MAZARS 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
中 审 众 环 Mazars Certified Public Accountants LLP

中国航发贵州黎阳航空动力有限公司

审 计 报 告

2019 年度、2018 年度

目　录

一、审计报告

二、已审财务报表

1、合并资产负债表 …… 1

2、合并利润表 …… 3

3、合并现金流量表 …… 4

4、合并股东权益变动表 …… 5

5、资产负债表 …… 7

6、利润表…… 9

7、现金流量表…… 10

8、股东权益变动表 …… 11

9、财务报表附注…… 13

MAZARS 中审众环
中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
武汉市武昌区东湖路169号中审众环大厦
邮政编码：430077
Mazars Certified Public Acc
Zhongshen Zhonghuan B
No.169 Donghu Road,W
Wuhan, 430077
027-86791215
27-85424329

客观 公正 诚信 武汉 2018年版 湖北省注册会计师协会 监制 14979 请进入www.hbicpa.org/fwbs/index.aspx查询

审 计 报 告

众环审字(2020)080111 号

中国航发贵州黎阳航空动力有限公司：

一、审计意见

我们审计了中国航发贵州黎阳航空动力有限公司（以下简称“黎阳动力公司”）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日合并及公司资产负债表，2019 年度、2018 年度合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了黎阳动力公司 2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日合并及母公司财务状况以及 2019 年度、2018 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于黎阳动力公司，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、其他事项—分发和使用的限制

本审计报告仅中国航发动力股份有限公司公司发行股份购买资产使用。因此，本报告不适用于其他用途，因使用不当造成的后果，与执行本业务的注册会计师及本会计师事务所无关。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估黎阳动力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黎阳动力公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督黎阳动力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

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，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，就可能导致对黎阳动力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黎阳动力公司不能持续经营。

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

（六）就黎阳动力公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。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。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：
（项目合伙人）：

黄丽琼

中国注册会计师：

赵 鑫

中国·武汉　　二〇二〇年四月二十二日

合并资产负债表

编制单位：中国航发贵州黎阳航空动力有限公司

资　　产	附注	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
流动资产：				
货币资金	七、1	1,758,262,133.02	1,070,206,217.18	1,070,206,217.18
交易性金融资产			542,758,371.32	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
应收票据	七、2	632,038,343.24	489,862,443.63	492,200,596.29
应收账款	七、3	563,963,353.25	788,328,382.69	824,374,284.68
预付款项	七、4	31,612,926.83	44,145,165.05	44,145,165.05
其他应收款	七、5	59,755,315.28	29,821,273.78	30,335,932.89
存货	七、6	1,856,148,358.31	1,692,265,733.89	1,692,265,733.89
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	七、7	40,071,786.77	29,654,027.13	29,654,027.13
流动资产合计		4,941,852,216.70	4,687,041,614.67	4,183,181,957.11
非流动资产：				
可供出售金融资产	七、8			710,284,971.32
持有至到期投资				
长期应收款	七、9	2,749,425.40		
其他非流动金融资产	七、10	336,000,000.00	197,000,000.00	
固定资产	七、11	6,021,723,372.39	5,329,242,677.68	5,329,242,677.68
在建工程	七、12	630,128,713.09	789,674,767.87	789,674,767.87
无形资产	七、13	497,801,718.18	486,568,111.98	486,568,111.98
开发支出	七、14	155,369,484.79	64,047,922.11	64,047,922.11
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	七、15	70,927,607.60	69,155,595.47	63,732,512.85
其他非流动资产	七、16	86,810,779.89	216,467,060.12	216,467,060.12
非流动资产合计		7,801,511,101.34	7,152,156,135.23	7,660,018,023.93
资产总计		12,743,363,318.04	11,839,197,749.90	11,843,199,981.04

公司法定代表人：张安　　主管会计工作的负责人：张小平　　会计机构负责人：杨时

合并资产负债表(续)

编制单位：中国航发贵州黎阳航空动力有限公司

负债和股东权益	附注	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
流动负债：				
短期借款	七、17	826,582,210.00	1,899,981,320.00	1,899,981,320.00
交易性金融负债				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	七、18	700,813,993.83	373,616,411.40	373,616,411.40
应付账款	七、19	1,208,452,780.87	1,169,122,058.63	1,169,122,058.63
预收款项	七、20	463,160,553.41	331,256,233.35	331,256,233.35
应付职工薪酬	七、21	52,462,066.55	48,186,003.77	48,186,003.77
应交税费	七、22	8,692,107.06	19,457,410.59	19,457,410.59
其他应付款	七、23	483,273,846.44	316,973,546.45	316,973,546.45
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	七、24	4,543,294.28	67,000,000.00	67,000,000.00
其他流动负债				
流动负债合计		3,747,980,852.44	4,225,592,984.19	4,225,592,984.19
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
长期应付款	七、25	-737,137,021.65	-1,879,506,826.99	-1,879,506,826.99
长期应付职工薪酬	七、26	369,820,000.00	396,720,000.00	396,720,000.00
预计负债				
递延收益	七、27	261,303,055.89	222,424,289.37	222,424,289.37
递延所得税负债	七、15	25,271,010.00	4,421,010.00	
其他非流动负债	七、28	933,100,000.00	2,278,100,000.00	2,278,100,000.00
非流动负债合计		852,357,044.24	1,022,158,472.38	1,017,737,462.38
负债合计		4,600,337,896.68	5,247,751,456.57	5,243,330,446.57
所有者权益：				
实收资本	七、29	8,089,695,769.42	5,732,598,375.42	5,732,598,375.42
其他权益工具				
资本公积	七、30	-145,017,602.18	603,976,553.29	603,976,553.29
减：库存股				
其他综合收益	七、31	-154,234,000.00	-146,404,000.00	-146,404,000.00
专项储备	七、32	16,827,298.53	11,115,105.19	11,115,105.19
盈余公积	七、33	36,697,758.23	34,331,981.57	34,331,981.57
未分配利润	七、34	221,694,661.33	244,633,617.80	250,108,507.08
归属于母公司所有者权益合计		8,065,663,885.33	6,480,251,633.27	6,485,726,522.55
少数股东权益		77,361,536.03	111,194,660.06	114,143,011.92
股东权益合计		8,143,025,421.36	6,591,446,293.33	6,599,869,534.47
负债和股东权益总计		12,743,363,318.04	11,839,197,749.90	11,843,199,981.04

所附财务报表附注为本财务报表的组成部分

公司法定代表人：张亚　　主管会计工作的负责人：张小平　　会计机构负责人：杨时

合并利润表

编制单位：中国航发贵州黎阳航空动力有限公司

项　　目	附注	2019年度	2018年度
一、营业总收入	七、35	3,457,016,721.77	3,398,026,460.33
其中：营业收入	七、35	3,457,016,721.77	3,398,026,460.33
二、营业总成本		3,605,249,697.29	3,482,242,501.61
其中：营业成本	七、35	2,835,522,056.21	2,714,539,842.40
税金及附加	七、36	10,222,609.68	9,509,046.93
销售费用	七、37	84,785,140.92	31,081,325.01
管理费用	七、38	420,617,788.05	412,814,587.93
研发费用	七、39	142,489,451.33	170,046,544.99
财务费用	七、40	111,612,651.10	144,251,154.35
其中：利息费用	七、40	106,864,315.49	138,560,753.97
利息收入	七、40	4,126,358.93	7,161,393.61
加：其他收益（损失以“-”号填列）	七、41	95,719,400.77	66,894,668.37
投资收益（损失以“-”号填列）	七、42	19,808,338.67	94,109,176.46
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）	七、43	139,000,000.00	
信用减值损失（损失以“－”号填列）	七、44	-5,849,271.26	
资产减值损失（损失以“－”号填列）	七、45	-23,463,678.51	-15,374,312.75
资产处置收益（损失以“-”号填列）	七、46	-1,396,609.20	1,366,512.10
三、营业利润（损失以“－”号填列）		75,585,204.95	62,780,002.90
加：营业外收入	七、47	4,068,731.97	20,654,716.68
减：营业外支出	七、48	24,844,673.86	18,827,815.79
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		54,809,263.06	64,606,903.79
减：所得税费用	七、49	27,047,867.76	2,490,820.86
五、净利润（净亏损以"－"号填列）		27,761,395.30	62,116,082.93
其中：被合并方在合并前实现的净利润		8,760,927.40	18,411,531.16
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		27,761,395.30	62,116,082.93
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-670,592.54	2,151,104.19
2. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		28,431,987.84	59,964,978.74
六、其他综合收益的税后净额		-7,830,000.00	-40,120,000.00
（一）归属于母公司的其他综合收益税后净额		-7,830,000.00	-40,120,000.00
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-7,830,000.00	-40,120,000.00
(1)重新计量设定受益计划变动额		-7,830,000.00	-40,120,000.00
(2)权益法下不能重分类转损益的其他综合收益			
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			
（二）归属于少数股东的其他综合收益税后净额			
七、综合收益总额		19,931,395.30	21,996,082.93
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		20,601,987.84	19,844,978.74
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-670,592.54	2,151,104.19

所附财务报表附注为本财务报表的组成部分

公司法定代表人：张安　　主管会计工作的负责人：张洋　　会计机构负责人：杨时

合并现金流量表

编制单位：中国航发贵州黎阳航空动力有限公司

项　目	附注	2019年度	2018年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,274,257,842.75	2,627,843,262.02
收到的税费返还		12,098,693.14	18,658,971.74
收到的其他与经营活动有关的现金	七、50	798,226,815.11	514,779,309.41
经营活动现金流入小计		5,084,583,351.00	3,161,281,543.17
购买商品、接受劳务支付的现金		1,667,884,153.52	1,682,772,359.13
支付给职工以及为职工支付的现金		1,103,693,323.74	1,031,809,895.08
支付的各项税费		55,276,342.93	39,834,749.83
支付其他与经营活动有关的现金	七、50	482,566,319.16	239,818,607.87
经营活动现金流出小计		3,309,420,139.35	2,994,235,611.91
经营活动产生的现金流量净额		1,775,163,211.65	167,045,931.26
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			12,519,988.83
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		728,150.00	100.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		728,150.00	12,520,088.83
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		570,643,536.60	343,382,254.67
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付的其他与投资活动有关的现金	七、50		3,434,589.22
投资活动现金流出小计		570,643,536.60	346,816,843.89
投资活动产生的现金流量净额		-569,915,386.60	-334,296,755.06
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,550,000,000.00	
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		2,286,452,440.00	2,332,903,450.00
收到的其他与筹资活动有关的现金	七、50	115,101,731.40	85,970,910.01
筹资活动现金流入小计		3,951,554,171.40	2,418,874,360.01
偿还债务支付的现金		4,322,262,640.00	2,459,172,801.56
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		142,532,225.02	182,710,266.66
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			771,577.77
支付的其他与筹资活动有关的现金	七、50	4,124,483.33	10,368,590.95
筹资活动现金流出小计		4,468,919,348.35	2,652,251,659.17
筹资活动产生的现金流量净额		-517,365,176.95	-233,377,299.16
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		173,267.74	1,310,275.03
五、现金及现金等价物净增加额		688,055,915.84	-399,317,847.93
加：期初现金及现金等价物余额		1,070,206,217.18	1,469,524,065.11
六、期末现金及现金等价物余额		1,758,262,133.02	1,070,206,217.18

所附财务报表附注为本财务报表的组成部分

公司法定代表人：张安　　主管会计工作的负责人：张小平　　会计机构负责人：杨时宣

合并股东权益变动表

编制单位：中国航发贵州黎阳航空动力有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2019年度							
	归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上期期末余额	5,732,598,375.42	603,976,553.29	-146,404,000.00	11,115,105.19	34,331,981.57	250,108,507.08	114,143,011.92	6,599,869,534.47
加：会计政策变更						-5,474,889.28	-2,948,351.86	-8,423,241.14
前期差错更正								
其他								
二、本期期初余额	5,732,598,375.42	603,976,553.29	-146,404,000.00	11,115,105.19	34,331,981.57	244,633,617.80	111,194,660.06	6,591,446,293.33
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	2,357,097,394.00	-748,994,155.47	-7,830,000.00	5,712,193.34	2,365,776.66	-22,938,956.47	-33,833,124.03	1,551,579,128.03
（一）综合收益			-7,830,000.00			28,431,987.84	-670,592.54	19,931,395.30
（二）所有者投入和减少股本	1,747,143,509.00	-137,907,245.60					-33,917,836.31	1,575,318,427.09
1. 所有者投入资本股	1,747,143,509.00	252,856,491.00						2,000,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入股东权益的金额								
4. 其他		-390,763,736.60					-33,917,836.31	-424,681,572.91
（三）利润分配					2,365,776.66	-51,370,944.31		-49,005,167.65
1. 提取盈余公积					2,365,776.66	-2,365,776.66		
2. 对股东的分配						-49,005,167.65		-49,005,167.65
3. 其他								
（四）股东权益内部结转	609,953,885.00	-611,086,909.87		1,133,024.87				
1. 资本公积转增股本	609,953,885.00	-609,953,885.00						
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								
5. 其他综合收益结转留存收益								
6. 其他		-1,133,024.87		1,133,024.87				
（五）专项储备				4,579,168.47			755,304.82	5,334,473.29
1. 当年提取数				17,364,469.32			1,072,954.31	18,437,423.63
2. 当年使用数				-12,785,300.85			-317,649.49	-13,102,950.34
（六）其他								
四、本期期末余额	8,089,695,769.42	-145,017,602.18	-154,234,000.00	16,827,298.53	36,697,758.23	221,694,661.33	77,361,536.03	8,143,025,421.36

公司法定代表人：张姿　　主管会计工作的负责人：张小平　　会计机构负责人：杨时

合并股东权益变动表

编制单位：中国航发贵州黎阳航空动力有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2018年度							
	归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上期期末余额	5,732,598,375.42	485,908,210.46	-106,284,000.00	10,929,612.57	32,490,828.45	195,006,681.46	75,363,788.33	6,426,013,496.69
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本期期初余额	5,732,598,375.42	485,908,210.46	-106,284,000.00	10,929,612.57	32,490,828.45	195,006,681.46	75,363,788.33	6,426,013,496.69
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）		118,068,342.83	-40,120,000.00	185,492.62	1,841,153.12	55,101,825.62	38,779,223.59	173,856,037.78
（一）综合收益			-40,120,000.00			59,964,978.74	2,151,104.19	21,996,082.93
（二）所有者投入和减少股本		118,068,342.83					37,135,386.08	155,203,728.91
1. 所有者投入资本股								
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入股东权益的金额								
4. 其他		118,068,342.83					37,135,386.08	155,203,728.91
（三）利润分配					1,841,153.12	-4,863,153.12	-1,432,095.09	-4,454,095.09
1. 提取盈余公积					1,841,153.12	-1,841,153.12		
2. 对股东的分配						-3,022,000.00	-1,432,095.09	-4,454,095.09
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								
5. 其他综合收益结转留存收益								
6. 其他								
（五）专项储备				185,492.62			924,828.41	1,110,321.03
1. 当年提取数				17,180,954.93			1,499,420.31	18,680,375.24
2. 当年使用数				-16,995,462.31			-574,591.90	-17,570,054.21
（六）其他								
四、本期期末余额	5,732,598,375.42	603,976,553.29	-146,404,000.00	11,115,105.19	34,331,981.57	250,108,507.08	114,143,011.92	6,599,869,534.47

所附财务报表附注为本财务报表的组成部分

公司法定代表人：张安　　主管会计工作的负责人：张平　　会计机构负责人：杨时亘

资产负债表

编制单位：中国航发贵州黎阳航空动力有限公司

资　产	附注	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
流动资产：				
货币资金		1,475,144,451.28	822,245,540.49	822,245,540.49
交易性金融资产			542,758,371.32	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
应收票据		418,154,715.08	306,994,147.13	308,536,831.29
应收账款	十四、1	342,791,610.84	468,991,729.52	497,634,397.58
应收款项融资		-		
预付款项		18,499,684.91	33,352,747.94	33,352,747.94
其他应收款	十四、2	115,713,093.26	155,395,077.49	196,853,877.20
存货		1,464,938,772.23	1,331,523,957.62	1,331,523,957.62
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		86,519,930.04	119,702,143.21	119,702,143.21
流动资产合计		3,921,762,257.64	3,780,963,714.72	3,309,849,495.33
非流动资产：				
可供出售金融资产				710,284,971.32
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	十四、3	813,011,748.76	197,735,236.37	197,735,236.37
其他非流动金融资产		336,000,000.00	197,000,000.00	
固定资产		5,726,822,402.62	4,727,320,096.14	4,727,320,096.14
在建工程		596,483,030.62	784,958,203.21	784,958,203.21
无形资产		430,847,295.75	399,806,501.43	399,806,501.43
开发支出		151,043,004.00	50,970,296.94	50,970,296.94
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产		75,082,578.74	70,157,477.85	59,410,855.06
其他非流动资产		116,114,460.18	205,592,038.03	205,592,038.03
非流动资产合计		8,245,404,520.67	6,633,539,849.97	7,136,078,198.50
资产总计		12,167,166,778.31	10,414,503,564.69	10,445,927,693.83

公司法定代表人：张安　　主管会计工作的负责人：张小平　　会计机构负责人：杨时宣

资产负债表(续)

编制单位：中国航发贵州黎阳航空动力有限公司

负债和股东权益	附注	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
流动负债：				
短期借款		569,400,000.00	1,688,400,000.00	1,688,400,000.00
交易性金融负债				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
应付票据		596,240,123.88	284,716,411.40	284,716,411.40
应付账款		942,787,974.19	860,076,955.58	860,076,955.58
预收款项		457,097,860.05	308,546,295.71	308,546,295.71
应付职工薪酬		31,442,493.92	33,654,611.63	33,654,611.63
应交税费		4,043,563.02	10,526,669.97	10,526,669.97
其他应付款		661,037,780.81	288,990,645.48	288,990,645.48
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		3,262,049,795.87	3,474,911,589.77	3,474,911,589.77
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
长期应付款		-664,719,738.23	-1,730,958,775.49	-1,730,958,775.49
长期应付职工薪酬		348,330,000.00	372,340,000.00	372,340,000.00
预计负债				
递延收益		257,233,055.89	201,412,289.37	201,412,289.37
递延所得税负债		25,271,010.00	4,421,010.00	
其他非流动负债		933,100,000.00	2,278,100,000.00	2,278,100,000.00
非流动负债合计		899,214,327.66	1,125,314,523.88	1,120,893,513.88
负债合计		4,161,264,123.53	4,600,226,113.65	4,595,805,103.65
所有者权益：				
实收资本		8,089,695,769.42	5,732,598,375.42	5,732,598,375.42
其他权益工具				
资本公积		-149,532,227.88	-9,960,209.36	-9,960,209.36
减：库存股				
其他综合收益		-138,431,000.00	-130,541,000.00	-130,541,000.00
专项储备			135,195.33	135,195.33
盈余公积		27,609,093.40	27,609,093.40	27,609,093.40
未分配利润		176,561,019.84	194,435,996.25	230,281,135.39
所有者权益合计		8,005,902,654.78	5,814,277,451.04	5,850,122,590.18
负债和所有者权益总计		12,167,166,778.31	10,414,503,564.69	10,445,927,693.83

所附财务报表附注为本财务报表的组成部分

公司法定代表人：张炎　　主管会计工作的负责人：张炎　　会计机构负责人：杨时

利 润 表

编制单位：中国航发贵州黎阳航空动力有限公司

项　　目	附注	2019年度	2018年度
一、营业收入	十四、4	2,112,255,706.22	2,184,346,316.61
减：营业成本	十四、4	1,651,877,500.54	1,671,820,372.42
税金及附加		5,085,920.84	5,216,995.55
销售费用		71,575,848.43	17,893,696.66
管理费用		336,509,258.62	320,248,843.78
研发费用		97,316,769.52	125,143,693.63
财务费用		104,362,428.94	122,630,371.14
其中：利息费用		95,436,682.70	117,199,342.37
利息收入		3,752,608.93	6,747,957.91
加：其他收益（损失以“-”号填列）		82,798,329.65	28,064,544.16
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	19,808,338.67	5,510,537.78
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
其中：以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		139,000,000.00	
信用减值损失（损失以“－”号填列）		-26,774,495.72	
资产减值损失（损失以“－”号填列）		-23,318,604.11	-8,392,283.19
资产处置收益（损失以“-”号填列）			1,366,512.10
二、营业利润（损失以“－”号填列）		37,041,547.82	-52,058,345.72
加：营业外收入		3,254,990.36	20,466,139.37
减：营业外支出		26,107,577.81	20,898,867.98
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		14,188,960.37	-52,491,074.33
减：所得税费用		19,563,936.78	-6,301,399.55
四、净利润（净亏损以”－”号填列）		-5,374,976.41	-46,189,674.78
（一）持续经营利润（净亏损以”－”号填列）		-5,374,976.41	-46,189,674.78
（二）终止经营利润（净亏损以”－”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-7,890,000.00	-35,970,000.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-7,890,000.00	-35,970,000.00
1. 重新计量设定受益计划变动额		-7,890,000.00	-35,970,000.00
2. 权益法下不能重分类转损益的其他综合收益			
（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			
六、综合收益总额		-13,264,976.41	-82,159,674.78

所附财务报表附注为本财务报表的组成部分

公司法定代表人：张安　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：中国航发贵州黎阳航空动力有限公司

项　目	附注	2019年度	2018年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,391,315,473.37	1,670,176,190.69
收到的税费返还			
收到的其他与经营活动有关的现金		659,653,184.53	411,243,180.11
经营活动现金流入小计		4,050,968,657.90	2,081,419,370.80
购买商品、接受劳务支付的现金		1,051,864,024.71	1,088,068,056.35
支付给职工以及为职工支付的现金		807,563,837.05	745,931,056.30
支付的各项税费		16,524,808.06	17,028,728.62
支付其他与经营活动有关的现金		441,001,754.65	172,424,791.94
经营活动现金流出小计		2,316,954,424.47	2,023,452,633.21
经营活动产生的现金流量净额		1,734,014,233.43	57,966,737.59
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		20,000,000.00	20,000,000.00
取得投资收益收到的现金			12,519,988.83
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		715,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		11,673,324.24	1.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		32,388,324.24	32,519,989.83
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		543,555,624.77	316,033,435.98
投资支付的现金		87,000,000.00	75,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		630,555,624.77	391,033,435.98
投资活动产生的现金流量净额		-598,167,300.53	-358,513,446.15
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,550,000,000.00	
取得借款收到的现金		1,989,900,000.00	1,948,400,000.00
收到的其他与筹资活动有关的现金		115,101,731.40	85,570,910.01
筹资活动现金流入小计		3,655,001,731.40	2,033,970,910.01
偿还债务支付的现金		4,003,900,000.00	1,968,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		130,916,070.18	161,165,838.73
支付的其他与筹资活动有关的现金		3,133,683.33	10,172,890.95
筹资活动现金流出小计		4,137,949,753.51	2,139,738,729.68
筹资活动产生的现金流量净额		-482,948,022.11	-105,767,819.67
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		652,898,910.79	-406,314,528.23
加：期初现金及现金等价物余额		822,245,540.49	1,228,560,068.72
六、期末现金及现金等价物余额		1,475,144,451.28	822,245,540.49

所附财务报表附注为本财务报表的组成部分

公司法定代表人：张安　　主管会计工作的负责人：张小平　　会计机构负责人：杨世亚

股东权益变动表

编制单位：中国航发贵州黎阳航空动力有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2019年度								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上期期末余额	5,732,598,375.42		-9,960,209.36		-130,541,000.00	135,195.33	27,609,093.40	230,281,135.39	5,850,122,590.18
加：会计政策变更								-35,845,139.14	-35,845,139.14
前期差错更正									
其他									
二、本期期初余额	5,732,598,375.42		-9,960,209.36		-130,541,000.00	135,195.33	27,609,093.40	194,435,996.25	5,814,277,451.04
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	2,357,097,394.00		-139,572,018.52		-7,890,000.00	-135,195.33		-17,874,976.41	2,191,625,203.74
（一）综合收益					-7,890,000.00			-5,374,976.41	-13,264,976.41
（二）所有者投入和减少股本	1,747,143,509.00		470,381,866.48						2,217,525,375.48
1. 所有者投入资本股	1,747,143,509.00		252,856,491.00						2,000,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他			217,525,375.48						217,525,375.48
（三）利润分配								-12,500,000.00	-12,500,000.00
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配								-12,500,000.00	-12,500,000.00
3. 其他									
（四）股东权益内部结转	609,953,885.00		-609,953,885.00						
1. 资本公积转增股本	609,953,885.00		-609,953,885.00						
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
（五）专项储备						-135,195.33			-135,195.33
1. 当年提取数						8,221,481.66			8,221,481.66
2. 当年使用数						-8,356,676.99			-8,356,676.99
（六）其他									
四、本期期末余额	8,089,695,769.42		-149,532,227.88		-138,431,000.00	0.00	27,609,093.40	176,561,019.84	8,005,902,654.78

公司法定代表人：张安　　主管会计工作的负责人：张小　　会计机构负责人：杨时

股东权益变动表

金额单位：人民币元

项目	2018年度								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上期期末余额	5,732,598,375.42		-128,028,552.19		-94,571,000.00	835,097.92	27,609,093.40	279,492,810.17	5,817,935,824.72
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本期期初余额	5,732,598,375.42		-128,028,552.19		-94,571,000.00	835,097.92	27,609,093.40	279,492,810.17	5,817,935,824.72
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）			118,068,342.83		-35,970,000.00	-699,902.59		-49,211,674.78	32,186,765.46
（一）综合收益					-35,970,000.00			-46,189,674.78	-82,159,674.78
（二）所有者投入和减少股本			118,068,342.83						118,068,342.83
1. 所有者投入资本股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他			118,068,342.83						118,068,342.83
（三）利润分配								-3,022,000.00	-3,022,000.00
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配								-3,022,000.00	-3,022,000.00
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
（五）专项储备						-699,902.59			-699,902.59
1. 当年提取数						8,800,760.94			8,800,760.94
2. 当年使用数						-9,500,663.53			-9,500,663.53
（六）其他									
四、本期期末余额	5,732,598,375.42		-9,960,209.36		-130,541,000.00	135,195.33	27,609,093.40	230,281,135.39	5,850,122,590.18

公司法定代表人：张安　　主管会计工作的负责人：张小平　　会计机构负责人：杨时印

中国航发贵州黎阳航空动力有限公司

财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司的基本情况

1、历史沿革

中国航发贵州黎阳航空动力有限公司（以下简称“本公司”）系根据中国航空工业集团公司“航空资[2010]1063号”《关于贵州黎阳航空发动机公司整体改制变更为有限责任公司的批复》，以2010年3月31日为基准日，在原贵州黎阳机械厂的基础上，由贵州黎阳航空发动机公司（已变更为中国航发贵州黎阳航空发动机有限公司（以下简称“黎阳集团”）将其本部及子公司贵州新艺机械厂、贵州红湖机械厂、贵州黎阳航空物资公司、贵州航空发动机研究所拥有的航空发动机主业资产、业务及凯阳公司股权进行整合后以净资产注入贵州黎阳机械厂，中国航空工业集团公司将其拥有的经国土资产部门批准的授权经营土地注入贵州黎阳机械厂并进行改制而变更设立的有限企业。本公司及子公司（统称“本公司”）主要从事航空发动机的研究、设计、研制、试验、生产、销售、维修、保障及服务，属军工行业。本公司于2010年9月30日取得贵州省工商行政管理局颁发的企业法人营业执照。公司注册资本人民币6.5亿元，经“中瑞岳华会计事务所有限公司中瑞岳华验字[2010]第250号验资报告”验证，根据本公司股东会决议本公司因分立减少注册资本人民币3,000.00万元，其中黎阳集团减资2,014.80万元、中国航空工业集团公司减资985.20万元,已经中瑞岳华会计师事务所2013年8月13日出具的“中瑞岳华验字[2013]第0290号验资报告”验证，同时变更企业法人营业执照，变更后公司的实收资本为人民币62,000.00万元。公司住所：贵州省平坝县白云镇；法定代表人：牟欣。公司经营范围：航空发动机及其衍生产品的研究、设计、研制、试验、生产、销售、维修、保障及服务；航空发动机维修设备制造；通用设备、电子机械设备、汽车零部件及配件、环保设备、仪器仪表、新能源设备的设计、制造；生产物资采购、物流经营；本企业废旧资源和废旧材料的销售；与以上业务相关的技术转让、技术服务及技术的进出口业务。

根据西安航空动力股份有限公司2013年第三次临时股东大会决议和中国证券监督管理委员会“证监许可[2014]476号”《关于核准西安航空动力股份有限公司向中国航空工业集团公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》采取非公开发行股票方式发行股份购买资

产并募集配套资金。其中中国航空工业集团公司、黎阳集团分别以持有的本公司股权对西安航空动力股份有限公司增资，本公司于 2014 年 5 月 27 日在贵州省工商行政管理局完成股东变更登记，取得新的营业执照，自此本公司成为西安航空动力股份有限公司全资子公司。

根据西安航空动力股份有限公司 2014 年第七届董事会第十四次会议决议，西安航空动力股份有限公司对本公司增资 1,032,598,375.42 元，其中以募集资金增资 961,238,447.62 元和以股权出让对价增资 71,359,927.80 元。增资前本公司注册资本为 620,000,000 元，增资后本公司注册资本将变更为 1,652,598,375.42 元，西安航空动力股份有限公司仍持有公司 100%的股权。

根据中航动力股份有限公司 2016 年第八届董事会第十四次会议决议，中航动力股份有限公司以募集资金对本公司增资 5,900 万元。根据中航动力股份有限公司 2016 年第八届董事会第十六次会议决议，中航动力股份有限公司以募集资金对本公司增资 2,100 万元。变更后本公司的实收资本为人民币 1,732,598,375.42 元。

2017 年 2 月 15 日，贵州黎阳航空动力有限公司完成工商变更，更名为中国航发贵州黎阳航空动力有限公司。2017 年 10 月新增实收资本 40 亿元，变更后本公司的实收资本为人民币 5,732,598,375.42 元。

根据中国航发动力股份有限公司 2019 年第九届董事会第十七次会议决，北京国发航空发动机产业投资基金中心（有限合伙）、中国东方资产管理股份有限公司、交银金融资产投资有限公司、 国家军民融合基金有限责任公司、 深圳市鑫麦穗投资管理有限公司、北京工融金投一号投资管理合伙企业（有限合伙）对本公司进行增资，中国航空发动机集团有限公司将其持有的国有独享资本公积转增为公司的注册资本，上述增资行为于 2019 年 8 月 26 日完成工商变更，本次新增实收资本 235,709.74 万元，变更后本公司的实收资本为人民币 8,089,695,769.00 元。本次增资后的母公司仍为中国航发动力股份有限公司，实际控制人仍为中国航空发动机集团有限公司。

2、本公司注册地、组织形式和办公地址

本公司组织形式：有限责任公司

本公司注册地址：贵州省贵阳市白云区黎阳路1111号

本公司总部办公地址：贵州省贵阳市白云区黎阳路1111号

3、 本公司的业务性质和主要经营活动

本公司及子公司（统称“本集团”）主要从事航空发动机的研究、设计、研制、试验、生产、销售、维修、保障及服务，属军工行业。

4、母公司以及集团最终母公司的名称

本公司母公司为中国航发动力股份有限公司，最终控制方为中国航空发动机集团有限公司。

二、合并财务报表范围及其变化情况

截至报告期末，纳入合并财务报表范围的子公司共计4家，详见本附注九、1。

本报告期合并财务报表范围变化情况详见本附注八。

三、财务报表的编制基础

本财务报表以持续经营为基础编制，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

四、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

五、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

2、营业周期

正常营业周期，是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团正常营业周期短于一年。正常营业周期短于一年的，自资产负债表日起一年内变现的资产或自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的负债归类为流动资产或流动负债。

3、记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，合并方支付的合并对价及取得的被合并方所有者权益均按账面价值计量，合并方取得的被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额与支付的合并对价账面价值的差额，调整资

本公积(股本溢价)，资本公积(股本溢价)不足以冲减的，调整留存收益；合并方以发行权益性证券作为合并对价的，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，应当调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的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或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

在通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的情况下，如果各项交易属于“一揽子交易”，本公司将其作为一项取得子公司控制权的交易按上述同一控制的原则处理；如果各项交易不属于“一揽子交易”，本公司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方最终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，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。为进行企业合并发生的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或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

在通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的情况下，如果各项交易属于“一揽子交易”，本公司将其作为一项取得子公司控制权的交易按上述非同一控制的原则处理；如果各项交易不属于“一揽子交易”，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当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之间的差额计人当期投资收益；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外的其他所有者权益变动（以下简称“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应当转为购买日所属当期收益，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 。

（3）一揽子交易的判断

通过多次交易分步实现的企业合并，本公司结合分步交易的各个步骤的协议条款，以及各个步骤中所分别取得的股权比例、取得对象、取得方式、取得时点及取得对价等信息来判

断分步交易是否属于“一揽子交易”。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的，本公司通常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至少一项其他交易的发生；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。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并范围

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

（2）合并财务报表编制方法

本公司以自身和其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，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

（3）少数股东权益和损益的列报

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

（4）超额亏损的处理

在合并财务报表中，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的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

（5）当期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司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。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报

告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司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原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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净资产份额的差额，均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。

（6）分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前与丧失控制权时，按照前述不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资与丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

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，表明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。

个别财务报表分步处置股权至丧失控制权按照处置长期股权投资的会计政策实施会计处理。

6、现金及现金等价物的确定标准

本集团现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本集团持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

7、外币业务核算方法

本集团外币交易均按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币。

（1）汇兑差额的处理

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，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；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

（2）外币财务报表的折算

本集团对境外经营的财务报表进行折算时，遵循下列规定：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

8、金融工具的确认和计量

以下金融工具会计政策适用于2019年1月1日以后：

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负责或权益工具的合同。本集团成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本集团初始确认金融资产时以公允价值计量，但是初始确认应收账款未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中融资成分的，按照《企业会计准则第14号—收入》定义的交易价格确认。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；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

A、以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本集团管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；该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。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

B、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，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：本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标；该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。

此类金融资产采用公允价值进行后续计量，与该金融资产相关的减值损失或利得、汇兑损益及采用实际利率法计算的该金融资产的利息，计入当期损益，除此以外的该类金融资产的公允价值变动均计入其他综合收益。该类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应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

C、指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本集团不可撤销地选择将部分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，仅将相关股利收入计入当期损益，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，计入留存收益。

D、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将持有的未划分为上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

（2）金融工具的减值

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

公司于每个资产负债表日评估该金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，如

果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

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

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

当单项金融工具无法以合理成本获得关于预期信用损失的信息时，本公司按共同信用风险特征将金融工具划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

确定组合的依据如下：

组合	内容
应收票据组合一	银行承兑汇票
应收票据组合二	商业承兑汇票
应收账款组合一	航空发动机及衍生品业务应收款项
应收账款组合二	外贸业务应收款项
应收账款组合三	非航业务及其他业务应收款项
其他应收款组合一	往来款项
其他应收款组合二	押金、保证金
其他应收款组合三	备用金、其他等

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未

来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

（3）金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本集团予以终止对该项金融资产的确认：A、收取该金融资产现金流量的合同权利终止；B、该金融资产已转移，且本集团将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；C、该金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

本集团的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将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之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。本集团按照下列方式对相关负债进行计量：

（a） 被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本集团保留的权利（如果本集团因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本集团承担的义务（如果本集团因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

（b） 被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本集团保留的权利（如果本集团因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本集团承担的义务（如果本集团因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本集团根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本集团所保留的权利和承担的义务。

（4）金融负债的分类和计量

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融

负债的衍生工具）和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。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

（5）金融负债的终止确认

本集团金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本集团与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（6）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但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：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；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。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

以下金融工具会计政策适用于2019年1月1日之前：

（1）金融工具的确认

本集团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。

（2）金融资产的分类和计量

①本集团基于风险管理、投资策略及持有金融资产的目的等原因，将持有的金融资产划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产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资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：取得该金融资产的目的是为了在短期内出售；属于进行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对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具投资，不得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。

B、持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本集团有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

C、贷款和应收款项

贷款和应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

D、可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。

本集团在初始确认时将某金融资产划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产后，不能重分类为其他类金融资产；其他类金融资产也不能重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。

②金融资产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资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

③金融资产的后续计量

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B、持有至到期投资，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

C、贷款和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以

及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

D、可供出售金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。可供出售金融资产持有期间实现的利息或现金股利，计入当期损益。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

④金融资产的减值准备

A、本集团在期末对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。

B、本集团确定金融资产发生减值的客观证据包括下列各项：

a）发行方或债务人发生严重财务困难；

b）债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；

c）债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

d）债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；

e）因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

f）无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

g）债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

h）权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

i）其他表明金融资产发生减值的客观证据。

C、金融资产减值损失的计量

a）持有至到期投资、贷款和应收款项减值损失的计量

持有至到期投资、贷款和应收款项（以摊余成本后续计量的金融资产）的减值准备，按该金融资产预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提，计入当期损益。

本集团对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，对单项金额不重大的金融资产，单独或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值

的金融资产，无论单项金额重大与否，仍将包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单独确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本集团对以摊余成本计量的金融资产确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

b）可供出售金融资产

本集团对可供出售金融资产按单项投资进行减值测试。资产负债表日，判断可供出售金融资产的公允价值是否严重或非暂时性下跌：如果单项可供出售金融资产的公允价值跌幅超过成本的20%，或者持续下跌时间达一年以上，则认定该可供出售金融资产已发生减值，按成本与公允价值的差额计提减值准备，确认减值损失。可供出售金融资产的期末成本为取得时按照投资成本进行初始计量、出售时按加权平均法所计算的摊余成本。

可供出售金融资产的公允价值发生非暂时性下跌时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，亦予以转出，计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的可供出售权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，本集团将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

对可供出售债务工具确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

对可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。同时，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不予转回。

（3）金融负债的分类和计量

①本集团将持有的金融负债分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债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。

交易性金融负债是指满足下列条件之一的金融负债：承担该金融负债的目的是为了在近期内回购；属于进行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

采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本集团在初始确认时将某金融负债划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债后，不能重分类为其他类金融负债；其他类金融负债也不能重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。

②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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

③金融负债的后续计量

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B、其他金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

（4）金融资产转移确认依据和计量

本集团在已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方时终止对该项金融资产的确认。在金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项的差额计入当期损益：

①所转移金融资产的账面价值；

②因转移而收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

①终止确认部分的账面价值；

②终止确认部分的对价，与原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可供出售金融资产的情形）之和。

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，按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值，对该累计额进行分摊后确定。金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本集团根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本集团所保留的权利和承担的义务。

（5）金融负债的终止确认

本集团金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本集团与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

（6）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但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：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；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。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（7）应收款项坏账准备的确认和计提

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	本公司将金额为人民币1,000.00万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②按组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据	
组合一：关联方和具有国防或国家预算性质的应收账款	所有中国航空工业集团公司本部、中国航空工业集团公司所控制的内部企业、中国航空发动机集团有限公司本部、中国航空发动机集团有限公司所控制的内部企业或上述单位外部企业发生的具有国防或国家预算拨付性质发生的应收款项，该组合确定依据主要为发生无法收回的可能性较低。但如果有确凿证据表明上述单位已撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足等，并且不准备对应收账款进行债务重组或其他方式收回的，单独进行减值测试。
组合二：备用金	个人差旅费借款，无法收回可能性较低
组合三：账龄分析法计提坏账准备的应收账款	除组合一、二外的应收款项

按组合计提坏账准备的计提方法

组合一：关联方和具有国防或国家预算性质的应收账款	单项测试，原则上不提取坏账准备
组合二：备用金	单项测试，原则上不提取坏账准备
组合三：账龄分析法计提坏账准备的应收账款	按账龄法计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款 计提比例（%）	其他应收款 计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）		
其中：[1～6 个月]	0	0
[6～12 个月]	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明单项金额虽不重大，但因其发生了特殊减值的应收款项应进行单项减值测试。
坏账准备的计提方法	结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。

9、 存货的分类和计量

（1） 存货分类：本集团存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处于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。具体划分为材料采购、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

（2）存货的确认：本集团存货同时满足下列条件的，予以确认：

①与该存货有关的经济利益很可能流入企业；

②该存货的成本能够可靠地计量。

（3）存货取得和发出的计价方法：本集团取得的存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。原材料日常采用计划成本核算，月末对材料成本差异进行分配，以实际成本反映原材料库存占用；航空发动机（含衍生产品）、航空发动机零部件外贸转包生产和非航空产品制造的在制品日常采用定额核算，期末对定额差异进行分配，调整为实际成本；产成品在期末采用实际成本计价，发出产成品采用加权平均法计算发出成本。

（4） 低值易耗品和包装物的摊销方法：低值易耗品和包装物在领用时根据实际情况采用一次摊销法进行摊销。

（5） 期末存货的计量：资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

①可变现净值的确定方法：

确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

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。

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。

②存货跌价准备通常按照单个存货项目计提。

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。

（6） 存货的盘存制度：本集团采用永续盘存制。

10、长期股权投资的计量

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

（1） 初始计量

本集团分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

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

B、非同一控制下的企业合并中，本集团区别下列情况确定合并成本：

a）一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值；

b）通过多次交换交易分步实现的企业合并，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；

c）为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额；

d）在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、以支付现金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。

B、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，但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润。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。

C、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

D、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号--债务重组》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

（2） 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①采用成本法核算的长期股权投资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。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采用权益法核算的长期股权投资，其初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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；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。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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本集团负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本集团在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，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

投资收益。本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

③本集团处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，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。

④本集团因其他投资方对其子公司增资而导致本集团持股比例下降，从而丧失控制权但能实施共同控制或施加重大影响的，在个别财务报表中，对该项长期股权投资从成本法转为权益法核算。首先，按照新的持股比例确认本投资方应享有的原子公司因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。相关活动，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动。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。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法按照本集团制定的“资产减值”会计政策执行。

11、固定资产的确认和计量

本集团固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

（1）固定资产在同时满足下列条件时，按照成本进行初始计量：

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）固定资产折旧

与固定资产有关的后续支出，符合规定的固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合规定的固定资产确认条件的在发生时直接计入当期损益。

本集团的固定资产折旧方法为年限平均法。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类　　别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）

类　　别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-45	0-5	2.11-5.00
机器设备	5-18	0-5	5.28-20.00
办公设备	5-8	0-5	11.88-20.00
电子设备	3-10	0-5	9.50-33.33
运输设备	4-10	0-5	9.50-25.00
其他	3-8	0-5	11.88-33.33

本集团在每个会计年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更。

（3）融资租入固定资产

本集团在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（4）固定资产的减值，按照本集团制定的“资产减值”会计政策执行。

12、在建工程的核算方法

（1）在建工程的计价：按实际发生的支出确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

（2）本集团在在建工程达到预定可使用状态时，将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确认为固定资产，并计提折旧；待办理了竣工决算手续后，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。

（3）在建工程的减值，按照本集团制定的“资产减值”会计政策执行。

13、借款费用的核算方法

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

① 资产支出已经发生；

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。

不符合资本化条件的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是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必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

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

（2）借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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。

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

14、无形资产的确认和计量

本集团无形资产是指本集团所拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

（1）无形资产的确认

本集团在同时满足下列条件时，予以确认无形资产：

①与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；

②该无形资产的成本能够可靠地计量。

（2）无形资产的计量

①本集团无形资产按照成本进行初始计量。

②无形资产的后续计量

A、对于使用寿命有限的无形资产在取得时判定其使用寿命并在以后期间在使用寿命内采用直线法，摊销金额按受益项目计入相关成本、费用核算。使用寿命不确定的无形资产不摊销。

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

B、无形资产的减值，按照本集团制定的“资产减值”会计政策执行。

（3）研究与开发支出

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

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

① 生产工艺的开发已经技术团队进行充分论证，以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

② 管理层已批准生产工艺开发的计划和预算，具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③ 生产工艺的开发所生产的产品能够给企业带来经济利益流入、证明内部有用性或有外部市场；

④ 有足够的技术和资金支持，以进行生产工艺的开发活动及后续的大规模生产；

⑤ 生产工艺开发的支出能够可靠地归集和计量。

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

15、长期待摊费用的核算方法

本集团将已经发生的但应由本年和以后各期负担的摊销期限在一年以上的经营租赁方

式租入的固定资产改良支出等各项费用确认为长期待摊费用，并按项目受益期采用直线法平均摊销。

长期资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

（2）本集团经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本集团产生不利影响。

（3）市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

（4）有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

（6）本集团内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本集团在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本集团通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当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。

资产组是本集团可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本集团对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。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

16、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。本集团提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

（1）短期薪酬

本集团在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

（2）离职后福利

离职后福利主要包括设定提存计划及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。本公司的设定受益计划，系根据《企业会计准则第9号-职工薪酬》，以2012年底离休、退休人员为基数，并根据每年实际三类人员人数进行调整，为2013年公司重大资产重组项目预留离休、退休人员未来发生费用。

A、设定提存计划

本集团在职工为其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。

B、设定受益计划

设定受益计划下提供该福利的成本采用预期累积单位法。报告期末，本集团将服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失，以及设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，确认为负债并计入当期损益或相关资产成本；将重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括精算利得或损失、计划资产回报（扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额）、资产上限影响的变动（扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额），计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益；在设定受益计划终止时，将计入其他综合收益的金额全部结转至未分配利润。本集团在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：修改设定受益计划时；本集团确认相关重组费用或辞退福利时。

（3）辞退福利

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利

时；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（4）其他长期职工福利

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

17、预计负债的确认标准和计量方法

（1）预计负债的确认标准

本集团规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

①该义务是企业承担的现时义务；

②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；

③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。

②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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。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。

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，补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本集团在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

18、收入确认方法和原则

主营业务收入：指公司产品销售收入，包括产成品、自制半成品、工业性劳务收入等。主营业务收入一般分为：航空发动机（含衍生产品）收入、航空发动机零部件外贸转包生产收入和非航空产品制造收入。其他业务收入：指公司主营业务以外不独立核算的其他业务或辅营业务所产生的收入，包括材料、废料销售、工具及备件销售、固定资产的出租和无形资产的出租收入、包装物出租收入、代理费收入等。

（1）销售商品收入

本集团在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认销售商品收入。

航空发动机（含衍生产品）收入确认条件：用户代表签字、产品初验完成、产品所有权和使用权发生实质转移。 航空发动机零部件外贸转包产品收入确认条件：工厂交货的方式，外方验收完成；口岸交货的方式，相关产品报关已经完成；购货方指定货物代理商，货物交付给代理商即完成确认。

（2）提供劳务收入

①本集团在交易的完工进度能够可靠地确定，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

确定提供劳务交易完工进度的方法：已经发生的成本占估计总成本的比例。

②本集团在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

A、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

B、已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

（3）让渡资产使用权收入

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。

本集团在收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认让渡资产使用权收入。

19、政府补助的确认和计量

本集团的政府补助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。

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

①能够满足政府补助所附条件；

②能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量：

① 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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

② 与资产相关的政府补助，取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③ 取得政策性优惠贷款贴息，区分以下两种取得方式进行会计处理：

A、财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

B、财政将贴息资金直接拨付给本集团的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

④ 已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

A、存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

B、属于其他情况的，直接计入当期损益。

20、所得税会计处理方法

本集团采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

（1）递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。

在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

（2）递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

21、经营租赁和融资租赁会计处理

（1）经营租赁

本集团作为承租人，对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；或有租金在实际发生时计入当期损益。

本集团作为出租人，按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销；或有租金在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁

本集团作为承租人，在租赁期开始日将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用；在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值；未确认融资费用在租赁期内各个期间进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金在实际发生时计入当期损益。

在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。

本集团采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产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，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

本集团作为出租人，在租赁期开始日将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用

及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益；未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分配；采用实际利率法计算确认当期的融资收入；或有租金在实际发生时计入当期损益。

22、安全生产费

根据财政部、国家安全生产监督管理总局《财企[2012]16 号》“企业安全生产费用提取和使用管理办法”文件规定，本公司属于文件规定应提取安全生产费的企业。公司按照以下标准提取安全生产费：

（1）军品业务以上年度营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照以下标准平均逐月提取： ①营业收入不超过1000万元的，按照2%提取； ②营业收入超过1000万元至1亿元的部分，按照1.5%提取； ③营业收入超过1亿元至10亿元的部分，按照0.5%提取； ④营业收入超过10亿元至100亿元的部分，按照0.2%提取；⑤营业收入超过100亿元的部分，按照0.1%提取。

（2）其他制造业务以上年度营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照以下标准平均逐月提取： ①营业收入不超过1000万元的，按照2%提取； ②营业收入超过1000万元至1亿元的部分，按照1%提取； ③营业收入超过1亿元至10亿元的部分，按照0.2%提取； ④营业收入超过10亿元至50亿元的部分，按照0.1%提取； ⑤营业收入超过50亿元的部分，按照0.05%提取。

23、公允价值计量

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本集团以公允价值计量相关资产或负债，考虑该资产或负债的特征；假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本集团采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

本集团根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等；交易价格与公允价值不相等的，将相关利得或损失计入当期损益，但相关会计准则另有规定的除外。

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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才可以使用不可观

察输入值。

本集团公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

本集团以公允价值计量非金融资产，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。以公允价值计量负债，假定在计量日将该负债转移给其他市场参与者，而且该负债在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者履行义务。以公允价值计量自身权益工具，假定在计量日将该自身权益工具转移给其他市场参与者，而且该自身权益工具在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者取得与该工具相关的权利、承担相应的义务。

24、专项应付款

本公司对符合以下性质的科研项目确认为专项应付款：在国家部委、军队或集团自主立项并拨付研制经费项目，确认在专项应付款核算，主要包括武器装备研制费、应用基础研究费、技术基础研究费、“两机”专项科研费、民机科研费、军转民科研费、专项科研费等。

会计期末，公司对于符合收入确认条件的科研项目，按照规定确认营业收入:

①对当年完成并能结算价款的，应当在合同完成交付、同时收讫价款或者取得索取价款的凭据时，按照收讫价款或者索取价款凭据上列明的金额，确认为营业收入。

②对研制周期长、跨年度的项目，应当确定年度的结算价，作为年度或者分阶段完成合同结算价款的依据。对确定年度结算价款有困难的，依据科研收入和成本费用支出配比性原则，将年度已完工科研成本加上本年度预提收益，开票确认为当年营业收入。全部完成时，通过鉴定或交付后，按实际价格进行总结算。

③对科研项目总承包（总研）单位，按照合同规定价款，扣除应当拨付给分包单位的科研费后，确认为本公司的营业收入。

科研项目研制过程中发生成本费用，通过专项应付款科目核算，在相关科研项目验收完成后，结转已完工的科研项目成本。

研制周期两年以上的项目，按节点进行项目经费考核，通过经费考核的项目，可按规定的比例预提不超过节点项目经费总额（拨入经费扣除分承包款后的余额）3%作为项目收益；未通过经费考核及项目余额为负数的项目，不进行预提项目收益，项目完成且经财务验收后，

按规定统一结算总收益。

会计期末，专项应付款余额反映科研产品投入成本以及预算指标内已完工科研成本超出年度结算价的部分。

25、其他主要会计政策、会计估计和财务报表编制方法

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第21号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（2）预期信用损失的计提

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

（3） 存货跌价准备

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

（4） 金融工具公允价值

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

（5）非金融非流动资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。 当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。 公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。 在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。 本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（6） 折旧和摊销

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

（7）开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。 本公司管理层认为该业务的前景和目前的发展良好，市场对以该无形资产生产的产品的反应也证实了管理层之前对这一项目预期收入的估计。但是日益增加的竞争也使得管理层重新考虑对市场份额和有关产品的预计毛利等方面的假设。经过全面的检视后，本公司管理层认为即使在产品回报率出现下调的情况下，仍可以全额收回无形资产账面价值。本公司将继续密切检视有关情况，一旦有迹象表明需要调整相关会计估计

的假设，本公司将在有关迹象发生的期间作出调整。

（8）递延所得税资产

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

（9） 所得税

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

（10）设定收益计划

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

（11）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。 其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

26、主要会计政策和会计估计的变更

（1）会计政策变更

①新金融工具准则的影响

2017年，财政部颁布了修订的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期保值》以及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（以上4项准则以下统称“新金融工具准则”）。本集团自2019年1月1日起施行新金融工具准则。

新金融工具准则取代了财政部于2006年颁布的《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号——金融资产转移》和《企业会计准则第24号——套期会计》以及财政部于2014年修订的《企业会计准则第37号——金融工具列报》（以上4项准则以下统称"原金融工具准则"）。

新金融工具准则改变了金融资产的分类和计量方式，确定了三个主要的计量类别：（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；及（3） 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在新金融工具准则施行日，本集团按照新金融工具准则的规定对金融工具进行分类和计量（含减值），涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，无需调整。金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入新金融工具准则施行日所在年度报告期间的期初留存收益或其他综合收益。

在首次执行日（2019年1月1日），金融资产按照修订前后金融工具确认计量准则的规定进行分类和计量结果对比如下：

对合并报表的影响

合并资产负债表项目	会计政策变更前2018年12月31日金额	新金融工具准则影响金额	会计政策变更后2019年1月1日余额
应收票据	492,200,596.29	-2,338,152.66	489,862,443.63
应收账款	824,374,284.68	-36,045,901.99	788,328,382.69
其他应收款	30,335,932.89	-514,659.11	29,821,273.78
可供出售金融资产	710,284,971.32	-710,284,971.32	
交易性金融资产		542,758,371.32	542,758,371.32
其他非流动金融资产		197,000,000.00	197,000,000.00
递延所得税资产	63,732,512.85	5,423,082.62	69,155,595.47
递延所得税负债		4,421,010.00	4,421,010.00
未分配利润	250,108,507.08	-5,474,889.28	244,633,617.80
归属于母公司所有者权益合计	6,485,726,522.55	-5,474,889.28	6,480,251,633.27
少数股东权益	114,143,011.92	-2,948,351.86	111,194,660.06

对母公司报表的影响

母公司资产负债表项目	会计政策变更前2018年12月31日金额	新金融工具准则影响金额	会计政策变更后2019年1月1日余额
应收票据	308,536,831.29	-1,542,684.16	306,994,147.13
应收账款	497,634,397.58	-28,642,668.06	468,991,729.52
其他应收款	196,853,877.20	-41,458,799.71	155,395,077.49
可供出售金融资产	710,284,971.32	-710,284,971.32	
交易性金融资产		542,758,371.32	542,758,371.32
其他非流动金融资产		197,000,000.00	197,000,000.00
递延所得税资产	59,410,855.06	10,746,622.79	70,157,477.85
递延所得税负债		4,421,010.00	4,421,010.00
未分配利润	230,281,135.39	-35,845,139.14	194,435,996.25

②执行《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》（2019修订）

财政部于2019年5月9日发布了《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》（2019修订）（财会〔2019〕8号），修订后的准则自2019年6月10日起施行，对2019年1月1日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换，应根据本准则进行调整。对2019年1月1日之前发生的非货币性资产交换，不需要按照本准则的规定进行追溯调整。本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

③执行《企业会计准则第12号——债务重组》（2019修订）

财政部于2019年5月16日发布了《企业会计准则第12号——债务重组》（2019修订）（财会〔2019〕9号），修订后的准则自2019年6月17日起施行，对2019年1月1日至本准则施行日之间发生的债务重组，应根据本准则进行调整。对2019年1月1日之前发生的债务重组，不需要按照本准则的规定进行追溯调整。本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

（2）会计估计变更

本集团在报告期内无会计估计变更事项。

（3）财务报表格式变更

财政部于2018年6月发布了《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15号)，本集团根据相关要求按照一般企业财务报表格式（适用于尚未执行新金融准则和新收入准则的企业）编制财务报表：①原“应收票据”和“应收账款”项目，合并为“应收票据及应收账款”项目；②原“应收利息”、“应收股利”项目并入“其他应收款”项目列报；③

原“固定资产清理”项目并入“固定资产”项目中列报；④原“工程物资”项目并入“在建工程”项目中列报；⑤原“应付票据”和“应付账款”项目，合并为“应付票据及应付账款”项目；⑥原“应付利息”、“应付股利”项目并入“其他应付款”项目列报；⑦原“专项应付款”项目并入“长期应付款”项目中列报；⑧进行研究与开发过程中发生的费用化支出，列示于“研发费用”项目，不再列示于“管理费用”项目；⑨出售划分为持有待售的非流动资产（金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外）或处置组时确认的处置利得或损失，以及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。债务重组中因处置非流动资产产生的利得或损失和非货币性资产交换产生的利得或损失，列示于“资产处置收益”项目，不再列示于“营业外收入”和“营业外支出”项目。

财政部于2019年4月发布了《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6号)，本集团根据相关要求按照一般企业财务报表格式编制财务报表：①“应收票据及应收账款”项目分拆为“应收票据”及“应收账款”两个项目；②应付票据及应付账款”项目分拆为“应付票据”及“应付账款”两个项目；③关于“研发费用”项目，补充了计入管理费用的自行开发无形资产的摊销。

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	具体税率情况
企业所得税	应纳税所得额	15%
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	17%/16%/13%/11%/10%/6%/5%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	7%

2、税收优惠及批文

（1）增值税

根据《关于军品增值税政策的通知》（财税字[2014]第028号文件）规定，本公司及子公司贵动公司、精铸公司等公司的航空发动机（含衍生产品）收入，经所在地国家税务局核准，免征增值税。

（2）企业所得税

本公司根据取得贵州省科学技术厅、贵州省财政厅、贵州省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，在本报告期内按15%的税率缴纳企业所得税。

本公司之子公司贵州凯阳航空发动机有限公司根据《财政部 海关总署 国家税务总局关

于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税[2011]58号），在本报告期内按15%税率缴纳企业所得税。

本公司之子公司贵州黎阳装备科技发展有限公司取得贵州省科学技术厅、贵州省财政厅、贵州省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，在本报告期内按15%的税率缴纳企业所得税。

本公司之子公司中国航发贵州航空发动机维修有限责任公司取得贵州省科学技术厅、贵州省财政局、贵州省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，在本报告期内按15%的税率缴纳企业所得税。

本公司之子公司贵阳航发精密铸造有限公司享受西部大开发企业所得税优惠政策，若主营业务收入超过总收入的70%以上，经贵阳市国家税务局核准，可减按15%税率缴纳企业所得税，在本报告期内实际执行的税率为15%。

本公司之子公司贵州黎阳国际制造有限公司享受西部大开发企业所得税优惠政策，若主营业务收入超过总收入的70%以上，可减按15%税率缴纳企业所得税，在本报告期内实际执行的税率为15%。

（3）房产税

本公司根据《财政部关于对军队房产税的通知》（财税字[1987]32号）之规定，并经贵阳市地方税务局国家高新技术产业开发区分局审核确认，高新地税税通[2017]2908号，免征公司沙文园区的房产税。

（4）土地使用税

本公司根据《关于对中国航空、航天、船舶工业总公司所属军工企业免征土地使用税的若干规定的通知》（财税字[1995]第027号文件）之规定，并经贵阳市地方税务局国家高新技术产业开发区分局审核确认，高新地税税通[2017]2905号，免征公司沙文园区的土地使用税。

本公司之子公司中国航发贵州航空发动机维修有限责任公司，根据《关于对中国航空、航天、船舶工业总公司所属军工企业免征土地使用税的若干问题规定的通知》（财税字[1995]第 027 号文件）之规定，并经贵州省国家税务局核准，免征军品部分对应的土地使用税。

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项　　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
库存现金	33,429.54	135,976.52
银行存款	1,758,228,703.48	1,070,070,240.66

项　　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
其他货币资金		
合　　计	1,758,262,133.02	1,070,206,217.18

2、应收票据

（1）应收票据分类列示

项　　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	84,927,951.00	30,062,150.00
商业承兑汇票	549,859,690.70	462,138,446.29
小　　计	634,787,641.70	492,200,596.29
减：坏账准备	2,749,298.46	
合　计	632,038,343.24	492,200,596.29

（2）年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项　目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,800,000.00	
商业承兑汇票	316,067,976.80	
合　计	317,867,976.80	

（3）按坏账计提方法分类列示

类　　别	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例（%）	金额
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收票据			
其中：组合 1：银行承兑汇票	84,927,951.00	13.38	
组合 2：账龄组合（商业承兑汇票）	549,859,690.70	86.62	2,749,298.46
合　计	634,787,641.70	100.00	2,749,298.46

组合中，按组合 2 计提坏账准备的应收票据

项　目	2019 年 12 月 31 日		
	应收票据	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	549,859,690.70	2,749,298.46	0.5
合　计	549,859,690.70	2,749,298.46	0.5

3、应收账款

类别	2019 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(%)	
1.单项计提坏账准备的组合	1,144,762.52	0.19	1,144,762.52	100.00	
2. 账龄组合	610,753,008.24	99.81	46,789,654.99	7.66	563,963,353.25
合　计	611,897,770.76	100.00	47,934,417.51	7.83	563,963,353.25

类别	2018 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(%)	
1.关联方和具有国防或国家预算性质的应收账款	754,529,036.79	90.71			754,529,036.79
2.单项计提坏账准备的组合	1,103,989.98	0.13	1,103,989.98	100.00	
3.账龄组合	76,203,899.23	9.16	6,358,651.34	8.34	69,845,247.89
合　计	831,836,926.00	100.00	7,462,641.32	0.90	824,374,284.68

（1）关联方和具有国防或国家预算性质的应收账款

组合名称	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
关联方和具有国防或国家预算性质的应收账款	754,529,036.79		
合　计	754,529,036.79		

（2）组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	495,937,875.87	6,519,475.95	1.31
1年至2年（含2年）	46,738,218.73	2,629,855.24	5.63
2年至3年（含3年）	32,714,067.34	7,317,526.05	22.37

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
3年至4年（含4年）	4,707,920.94	1,457,122.03	30.95
4年至5年（含5年）	6,030,267.51	4,241,017.87	70.33
5年以上	24,624,657.85	24,624,657.85	100.00
合　计	610,753,008.24	46,789,654.99	7.66

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	55,720,521.94	72,034.08	
其中：6个月以内	54,279,840.28		
7-12个月	1,440,681.66	72,034.08	5.00
1年至2年（含2年）	11,852,287.06	1,185,228.71	10.00
2年至3年（含3年）	1,143,067.13	342,920.14	30.00
3年至4年（含4年）	4,850,349.38	2,425,174.69	50.00
4年至5年（含5年）	1,521,900.00	1,217,520.00	80.00
5年以上	1,115,773.72	1,115,773.72	100.00
合　计	76,203,899.23	6,358,651.34	8.34

确定该组合的依据详见附注五、8。

（3）本报告期内计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	计提金额
计提的坏账准备	4,437,484.50

（4）本年实际核销的应收账款情况

项　目	核销金额
实际核销的应收账款	11,610.30

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

截至 2019 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 395,327,155.87 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 64.61%，计提的坏账准备期末余额汇总金额为 5,319,664.28 元。

4、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账　龄	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	26,789,804.58	84.75	36,894,182.15	83.57
1 至 2 年	3,114,550.00	9.85	3,005,146.93	6.81
2 至 3 年	538,440.00	1.70	2,334,581.96	5.29
3 年以上	1,170,132.25	3.70	1,911,254.01	4.33
合　计	31,612,926.83	100.0	44,145,165.05	100.00

（2）按预付对象归集的 2019 年 12 月 31 日前五名的预付款情况

截至 2019 年 12 月 31 日，按供应商归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 18,844,744.55 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 59.62%。

5、其他应收款

项　目	2019年12月31日	2018年12月31日
应收股利	19,808,338.67	
其他应收款	39,946,976.61	30,335,932.89
合　计	59,755,315.28	30,335,932.89

（1）按款项性质分类

款项性质	2019年12月31日	2018年12月31日
保证金及押金	11,418,621.40	11,532,340.92
备用金	1,381,972.28	1,478,608.67
往来款	5,516,268.31	7,687,155.14
应收股利款	19,808,338.67	
其他	24,048,284.83	10,585,033.33
减：坏账准备	2,418,170.21	947,205.17
合计	59,755,315.28	30,335,932.89

（2）应收股利

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
中航精密铸造科技有限公司	19,808,338.67	
合　　计	19,808,338.67	

（3）其他应收款

类别	2019 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(%)	
1.按单项计提坏账准备	100,356.96	0.24	100,356.96	100.00	
其中：					
（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
(2)单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	100,356.96	0.24	100,356.96	100.00	
2.按组合计提坏账准备	42,264,789.86	99.76	2,317,813.25	5.48	39,946,976.61
其中：					
(1)保证金、押金	11,391,277.58	26.89			11,391,277.58
(2)往来款	5,516,268.31	13.02	1,755,546.72	31.82	3,760,721.59
(3)备用金及其他	25,357,243.97	59.85	562,266.53	2.22	24,794,977.44
合计	42,365,146.82	100.00	2,418,170.21	5.71	39,946,976.61

类别	2018 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(%)	
1. 关联方和具有国防或国家预算性质的应收账款	16,752,973.98	53.55			16,752,973.98
2.备用金组合	1,405,595.53	4.50			1,405,595.53
3.单项计提坏账准备的组合	100,356.96	0.32	100,356.96	100.00	
4.账龄组合	13,024,211.59	41.63	846,848.21	6.50	12,177,363.38
合　计	31,283,138.06	100.00	947,205.17	3.03	30,335,932.89

①关联方和具有国防或国家预算性质的其他应收账款

组合名称	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
关联方和具有国防或国家预算性质的应收账款	16,752,973.98		
合　计	16,752,973.98		

②备用金组合

组合名称	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
备用金组合	1,405,595.53		
合计	1,405,595.53		

③期末单项计提坏账准备的其他应收款：

单位名称	2019 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
航空工业集团系统内单位 1	27,343.82	27,343.82	100.00	系原“中航发动机控股有限公司”在成立中国航发过程中形成的遗留挂账差异，对此全额计提坏账准备
备用金	73,013.14	73,013.14	100.00	员工已离职预计不能收回
合计	100,356.96	100,356.96	100.00	

④组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款：

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）	
2019 年 1 月 1 日余额	1,361,507.32		100,356.96	1,461,864.28
2019 年 1 月 1 日余额在本年：	1,361,507.32		100,356.96	1,461,864.28
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				

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）	
——转回第一阶段				
本年计提	1,000,640.96			1,000,640.96
本年转回				
本年转销				
本年核销	44,335.03			44,335.03
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额	2,317,813.25		100,356.96	2,418,170.21

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	10,648,544.19	4,036.62	
其中：6个月以内	10,567,811.88		
7-12个月	80,732.31	4,036.62	5.00
1年至2年（含2年）	99,126.88	9,912.69	10.00
2年至3年（含3年）	1,712,846.38	513,853.91	30.00
3年至4年（含4年）	489,298.30	244,649.15	50.00
4年至5年（含5年）			
5年以上	74,395.84	74,395.84	100.00
合　计	13,024,211.59	846,848.21	6.50

⑤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	2019 年 12 月 31 日账面余额	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
应收基本建设专项款	往来款	23,777,358.59	1 年以内	56.12	475,547.17
中国航发系统内单位1	XX50 保证金	9,358,343.82	4-5 年	22.09	27,343.82
中国航发系统内单位2	保证金	1,870,000.00	1 年以内	4.41	

单位名称	款项性质	2019 年 12 月 31 日账面余额	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
中航武汉森瑞新材料有限公司	投资款	1,634,535.00	3-4 年	3.86	817,267.50
贵州红湖发动机零部件有限公司	租赁费及代垫动能费	1,099,760.05	1-2 年	2.60	23,471.57
合　计		37,739,997.46		89.08	1,343,630.06

6、存货

（1）存货分类

项　　目	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	643,082,285.73	26,242,796.20	616,839,489.53
在产品	1,085,374,176.06	3,579,621.14	1,081,794,554.92
库存商品	159,594,035.94	3,339,174.78	156,254,861.16
周转材料	2,494,611.48	1,253,445.06	1,241,166.42
发出商品	18,286.28		18,286.28
合计	1,890,563,395.49	34,415,037.18	1,856,148,358.31

（续）

项　　目	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	479,070,827.89	4,588,614.81	474,482,213.08
在产品	1,064,155,898.24	2,917,393.58	1,061,238,504.66
库存商品	158,702,953.44	4,383,426.31	154,319,527.13
周转材料	2,575,688.72	368,485.98	2,207,202.74
发出商品	18,286.28		18,286.28
合计	1,704,523,654.57	12,257,920.68	1,692,265,733.89

（2）存货跌价准备

项　　目	2018 年 12 月	本年增加金额	本年减少金额	2019 年 12 月

	31 日	计提	其他	转回	核销	31 日
原材料	4,588,614.81	21,771,417.47		837.12	116,398.96	26,242,796.20
在产品	2,917,393.58	662,227.56				3,579,621.14
库存商品	4,383,426.31	145,074.40		1,189,325.93		3,339,174.78
周转材料	368,485.98	884,959.08				1,253,445.06
合　计	12,257,920.68	23,463,678.51		1,190,163.05	116,398.96	34,415,037.18

7、其他流动资产

项　　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
待退税和留抵的税款	24,688,875.81	9,221,647.93
预缴的其他税款	15,382,910.96	20,432,379.20
合计	40,071,786.77	29,654,027.13

8、可供出售金融资产

项目	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具			
其中：按成本计量的权益工具			
合计			

项目	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	725,196,835.39	14,911,864.07	710,284,971.32
其中：按成本计量的权益工具	725,196,835.39	14,911,864.07	710,284,971.32
合计	725,196,835.39	14,911,864.07	710,284,971.32

9、长期应收款

项　目	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁保证金	2,749,425.40		2,749,425.40				
合　计	2,749,425.40		2,749,425.40				

10、其他非流动金融资产

项　　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
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	336,000,000.00	
其中：债务工具投资		
其他	336,000,000.00	
合　　计	336,000,000.00	

11、固定资产

（1）固定资产情况：

项目	房屋、建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	其他	合　计
一、账面原值							
1、2018 年 12 月 31 日	3,576,785,422.92	3,521,979,929.99	27,587,269.60	95,275,551.71	2,624,148.65	1,550,400.00	7,225,802,722.87
2、本年增加金额	655,362,036.57	479,676,186.27	1,806,387.77	72,094,875.12	184,546.52	836,371.80	1,209,960,404.05
（1）购置	202,971,969.70	79,147,362.96	1,806,387.77	7,497,526.07	184,546.52		291,607,793.02
（2）在建工程转入	452,390,066.87	400,528,823.31		62,122,238.65			915,041,128.83
（3）分类调整				2,475,110.40		836,371.80	3,311,482.20
3、本年减少金额	249,033,576.90	63,884,811.56	4,127,637.08	3,750,645.03	876,971.80		321,673,642.37
（1）处置或报废	249,033,576.90	61,450,301.16	4,127,637.08	3,750,645.03			318,362,160.17
（2）分类调整		2,434,510.40			876,971.80		3,311,482.20
4、2019 年 12 月 31 日	3,983,113,882.59	3,937,771,304.70	25,266,020.29	163,619,781.80	1,931,723.37	2,386,771.80	8,114,089,484.55
二、累计折旧							
1、2018 年 12 月 31 日	526,303,359.67	1,297,879,479.22	16,876,406.89	53,539,039.04	1,446,807.45	276,165.10	1,896,321,257.37
2、本年增加金额	83,416,841.87	172,032,109.72	2,378,509.90	12,653,429.78	360,197.43	772,396.46	271,613,485.16
（1）计提	83,416,841.87	171,026,337.71	2,378,509.90	11,608,432.45	360,197.43	179,997.40	268,970,316.76

项目	房屋、建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	其他	合　计
（2）分类调整		1,005,772.01		1,044,997.33		592,399.06	2,643,168.40
3、本年减少金额	38,469,206.81	29,540,672.14	3,763,227.88	3,170,672.48	631,781.06		75,575,560.37
（1）处置或报废	36,457,819.47	29,540,672.14	3,763,227.88	3,170,672.48			72,932,391.97
（2）分类调整	2,011,387.34				631,781.06		2,643,168.40
4、2019 年 12 月 31 日	571,250,994.73	1,440,370,916.80	15,491,688.91	63,021,796.34	1,175,223.82	1,048,561.56	2,092,359,182.16
三、减值准备							
1、2018 年 12 月 31 日		231,509.02	348.80	6,930.00			238,787.82
2、本年增加金额							
（1）计提							
3、本年减少金额		231,509.02	348.80				231,857.82
（1）处置或报废		231,509.02	348.80				231,857.82
4、2019 年 12 月 31 日				6,930.00			6,930.00
四、账面价值							
1、年末账面价值	3,411,862,887.86	2,497,400,387.90	9,774,331.38	100,591,055.46	756,499.55	1,338,210.24	6,021,723,372.39
2、年初账面价值	3,050,482,063.25	2,223,868,941.75	10,710,513.91	41,729,582.67	1,177,341.20	1,274,234.90	5,329,242,677.68

（2）通过融资租赁租入的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	3,986,536.86	416,274.54		3,570,262.32
合　计	3,986,536.86	416,274.54		3,570,262.32

（3）通过经营租赁租出的固定资产

截至2019年12月31日，通过经营租赁租出的固定资产情况如下：

租出资产类别	账面价值
房屋、建筑物	56,179,635.30
机器设备	1,297,944.61
合　计	57,477,579.91

（4）未办妥产权证书的固定资产情况

截至2019年12月31日，未办妥产权证书的固定资产情况如下：

项目	未办妥产权证书金额	未办妥产权证书原因
541 锅炉房	13,459,656.40	正在办理相关手续
117 号油库	31,487,748.65	正在办理相关手续
523 号变电站	34,291,498.61	正在办理相关手续

12、在建工程

（1）在建工程基本情况

项目	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面净值
项目 1	4,963,924.03		4,963,924.03
项目 2	10,011,735.87		10,011,735.87
项目 3			
项目 4			
项目 5	1,054,888.20		1,054,888.20
项目 6	272,642,279.23		272,642,279.23
项目 7	52,762,351.18		52,762,351.18
项目 8	6,695,144.98		6,695,144.98
项目 9	35,603,584.38		35,603,584.38

项目	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面净值
项目 10	10,535,705.32		10,535,705.32
项目 11	56,249,196.95		56,249,196.95
项目 12	88,298,054.79		88,298,054.79
项目 13	3,893,598.27		3,893,598.27
项目 14	21,449,679.24		21,449,679.24
项目 15	5,866,737.72		5,866,737.72
项目 16	2,950,982.08		2,950,982.08
项目 17	3,321,931.51		3,321,931.51
项目 18	1,136,219.50		1,136,219.50
项目 19	53,287,699.84	595,000.00	52,692,699.84
合　计	630,723,713.09	595,000.00	630,128,713.09

项目	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面净值
项目 1	4,963,924.03		4,963,924.03
项目 2	10,011,735.87		10,011,735.87
项目 3	1,276,000.00		1,276,000.00
项目 4	13,190,067.52		13,190,067.52
项目 5	824,202.20		824,202.20
项目 6	427,110,492.16		427,110,492.16
项目 7	113,385,691.01		113,385,691.01
项目 8	28,765,818.46		28,765,818.46
项目 9	32,822,723.22		32,822,723.22
项目 10	51,143,554.02		51,143,554.02
项目 11	34,873,141.62		34,873,141.62
项目 12	30,730,579.65		30,730,579.65
项目 13	3,674,530.16		3,674,530.16
项目 14	23,654,689.37		23,654,689.37

项目	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面净值
项目 15	597,570.70		597,570.70
项目 16	2,950,982.08		2,950,982.08
项目 17	1,041,916.67		1,041,916.67
项目 18	1,136,219.50		1,136,219.50
项目 19	8,115,929.63	595,000.00	7,520,929.63
合　计	790,269,767.87	595,000.00	789,674,767.87

（2）重要在建工程项目变动情况：

项目名称	2018 年 12 月 31 日	本期增加额	本年转入固定资产额	本期减少额	2019 年 12 月 31 日	利息资本化率(%)
项目 20		4,000,000.00			4,000,000.00	
项目 21		6,915,224.34	6,915,224.34			
项目 22		2,137,456.40	2,137,456.40			
项目 17	1,041,916.67	2,280,014.84			3,321,931.51	
项目 23		7,755,313.62			7,755,313.62	
项目 3	1,276,000.00	4,929,500.00	6,205,500.00			
项目 6	427,110,492.16	384,157,915.66	537,158,128.23	1,468,000.36	272,642,279.23	4.15
项目 7	113,385,691.01	80,974,066.95	123,739,282.26	17,858,124.52	52,762,351.18	
项目 8	28,765,818.46	31,341,907.98	52,271,581.46	1,141,000.00	6,695,144.98	
项目 10	51,143,554.02	8,174,682.92	17,825,916.63	30,956,614.99	10,535,705.32	3.01
项目 11	34,873,141.62	38,915,348.46	548,554.88	16,990,738.25	56,249,196.95	4.15
项目 12	30,730,579.65	133,877,606.90	69,985,131.76	6,325,000.00	88,298,054.79	
项目 13	3,674,530.16	5,422,095.11	5,203,027.00		3,893,598.27	
项目 14	23,654,689.37	21,335,850.02	23,540,860.15		21,449,679.24	

项目名称	2018 年 12 月 31 日	本期增加额	本年转入固定资产额	本期减少额	2019 年 12 月 31 日	利息资本化率(%)
项目 2	10,011,735.87				10,011,735.87	
项目 9	32,822,723.22	2,780,861.16			35,603,584.38	
项目 4	13,190,067.52	1,164,869.00	14,354,936.52			
项目 24		3,580,406.12	3,580,406.12			
合计	771,680,939.73	739,743,119.48	863,466,005.75	74,739,478.12	573,218,575.34	

续表

项目名称	预算数	资金来源	工程累计投入占预算的比例（%）	工程进度（%）	利息资本化累计金额	其中：2019 年利息资本化金额
项目 20	4,000,000.00	国拨	100.00	90.00		
项目 21	6,915,224.34	自筹	100.00	100.00		
项目 22	2,137,456.40	自筹	100.00	100.00		
项目 17	3,321,931.51	自筹	100.00	99.00		
项目 23	4,000,000.00	自筹	96.94	80.00		
项目 3	6,205,500.00	自筹	100.00	100.00		
项目 6	3,361,955,200.00	自筹	98.47	98.47	247,557,886.25	4,819,828.11

项目名称	预算数	资金来源	工程累计投入占预算的比例（%）	工程进度（%）	利息资本化累计金额	其中：2019 年利息资本化金额
项目 7	1,030,000,000.00	募集、自筹	93.44	93.44		
项目 8	148,900,000.00	国拨、自筹	100.00	99.00		
项目 10	216,900,000.00	自筹	80.63	85.00	8,565,338.10	87,689.96
项目 11	163,730,000.00	自筹	60.00	60.00	4,622,859.06	2,395,910.94
项目 12	294,830,000.00	国拨、自筹	66.41	66.41		
项目 13	21,680,000.00	国拨、自筹	100.00	70.00		
项目 14	47,720,000.00	国拨、自筹	94.71	60.00		
项目 2	10,011,735.90	自筹	100.00	90.00		
项目 9	250,780,000.00	国拨、自筹	100.00	94.70		
项目 4	14,354,936.52	自筹	100.00	100.00		
项目 24	3,580,406.12	自筹	100.00	100.00		
合计	5,595,022,390.79				260,746,083.41	7,303,429.01

（3）年末在建工程减值准备情况

项　目	减值金额	计提原因
成本软件	315,000.00	
计算机工时系统	280,000.00	
合　计	595,000.00	

13、无形资产

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	其他	合计
一、账面原值						
1、2018 年 12 月 31 日	462,966,490.18	18,528,363.21	39,927,815.87	107,399,428.61		628,822,097.87
2、本年增加金额	7,409,679.23	1,600,178.84	1,270,046.69	38,355,297.37	330,132.15	48,965,334.28
（1）外购	7,409,679.23			3,835,287.36		11,244,966.59
（2）内部研发/在建工程转入		1,600,178.84		34,520,010.01		36,120,188.85
（3）项目间调整			1,270,046.69		330,132.15	1,600,178.84
3、本年减少金额	11,281,683.01	1,600,178.84				12,881,861.85
（1）项目间调整		1,600,178.84				1,600,178.84
（2）处置	11,281,683.01					11,281,683.01
4、2019 年 12 月 31 日	459,094,486.40	18,528,363.21	41,197,862.56	145,754,725.98	330,132.15	664,905,570.30
二、累计摊销						
1、2018 年 12 月 31 日	68,624,499.90	16,359,960.11	16,628,664.60	40,640,861.28		142,253,985.89
2、本年增加金额	8,845,457.64	1,972,850.05	4,005,251.71	11,680,968.39	297,118.87	26,801,646.66
（1）摊销	8,845,457.64	1,972,850.05	4,005,251.71	11,680,968.39	5,502.27	26,510,030.06
（2）项目间调整					291,616.60	291,616.60
3、本年减少金额	1,660,163.83	291,616.60				1,951,780.43
（1）处置	1,660,163.83					1,660,163.83
（2）项目间调整		291,616.60				291,616.60
4、2019年12月31日	75,809,793.71	18,041,193.56	20,633,916.31	52,321,829.67	297,118.87	167,103,852.12
三、减值准备						
四、账面价值						

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	其他	合计
1、年末账面价值	383,284,692.69	487,169.65	20,563,946.25	93,432,896.31	33,013.28	497,801,718.18
2、年初账面价值	394,341,990.28	2,168,403.10	23,299,151.27	66,758,567.33		486,568,111.98

14、开发支出

项目	2018年12月31日	本年增加		本年减少			2019年12月31日
		内部开发支出	其他	转入当期损益	确认为无形资产	其他	
黎阳动力	50,970,296.94	259,400,060.67	3,708,976.05	97,316,769.52	7,254,000.00	58,465,560.14	151,043,004.00
黎阳国际	152,060.38	9,507,372.41		9,507,372.41		152,060.38	
凯阳公司	5,269,484.30	986,364.96		946,694.37	1,600,178.84	3,708,976.05	
装备公司	2,859,966.25	2,760,104.95		45,980.42		1,247,609.99	4,326,480.79
5707厂	4,796,114.24	1,085,200.94		5,881,315.18			
精铸		28,791,319.43		28,791,319.43			
合 计	64,047,922.11	302,530,423.36	3,708,976.05	142,489,451.33	8,854,178.84	63,574,206.56	155,369,484.79

15、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）已确认的递延所得税资产

项目	2019年12月31日		2018年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	88,118,853.36	13,217,827.99	36,413,419.06	5,462,012.85
长期应付职工薪酬	369,820,000.00	55,473,000.00	388,470,000.00	58,270,500.00
其他权益工具投资公允价值变动	14,911,864.07	2,236,779.61		
合 计	472,850,717.43	70,927,607.60	424,883,419.06	63,732,512.85

（2）已确认的递延所得税负债

项 目	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性 差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产	168,473,400.00	25,271,010.00		
合 计	168,473,400.00	25,271,010.00		

（3）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明细

项　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异		
可抵扣亏损	51,239,608.79	63,236,859.37
合　计	51,239,608.79	63,236,859.37

（4）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年　份	年末余额	年初余额	备注
2026 年	7,675,166.26	9,013,315.91	
2027 年	8,033,868.68	8,033,868.68	
2028 年	32,000,714.41	46,189,674.78	
2029 年	3,529,859.44		
合　计	51,239,608.79	63,236,859.37	

16、其他非流动资产

项　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
预付工程设备款	79,699,755.89	216,467,060.12
预付土地款	7,111,024.00	
合计	86,810,779.89	216,467,060.12

17、短期借款

项　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
信用借款	601,582,210.00	1,661,981,320.00
保证借款	225,000,000.00	238,000,000.00
合　计	826,582,210.00	1,899,981,320.00

18、应付票据

种　类	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	700,813,993.83	373,616,411.40
合　计	700,813,993.83	373,616,411.40

19、应付账款

（1）应付账款列示

项　　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日

项　　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	1,147,578,117.66	1,027,490,938.76
1-2 年	23,132,008.21	81,063,589.49
2-3 年	5,800,941.74	23,975,769.12
3 年以上	31,941,713.26	36,591,761.26
合　计	1,208,452,780.87	1,169,122,058.63

（2）账龄超过 1 年的重要应付账款

项　　目	2019年12月31日	未偿还或结转的原因
航空工业集团系统内单位 1	4,169,180.22	合同执行中
航空工业集团系统内单位 2	4,032,376.37	合同执行中
国营川西机械厂	3,866,037.42	合同执行中
哈挺机床（上海）有限公司	3,707,200.00	合同规定未到期
江苏泰斯特电子设备制造有限公司	2,436,000.00	合同规定未到期
金航数码科技有限责任公司	1,839,000.00	合同规定未到期
合　　计	20,049,794.01	

20、预收款项

（1）预收款项列示

项　　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	433,941,912.70	203,474,626.62
1 年以上	29,218,640.71	127,781,606.73
合　计	463,160,553.41	331,256,233.35

（2）账龄超过 1 年的重要预收款项

项　　目	2019年12月31日	未偿还或结转的原因
航空工业集团系统内单位 1	13,710,073.46	按比例付款，产品未交付，未结转
中国航发系统内单位 1	832,800.00	业务尚未结束
中国航发系统内单位 2	43,500.00	业务尚未结束
中国航发系统内单位 3	171,940.00	业务尚未结束
合　计	14,758,313.46	

21、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	48,186,003.77	939,520,871.91	935,244,809.13	52,462,066.55
二、离职后福利				
-设定提存计划		127,853,915.27	127,853,915.27	
合　　计	48,186,003.77	1,067,374,787.18	1,063,098,724.40	52,462,066.55

（2）短期薪酬列示

项　目	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日
1、工资、奖金、津贴和补贴		647,929,671.08	647,929,671.08	
2、职工福利费		46,156,194.68	46,156,194.68	
3、社会保险费		51,078,214.92	51,078,214.92	
其中：医疗保险费		42,005,722.55	42,005,722.55	
工伤保险费		3,692,253.85	3,692,253.85	
生育保险费		5,380,238.52	5,380,238.52	
4、住房公积金		151,733,117.44	151,733,117.44	
5、工会经费和职工教育经费	48,186,003.77	29,021,454.54	24,745,391.76	52,462,066.55
6、其他短期职工薪酬		13,602,219.25	13,602,219.25	
合　　计	48,186,003.77	939,520,871.91	935,244,809.13	52,462,066.55

（3）设定提存计划列示

项　　目	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日
1、基本养老保险		99,317,304.44	99,317,304.44	
2、失业保险费		3,957,238.83	3,957,238.83	
3、企业年金缴费		24,579,372.00	24,579,372.00	
合　　计		127,853,915.27	127,853,915.27	

22、应交税费

项　　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
增值税	1,230,819.14	10,177,559.61
企业所得税	2,501,894.16	3,225,310.60

项　　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
个人所得税	1,553,028.72	686,603.94
城市维护建设税	110,452.02	951,021.55
土地增值税	3,153,134.79	3,153,134.79
教育费附加	55,936.31	754,979.96
地方教育费附加	37,290.88	482,474.02
印花税	1,319.70	26,326.12
其他	48,231.34	
合计	8,692,107.06	19,457,410.59

23、其他应付款

项　　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付利息	1,808,975.73	4,405,922.25
应付股利	36,972,790.54	467,622.89
其他应付款	444,492,080.17	312,100,001.31
合　　计	483,273,846.44	316,973,546.45

（1）应付利息

项　　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
短期借款应付利息	950,497.81	1,891,333.22
其他利息	858,477.92	2,514,589.03
合计	1,808,975.73	4,405,922.25

（2）应付股利

项　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
普通股股利	36,972,790.54	467,622.89
合　计	36,972,790.54	467,622.89

（3）其他应付款

①按款项性质列示

项　　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
保证金及押金	153,983,005.62	8,511,829.59

项　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
资金往来	241,327,297.92	30,510,871.21
代扣代缴职工款项	41,016,489.08	129,034,561.83
专项资金	7,217,618.57	31,318,495.07
其他	947,668.98	112,724,243.61
合　计	444,492,080.17	312,100,001.31

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项　目	2019年12月31日	未偿还或结转的原因
哈挺机床（上海）有限公司	4,736,000.00	合同规定未到期
金航数码科技有限责任公司	2,686,700.00	合同规定未到期
航空工业集团系统内单位	1,200,000.00	合同约定验收后付款
贵州汇能机电设备有限公司	982,030.00	合同规定未到期
贵州耐斯特机电设备有限公司	578,050.00	合同规定未到期
合　　计	10,182,780.00	

24、一年内到期的非流动负债

项　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款		67,000,000.00
一年内到期的长期应付款	4,543,294.28	
合　　计	4,543,294.28	67,000,000.00

25、长期应付款

项　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
长期应付款	6,984,239.46	
专项应付款	-744,121,261.11	-1,879,506,826.99
合　计	-737,137,021.65	-1,879,506,826.99

（1）长期应付款

项　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付融资租赁款	7,410,056.66	
其中：未实现融资费用	425,817.20	
合计	6,984,239.46	

（2）专项应付款

项　目	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日	形成原因
国拨技改	786,878,766.22	126,450,000.00	300,428,766.22	612,900,000.00	
科研项目	-2,666,385,593.21	1,767,582,659.60	458,218,327.50	-1,357,021,261.11	
合　计	-1,879,506,826.99	1,894,032,659.60	758,647,093.72	-744,121,261.11	

26、长期应付职工薪酬

（1）长期应付职工薪酬表

项　　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
一、离职后福利-设定受益计划净负债	358,960,000.00	378,700,000.00
二、辞退福利	10,860,000.00	18,020,000.00
合计	369,820,000.00	396,720,000.00

（2）设定受益计划变动情况

①设定受益计划义务现值

项目	本年	上年
一、2018 年 12 月 31 日	396,720,000.00	388,470,000.00
二、计入当年损益的设定受益成本	16,160,000.00	15,080,000.00
1、当年服务成本		
2、过去服务成本		350,000.00
3、结算利得（损失以“－”表示）	4,100,000.00	
4、利息净额	12,060,000.00	14,730,000.00
三、计入其他综合收益的设定受益成本	7,830,000.00	47,410,000.00
1、精算利得（损失以“－”表示）	7,830,000.00	47,410,000.00
四、其他变动	-50,890,000.00	-54,240,000.00
1、结算时支付的对价		
2、已支付的福利	-50,890,000.00	-54,240,000.00
五、 2019 年 12 月 31 日	369,820,000.00	396,720,000.00

②设定受益计划净负债（净资产）

项目	本年	上年
一、2018 年 12 月 31 日	396,720,000.00	388,470,000.00

项目	本年	上年
二、计入当年损益的设定受益成本	16,160,000.00	15,080,000.00
三、计入其他综合收益的设定受益成本	7,830,000.00	47,410,000.00
四、其他变动	-50,890,000.00	-54,240,000.00
五、2019 年 12 月 31 日	369,820,000.00	396,720,000.00

27、递延收益

（1）递延收益分类：

项目	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日	形成原因
收到政府补助形成	222,424,289.37	51,685,008.00	12,806,241.48	261,303,055.89	
合计	222,424,289.37	51,685,008.00	12,806,241.48	261,303,055.89	

（2）收到政府补助形成的递延收益

项目	2018年12月31日	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	本年其他变动	2019年12月31日
一、与收益相关的政府补助					
1、科研课题拨款	39,920,703.00	44,016,200.00	2,500,000.00		81,436,903.00
2、项目资金1		366,608.00	366,608.00		
3、项目资金2		280,000.00	280,000.00		
4、政策扶持资金款		502,200.00	502,200.00		
5、专项资金1	3,400,000.00				3,400,000.00
6、项目资金3		4,500,000.00	4,500,000.00		
小计	43,320,703.00	49,665,008.00	8,148,808.00		84,836,903.00
二、与资产相关的政府补助					
1、项目资金4	7,619,047.61		555,555.56		7,063,492.05
2、专项资金2	1,320,000.00		100,000.00		1,220,000.00
3、专项资金3	8,888,372.09		211,627.92		8,676,744.17
4、金阳土地返还	143,664,166.67		3,350,000.00		140,314,166.67
5、专项资金4	750,000.00		56,250.00		693,750.00
6、项目资金5	480,000.00	320,000.00	60,000.00		740,000.00
7、大数据管控平台项目	404,000.00				404,000.00
8、专项资金5	13,608,000.00		324,000.00		13,284,000.00
9、专项资金6	1,300,000.00	1,000,000.00			2,300,000.00

项目	2018年12月31日	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	本年其他变动	2019年12月31日
10、专项资金7		700,000.00			700,000.00
11、专项资金8	1,070,000.00				1,070,000.00
小计	179,103,586.37	2,020,000.00	4,657,433.48		176,466,152.89
合计	222,424,289.37	51,685,008.00	12,806,241.48		261,303,055.89

28、其他非流动负债

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
XX50借款	933,100,000.00	933,100,000.00
项目资金拆借款		1,345,000,000.00
合计	933,100,000.00	2,278,100,000.00

29、股本

股东名称	2018 年 12 月 31 日	2019 年增加	2019 年减少	2019 年 12 月 31 日	出资比例（%）
中国航发动力股份有限公司	5,732,598,375.42			5,732,598,375.42	70.87
中国航空发动机集团有限公司		609,953,885.00		609,953,885.00	7.54
中国东方资产管理股份有限公司		393,107,289.00		393,107,289.00	4.86
北京国发航空发动机产业投资基金中心（有限合伙）		492,376,807.00		492,376,807.00	6.09
交银金融资产投资有限公司		246,188,404.00		246,188,404.00	3.04
国家军民融合产业投资基金有限责任公司		246,188,404.00		246,188,404.00	3.04
深圳市鑫麦穗投资管理有限公司		246,188,404.00		246,188,404.00	3.04
北京工融金投一号投资管理合伙企业（有限合伙）		123,094,201.00		123,094,201.00	1.52
合计	5,732,598,375.42	2,357,097,394.00		8,089,695,769.42	100.00

注：根据中国航发动力股份有限公司 2019 年第九届董事会第十七次会议决，北京国发航空发动机产业投资基金中心（有限合伙）、中国东方资产管理股份有限公司、交银金融资产投资有限公司、国家军民融合基金有限责任公司、深圳市鑫麦穗投资管理有限公司、北京工融金投一号投资管理合伙企业（有限合伙）对本公司进行增资，中国航空发动机集团有限公司将其持有的国有独享资本公积转增为公司的注册资本，上述增资行为于 2019 年 8 月 26 日完成工商变更，本次新增实收资本 2,357,097,394.00 元，变更后本公司的实收资本为人民币

8,089,695,769.42 元。

30、资本公积

项目	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）	579,988,991.08	341,132,467.95	685,656,832.78	235,464,626.25
其他资本公积	23,987,562.21	293,760,071.31	698,229,861.95	-380,482,228.43
合计	603,976,553.29	634,892,539.26	1,383,886,694.73	-145,017,602.18

31、其他综合收益

项目	2018 年 12 月 31 日	本年发生金额						2019 年 12 月 31 日
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	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	-146,404,000.00	-7,830,000.00					-7,830,000.00	-154,234,000.00
其中：重新计量设定受益计划变动额	-146,404,000.00	-7,830,000.00					-7,830,000.00	-154,234,000.00
合计	-146,404,000.00	-7,830,000.00					-7,830,000.00	-154,234,000.00

32、专项储备

项目	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日
安全生产费	11,115,105.19	17,364,469.32	11,652,275.98	16,827,298.53
合计	11,115,105.19	17,364,469.32	11,652,275.98	16,827,298.53

33、盈余公积

项目	2018年12月31日	本年增加	本年减少	2019年12月31日
法定盈余公积	34,331,981.57	2,365,776.66		36,697,758.23
合计	34,331,981.57	2,365,776.66		36,697,758.23

34、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年年末未分配利润	250,108,507.08	195,006,681.46
加：会计政策变更	-5,474,889.28	
调整后年初未分配利润	244,633,617.80	195,006,681.46
加：本年归属于母公司股东的净利润	28,431,987.84	59,964,978.74
减：提取法定盈余公积	2,365,776.66	1,841,153.12
应付普通股股利	49,005,167.65	3,022,000.00
年末未分配利润	221,694,661.33	250,108,507.08

35、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,369,832,065.20	2,780,205,535.76	3,322,626,204.06	2,690,759,719.78
其他业务	87,184,656.57	55,316,520.45	75,400,256.27	23,780,122.62
合计	3,457,016,721.77	2,835,522,056.21	3,398,026,460.33	2,714,539,842.40

36、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	1,107,282.48	1,924,656.08
教育费附加	499,156.44	891,766.07
地方教育费附加	336,076.47	594,536.34

项目	本年发生额	上年发生额
印花税	2,351,915.12	2,171,323.73
房产税	2,951,442.97	1,939,458.49
土地使用税	1,235,730.21	945,103.54
车船使用税	21,920.70	29,044.80
残疾人保证金	1,370,424.77	1,009,540.64
其他	348,660.52	3,617.24
合计	10,222,609.68	9,509,046.93

37、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	7,820,403.08	8,776,424.84
销售服务费	64,534,510.24	11,515,494.94
运输费	4,904,491.58	3,544,222.37
低值易耗品摊销	281,704.66	337,886.57
差旅费	3,884,534.30	3,369,681.89
业务经费	85,571.00	128,128.79
物料消耗	387,653.74	624,677.16
折旧费	568,483.81	198,264.38
广告费	6,220.00	191,269.12
办公费	58,143.89	96,323.02
其他	2,253,424.62	2,298,951.93
合计	84,785,140.92	31,081,325.01

38、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	231,826,460.23	250,144,378.91
修理费	50,000,623.38	40,951,217.06
无形资产摊销	19,988,621.71	19,572,575.68
折旧费	52,473,137.88	48,722,238.34
差旅费	5,872,100.90	6,208,380.37

项目	本年发生额	上年发生额
业务招待费	3,310,326.34	5,209,789.11
物业及绿化费	18,090,627.53	16,504,526.16
水电费	7,074,852.67	7,490,631.91
租赁费	642,470.10	1,752,780.00
办公费	2,837,482.07	3,583,496.61
警防费	6,901,380.99	5,531,575.12
会议费	1,169,149.47	2,153,950.21
其他	20,430,554.78	4,989,048.45
合计	420,617,788.05	412,814,587.93

39、研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	6,645,759.71	31,015,278.44
原材料	6,598,645.46	22,160,273.33
水电动能	1,814,521.16	645,333.27
固定资产折旧	963,933.32	3,128,685.63
设计费用	737,162.50	1,012,474.35
装备调试费	1,114,878.36	1,847,178.51
外部研发费	103,118,807.30	80,277,692.03
办公费	133,125.35	231,012.22
专用费	2,795,403.34	6,574,683.68
无形资产摊销	1,045,868.84	5,835,291.93
其他	17,521,345.99	17,318,641.60
合计	142,489,451.33	170,046,544.99

40、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	114,167,744.50	164,153,293.39
减：利息收入	4,126,358.93	7,161,393.61
减：利息资本化金额	7,303,429.01	25,592,539.42
汇兑损益	-4,665,065.20	-549,584.94

项目	本年发生额	上年发生额
设定收益计划利息成本	12,060,000.00	14,730,000.00
融资租赁未确认融资费用	-100,308.16	
其他	1,580,067.90	-1,328,621.07
合计	111,612,651.10	144,251,154.35

41、其他收益

（1）其他收益分类情况

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	95,663,393.78	66,894,668.37	95,663,393.78
代扣个人所得税手续费	56,006.99		56,006.99
合计	95,719,400.77	66,894,668.37	95,719,400.77

（2）计入当期损益的政府补助

补助项目	本年金额	上年金额
一、与资产相关的政府补助		
科研技改项目补助	4,500,000.00	11,694,000.00
递延收益摊销	4,657,433.48	4,217,183.47
小计	9,157,433.48	15,911,183.47
二、与收益相关的政府补助		
高新企业补助费	13,149,000.00	206,900.00
研究与试验发展经费	2,285,000.00	4,110,800.00
稳岗补贴	44,473,672.30	2,566,504.90
专利及知识产权补助	5,000.00	200,000.00
高新技术及政府扶持款	16,290,000.00	2,750,000.00
项目建设补助		20,000,000.00
土地补偿款		10,000,000.00
外经贸项目补助资金款	651,400.00	564,700.00
科研课题年度结转	646,608.00	6,500,000.00
R&D经费补助款	2,500,000.00	2,500,000.00

补助项目	本年金额	上年金额
两化融合项目拨款		200,000.00
锅炉改造补偿金	2,577,000.00	150,000.00
中小企业发展专项资金款		100,000.00
创新型企业资助款		200,000.00
政府扶持资金款	500,000.00	626,300.00
贵阳市科学技术局补贴款		40,000.00
发明专利补助		10,000.00
研发费补助	2,500,000.00	258,000.00
特困职工安置款	928,000.00	
税务抵扣航天信息维护费	280.00	280.00
小计	86,505,960.30	50,983,484.90
合计	95,663,393.78	66,894,668.37

42、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
处置长期股权投资损益（损失“-”）		81,589,187.63
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		12,519,988.83
交易性金融资产在持有期间的投资收益	19,808,338.67	
合计	19,808,338.67	94,109,176.46

43、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	139,000,000.00	
合计	139,000,000.00	

44、信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失	-411,145.80	
应收账款坏账损失	-4,437,484.50	
其他应收款坏账损失	-1,000,640.96	

项目	本年发生额	上年发生额
合计	-5,849,271.26	

45、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
一、坏账损失		-9,730,094.39
二、存货跌价损失	-23,463,678.51	-5,049,218.36
三、在建工程减值损失		-595,000.00
合计	-23,463,678.51	-15,374,312.75

46、资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
处置非流动资产的利得（损失“-”）	-1,396,609.20	1,366,512.10	-1,396,609.20
合计	-1,396,609.20	1,366,512.10	-1,396,609.20

47、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	790,930.10	1,400.00	790,930.10
其中：固定资产处置利得	790,930.10	1,400.00	790,930.10
其他	3,277,801.87	20,653,316.68	3,277,801.87
合计	4,068,731.97	20,654,716.68	4,068,731.97

48、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	16,200,900.83	2,385,748.38	16,200,900.83
其中：固定资产处置损失	14,121,529.11	2,385,748.38	14,121,529.11
无形资产处置损失	2,079,371.72		2,079,371.72
对外捐赠	1,020,800.00	312,947.00	1,020,800.00
盘亏损失	748,391.76	422,446.38	748,391.76
其他	6,874,581.27	15,706,674.03	6,874,581.27
合计	24,844,673.86	18,827,815.79	24,844,673.86

49、所得税费用

（1）所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	7,969,879.89	3,817,154.88
加：递延所得税费用（收益以“-”列示）	19,077,987.87	-1,326,334.02
所得税费用	27,047,867.76	2,490,820.86

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	54,809,263.06
按法定/适用税率计算的所得税费用	8,221,389.46
调整以前期间所得税的影响	-928,932.79
非应税收入的影响	-3,505,731.32
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	22,027,492.16
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-47,284.60
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	1,280,934.85
所得税费用	27,047,867.76

50、现金流量表项目

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
科研拨款及补贴款	718,708,088.54	155,390,701.21
收回往来款、代垫款	11,111,488.05	286,913,875.21
代收代扣款项	21,498,738.77	20,425,027.87
利息收入	4,126,358.93	7,161,393.61
保证金	405,862.00	28,596,942.25
废料款	36,562,976.16	10,929,048.38
租金、物业费、押金等	1,932,648.72	1,093,502.52
职工退款	1,440,019.94	1,643,564.27
其他	2,440,634.00	2,625,254.09

项目	本年发生额	上年发生额
合计	798,226,815.11	514,779,309.41

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
课题费及研发费	241,482,895.79	29,201,013.83
支付的往来及代收款项	84,441,884.04	74,773,850.67
离退休人员统筹外补贴	45,339,830.99	33,802,513.47
租赁费、运费、修理费	25,978,529.49	26,021,718.90
职工差旅费及服务费、备用金	28,998,923.61	23,229,338.54
招待费、办公费及物业费	24,005,361.58	16,111,770.44
保证金、保险费及会议费	807,193.89	13,435,437.69
宣传费、劳务费及手续费	20,474,821.03	19,169,558.18
废弃污水处理费及绿化费		610,540.00
审计费、律师费等中介费用	4,450,962.25	1,297,329.43
其他	6,585,916.49	2,165,536.72
合计	482,566,319.16	239,818,607.87

（3）支付其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
天翔减资退出调整现金流		3,434,589.22
合计		3,434,589.22

（4）收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
基建技改	113,101,731.40	85,970,910.01
保证金	2,000,000.00	
合计	115,101,731.40	85,970,910.01

（5）支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
筹资活动手续费	1,233,683.33	

项目	本年发生额	上年发生额
捐款	1,020,800.00	285,700.00
上缴国拨项目结余资金		8,082,890.95
其他	1,870,000.00	2,000,000.00
合计	4,124,483.33	10,368,590.95

51、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	27,761,395.30	62,116,082.93
加：资产减值准备	23,463,678.51	15,374,312.75
信用减值损失	5,849,271.26	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	268,970,316.76	235,989,605.69
无形资产摊销	26,510,030.06	25,760,279.53
长期待摊费用摊销		
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）	1,396,609.20	-1,366,512.10
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	15,409,970.73	2,384,348.38
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-139,000,000.00	
财务费用（收益以“－”号填列）	118,650,739.59	140,053,280.78
投资损失（收益以“－”号填列）	-19,808,338.67	-94,109,176.46
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-1,772,012.13	-1,326,334.02
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	20,850,000.00	
存货的减少（增加以“－”号填列）	-186,039,740.92	-278,993,545.23
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	78,802,339.29	49,741,312.39
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	1,534,118,952.67	11,422,276.62
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,775,163,211.65	167,045,931.26
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		

补充资料	本年金额	上年金额
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,758,262,133.02	1,070,206,217.18
减：现金的2018年12月31日	1,070,206,217.18	1,469,524,065.11
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的2018年12月31日		
现金及现金等价物净增加额	688,055,915.84	-399,317,847.93

（2）现金及现金等价物的构成

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
一、现金	1,758,262,133.02	1,070,206,217.18
其中：库存现金	33,429.54	135,976.52
可随时用于支付的银行存款	1,758,228,703.48	1,070,070,240.66
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,758,262,133.02	1,070,206,217.18

52、外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			35,489,846.39
其中：美元	5,087,274.79	6.9762	35,489,846.39
欧元			
港币			
应收账款			52,754,674.36
其中：美元	7,364,168.65	6.9762	51,373,913.34
欧元	176,669.57	7.8155	1,380,761.02
港币			

八、合并范围的变更

1、同一控制下企业合并

（1）本年发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例（%）	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
贵阳航发精密铸造有限公司	100.00%	贵州精铸公司和本集团在合并前后均受航发动力公司最终控制且该控制并非暂时性的	2019 年 5 月 31 日	航发资【2019】283 号

项目	2019 年	2018 年
合并本期期初至合并日的收入	470,347,263.01	
合并本期至合并日的净利润	8,760,927.40	
比较期间被合并方的收入		1,004,987,792.42
比较期间被合并方的净利润		18,411,531.16

（2）合并日被合并方资产、负债的账面价值

项目	贵阳航发精密铸造有限公司	
	2019 年 5 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
资产：		
货币资金	48,948,938.62	110,210,768.99
应收票据	168,127,539.00	192,539,550.00
应收账款	496,874,405.42	196,548,243.33
预付账款	8,686,667.00	5,552,190.00
其他应收款	386,418.00	
存货	230,038,259.52	117,767,202.64
其他流动资产		
固定资产	368,036,750.36	341,623,703.31
在建工程	4,977,499.00	1,723,718.50
无形资产	9,834,487.27	10,084,050.07

项目	贵阳航发精密铸造有限公司	
	2019 年 5 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
开发支出		
递延所得税资产	178,398.89	178,398.89
其他非流动资产	4,018,800.00	6,013,357.00
资产小计	1,340,108,163.08	982,241,182.73
负债：		
短期借款	120,000,000.00	120,000,000.00
应付票据	68,400,000.00	102,000,000.00
应付账款	606,681,153.78	242,910,862.44
预收账款	345,213.36	
应付职工薪酬	27,664,521.60	8,476,153.88
应交税费	1,974,885.98	2,680,211.00
应付利息	1,144,348.00	174,830.94
应付股利	36,505,167.65	
其他应付款	33,778,909.84	16,030,481.63
一年内到期的非流动负债		
专项应付款	-193,813,071.16	-173,198,051.50
其他非流动负债	34,000,000.00	34,000,000.00
负债小计	736,681,129.05	353,074,488.39
净资产	603,427,034.03	629,166,694.34
减：少数股东权益		
取得的净资产	603,427,034.03	629,166,694.34

对上述因同一控制下增加的子公司，本公司编制合并财务报表时，调整了合并资产负债表的期初数，将该子公司至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表或合并现金流量表，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。

2、处置子公司

报告期单次处置对子公司投资即丧失控制权的情况如下：

项目	处置子公司名称
	贵州黎阳天翔科技有限公司
股权处置价款	1.00
股权处置比例（%）	68.00
股权处置方式	减资退出
丧失控制权的时点	2018-8-31
丧失控制权时点的确定依据	工商变更登记
处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	81,589,187.63

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）本集团的构成

截至2019年12月31日，本公司控制的子公司的基本情况如下：

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
贵州黎阳装备科技发展有限公司	贵阳	贵阳	设备保障服务	51.00		51.00	投资设立
贵州黎阳国际制造有限公司	安顺	安顺	航空发动机零部件转包贸易	46.00		55.00	投资设立
中国航发贵州航空发动机维修有限责任公司	遵义	遵义	航空发动机维修设备制造	100.00		100.00	同一控制下企业合并
贵阳航发精密铸造有限公司	贵阳	贵阳	制造业	100.00		100.00	同一控制下企业合并

本公司与黎阳国际的自然人股东签订一致行动人协议，表决权比例为55%，对贵州黎阳国际制造有限公司达到控制，将其纳入合并报表。

（2）重要非全资子公司的少数股东持有的权益与损益信息如下：

子公司名称	2019 年度/2019 年 12 月 31 日	2018 年度/2018 年 12 月 31 日
少数股东的持股比例：		
贵州黎阳装备科技发展有限公司	49.00%	49.00%

子公司名称	2019 年度/2019 年 12 月 31 日	2018 年度/2018 年 12 月 31 日
贵州黎阳国际制造有限公司	54.00%	54.00%
贵州凯阳航空发动机有限公司		45.00%
贵州黎阳天翔科技有限公司		32.00%
当期归属于少数股东的损益：		
贵州黎阳装备科技发展有限公司	-1,836,181.06	513,465.24
贵州黎阳国际制造有限公司	2,899,947.80	2,866,043.34
贵州凯阳航空发动机有限公司		2,103,961.45
贵州黎阳天翔科技有限公司		-3,332,365.84
当期向少数股东宣告分派的股利：		
贵州黎阳装备科技发展有限公司		
贵州黎阳国际制造有限公司		
贵州凯阳航空发动机有限公司		
贵州黎阳天翔科技有限公司		
期末少数股东权益余额：		
贵州黎阳装备科技发展有限公司	13,222,833.03	15,204,242.81
贵州黎阳国际制造有限公司	64,128,467.03	62,488,765.11
贵州凯阳航空发动机有限公司		36,450,004.00
贵州黎阳天翔科技有限公司		

（3）2019 年重要的非全资子公司的主要财务信息

项目	贵州黎阳装备科技发展有限公司	贵州黎阳国际制造有限公司
流动资产	59,184,616.51	272,022,354.37
非流动资产	5,563,906.84	97,857,369.58
资产合计	64,748,523.35	369,879,723.95
流动负债	37,763,149.81	244,139,064.06
非流动负债		6,984,239.46
负债合计	37,763,149.81	251,123,303.52
营业收入	41,410,639.90	309,366,037.38
净利润	-3,747,308.28	5,370,273.71

项目	贵州黎阳装备科技发展有限公司	贵州黎阳国际制造有限公司
综合收益总额	-3,747,308.28	5,370,273.71
经营活动现金流量	2,128,578.08	6,680,445.57

2018 年重要的非全资子公司的主要财务信息

项目	贵州黎阳装备科技发展有限公司	贵州黎阳国际制造有限公司	贵州凯阳航空发动机有限公司	贵州黎阳天翔科技有限公司
流动资产	64,928,004.87	270,043,832.00	70,706,334.13	
非流动资产	4,478,294.82	77,240,922.37	144,862,240.82	
资产合计	69,406,299.69	347,284,754.37	215,568,574.95	
流动负债	38,219,622.45	231,564,818.98	115,926,566.07	
非流动负债			18,642,000.00	
负债合计	38,219,622.45	231,564,818.98	134,568,566.07	
营业收入	45,212,868.15	292,973,389.62	45,445,051.52	35,583,059.07
净利润	1,047,888.25	5,307,487.67	4,675,469.89	-10,413,643.24
综合收益总额	1,047,888.25	5,307,487.67	4,675,469.89	-10,413,643.24
经营活动现金流量	-10,849,920.95	17,337,292.95	30,844,510.30	15,243,967.69

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

根据本公司、贵州凯阳航空发动机有限公司与中航技进出口有限责任公司（以下简称中航技公司）三方签订的《关于中航技进出口有限责任公司以减资方式退出贵州凯阳航空发动机有限公司之协议》，中航技公司以减资方式退出贵州凯阳公司，减资前本公司对凯阳公司持股比例为55.00%，减资完成后的持股比例为100.00%，该减资事项于2019年2月21日完成工商变更，本公司在减资前后均对凯阳公司实施控制并将其纳入合并报表。

后本公司本年对贵州凯阳航空发动机有限公司完成吸收合并。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
中国航发动力股	陕西西安	发动机制造	2,249,844,450.00	70.87	70.87

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
份有限公司					

本企业最终控制方是中国航空发动机集团有限公司。

2、本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见附注九、1。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
中国航空发动机集团有限公司系统内单位	集团兄弟单位
中国航空工业集团公司	本公司最终控制方之参股股东
中国航空工业集团公司系统内单位	本公司最终控制方之参股股东之子公司

4、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
中国航空工业集团公司系统内单位	采购商品	600,734,836.03	486,547,751.00
中国航空发动机集团公司系统内单位	采购商品	173,505,114.38	218,649,377.63
中国航空工业集团公司系统内单位	接受劳务	384,179,627.01	32,781,590.82
中国航空发动机集团公司系统内单位	接受劳务	165,059,814.58	113,348,120.78

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
中国航空工业集团公司系统内单位	销售商品	311,655,029.03	495,610,250.82
中国航空发动机集团公司系统内单位	销售商品	1,279,964,149.07	1,250,460,848.72
中国航空工业集团公司系统内单位	提供劳务	4,264,191.87	7,040,826.06
中国航空发动机集团公司系统内单位	提供劳务	11,624,066.28	43,613,578.10
中国航空发动机集团公司系统内单位	销售水电汽等其他公用事业费用	600,812.80	1,096,098.80

（2）关联租赁情况

①本集团作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
贵州黎阳虹远实业有限责任公司	房屋	244,518.09	233,809.52
贵州黎阳天翔科技有限公司	设备		94,334.98

②本集团作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
贵州黎阳虹远实业有限责任公司	设备	320,300.00	352,600.00
中航国际租赁有限公司	设备	1,972,000.00	

(3)关联担保情况

①本集团作为担保方

担保方	被担保方	担保金额	截至 2019 年 12 月 31 日担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
中国航发贵州黎阳航空动力有限公司	贵州凯阳航空发动机有限公司	20,350,000.00		2012-9-25	2019-9-27	是
中国航发贵州黎阳航空动力有限公司	贵州凯阳航空发动机有限公司	16,500,000.00		2012-9-25	2019-3-27	是
中国航发贵州黎阳航空动力有限公司	贵州凯阳航空发动机有限公司	17,500,000.00		2012-9-25	2019-3-27	是
中国航发贵州黎阳航空动力有限公司	贵州凯阳航空发动机有限公司	15,000,000.00		2012-9-25	2018-9-27	是
中国航发贵州黎阳航空动力有限公司	贵州凯阳航空发动机有限公司	15,000,000.00		2012-9-25	2018-3-27	是
中国航发贵州黎阳航空动力有限公司	贵州凯阳航空发动机有限公司	9,625,000.00		2012-9-25	2019-3-27	是
中国航发贵州黎阳航空动力有限公司	贵州凯阳航空发动机有限公司	9,625,000.00		2012-9-25	2019-3-27	是
中国航发贵州黎阳航空动力有限公司	贵州黎阳装备科技发展有限公司	10,000,000.00		2017-3-31	2018-3-30	是
中国航发贵州黎阳航空动力有限公司	贵州黎阳装备科技发展有限公司	10,000,000.00		2017-6-15	2018-6-15	是
中国航发贵州黎阳航空动力有限公司	中国航发贵州航空发动机维修有限责任公司	5,000,000.00		2017-3-30	2018-3-30	是
中国航发贵州黎阳航空动力有限公司	中国航发贵州航空发动机维修有限责任公司	15,000,000.00		2017-5-2	2018-5-2	是
中国航发贵州黎阳航空动力有限公司	贵州黎阳天翔科技有限公司	31,000,000.00		2016-2-2	2019-2-2	是
中国航发贵州黎阳航空动力有限公司	贵州黎阳天翔科技有限公司	30,000,000.00		2017-5-11	2018-6-29	是
中国航发贵州黎阳航空动力有限公司	贵州黎阳天翔科技有限公司	26,000,000.00		2016-2-2	2019-2-2	是
中国航发贵州黎阳航空动力有限公司	贵州黎阳天翔科技有限公司	17,799,221.56		2016-11-4	2018-6-29	是
中国航发贵州黎阳航空动力有限公司	贵州黎阳天翔科技有限公司	45,800,000.00		2018-6-29	2019-1-29	是
中国航发贵州黎阳航空动力有限公司	贵州黎阳天翔科技有限公司	5,000,000.00		2016-2-2	2018-4-2	是
中国航发贵州黎阳航空动力有限公司	贵州凯阳航空发动机有限公司	15,675,000.00		2012-9-25	2018-9-27	是
中国航发贵州黎阳航空动力有限公司	贵州凯阳航空发动机有限公司	15,950,000.00		2012-9-26	2018-3-27	是
中国航发贵州黎阳航空动力有限公司	贵州凯阳航空发动机有限公司	11,000,000.00		2012-9-25	2018-9-27	是
中国航发贵州黎阳航空动力有限公司	贵州凯阳航空发动机有限公司	3,025,000.00		2012-9-26	2018-3-27	是

担保方	被担保方	担保金额	截至 2019 年 12 月 31 日担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
中国航发贵州黎阳航空动力有限公司	贵州凯阳航空发动机有限公司	20,350,000.00		2012-9-25	2019-9-27	是
中国航发贵州黎阳航空动力有限公司	贵州凯阳航空发动机有限公司	16,500,000.00		2012-9-25	2019-3-27	是
中国航发贵州黎阳航空动力有限公司	中国航发贵州航空发动机维修有限责任公司	5,000,000.00		2018-4-12	2019-4-12	是
中国航发贵州黎阳航空动力有限公司	中国航发贵州航空发动机维修有限责任公司	15,000,000.00		2018-5-21	2019-5-21	是
中国航发贵州黎阳航空动力有限公司	贵州黎阳装备科技发展有限公司	10,000,000.00		2018-3-30	2019-3-29	是
中国航发贵州黎阳航空动力有限公司	贵州黎阳装备科技发展有限公司	8,000,000.00		2018-7-16	2019-7-15	是
中国航发贵州黎阳航空动力有限公司	贵州黎阳装备科技发展有限公司	2,000,000.00		2019-3-29	2019-6-28	是
中国航发贵州黎阳航空动力有限公司	贵州黎阳装备科技发展有限公司	8,000,000.00		2019-3-29	2019-9-28	是
中国航发贵州黎阳航空动力有限公司	中国航发贵州航空发动机维修有限责任公司	20,000,000.00		2019-4-18	2019-7-26	是
中国航发贵州黎阳航空动力有限公司	中国航发贵州航空发动机维修有限责任公司	20,000,000.00	20,000,000.00	2019-6-25	2020-6-25	否
中国航发贵州黎阳航空动力有限公司	贵州黎阳装备科技发展有限公司	8,000,000.00	8,000,000.00	2019-9-3	2020-9-2	否
中国航发贵州黎阳航空动力有限公司	贵州黎阳装备科技发展有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	2019-12-30	2020-12-10	否

关联方为本集团担保的情况如下：

担保方	被担保方	担保金额	截至 2019 年 12 月 31 日担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已履行完毕
中航技进出口有限责任公司	中国航发贵州黎阳航空动力有限公司	7,875,000.00		2012/9/25	2019/3/27	是
中航技进出口有限责任公司	中国航发贵州黎阳航空动力有限公司	12,825,000.00		2012/9/25	2018/9/27	是
中航技进出口有限责任公司	中国航发贵州黎阳航空动力有限公司	13,050,000.00		2012/9/26	2018/3/27	是
中航技进出口有限责任公司	中国航发贵州黎阳航空动力有限公司	9,000,000.00		2012/9/25	2019/9/27	是

担保方	被担保方	担保金额	截至 2019 年 12 月 31 日担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已履行完毕
中航技进出口有限责任公司	中国航发贵州黎阳航空动力有限公司	2,475,000.00		2012/9/26	2018/3/27	是
中航技进出口有限责任公司	中国航发贵州黎阳航空动力有限公司	13,500,000.00		2012/9/25	2019/3/27	是
中国航发动力股份有限公司	中国航发贵州黎阳航空动力有限公司	200,000,000.00		2018/12/6	2019/12/5	是
中航技进出口有限责任公司	中国航发贵州黎阳航空动力有限公司	16,650,000.00		2012/9/25	2019/9/27	是
中国航发动力股份有限公司	中国航发贵州黎阳航空动力有限公司	187,000,000.00	187,000,000.00	2019/12/16	2020/12/15	否

（4）关联方资金拆借

报告期内，关联方资金拆借的情况如下：

关联方	拆借金额	截至 2019 年 12 月 31 日拆借余额	起始日	到期日	说明
拆入：					
中国航空发动机集团有限公司	250,000,000.00	250,000,000.00	2015/5/15	2027/9/21	XX50 工程借款
中国航空发动机集团有限公司	20,000,000.00		2017/5/24	2018/5/23	
中国航空发动机集团有限公司	45,000,000.00		2017/4/28	2018/4/28	
中国航空发动机集团有限公司	250,000,000.00		2017/5/25	2018/5/28	委贷
中国航空发动机集团有限公司	830,000,000.00		2017/12/22	2019/8/8	项目资金拆借款，已提前归还
中国航空发动机集团有限公司	515,000,000.00		2017/11/24	2019/10/14	中期票据置换款，已提前归还
中国航空发动机集团有限公司	250,000,000.00		2018/5/24	2019/1/29	委托贷款，已提前归还
中国航空发动机集团有限公司	45,000,000.00		2018/5/15	2019/1/29	委托贷款，已提前归还

关联方	拆借金额	截至 2019 年 12 月 31 日拆借余额	起始日	到期日	说明
中国航空发动机集团有限公司	450,000,000.00		2018/12/25	2019/1/29	
中国航空发动机集团有限公司	45,000,000.00		2018/12/25	2019/1/29	委托贷款，已提前归还
中国航空发动机集团有限公司	100,900,000.00	100,900,000.00	2013/9/4	2026/9/21	XX50 工程借款
中国航空发动机集团有限公司	65,300,000.00	65,300,000.00	2013/11/29	2025/9/21	XX50 工程借款
中国航空发动机集团有限公司	200,000,000.00	200,000,000.00	2014/3/21	2027/3/21	XX50 工程借款
中国航空发动机集团有限公司	100,000,000.00	100,000,000.00	2014/4/25	2027/3/21	XX50 工程借款
中国航空发动机集团有限公司	216,900,000.00	216,900,000.00	2014/5/30	2027/9/21	XX50 工程借款
中国航发集团财务有限公司	250,000,000.00	94,000,000.00	2019/1/28	2020/1/28	
中国航发集团财务有限公司	450,000,000.00		2019/1/28	2019/7/25	置换航发集团款
中国航发集团财务有限公司	100,000,000.00	100,000,000.00	2019/3/5	2020/3/4	流动资金贷款
中国航发集团财务有限公司	83,400,000.00	83,400,000.00	2019/3/27	2020/3/26	流动资金贷款
中国航发集团财务有限公司	70,000,000.00	70,000,000.00	2019/3/29	2020/3/28	流动资金贷款
中国航发集团财务有限公司	154,500,000.00		2019/5/24	2019/10/17	流动资金贷款，已提前归还
中国航发贵州黎阳航空发动机有限公司	100,000,000.00		2017/3/30	2018/3/30	
中国航发贵州黎阳航空发动机有限公司	26,000,000.00		2017/12/21	2018/12/20	
中国航发贵州黎阳航空发动机有限公司	2,000,000.00		2017/12/21	2018/12/20	
中国航发贵州黎阳航空发动机有限公司	35,000,000.00		2017/12/28	2018/12/28	
中国航发贵州黎阳航空发动机有限公司	100,000,000.00		2018/3/30	2019/3/29	
中国航发集团财务有限公司	20,000,000.00		2019/4/18	2019/7/30	流动资金贷款

关联方	拆借金额	截至 2019 年 12 月 31 日拆借余额	起始日	到期日	说明
中国航发集团财务有限公司	156,000,000.00		2019/1/28	2019/12/23	已提前归还
中国航发集团财务有限公司	45,000,000.00	45,000,000.00	2019/1/28	2020/1/28	流动资金贷款
中国航发北京航空材料研究院	70,000,000.00		2018/10/11	2019/10/10	已提前归还
中国航发北京航空材料研究院	50,000,000.00		2018/11/28	2019/11/27	委托贷款，已提前归还
中国航发北京航空材料研究院	50,000,000.00	50,000,000.00	2019/8/19	2020/8/19	
中国航发北京航空材料研究院	70,000,000.00	70,000,000.00	2019/9/10	2020/9/10	委托贷款
中国航发北京航空材料研究院	50,000,000.00	50,000,000.00	2019/12/2	2020/12/2	
中国航发集团财务有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00	2019/6/25	2020/6/25	流动资金贷款

（5）其他

截至 2019 年 12 月 31 日，本集团在中国航发集团财务有限公司的银行存款余额为 1,421,119,668.62 元，2019 年利息收入 2,143,476.05 元，利息支出 31,567,324.09 元。

5、关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目	关联方	2019 年 12 月 31 日		2018 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	中航工业集团系统内单位	155,193,819.60	11,351,773.63	95,364,437.06	
应收账款	中国航发集团系统内单位	306,167,680.13	27,679,017.21	337,308,303.98	
应收票据	中航工业集团系统内单位	190,000,000.00	950,000.00	199,951,000.00	
应收票据	中国航发集团系统内单位	355,755,522.70	1,678,777.62	169,962,200.00	
预付款项	中航工业集团系统内单位	4,023,599.55		188,327,232.44	
预付款项	中国航发集团系统内单位	40,343.00		25,788.60	
其他应收款	中航工业集团系统内单位	652,500.00	13,050.00		
其他应收款	中国航发集团系统内单位	31,036,682.49	27,343.82	11,833,443.82	27,343.82

（2）应付项目

项目	关联方	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付账款	中航工业集团系统内单位	150,916,886.29	204,959,192.77
应付账款	中国航发集团系统内单位	71,429,510.73	69,411,047.37
应付票据	中航工业集团系统内单位	172,463,527.98	67,217,542.49
应付票据	中国航发集团系统内单位	36,658,764.00	67,827,395.00
其他应付款	中航工业集团系统内单位	166,444,801.29	14,191,516.09
其他应付款	中国航发集团系统内单位	131,579,554.98	7,072,452.53
预收账款	中航工业集团系统内单位	55,228,002.38	34,250,073.46
预收账款	中国航发集团系统内单位	11,753,167.50	7,628,787.92

十一、承诺及或有事项

1、为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

截至2019年12月31日，本公司为子公司贵州黎阳装备科技发展有限公司18,000,000.00元的金融机构贷款提供保证担保，详见附注十、4.（3）关联担保情况；

截至2019年12月31日，本公司为子公司中国航发贵州航空发动机维修有限责任公司20,000,000.00的金融机构贷款提供保证担保，详见附注十、4.（3）关联担保情况。

2、其他或有负债及其财务影响

截至2019年12月31日本公司已背书未到期承兑汇票317,867,976.80元，其中银行承兑汇票1,800,000.00元，商业承兑汇票316,067,976.80元。

除上述事项外，本公司无需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

本公司无需要披露的其他重要事项。

十四、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

类 别	2019 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(%)	
1.单项计提坏账准备的组合	1,017,553.38	0.27	1,017,553.38	100.00	
2.账龄组合	379,576,155.70	99.73	36,784,544.86	9.69	342,791,610.84
合计	380,593,709.08	100.00	37,802,098.24	11.42	342,791,610.84

类 别	2018 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(%)	
1.关联方和具有国防或国家预算性质的应收账款	485,693,319.34	96.77			485,693,319.34
2.单项计提坏账准备的组合	1,017,553.38	0.20	1,017,553.38	100.00	
3.其他组合	15,218,893.31	3.03	3,277,815.07	21.54	11,941,078.24
合计	501,929,766.03	100.00	4,295,368.45	0.86	497,634,397.58

（1）关联方和具有国防或国家预算性质的应收账款

组合名称	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
关联方和具有国防或国家预算性质的应收账款	485,693,319.34		
合计	485,693,319.34		

（2）组合中，按账龄计提坏账准备的应收账款：

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	280,724,806.53	1,561,958.55	0.56
1年至2年（含2年）	40,454,029.86	2,063,012.69	5.10
2年至3年（含3年）	26,754,935.39	6,292,513.69	23.52
3年至4年（含4年）	4,559,183.39	1,394,854.72	30.59
4年至5年（含5年）	5,669,976.60	4,058,981.28	71.59
5年以上	21,413,223.93	21,413,223.93	100.00
合计	379,576,155.70	36,784,544.86	9.69

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	823,996.00	260.00	
其中：6个月以内	818,796.00		
7-12个月	5,200.00	260.00	5.00
1年至2年（含2年）	9,289,616.26	928,961.63	10.00

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
2年至3年（含3年）	1,020,235.45	306,070.64	30.00
3年至4年（含4年）	4,085,045.60	2,042,522.80	50.00
4年至5年（含5年）			
5 年以上			
合计	15,218,893.31	3,277,815.07	21.54

确定该组合的依据详见附注五、8。

（3）本报告期内计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	计提金额
计提的坏账准备	4,864,061.73
合计	4,864,061.73

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

截至 2019 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 323,479,628.11 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 84.99%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 27,198,855.32 元。

2、其他应收款

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
应收利息	113,292.05	
应收股利	19,808,338.67	
其他应收款	95,791,462.54	196,853,877.20
合计	115,713,093.26	196,853,877.20

（1）按款项性质分类

款项性质	2019年12月31日	2018年12月31日
往来款	122,836,611.55	174,296,338.64
应收股利款	19,808,338.67	
保证金及押金	11,354,277.58	11,476,297.36
备用金	744,357.04	852,695.58
应收利息	113,292.05	

款项性质	2019年12月31日	2018年12月31日
其他	24,038,417.34	10,585,033.33
减：坏账准备	63,182,200.97	356,487.71
合计	115,713,093.26	196,853,877.2

（2）应收利息

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
委托贷款	82,011.11	
其他	31,280.94	
合计	113,292.05	

（3）应收股利

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
中航精密铸造科技有限公司	19,808,338.67	
合计	19,808,338.67	

（4）其他应收款

类别	2019 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(%)	
1.保证金、押金组合	11,354,277.58	7.14			11,354,277.58
2.单项计提坏账准备的组合					
3.账龄组合	147,619,385.93	92.86	63,182,200.97	42.80	84,437,184.96
合计	158,973,663.51	100.00	63,182,200.97	39.74	95,791,462.54

类别	2018 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(%)	
1.关联方和具有国防或国家预算性质的应收账款	184,982,992.74	93.80			184,982,992.74

类别	2018 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(%)	
2.备用金组合	852,695.58	0.43			852,695.58
3.单项计提坏账准备的组合					
4.其他组合	11,374,676.59	5.77	356,487.71	3.13	11,018,188.88
合计	197,210,364.91	100.00	356,487.71	0.18	196,853,877.20

①关联方和具有国防或国家预算性质的其他应收账款

组合名称	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
关联方和具有国防或国家预算性质的应收账款	184,982,992.74		
合计	184,982,992.74		

②备用金组合

组合名称	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
备用金组合	852,695.58		
合计	852,695.58		

③坏账计提情况

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）	
2019 年 1 月 1 日余额	41,815,287.42			41,815,287.42
2019 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				

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）	
——转回第一阶段				
本年计提	21,366,913.55			21,366,913.55
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额	63,182,200.97			63,182,200.97

④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	2019 年 12 月 31 日余额	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
中国航发系统内单位1	代收代缴动能费及租赁费	119,004,478.24	1-5 年	74.86	61,694,136.59
航空工业集团系统内单位1	保证金	9,331,000.00	4-5 年	5.87	
中国航发系统内单位2	保证金	1,870,000.00	1 年以内	1.18	
贵州红湖发动机零部件有限公司	租赁费	1,099,760.05	1-2 年	0.69	23,471.57
航空工业集团系统内单位2	往来款	652,500.00	1 年以内	0.41	13,050.00
合计		131,957,738.29		83.01	61,730,658.16

2、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项目	2019 年 12 月 31 日			2018 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

项目	2019 年 12 月 31 日			2018 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
对子公司投资	813,011,748.76		813,011,748.76	197,735,236.37		197,735,236.37
对联营、合营企业投资						
合计	813,011,748.76		813,011,748.76	197,735,236.37		197,735,236.37

（2）对子公司投资

被投资单位	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日	本年计提减值准备	减值准备 2019 年 12 月 31 日
贵州黎阳国际制造有限公司	46,000,000.00			46,000,000.00		
贵州黎阳装备科技发展有限公司	5,100,000.00			5,100,000.00		
贵州凯阳航空发动机有限公司	40,275,308.57		40,275,308.57			
中国航发贵州航空发动机维修有限责任公司	106,359,927.80	52,124,786.93		158,484,714.73		
贵阳航发精密铸造科技有限公司		603,427,034.03		603,427,034.03		
合计	197,735,236.37	655,551,820.96	40,275,308.57	813,011,748.76		

3、收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,031,640,705.09	1,589,394,150.45	2,096,136,261.82	1,611,401,624.24
其他业务	80,615,001.13	62,483,350.09	88,210,054.79	60,418,748.18
合计	2,112,255,706.22	1,651,877,500.54	2,184,346,316.61	1,671,820,372.42

4、投资收益

（1）投资收益的来源：

产生投资收益的来源	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益		1,490,547.95
处置长期股权投资损益（损失“-”）		-8,499,999.00
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		12,519,988.83
交易性金融资产在持有期间的投资收益	19,808,338.67	
合计	19,808,338.67	5,510,537.78

（2）按成本法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本年发生额	上年发生额
贵州黎阳装备科技发展有限公司		1,490,547.95
合计		1,490,547.95

（3）处置长期股权投资产生的投资收益

被投资单位	本年发生额	上年发生额
贵州黎阳天翔科技有限公司		-8,499,999.00
合计		-8,499,999.00

（4）交易性金融资产在持有期间的投资收益

被投资单位	本年发生额	上年发生额
中航精密铸造科技有限公司	19,808,338.67	
合计	19,808,338.67	

（4）持有可供出售金融资产等期间取得的投资收益

被投资单位	本年发生额	上年发生额
贵州银行股份有限公司		12,519,988.83
合计		12,519,988.83

十五、补充资料

根据中国证券监督管理委员会公告[2008]43号《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益[2008]》的规定，本报告期本集团非经常性损益发生情况如下：

（收益以正数列示，损失以负数列示）

项目	2019 年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-1,396,609.20
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	
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、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	109,489,400.77
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
非货币性资产交换损益	
委托他人投资或管理资产的损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	
债务重组损益	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	8,760,927.40
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融资产产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	158,808,338.67
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
对外委托贷款取得的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-20,775,941.89
其他符合非经常性损益定义的损益项目	

项目	2019 年度
小计	254,886,115.75
减：非经常性损益的所得税影响数	36,918,778.25
少数股东损益的影响数	2,673,106.09
合计	215,294,231.41

W

营业执照

（副 本）

1-5

扫描二维码登录'国家企业信用信息公示系统'了解更多登记、备案、许可、监管信息。

统一社会信用代码

91420106081978608B

名　　称　中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　石文先；

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；基本建设年度财务审计、基本建设决（结）算审核；法律、法规规定的其他业务；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。（依法须经审批的项目，经相关部门审批后方可开展经营活动）

成立日期　2013年11月06日

合伙期限　长期

主要经营场所　武汉市武昌区东湖路169号2-9层

登记机关　武汉市武昌区行政审批局

年　月　日

2020　01　19

会计师事务所

执业证书

名　　称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：武汉市武昌区东湖路169号2-9层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发〔2013〕25号

批准执业日期：2013年10月28日

证书序号：0002385

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：湖北省财政厅

二〇一八年　九月　三　日

中华人民共和国财政部制

证书序号：000387

会计师事务所
证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：石文先

证书号：53　　发证时间：二〇一九年十一月十八日

证书有效期至：二〇二一年十一月十八日

姓名 黄丽娟
Full name

性别 女
Sex

出生日期 1971-02-28
Date of birth

工作单位 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）陕西分所
Working unit

身份证号码 610102710228318
Identity card No.

证书编号： 610000010013
No. of Certificate

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

发证日期： 1993 年 04 月 18 日
Date of Issuance /y /m /d

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
4301080003

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

陕西省注册会计师协会CPA任职资格检查
合格专用章
2018年3月30日

年 月 日
/y /m /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.

再复印无效

陕西省注册会计师协会
CPA任职资格检查
合格专用章
2019年4月10日

年 月 日
/y /m /d

姓名 Full name	赵鑫
性别 Sex	男
出生日期 Date of birth	1985-02-01
工作单位 Working unit	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）陕西分所
身份证号码 Identity card No.	410183198502016539

证书编号：420100050133
No. of Certificate

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

发证日期：2016 年 07 月 06 日
Date of Issuance /y /m /d

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
420108000311689

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

陕西省注册会计师协会CPA任职资格检查
合格专用章
2018年3月30日

年 /y 月 /m 日 /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

再复印无效

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

陕西省注册会计师协会
CPA任职资格检查
合格专用章
2019年4月10日

年 /y 月 /m 日 /d