1,729,154,001.33元，工商变更登记已经于2022年3月18日完成。

公司统一社会信用代码：9151010020190628Q；

公司法定代表人：宋承志；

公司注册资本：1,729,154,001.33元。

总部地址：四川省成都市青羊区黄田坝纬一路88号

### （二）企业实际从事的主要经营活动

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，主要经营范围：（一）机械、电气、电子、航空产品及其零部件、船舶及相关装置、机电设备、非标设备、工夹量具、金属制品（不含稀贵金属）、非金属制品、通讯设备（不含无线电发射设备）、新型材料及其制品等的设计、制造加工（含加改装）、检验检测、销售；（二）航空产品的维护及修理；（三）

通用航空机场服务；（四）进出口业务；（五）商品销售（除国家禁止流通物品外）；（六）物资储运；（七）经济、科技、信息、技术、管理等的咨询、服务；（八）二类（小型客车维修（含轿车）（一、二级维护，总成修理，维修救援，小修））；（九）职业技能鉴定；（十）设备租赁、工装租赁、场地租赁、房屋租赁；（十一）建筑设计；（十二）会议服务；（十三）保安服务；（十四）餐饮服务；

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：歼击机的生产和销售等。

### （三）合并财务报表范围

截止2023年12月31日，本公司纳入模拟财务报表合并范围的子公司共6户，详见本附注七、在其他主体中的权益。

### （四）资产重组方案

根据中航电测仪器股份有限公司（以下简称中航电测）2023年1月11日发布2023-001号公告，中航电测拟向本公司控股股东航空工业集团收购其持有公司100%的股权。

## 二、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二（三）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、未编制模拟合并及母公司所有者权益变动表且资产负债表所有者权益不区分具体项目以“净资产”列报外，本集团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）持续经营

本公司对报告期末起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

### （三）具体编制方法

1. 对于本集团拟无偿划转给成都成飞企业管理有限公司（以下简称成飞企管）、中航工业四川资产经营管理有限公司及中航资产管理有限公司的资产，视同于本模拟财务报表最早期间之期初已经完成划转交割，本模拟财务报表对该等资产通过冲减报告期净资产的方式剥离，相应的该等资产及折旧（摊销）、相关损益直接计入净资产，不再纳入本模拟利润表；

2. 对于本集团在报告期内已经无偿划转完成交割的资产，视同于本模拟财务报表最早期

间之期初已经完成划转交割，本模拟财务报表对该等资产通过冲减期初至实际交割日期间净资产的方式剥离，相应的该等资产及折旧（摊销）、相关损益直接计入净资产，不再纳入本模拟利润表；

3. 对于本集团重组涉及的“三类人员费用”，以精算机构的精算结果为依据，视同在本财务报表最早期间之期初已进行相应的会计处理，并持续计量至期末；

4. 对于本集团“三供一业”、“社会职能移交”所涉及的资产，视同在本模拟财务报表最早期间之期初已完成相关移交剥离，并冲减对于本集团净资产项目，相应的该等资产及其折旧（摊销）、相关损益直接计入净资产，不再纳入本模拟利润表；

5. 根据重组方案本公司将持有中航（成都）无人机系统股份有限公司（以下简称无人机）的部分股权无偿划转给航空工业集团，划转完成后本公司对无人机持股比例为 10%，视同在本模拟财务报表最早期间之期初已经完成相关划转，在本模拟财务报表中对该股权通过冲减报告期净资产的方式剥离，相应的该等资产相关损益直接计入净资产，不再纳入本模拟利润表；

鉴于持股 3%以上股东具有董事提名权，结合航空工业集团间接持有无人机的表决权比例超过 50%的背景，本公司认为公司具有委派董事的权力，能够对无人机实施重大影响，对无人机的股权按照权益法核算，视同于本模拟财务报表的最早期间之期初已进行相应的会计处理，并持续计量至期末。

### 三、重要会计政策和会计估计

#### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的模拟财务报表符合本附注二所述编制基础的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日的模拟财务状况及 2023 年度及 2022 年度的模拟经营成果和现金流量等有关信息。

#### （二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。本报告期为 2022 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日。

#### （三）营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

#### （四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

## （五）重要性标准确定的方法和选择依据

### 1. 财务报表项目的重要性

| 项 目                     | 重要性标准                                                          |
|-------------------------|----------------------------------------------------------------|
| 重要的单项计提坏账准备的应收款项        | 占应收款项金额的 1%以上，且金额超过 5000 万元，或当期计提坏账准备影响盈亏变化                    |
| 重要应收款项坏账准备收回或转回         | 影响坏账准备转回占当期坏账准备转回的 10%以上，且金额超过 5000 万元，或影响当期盈亏变化               |
| 重要的应收款项核销               | 占相应应收款项 1%以上，且金额超过 5000 万元                                     |
| 预收款项及合同资产账面价值发生重大变动     | 变动幅度超过 30%                                                     |
| 重要的在建工程项目               | 投资预算金额较大，占现有固定资产规模比例超过 5%，且当期发生额占在建工程本期发生总额 10%以上              |
| 账龄超过 1 年以上的重要应付账款及其他应付款 | 占应付账款或其他应付款余额 1%以上，且金额超过 5000 万元                               |
| 重要的非全资子公司               | 营业收入总额占合并营业收入 10%以上                                            |
| 重要的合营企业或联营企业            | 账面价值占长期股权投资 10%以上，或来源于合营企业或联营企业的投资收益（损失以绝对金额计算）占合并报表净利润的 10%以上 |
| 重要的或有事项                 | 金额超过 5000 万元以上                                                 |

## （六）企业合并

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

本集团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

购买日是指本集团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集团的日期。同时满足下列条件时，本集团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集团内部权力机构通过。
- 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本集团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本集团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。

本集团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。

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

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

### 4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生

时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

## （七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### 1. 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制作为基础予以确定。具备以下三个要素的被投资单位，认定为对其控制：拥有对被投资单位的权力、因参与被投资单位的相关活动而享有可变回报、有能力运用对被投资单位的权力影响回报金额。

### 2. 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

#### （1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关

项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## （2）处置子公司或业务

### 1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### 2）分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

### （3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### （4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## （八）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

### 1. 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

### 2. 共同经营的会计处理

本公司为共同经营参与方，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有

的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

本公司为共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债，参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

#### （九）现金及现金等价物的确定标准

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

#### （十）外币业务及外币财务报表折算

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

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

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

#### （十一）金融工具

本集团在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

## 1. 金融资产的分类、确认和计量

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

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

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本集团改变管理金融资产的商业模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

### （1）分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的商业模式是以收取合同现金流量为目标，则本集团将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本集团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。

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

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

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

### （2）分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的商业模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该

金融资产为目标，则本集团将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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

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

### （3）指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

### （4）分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

### （5）指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

## 2. 金融负债的分类、确认和计量

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组

合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

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

#### （2）其他金融负债

除下列各项外，本集团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. 金融工具的公允价值的确认方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场，采用估值技术确定其公允价值。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

#### 4. 金融工具的终止确认

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

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

#### （2）金融负债终止确认条件

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

负债)。

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

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

#### 5. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

（4）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。

（5）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。

#### 6. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

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

#### 7. 金融工具减值

本集团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，是指本集团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，对于本集团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。

本集团对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款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，本集团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，本集团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，本集团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。

本集团在前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，本集团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

本集团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，本集团在应用金融工具减值规定时，将本集团成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本集团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) 本集团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，若本集团判断金融工具只具有较低的信用风险，则本集团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

本集团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。

本集团以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本集团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。

本集团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，信用损失为本集团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，信用损失为本集团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，信用损失为本集团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，减去本集团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。

本集团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

当本集团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。

### 8. 金融资产及金融负债的抵消

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

（1）本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

（2）本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。。

### （十二）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

#### 1. 预期信用损失的范围

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项，包括应收票据和应收账款）、应收款项融资、租赁应收款、其他应收款、本公司做出的除分类为以公允价

值计量且变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、非以公允价值计量且其变动计入当期损益的财务担保合同进行减值会计处理并确认坏账准备。

## 2. 预期信用损失的确定方法

预期信用损失的一般方法是指，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显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来12个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

预期信用损失的简化方法，即始终按相当于整个存续期预期信用损失的金额计量损失准备。

## 3. 应收票据

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

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

应收票据按照信用风险特征组合：

| 组合类别   | 确定依据                                                    | 计提方法                                       |
|--------|---------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
| 银行承兑汇票 | 出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强 | 本公司认为所持有的银行承兑汇票一般不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失 |
| 商业承兑汇票 | 与“应收账款”组合划分相同                                           | 参照应收账款确定预期信用损失率计提坏账准备                      |

## 4. 应收账款

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

工具减值。

本集团对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应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，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：

应收账款按照信用风险特征组合：

| 组合类别 | 确定依据                                                 | 计提方法                                   |
|------|------------------------------------------------------|----------------------------------------|
| 账龄组合 | 本组合以应收账款账龄作为信用风险特征                                   | 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计算预期信用损失。 |
| 其他组合 | 本组合以承担国防等研制任务应收特定客户的款项与外贸发生交易产生的应收款项、合并范围内关联方及其他往来款项 |                                        |

#### 5. 其他应收款

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

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

| 组合类别 | 确定依据                                                 | 计提方法                                                                  |
|------|------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|
| 账龄组合 | 本组合以应收账款账龄作为信用风险特征                                   | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。 |
| 其他组合 | 本组合以承担国防等研制任务应收特定客户的款项与外贸发生交易产生的应收款项、合并范围内关联方及其他往来款项 |                                                                       |

### （十三）存货

#### 1. 存货的分类

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

#### 2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。原材料发出

时按计划成本法，对原材料的计划成本和实际成本之间的差异，通过成本差异科目核算，并按期结转发出存货应负担的成本差异，将计划成本调整为实际成本；库存商品发出采用个别计价法；低值易耗品、包装物及其他周转材料于领用时一次摊销。

原材料以计划成本核算，对原材料的计划成本和实际成本之间的差异，通过成本差异科目核算，并按期结转发出存货应负担的成本差异，将计划成本调整为实际成本。其它存货按本集团“成本费用核算管理办法”执行；存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。

### 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

### 4. 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

#### (十四) 合同资产和合同负债

##### 1. 合同资产

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

本集团对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融工具减值。

##### 2. 合同负债

本集团将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

## （十五）长期股权投资

### 1. 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。重大影响，是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响，或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

### 2. 初始投资成本确定

（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（三）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。

### 3. 后续计量及损益确认方法

#### （1）成本法

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

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

#### （2）权益法

本集团对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风

险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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

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

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

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

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

#### 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

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

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

值，并计入当期营业外收入。

#### （2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

#### （3）权益法核算转公允价值计量

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

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

#### （4）成本法转权益法

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

#### （5）成本法转公允价值计量

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

### 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。

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

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

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

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

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

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

## 6. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

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

### （十六）投资性房地产

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

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

本集团对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，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。

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

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

## （十七）固定资产

### 1. 固定资产确认条件

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

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

### 2. 固定资产的初始计量

本集团固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

### 3. 固定资产折旧方法

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

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限如下：

| 类别     | 折旧年限（年） | 残值率（%） | 折旧方法    |
|--------|---------|--------|---------|
| 房屋及建筑物 | 25-40   | 0      | 平均年限法   |
| 机器设备   | 13-18   | 3      | 双倍余额递减法 |
| 运输工具   | 8       | 3      | 双倍余额递减法 |

| 类别   | 折旧年限（年） | 残值率（%） | 折旧方法    |
|------|---------|--------|---------|
| 电子设备 | 18      | 3      | 双倍余额递减法 |
| 办公设备 | 6       | 0      | 双倍余额递减法 |
| 仪器仪表 | 5-8     | 0      | 双倍余额递减法 |

#### 4. 固定资产的后续支出

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

#### 5. 固定资产处置

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

### （十八）在建工程

#### 1. 在建工程初始计量

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

#### 2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

### （十九）借款费用

#### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

## 2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

## 3. 暂停资本化期间

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

## 4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

## (十九) 使用权资产

本集团对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；

2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

3. 本集团发生的初始直接费用；

4. 本集团为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本集团采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

## （二十）无形资产

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

### 1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

### 2. 无形资产的后续计量

本集团在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

#### （1）使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。

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

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

#### （2）使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

### 3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

### 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

#### （二十一）长期资产减值

本集团在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，

以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

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

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

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

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

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

#### （二十二）长期待摊费用

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

#### （二十三）职工薪酬

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

##### 1. 短期薪酬的会计处理方法

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

##### 2. 离职后福利的会计处理方法

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

本集团的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。对于设定受益计划中承担的义务，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，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，其中：除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，设定受益计划服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额在发生当期计入当期损益；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期计入其他综合收益，且在后续会计期间不允许转回至损益。

### 3. 辞退福利的会计处理方法

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

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

### 4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本集团提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，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。

## （二十四）预计负债

#### 1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本集团确认为预计负债：

该义务是本集团承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本集团；

该义务的金额能够可靠地计量。

#### 2. 预计负债的计量方法

本集团预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本集团在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

#### （二十五）租赁负债

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

1.扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2.取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3.在本集团合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

4.在租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

5.根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

## （二十六）收入

### 1. 收入确认的一般原则

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本集团向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本集团在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本集团按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；（3）本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本集团在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。投入法是根据集团为履行履约义务的投入确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

### 2. 收入确认的具体方法

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

#### （1）航空产品等商品销售

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

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

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

不满足“某一时段内履行”条件时，本集团在航空产品等商品完工交付时确认收入。

#### （2）提供劳务：

公司提供劳务，满足“某一时段内履行”条件的，在该段时间内按照履约进度确认收入，履约进度采用工作量法，按累计实际发生的工作量占合同预计总工作量的比例确定；不满足“某一时段内履行”条件的，在客户验收服务并且签署验收单据时确认收入。

### （二十七）合同成本

#### 1. 合同履约成本

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

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

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

#### 2. 合同取得成本

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

#### 3. 合同成本摊销

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

#### 4. 合同成本减值

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

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账

面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## （二十八）政府补助

### 1. 政府补助的类型

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

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

### 2. 政府补助的确认

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

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

### 3. 政府补助的会计处理

本集团根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本集团对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关

递延收益的，直接计入当期损益。

#### （二十九）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

##### 1. 确认递延所得税资产的依据

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

##### 2. 确认递延所得税负债的依据

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

#### （三十）租赁

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

##### 1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

##### 2. 租赁合同的合并

本集团与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

### 3. 本集团作为承租人的会计处理

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

#### (1) 短期租赁和低价值资产租赁

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

本集团对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益

本集团对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（十八）和（二十五）。

### 4. 本集团作为出租人的会计处理

#### (1) 租赁的分类

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

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本集团通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

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

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本集团也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

## （2）对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本集团对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

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

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

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

## （3）对经营租赁的会计处理

本集团在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

## 5. 售后租回交易

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本集团按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本集团将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本集团继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本集团按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本集团未按市场价格收取租金，本集团将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计

处理，将高于市场价格的款项作为本集团向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本集团确认一项与转让收入等额的金融资产。

### （三十一）终止经营

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

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

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

### （三十二）安全生产费

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

### （三十三）其他重要的会计政策和会计估计

#### 1. 重要会计政策变更

| 会计政策变更的内容和原因                                          | 审批程序                                 | 备注  |
|-------------------------------------------------------|--------------------------------------|-----|
| 本集团自 2022 年 12 月 13 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》 | 按照法律、行政法规以及国家统一的会计制度的规定，要求企业采用新的会计政策 | （1） |

#### （1）执行企业会计准则解释第 16 号对本集团的影响

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，“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。

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 2022 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，以及确认的弃置义务相关预计负债和

对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本集团按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）留存收益及其他相关财务报表项目。

根据解释 16 号的相关规定，对本集团模拟合并财务报表相关项目累积影响调整如下：

| 合并资产负债表项目 | 变更前 2021 年 12 月 31 日 | 变更后 2022 年 1 月 1 日 | 影响数          |
|-----------|----------------------|--------------------|--------------|
| 资产：       |                      |                    |              |
| 递延所得税资产   | 68,491,640.47        | 70,621,047.94      | 2,129,407.47 |
| 负债：       |                      |                    |              |
| 递延所得税负债   | 211,294,178.69       | 213,397,311.90     | 2,103,133.21 |
| 股东权益：     |                      |                    |              |
| 未分配利润     | -2,060,794,654.49    | -2,060,768,380.23  | 26,274.26    |

| 母公司资产负债表项目 | 变更前 2021 年 12 月 31 日 | 变更后 2022 年 1 月 1 日 | 影响数        |
|------------|----------------------|--------------------|------------|
| 资产：        |                      |                    |            |
| 递延所得税资产    | 30,836,916.46        | 31,733,038.53      | 896,122.07 |
| 负债：        |                      |                    |            |
| 递延所得税负债    | 211,139,974.45       | 212,014,904.83     | 874,930.38 |
| 股东权益：      |                      |                    |            |
| 未分配利润      | 3,329,680,215.28     | 3,329,701,406.97   | 21,191.69  |

## 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 四、税项

### （一）主要税种及税率

| 税种            | 计税依据                                               | 税率              |
|---------------|----------------------------------------------------|-----------------|
| 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%、9%、6%、5%、0% |
| 企业所得税         | 应纳税所得额                                             | 25%、15%、5%      |
| 城市维护建设税       | 实缴流转税税额                                            | 7%              |
| 教育费附加/地方教育费附加 | 缴纳的增值税税额                                           | 3% / 2%         |

### 不同纳税主体所得税税率说明：

| 纳税主体名称           | 所得税税率 |
|------------------|-------|
| 成都飞机工业（集团）有限责任公司 | 15%   |
| 中航成飞民用飞机有限责任公司   | 15%   |
| 成都成飞航空产业发展有限责任公司 | 25%   |
| 长沙五七一飞机工业有限责任公司  | 15%   |

| 纳税主体名称          | 所得税税率  |
|-----------------|--------|
| 成都成飞会议服务有限公司    | 25%、5% |
| 中航贵州飞机有限责任公司    | 15%    |
| 贵州贵飞飞机设计研究院有限公司 | 15%    |

## （二）重要税收优惠及批文

1、根据《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部 税务总局 国家发展改革委公告 2020 年第 23 号）的规定，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类企业减按 15% 的税率征收企业所得税，本公司及本公司之子公司中航成飞民用飞机有限责任公司被四川省经济委员会确认为国家鼓励类产业项目，享受西部大开发所得税优惠政策，报告期内减按 15% 税率征收企业所得税。

2、本公司之子公司长沙五七一二飞机工业有限责任公司、中航贵州飞机有限责任公司、贵州贵飞飞机设计研究院有限公司根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条“国家重点扶持的高新技术企业，报告期内减按 15% 的税率征收企业所得税”。

3、本公司之子公司成都成飞会议服务有限公司根据国家税务总局 2019 年 1 月 17 日发布的财税【2019】13 号文件《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》，国家税务总局 2023 年 3 月 26 日发布的财政部税务总局公告【2023】第 6 号《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》，享受小微企业所得税优惠政策，即自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

## 五、合并财务报表重要项目注释

### （一）货币资金

| 项目             | 2023 年 12 月 31 日  | 2022 年 12 月 31 日 |
|----------------|-------------------|------------------|
| 库存现金           | 19,339.12         | 61,231.37        |
| 银行存款           | 39,018,446,917.45 | 7,304,724,284.54 |
| 其他货币资金         | 12,876,244.04     | 16,149,670.42    |
| 合计             | 39,031,342,500.61 | 7,320,935,186.33 |
| 其中：存放财务公司的款项总额 | 36,015,552,670.67 | 3,064,557,515.28 |

### （二）应收票据

#### 1. 应收票据的分类

| 项目     | 2023年12月31日      | 2022年12月31日   |
|--------|------------------|---------------|
| 银行承兑汇票 | 1,500,000.00     |               |
| 商业承兑汇票 | 1,915,330,170.05 | 25,424,303.35 |
| 小计     | 1,916,830,170.05 | 25,424,303.35 |
| 减：坏账准备 | 151,018,933.04   | 149,685.97    |
| 合计     | 1,765,811,237.01 | 25,274,617.38 |

2. 期末已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据

| 项目     | 2023年12月31日终止确认金额 | 2023年12月31日未终止确认金额 |
|--------|-------------------|--------------------|
| 银行承兑汇票 |                   |                    |
| 商业承兑汇票 | 198,637,817.60    | 70,750,000.00      |
| 合计     | 198,637,817.60    | 70,750,000.00      |

| 项目     | 2022年12月31日终止确认金额 | 2022年12月31日未终止确认金额 |
|--------|-------------------|--------------------|
| 银行承兑汇票 |                   |                    |
| 商业承兑汇票 |                   | 1,978,387.70       |
| 合计     |                   | 1,978,387.70       |

3. 按坏账计提方法分类披露

| 类别             | 2023年12月31日      |        |                |         |                  |
|----------------|------------------|--------|----------------|---------|------------------|
|                | 账面余额             |        | 坏账准备           |         | 账面价值             |
|                | 金额               | 比例(%)  | 金额             | 计提比例(%) |                  |
| 按单项计提坏账准备的应收票据 |                  |        |                |         |                  |
| 按组合计提坏账准备的应收票据 | 1,916,830,170.05 | 100.00 | 151,018,933.04 | 7.88    | 1,765,811,237.01 |
| 其中：组合1：银行承兑汇票  | 1,500,000.00     | 0.08   |                |         | 1,500,000.00     |
| 组合2：商业承兑汇票     | 1,915,330,170.05 | 99.92  | 151,018,933.04 | 7.88    | 1,764,311,237.01 |
| 合计             | 1,916,830,170.05 | 100.00 | 151,018,933.04 | —       | 1,765,811,237.01 |

| 类别             | 2022年12月31日   |        |            |         |               |
|----------------|---------------|--------|------------|---------|---------------|
|                | 账面余额          |        | 坏账准备       |         | 账面价值          |
|                | 金额            | 比例(%)  | 金额         | 计提比例(%) |               |
| 按单项计提坏账准备的应收票据 |               |        |            |         |               |
| 其中：            |               |        |            |         |               |
| 按组合计提坏账准备的应收票据 | 25,424,303.35 | 100.00 | 149,685.97 | 0.59    | 25,274,617.38 |
| 其中：组合1：银行承兑汇票  |               |        |            |         |               |
| 组合2：商业承兑汇票     | 25,424,303.35 | 100.00 | 149,685.97 | 0.59    | 25,274,617.38 |

| 类别 | 2022年12月31日   |       |            |         | 账面价值          |
|----|---------------|-------|------------|---------|---------------|
|    | 账面余额          |       | 坏账准备       |         |               |
|    | 金额            | 比例(%) | 金额         | 计提比例(%) |               |
| 合计 | 25,424,303.35 | 0.23  | 149,685.97 | —       | 25,274,617.38 |

#### 4. 坏账准备情况

| 类别             | 2022年1月1日  | 本期变动金额      |       |    |      | 2022年12月31日 |
|----------------|------------|-------------|-------|----|------|-------------|
|                |            | 计提          | 收回或转回 | 核销 | 其他变动 |             |
| 按组合计提坏账准备的应收票据 | 944,187.65 | -794,501.68 |       |    |      | 149,685.97  |
| 合计             | 944,187.65 | -794,501.68 |       |    |      | 149,685.97  |

| 类别             | 2023年1月1日  | 本期变动金额         |       |    |      | 2023年12月31日    |
|----------------|------------|----------------|-------|----|------|----------------|
|                |            | 计提             | 收回或转回 | 核销 | 其他变动 |                |
| 按组合计提坏账准备的应收票据 | 149,685.97 | 150,869,247.07 |       |    |      | 151,018,933.04 |
| 合计             | 149,685.97 | 150,869,247.07 |       |    |      | 151,018,933.04 |

本报告期无重要的应收票据坏账准备转回或收回情况。

### (三) 应收账款

#### 1. 按账龄披露

| 账龄     | 2023年12月31日       | 2022年12月31日       |
|--------|-------------------|-------------------|
| 1年以内   | 5,851,417,526.86  | 11,635,803,220.55 |
| 1至2年   | 1,237,636,139.39  | 648,184,352.76    |
| 2至3年   | 475,176,126.45    | 810,428,502.36    |
| 3至4年   | 763,445,231.03    | 221,830,177.33    |
| 4至5年   | 221,257,041.39    | 1,337,960,516.54  |
| 5年以上   | 2,714,878,352.98  | 1,384,281,920.77  |
| 小计     | 11,263,810,418.10 | 16,038,488,690.31 |
| 减：坏账准备 | 824,698,374.90    | 705,403,573.76    |
| 合计     | 10,439,112,043.20 | 15,333,085,116.55 |

#### 2. 按坏账计提方法分类披露

| 类别             | 2023年12月31日       |        |                |         |                   |
|----------------|-------------------|--------|----------------|---------|-------------------|
|                | 账面余额              |        | 坏账准备           |         | 账面价值              |
|                | 金额                | 比例(%)  | 金额             | 计提比例(%) |                   |
| 按单项计提坏账准备的应收账款 | 24,640,244.21     | 0.22   | 24,640,244.21  | 100.00  |                   |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 11,239,170,173.89 | 99.78  | 800,058,130.69 | 7.12    | 10,439,112,043.20 |
| 其中：账龄组合        | 2,718,005,176.42  | 24.13  | 133,183,432.96 | 4.90    | 2,584,821,743.46  |
| 其他组合           | 8,521,164,997.47  | 75.65  | 666,874,697.73 | 7.83    | 7,854,290,299.74  |
| 合计             | 11,263,810,418.10 | 100.00 | 824,698,374.90 | —       | 10,439,112,043.20 |

| 类别             | 2022年12月31日       |        |                |         |                   |
|----------------|-------------------|--------|----------------|---------|-------------------|
|                | 账面余额              |        | 坏账准备           |         | 账面价值              |
|                | 金额                | 比例(%)  | 金额             | 计提比例(%) |                   |
| 单项计提坏账准备的应收账款  | 25,549,939.15     | 0.16   | 25,549,939.15  | 100     |                   |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 16,012,938,751.16 | 99.84  | 679,853,634.61 | 4.25    | 15,333,085,116.55 |
| 其中：账龄组合        | 6,253,546,362.30  | 38.99  | 100,151,938.71 | 1.60    | 6,153,394,423.59  |
| 其他组合           | 9,759,392,388.86  | 60.85  | 579,701,695.90 | 5.94    | 9,179,690,692.96  |
| 合计             | 16,038,488,690.31 | 100.00 | 705,403,573.76 | —       | 15,333,085,116.55 |

(1) 重要的单项计提坏账准备的应收账款

| 单位名称          | 2023年12月31日   |               |         |        |
|---------------|---------------|---------------|---------|--------|
|               | 账面余额          | 坏账准备          | 计提比例(%) | 计提理由   |
| 柳州市汉森机械制造有限公司 | 7,000,000.00  | 7,000,000.00  | 100.00  | 预计无法收回 |
| 保利科技有限公司      | 4,296,342.00  | 4,296,342.00  | 100.00  | 预计无法收回 |
| 单位 15         | 3,151,577.00  | 3,151,577.00  | 100.00  | 预计无法收回 |
| 单位 16         | 2,828,902.40  | 2,828,902.40  | 100.00  | 预计无法收回 |
| 单位 17         | 1,648,793.70  | 1,648,793.70  | 100.00  | 预计无法收回 |
| 成都成飞建设有限公司    | 1,548,229.20  | 1,548,229.20  | 100.00  | 预计无法收回 |
| 单位 18         | 1,308,548.37  | 1,308,548.37  | 100.00  | 预计无法收回 |
| 单位 20         | 968,664.69    | 968,664.69    | 100.00  | 预计无法收回 |
| 其他            | 1,889,186.85  | 1,889,186.85  | 100.00  | 预计无法收回 |
| 合计            | 24,640,244.21 | 24,640,244.21 | —       | —      |

| 单位名称          | 2022年12月31日  |              |         |        |
|---------------|--------------|--------------|---------|--------|
|               | 账面余额         | 坏账准备         | 计提比例(%) | 计提理由   |
| 柳州市汉森机械制造有限公司 | 7,000,000.00 | 7,000,000.00 | 100.00  | 预计无法收回 |
| 保利科技有限公司      | 4,296,342.00 | 4,296,342.00 | 100.00  | 预计无法收回 |

| 单位名称       | 2022年12月31日   |               |         |        |
|------------|---------------|---------------|---------|--------|
|            | 账面余额          | 坏账准备          | 计提比例（%） | 计提理由   |
| 单位 15      | 3,151,577.00  | 3,151,577.00  | 100.00  | 预计无法收回 |
| 单位 16      | 2,828,902.40  | 2,828,902.40  | 100.00  | 预计无法收回 |
| 单位 17      | 1,648,793.70  | 1,648,793.70  | 100.00  | 预计无法收回 |
| 成都成飞建设有限公司 | 1,548,229.20  | 1,548,229.20  | 100.00  | 预计无法收回 |
| 单位 18      | 1,308,548.37  | 1,308,548.37  | 100.00  | 预计无法收回 |
| 单位 19      | 1,257,413.24  | 1,257,413.24  | 100.00  | 预计无法收回 |
| 单位 20      | 968,664.69    | 968,664.69    | 100.00  | 预计无法收回 |
| 其他单位       | 1,541,468.55  | 1,541,468.55  | 100.00  | 预计无法收回 |
| 合计         | 25,549,939.15 | 25,549,939.15 | —       | —      |

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

①组合 1：账龄组合

| 账龄   | 2023年12月31日      |                |         | 2022年12月31日      |                |         |
|------|------------------|----------------|---------|------------------|----------------|---------|
|      | 账面余额             | 坏账准备           | 计提比例(%) | 账面余额             | 坏账准备           | 计提比例(%) |
| 1年以内 | 2,225,194,271.94 | 35,076,849.04  | 1.58    | 5,951,740,496.35 | 26,968,925.24  | 0.45    |
| 1至2年 | 381,028,038.36   | 35,077,403.10  | 9.21    | 173,102,886.69   | 16,822,683.47  | 9.72    |
| 2至3年 | 33,289,515.56    | 7,616,999.21   | 22.88   | 94,823,022.63    | 23,267,864.86  | 24.54   |
| 3至4年 | 48,127,848.51    | 25,262,607.09  | 52.49   | 1,274,399.40     | 905,474.83     | 71.05   |
| 4至5年 | 707,263.46       | 491,335.93     | 69.47   | 1,389,393.30     | 970,826.38     | 69.87   |
| 5年以上 | 29,658,238.59    | 29,658,238.59  | 100.00  | 31,216,163.93    | 31,216,163.93  | 100.00  |
| 合计   | 2,718,005,176.42 | 133,183,432.96 | —       | 6,253,546,362.30 | 100,151,938.71 | —       |

②组合 2：其他组合

| 项目 | 2023年12月31日      |                |         | 2022年12月31日      |                |         |
|----|------------------|----------------|---------|------------------|----------------|---------|
|    | 账面余额             | 坏账准备           | 计提比例(%) | 账面余额             | 坏账准备           | 计提比例(%) |
| 其他 | 8,521,164,997.47 | 666,874,697.73 | 7.83    | 9,759,392,388.86 | 579,701,695.90 | 5.94    |
| 合计 | 8,521,164,997.47 | 666,874,697.73 | 7.83    | 9,759,392,388.86 | 579,701,695.90 | 5.94    |

3. 坏账准备情况

| 类别             | 2022年1月1日      | 本期变动金额        |       |               |      | 2022年12月31日    |
|----------------|----------------|---------------|-------|---------------|------|----------------|
|                |                | 计提            | 收回或转回 | 核销            | 其他变动 |                |
| 单项计提坏账准备的应收账款  | 28,516,770.82  | 5,774,034.90  |       | -8,740,866.57 |      | 25,549,939.15  |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 631,724,278.70 | 48,129,355.91 |       |               |      | 679,853,634.61 |
| 合计             | 660,241,049.52 | 53,903,390.81 |       | -8,740,866.57 |      | 705,403,573.76 |

| 类别             | 2023年1月1日      | 本期变动金额         |             |    |      | 2023年12月31日    |
|----------------|----------------|----------------|-------------|----|------|----------------|
|                |                | 计提             | 收回或转回       | 核销 | 其他变动 |                |
| 单项计提坏账准备的应收账款  | 25,549,939.15  |                | -909,694.94 |    |      | 24,640,244.21  |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 679,853,634.61 | 120,204,496.08 |             |    |      | 800,058,130.69 |
| 合计             | 705,403,573.76 | 120,204,496.08 | -909,694.94 |    |      | 824,698,374.90 |

#### 4. 本报告期实际核销应收账款情况

| 项目       | 2023年度 | 2022年度       |
|----------|--------|--------------|
| 实际核销应收账款 |        | 8,740,866.57 |

#### 5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

截至2023年12月31日，本集团按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为9,885,726,342.99元，占应收账款期末余额合计数的比例为87.76%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为691,180,649.35元。

### (四) 预付款项

#### 1. 预付款项按账龄列示

| 账龄   | 2023年12月31日       |        | 2022年12月31日       |        |
|------|-------------------|--------|-------------------|--------|
|      | 金额                | 比例(%)  | 金额                | 比例(%)  |
| 1年以内 | 1,664,593,613.15  | 10.39  | 1,113,559,725.83  | 3.08   |
| 1至2年 | 480,186,926.28    | 3.00   | 35,011,490,716.16 | 96.76  |
| 2至3年 | 13,833,080,752.24 | 86.33  | 59,287,340.34     | 0.16   |
| 3年以上 | 44,957,867.72     | 0.28   | 162,220.20        | 0.00   |
| 合计   | 16,022,819,159.39 | 100.00 | 36,184,500,002.53 | 100.00 |

#### 截止2023年12月31日，账龄超过1年且金额重要的预付款项情况

| 单位   | 期末余额             | 账龄   | 未结算原因  |
|------|------------------|------|--------|
| 单位21 | 2,931,320,000.00 | 2-3年 | 未到结算节点 |
| 单位22 | 1,336,521,870.00 | 2-3年 | 未到结算节点 |
| 单位1  | 1,281,563,226.35 | 2-3年 | 未到结算节点 |
| 单位23 | 1,110,231,050.12 | 1-3年 | 未到结算节点 |
| 单位7  | 1,004,232,148.96 | 1-3年 | 未到结算节点 |
| 合计   | 7,663,868,295.43 | ---  | ---    |

#### 2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

截至2023年12月31日，本集团按供应商归集的期末余额前五名预付款项汇总金额为

7,867,403,689.63元，占预付款项期末余额合计数的比例为49.10%。

(五) 其他应收款

| 项目    | 2023年12月31日      | 2022年12月31日       |
|-------|------------------|-------------------|
| 应收利息  |                  |                   |
| 应收股利  |                  | 8,677.14          |
| 其他应收款 | 4,561,887,785.27 | 35,604,911,003.99 |
| 合计    | 4,561,887,785.27 | 35,604,919,681.13 |

1. 应收股利

(1) 应收股利分类

| 被投资单位        | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|--------------|-------------|-------------|
| 成都凯天电子股份有限公司 |             | 8,677.14    |
| 合计           |             | 8,677.14    |

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

| 账龄     | 2023年12月31日      | 2022年12月31日       |
|--------|------------------|-------------------|
| 1年以内   | 2,953,221,862.54 | 16,024,490,219.92 |
| 1至2年   | 953,880,252.54   | 19,634,641,646.60 |
| 2至3年   | 834,463,642.75   | 39,031,236.00     |
| 3至4年   | 32,534,770.25    | 17,948,695.83     |
| 4至5年   | 17,872,100.11    | 21,575,755.37     |
| 5年以上   | 27,238,494.18    | 51,576,282.23     |
| 小计     | 4,819,211,122.37 | 35,789,263,835.95 |
| 减：坏账准备 | 257,323,337.10   | 184,352,831.96    |
| 合计     | 4,561,887,785.27 | 35,604,911,003.99 |

(2) 按款项性质披露

| 款项性质    | 2023年12月31日      | 2022年12月31日       |
|---------|------------------|-------------------|
| 关联方往来   | 2,320,920,753.93 | 990,474,892.71    |
| 备用金     | 2,206,135.91     | 4,006,603.56      |
| 保证金     | 1,174,181.00     | 170,943.94        |
| 资金集中归集款 |                  | 33,800,000,865.15 |
| 其他款项    | 2,494,910,051.53 | 994,610,530.59    |
| 小计      | 4,819,211,122.37 | 35,789,263,835.95 |
| 减：坏账准备  | 257,323,337.10   | 184,352,831.96    |
| 合计      | 4,561,887,785.27 | 35,604,911,003.99 |

(3) 坏账准备计提情况

| 坏账准备           | 第一阶段             | 第二阶段                     | 第三阶段                     | 合计             |
|----------------|------------------|--------------------------|--------------------------|----------------|
|                | 未来12个月<br>预期信用损失 | 整个存续期预期信用损<br>失（未发生信用减值） | 整个存续期预期信用损<br>失（已发生信用减值） |                |
| 2022年1月1日余额    | 12,927,626.85    |                          | 124,341,339.91           | 137,268,966.76 |
| 2022年1月1日余额在本期 |                  |                          |                          |                |
| —转入第二阶段        |                  |                          |                          |                |
| —转入第三阶段        |                  |                          |                          |                |
| —转回第二阶段        |                  |                          |                          |                |
| —转回第一阶段        |                  |                          |                          |                |
| 本期计提           | 42,184,862.89    | 4,902,383.42             | 60,939.70                | 47,148,186.01  |
| 本期转回           |                  |                          | -64,320.81               | -64,320.81     |
| 本期转销           |                  |                          |                          |                |
| 本期核销           |                  |                          |                          |                |
| 其他变动           |                  |                          |                          |                |
| 2022年12月31日余额  | 55,112,489.74    | 4,902,383.42             | 124,337,958.80           | 184,352,831.96 |

| 坏账准备           | 第一阶段             | 第二阶段                     | 第三阶段                     | 合计             |
|----------------|------------------|--------------------------|--------------------------|----------------|
|                | 未来12个月<br>预期信用损失 | 整个存续期预期信用损<br>失（未发生信用减值） | 整个存续期预期信用损<br>失（已发生信用减值） |                |
| 2023年1月1日余额    | 55,112,489.74    | 4,902,383.42             | 124,337,958.80           | 184,352,831.96 |
| 2023年1月1日余额在本期 | -380,796.51      |                          | 380,796.51               |                |
| —转入第二阶段        |                  |                          |                          |                |
| —转入第三阶段        | -380,796.51      |                          | 380,796.51               |                |
| —转回第二阶段        |                  |                          |                          |                |
| —转回第一阶段        |                  |                          |                          |                |
| 本期计提           | 126,484,531.71   |                          | -140,058.21              | 126,344,473.50 |
| 本期转回           |                  | -940,281.98              | -23,600.00               | -963,881.98    |
| 本期转销           |                  |                          |                          |                |
| 本期核销           |                  |                          | -52,410,086.38           | -52,410,086.38 |
| 其他变动           |                  |                          |                          |                |
| 2023年12月31日余额  | 181,216,224.94   | 3,962,101.44             | 72,145,010.72            | 257,323,337.10 |

（4）坏账准备情况

| 类别        | 2022年1月1日      | 本期变动金额       |            |    |      | 2022年12月31日    |
|-----------|----------------|--------------|------------|----|------|----------------|
|           |                | 计提           | 收回或转回      | 核销 | 其他变动 |                |
| 单项计提坏账准备的 | 124,341,339.91 | 4,963,323.12 | -64,320.81 |    |      | 129,240,342.22 |

| 类别              | 2022年1月1日      | 本期变动金额        |            |    |      | 2022年12月31日    |
|-----------------|----------------|---------------|------------|----|------|----------------|
|                 |                | 计提            | 收回或转回      | 核销 | 其他变动 |                |
| 其他应收款           |                |               |            |    |      |                |
| 按组合计提坏账准备的其他应收款 | 12,927,626.85  | 42,184,862.89 |            |    |      | 55,112,489.74  |
| 合计              | 137,268,966.76 | 47,148,186.01 | -64,320.81 |    |      | 184,352,831.96 |

| 类别              | 2023年1月1日      | 本期变动金额         |             |                |      | 2023年12月31日    |
|-----------------|----------------|----------------|-------------|----------------|------|----------------|
|                 |                | 计提             | 收回或转回       | 核销             | 其他变动 |                |
| 单项计提坏账准备的其他应收款  | 129,240,342.22 | 240,738.30     | -963,881.98 | -52,410,086.38 |      | 76,107,112.16  |
| 按组合计提坏账准备的其他应收款 | 55,112,489.74  | 126,103,735.20 |             |                |      | 181,216,224.94 |
| 合计              | 184,352,831.96 | 126,344,473.50 | -963,881.98 | -52,410,086.38 |      | 257,323,337.10 |

(5) 本报告期实际核销其他应收款情况

| 项目        | 2023年度        | 2022年度 |
|-----------|---------------|--------|
| 实际核销其他应收款 | 52,410,086.38 |        |

其中本报告期核销的重要其他应收款情况

| 单位名称             | 账款性质 | 核销金额          | 核销原因                               | 履行的核销程序 | 是否因关联交易产生 |
|------------------|------|---------------|------------------------------------|---------|-----------|
| 四川蓉欧智联科技有限公司     | 其他款项 | 4,400,000.00  | 法院判决对方单位已无可供执行的财产，终结本次强制执行程序确，无法收回 | 总办会     | 否         |
| 贵州贵航云马汽车工业有限责任公司 | 其他款项 | 48,010,086.38 | 根据法院判决裁定书，无法收回                     | 党委会、董事会 | 否         |
| 合计               | —    | 52,410,086.38 | —                                  | —       | —         |

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

截止2023年12月31日，按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称 | 款项性质 | 期末余额             | 账龄   | 占其他应收款期末余额合计数的比例(%) | 坏账准备期末余额       |
|------|------|------------------|------|---------------------|----------------|
| 单位1  | 其他   | 1,398,682,200.00 | 1-3年 | 29.00               | 64,848,215.42  |
| 单位24 | 其他   | 704,875,035.07   | 1年以内 | 15.00               | 1,392,894.64   |
| 单位2  | 其他   | 651,744,901.92   | 1-3年 | 14.00               | 30,217,367.32  |
| 单位13 | 其他   | 401,750,583.23   | 1年以内 | 8.00                | 9,439,281.60   |
| 单位3  | 其他   | 396,758,787.60   | 1-3年 | 8.00                | 18,395,243.27  |
| 合计   |      | 3,553,811,507.82 | —    | 74.00               | 124,293,002.25 |

(7) 资金集中管理情况

因资金集中管理而归集至母公司账户的资金（应收资金集中管理款）

| 接收集中归集资金的母公司 | 2023年12月31日 |      |      | 2022年12月31日       |      |                   |
|--------------|-------------|------|------|-------------------|------|-------------------|
|              | 账面余额        | 坏账准备 | 账面价值 | 账面余额              | 坏账准备 | 账面价值              |
| 航空工业集团       |             |      |      | 33,800,000,865.15 |      | 33,800,000,865.15 |
| 合计           |             |      |      | 33,800,000,865.15 |      | 33,800,000,865.15 |

(六) 存货

1. 存货的分类

| 项目     | 2023年12月31日       |                     |                   |
|--------|-------------------|---------------------|-------------------|
|        | 账面余额              | 跌价准备/<br>合同履约成本减值准备 | 账面价值              |
| 原材料    | 6,936,370,479.61  | 812,038,149.93      | 6,124,332,329.68  |
| 在制品    | 20,991,847,094.36 | 360,047,767.87      | 20,631,799,326.49 |
| 库存商品   | 212,931,256.51    | 11,360,748.13       | 201,570,508.38    |
| 发出商品   | 6,513,253.24      | 411,897.18          | 6,101,356.06      |
| 周转材料   | 32,557,746.21     | 1,279.26            | 32,556,466.95     |
| 合同履约成本 | 9,461,951.04      |                     | 9,461,951.04      |
| 委托加工物资 | 172,814.55        |                     | 172,814.55        |
| 在途物资   | 7,150,717.27      | 7,150,717.27        |                   |
| 合计     | 28,197,005,312.79 | 1,191,010,559.64    | 27,005,994,753.15 |

| 项目     | 2022年12月31日       |                     |                   |
|--------|-------------------|---------------------|-------------------|
|        | 账面余额              | 跌价准备/<br>合同履约成本减值准备 | 账面价值              |
| 原材料    | 5,124,243,130.18  | 372,747,994.25      | 4,751,495,135.93  |
| 在制品    | 14,836,187,130.80 | 385,204,896.78      | 14,450,982,234.02 |
| 库存商品   | 160,468,593.96    | 11,360,748.11       | 149,107,845.85    |
| 发出商品   | 9,638,924.12      | 411,897.18          | 9,227,026.94      |
| 周转材料   | 53,403,539.59     | 1,279.26            | 53,402,260.33     |
| 合同履约成本 | 55,566,249.20     |                     | 55,566,249.20     |
| 委托加工物资 | 25,752.45         |                     | 25,752.45         |
| 在途物资   | 7,462,701.27      | 7,462,701.27        |                   |
| 合计     | 20,246,996,021.57 | 777,189,516.85      | 19,469,806,504.72 |

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备的增减变动情况

(1) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备的分类

| 项目  | 2022年1月1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 | 297,827,611.30 | 105,145,812.31 |    | 1,726,348.81 | 28,499,080.55 |    | 372,747,994.25 |

| 项目   | 2022年1月1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 |                |
| 在制品  | 170,167,524.52 | 276,740,066.92 |    |              | 61,702,694.66 |    | 385,204,896.78 |
| 库存商品 | 12,144,291.79  | -26,122.65     |    |              | 757,421.03    |    | 11,360,748.11  |
| 发出商品 | 411,897.18     |                |    |              |               |    | 411,897.18     |
| 周转材料 | 2,120,296.34   |                |    |              | 2,119,017.08  |    | 1,279.26       |
| 在途物资 | 8,529,183.67   | -1,066,482.40  |    |              |               |    | 7,462,701.27   |
| 合计   | 491,200,804.80 | 380,793,274.18 |    | 1,726,348.81 | 93,078,213.32 |    | 777,189,516.85 |

| 项目   | 2023年1月1日      | 本期增加金额         |             | 本期减少金额        |               |    | 2023年12月31日      |
|------|----------------|----------------|-------------|---------------|---------------|----|------------------|
|      |                | 计提             | 其他          | 转回            | 转销            | 其他 |                  |
| 原材料  | 372,747,994.25 | 454,676,171.37 | 311,984.00  | 10,383,778.11 | 5,314,221.58  |    | 812,038,149.93   |
| 在制品  | 385,204,896.78 |                |             | 11,675,096.37 | 13,482,032.54 |    | 360,047,767.87   |
| 库存商品 | 11,360,748.11  | 0.02           |             |               |               |    | 11,360,748.13    |
| 发出商品 | 411,897.18     |                |             |               |               |    | 411,897.18       |
| 周转材料 | 1,279.26       |                |             |               |               |    | 1,279.26         |
| 在途物资 | 7,462,701.27   |                | -311,984.00 |               |               |    | 7,150,717.27     |
| 合计   | 777,189,516.85 | 454,676,171.39 |             | 22,058,874.48 | 18,796,254.12 |    | 1,191,010,559.64 |

### (七) 合同资产

#### 1. 合同资产分类

| 项目               | 2023年12月31日      |               |                  |
|------------------|------------------|---------------|------------------|
|                  | 账面余额             | 减值准备          | 账面价值             |
| 销货合同相关的合同资产      | 5,448,164,123.19 | 12,709,739.08 | 5,435,454,384.11 |
| 工程合同相关的合同资产      |                  |               |                  |
| 减：计入其他非流动资产的合同资产 |                  |               |                  |
| 合计               | 5,448,164,123.19 | 12,709,739.08 | 5,435,454,384.11 |

| 项目               | 2022年12月31日      |              |                  |
|------------------|------------------|--------------|------------------|
|                  | 账面余额             | 减值准备         | 账面价值             |
| 销货合同相关的合同资产      | 4,974,813,531.35 | 3,400,225.25 | 4,971,413,306.10 |
| 工程合同相关的合同资产      |                  |              |                  |
| 减：计入其他非流动资产的合同资产 |                  |              |                  |
| 合计               | 4,974,813,531.35 | 3,400,225.25 | 4,971,413,306.10 |

### (八) 其他流动资产

| 项目      | 2023年12月31日    | 2022年12月31日   |
|---------|----------------|---------------|
| 待抵扣进项税额 | 115,121,493.16 | 49,462,771.21 |

成都飞机工业（集团）有限责任公司  
模拟财务报表附注  
2022年1月1日—2023年12月31日

| 项目      | 2023年12月31日    | 2022年12月31日   |
|---------|----------------|---------------|
| 待认证进项税额 | 59,816,622.14  | 20,585,830.15 |
| 预缴税金    | 8,116,571.29   | 1,488,018.54  |
| 合计      | 183,054,686.59 | 71,536,619.90 |

(九) 长期股权投资

1. 长期股权投资的情况

| 被投资单位                     | 2022年1月1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 | 权益法下确认的投资损益   | 其他综合收益调整 | 其他权益变动         | 宣告发放现金股利或利润 | 计提减值准备 |                |            |
| 一、合营企业                    |                |               |      |               |          |                |             |        |                |            |
| 小计                        |                |               |      |               |          |                |             |        |                |            |
| 二、联营企业                    |                |               |      |               |          |                |             |        |                |            |
| 中航航空产业链引导投资（天津）合伙企业（有限合伙） | 297,569,902.19 |               |      | 31,559,030.83 |          |                |             |        | 329,128,933.02 |            |
| 贵州耀阳光电科技节能有限公司            |                |               |      |               |          |                |             |        |                | 350,000.00 |
| 中航（成都）无人机系统股份有限公司         | 116,192,970.68 | 22,905,206.60 |      | 37,009,621.39 |          | 399,592,147.09 |             |        | 575,699,945.76 |            |
| 小计                        | 413,762,872.87 | 22,905,206.60 |      | 68,568,652.22 |          | 399,592,147.09 |             |        | 904,828,878.78 | 350,000.00 |
| 合计                        | 413,762,872.87 | 22,905,206.60 |      | 68,568,652.22 |          | 399,592,147.09 |             |        | 904,828,878.78 | 350,000.00 |

| 被投资单位                     | 2023年1月1日      | 本期增减变动 |          |                 |              |              |                 |        |    | 2023年12月31日    | 减值准备<br>期末余额 |
|---------------------------|----------------|--------|----------|-----------------|--------------|--------------|-----------------|--------|----|----------------|--------------|
|                           |                | 追加投资   | 减少投<br>资 | 权益法下确认<br>的投资损益 | 其他综合收<br>益调整 | 其他权益变<br>动   | 宣告发放现金<br>股利或利润 | 计提减值准备 | 其他 |                |              |
| 一、合营企业                    |                |        |          |                 |              |              |                 |        |    |                |              |
| 小计                        |                |        |          |                 |              |              |                 |        |    |                |              |
| 二、联营企业                    |                |        |          |                 |              |              |                 |        |    |                |              |
| 中航航空产业链引导投资（天津）合伙企业（有限合伙） | 329,128,933.02 |        |          | 6,820,028.50    |              |              |                 |        |    | 335,948,961.52 |              |
| 贵州耀阳光电科技节能有限公司            |                |        |          |                 |              |              |                 |        |    |                | 350,000.00   |
| 中航（成都）无人机系统股份有限公司         | 575,699,945.76 |        |          | 6,497,361.04    |              | 2,427,966.64 |                 |        |    | 584,625,273.44 |              |
| 小计                        | 904,828,878.78 |        |          | 13,317,389.54   |              | 2,427,966.64 |                 |        |    | 920,574,234.96 | 350,000.00   |
| 合计                        | 904,828,878.78 |        |          | 13,317,389.54   |              | 2,427,966.64 |                 |        |    | 920,574,234.96 | 350,000.00   |

(十) 其他权益工具投资

| 项目             | 2023年12月31日    | 2022年12月31日   |
|----------------|----------------|---------------|
| 成都凯天电子股份有限公司   | 24,283,600.00  | 26,296,000.00 |
| 四川成飞集成科技股份有限公司 | 7,588,000.00   | 10,420,000.00 |
| 交通银行           | 1,837,431.40   | 1,517,321.40  |
| 中航机载系统股份有限公司   | 159,692,987.32 |               |
| 合计             | 193,402,018.72 | 38,233,321.40 |

1. 其他权益工具投资情况

| 项目             | 2022年1月1日     | 本期增减变动 |      |               |               |    | 2022年12月31日   |
|----------------|---------------|--------|------|---------------|---------------|----|---------------|
|                |               | 追加投资   | 减少投资 | 本期计入其他综合收益的利得 | 本期计入其他综合收益的损失 | 其他 |               |
| 成都凯天电子股份有限公司   | 25,642,800.00 |        |      | 653,200.00    |               |    | 26,296,000.00 |
| 四川成飞集成科技股份有限公司 | 13,508,000.00 |        |      |               | 3,088,000.00  |    | 10,420,000.00 |
| 交通银行           | 1,475,707.10  |        |      | 41,614.30     |               |    | 1,517,321.40  |
| 合计             | 40,626,507.10 |        |      | 694,814.30    | 3,088,000.00  |    | 38,233,321.40 |

续

| 项目名称           | 2022年确认的股利收入 | 累计利得       | 累计损失         | 其他综合收益转入留存收益的金额 | 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因 | 其他综合收益转入留存收益的原因 |
|----------------|--------------|------------|--------------|-----------------|---------------------------|-----------------|
| 成都凯天电子股份有限公司   | 404,068.27   | 653,200.00 |              |                 | 战略目的，长期持有                 |                 |
| 四川成飞集成科技股份有限公司 | 20,000.00    |            | 3,088,000.00 |                 | 战略目的，长期持有                 |                 |
| 交通银行           | 113,639.05   | 41,614.30  |              |                 | 战略目的，长期持有                 |                 |
| 合计             | 537,707.32   | 694,814.30 | 3,088,000.00 |                 | ---                       |                 |

| 项目             | 2023年1月1日     | 本期增减变动         |      |               |               |    | 2023年12月31日    |
|----------------|---------------|----------------|------|---------------|---------------|----|----------------|
|                |               | 追加投资           | 减少投资 | 本期计入其他综合收益的利得 | 本期计入其他综合收益的损失 | 其他 |                |
| 成都凯天电子股份有限公司   | 26,296,000.00 |                |      |               | 2,012,400.00  |    | 24,283,600.00  |
| 四川成飞集成科技股份有限公司 | 10,420,000.00 |                |      |               | 2,832,000.00  |    | 7,588,000.00   |
| 交通银行           | 1,517,321.40  |                |      | 320,110.00    |               |    | 1,837,431.40   |
| 中航机载系统股份有限公司   |               | 180,000,000.00 |      |               | 20,307,012.68 |    | 159,692,987.32 |
| 合计             | 38,233,321.40 | 180,000,000.00 |      | 320,110.00    | 25,151,412.68 |    | 193,402,018.72 |

续

| 项目名称           | 2023年确认的股利收入 | 累计利得          | 累计损失          | 其他综合收益转入留存收益的金额 | 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因 | 其他综合收益转入留存收益的原因 |
|----------------|--------------|---------------|---------------|-----------------|---------------------------|-----------------|
| 成都凯天电子股份有限公司   | 562,162.72   | 13,837,670.00 |               |                 | 战略目的，长期持有                 |                 |
| 四川成飞集成科技股份有限公司 | 20,000.00    |               | 5,623,106.10  |                 | 战略目的，长期持有                 |                 |
| 交通银行           | 119,401.03   | 1,389,752.60  |               |                 | 战略目的，长期持有                 |                 |
| 中航机载系统股份有限公司   | 1,503,184.65 |               | 20,307,012.68 |                 | 战略目的，长期持有                 |                 |
| 合计             | 2,204,748.40 | 15,227,422.60 | 25,930,118.78 |                 | ——                        |                 |

## 2. 公允价值变动

| 项目             | 成本             | 公允价值           | 累计计入其他综合收益的公允价值变动 |
|----------------|----------------|----------------|-------------------|
| 成都凯天电子股份有限公司   | 10,445,930.00  | 24,283,600.00  | 13,837,670.00     |
| 四川成飞集成科技股份有限公司 | 13,211,106.10  | 7,588,000.00   | -5,623,106.10     |
| 交通银行           | 447,678.80     | 1,837,431.40   | 1,181,289.71      |
| 中航机载系统股份有限公司   | 180,000,000.00 | 159,692,987.32 | -20,307,012.68    |
| 合计             | 204,104,714.90 | 193,402,018.72 | -10,911,159.07    |

(十一) 投资性房地产

1. 按成本计量的投资性房地产

| 项目                 | 房屋及建筑物       | 土地使用权 | 合计           |
|--------------------|--------------|-------|--------------|
| 一、账面原值             |              |       |              |
| 1.2022年1月1日        | 1,136,764.74 |       | 1,136,764.74 |
| 2.本期增加金额           |              |       |              |
| (1) 外购             |              |       |              |
| (2) 存货\固定资产\在建工程转入 |              |       |              |
| (3) 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      | 1,136,764.74 |       | 1,136,764.74 |
| 二、累计折旧和累计摊销        |              |       |              |
| 1.2022年1月1日        | 948,094.16   |       | 948,094.16   |
| 2.本期增加金额           | 18,206.52    |       | 18,206.52    |
| (1) 计提或摊销          | 18,206.52    |       | 18,206.52    |
| 3.本期减少金额           |              |       |              |
| (1) 处置             |              |       |              |
| (2) 其他转出           |              |       |              |
| 4.2022年12月31日      | 966,300.68   |       | 966,300.68   |
| 三、减值准备             |              |       |              |
| 1.2022年1月1日        |              |       |              |
| 2.2022年12月31日      |              |       |              |
| 四、账面价值             |              |       |              |
| 1.2022年12月31日账面价值  | 170,464.06   |       | 170,464.06   |
| 2.2022年1月1日账面价值    | 188,670.58   |       | 188,670.58   |

| 项目                 | 房屋及建筑物       | 土地使用权 | 合计           |
|--------------------|--------------|-------|--------------|
| 一、账面原值             |              |       |              |
| 1.2023年1月1日        | 1,136,764.74 |       | 1,136,764.74 |
| 2.本期增加金额           |              |       |              |
| (1) 外购             |              |       |              |
| (2) 存货\固定资产\在建工程转入 |              |       |              |
| (3) 企业合并增加         |              |       |              |
| 3.本期减少金额           | 939,747.83   |       | 939,747.83   |
| (1) 处置             | 939,747.83   |       | 939,747.83   |
| (2) 其他转出           |              |       |              |

| 项目                | 房屋及建筑物     | 土地使用权 | 合计         |
|-------------------|------------|-------|------------|
| 4.2023年12月31日     | 197,016.91 |       | 197,016.91 |
| 二、累计折旧和累计摊销       |            |       |            |
| 1.2023年1月1日       | 966,300.68 |       | 966,300.68 |
| 2.本期增加金额          | 11,808.36  |       | 11,808.36  |
| (1) 计提或摊销         | 11,808.36  |       | 11,808.36  |
| 3.本期减少金额          | 852,259.58 |       | 852,259.58 |
| (1) 处置            | 852,259.58 |       | 852,259.58 |
| (2) 其他转出          |            |       |            |
| 4.2023年12月31日     | 125,849.46 |       | 125,849.46 |
| 三、减值准备            |            |       |            |
| 1.2023年1月1日       |            |       |            |
| 2.2023年12月31日     |            |       |            |
| 四、账面价值            |            |       |            |
| 1.2023年12月31日账面价值 | 71,167.45  |       | 71,167.45  |
| 2.2023年1月1日账面价值   | 170,464.06 |       | 170,464.06 |

#### (十二) 固定资产

| 项目     | 2023年12月31日      | 2022年12月31日      |
|--------|------------------|------------------|
| 固定资产   | 9,928,475,854.24 | 9,783,892,397.03 |
| 固定资产清理 | 3,603,157.16     | 2,503,505.74     |
| 合计     | 9,932,079,011.40 | 9,786,395,902.77 |

#### 1. 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           | 仪器仪表             | 其他            | 合计                |
|---------------|------------------|------------------|----------------|----------------|------------------|---------------|-------------------|
| <b>一、账面原值</b> |                  |                  |                |                |                  |               |                   |
| 1.2022年1月1日   | 5,956,145,452.05 | 7,779,130,671.19 | 175,949,007.96 | 786,509,928.62 | 2,089,944,537.99 | 69,902,317.72 | 16,857,581,915.53 |
| 2.本期增加金额      | 459,864,906.37   | 1,079,834,974.38 | 12,245,551.33  | 68,636,212.93  | 242,252,367.62   | 10,118,878.74 | 1,872,952,891.37  |
| (1) 购置        | 23,834,230.46    | 67,886,864.66    | 9,629,827.56   | 68,024,489.63  | 98,099,009.01    | 7,901,881.06  | 275,376,302.38    |
| (2) 在建工程转入    | 436,030,675.91   | 1,011,948,109.72 | 2,615,723.77   | 611,723.30     | 144,153,358.61   | 2,216,997.68  | 1,597,576,588.99  |
| 3.本期减少金额      | 112,704,913.93   | 74,501,472.69    | 3,684,686.29   | 11,737,982.46  | 60,378,004.02    | 2,102,711.94  | 265,109,771.33    |
| (1) 处置或报废     | 112,704,913.93   | 74,501,472.69    | 3,684,686.29   | 11,737,982.46  | 60,378,004.02    | 2,102,711.94  | 265,109,771.33    |
| 4.2022年12月31日 | 6,303,305,444.49 | 8,784,464,172.88 | 184,509,873.00 | 843,408,159.09 | 2,271,818,901.59 | 77,918,484.52 | 18,465,425,035.57 |
| <b>二、累计折旧</b> |                  |                  |                |                |                  |               |                   |
| 1.2022年1月1日   | 1,460,744,776.99 | 4,221,768,993.66 | 137,539,118.60 | 473,116,974.78 | 1,303,988,374.98 | 56,174,312.89 | 7,653,332,551.90  |
| 2.本期增加金额      | 197,971,621.34   | 634,971,498.50   | 10,671,687.15  | 100,509,300.61 | 220,540,352.48   | 6,965,376.76  | 1,171,629,836.84  |
| (1) 计提        | 197,971,621.34   | 634,971,498.50   | 10,671,687.15  | 100,509,300.61 | 220,540,352.48   | 6,965,376.76  | 1,171,629,836.84  |
| 3.本期减少金额      | 54,208,449.85    | 62,825,463.37    | 3,099,527.51   | 11,264,274.46  | 60,327,117.78    | 2,073,022.56  | 193,797,855.53    |
| (1) 处置或报废     | 54,208,449.85    | 62,825,463.37    | 3,099,527.51   | 11,264,274.46  | 60,327,117.78    | 2,073,022.56  | 193,797,855.53    |
| 4.2022年12月31日 | 1,604,507,948.48 | 4,793,915,028.79 | 145,111,278.24 | 562,362,000.93 | 1,464,201,609.68 | 61,066,667.09 | 8,631,164,533.21  |
| <b>三、减值准备</b> |                  |                  |                |                |                  |               |                   |
| 1.2022年1月1日   | 19,228.75        | 49,816,370.50    | 8,979.65       | 164,045.41     |                  | 89,110.13     | 50,097,734.44     |
| 2.本期增加金额      |                  | 270,906.53       |                |                |                  |               | 270,906.53        |
| (1) 计提        |                  | 270,906.53       |                |                |                  |               | 270,906.53        |
| 3.本期减少金额      |                  | 535.64           |                |                |                  |               | 535.64            |
| (1) 处置或报废     |                  | 535.64           |                |                |                  |               | 535.64            |
| 4.2022年12月31日 | 19,228.75        | 50,086,741.39    | 8,979.65       | 164,045.41     |                  | 89,110.13     | 50,368,105.33     |
| <b>四、账面价值</b> |                  |                  |                |                |                  |               |                   |

| 项目                | 房屋及建筑物           | 机器设备             | 运输设备          | 电子设备           | 仪器仪表           | 其他            | 合计               |
|-------------------|------------------|------------------|---------------|----------------|----------------|---------------|------------------|
| 1.2022年12月31日账面价值 | 4,698,778,267.26 | 3,940,462,402.70 | 39,389,615.11 | 280,882,112.75 | 807,617,291.91 | 16,762,707.30 | 9,783,892,397.03 |
| 2.2022年1月1日账面价值   | 4,495,381,446.31 | 3,507,545,307.03 | 38,400,909.71 | 313,228,908.43 | 785,956,163.01 | 13,638,894.70 | 9,154,151,629.19 |

| 项目            | 房屋及建筑物           | 机器设备             | 运输设备           | 电子设备           | 仪器仪表             | 其他            | 合计                |
|---------------|------------------|------------------|----------------|----------------|------------------|---------------|-------------------|
| 一、账面原值        |                  |                  |                |                |                  |               |                   |
| 1.2023年1月1日   | 6,303,305,444.49 | 8,784,464,172.88 | 184,509,873.00 | 843,408,159.09 | 2,271,818,901.59 | 77,918,484.52 | 18,465,425,035.57 |
| 2.本期增加金额      | 344,915,236.46   | 551,112,843.62   | 32,035,060.15  | 119,542,948.86 | 315,742,658.52   | 5,991,377.05  | 1,369,340,124.66  |
| (1) 购置        | 24,126,848.48    | 166,762,071.03   | 16,083,087.18  | 39,265,297.72  | 65,925,315.42    | 5,921,675.26  | 318,084,295.09    |
| (2) 在建工程转入    | 320,788,387.98   | 384,350,772.59   | 15,951,972.97  | 80,277,651.14  | 249,817,343.10   | 69,701.79     | 1,051,255,829.57  |
| 3.本期减少金额      | 137,184,353.41   | 70,048,345.17    | 7,490,520.89   | 27,732,854.07  | 54,788,959.70    | 3,073,733.06  | 300,318,766.30    |
| (1) 处置或报废     | 137,184,353.41   | 70,048,345.17    | 7,490,520.89   | 27,732,854.07  | 54,788,959.70    | 3,073,733.06  | 300,318,766.30    |
| 4.2023年12月31日 | 6,511,036,327.54 | 9,265,528,671.33 | 209,054,412.26 | 935,218,253.88 | 2,532,772,600.41 | 80,836,128.51 | 19,534,446,393.93 |
| 二、累计折旧        |                  |                  |                |                |                  |               |                   |
| 1.2023年1月1日   | 1,604,507,948.48 | 4,793,915,028.79 | 145,111,278.24 | 562,362,000.93 | 1,464,201,609.68 | 61,066,667.09 | 8,631,164,533.21  |
| 2.本期增加金额      | 195,294,985.73   | 643,458,951.79   | 11,721,239.66  | 97,567,236.88  | 228,950,036.23   | 6,785,835.88  | 1,183,778,286.17  |
| (1) 计提        | 195,294,985.73   | 643,458,951.79   | 11,721,239.66  | 97,567,236.88  | 228,950,036.23   | 6,785,835.88  | 1,183,778,286.17  |
| 3.本期减少金额      | 117,043,793.13   | 64,403,439.58    | 7,318,069.35   | 27,045,333.06  | 54,788,959.70    | 1,956,334.95  | 272,555,929.77    |
| (1) 处置或报废     | 117,043,793.13   | 64,403,439.58    | 7,318,069.35   | 27,045,333.06  | 54,788,959.70    | 1,956,334.95  | 272,555,929.77    |
| 4.2023年12月31日 | 1,682,759,141.08 | 5,372,970,541.00 | 149,514,448.55 | 632,883,904.75 | 1,638,362,686.21 | 65,896,168.02 | 9,542,386,889.61  |
| 三、减值准备        |                  |                  |                |                |                  |               |                   |
| 1.2023年1月1日   | 19,228.75        | 50,086,741.39    | 8,979.65       | 164,045.41     |                  | 89,110.13     | 50,368,105.33     |
| 2.本期增加金额      | 3,239,473.85     | 12,060,963.81    | 98,728.49      | 242.90         |                  | 1,788.01      | 15,401,197.06     |
| (1) 计提        | 3,239,473.85     | 12,060,963.81    | 98,728.49      | 242.90         |                  | 1,788.01      | 15,401,197.06     |

| 项目                | 房屋及建筑物           | 机器设备             | 运输设备          | 电子设备           | 仪器仪表           | 其他            | 合计               |
|-------------------|------------------|------------------|---------------|----------------|----------------|---------------|------------------|
| 3.本期减少金额          |                  | 2,149,073.06     |               | 26,904.25      |                | 9,675.00      | 2,185,652.31     |
| （1）处置或报废          |                  | 2,149,073.06     |               | 26,904.25      |                | 9,675.00      | 2,185,652.31     |
| 4.2023年12月31日     | 3,258,702.60     | 59,998,632.14    | 107,708.14    | 137,384.06     |                | 81,223.14     | 63,583,650.08    |
| 四、账面价值            |                  |                  |               |                |                |               |                  |
| 1.2023年12月31日账面价值 | 4,825,018,483.86 | 3,832,559,498.19 | 59,432,255.57 | 302,196,965.07 | 894,409,914.20 | 14,858,737.35 | 9,928,475,854.24 |
| 2.2023年1月1日账面价值   | 4,698,778,267.26 | 3,940,462,402.70 | 39,389,615.11 | 280,882,112.75 | 807,617,291.91 | 16,762,707.30 | 9,783,892,397.03 |

(2) 未办妥产权证书的情况

| 项目               | 账面价值          | 未办妥产权证书原因           |
|------------------|---------------|---------------------|
| 40220号工业配套用房（食堂） | 60,079,136.25 | 正在办理                |
| 宁乡厂区1#厂房         | 34,702,761.45 | 项目整体未完工，完工后会整体办理产权证 |
| 宁乡厂区室外停机坪        | 10,219,966.25 | 项目整体未完工，完工后会整体办理产权证 |
| 2A#表面处理厂房北侧及附属   | 7,972,055.24  | 无报建手续               |
| 10187工业用房        | 7,251,943.42  | 正在办理                |
| 50610工业用房        | 6,569,964.58  | 正在办理                |
| 宁乡厂区11#食堂        | 4,010,910.90  | 项目整体未完工，完工后会整体办理产权证 |
| 10185工业用房        | 2,962,061.40  | 正在办理                |
| 大雁印刷厂搬迁改造（新建办公楼） | 2,849,354.11  | 无报建手续               |
| 655号灯光控制站        | 2,248,431.97  | 无报建手续               |
| 宁乡厂区拖机道          | 2,152,973.90  | 项目整体未完工，完工后会整体办理产权证 |
| 495A厂房           | 1,751,226.84  | 无报建手续               |
| 132-58组装厂房       | 1,458,816.35  | 无报建手续               |
| 型材厂主厂房           | 961,096.86    | 无报建手续               |
| 宁乡厂区8#中心变电站      | 931,063.35    | 项目整体未完工，完工后会整体办理产权证 |
| 308#厂房扩建         | 830,335.24    | 无报建手续               |

|                       |                |                     |
|-----------------------|----------------|---------------------|
| 宁乡厂区道路                | 695,569.70     | 项目整体未完工，完工后会整体办理产权证 |
| 68号油库改造施工-新建68A消防泵房施工 | 561,555.79     | 无报建手续               |
| 垃圾周转场办公室              | 415,640.78     | 无报建手续               |
| 656号10KV开关站           | 351,423.82     | 无报建手续               |
| 其余共13项资产              | 1,512,419.87   | 无报建手续               |
| 合计                    | 150,488,708.07 |                     |

## 2. 固定资产清理

| 项目    | 2023年12月31日  | 2022年12月31日  |
|-------|--------------|--------------|
| 房屋建筑物 | 9,135.76     |              |
| 机器设备  | 3,594,021.40 | 2,503,205.74 |
| 运输工具  |              | 300.00       |
| 合计    | 3,603,157.16 | 2,503,505.74 |

## (十三) 在建工程

| 项目   | 2023年12月31日    | 2022年12月31日    |
|------|----------------|----------------|
| 在建工程 | 733,970,075.63 | 554,027,889.41 |
| 工程物资 |                |                |
| 合计   | 733,970,075.63 | 554,027,889.41 |

## 1. 在建工程

### (1) 在建工程项目基本情况

| 项目   | 2023年12月31日    |      |                | 2022年12月31日   |      |               |
|------|----------------|------|----------------|---------------|------|---------------|
|      | 账面余额           | 减值准备 | 账面价值           | 账面余额          | 减值准备 | 账面价值          |
| 在建23 | 232,879,834.10 |      | 232,879,834.10 |               |      |               |
| 在建1  | 97,962,154.81  |      | 97,962,154.81  | 79,652,467.18 |      | 79,652,467.18 |
| 在建19 | 36,679,187.96  |      | 36,679,187.96  | 5,362,646.90  |      | 5,362,646.90  |
| 在建24 | 28,695,977.56  |      | 28,695,977.56  |               |      |               |
| 在建2  | 21,690,704.00  |      | 21,690,704.00  | 56,381,685.17 |      | 56,381,685.17 |
| 在建25 | 19,664,998.15  |      | 19,664,998.15  | 1,825,152.74  |      | 1,825,152.74  |
| 在建26 | 15,483,635.55  |      | 15,483,635.55  | 2,293,274.29  |      | 2,293,274.29  |
| 在建5  | 13,859,279.77  |      | 13,859,279.77  | 30,049,526.22 |      | 30,049,526.22 |
| 在建27 | 12,312,453.43  |      | 12,312,453.43  |               |      |               |
| 在建28 | 11,600,791.66  |      | 11,600,791.66  | 115,173.59    |      | 115,173.59    |

成都飞机工业（集团）有限责任公司  
模拟财务报表附注  
2022年1月1日—2023年12月31日

| 项目   | 2023年12月31日    |              |                | 2022年12月31日    |              |                |
|------|----------------|--------------|----------------|----------------|--------------|----------------|
|      | 账面余额           | 减值准备         | 账面价值           | 账面余额           | 减值准备         | 账面价值           |
| 在建4  | 7,495,673.61   |              | 7,495,673.61   | 38,909,595.95  |              | 38,909,595.95  |
| 在建7  | 5,363,461.92   |              | 5,363,461.92   | 22,189,842.76  |              | 22,189,842.76  |
| 在建11 | 5,004,812.21   |              | 5,004,812.21   | 11,463,932.32  |              | 11,463,932.32  |
| 在建8  | 4,836,102.40   |              | 4,836,102.40   | 20,849,641.19  |              | 20,849,641.19  |
| 在建17 | 1,813,487.60   |              | 1,813,487.60   | 6,185,409.82   |              | 6,185,409.82   |
| 在建13 | 1,733,000.57   |              | 1,733,000.57   | 9,896,422.18   |              | 9,896,422.18   |
| 在建29 | 1,695,504.61   |              | 1,695,504.61   |                |              |                |
| 在建3  |                |              |                | 44,582,626.60  |              | 44,582,626.60  |
| 在建6  |                |              |                | 23,633,659.59  |              | 23,633,659.59  |
| 在建9  |                |              |                | 12,466,745.42  |              | 12,466,745.42  |
| 在建10 |                |              |                | 12,308,271.00  |              | 12,308,271.00  |
| 在建12 |                |              |                | 10,827,586.07  |              | 10,827,586.07  |
| 在建14 |                |              |                | 9,333,839.43   |              | 9,333,839.43   |
| 在建15 |                |              |                | 6,812,624.80   |              | 6,812,624.80   |
| 在建16 |                |              |                | 6,240,964.73   |              | 6,240,964.73   |
| 在建18 |                |              |                | 5,437,226.00   |              | 5,437,226.00   |
| 在建20 |                |              |                | 5,203,539.82   |              | 5,203,539.82   |
| 其他   | 218,392,673.11 | 3,193,657.39 | 215,199,015.72 | 135,199,693.03 | 3,193,657.39 | 132,006,035.64 |
| 合计   | 737,163,733.02 | 3,193,657.39 | 733,970,075.63 | 557,221,546.80 | 3,193,657.39 | 554,027,889.41 |

(2) 重大在建工程项目变动情况

| 项目名称  | 预算数            | 2023年1月1日     | 本期增加金额         | 本期转入固定资<br>产金额 | 本期其他减少<br>金额 | 2023年12月31<br>日 | 工程累计投入占<br>预算比例(%) | 工程进<br>度(%) | 利息资本化<br>累计金额 | 其中：本期利息<br>资本化金额 | 本期利息资<br>本化率(%) | 资金<br>来源 |
|-------|----------------|---------------|----------------|----------------|--------------|-----------------|--------------------|-------------|---------------|------------------|-----------------|----------|
| 在建 23 | 451,460,000.00 |               | 232,879,834.10 |                |              | 232,879,834.10  | 51.59              | 60.00       |               |                  |                 | 国拨<br>资金 |
| 在建 1  | 417,680,000.00 | 79,652,467.18 | 78,003,436.67  | 59,693,749.04  |              | 97,962,154.81   | 76.67              | 86.58       |               |                  |                 | 自筹<br>资金 |
| 在建 24 | 64,090,000.00  |               | 28,695,977.56  |                |              | 28,695,977.56   | 44.77              | 40.00       |               |                  |                 | 自有<br>资金 |
| 在建 2  | 216,700,000.00 | 56,381,685.17 | 27,584,382.83  | 62,249,268.00  | 26,096.00    | 21,690,704.00   | 75.37              | 72.93       |               |                  |                 | 自有<br>资金 |
| 在建 25 | 170,380,000.00 | 1,825,152.74  | 20,886,748.01  | 3,046,902.60   |              | 19,664,998.15   | 13.34              | 15.00       |               |                  |                 | 自有<br>资金 |
| 在建 26 | 78,510,000.00  | 2,293,274.29  | 32,767,394.79  | 19,577,033.53  |              | 15,483,635.55   | 44.66              | 50.00       |               |                  |                 | 自有<br>资金 |
| 在建 5  | 71,900,000.00  | 30,049,526.22 | 3,535,568.00   | 19,725,814.45  |              | 13,859,279.77   | 62.85              | 71.78       |               |                  |                 | 自有<br>资金 |
| 在建 27 | 13,000,000.00  |               | 12,312,453.43  |                |              | 12,312,453.43   | 94.71              | 99.00       |               |                  |                 | 自有<br>资金 |
| 在建 28 | 31,980,000.00  | 115,173.59    | 11,485,618.07  |                |              | 11,600,791.66   | 36.28              | 41.00       |               |                  |                 | 自有<br>资金 |
| 在建 4  | 300,000,000.00 | 38,909,595.95 | 13,268,486.61  | 44,682,408.95  |              | 7,495,673.61    | 66.37              | 75.14       |               |                  |                 | 自有<br>资金 |
| 在建 7  | 383,950,000.00 | 22,189,842.76 | 165,841,163.24 | 180,629,994.08 | 2,037,550.00 | 5,363,461.92    | 71.36              | 71.00       |               |                  |                 | 自有<br>资金 |
| 在建 11 | 167,190,500.00 | 11,463,932.32 | 84,058.82      | 6,543,178.93   |              | 5,004,812.21    | 88.12              | 98.00       |               |                  |                 | 自有<br>资金 |

成都飞机工业（集团）有限责任公司  
模拟财务报表附注  
2022年1月1日—2023年12月31日

| 项目名称  | 预算数              | 2023年1月1日      | 本期增加金额         | 本期转入固定资<br>产金额 | 本期其他减少<br>金额 | 2023年12月31<br>日 | 工程累计投入占<br>预算比例(%) | 工程进<br>度(%) | 利息资本化<br>累计金额 | 其中：本期利息<br>资本化金额 | 本期利息资<br>本化率(%) | 资金<br>来源 |
|-------|------------------|----------------|----------------|----------------|--------------|-----------------|--------------------|-------------|---------------|------------------|-----------------|----------|
| 在建 8  | 164,000,000.00   | 20,849,641.19  | 2,488,794.00   | 18,502,332.79  |              | 4,836,102.40    | 70.22              | 75.50       |               |                  |                 | 自有<br>资金 |
| 在建 13 | 335,000,000.00   | 9,896,422.18   | 3,869,525.89   | 12,032,947.50  |              | 1,733,000.57    | 98.01              | 99.00       |               |                  |                 | 自有<br>资金 |
| 在建 29 | 31,180,000.00    |                | 17,722,587.11  | 16,027,082.50  |              | 1,695,504.61    | 56.84              | 62.00       |               |                  |                 | 自有<br>资金 |
| 在建 3  | 85,600,000.00    | 44,582,626.60  |                | 44,582,626.60  |              | -               | 100.00             | 100.00      |               |                  |                 | 自有<br>资金 |
| 在建 6  | 27,395,000.00    | 23,633,659.59  |                | 23,633,659.59  |              | -               | 91.98              | 100.00      |               |                  |                 | 自有<br>资金 |
| 在建 9  | 23,700,000.00    | 12,466,745.42  | 5,218,176.22   | 17,684,921.64  |              |                 | 76.42              | 100.00      |               |                  |                 | 自有<br>资金 |
| 在建 10 | 200,000,000.00   | 12,308,271.00  |                | 12,308,271.00  |              |                 | 100.00             | 100.00      |               |                  |                 | 自有<br>资金 |
| 在建 14 | 15,200,000.00    | 9,333,839.43   | 3,222,365.05   | 12,556,204.48  |              |                 | 82.61              | 100.00      |               |                  |                 | 自有<br>资金 |
| 在建 15 | 12,000,000.00    | 6,812,624.80   | 3,538,882.43   | 10,351,507.23  |              |                 | 86.26              | 100.00      |               |                  |                 | 自有<br>资金 |
| 在建 12 | 43,100,000.00    | 10,827,586.07  | 592,920.37     | 10,901,347.15  | 519,159.29   |                 | 77.19              | 100.00      |               |                  |                 | 自有<br>资金 |
| 在建 16 | 13,990,000.00    | 6,240,964.73   | 2,529,577.76   | 8,770,542.49   |              |                 | 71.48              | 100.00      |               |                  |                 | 自有<br>资金 |
| 合计    | 3,318,005,500.00 | 399,833,031.23 | 666,527,950.96 | 583,499,792.55 | 2,582,805.29 | 480,278,384.35  |                    |             |               |                  |                 |          |

成都飞机工业（集团）有限责任公司  
模拟财务报表附注  
2022年1月1日—2023年12月31日

| 项目名称  | 预算数            | 2022年1月1日      | 本期增加金额         | 本期转入固定资<br>产金额 | 本期其他减<br>少金额 | 2022年12月31日   | 工程累计投入占预<br>算比例(%) | 工程进度<br>(%) | 利息资本化<br>累计金额 | 其中：本期利息<br>资本化金额 | 本期利息资<br>本化率(%) | 资金来源     |
|-------|----------------|----------------|----------------|----------------|--------------|---------------|--------------------|-------------|---------------|------------------|-----------------|----------|
| 在建 1  | 417,680,000.00 | 3,305,297.39   | 76,347,169.79  |                |              | 79,652,467.18 | 19.07              | 19.07       |               |                  |                 | 自有<br>资金 |
| 在建 2  | 216,700,000.00 | 38,886,154.50  | 33,161,129.67  | 15,665,599.00  |              | 56,381,685.17 | 62.65              | 65.00       |               |                  |                 | 自有<br>资金 |
| 在建 3  | 85,600,000.00  |                | 53,746,245.40  | 9,163,618.80   |              | 44,582,626.60 | 69.85              | 72.00       |               |                  |                 | 自有<br>资金 |
| 在建 4  | 300,000,000.00 | 7,205,304.00   | 74,425,760.88  | 42,721,468.93  |              | 38,909,595.95 | 61.95              | 66.00       |               |                  |                 | 自有<br>资金 |
| 在建 5  | 71,900,000.00  | 826,947.00     | 36,534,796.83  | 7,312,217.61   |              | 30,049,526.22 | 57.93              | 61.00       |               |                  |                 | 自有<br>资金 |
| 在建 6  | 27,395,000.00  | 17,227,479.00  | 6,406,180.59   |                |              | 23,633,659.59 | 91.00              | 91.00       |               |                  |                 | 自有<br>资金 |
| 在建 7  | 383,950,000.00 |                | 26,942,467.76  | 4,752,625.00   |              | 22,189,842.76 | 28.17              | 30.00       |               |                  |                 | 自有<br>资金 |
| 在建 8  | 164,000,000.00 | 38,836,194.79  | 56,685,207.59  | 74,671,761.19  |              | 20,849,641.19 | 68.70              | 71.00       |               |                  |                 | 自有<br>资金 |
| 在建 9  | 23,700,000.00  |                | 12,466,745.42  |                |              | 12,466,745.42 | 53.00              | 53.00       |               |                  |                 | 自有<br>资金 |
| 在建 10 | 200,000,000.00 | 12,308,271.00  |                |                |              | 12,308,271.00 | 99.00              | 99.00       |               |                  |                 | 自有<br>资金 |
| 在建 11 | 183,000,000.00 | 6,599,415.58   | 5,213,797.28   | 349,280.54     |              | 11,463,932.32 | 84.07              | 86.00       |               |                  |                 | 自有<br>资金 |
| 在建 12 | 43,100,000.00  | 10,459,029.25  | 9,660,946.72   | 9,292,389.90   |              | 10,827,586.07 | 75.81              | 78.00       |               |                  |                 | 自有<br>资金 |
| 在建 13 | 335,000,000.00 | 131,082,509.77 | 202,850,538.50 | 324,036,626.09 |              | 9,896,422.18  | 96.86              | 98.00       |               |                  |                 | 自有<br>资金 |

成都飞机工业（集团）有限责任公司  
模拟财务报表附注  
2022年1月1日—2023年12月31日

| 项目名称  | 预算数              | 2022年1月1日      | 本期增加金额         | 本期转入固定资<br>产金额 | 本期其他减<br>少金额 | 2022年12月31日    | 工程累计投入占预<br>算比例(%) | 工程进度<br>(%) | 利息资本化<br>累计金额 | 其中：本期利息<br>资本化金额 | 本期利息资<br>本化率(%) | 资金<br>来源 |
|-------|------------------|----------------|----------------|----------------|--------------|----------------|--------------------|-------------|---------------|------------------|-----------------|----------|
| 在建 14 | 15,200,000.00    |                | 9,333,839.43   |                |              | 9,333,839.43   | 67.00              | 67.00       |               |                  |                 | 自有<br>资金 |
| 在建 15 | 12,000,000.00    |                | 6,812,624.80   |                |              | 6,812,624.80   | 61.88              | 63.00       |               |                  |                 | 自有<br>资金 |
| 在建 16 | 13,990,000.00    |                | 6,240,964.73   |                |              | 6,240,964.73   | 60.57              | 63.00       |               |                  |                 | 自有<br>资金 |
| 合计    | 2,493,215,000.00 | 266,736,602.28 | 616,828,415.39 | 487,965,587.06 |              | 395,599,430.61 | ——                 | ——          |               |                  |                 | ——       |

(3) 在建工程项目减值准备

| 项目 | 2022年1月1日    | 本期增加额 | 本期减少额 | 2022年12月31日  | 计提原因 |
|----|--------------|-------|-------|--------------|------|
| 其他 | 3,193,657.39 |       |       | 3,193,657.39 |      |
| 合计 | 3,193,657.39 |       |       | 3,193,657.39 |      |

| 项目 | 2023年1月1日    | 本期增加额 | 本期减少额 | 2023年12月31日  | 计提原因 |
|----|--------------|-------|-------|--------------|------|
| 其他 | 3,193,657.39 |       |       | 3,193,657.39 |      |
| 合计 | 3,193,657.39 |       |       | 3,193,657.39 |      |

(十四) 使用权资产

1. 使用权资产情况

| 项目                 | 房屋及建筑物         | 机器设备       | 土地           | 合计             |
|--------------------|----------------|------------|--------------|----------------|
| 一、账面原值             |                |            |              |                |
| 1. 2022年1月1日       | 20,497,384.55  | 847,301.68 | 680,562.34   | 22,025,248.57  |
| 2. 本期增加金额          | 652,319,447.88 |            | 8,884,074.61 | 661,203,522.49 |
| (1) 新增租赁           | 652,319,447.88 |            | 8,884,074.61 | 661,203,522.49 |
| (2) 企业合并增加         |                |            |              |                |
| (3) 重估调整           |                |            |              |                |
| 3. 本期减少金额          | 5,863,133.03   |            |              | 5,863,133.03   |
| (1) 处置             | 816,983.76     |            |              | 816,983.76     |
| (2) 其他             | 5,046,149.27   |            |              | 5,046,149.27   |
| 4. 2022年12月31日     | 666,953,699.40 | 847,301.68 | 9,564,636.95 | 677,365,638.03 |
| 二、累计折旧             |                |            |              |                |
| 1. 2022年1月1日       | 3,557,894.54   | 149,523.83 | 136,112.52   | 3,843,530.89   |
| 2. 本期增加金额          | 22,324,424.01  | 598,095.31 | 629,672.22   | 23,552,191.54  |
| (1) 计提             | 22,324,424.01  | 598,095.31 | 629,672.22   | 23,552,191.54  |
| 3. 本期减少金额          | 816,983.76     |            |              | 816,983.76     |
| (1) 处置             | 816,983.76     |            |              | 816,983.76     |
| 4. 2022年12月31日     | 25,065,334.79  | 747,619.14 | 765,784.74   | 26,578,738.67  |
| 三、减值准备             |                |            |              |                |
| 1. 2022年1月1日       |                |            |              |                |
| 2. 2022年12月31日     |                |            |              |                |
| 四、账面价值             |                |            |              |                |
| 1. 2022年12月31日账面价值 | 641,888,364.61 | 99,682.54  | 8,798,852.21 | 650,786,899.36 |
| 2. 2022年1月1日账面价值   | 16,939,490.01  | 697,777.85 | 544,449.82   | 18,181,717.68  |

| 项目           | 房屋及建筑物         | 机器设备       | 土地           | 合计             |
|--------------|----------------|------------|--------------|----------------|
| 一、账面原值       |                |            |              |                |
| 1. 2023年1月1日 | 666,953,699.40 | 847,301.68 | 9,564,636.95 | 677,365,638.03 |

| 项目                 | 房屋及建筑物         | 机器设备          | 土地           | 合计             |
|--------------------|----------------|---------------|--------------|----------------|
| 2.本期增加金额           | 114,773,807.74 | 59,715,323.49 |              | 174,489,131.23 |
| (1) 新增租赁           | 114,773,807.74 | 59,715,323.49 |              | 174,489,131.23 |
| (2) 企业合并增加         |                |               |              |                |
| (3) 重估调整           |                |               |              |                |
| 3.本期减少金额           | 329,944.77     | 847,301.68    |              | 1,177,246.45   |
| (1) 处置             |                | 847,301.68    |              | 847,301.68     |
| (2) 其他             | 329,944.77     |               |              | 329,944.77     |
| 4. 2023年12月31日     | 781,397,562.37 | 59,715,323.49 | 9,564,636.95 | 850,677,522.81 |
| 二、累计折旧             |                |               |              |                |
| 1. 2023年1月1日       | 25,065,334.79  | 747,619.14    | 765,784.74   | 26,578,738.67  |
| 2.本期增加金额           | 62,468,917.16  | 1,758,441.52  | 3,097,470.72 | 67,324,829.40  |
| (1) 计提             | 62,468,917.16  | 1,758,441.52  | 3,097,470.72 | 67,324,829.40  |
| 3.本期减少金额           | 233,120.44     | 847,301.70    |              | 1,080,422.14   |
| (1) 处置             |                | 847,301.68    |              | 847,301.68     |
| (2) 其他             | 233,120.44     | 0.02          |              | 233,120.46     |
| 4. 2023年12月31日     | 87,301,131.52  | 1,658,758.95  | 3,863,255.46 | 92,823,145.93  |
| 三、减值准备             |                |               |              |                |
| 1. 2023年1月1日       |                |               |              |                |
| 2. 2023年12月31日     |                |               |              |                |
| 四、账面价值             |                |               |              |                |
| 1. 2023年12月31日账面价值 | 694,096,430.86 | 58,056,564.53 | 5,701,381.49 | 757,854,376.88 |
| 2. 2023年1月1日账面价值   | 641,888,364.61 | 99,682.54     | 8,798,852.21 | 650,786,899.36 |

## (十五) 无形资产

## 1. 无形资产情况

| 项目             | 土地使用权            | 软件             | 非专利技术 | 合计               |
|----------------|------------------|----------------|-------|------------------|
| 一、账面原值         |                  |                |       |                  |
| 1. 2022年1月1日   | 2,936,779,564.28 | 690,225,567.86 |       | 3,627,005,132.14 |
| 2.本期增加金额       | 5,558,945.00     | 182,488,651.87 |       | 188,047,596.87   |
| (1) 购置         | 5,558,945.00     | 27,700,782.09  |       | 33,259,727.09    |
| (2) 在建工程转入     |                  | 154,787,869.78 |       | 154,787,869.78   |
| 3.本期减少金额       | 27,678,284.50    |                |       | 27,678,284.50    |
| (1) 处置         |                  |                |       |                  |
| (2) 其他减少       | 27,678,284.50    |                |       | 27,678,284.50    |
| 4. 2022年12月31日 | 2,914,660,224.78 | 872,714,219.73 |       | 3,787,374,444.51 |
| 二、累计摊销         |                  |                |       |                  |
| 1. 2022年1月1日   | 417,631,828.84   | 424,555,997.97 |       | 842,187,826.81   |
| 2.本期增加金额       | 58,752,969.76    | 91,699,332.91  |       | 150,452,302.67   |

| 项目                | 土地使用权            | 软件             | 非专利技术 | 合计               |
|-------------------|------------------|----------------|-------|------------------|
| (1) 计提            | 58,752,969.76    | 91,699,332.91  |       | 150,452,302.67   |
| 3.本期减少金额          | 11,455,728.32    |                |       | 11,455,728.32    |
| (1) 处置            |                  |                |       |                  |
| (2) 其他减少          | 11,455,728.32    |                |       | 11,455,728.32    |
| 4.2022年12月31日     | 464,929,070.28   | 516,255,330.88 |       | 981,184,401.16   |
| 三、减值准备            |                  |                |       |                  |
| 1.2022年1月1日       |                  |                |       |                  |
| 2.2022年12月31日     |                  |                |       |                  |
| 四、账面价值            |                  |                |       |                  |
| 1.2022年12月31日账面价值 | 2,449,731,154.50 | 356,458,888.85 |       | 2,806,190,043.35 |
| 2.2022年1月1日账面价值   | 2,519,147,735.44 | 265,669,569.89 |       | 2,784,817,305.33 |

| 项目                | 土地使用权            | 软件             | 非专利技术         | 合计               |
|-------------------|------------------|----------------|---------------|------------------|
| 一、账面原值            |                  |                |               |                  |
| 1.2023年1月1日       | 2,914,660,224.78 | 872,714,219.73 |               | 3,787,374,444.51 |
| 2.本期增加金额          | 315,298,925.38   | 115,609,028.03 | 55,187,371.21 | 486,095,324.62   |
| (1) 购置            | 265,947,207.27   | 27,913,887.78  |               | 293,861,095.05   |
| (2) 内部研发          |                  |                | 55,187,371.21 | 55,187,371.21    |
| (3) 企业合并增加        |                  |                |               |                  |
| (4) 在建工程转入        | 49,351,718.11    | 87,695,140.25  |               | 137,046,858.36   |
| 3.本期减少金额          | 665,179.25       |                |               | 665,179.25       |
| (1) 处置            | 665,179.25       |                |               | 665,179.25       |
| 4.2023年12月31日     | 3,229,293,970.91 | 988,323,247.76 | 55,187,371.21 | 4,272,804,589.88 |
| 二、累计摊销            |                  |                |               |                  |
| 1.2023年1月1日       | 464,929,070.28   | 516,255,330.88 |               | 981,184,401.16   |
| 2.本期增加金额          | 63,845,445.46    | 116,773,881.76 | 3,625,650.50  | 184,244,977.72   |
| (1) 计提            | 63,845,445.46    | 116,773,881.76 | 3,625,650.50  | 184,244,977.72   |
| 3.本期减少金额          | 665,179.25       |                |               | 665,179.25       |
| (1) 处置            | 665,179.25       |                |               | 665,179.25       |
| 4.2023年12月31日     | 528,109,336.49   | 633,029,212.64 | 3,625,650.50  | 1,164,764,199.63 |
| 三、减值准备            |                  |                |               |                  |
| 1.2023年1月1日       |                  |                |               |                  |
| 2.本期增加金额          |                  | 9,074.41       |               | 9,074.41         |
| (1) 计提            |                  | 9,074.41       |               | 9,074.41         |
| 3.本期减少金额          |                  |                |               |                  |
| (1) 处置            |                  |                |               |                  |
| 4.2023年12月31日     |                  | 9,074.41       |               | 9,074.41         |
| 四、2023年12月31日账面价值 | 2,701,184,634.42 | 355,284,960.71 | 51,561,720.71 | 3,108,031,315.84 |

| 项目            | 土地使用权            | 软件             | 非专利技术 | 合计               |
|---------------|------------------|----------------|-------|------------------|
| 2023年1月1日账面价值 | 2,449,731,154.50 | 356,458,888.85 |       | 2,806,190,043.35 |

(十六) 开发支出

| 项目  | 2022年12月31日    | 2023年增加          |    | 2023年减少       |                |               | 2023年12月31日    |
|-----|----------------|------------------|----|---------------|----------------|---------------|----------------|
|     |                | 内部开发支出           | 其他 | 确认为无形资产       | 转入当期损益         | 转入其他资产        |                |
| 项目① | 35,778,185.30  | 11,984,318.50    |    |               |                |               | 47,762,503.80  |
| 项目② | 17,990,919.74  | 4,267,137.24     |    |               |                |               | 22,258,056.98  |
| 项目③ | 16,297,033.00  | 4,447,948.65     |    | 20,744,981.65 |                |               |                |
| 项目④ | 70,990,293.55  | 6,234,711.02     |    |               |                |               | 77,225,004.57  |
| 项目⑤ | 42,168,163.20  | 2,184,101.52     |    |               |                |               | 44,352,264.72  |
| 项目⑥ | 29,227,534.37  | 16,680,116.74    |    |               |                |               | 45,907,651.11  |
| 其他  | 134,360,488.71 | 1,014,475,771.22 |    | 34,442,389.56 | 973,802,722.70 | 29,257,950.65 | 111,333,197.02 |
| 合计  | 346,812,617.87 | 1,060,274,104.89 |    | 55,187,371.21 | 973,802,722.70 | 29,257,950.65 | 348,838,678.20 |

| 项目  | 2021年12月31日    | 2022年增加          |    | 2022年减少 |                |        | 2022年12月31日    |
|-----|----------------|------------------|----|---------|----------------|--------|----------------|
|     |                | 内部开发支出           | 其他 | 确认为无形资产 | 转入当期损益         | 转入其他资产 |                |
| 项目① | 33,624,203.00  | 2,153,982.30     |    |         |                |        | 35,778,185.30  |
| 项目② | 2,681,846.02   | 15,309,073.72    |    |         |                |        | 17,990,919.74  |
| 项目③ | 6,622,765.77   | 9,674,267.23     |    |         |                |        | 16,297,033.00  |
| 项目④ | 26,133,173.07  | 44,857,120.48    |    |         |                |        | 70,990,293.55  |
| 项目⑤ | 8,649,486.82   | 33,518,676.38    |    |         |                |        | 42,168,163.20  |
| 项目⑥ |                | 29,227,534.37    |    |         |                |        | 29,227,534.37  |
| 其他  | 53,574,096.76  | 1,017,069,749.14 |    |         | 936,283,357.19 |        | 134,360,488.71 |
| 合计  | 131,285,571.44 | 1,151,810,403.62 |    |         | 936,283,357.19 |        | 346,812,617.87 |

(十七) 长期待摊费用

| 类别     | 2022年1月1日      | 本期增加额          | 本期摊销额          | 其他减少额 | 2022年12月31日    |
|--------|----------------|----------------|----------------|-------|----------------|
| 专用工艺设备 | 207,643,623.85 | 848,047,044.52 | 697,684,701.40 |       | 358,005,966.97 |
| 装修改造费用 | 254,209.60     | 84,403.67      | 47,263.64      |       | 291,349.63     |
| 合计     | 207,897,833.45 | 848,131,448.19 | 697,731,965.04 |       | 358,297,316.60 |

| 类别     | 2023年1月1日      | 本期增加额          | 本期摊销额          | 其他减少额 | 2023年12月31日    |
|--------|----------------|----------------|----------------|-------|----------------|
| 专用工艺设备 | 358,005,966.97 | 760,709,655.53 | 646,540,525.46 |       | 472,175,097.04 |
| 装修改造费用 | 291,349.63     | 1,279,304.94   | 297,212.75     |       | 1,273,441.82   |
| 合计     | 358,297,316.60 | 761,988,960.47 | 646,837,738.21 |       | 473,448,538.86 |

(十八) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 未经抵消的递延所得税资产和递延所得税负债

| 项目                  | 2023年12月31日    |                  | 2022年12月31日    |                  |
|---------------------|----------------|------------------|----------------|------------------|
|                     | 递延所得税资产/负债     | 可抵扣/应纳税暂时性差异     | 递延所得税资产/负债     | 可抵扣/应纳税暂时性差异     |
| 递延所得税资产：            |                |                  |                |                  |
| 资产减值准备              | 176,120,027.66 | 1,173,931,064.79 | 68,420,073.49  | 455,951,324.06   |
| 递延收益                | 6,628,965.02   | 44,193,100.10    | 7,813,150.07   | 52,087,667.24    |
| 可抵扣亏损               | 11,664,029.37  | 77,760,196.04    | 14,132,243.91  | 94,214,959.40    |
| 租赁负债                | 116,585,052.05 | 776,125,126.60   | 98,688,547.38  | 656,303,784.81   |
| 其他权益工具投资公允价值变动      | 3,889,517.81   | 25,930,118.78    |                |                  |
| 小计                  | 314,887,591.91 | 2,097,939,606.31 | 189,054,014.85 | 1,258,557,735.51 |
| 递延所得税负债：            |                |                  |                |                  |
| 固定资产折旧              | 5,485,964.72   | 36,573,098.13    |                |                  |
| 计入其他综合收益的权益工具公允价值变动 | 2,284,113.38   | 15,227,422.60    | 2,119,290.97   | 14,128,606.50    |
| 抵销内部未实现利润           | 4,607,181.49   | 30,714,543.28    | 2,440,735.86   | 16,271,572.41    |
| 使用权资产               | 113,783,676.23 | 757,517,162.74   | 97,706,105.42  | 649,815,382.10   |
| 其他                  | 198,989,278.81 | 1,326,595,192.07 | 203,902,594.34 | 1,359,350,628.90 |
| 小计                  | 325,150,214.63 | 2,166,627,418.82 | 306,168,726.59 | 2,039,566,189.91 |

## 2. 未确认递延所得税资产明细

| 项目       | 2023年12月31日      | 2022年12月31日      |
|----------|------------------|------------------|
| 可抵扣暂时性差异 | 1,357,141,640.19 | 1,296,877,571.25 |
| 可抵扣亏损    | 1,658,417,910.01 | 1,428,757,506.18 |
| 合计       | 3,015,559,550.20 | 2,725,635,077.43 |

## 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情况

| 年度    | 2023年12月31日      | 2022年12月31日      | 备注 |
|-------|------------------|------------------|----|
| 2029年 | 532,878,627.23   | 532,878,627.23   |    |
| 2030年 | 61,411,310.57    | 61,411,310.57    |    |
| 2031年 | 386,252,872.76   | 386,252,872.76   |    |
| 2032年 | 448,214,695.62   | 448,214,695.62   |    |
| 2033年 | 229,660,403.83   |                  |    |
| 合计    | 1,658,417,910.01 | 1,428,757,506.18 |    |

## (十九) 其他非流动资产

| 项目      | 2023年12月31日    |      |                | 2022年12月31日    |      |                |
|---------|----------------|------|----------------|----------------|------|----------------|
|         | 账面余额           | 减值准备 | 账面价值           | 账面余额           | 减值准备 | 账面价值           |
| 预付工程设备款 | 447,825,305.45 |      | 447,825,305.45 | 443,912,274.47 |      | 443,912,274.47 |
| 预付土地出让金 |                |      |                | 867,443.90     |      | 867,443.90     |
| 合计      | 447,825,305.45 |      | 447,825,305.45 | 444,779,718.37 |      | 444,779,718.37 |

## (二十) 所有权或使用权受限资产

| 项目   | 2023年12月31日    |                |                        |
|------|----------------|----------------|------------------------|
|      | 账面余额           | 账面价值           | 受限情况                   |
| 货币资金 | 93,645,080.78  | 93,645,080.78  | 住房专用资金及职工住房补贴资金以及履约保证金 |
| 应收票据 | 70,750,000.00  | 69,576,125.00  | 已背书未终止确认               |
| 应收账款 | 345,315,789.84 | 345,315,789.84 | 应收账款抵押                 |
| 合计   | ---            | 509,710,870.62 | ---                    |

| 项目   | 2022年12月31日    |                |                        |
|------|----------------|----------------|------------------------|
|      | 账面余额           | 账面价值           | 受限情况                   |
| 货币资金 | 96,675,788.13  | 96,675,788.13  | 住房专用资金、职工住房补贴资金以及履约保证金 |
| 应收账款 | 318,284,909.60 | 318,284,909.60 | 应收账款抵押                 |
| 合计   | ---            | 414,960,697.73 | ---                    |

### （二十一）短期借款

#### 1. 短期借款分类

| 借款条件       | 2023年12月31日      | 2022年12月31日      |
|------------|------------------|------------------|
| 信用借款       | 2,582,820,539.90 | 1,698,938,000.00 |
| 抵押借款       | 230,000,000.00   | 230,000,000.00   |
| 短借借款——应计利息 | 1,806,220.04     | 1,749,056.53     |
| 合计         | 2,814,626,759.94 | 1,930,687,056.53 |

### （二十二）应付票据

| 项目     | 2023年12月31日       | 2022年12月31日      |
|--------|-------------------|------------------|
| 银行承兑汇票 | 982,045,854.14    | 247,547,609.76   |
| 商业承兑汇票 | 12,557,156,137.58 | 8,554,687,253.06 |
| 合计     | 13,539,201,991.72 | 8,802,234,862.82 |

### （二十三）应付账款

#### 1. 按账龄分类

| 项目        | 2023年12月31日       | 2022年12月31日       |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 1年以内（含1年） | 34,942,463,830.68 | 30,259,075,352.24 |
| 1-2年      | 2,086,721,130.05  | 1,353,308,595.18  |
| 2-3年      | 739,986,611.36    | 780,237,887.15    |
| 3年以上      | 1,629,343,616.40  | 1,400,755,525.57  |
| 合计        | 39,398,515,188.49 | 33,793,377,360.14 |

#### 2. 截止2023年12月31日，账龄超过1年的重要应付账款

| 债权单位名称 | 期末余额           | 未偿还或未结转的原因 |
|--------|----------------|------------|
| 单位5    | 344,361,115.31 | 未到结算节点     |
| 单位2    | 519,878,158.02 | 未到结算节点     |
| 单位3    | 295,427,720.00 | 未到结算节点     |

| 债权单位名称 | 期末余额             | 未偿还或未结转的原因 |
|--------|------------------|------------|
| 单位 25  | 330,894,579.00   | 未到结算节点     |
| 单位 1   | 317,913,073.12   | 未到结算节点     |
| 合计     | 1,808,474,645.45 | ——         |

#### (二十四) 预收款项

##### 1. 按账龄分类

| 项目        | 2023年12月31日    | 2022年12月31日    |
|-----------|----------------|----------------|
| 1年以内（含1年） | 2,084,189.88   | 1,717,059.15   |
| 1-2年      | 5,761.69       |                |
| 2-3年      |                | 201,945,793.00 |
| 3年以上      | 128,471,637.00 |                |
| 合计        | 130,561,588.57 | 203,662,852.15 |

#### (二十五) 合同负债

##### 1. 合同负债的分类

| 项目          | 2023年12月31日       | 2022年12月31日       |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 销货合同相关的合同负债 | 33,991,280,003.33 | 66,827,101,973.57 |
| 合计          | 33,991,280,003.33 | 66,827,101,973.57 |

#### (二十六) 应付职工薪酬

##### 1. 应付职工薪酬分类列示

| 项目           | 2022年1月1日      | 本期增加额            | 本期减少额            | 2022年12月31日    |
|--------------|----------------|------------------|------------------|----------------|
| 短期薪酬         | 668,779,033.62 | 5,529,253,282.99 | 5,565,990,556.61 | 632,041,760.00 |
| 离职后福利-设定提存计划 | 929,507.29     | 748,924,478.01   | 748,384,432.35   | 1,469,552.95   |
| 辞退福利         | 47,070,000.00  | 89,590,000.00    | 17,330,000.00    | 119,330,000.00 |
| 一年内到期的其他福利   |                |                  |                  |                |
| 合计           | 716,778,540.91 | 6,367,767,761.00 | 6,331,704,988.96 | 752,841,312.95 |

| 项目           | 2023年1月1日      | 本期增加额            | 本期减少额            | 2023年12月31日    |
|--------------|----------------|------------------|------------------|----------------|
| 短期薪酬         | 632,041,760.00 | 6,682,741,056.78 | 6,576,785,976.19 | 737,996,840.59 |
| 离职后福利-设定提存计划 | 1,469,552.95   | 861,377,909.89   | 861,448,970.41   | 1,398,492.43   |
| 辞退福利         | 119,330,000.00 | 80,743,456.16    | 114,013,456.16   | 86,060,000.00  |
| 一年内到期的其他福利   |                |                  |                  |                |
| 合计           | 752,841,312.95 | 7,624,862,422.83 | 7,552,248,402.76 | 825,455,333.02 |

##### 2. 短期职工薪酬情况

| 项目          | 2022年1月1日      | 本期增加额            | 本期减少额            | 2022年12月31日    |
|-------------|----------------|------------------|------------------|----------------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 450,952,486.16 | 4,163,417,531.19 | 4,231,922,069.63 | 382,447,947.72 |
| 职工福利费       |                | 459,841,027.42   | 459,841,027.42   |                |

|          |                |                  |                  |                |
|----------|----------------|------------------|------------------|----------------|
| 社会保险费    | 16,813.06      | 260,382,287.48   | 260,189,413.93   | 209,686.61     |
| 其中：医疗保险费 | 16,683.91      | 247,708,714.86   | 247,521,020.71   | 204,378.06     |
| 工伤保险费    | 129.15         | 12,673,572.62    | 12,668,393.22    | 5,308.55       |
| 住房公积金    | 87,505.43      | 410,040,691.89   | 410,040,691.89   | 87,505.43      |
| 工会经费     | 157,005,827.80 | 75,595,206.69    | 63,773,257.97    | 168,827,776.52 |
| 职工教育经费   | 60,716,401.17  | 65,567,370.82    | 47,952,286.16    | 78,331,485.83  |
| 其他       |                | 94,409,167.50    | 92,271,809.61    | 2,137,357.89   |
| 合计       | 668,779,033.62 | 5,529,253,282.99 | 5,565,990,556.61 | 632,041,760.00 |

| 项目          | 2023年1月1日      | 本期增加额            | 本期减少额            | 2023年12月31日    |
|-------------|----------------|------------------|------------------|----------------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 382,447,947.72 | 5,171,659,275.80 | 5,097,763,484.33 | 456,343,739.19 |
| 职工福利费       |                | 471,128,338.73   | 471,128,338.73   |                |
| 社会保险费       | 209,686.61     | 310,527,554.28   | 310,469,654.77   | 267,586.12     |
| 其中：医疗保险费    | 204,378.06     | 290,260,176.51   | 290,202,028.49   | 262,526.08     |
| 工伤保险费       | 5,308.55       | 20,267,377.77    | 20,267,626.28    | 5,060.04       |
| 住房公积金       | 87,505.43      | 460,843,258.86   | 460,843,258.86   | 87,505.43      |
| 工会经费        | 168,827,776.52 | 92,281,361.66    | 71,741,565.68    | 189,367,572.50 |
| 职工教育经费      | 78,331,485.83  | 84,692,496.01    | 71,093,544.49    | 91,930,437.35  |
| 其他          | 2,137,357.89   | 91,608,771.44    | 93,746,129.33    |                |
| 合计          | 632,041,760.00 | 6,682,741,056.78 | 6,576,785,976.19 | 737,996,840.59 |

### 3. 设定提存计划情况

| 项目     | 2022年1月1日  | 本期增加额          | 本期减少额          | 2022年12月31日  |
|--------|------------|----------------|----------------|--------------|
| 基本养老保险 | 848,112.21 | 481,118,001.52 | 480,747,443.20 | 1,218,670.53 |
| 失业保险费  | 81,395.08  | 16,934,171.44  | 16,920,192.10  | 95,374.42    |
| 企业年金缴费 |            | 250,872,305.05 | 250,716,797.05 | 155,508.00   |
| 合计     | 929,507.29 | 748,924,478.01 | 748,384,432.35 | 1,469,552.95 |

| 项目     | 2023年1月1日    | 本期增加额          | 本期减少额          | 2023年12月31日  |
|--------|--------------|----------------|----------------|--------------|
| 基本养老保险 | 1,218,670.53 | 560,750,719.11 | 560,669,324.23 | 1,300,065.41 |
| 失业保险费  | 95,374.42    | 21,572,264.98  | 21,569,212.38  | 98,427.02    |
| 企业年金缴费 | 155,508.00   | 279,054,925.80 | 279,210,433.80 |              |
| 合计     | 1,469,552.95 | 861,377,909.89 | 861,448,970.41 | 1,398,492.43 |

### (二十七) 应交税费

| 项目    | 2023年12月31日    | 2022年12月31日    |
|-------|----------------|----------------|
| 增值税   | 222,215,424.44 | 387,904,229.43 |
| 企业所得税 | 241,786,288.36 | 135,659,194.60 |
| 房产税   | 2,277,217.75   | 2,335,183.51   |
| 车船使用税 | 12,914.40      |                |

| 项目      | 2023年12月31日    | 2022年12月31日    |
|---------|----------------|----------------|
| 个人所得税   | 85,285,735.97  | 72,505,393.85  |
| 城市维护建设税 | 15,534,285.52  | 24,963,688.51  |
| 教育费附加   | 6,657,876.62   | 11,694,546.87  |
| 地方教育费附加 | 4,438,584.45   | 7,796,364.60   |
| 印花税     | 3,353,230.89   | 1,743,199.92   |
| 其他税费    | 56,555.57      | 12,539.19      |
| 合计      | 581,618,113.97 | 644,614,340.48 |

(二十八) 其他应付款

| 项目    | 2023年12月31日      | 2022年12月31日      |
|-------|------------------|------------------|
| 应付利息  |                  |                  |
| 应付股利  |                  |                  |
| 其他应付款 | 9,786,755,595.83 | 5,779,218,946.44 |
| 合计    | 9,786,755,595.83 | 5,779,218,946.44 |

1. 其他应付款

(1) 按款项性质分类

| 项目      | 2023年12月31日      | 2022年12月31日      |
|---------|------------------|------------------|
| 往来款     | 86,938,528.00    | 116,153,777.74   |
| 代扣代缴社保  | 3,080,757.89     | 46,775,496.30    |
| 党组织工作经费 | 93,757,346.49    | 75,936,274.37    |
| 押金保证金   | 69,454,130.37    | 67,605,162.33    |
| 其他      | 9,533,524,833.08 | 5,472,748,235.70 |
| 合计      | 9,786,755,595.83 | 5,779,218,946.44 |

(2) 截止2023年12月31日，账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

| 项目   | 2023年12月31日    | 未偿还或结转的原因 |
|------|----------------|-----------|
| 单位7  | 244,971,607.52 | 未到偿还期     |
| 单位5  | 200,269,028.44 | 未到偿还期     |
| 单位8  | 28,459,760.80  | 未到偿还期     |
| 单位9  | 21,895,920.00  | 未到偿还期     |
| 单位10 | 17,607,862.36  | 未到偿还期     |
| 合计   | 513,204,179.12 | ——        |

(二十九) 一年内到期的非流动负债

| 项目         | 2023年12月31日    | 2022年12月31日    |
|------------|----------------|----------------|
| 一年内到期的长期借款 | 732,946,001.59 | 282,477,135.87 |
| 一年内到期的租赁负债 | 92,128,616.49  | 35,618,492.04  |
| 合计         | 825,074,618.08 | 318,095,627.91 |

(三十) 其他流动负债

| 项目        | 2023年12月31日    | 2022年12月31日    |
|-----------|----------------|----------------|
| 待转销项税额    | 120,740,097.09 | 128,647,424.20 |
| 未终止确认票据   | 70,750,000.00  | 226,963,597.30 |
| 预提成品附件等费用 | 223,892,146.03 | 293,073,673.34 |
| 合计        | 415,382,243.12 | 648,684,694.84 |

(三十一) 长期借款

| 项目           | 2023年12月31日      | 2022年12月31日      |
|--------------|------------------|------------------|
| 信用借款         | 1,250,496,001.59 | 771,518,435.87   |
| 质押借款         | 225,150,000.00   | 450,367,500.00   |
| 小计           | 1,475,646,001.59 | 1,221,885,935.87 |
| 减：一年内到期的长期借款 | 732,946,001.59   | 282,477,135.87   |
| 合计           | 742,700,000.00   | 939,408,800.00   |

(三十二) 租赁负债

| 项目           | 2023年12月31日      | 2022年12月31日    |
|--------------|------------------|----------------|
| 租赁付款额        | 1,009,561,554.73 | 901,118,404.57 |
| 减：未确认融资费用    | 227,075,287.68   | 243,926,062.78 |
| 减：一年内到期的租赁负债 | 92,128,616.49    | 35,618,492.04  |
| 合计           | 690,357,650.56   | 621,573,849.75 |

(三十三) 长期应付款

| 项目    | 2023年12月31日      | 2022年12月31日       |
|-------|------------------|-------------------|
| 长期应付款 |                  |                   |
| 专项应付款 | 1,094,800,520.69 | -1,099,627,803.92 |
| 合计    | 1,094,800,520.69 | -1,099,627,803.92 |

1. 专项应付款分类

| 项目   | 2022年1月1日       | 本期增加额          | 本期减少额            | 2022年12月31日       |
|------|-----------------|----------------|------------------|-------------------|
| 项目 A | 87,500,000.00   |                |                  | 87,500,000.00     |
| 项目 B | 35,159,573.50   | 30,540,426.50  |                  | 65,700,000.00     |
| 项目 C | 20,064,293.93   |                | -51,262.73       | 20,115,556.66     |
| 项目 D | -14,935,100.00  | 35,681,800.00  | 8,250,724.63     | 12,495,975.37     |
| 项目 E | 11,297,446.94   |                | -225,098.31      | 11,522,545.25     |
| 其他   | -119,195,711.64 | 333,996,900.02 | 1,511,763,069.58 | -1,296,961,881.20 |
| 合计   | 19,890,502.73   | 400,219,126.52 | 1,519,737,433.17 | -1,099,627,803.92 |

| 项目   | 2023年1月1日     | 本期增加额          | 本期减少额          | 2023年12月31日    |
|------|---------------|----------------|----------------|----------------|
| 项目 A | 87,500,000.00 |                |                | 87,500,000.00  |
| 项目 B | 65,700,000.00 | 421,620,000.00 | 186,570,000.00 | 300,750,000.00 |
| 项目 C | 20,115,556.66 | 22,484,443.34  | 22,484,443.34  | 20,115,556.66  |

| 项目   | 2023年1月1日         | 本期增加额            | 本期减少额            | 2023年12月31日      |
|------|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| 项目 D | 12,495,975.37     |                  | 11,194,874.47    | 1,301,100.90     |
| 项目 E | 11,522,545.25     | 142,677,454.75   | 144,841,867.70   | 9,358,132.30     |
| 其他   | -1,296,961,881.20 | 3,045,572,596.27 | 1,072,834,984.24 | 675,775,730.83   |
| 合计   | -1,099,627,803.92 | 3,632,354,494.36 | 1,437,926,169.75 | 1,094,800,520.69 |

#### （三十四）长期应付职工薪酬

##### 1. 长期应付职工薪酬

| 项目              | 2023年12月31日      | 2022年12月31日      |
|-----------------|------------------|------------------|
| 离职后福利-设定受益计划净负债 | 1,432,728,033.39 | 1,510,190,000.00 |
| 辞退福利            | 177,578,582.96   | 238,440,000.00   |
| 其他长期福利          |                  |                  |
| 合计              | 1,610,306,616.35 | 1,748,630,000.00 |

##### 2. 设定受益计划变动情况

###### （1）设定受益计划义务现值

| 项目                | 2023年度           | 2022年度           |
|-------------------|------------------|------------------|
| 一、期初余额            | 1,510,190,000.00 | 1,545,390,000.00 |
| 二、计入当期损益的设定受益成本   | 60,150,000.00    | 73,470,000.00    |
| 1.当期服务成本          |                  | 5,180,000.00     |
| 2.过去服务成本          |                  |                  |
| 3.结算利得（损失以“-”表示）  |                  |                  |
| 4.利息净额            | 60,150,000.00    | 68,290,000.00    |
| 三、计入其他综合收益的设定受益成本 | 8,530,000.00     | 44,340,000.00    |
| 1.精算利得（损失以“-”表示）  | 8,530,000.00     | 44,340,000.00    |
| 四、其他变动            | -146,141,966.61  | -153,010,000.00  |
| 1.结算时支付的对价        |                  |                  |
| 2.已支付的福利          | -146,141,966.61  | -153,010,000.00  |
| 五、期末余额            | 1,432,728,033.39 | 1,510,190,000.00 |

###### （3）设定受益计划净负债（净资产）

| 项目                | 2023年度           | 2022年度           |
|-------------------|------------------|------------------|
| 一、期初余额            | 1,510,190,000.00 | 1,545,390,000.00 |
| 二、计入当期损益的设定受益成本   | 60,150,000.00    | 73,470,000.00    |
| 三、计入其他综合收益的设定受益成本 | 8,530,000.00     | 44,340,000.00    |
| 四、其他变动            | -146,141,966.61  | -153,010,000.00  |
| 五、期末余额            | 1,432,728,033.39 | 1,510,190,000.00 |

###### （4）辞退福利

| 项目   | 2021年12月31日    | 2022年增加        | 2022年减少       | 2022年12月31日    |
|------|----------------|----------------|---------------|----------------|
| 辞退福利 | 167,120,000.00 | 249,439,644.72 | 58,789,644.72 | 357,770,000.00 |

| 项目         | 2021年12月31日    | 2022年增加 | 2022年减少 | 2022年12月31日    |
|------------|----------------|---------|---------|----------------|
| 减：一年内支付的部分 | 47,070,000.00  |         |         | 119,330,000.00 |
| 合计         | 120,050,000.00 |         |         | 238,440,000.00 |

| 项目         | 2022年12月31日    | 2023年增加       | 2023年减少        | 2023年12月31日    |
|------------|----------------|---------------|----------------|----------------|
| 辞退福利       | 357,770,000.00 | 20,210,244.45 | 114,341,661.49 | 263,638,582.96 |
| 减：一年内支付的部分 | 119,330,000.00 |               |                | 86,060,000.00  |
| 合计         | 238,440,000.00 |               |                | 177,578,582.96 |

(三十五) 预计负债

| 项目              | 2023年12月31日      | 2022年12月31日      |
|-----------------|------------------|------------------|
| 产品质量保证          | 1,363,639,645.68 | 1,229,902,117.54 |
| 主办企业承担厂办大集体人员费用 | 80,008,709.47    | 88,550,528.18    |
| 合计              | 1,443,648,355.15 | 1,318,452,645.72 |

(三十六) 递延收益

| 项目   | 2022年1月1日      | 本期增加额         | 本期减少额         | 2022年12月31日    | 形成原因 |
|------|----------------|---------------|---------------|----------------|------|
| 政府补助 | 345,838,001.53 | 47,037,773.22 | 42,318,222.54 | 350,557,552.21 |      |
| 合计   | 345,838,001.53 | 47,037,773.22 | 42,318,222.54 | 350,557,552.21 |      |

| 项目   | 2023年1月1日      | 本期增加额          | 本期减少额         | 2023年12月31日    | 形成原因 |
|------|----------------|----------------|---------------|----------------|------|
| 政府补助 | 350,557,552.21 | 155,797,537.63 | 82,984,201.75 | 423,370,888.09 |      |
| 合计   | 350,557,552.21 | 155,797,537.63 | 82,984,201.75 | 423,370,888.09 |      |

(三十七) 其他非流动负债

| 项目             | 2023年12月31日   | 2022年12月31日   |
|----------------|---------------|---------------|
| 合同负债           |               |               |
| 安顺投资有限公司项目建设借款 | 40,000,000.00 | 40,000,000.00 |
| 合计             | 40,000,000.00 | 40,000,000.00 |

(三十八) 归属于母公司的净资产

| 项目          | 2023年12月31日       | 2022年12月31日       |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 归属于母公司的净资产  | 12,071,774,639.01 | 10,288,205,669.00 |
| 合计          | 12,071,774,639.01 | 10,288,205,669.00 |
| 其中：国有独享资本公积 | 7,169,041,596.82  | 7,348,098,047.02  |

注：截至2023年12月31日母公司国有独享资本公积余额为6,817,907,980.82元；  
子公司中航成飞民用飞机有限责任公司国有独享资本公积余额为351,133,616.00元；

(三十九) 其他综合收益

| 项目                | 2022年1月1日      | 本期发生额          |                    |                      |             |                |             | 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留存收益 | 减：所得税费用     | 税后归属于母公司       | 税后归属于少数股东   |                |
| 一、不能重分类进损益的其他综合收益 | -28,709,917.02 | -46,742,209.20 |                    | -23,500,000.00       | -358,977.86 | -22,776,688.94 | -106,542.40 | -51,486,605.96 |
| 其中：重新计量设定受益计划变动额  | -19,253,440.40 | -44,349,023.50 |                    |                      |             | -20,742,481.10 | -106,542.40 | -63,495,921.50 |
| 其他权益工具投资公允价值变动    | -9,456,476.62  | -2,393,185.70  |                    | -23,500,000.00       | -358,977.86 | -2,034,207.84  |             | 12,009,315.54  |
| 其他综合收益合计          | -28,709,917.02 | -46,635,666.80 |                    | -23,500,000.00       | -358,977.86 | -22,776,688.94 | -106,542.40 | -51,486,605.96 |

| 项目                | 2023年1月1日      | 本期发生额          |                    |                      |               |                |            | 2023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留存收益 | 减：所得税费用       | 税后归属于母公司       | 税后归属于少数股东  |                |
| 一、不能重分类进损益的其他综合收益 | -51,486,605.96 | -33,131,302.68 |                    |                      | -3,724,695.40 | -29,589,201.27 | 182,593.99 | -81,075,807.23 |
| 其中：重新计量设定受益计划变动额  | -63,495,921.50 | -8,300,000.00  |                    |                      |               | -8,482,593.99  | 182,593.99 | -71,978,515.49 |
| 其他权益工具投资公允价值变动    | 12,009,315.54  | -24,831,302.68 |                    |                      | -3,724,695.40 | -21,106,607.28 |            | -9,097,291.74  |
| 其他综合收益合计          | -51,486,605.96 | -33,131,302.68 |                    |                      | -3,724,695.40 | -29,589,201.27 | 182,593.99 | -81,075,807.23 |

(四十) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

| 项目   | 2023 年度           |                   | 2022 年度           |                   |
|------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|      | 收入                | 成本                | 收入                | 成本                |
| 主营业务 | 74,794,035,171.20 | 69,259,494,792.17 | 67,081,915,759.07 | 62,149,219,902.92 |
| 其他业务 | 174,225,141.29    | 123,216,630.54    | 209,124,212.08    | 154,984,903.16    |
| 合计   | 74,968,260,312.49 | 69,382,711,422.71 | 67,291,039,971.15 | 62,304,204,806.08 |

2. 合同产生的收入、成本分解信息

| 合同分类         | 2023 年度           |                   |
|--------------|-------------------|-------------------|
|              | 收入                | 成本                |
| 一、商品类型       |                   |                   |
| 航空产品         | 74,650,567,889.10 | 69,120,545,155.43 |
| 其他           | 143,467,282.10    | 138,949,636.74    |
| 二、按经营地区分类    |                   |                   |
| 国内           | 73,971,140,086.71 | 68,423,227,668.10 |
| 国外           | 822,895,084.49    | 836,267,124.07    |
| 三、市场或客户类型    |                   |                   |
| 关联方          | 2,298,035,613.23  | 2,731,252,603.75  |
| 非关联方         | 72,495,999,557.97 | 66,528,242,188.42 |
| 四、合同类型       |                   |                   |
| 固定造价合同       | 74,794,035,171.20 | 69,259,494,792.17 |
| 成本加成合同       |                   |                   |
| 五、按商品转让的时间分类 |                   |                   |
| 在某一时点转让      | 4,746,370,298.08  | 5,026,922,724.31  |
| 在某一时段内转让     | 70,047,664,873.12 | 64,232,572,067.86 |
| 六、按合同期限分类    |                   |                   |
| 长期合同         | 72,679,088,336.59 | 67,344,663,955.14 |
| 短期合同         | 2,114,946,834.61  | 1,914,830,837.03  |
| 七、按销售渠道分类    |                   |                   |
| 直接销售         | 74,794,035,171.20 | 69,259,494,792.17 |
| 合计           | 74,794,035,171.20 | 69,259,494,792.17 |

| 合同分类         | 2022 年度           |                   |
|--------------|-------------------|-------------------|
|              | 收入                | 成本                |
| 一、商品类型       |                   |                   |
| 航空产品         | 66,957,434,725.85 | 62,034,871,003.36 |
| 其他           | 124,481,033.22    | 114,348,899.56    |
| 二、按经营地区分类    |                   |                   |
| 国内           | 66,296,966,563.60 | 61,295,126,994.78 |
| 国外           | 784,949,195.47    | 854,092,908.14    |
| 三、市场或客户类型    |                   |                   |
| 关联方          | 5,038,566,490.05  | 4,414,099,473.59  |
| 非关联方         | 62,043,349,269.02 | 57,735,120,429.34 |
| 四、合同类型       |                   |                   |
| 固定造价合同       | 67,081,915,759.07 | 62,149,219,902.92 |
| 成本加成合同       |                   |                   |
| 五、按商品转让的时间分类 |                   |                   |
| 在某一时点转让      | 4,762,688,988.50  | 3,854,300,836.08  |
| 在某一时段内转让     | 62,319,226,770.57 | 58,294,919,066.84 |
| 六、按合同期限分类    |                   |                   |
| 长期合同         | 64,431,643,882.03 | 59,905,779,772.41 |
| 短期合同         | 2,514,812,339.57  | 2,243,440,130.51  |
| 七、按销售渠道分类    |                   |                   |
| 直接销售         | 67,081,915,759.07 | 62,149,219,902.92 |
| 合计           | 67,081,915,759.07 | 62,149,219,902.92 |

(四十一) 税金及附加

| 项目              | 2023 年度        | 2022 年度       |
|-----------------|----------------|---------------|
| 城市维护建设税         | 33,653,295.93  | 38,571,295.89 |
| 教育费附加（含地方教育费附加） | 24,039,892.07  | 29,310,505.21 |
| 印花税             | 11,231,449.20  | 8,443,313.17  |
| 房产税             | 30,207,529.72  | 11,175,267.33 |
| 土地使用税           | 11,488,092.62  | 9,193,439.55  |
| 资源税             | 24,131.60      | 316,661.70    |
| 环保税             | 247,570.07     | 287,166.81    |
| 其他              | 151,428.29     | 271,282.04    |
| 合计              | 111,043,389.50 | 97,568,931.70 |

(四十二) 销售费用

| 项目      | 2023 年度        | 2022 年度        |
|---------|----------------|----------------|
| 销售服务费   | 678,466,607.50 | 533,881,157.09 |
| 职工薪酬    | 1,680,822.36   | 1,436,333.37   |
| 展览费     | 21,799.00      | 968,115.17     |
| 委托代销手续费 | 11,364,012.14  | 9,165,503.34   |
| 广告宣传推广费 | 336,495.76     | 253,921.50     |
| 其他      | 478,388.14     | 224,930.76     |
| 合计      | 692,348,124.90 | 545,929,961.23 |

(四十三) 管理费用

| 项目     | 2023 年度          | 2022 年度          |
|--------|------------------|------------------|
| 职工薪酬   | 941,850,827.64   | 1,208,060,097.78 |
| 折旧费    | 77,156,134.28    | 58,209,696.20    |
| 无形资产摊销 | 63,651,206.45    | 59,223,219.98    |
| 中介咨询费  | 36,838,559.87    | 21,157,384.51    |
| 修理费用   | 36,141,129.88    | 21,503,484.09    |
| 服务费    | 29,677,433.07    | 10,369,042.52    |
| 宣传费    | 27,056,458.57    | 20,083,246.04    |
| 差旅费    | 23,059,496.46    | 9,504,217.53     |
| 党建工作经费 | 19,459,326.10    | 18,961,316.28    |
| 其他     | 135,968,123.91   | 170,263,990.98   |
| 合计     | 1,390,858,696.23 | 1,597,335,695.91 |

(四十四) 研发费用

| 项目     | 2023 年度        | 2022 年度        |
|--------|----------------|----------------|
| 材料费    | 268,990,146.36 | 233,063,781.18 |
| 燃料动力费  | 24,442,403.51  | 13,387,521.56  |
| 人工费用   | 183,151,823.52 | 373,670,587.23 |
| 专用费    | 24,158,382.16  | 5,932,086.75   |
| 外协费用   | 160,605,453.54 | 167,690,946.64 |
| 折旧与摊销费 | 32,137,484.76  | 19,678,777.04  |
| 差旅费    | 11,840,359.91  | 8,851,836.55   |
| 会议费    | 1,373,023.75   | 1,055,055.68   |
| 设计费    | 700,000.00     | 480,000.00     |
| 管理费    | 34,167,558.70  | 34,207,498.89  |
| 试验费    | 13,107,552.00  | 81,336.35      |
| 专家咨询费  | 883,292.37     | 1,538,075.00   |
| 其他     | 204,187,579.31 | 76,645,854.32  |
| 合计     | 959,745,059.89 | 936,283,357.19 |

(四十五) 财务费用

| 项目      | 2023 年度          | 2022 年度         |
|---------|------------------|-----------------|
| 利息费用    | 124,903,377.65   | 141,116,425.72  |
| 其中：财政贴息 | -23,180,800.00   | -14,340,000.00  |
| 减：利息收入  | 1,069,787,904.23 | 406,621,164.31  |
| 汇兑收益    | 2,375,756.04     | 20,398,081.84   |
| 手续费     | 1,391,185.78     | 1,536,681.15    |
| 其他      | 71,750,000.00    | 81,578,909.15   |
| 合计      | -869,367,584.76  | -161,991,066.45 |

(四十六) 其他收益

| 项目      | 2023 年度        | 2022 年度       | 与资产相关/与收益相关 |
|---------|----------------|---------------|-------------|
| 个税手续费返还 | 2,520,310.38   | 1,788,286.35  | —           |
| 稳岗补贴    | 7,715,474.62   | 5,727,434.96  | 与收益相关       |
| 项目 34   | 8,800,000.00   |               | 与收益相关       |
| 项目 33   | 3,000,000.00   |               | 与收益相关       |
| 项目 15   | 3,245,136.53   |               | 与收益相关       |
| 项目 30   | 602,042.52     | 1,183,464.15  | 与资产相关/与收益相关 |
| 项目 6    | 3,236,221.56   | 3,630,458.60  | 与资产相关       |
| 项目 29   | 1,313,744.90   | 1,580,949.91  | 与资产相关       |
| 项目 2    | 8,886,392.03   | 3,979,065.42  | 与资产相关/与收益相关 |
| 项目 27   | 1,177,866.02   | 2,115,524.82  | 与收益相关       |
| 项目 22   |                | 25,198,000.00 | 与收益相关       |
| 项目 24   |                | 3,000,000.00  | 与收益相关       |
| 项目 26   |                | 2,200,000.00  | 与收益相关       |
| 项目 1    | 18,660,248.30  | 1,800,610.20  | 与收益相关       |
| 其他      | 66,307,452.95  | 41,441,895.52 | 与资产相关/与收益相关 |
| 合计      | 125,464,889.81 | 93,645,689.93 | —           |

(四十七) 投资收益

| 类别                   | 2023 年度       | 2022 年度       |
|----------------------|---------------|---------------|
| 权益法核算的长期股权投资收益       | 13,317,389.54 | 68,568,652.22 |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益   | -961,198.16   |               |
| 其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入 | 3,394,169.32  | 1,407,577.32  |
| 其他                   |               |               |
| 合计                   | 15,750,360.70 | 69,976,229.54 |

(四十八) 信用减值损失

| 项目         | 2023 年度         | 2022 年度    |
|------------|-----------------|------------|
| 应收票据信用减值损失 | -150,869,247.07 | 794,501.68 |

| 项目          | 2023 年度         | 2022 年度         |
|-------------|-----------------|-----------------|
| 应收账款信用减值损失  | -119,294,801.14 | -54,835,890.35  |
| 其他应收款信用减值损失 | -125,380,591.52 | -47,083,865.20  |
| 合计          | -395,544,639.73 | -101,125,253.87 |

(四十九) 资产减值损失

| 项目                | 2023 年度         | 2022 年度         |
|-------------------|-----------------|-----------------|
| 存货跌价损失及合同履约成本减值损失 | -432,617,296.91 | -379,066,925.37 |
| 合同资产减值损失          | -8,988,119.12   | -265,195.05     |
| 固定资产减值损失          | -15,401,197.06  | -270,906.53     |
| 无形资产减值损失          | -9,074.41       |                 |
| 其他                | -3,698,817.87   | -11,087,312.08  |
| 合计                | -460,714,505.37 | -390,690,339.03 |

(五十) 资产处置收益

| 项目                                           | 2023 年度        | 2022 年度 | 计入当期非经常性损益的金额  |
|----------------------------------------------|----------------|---------|----------------|
| 处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失 | 267,915,541.16 |         | 135,413,114.67 |
| 其中：处置未划分为持有待售的固定资产                           | 196,008,562.25 |         | 65,222,683.67  |
| 处置未划分为持有待售的无形资产                              | 71,906,978.91  |         | 70,190,431.00  |
| 合计                                           | 267,915,541.16 |         | 135,413,114.67 |

(五十一) 营业外收入

| 项目            | 2023 年度       |               | 2022 年度      |               |
|---------------|---------------|---------------|--------------|---------------|
|               | 发生额           | 计入当期非经常性损益的金额 | 发生额          | 计入当期非经常性损益的金额 |
| 非流动资产毁损报废收益   | 1,757,176.12  | 1,757,176.12  | 271,671.88   | 271,671.88    |
| 其中：固定资产毁损报废收益 | 1,757,176.12  | 1,757,176.12  | 271,671.88   | 271,671.88    |
| 无需支付的应付账款     | 11,880,866.19 | 11,880,866.19 | 1,668,191.33 | 1,668,191.33  |
| 违约赔偿          | 405,256.80    | 405,256.80    | 349,009.01   | 349,009.01    |
| 罚没利得          | 2,454,800.66  | 2,454,800.66  | 5,884,496.18 | 5,884,496.18  |
| 其他            | 2,226,758.02  | 2,226,758.02  | 860,047.72   | 860,047.72    |
| 合计            | 18,724,857.79 | 6,843,991.60  | 9,033,416.12 | 9,033,416.12  |

(五十二) 营业外支出

| 项目            | 2023 年度      |               | 2022 年度      |               |
|---------------|--------------|---------------|--------------|---------------|
|               | 发生额          | 计入当期非经常性损益的金额 | 发生额          | 计入当期非经常性损益的金额 |
| 非流动资产毁损报废损失合计 | 5,800,292.05 | 5,800,292.05  | 9,475,230.63 | 9,475,230.63  |
| 其中：固定资产毁损报废损失 | 5,800,292.05 | 5,800,292.05  | 9,475,230.63 | 9,475,230.63  |
| 对外捐赠支出        | 1,971,000.00 | 1,971,000.00  | 2,583,099.00 | 2,583,099.00  |
| 罚款滞纳金         | 148,692.74   | 148,692.74    | 7,629,297.17 | 7,629,297.17  |

| 项目 | 2023年度        |               | 2022年度        |               |
|----|---------------|---------------|---------------|---------------|
|    | 发生额           | 计入当期非经常性损益的金额 | 发生额           | 计入当期非经常性损益的金额 |
| 其他 | 28,941,661.99 | 28,941,661.99 | 5,219,765.47  | 5,219,765.47  |
| 合计 | 36,861,646.78 | 36,861,646.78 | 24,907,392.27 | 24,907,392.27 |

(五十三) 所得税费用

1. 所得税费用明细

| 项目      | 2023年度          | 2022年度         |
|---------|-----------------|----------------|
| 当期所得税费用 | 475,007,307.46  | 338,107,524.49 |
| 递延所得税费用 | -103,127,393.62 | -25,302,574.36 |
| 其他      |                 |                |
| 合计      | 371,879,913.84  | 312,804,950.13 |

2. 会计利润与所得税费用调整过程

| 项目                             | 2023年度           | 2022年度           |
|--------------------------------|------------------|------------------|
| 利润总额                           | 2,835,656,061.60 | 1,627,640,635.91 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用               | 425,348,409.24   | 244,146,095.39   |
| 子公司适用不同税率的影响                   | 3,014,658.68     | 5,715,373.78     |
| 调整以前期间所得税的影响                   | -27,044,958.32   | 7,742,516.33     |
| 非应税收入的影响                       | -17,760,990.42   | -10,302,343.69   |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响               | 35,187,807.42    | 51,646,369.16    |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响        | -9,618,101.45    | -4,060,681.34    |
| 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 | 52,678,398.64    | 114,298,384.13   |
| 税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化        |                  | -89.95           |
| 可加计扣除的成本、费用                    | -88,779,997.57   | -91,655,144.83   |
| 境内持有期间的投资收益                    | -4,487,256.37    | -4,927,932.69    |
| 其他                             | 3,341,943.99     | 202,403.84       |
| 所得税费用                          | 371,879,913.84   | 312,804,950.13   |

(五十四) 其他综合收益

详见附注五、（三十九）。

(五十五) 现金流量表

1. 经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

| 项目   | 2023年度           | 2022年度         |
|------|------------------|----------------|
| 往来款项 | 144,829,818.54   | 104,085,114.98 |
| 利息收入 | 1,069,787,908.82 | 420,757,409.82 |

| 项目           | 2023 年度           | 2022 年度          |
|--------------|-------------------|------------------|
| 履约保证金        | 60,169,497.49     | 48,398,778.83    |
| 违约金赔款及保险公司赔款 | 38,202,232.39     | 15,756,078.97    |
| 政府补助及项目拨款款   | 3,152,922,157.19  | 513,378,210.76   |
| 集中归集资金       | 33,800,000,865.15 |                  |
| 其他           | 83,214,191.98     | 44,830,091.44    |
| 合计           | 38,349,126,671.56 | 1,147,205,684.80 |

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

| 项目            | 2023 年度          | 2022 年度          |
|---------------|------------------|------------------|
| 往来款项          | 378,463,864.27   | 104,172,332.83   |
| 业务招待费、办公费、会议费 | 25,868,617.47    | 26,293,943.04    |
| 研究开发费及技术服务费   | 723,369,944.23   | 603,979,980.81   |
| 修理费           | 122,267,945.13   | 1,113,620.12     |
| 差旅费/出国人员经费    | 149,826,918.44   | 59,165,555.96    |
| 运输费           | 7,416,603.18     | 18,429,513.21    |
| 备用金           | 4,297,318.81     | 8,842,560.44     |
| 保证金/押金        | 36,989,622.41    | 30,538,021.55    |
| 中介服务咨询费       | 19,877,443.61    | 20,478,904.12    |
| 物业费/绿化费/排污费   | 16,341,050.23    | 62,241,477.80    |
| 保险费           | 445,503.87       | 4,627,727.89     |
| 广告宣传费         | 76,893,972.33    | 17,898,121.32    |
| 集中归集资金        |                  | 3,990,519,747.03 |
| 其他            | 710,921,917.32   | 180,433,376.51   |
| 合计            | 2,272,980,721.30 | 5,128,734,882.63 |

2. 筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

| 项目   | 2023 年度        | 2022 年度        |
|------|----------------|----------------|
| 项目拨款 | 456,494,940.79 | 129,496,829.86 |
| 合计   | 456,494,940.79 | 129,496,829.86 |

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

| 项目    | 2023 年度       | 2022 年度       |
|-------|---------------|---------------|
| 租赁付款额 | 83,119,219.71 | 31,727,186.01 |
| 合计    | 83,119,219.71 | 31,727,186.01 |

(五十六) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

| 项目                | 2023 年度 | 2022 年度 |
|-------------------|---------|---------|
| 1.将净利润调节为经营活动现金流量 |         |         |

| 项目                               | 2023 年度            | 2022 年度            |
|----------------------------------|--------------------|--------------------|
| 净利润                              | 2,463,776,147.76   | 1,314,835,685.78   |
| 加：资产减值准备                         | 460,714,505.37     | 390,690,339.03     |
| 信用减值损失                           | 395,544,639.73     | 101,125,253.87     |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧 | 1,183,790,094.53   | 1,171,648,043.36   |
| 使用权资产折旧                          | 67,324,829.40      | 23,552,191.54      |
| 无形资产摊销                           | 184,244,977.72     | 150,452,302.67     |
| 长期待摊费用摊销                         | 646,837,738.21     | 697,731,965.04     |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列） | -267,915,541.16    |                    |
| 固定资产报废损失（收益以“-”号填列）              | 4,043,115.93       | 9,203,558.75       |
| 净敞口套期损失（收益以“-”号填列）               |                    |                    |
| 公允价值变动损失（收益以“-”号填列）              |                    |                    |
| 财务费用（收益以“-”号填列）                  | 148,473,069.58     | 155,456,425.72     |
| 投资损失（收益以“-”号填列）                  | -16,989,718.96     | -69,976,229.54     |
| 递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）             | -121,944,059.25    | -118,432,966.91    |
| 递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）             | 4,630,038.61       | 93,130,392.55      |
| 存货的减少（增加以“-”号填列）                 | -7,970,636,977.71  | -2,175,838,953.72  |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）            | 53,314,789,519.73  | 5,780,431,678.00   |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）            | -17,354,470,166.09 | -13,320,079,322.84 |
| 其他                               | 36,899,602.73      | 42,438,585.09      |
| 经营活动产生的现金流量净额                    | 33,179,111,816.13  | -5,753,631,051.61  |
| 2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动              |                    |                    |
| 3.现金及现金等价物净变动情况                  |                    |                    |
| 现金的期末余额                          | 38,937,697,419.83  | 7,224,259,398.20   |
| 减：现金的期初余额                        | 7,224,259,398.20   | 16,654,871,665.05  |
| 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                     | 31,713,438,021.63  | -9,430,612,266.85  |

## 2. 现金及现金等价物

| 项目                          | 2023 年 12 月 31 日  | 2022 年 12 月 31 日 |
|-----------------------------|-------------------|------------------|
| 一、现金                        | 38,937,697,419.83 | 7,224,259,398.20 |
| 其中：库存现金                     | 19,339.12         | 61,231.37        |
| 可随时用于支付的银行存款                | 38,937,672,417.18 | 7,224,160,996.41 |
| 可随时用于支付的其他货币资金              | 5,663.53          | 37,170.42        |
| 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              |                   |                  |
| 其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物 | 38,937,697,419.83 | 7,224,259,398.20 |

(五十七) 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

| 项目    | 2023年12月31日   |        |                |
|-------|---------------|--------|----------------|
|       | 期末外币余额        | 折算汇率   | 折算人民币余额        |
| 货币资金  |               |        | 97,411,980.03  |
| 其中：美元 | 13,534,552.76 | 7.0827 | 95,861,176.83  |
| 欧元    | 197,323.29    | 7.8592 | 1,550,803.20   |
| 应收账款  |               |        | 422,396,078.24 |
| 其中：美元 | 58,993,362.60 | 7.0827 | 417,832,289.29 |
| 欧元    | 580,693.83    | 7.8592 | 4,563,788.95   |

六、合并范围的变更

(一) 报告期内发生的非同一控制下企业合并情况

无。

(二) 报告期发生的同一控制下企业合并

无。

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

| 子公司名称            | 主要经营地     | 注册资本              | 注册地       | 业务性质    | 持股比例(%) |    | 取得方式       |
|------------------|-----------|-------------------|-----------|---------|---------|----|------------|
|                  |           |                   |           |         | 直接      | 间接 |            |
| 成都成飞航空产业发展有限责任公司 | 四川省成都市青羊区 | 600万人民币           | 四川省成都市青羊区 | 生产性服务   | 100.00  |    | 投资设立       |
| 成都成飞会议服务有限公司     | 四川省成都市青羊区 | 3700万人民币          | 四川省成都市青羊区 | 会议服务    | 100.00  |    | 投资设立       |
| 中航成飞民用飞机有限责任公司   | 四川省成都市青羊区 | 82830.7528万人民币    | 四川省成都市青羊区 | 飞机零部件制造 | 33.41   |    | 同一控制下的企业合并 |
| 长沙五七一二飞机工业有限责任公司 | 湖南省长沙市天心区 | 6110万人民币          | 湖南省长沙市天心区 | 飞机维修    | 81.83   |    | 同一控制下的企业合并 |
| 中航贵州飞机有限责任公司     | 贵州省安顺市    | 299981.507763万人民币 | 贵州省安顺市西秀区 | 飞机制造    | 100.00  |    | 同一控制下的企业合并 |
| 贵州贵飞飞机设计研究院有限公司  | 贵州省安顺市    | 1419万人民币          | 贵州省安顺市    | 飞机制造    | 100.00  |    | 同一控制下的企业合并 |

2. 重要的非全资子公司情况

| 序号 | 子公司名称          | 2023年度   |               |                |                |
|----|----------------|----------|---------------|----------------|----------------|
|    |                | 少数股东持股比例 | 本期归属于少数股东的损益  | 本期向少数股东宣告分派的股利 | 期末少数股东权益余额     |
| 1  | 中航成飞民用飞机有限责任公司 | 66.59    | 21,665,027.56 | 2,708,600.00   | 865,429,688.87 |

| 序号 | 子公司名称            | 2023年度   |               |                |               |
|----|------------------|----------|---------------|----------------|---------------|
|    |                  | 少数股东持股比例 | 本期归属于少数股东的损益  | 本期向少数股东宣告分派的股利 | 期末少数股东权益余额    |
| 2  | 长沙五七一二飞机工业有限责任公司 | 18.17    | 22,116,581.37 |                | 60,448,855.21 |

| 序号 | 子公司名称            | 2022年度   |               |                |                |
|----|------------------|----------|---------------|----------------|----------------|
|    |                  | 少数股东持股比例 | 本期归属于少数股东的损益  | 本期向少数股东宣告分派的股利 | 期末少数股东权益余额     |
| 1  | 中航成飞民用飞机有限责任公司   | 66.59    | 4,407,381.45  | 2,427,169.05   | 847,159,634.28 |
| 2  | 长沙五七一二飞机工业有限责任公司 | 18.17    | -4,286,926.34 |                |                |

### 3. 重要的非全资子公司主要财务信息（划分为持有待售的除外）

| 子公司名称            | 2023年12月31日      |                |                  |                  |                |                  |
|------------------|------------------|----------------|------------------|------------------|----------------|------------------|
|                  | 流动资产             | 非流动资产          | 资产合计             | 流动负债             | 非流动负债          | 负债合计             |
| 中航成飞民用飞机有限责任公司   | 4,023,190,522.40 | 831,528,256.33 | 4,854,718,778.73 | 3,238,791,980.02 | -34,372,471.44 | 3,204,419,508.58 |
| 长沙五七一二飞机工业有限责任公司 | 739,124,512.78   | 421,550,644.53 | 1,160,675,157.31 | 770,982,344.73   | 75,488,039.39  | 846,470,384.12   |

| 子公司名称            | 2022年12月31日      |                |                  |                  |                |                  |
|------------------|------------------|----------------|------------------|------------------|----------------|------------------|
|                  | 流动资产             | 非流动资产          | 资产合计             | 流动负债             | 非流动负债          | 负债合计             |
| 中航成飞民用飞机有限责任公司   | 4,190,038,588.50 | 843,186,508.29 | 5,033,225,096.79 | 3,241,033,825.57 | 169,612,808.29 | 3,410,646,633.86 |
| 长沙五七一二飞机工业有限责任公司 | 713,092,264.00   | 364,474,612.60 | 1,077,566,876.60 | 763,726,792.04   | 98,139,656.08  | 861,866,448.12   |

| 子公司名称            | 2023年度           |                |                |                |
|------------------|------------------|----------------|----------------|----------------|
|                  | 营业收入             | 净利润            | 综合收益总额         | 经营活动现金流量       |
| 中航成飞民用飞机有限责任公司   | 2,811,844,820.32 | 28,749,396.51  | 29,069,396.51  | 129,807,226.89 |
| 长沙五七一二飞机工业有限责任公司 | 667,268,108.88   | 119,608,684.71 | 118,870,778.21 | 120,254,505.13 |

| 子公司名称            | 2022年度           |               |               |                |
|------------------|------------------|---------------|---------------|----------------|
|                  | 营业收入             | 净利润           | 综合收益总额        | 经营活动现金流量       |
| 中航成飞民用飞机有限责任公司   | 2,520,952,687.50 | 8,815,550.27  | 8,655,550.27  | 199,057,898.92 |
| 长沙五七一二飞机工业有限责任公司 | 611,122,809.02   | 30,159,588.89 | 30,645,937.55 | 52,170,945.89  |

## （二）在合营企业或联营企业中的权益

### 1. 重要的合营企业和联营企业基本情况

| 合营企业或联营企业名称               | 主要经营地     | 注册地       | 业务性质   | 持股比例（%） |    | 对合营企业或联营企业投资的会计处理方法 |
|---------------------------|-----------|-----------|--------|---------|----|---------------------|
|                           |           |           |        | 直接      | 间接 |                     |
| 中航（成都）无人机系统股份有限公司         | 四川省成都市郫都区 | 四川省成都市郫都区 | 飞机制造   | 10.00   |    | 权益法                 |
| 中航航空产业链引导投资（天津）合伙企业（有限合伙） | 天津市滨海新区   | 天津市滨海新区   | 资本市场服务 | 60.00   |    | 权益法                 |

## 2. 重要联营企业的主要财务信息

| 项目                   | 2023年12月31日/2023年度 |                           |
|----------------------|--------------------|---------------------------|
|                      | 中航（成都）无人机系统股份有限公司  | 中航航空产业链引导投资（天津）合伙企业（有限合伙） |
| 流动资产                 | 7,075,256,212.42   | 554,381,943.66            |
| 非流动资产                | 287,141,429.43     | 5,532,992.20              |
| 资产合计                 | 7,362,397,641.85   | 559,914,935.86            |
| 流动负债                 | 1,390,414,958.79   |                           |
| 非流动负债                | 125,729,948.69     |                           |
| 负债合计                 | 1,516,144,907.48   |                           |
| 少数股东权益               |                    |                           |
| 归属于母公司股东权益           | 5,846,252,734.37   | 559,914,935.86            |
| 按持股比例计算的净资产份额        | 584,625,273.44     | 335,948,961.52            |
| 调整事项                 |                    |                           |
| 其中：商誉                |                    |                           |
| 内部交易未实现利润            |                    |                           |
| 其他                   |                    |                           |
| 对联营企业权益投资的账面价值       | 584,625,273.44     | 335,948,961.52            |
| 存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值 |                    |                           |
| 营业收入                 | 2,663,960,724.50   | 21,987,313.38             |
| 财务费用                 | -93,026,379.26     |                           |
| 所得税费用                | 25,399,797.38      |                           |
| 净利润                  | 302,573,609.66     | 11,366,714.16             |
| 终止经营的净利润             |                    |                           |
| 其他综合收益               |                    |                           |
| 综合收益总额               | 302,573,609.66     | 11,366,714.16             |
| 本年度收到的来自联营企业的股利      |                    |                           |

| 项目   | 2022年12月31日/2022年度 |                           |
|------|--------------------|---------------------------|
|      | 中航（成都）无人机系统股份有限公司  | 中航航空产业链引导投资（天津）合伙企业（有限合伙） |
| 流动资产 | 7,555,660,657.28   | 543,027,673.80            |

| 项目                   | 2022年12月31日/2022年度 |                           |
|----------------------|--------------------|---------------------------|
|                      | 中航（成都）无人机系统股份有限公司  | 中航航空产业链引导投资（天津）合伙企业（有限合伙） |
| 非流动资产                | 237,298,626.85     | 5,520,547.90              |
| 资产合计                 | 7,792,959,284.13   | 548,548,221.70            |
| 流动负债                 | 1,919,086,179.66   |                           |
| 非流动负债                | 116,873,646.87     |                           |
| 负债合计                 | 2,035,959,826.53   |                           |
| 少数股东权益               |                    |                           |
| 归属于母公司股东权益           | 5,756,999,457.60   | 548,548,221.70            |
| 按持股比例计算的净资产份额        | 575,699,945.76     | 329,128,933.02            |
| 调整事项                 |                    |                           |
| 其中：商誉                |                    |                           |
| 内部交易未实现利润            |                    |                           |
| 其他                   |                    |                           |
| 对联营企业权益投资的账面价值       | 575,699,945.76     | 329,128,933.02            |
| 存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值 |                    |                           |
| 营业收入                 | 2,773,101,113.73   | 63,201,762.72             |
| 财务费用                 | -46,947,509.62     |                           |
| 所得税费用                | 35,337,183.58      |                           |
| 净利润                  | 370,096,213.94     | 52,598,384.72             |
| 终止经营的净利润             |                    |                           |
| 其他综合收益               |                    |                           |
| 综合收益总额               | 370,096,213.94     | 52,598,384.72             |
| 本年度收到的来自联营企业的股利      |                    |                           |

## 八、政府补助

### （一）涉及政府补助的负债项目

| 财务报表项目 | 2022年1月1日      | 本期新增补助金额      | 本期计入营业外收入金额 | 本期结转损益或冲减相关成本的金额 | 本期其他变动 | 2022年12月31日    | 与资产/收益相关 |
|--------|----------------|---------------|-------------|------------------|--------|----------------|----------|
| 递延收益   | 345,838,001.53 | 47,037,773.22 |             | 42,318,222.54    |        | 350,557,552.21 | 与资产/收益相关 |
| 合计     | 345,838,001.53 | 47,037,773.22 |             | 42,318,222.54    |        | 350,557,552.21 | ——       |

（续）

| 财务报表项目 | 2023年1月1日      | 本期新增补助金额       | 本期计入营业外收入金额 | 本期结转损益或冲减相关成本的金额 | 本期其他变动 | 2023年12月31日    | 与资产/收益相关 |
|--------|----------------|----------------|-------------|------------------|--------|----------------|----------|
| 递延收益   | 350,557,552.21 | 155,797,537.63 |             | 82,984,201.75    |        | 423,370,888.09 | 与资产/收益相关 |
| 合计     | 350,557,552.21 | 155,797,537.63 |             | 82,984,201.75    |        | 423,370,888.09 | ——       |

## （二）计入当期损益的政府补助

| 类型   | 2023年度         | 2022年度        |
|------|----------------|---------------|
| 其他收益 | 122,944,579.43 | 91,857,403.58 |
| 合计   | 122,944,579.43 | 91,857,403.58 |

## 九、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

### （一）信用风险

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

本集团已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本集团基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团不

致面临重大信用损失。此外，本集团于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本集团其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。除附注十一、五所载本集团作出的财务担保外，本集团没有提供任何其他可能令本集团承受信用风险的担保。

本集团持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行以及中航工业集团财务有限责任公司（以下简称中航财司）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。本集团的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本集团信用风险资产管理的一部分，本集团利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本集团的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本集团根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本集团综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

本报告各资产负债表日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

| 项目    | 2023年12月31日       |                  | 2022年12月31日       |                |
|-------|-------------------|------------------|-------------------|----------------|
|       | 账面余额              | 减值准备             | 账面余额              | 减值准备           |
| 应收票据  | 1,916,830,170.05  | 151,018,933.04   | 25,424,303.35     | 149,685.97     |
| 应收账款  | 11,263,810,418.10 | 824,698,374.90   | 16,038,488,690.31 | 705,403,573.76 |
| 其他应收款 | 4,819,211,122.37  | 257,323,337.10   | 35,789,263,835.95 | 184,352,831.96 |
| 合计    | 17,999,851,710.52 | 1,233,040,645.04 | 51,853,176,829.61 | 889,906,091.69 |

本集团的主要客户为国家单位等，该等客户具有可靠及良好的信誉，因此，本集团认为该等客户并无重大信用风险。

截止各报告期末，本集团的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额分别为 94.24%、90.48%、87.40%。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

流动性风险是指本集团在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本集团下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司财务管理部基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现

金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本集团与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本集团履行与商业票据相关的义务提供支持。

各资产负债表日，公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

| 项目          | 2023年12月31日       |                |                |                |                   |
|-------------|-------------------|----------------|----------------|----------------|-------------------|
|             | 1年以内              | 1-2年           | 2-3年           | 3年以上           | 合计                |
| 短期借款        | 2,814,626,759.94  |                |                |                | 2,814,626,759.94  |
| 应付票据        | 13,539,201,991.72 |                |                |                | 13,539,201,991.72 |
| 应付账款        | 39,398,515,188.49 |                |                |                | 39,398,515,188.49 |
| 其他应付款       | 10,248,125,087.56 |                |                |                | 10,248,125,087.56 |
| 一年内到期的非流动负债 | 825,074,618.08    |                |                |                | 825,074,618.08    |
| 其他流动负债      | 415,382,243.12    |                |                |                | 415,382,243.12    |
| 长期借款        |                   | 263,200,000.00 | 479,500,000.00 |                | 742,700,000.00    |
| 租赁负债（租赁付款额） | 122,664,707.97    | 115,621,709.72 | 98,658,468.87  | 672,616,668.17 | 1,009,561,554.73  |
| 其他非流动负债     |                   |                |                | 40,000,000.00  | 40,000,000.00     |
| 合计          | 67,363,590,596.88 | 378,821,709.72 | 578,158,468.87 | 712,616,668.17 | 69,033,187,443.64 |

续

| 项目          | 2022年12月31日       |                |               |                |                   |
|-------------|-------------------|----------------|---------------|----------------|-------------------|
|             | 1年以内              | 1-2年           | 2-3年          | 3年以上           | 合计                |
| 短期借款        | 1,930,687,056.53  |                |               |                | 1,930,687,056.53  |
| 应付票据        | 8,802,234,862.82  |                |               |                | 8,802,234,862.82  |
| 应付账款        | 33,793,377,360.14 |                |               |                | 33,793,377,360.14 |
| 其他应付款       | 5,779,218,946.44  |                |               |                | 5,779,218,946.44  |
| 一年内到期的非流动负债 | 318,095,627.91    |                |               |                | 318,095,627.91    |
| 其他流动负债      | 648,684,694.84    |                |               |                | 648,684,694.84    |
| 长期借款        |                   | 919,408,800.00 | 20,000,000.00 |                | 939,408,800.00    |
| 租赁负债（租赁付款额） |                   | 61,745,877.01  | 60,350,956.75 | 714,995,332.76 | 837,092,166.52    |
| 其他非流动负债     |                   |                |               | 40,000,000.00  | 40,000,000.00     |
| 合计          | 51,272,298,548.68 | 981,154,677.01 | 80,350,956.75 | 754,995,332.76 | 53,088,799,515.20 |

### （三）市场风险

#### 1. 汇率风险

（1）截至2023年12月31日，公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

| 项目      | 2023年12月31日    |              |                |
|---------|----------------|--------------|----------------|
|         | 美元项目           | 欧元项目         | 合计             |
| 外币金融资产： |                |              |                |
| 货币资金    | 88,946,056.96  | 1,710,302.66 | 90,656,359.62  |
| 应收账款    | 419,965,983.53 |              | 419,965,983.53 |
| 小计      | 508,912,040.49 | 1,710,302.66 | 510,622,343.15 |
| 外币金融负债： |                |              |                |
| 短期借款    | 35,905,500.00  |              | 35,905,500.00  |
| 应付账款    | 8,376,744.17   |              | 8,376,744.17   |
| 长期借款    | 193,889,700.00 |              | 193,889,700.00 |
| 小计      | 238,171,944.17 |              | 238,171,944.17 |

## （2）敏感性分析：

截至2023年12月31日止，对于本集团各类美元及其他外币金融资产和美元及其他外币金融负债，如果人民币对美元及其他外币升值或贬值10%，其他因素保持不变，则本集团2023年度将减少或增加净利润约44,183,684.95元（2022年度约8,292,528.75元）。

### 2.利率风险

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

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

截至2023年12月31日止，本集团长期带息债务主要为人民币计价的浮动利率合同，金额为1,475,646,001.59元，详见附注五（二十九）、五（三十一）。

截至2023年12月31日止，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降50个基点，而其他因素保持不变，本集团2023年度的净利润会减少或增加约6,940,675.00元（2022年度约7,590,973.03元）。

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

### 3.价格风险

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

本集团持有的分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的投资在资

产负债表日以公允价值计量。因此，本集团承担着证券市场变动的风险。本集团采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

本集团因持有以公允价值计量的金融资产而面临价格风险。

由于某些金融工具的公允价值是按照估值技术确定的，而估值技术本身基于一定的估值假设，因此估值结果对估值假设具有重大的敏感性。在所有其他变量保持不变，本集团的净损益和其他综合收益的税后净额对权益工具投资的公允价值的每5%的变动（以资产负债表日的账面价值为基础）的敏感性如下：

| 目      | 资产负债表日其他权益工具投资账面价值 | 公允价值的增加（减少）  | 其他综合收益的税后净额增加（减少） |
|--------|--------------------|--------------|-------------------|
| 2023年度 | 193,402,018.72     | 9,670,100.94 | 8,219,585.80      |
| 2022年度 | 38,233,321.40      | 1,911,666.07 | 1,624,916.16      |

## 十、公允价值

### （一）按公允价值层级对以公允价值计量的资产和负债进行分析

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

第1层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第2层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

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

第3层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

| 项目          | 2023年12月31日  |            |                |                |
|-------------|--------------|------------|----------------|----------------|
|             | 第一层次公允价值计量   | 第二层次公允价值计量 | 第三层次公允价值计量     | 合计             |
| 一、持续的公允价值计量 | 9,425,431.40 |            | 183,976,587.32 | 193,402,018.72 |
| （一）其他权益工具投资 | 9,425,431.40 |            | 183,976,587.32 | 193,402,018.72 |

| 项目          | 2022年12月31日   |            |               |               |
|-------------|---------------|------------|---------------|---------------|
|             | 第一层次公允价值计量    | 第二层次公允价值计量 | 第三层次公允价值计量    | 合计            |
| 一、持续的公允价值计量 | 11,937,321.40 |            | 26,296,000.00 | 38,233,321.40 |
| （一）其他权益工具投资 | 11,937,321.40 |            | 26,296,000.00 | 38,233,321.40 |

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

对于存在活跃市场上交易的金融工具，本集团以其活跃市场报价确定其公允价值。

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

对于不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。对本集团持有的限售股票，按照《证券投资基金投资流通受限股票估值指引（试行）》规定的流通受限股票确定估值日价值的计算方法，根据资产负债表日该股票的收盘价确定股票市值，结合中债金融估值中心有限公司发布的限售股票流动性折扣进行计算。除限售股票之外的金融工具，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。

(四) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款等。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 十一、 关联方关系及其交易

(一) 本公司的母公司

| 母公司名称        | 注册地    | 业务性质 | 注册资本       | 母公司对本公司的持股比例(%) | 母公司对本公司的表决权比例(%) |
|--------------|--------|------|------------|-----------------|------------------|
| 中国航空工业集团有限公司 | 北京市朝阳区 | 飞机制造 | 6400000 万元 | 100.00          | 100.00           |

(二) 本公司子公司的情况

详见附注“八、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

重要的合营或联营企业详见附注“八、在其他主体中的权益”，报告期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况

| 合营或联营企业名称         | 与本公司关系   |
|-------------------|----------|
| 中航（成都）无人机系统股份有限公司 | 本公司之联营企业 |
| 贵州耀阳光电科技节能有限公司    | 本公司之联营企业 |

(四) 其他关联方情况

| 其他关联方名称    | 与本公司关系  |
|------------|---------|
| 航空工业集团所属单位 | 同一最终控制人 |

|              |               |
|--------------|---------------|
| 其他关联方名称      | 与本公司关系        |
| 航空工业集团合营联营企业 | 同一最终控制人之合联营企业 |

(五) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况

| 关联方名称        | 关联交易内容    | 2023年度金额          |
|--------------|-----------|-------------------|
| 航空工业集团所属单位   | 采购商品/接受劳务 | 39,072,691,840.18 |
| 航空工业集团合营联营企业 | 采购商品/接受劳务 | 236,570,907.79    |

| 关联方名称        | 关联交易内容    | 2022年度金额          |
|--------------|-----------|-------------------|
| 航空工业集团所属单位   | 采购商品/接受劳务 | 30,324,035,024.55 |
| 航空工业集团合营联营企业 | 采购商品/接受劳务 | 308,341,643.79    |

(2) 出售商品/提供劳务情况

| 关联方名称             | 关联交易内容    | 2023年度金额         | 2022年度金额         |
|-------------------|-----------|------------------|------------------|
| 中航（成都）无人机系统股份有限公司 | 出售商品/提供劳务 | 80,736,885.39    | 88,160,742.13    |
| 航空工业集团            | 出售商品/提供劳务 | 3,474,309.44     | 3,475,000.02     |
| 航空工业集团所属单位        | 出售商品/提供劳务 | 2,240,315,218.72 | 5,010,376,385.66 |
| 航空工业集团合营联营企业      | 出售商品/提供劳务 | 236,777,337.83   | 115,602,438.22   |

2. 关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

| 担保方            | 担保金额         | 担保起始日      | 担保到期日     | 担保是否已经履行完毕 |
|----------------|--------------|------------|-----------|------------|
| 中航工业集团财务有限责任公司 | 9,425,508.00 | 2023-12-12 | 2024-2-28 | 否          |
| 中航工业集团财务有限责任公司 | 5,738,253.00 | 2023-11-28 | 2024-2-29 | 否          |
| 中航工业集团财务有限责任公司 | 2,869,127.00 | 2023-11-28 | 2024-6-30 | 否          |
| 中航工业集团财务有限责任公司 | 4,712,754.00 | 2023-12-12 | 2024-6-30 | 否          |

(2) 本公司作为担保方

| 被担保方         | 担保金额          | 担保起始日     | 担保到期日     | 担保是否已经履行完毕 |
|--------------|---------------|-----------|-----------|------------|
| 成都威特电喷有限责任公司 | 20,000,000.00 | 2021-8-12 | 2022-8-12 | 是          |
| 成都威特电喷有限责任公司 | 20,000,000.00 | 2021-9-16 | 2022-9-16 | 是          |
| 成都威特电喷有限责任公司 | 20,000,000.00 | 2021-11-3 | 2022-11-3 | 是          |

3. 关联方存贷款及利息收支

| 单位名称           | 期末余额/本期发生额        | 期初余额/上期发生额       |
|----------------|-------------------|------------------|
| 银行存款           |                   |                  |
| 中航工业集团财务有限责任公司 | 36,015,552,670.67 | 3,584,353,185.64 |

| 单位名称           | 期末余额/本期发生额        | 期初余额/上期发生额        |
|----------------|-------------------|-------------------|
| 合计             | 36,015,552,670.67 | 3,584,353,185.64  |
| 应收资金集中管理款      |                   |                   |
| 中国航空工业集团有限公司   |                   | 33,800,000,865.15 |
| 合计             |                   | 33,800,000,865.15 |
| 短期借款           |                   |                   |
| 中航工业集团财务有限责任公司 | 866,560,277.78    | 230,000,000.00    |
| 合计             | 866,560,277.78    | 230,000,000.00    |
| 利息收入           |                   |                   |
| 中航工业集团财务有限责任公司 | 66,294,006.47     | 86,304,777.45     |
| 中国航空工业集团有限公司   | 903,427,709.64    | 240,590,345.42    |
| 合计             | 969,721,716.11    | 326,895,122.87    |
| 利息支出           |                   |                   |
| 中航工业集团财务有限责任公司 | 14,618,494.44     | 19,573,709.74     |
| 合计             | 14,618,494.44     | 19,573,709.74     |

(六) 应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应收项目

| 项目名称   | 关联方               | 2023年12月31日      |                | 2022年12月31日       |               |
|--------|-------------------|------------------|----------------|-------------------|---------------|
|        |                   | 账面余额             | 坏账准备           | 账面余额              | 坏账准备          |
| 应收账款：  | 中航（成都）无人机系统股份有限公司 | 89,848,000.00    | 2,654,118.00   | 46,542,295.00     | 232,711.48    |
|        | 航空工业集团            |                  |                | 133,500.00        | 547.35        |
|        | 航空工业集团所属单位        | 2,173,171,980.79 | 84,887,126.32  | 6,071,380,666.97  | 65,548,154.93 |
|        | 航空工业集团合营联营企业      | 228,893,415.70   | 4,014,824.49   | 68,790,520.00     | 282,241.72    |
|        | 合计                | 2,491,913,396.49 | 91,556,068.81  | 6,186,846,981.97  | 66,063,655.48 |
| 应收票据：  | 中航（成都）无人机系统股份有限公司 |                  |                |                   |               |
|        | 航空工业集团所属单位        | 1,844,329,390.45 | 149,823,749.76 | 22,461,800.00     | 113,018.68    |
|        | 合计                | 1,844,329,390.45 | 149,823,749.76 | 22,461,800.00     | 113,018.68    |
| 合同资产：  | 航空工业集团所属单位        | 635,621,941.54   | 10,536,726.83  | 434,975,839.42    | 2,082,740.32  |
|        | 合计                | 635,621,941.54   | 10,536,726.83  | 434,975,839.42    | 2,082,740.32  |
| 预付款项：  | 航空工业集团所属单位        | 7,978,360,659.60 |                | 19,347,618,493.17 |               |
|        | 航空工业集团合营联营企业      | 472,942.52       |                | 2,694,601.51      |               |
|        | 合计                | 7,978,833,602.12 |                | 19,350,313,094.68 |               |
| 其他应收款： | 航空工业集团            |                  |                | 33,800,000,865.15 |               |
|        | 航空工业集团所属单位        | 2,316,395,542.11 | 142,748,390.78 | 989,284,293.83    | 75,837,487.55 |
|        | 航空工业集团合营联         | 4,525,211.82     | 209,806.00     | 1,190,598.88      |               |

| 项目名称 | 关联方 | 2023年12月31日      |                | 2022年12月31日       |               |
|------|-----|------------------|----------------|-------------------|---------------|
|      |     | 账面余额             | 坏账准备           | 账面余额              | 坏账准备          |
|      | 营企业 |                  |                |                   |               |
|      | 合计  | 2,320,920,753.93 | 142,958,196.78 | 34,790,475,757.86 | 75,837,487.55 |

## 2. 应付项目

| 项目名称   | 关联方               | 2023年12月31日       | 2022年12月31日       |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 应付账款：  | 航空工业集团所属单位        | 20,270,413,317.66 | 18,877,211,436.34 |
|        | 航空工业集团合营联营企业      | 181,804,710.74    | 117,700,918.63    |
|        | 合计                | 20,452,218,028.40 | 18,994,912,354.97 |
| 应付票据：  | 航空工业集团所属单位        | 6,648,973,424.09  | 1,811,401,374.26  |
|        | 航空工业集团合营联营企业      | 2,026,400.00      | 293,348.00        |
|        | 合计                | 6,650,999,824.09  | 1,811,694,722.26  |
| 预收款项：  | 航空工业集团所属单位        | 129,188.57        |                   |
|        | 合计                | 129,188.57        |                   |
| 合同负债：  | 中航（成都）无人机系统股份有限公司 | 3,263,274.33      | 6,526,548.67      |
|        | 航空工业集团            | 150,943.40        | 716,981.13        |
|        | 航空工业集团所属单位        | 581,511,802.34    | 493,810,346.59    |
|        | 合计                | 584,926,020.07    | 501,053,876.39    |
| 其他应付款： | 航空工业集团            | 243,600.00        | 1,084,100.00      |
|        | 航空工业集团所属单位        | 1,120,113,217.23  | 169,067,434.03    |
|        | 航空工业集团合营联营企业      | 3,000.00          | 9,720.00          |
|        | 合计                | 1,120,359,817.23  | 170,161,254.03    |

## 十二、 承诺及或有事项

### （一）承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

### （二）或有事项

#### 重大诉讼或仲裁事项

##### 1、建设工程合同纠纷案

（1）2016 年 12 月，航空工业成飞与中航长沙设计研究院有限公司（以下简称长沙设计院）、中国建筑西南勘察设计院有限公司（以下简称西南院）、成飞建设有限公司（以下简称成飞建设）就青羊区文家乡高坎村新建 XXX#复合材料厂房及附属设施项目、新建 XXX#钳焊导管厂房及附属设施、新建 XXX#数控加工厂房及附属设施项目和新建 XXX#动力中心及附属设施（以下简称“成飞新区项目”）签订 EPC 系列合同，约定了移交资料名称及份数。

2018 年 7 月，成飞建设退出成飞新区项目建设，商鼎建设与长沙设计院、西南院签订《联

合体协议书》承继成飞建设在成飞新区项目合同中的相关权利义务。直到2022年5月商鼎建设尚未移交XXX#及室外工程项目文件。

本案件所涉建设项目为成飞新区项目，即青羊区文家乡高坎村新建XXX#复合材料厂房及附属设施项目、新建XXX#钳焊导管厂房及附属设施、新建XXX#数控加工厂房及附属设施项目和新建XXX#动力中心及附属设施上述厂房均已取得房屋所有权证书。

2022年6月21日，成都市仲裁委员会受理了航空工业成飞与四川商鼎建设有限公司间建设工程合同纠纷仲裁申请；2022年7月7日，商鼎建设提交《仲裁反请求申请书》，请求航空工业成飞支付因原材料及人工费涨价等因素较暂定价核增工程款57,845,785.51元、支付合同外工程施工应支付的剩余工程款6,239,751.97元，合计64,085,537.48元。

航空工业成飞与四川商鼎建设有限公司标的金额为6,408.55万元的仲裁，成都市仲裁委员会已于2024年3月11日作出（2022）成仲案字第2198号《裁决书》，裁决航空工业成飞向四川商鼎建设有限公司支付合同内工程款5,271.47万元、合同外工程款375.04万元。2024年3月27日，航空工业成飞向成都市中级人民法院申请撤销该仲裁裁决，2024年5月6日，成都市中级人民法院作出（2024）川01民特270号《民事裁定书》，以航空工业成飞所提出的事由不符合撤销仲裁裁决的法律规定，裁定驳回航空工业成飞的申请。

（2）2020年1月22日，成都仲裁委作出（2019）成仲案字第781号《裁决书》，申请人为航空工业成飞、被申请人为四川省建筑设计院、成飞建设、四川省建筑勘察院，航空工业成飞委托四川大信工程造价咨询有限公司对项目进行竣工结算，审定结算价为45,060,255.52元。航空工业成飞向被申请人多支付37,227,897.60元，故申请返还该等多支付的工程款。成都仲裁委裁决四川省建筑设计研究院退还2,526,896.17元；成飞建设返还30,960,001.44元。

截至本报告书出具之日，对四川省建筑设计研究院应收款已全额收回，成飞建设应收款3,096.00万尚未收回，鉴于成飞建设处于破产清算中，预计无法收回余款，已全额计提坏账准备。

## 2、借款合同纠纷案

2020年12月6日，航空工业贵飞以因借款合同纠纷向安顺市西秀区人民法院提起诉讼，请求法院判令贵阳公交房地产开发有限公司立即偿还借款本金2,372.00万元及相应利息。安顺市西秀区人民法院已作出（2020）黔0402民初892号民事判决，判决被告于判决生效后五日内偿还原告借款本金2,372.00万元及利息。2021年6月16日，贵州省安顺市（地区）中级人民法院作出（2021）黔04民终824号判决书，判决维持原判。

但是贵阳公交房地产开发有限公司至今未履行判决书确定的还款义务，且经多次协商均

未取得实质进展。2023年2月，贵飞向安顺市西秀区人民法院申请强制执行。2023年4月，西秀区人民法院对贵阳公交房地产开发有限公司47套商铺进行查封公告。2023年5月，法院摇号选取评估机构对其商铺进行评估并拍卖。2023年11月，对其中42套商铺以二拍价格(约2,455.62万元)走变卖程序，变卖程序截止到12月底。

2023年11月24日，贵飞收到安顺市中级人民法院电话通知，定于当天召开债权人申请贵阳公交房地产开发有限公司破产听证会，以决定是否立案受理。若破产申请一旦受理，该执行案件自行中止，贵飞就不能处置原案件所涉商铺。为保全贵飞债权得以实现，贵飞已向法院申请以物抵债，以变卖的价格接受42套铺面以物抵债，截止目前，法院扣除本案中贵飞垫付的执行费、拍卖辅助款和评估费合计25.67万元后，以人民币2,429.95万元抵偿贵飞债务。贵阳公交房地产开发有限公司应偿还贵飞本金(2,372万元)、利息(223.24万元)和一审案件受理费及保全(8.85万元)共计2,604.09万元，以物抵债后剩余174.14万元未受偿。

截至本报告书出具日，计入其他应收款2,372.00万元尚未收回，因双方对合同存在争议，预计无法收回，已全额计提坏账。

### 3、买卖合同纠纷案

(1) 2014年-2019年，航空工业贵飞与北京睿骊通电子技术有限公司通签署订货合同，约定按暂定价支付价款，航空工业贵飞向对方支付货款后，经复审，存在超额支付的情形。

2023年5月8日，航空工业贵飞以买卖合同纠纷向贵州省安顺市西秀区人民法院提起诉讼，请求：1)判令被告退还原告超付的款项人民币2,728.72万元；判令被告赔偿原告逾期退款的资金占用损失(以2,728.72万元为基数，自2022年9月20日至款项实际付清之日止，按照全国银行间同业中心公布的贷款市场报价利率计算。暂计至2023年5月7日为63.6322万元)；2)判令被告承担本案的案件受理费、保全费、保全保险费。2023年5月16日获西秀区人民法院受理。安顺市西秀区人民法院已于2023年12月20日做出一审判决，判决结果为本判决生效10日内退还航空工业贵飞2,728.72万元，驳回航空工业贵飞其他诉求；北京睿骊通电子技术有限公司不服法院一审判决于2024年1月9日提起上诉，截止本报告书出具日正在等待该案件二审开庭通知；

未全额计提减值主要系截至审计基准日案件属于未决诉讼，但预期能够胜诉，对于其回收情况假设全部收回，按照乐观、一般、较悲观、悲观、很悲观的情况假设其回收时间长短的可能性，对于不同的假设情景距离资产负债表日折现计算，并将各种情景加权平均计算其坏账准备。截至2023年12月31日计提坏账准备396.21万元。该案件一审已胜诉，坏账计提谨慎合理。

(2) 2019年4月10日，北京睿骊通与航空工业贵飞签署《军品配套订货合同》，约定航空工业贵飞向北京睿骊通采购遥测系统。

2023年，北京睿骊通向北京市通州区人民法院提起诉讼，请求航空工业贵飞履行剩余付款义务1,932万元，赔付逾期付款损失325.42万元（以未结货款为基数，按照2020年6月公布的一年期LPR利率1.5倍赔付，计息期暂按2020年6月1日至2023年4月30日，直至货款全部之日止），并承担律师费20万元及诉讼费。航空工业贵飞辩称，航空工业贵飞与北京睿骊通签署的订货合同约定按暂定价支付价款，航空工业贵飞向对方支付货款后，经复审，航空工业贵飞认为其已超额支付人民币2,728.72万元，并已向安顺市西秀区人民法院提起诉讼要求北京睿骊通退还该等款项，请求法院中止本案审理，驳回原告的全部诉讼请求。

截至本报告书出具之日，该案尚未开庭审理。

### 十三、资产负债表日后事项

#### (一) 重要的非调整事项

无。

#### (二) 利润分配情况

无。

#### (三) 其他资产负债表日后事项说明

无。

### 十四、其他重要事项

#### (一) 前期会计差错

本报告期无重大的前期会计差错。

#### (二) 担保代偿款索回诉讼

(1) 2015年11月，成飞建设与成都市农村商业银行股份有限公司金花支行签订《流动资金借款合同》，农商行对其提供借款1,500万元，原告航空工业成飞与农商行签订《保证合同》为上述借款合同提供连带责任担保。

2018年7月，原告航空工业成飞在收到银行《逾期催收函》后支付了被告成飞建设所欠本息共计16,037,437.5元，故请求成飞建设偿还16,037,437.5元及利息损失。

2018年9月17日，成都市青羊区法院作出(2018)川0105民初11877号《民事调解书》，由被告成飞建设于2018年9月22日前偿还原告代偿款16,037,437.5元及利

息。

截至本报告书出具日，航空工业成飞应收代偿款余额为 145.20 万元，鉴于成飞建设处于破产清算中，预计无法收回余款，已全额计提坏账准备。

(2) 2018 年 1 月 5 日成飞建设为取得在中航财务公司贷款，向航空工业成飞出具《还本付息承诺函》和《反担保承诺函》载明成飞建设向中航财务公司申请 13,000,000 元流动资金贷款；航空工业成飞为其贷款提供期限为一年的担保；成飞建设将以承揽航空工业成飞工程项目的应收款抵押给航空工业成飞作为上述贷款担保的反担保。

2018 年 1 月 30 日，成飞建设与中航财务公司签订《借款合同》，中航财务公司与航空工业成飞签订了一份《中航工业集团财务有限公司保证合同》。

2019 年 1 月 22 日中航财务公司向航空工业成飞、成飞建设发出《信贷业务到期通知书》，2019 年 1 月 31 日中航财务公司从航空工业成飞账户扣划了成飞建设的借款本金及罚息。2019 年 2 月 18 日，航空工业成飞向成飞建设发出代偿通知书，成飞建设于 2019 年 2 月 21 日收到通知书，但一直未偿还。

2019 年 5 月 6 日，成都市青羊区法院作出（2019）川 0105 民初 4786 号《民事判决书》，由被告成飞建设于判决生效后十日内向原告航空工业成飞支付代偿款 13,065,189.58 元及利息。

截至本报告书出具之日，航空工业成飞应收代偿款余额为 1,306.52 万元，鉴于成飞建设处于破产清算中，预计无法收回余款，已全额计提坏账准备。

## 十五、 母公司财务报表主要项目注释

### (一) 应收账款

#### 1. 按账龄披露

| 账龄      | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日  |
|---------|------------------|-------------------|
| 1 年以内   | 4,414,993,455.99 | 9,394,625,054.59  |
| 1 至 2 年 | 954,092,805.09   | 1,202,980,185.37  |
| 2 至 3 年 | 720,988,823.20   | 168,686,883.67    |
| 3 至 4 年 | 121,951,612.34   | 139,055,013.78    |
| 4 至 5 年 | 138,564,801.16   | 16,711,753.95     |
| 5 年以上   | 26,044,743.74    | 15,577,406.16     |
| 小计      | 6,376,636,241.52 | 10,937,636,297.52 |
| 减：坏账准备  | 112,151,182.38   | 101,630,579.06    |
| 合计      | 6,264,485,059.14 | 10,836,005,718.46 |

## 2. 按坏账计提方法分类披露

| 类别             | 2023年12月31日      |        |                |         |                  |
|----------------|------------------|--------|----------------|---------|------------------|
|                | 账面余额             |        | 坏账准备           |         | 账面价值             |
|                | 金额               | 比例(%)  | 金额             | 计提比例(%) |                  |
| 按单项计提坏账准备的应收账款 | 12,393,048.56    | 0.19   | 12,393,048.56  | 100.00  |                  |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 6,364,243,192.96 | 99.81  | 99,758,133.82  | 1.57    | 6,264,485,059.14 |
| 其中：账龄组合        | 2,074,498,179.17 | 32.53  | 73,452,318.96  | 3.54    | 2,001,045,860.21 |
| 其他组合           | 4,289,745,013.79 | 67.27  | 26,305,814.86  | 4.28    | 4,263,439,198.93 |
| 合计             | 6,376,636,241.52 | 100.00 | 112,151,182.38 | —       | 6,264,485,059.14 |

| 类别             | 2022年12月31日       |        |                |         |                   |
|----------------|-------------------|--------|----------------|---------|-------------------|
|                | 账面余额              |        | 坏账准备           |         | 账面价值              |
|                | 金额                | 比例(%)  | 金额             | 计提比例(%) |                   |
| 按单项计提坏账准备的应收账款 | 13,302,743.50     | 0.12   | 13,302,743.50  | 100.00  |                   |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 10,924,333,554.02 | 99.88  | 88,327,835.56  | 0.81    | 10,836,005,718.46 |
| 其中：账龄组合        | 4,968,843,016.78  | 45.43  | 60,376,484.98  | 1.22    | 4,908,466,531.80  |
| 其他组合           | 5,955,490,537.24  | 54.45  | 27,951,350.58  | 0.47    | 5,927,539,186.66  |
| 合计             | 10,937,636,297.52 | 100.00 | 101,630,579.06 | —       | 10,836,005,718.46 |

## (1) 重要的单项计提坏账准备的应收账款

| 单位名称       | 2023年12月31日   |               |         |           |
|------------|---------------|---------------|---------|-----------|
|            | 账面余额          | 坏账准备          | 计提比例(%) | 计提理由      |
| 单位 15      | 3,151,577.00  | 3,151,577.00  | 100.00  | 预计收回可能性较小 |
| 单位 16      | 2,828,902.40  | 2,828,902.40  | 100.00  | 预计收回可能性较小 |
| 单位 17      | 1,648,793.70  | 1,648,793.70  | 100.00  | 预计收回可能性较小 |
| 成都成飞建设有限公司 | 1,548,229.20  | 1,548,229.20  | 100.00  | 预计收回可能性较小 |
| 单位 18      | 1,308,548.37  | 1,308,548.37  | 100.00  | 预计收回可能性较小 |
| 单位 19      | 347,718.30    | 347,718.30    | 100.00  | 预计收回可能性较小 |
| 单位 20      | 968,664.69    | 968,664.69    | 100.00  | 预计收回可能性较小 |
| 其他         | 590,614.90    | 590,614.90    | 100.00  | 预计收回可能性较小 |
| 合计         | 12,393,048.56 | 12,393,048.56 | —       | —         |

| 单位名称  | 2022年12月31日  |              |         |           |
|-------|--------------|--------------|---------|-----------|
|       | 账面余额         | 坏账准备         | 计提比例(%) | 计提理由      |
| 单位 15 | 3,151,577.00 | 3,151,577.00 | 100.00  | 预计收回可能性较小 |
| 单位 16 | 2,828,902.40 | 2,828,902.40 | 100.00  | 预计收回可能性较小 |
| 单位 17 | 1,648,793.70 | 1,648,793.70 | 100.00  | 预计收回可能性较小 |

| 单位名称       | 2022年12月31日   |               |         |           |
|------------|---------------|---------------|---------|-----------|
|            | 账面余额          | 坏账准备          | 计提比例（%） | 计提理由      |
| 成都成飞建设有限公司 | 1,548,229.20  | 1,548,229.20  | 100.00  | 预计收回可能性较小 |
| 单位 18      | 1,308,548.37  | 1,308,548.37  | 100.00  | 预计收回可能性较小 |
| 单位 19      | 1,257,413.24  | 1,257,413.24  | 100.00  | 预计收回可能性较小 |
| 单位 20      | 968,664.69    | 968,664.69    | 100.00  | 预计收回可能性较小 |
| 其他         | 590,614.90    | 590,614.90    | 100.00  | 预计收回可能性较小 |
| 合计         | 13,302,743.50 | 13,302,743.50 | —       | —         |

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

①组合 1：账龄组合

| 账龄   | 2023年12月31日      |               |         | 2022年12月31日      |               |         |
|------|------------------|---------------|---------|------------------|---------------|---------|
|      | 账面余额             | 坏账准备          | 计提比例（%） | 账面余额             | 坏账准备          | 计提比例（%） |
| 1年以内 | 1,671,389,100.64 | 27,031,249.60 | 1.62    | 4,747,601,958.16 | 19,479,427.63 | 0.41    |
| 1至2年 | 370,251,142.38   | 34,220,241.67 | 9.24    | 164,348,754.88   | 16,418,440.61 | 9.99    |
| 2至3年 | 24,804,179.23    | 6,627,676.69  | 26.72   | 51,867,532.33    | 19,777,090.08 | 38.13   |
| 3至4年 | 5,398,518.21     | 3,133,839.82  | 58.05   | 1,197,476.08     | 891,520.94    | 74.45   |
| 4至5年 | 707,263.46       | 491,335.93    | 69.47   | 184,718.10       | 167,428.49    | 90.64   |
| 5年以上 | 1,947,975.25     | 1,947,975.25  | 100.00  | 3,642,577.23     | 3,642,577.23  | 100.00  |
| 合计   | 2,074,498,179.17 | 73,452,318.96 |         | 4,968,843,016.78 | 60,376,484.98 |         |

②组合 2：其他组合

| 账龄   | 2023年12月31日      |               |         | 2022年12月31日      |               |         |
|------|------------------|---------------|---------|------------------|---------------|---------|
|      | 账面余额             | 坏账准备          | 计提比例（%） | 账面余额             | 坏账准备          | 计提比例（%） |
| 其他组合 | 4,289,745,013.79 | 26,305,814.86 | 4.28    | 5,955,490,537.24 | 27,951,350.58 | 0.47    |
| 合计   | 4,289,745,013.79 | 26,305,814.86 | —       | 5,955,490,537.24 | 27,951,350.58 | —       |

3. 坏账准备情况

| 类别             | 2022年1月1日     | 本期变动金额        |       |    |      | 2022年12月31日    |
|----------------|---------------|---------------|-------|----|------|----------------|
|                |               | 计提            | 收回或转回 | 核销 | 其他变动 |                |
| 单项计提坏账准备的应收账款  | 7,528,708.60  | 5,774,034.90  |       |    |      | 13,302,743.50  |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 48,883,156.85 | 39,444,678.71 |       |    |      | 88,327,835.56  |
| 合计             | 56,411,865.45 | 45,218,713.61 |       |    |      | 101,630,579.06 |

| 类别             | 2023年1月1日      | 本期变动金额        |             |    |      | 2023年12月31日    |
|----------------|----------------|---------------|-------------|----|------|----------------|
|                |                | 计提            | 收回或转回       | 核销 | 其他变动 |                |
| 单项计提坏账准备的应收账款  | 13,302,743.50  |               | -909,694.94 |    |      | 12,393,048.56  |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 88,327,835.56  | 11,430,298.26 |             |    |      | 99,758,133.82  |
| 合计             | 101,630,579.06 | 11,430,298.26 | -909,694.94 |    |      | 112,151,182.38 |

#### 4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

截至2023年12月31日，本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为5,674,784,662.01元，占应收账款期末余额合计数的比例为89.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为57,128,673.36元。

#### (二) 其他应收款

| 项目    | 2023年12月31日      | 2022年12月31日       |
|-------|------------------|-------------------|
| 应收利息  |                  |                   |
| 应收股利  |                  | 8,677.14          |
| 其他应收款 | 4,536,887,179.74 | 35,575,696,349.51 |
| 合计    | 4,536,887,179.74 | 35,575,705,026.65 |

#### 1. 应收股利

##### (1) 应收股利分类

| 被投资单位        | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|--------------|-------------|-------------|
| 成都凯天电子股份有限公司 |             | 8,677.14    |
| 合计           |             | 8,677.14    |

#### 2. 其他应收款

##### (1) 按账龄披露

| 账龄     | 2023年12月31日      | 2022年12月31日       |
|--------|------------------|-------------------|
| 1年以内   | 2,928,661,685.50 | 15,994,401,533.75 |
| 1至2年   | 951,166,324.37   | 19,633,832,244.07 |
| 2至3年   | 833,781,838.66   | 36,102,861.91     |
| 3至4年   | 31,702,861.91    | 13,090,937.78     |
| 4至5年   | 13,090,937.78    | 1,450,934.22      |
| 5年以上   | 2,223,200.80     | 795,266.58        |
| 小计     | 4,760,626,849.02 | 35,679,673,778.31 |
| 减：坏账准备 | 223,739,669.28   | 103,977,428.80    |
| 合计     | 4,536,887,179.74 | 35,575,696,349.51 |

##### (2) 按款项性质披露

| 款项性质      | 2023年12月31日      | 2022年12月31日       |
|-----------|------------------|-------------------|
| 关联方       | 2,331,430,938.50 | 993,880,656.20    |
| 备用金       | 157,966.71       | 627,992.63        |
| 保证金       | 431,281.00       | 130,000.00        |
| 资金集中归集款   |                  | 33,800,000,865.15 |
| 其他        | 2,428,606,662.81 | 885,034,264.33    |
| 小计        | 4,760,626,849.02 | 35,679,673,778.31 |
| 减：坏账准备    | 223,739,669.28   | 103,977,428.80    |
| 其他应收款账面价值 | 4,536,887,179.74 | 35,575,696,349.51 |

(3) 坏账准备计提情况

| 坏账准备          | 第一阶段          | 第二阶段                 | 第三阶段                 | 合计             |
|---------------|---------------|----------------------|----------------------|----------------|
|               | 未来12个月预期信用损失  | 整个存续期预期信用损失（未发生信用减值） | 整个存续期预期信用损失（已发生信用减值） |                |
| 2022年期初余额     | 11,191,612.33 |                      | 51,886,713.51        | 63,078,325.84  |
| 2022年期初余额在本期  |               |                      |                      |                |
| —转入第二阶段       |               |                      |                      |                |
| —转入第三阶段       |               |                      |                      |                |
| —转回第二阶段       |               |                      |                      |                |
| —转回第一阶段       |               |                      |                      |                |
| 本期计提          | 40,931,556.50 |                      |                      | 40,931,556.50  |
| 本期转回          |               |                      | -32,453.54           | -32,453.54     |
| 本期转销          |               |                      |                      |                |
| 本期核销          |               |                      |                      |                |
| 其他变动          |               |                      |                      |                |
| 2022年12月31日余额 | 52,123,168.83 |                      | 51,854,259.97        | 103,977,428.80 |

| 坏账准备         | 第一阶段           | 第二阶段                 | 第三阶段                 | 合计             |
|--------------|----------------|----------------------|----------------------|----------------|
|              | 未来12个月预期信用损失   | 整个存续期预期信用损失（未发生信用减值） | 整个存续期预期信用损失（已发生信用减值） |                |
| 2023年期初余额    | 52,123,168.83  |                      | 51,854,259.97        | 103,977,428.80 |
| 2023年期初余额在本期 |                |                      |                      |                |
| —转入第二阶段      |                |                      |                      |                |
| —转入第三阶段      |                |                      |                      |                |
| —转回第二阶段      |                |                      |                      |                |
| —转回第一阶段      |                |                      |                      |                |
| 本期计提         | 124,185,240.48 |                      |                      | 124,185,240.48 |
| 本期转回         |                |                      | -23,000.00           | -23,000.00     |
| 本期转销         |                |                      |                      |                |

| 坏账准备          | 第一阶段           | 第二阶段                 | 第三阶段                 | 合计             |
|---------------|----------------|----------------------|----------------------|----------------|
|               | 未来12个月预期信用损失   | 整个存续期预期信用损失（未发生信用减值） | 整个存续期预期信用损失（已发生信用减值） |                |
| 本期核销          |                |                      | -4,400,000.00        | -4,400,000.00  |
| 其他变动          |                |                      |                      |                |
| 2023年12月31日余额 | 176,308,409.31 |                      | 47,431,259.97        | 223,739,669.28 |

（4）坏账准备情况

| 类别              | 2022年1月1日     | 本期变动金额        |            |    |      | 2022年12月31日    |
|-----------------|---------------|---------------|------------|----|------|----------------|
|                 |               | 计提            | 收回或转回      | 核销 | 其他变动 |                |
| 单项计提坏账准备的其他应收款  | 51,886,713.51 |               | -32,453.54 |    |      | 51,854,259.97  |
| 按组合计提坏账准备的其他应收款 | 11,191,612.33 | 40,931,556.50 |            |    |      | 52,123,168.83  |
| 合计              | 63,078,325.84 | 40,931,556.50 | -32,453.54 |    |      | 103,977,428.80 |

| 类别              | 2023年1月1日      | 本期变动金额         |            |               |      | 2023年12月31日    |
|-----------------|----------------|----------------|------------|---------------|------|----------------|
|                 |                | 计提             | 收回或转回      | 核销            | 其他变动 |                |
| 单项计提坏账准备的其他应收款  | 51,854,259.97  |                | -23,000.00 | -4,400,000.00 |      | 47,431,259.97  |
| 按组合计提坏账准备的其他应收款 | 52,123,168.83  | 124,185,240.48 |            |               |      | 176,308,409.31 |
| 合计              | 103,977,428.80 | 124,185,240.48 | -23,000.00 | -4,400,000.00 |      | 223,739,669.28 |

（5）本报告期实际核销其他应收款情况

本报告期核销的重要其他应收款情况

| 单位名称         | 账款性质 | 核销金额         | 核销原因                              | 履行的核销程序 | 是否因关联交易产生 |
|--------------|------|--------------|-----------------------------------|---------|-----------|
| 四川蓉欧智联科技有限公司 | 往来款  | 4,400,000.00 | 法院判决对方单位已无可供执行的财产，终结本次强制执行程序，无法收回 | 总办会     | 否         |
| 合计           | —    | 4,400,000.00 | —                                 | —       | —         |

（6）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

截止2023年12月31日，按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称  | 款项性质 | 期末余额             | 账龄    | 占其他应收款<br>期末余额合计<br>数的比例(%) | 坏账准备期<br>末余额   |
|-------|------|------------------|-------|-----------------------------|----------------|
| 单位 1  | 其他款项 | 1,398,682,200.00 | 1-3 年 | 29.38                       | 64,848,215.42  |
| 单位 24 | 其他款项 | 704,875,035.07   | 1 年以内 | 14.81                       | 1,392,894.64   |
| 单位 2  | 其他款项 | 651,744,901.92   | 1-3 年 | 13.69                       | 30,217,367.32  |
| 单位 13 | 其他款项 | 401,750,583.23   | 1 年以内 | 8.44                        | 9,439,281.60   |
| 单位 3  | 其他款项 | 396,758,787.60   | 1-3 年 | 8.33                        | 18,395,243.27  |
| 合计    | ——   | 3,553,811,507.82 | ——    | 74.65                       | 124,293,002.24 |

(7) 因资金集中管理而归集至母公司账户的资金（应收资金集中管理款）

| 接收集中归集资<br>金的母公司 | 2023 年 12 月 31 日 |      |      | 2022 年 12 月 31 日  |      |                   |
|------------------|------------------|------|------|-------------------|------|-------------------|
|                  | 账面余额             | 坏账准备 | 账面价值 | 账面余额              | 坏账准备 | 账面价值              |
| 航空工业集团           |                  |      |      | 33,800,000,865.15 |      | 33,800,000,865.15 |
| 合计               |                  |      |      | 33,800,000,865.15 |      | 33,800,000,865.15 |

(三) 长期股权投资

| 项目             | 2023 年 12 月 31 日 |          |                  | 2022 年 12 月 31 日 |          |                  |
|----------------|------------------|----------|------------------|------------------|----------|------------------|
|                | 账面余额             | 减值<br>准备 | 账面价值             | 账面余额             | 减值<br>准备 | 账面价值             |
| 对子公司投资         | 555,457,136.45   |          | 555,457,136.45   | 555,457,136.45   |          | 555,457,136.45   |
| 对联营、合营企<br>业投资 | 920,574,234.96   |          | 920,574,234.96   | 904,828,878.78   |          | 904,828,878.78   |
| 合计             | 1,476,031,371.41 |          | 1,476,031,371.41 | 1,460,286,015.23 |          | 1,460,286,015.23 |

1. 对子公司投资

| 被投资单位                | 2022 年 1 月 1<br>日 | 本期<br>增加 | 本期减少          | 2022 年 12 月 31<br>日 | 本期计提<br>减值准备 | 减值准备<br>期末余额 |
|----------------------|-------------------|----------|---------------|---------------------|--------------|--------------|
| 长沙五七一二飞机<br>工业有限责任公司 | 132,130,234.57    |          | 34,056,782.46 | 98,073,452.11       |              |              |
| 成都成飞会议服务<br>有限公司     | 37,000,000.00     |          |               | 37,000,000.00       |              |              |
| 成都成飞航空产业<br>发展有限责任公司 | 6,000,000.00      |          |               | 6,000,000.00        |              |              |
| 中航成飞民用飞机<br>有限责任公司   | 414,383,681.34    |          |               | 414,383,681.34      |              |              |
| 中航贵州飞机有限<br>责任公司     |                   | 3.00     |               | 3.00                |              |              |
| 合计                   | 589,513,915.91    | 3.00     | 34,056,782.46 | 555,457,136.45      |              |              |

| 被投资单位                | 2023 年 1 月 1<br>日 | 本期<br>增加 | 本期<br>减少 | 2023 年 12 月<br>31 日 | 本期计提<br>减值准备 | 减值准备<br>期末余额 |
|----------------------|-------------------|----------|----------|---------------------|--------------|--------------|
| 长沙五七一二飞机工业有限<br>责任公司 | 98,073,452.11     |          |          | 98,073,452.11       |              |              |

成都飞机工业（集团）有限责任公司  
模拟财务报表附注  
2022年1月1日—2023年12月31日

| 被投资单位            | 2023年1月1日      | 本期增加 | 本期减少 | 2023年12月31日    | 本期计提减值准备 | 减值准备期末余额 |
|------------------|----------------|------|------|----------------|----------|----------|
| 成都成飞会议服务有限公司     | 37,000,000.00  |      |      | 37,000,000.00  |          |          |
| 成都成飞航空产业发展有限责任公司 | 6,000,000.00   |      |      | 6,000,000.00   |          |          |
| 中航成飞民用飞机有限责任公司   | 414,383,681.34 |      |      | 414,383,681.34 |          |          |
| 中航贵州飞机有限责任公司     | 3.00           |      |      | 3.00           |          |          |
| 合计               | 555,457,136.45 |      |      | 555,457,136.45 |          |          |

2. 对联营、合营企业投资

| 投资单位                      | 2022年1月1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 | 权益法下确认的投资损益   | 其他综合收益调整 | 其他权益变动         | 宣告发放现金股利或利润 | 计提减值准备 | 其他 |                |          |
| 一、联营企业                    |                |               |      |               |          |                |             |        |    |                |          |
| 中航航空产业链引导投资（天津）合伙企业（有限合伙） | 297,569,902.19 |               |      | 31,559,030.83 |          |                |             |        |    | 329,128,933.02 |          |
| 中航（成都）无人机系统股份有限公司         | 116,192,970.68 | 22,905,206.60 |      | 37,009,621.39 |          | 399,592,147.09 |             |        |    | 575,699,945.76 |          |
| 小计                        | 413,762,872.87 | 22,905,206.60 |      | 68,568,652.22 |          | 399,592,147.09 |             |        |    | 904,828,878.78 |          |
| 合计                        | 413,762,872.87 | 22,905,206.60 |      | 68,568,652.22 |          | 399,592,147.09 |             |        |    | 904,828,878.78 |          |

| 投资单位                      | 2023年1月1日      | 本期增减变动 |      |               |          |              |             |        |    | 2023年12月31日    | 减值准备期末余额 |
|---------------------------|----------------|--------|------|---------------|----------|--------------|-------------|--------|----|----------------|----------|
|                           |                | 追加投资   | 减少投资 | 权益法下确认的投资损益   | 其他综合收益调整 | 其他权益变动       | 宣告发放现金股利或利润 | 计提减值准备 | 其他 |                |          |
| 一、联营企业                    |                |        |      |               |          |              |             |        |    |                |          |
| 中航航空产业链引导投资（天津）合伙企业（有限合伙） | 329,128,933.02 |        |      | 6,820,028.50  |          |              |             |        |    | 335,948,961.52 |          |
| 中航（成都）无人机系统股份有限公司         | 575,699,945.76 |        |      | 6,497,361.04  |          | 2,427,966.64 |             |        |    | 584,625,273.44 |          |
| 小计                        | 904,828,878.78 |        |      | 13,317,389.54 |          | 2,427,966.64 |             |        |    | 920,574,234.96 |          |
| 合计                        | 904,828,878.78 |        |      | 13,317,389.54 |          | 2,427,966.64 |             |        |    | 920,574,234.96 |          |

(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本按主要类别分类

| 项目   | 2023 年度           |                   | 2022 年度           |                   |
|------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|      | 收入                | 成本                | 收入                | 成本                |
| 主营业务 | 69,965,206,908.50 | 64,707,379,697.22 | 62,927,322,810.13 | 58,458,644,727.34 |
| 其他业务 | 169,196,895.85    | 118,715,059.12    | 151,578,088.31    | 111,739,389.16    |
| 合计   | 70,134,403,804.35 | 64,826,094,756.34 | 63,078,900,898.44 | 58,570,384,116.50 |

2. 合同产生的收入、成本分解信息

| 合同分类         | 2023 年度           |                   |
|--------------|-------------------|-------------------|
|              | 收入                | 成本                |
| 一、商品类型       |                   |                   |
| 航空产品         | 69,939,369,974.71 | 64,685,478,481.18 |
| 其他           | 25,836,933.79     | 21,901,216.04     |
| 二、按经营地区分类    |                   |                   |
| 国内           | 69,965,206,908.50 | 64,707,379,697.22 |
| 国外           |                   |                   |
| 三、市场或客户类型    |                   |                   |
| 关联方          | 774,612,182.64    | 1,265,785,941.28  |
| 非关联方         | 69,190,594,725.86 | 63,441,593,755.94 |
| 四、合同类型       |                   |                   |
| 固定造价合同       | 69,965,206,908.50 | 64,707,379,697.22 |
| 成本加成合同       |                   |                   |
| 五、按商品转让的时间分类 |                   |                   |
| 在某一时点转让      | 1,742,979,901.37  | 2,088,956,028.70  |
| 在某一时段内转让     | 68,222,227,007.13 | 62,618,423,668.52 |
| 六、按合同期限分类    |                   |                   |
| 长期合同         | 68,666,254,537.50 | 63,537,719,317.60 |
| 短期合同         | 1,298,952,371.00  | 1,169,660,379.62  |
| 七、按销售渠道分类    |                   |                   |
| 直接销售         | 69,965,206,908.50 | 64,707,379,697.22 |
| 合计           | 69,965,206,908.50 | 64,707,379,697.22 |

| 合同分类         | 2022 年度           |                   |
|--------------|-------------------|-------------------|
|              | 收入                | 成本                |
| 一、商品类型       |                   |                   |
| 航空产品         | 62,893,970,748.34 | 58,447,861,197.47 |
| 其他           | 33,352,061.79     | 10,783,529.87     |
| 二、按经营地区分类    |                   |                   |
| 国内           | 62,927,322,810.13 | 62,927,322,810.13 |
| 国外           |                   |                   |
| 三、市场或客户类型    |                   |                   |
| 关联方          | 3,972,094,896.16  | 3,796,210,750.75  |
| 非关联方         | 58,955,227,913.97 | 54,662,433,976.60 |
| 四、合同类型       |                   |                   |
| 固定造价合同       | 62,927,322,810.13 | 62,927,322,810.13 |
| 成本加成合同       |                   |                   |
| 五、按商品转让的时间分类 |                   |                   |
| 在某一时点转让      | 2,244,115,646.06  | 2,041,736,861.65  |
| 在某一时段内转让     | 60,683,207,164.07 | 56,416,907,865.69 |
| 六、按合同期限分类    |                   |                   |
| 长期合同         | 60,908,967,229.80 | 56,820,358,174.38 |
| 短期合同         | 2,018,355,580.33  | 1,638,286,552.96  |
| 七、按销售渠道分类    |                   |                   |
| 直接销售         | 62,927,322,810.13 | 58,458,644,727.34 |
| 合计           | 62,927,322,810.13 | 58,458,644,727.34 |

(五) 投资收益

| 项目                   | 2023 年度       | 2022 年度        |
|----------------------|---------------|----------------|
| 成本法核算的长期股权投资收益       | 26,640,274.20 | 25,092,680.75  |
| 权益法核算的长期股权投资收益       | 13,317,389.54 | 68,568,652.22  |
| 债权投资在持有期间取得的利息收益     | 13,454,716.98 | 9,152,830.19   |
| 其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入 | 3,274,768.29  | 1,293,938.27   |
| 合计                   | 56,687,149.01 | 104,108,101.43 |

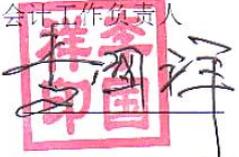
## 十六、 补充资料

### （一）当期非经常性损益明细表

| 项目                                                                 | 2023 年度        | 2022 年度        |
|--------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| 1.非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分                                       | 263,872,425.23 | -9,203,558.75  |
| 2.计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外 | 145,428,853.41 | 106,197,403.58 |
| 3.单独进行减值测试的应收款项减值准备转回                                              | 1,873,576.92   | 64,320.81      |
| 4.除上述各项之外的其他营业外收入和支出                                               | -14,093,673.06 | -6,670,417.40  |
| 5.其他符合非经常性损益定义的损益项目                                                |                |                |
| 减：所得税影响额                                                           | 37,272,989.35  | 10,724,090.18  |
| 少数股东权益影响额（税后）                                                      | 33,997,188.75  | 5,864,616.41   |
| 合计                                                                 | 325,811,004.40 | 73,799,041.65  |



第 14 页至第 133 页的财务报表附注由下列负责人签署

|                                                                                         |                                                                                         |                                                                                           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|
| 法定代表人                                                                                   | 主管会计工作负责人                                                                               | 会计机构负责人                                                                                   |
| 签名:  | 签名:  | 签名:  |
| 日期: 2024.5.31                                                                           | 日期: 2024.5.31                                                                           | 日期: 2024年5月31日                                                                            |



# 营业执照

(副本) (6-1)

统一社会信用代码

91110108590611484C



扫描市场主体身份码了解更多信息、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 大信会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 吴卫星, 谢泽敏

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 4870万元

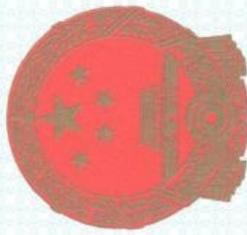
成立日期 2012年03月06日

主要经营场所 北京市海淀区知春路1号22层2206

登记机关



2024年01月10日



# 会计师事务所 执业证书

名称：大信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：谢泽敏

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区知春路1号22层2206

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010141

批准执业文号：京财会许可[2011]0073号

批准执业日期：2011年09月09日

证书序号：0017384

## 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》。



发证机关：北京市财政局

中华人民共和国财政部制



姓名 Full name 石晨起  
 性别 Sex 男  
 出生日期 Date of birth 1985-09-20  
 工作单位 Working unit 中磊会计师事务所有限责任公司  
 身份证号码 Identity card No. 13052119850920081X

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 /y / 月 /m / 日 /d

110001690086

证书编号:  
 No. of Certificate

北京注册会计师协会

批准注册协会:  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期:  
 Date of Issuance

年 /y / 月 /m / 日 /d

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 /y / 月 /m / 日 /d

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 /y / 月 /m / 日 /d



姓名: 石黑起  
证书编号: 110001690086



石黑起的年检二维码.png

连续有效一年。  
another year after



2014



2015



2016



2017

年 /y  
月 /m  
日 /d

年 /y  
月 /m  
日 /d

### 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 from



事务所 CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2015年 6月 6日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



事务所 CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2015年 6月 6日  
/y /m /d

### 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 from

事务所 CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 /y 月 /m 日 /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 /y 月 /m 日 /d



姓名 许欣波  
 Full name 许欣波  
 性别 男  
 Sex 男  
 出生日期 1988-10-03  
 Date of birth 1988-10-03  
 工作单位 大信会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Working unit 大信会计师事务所(特殊普通合伙)  
 身份证号码 230125198810033114  
 Identity card No. 230125198810033114



### 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.



姓名: 许欣波  
 证书编号: 110101410648



许欣波的年检二维码.png

年 月 日  
 /y /m /d

证书编号: 110101410648  
 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: 2019 年 06 月 18 日  
 Date of Issuance /y /m /d