

中航动力国际物流有限公司

审 计 报 告

瑞华专审字【2018】XXX号

目 录

一、 审计报告	1
二、 已审财务报表	
1、 资产负债表	4
2、 利润表	6
3、 现金流量表	7
4、 所有者权益变动表.....	8
5、 财务报表附注	10



通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路 8 号院 7 号楼中海地产广场西塔 5-11 层
Postal Address: 5-11/F, West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7, NO.8, Yongdingmen
Xibinhe Road, Dongcheng District, Beijing
邮政编码 (Post Code): 100077
电话 (Tel): +86(10)88095588 传真 (Fax): +86(10)88091190

审计报告

瑞华专审字【2018】01540248 号

中航动力国际物流有限公司：

一、 审计意见

我们审计了中航动力国际物流有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2018 年 5 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的公司资产负债表，2018 年 1-5 月、2017 年度的公司利润表、公司现金流量表、公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2018 年 5 月 31 日、2017 年 12 月 31 日公司的财务状况以及 2018 年 1-5 月、2017 年度公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

贵公司管理层（以下简称“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，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

四、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所导致，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的过程中，我们运用了职业判断，并保持了职业怀疑。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，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充

分,我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而,未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

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

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。

瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师:

中国·北京

中国注册会计师:

2018年7月12日

资产负债表

编制单位：中航动力国际物流有限公司		金额单位：人民币元	
项 目	注释	2018年5月31日	2017年12月31日
流动资产：			
货币资金	七、1	124,587,844.85	78,095,022.33
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	七、2	14,734,093.00	16,544,582.06
应收账款	七、3	318,142,934.22	455,727,319.70
预付款项	七、4	1,388,461.66	1,395,052.85
应收保费			
应收分保账款			
应收分保准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	七、5	109,637.50	117,374.14
买入返售金融资产			
存货	七、6	19,630,221.68	35,225,652.91
其中：原材料			
库存商品(产成品)		19,630,221.68	35,225,652.91
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	95,834.76	505,457.27
流动资产合计		478,689,027.67	587,610,461.26
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产原价	七、8	3,167,392.98	3,167,392.98
减：累计折旧	七、8	1,768,498.97	1,685,885.91
固定资产净值	七、8	1,398,894.01	1,481,507.07
减：固定资产减值准备			
固定资产净额	七、8	1,398,894.01	1,481,507.07
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	七、9	168,586.73	194,130.13
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	七、10	147,061.00	150,756.00
递延所得税资产	七、11	21,396,609.82	8,520,912.75
其他非流动资产			
其中：特准储备物资			

资产负债表(续)

编制单位：中航动力国际物流有限公司		金额单位：人民币元	
项 目	注释	2018年5月31日	2017年12月31日
流动负债：		—	—
短期借款			
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
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			
应付账款	七、12	61,505,218.89	110,101,902.49
预收款项	七、13	169,721.47	169,721.47
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	七、14		
其中：应付工资			
应付福利费			
其中：职工奖励及福利基金			
应交税费	七、15	148,180.09	5,521,719.51
其中：应交税金		146,000.71	5,440,359.67
应付利息			
应付股利			
其他应付款	七、16	1,249,445.12	218,444.52
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
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		63,072,565.57	116,011,787.99
非流动负债：		—	—
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
其中：特准储备基金			
非流动负债合计			
负 债 合 计		63,072,565.57	116,011,787.99
所有者权益（或股东权益）：		—	—
实收资本（或股本）	七、17	348,380,000.00	348,380,000.00
国家资本	七、17	348,380,000.00	348,380,000.00
其中：国有法人资本	七、17	348,380,000.00	348,380,000.00
集体资本			
民营资本			
其中：个人资本			
外商资本			
减：已归还投资			

利润表

编制单位：中航动力国际物流有限公司		金额单位：人民币元	
项 目	注释	2018年1-5月	2017年度
一、营业总收入		16,575,205.30	1,035,542,346.91
其中：营业收入	七、21	16,575,205.30	1,035,542,346.91
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		72,577,417.64	1,034,215,646.21
其中：营业成本	七、21	16,032,133.77	1,005,105,531.57
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加		258,336.49	1,414,901.99
销售费用	七、22	2,371,366.25	6,657,354.89
管理费用	七、22	2,513,464.29	6,974,740.94
其中：研究与开发费			
党建工作经费			
财务费用	七、22	-100,671.43	3,790,122.69
其中：利息支出			3,996,666.66
利息收入		112,674.64	805,314.89
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）			
资产减值损失	七、23	51,502,788.27	10,272,994.13
其他			
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
其他收益	七、24		230,000.00
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-56,002,212.34	1,556,700.70
加：营业外收入			
其中：非流动资产毁损报废利得			
政府补助			
债务重组利得			
减：营业外支出	七、25	75,077.72	
其中：非流动资产毁损报废损失			
债务重组损失			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-56,077,290.06	1,556,700.70
减：所得税费用	七、26	-12,858,924.50	441,993.54
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-43,218,365.56	1,114,707.16
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-43,218,365.56	1,114,707.16
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）			
2、归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-43,218,365.56	1,114,707.16
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
其中：1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			

现金流量表

编制单位：中航动力国际物流有限公司				金额单位：人民币元
项 目	注释	2018年1-5月	2017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		74,998,629.01	397,136,381.54	
客户存款和同业存放款项净增加额				
向中央银行借款净增加额				
向其他金融机构拆入资金净增加额				
收到原保险合同保费取得的现金				
收到再保险业务现金净额				
保户储金及投资款净增加额				
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额				
收取利息、手续费及佣金的现金				
拆入资金净增加额				
回购业务资金净增加额				
收到的税费返还		1,400,000.00	359,148.78	
收到其他与经营活动有关的现金		8,204,634.69	14,703,541.12	
经营活动现金流入小计		84,603,263.70	412,199,071.44	
购买商品、接受劳务支付的现金		19,076,606.73	247,691,105.29	
客户贷款及垫款净增加额				
存放中央银行和同业款项净增加额				
支付原保险合同赔付款项的现金				
支付利息、手续费及佣金的现金				
支付保单红利的现金				
支付给职工以及为职工支付的现金		3,012,843.10	8,924,186.09	
支付的各项税费		6,788,927.88	9,721,739.89	
支付其他与经营活动有关的现金		9,232,063.47	17,366,110.62	
经营活动现金流出小计		38,110,441.18	283,703,141.89	
经营活动产生的现金流量净额		46,492,822.52	128,495,929.55	
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				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金			4,999.00	
投资支付的现金				
质押贷款净增加额				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计			4,999.00	
投资活动产生的现金流量净额			-4,999.00	
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金				
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计				
偿还债务所支付的现金			100,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			4,131,111.10	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金			605,800.00	
筹资活动现金流出小计			104,736,911.10	
筹资活动产生的现金流量净额			-104,736,911.10	

所有者权益变动表

编制单位：中航动力国际物流有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2018年1-5月												
	归属于母公司所有者权益											少数股东 权益	所有者权益 合计
	实收资本（或股本）	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
一、上年年末余额	348,380,000.00		100,405,465.92				6,037,816.33		27,122,696.97		481,945,979.22		481,945,979.22
加：会计政策变更	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
前期差错更正	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
其他													
二、本年初余额	348,380,000.00		100,405,465.92				6,037,816.33		27,122,696.97		481,945,979.22		481,945,979.22
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									-43,218,365.56		-43,218,365.56		-43,218,365.56
（一）综合收益总额	—	—	—	—	—	—	—	—	-43,218,365.56	—	-43,218,365.56	—	-43,218,365.56
（二）所有者投入和减少资本													
1、所有者投入的普通股		—		—	—	—	—	—	—	—		—	
2、其他权益工具持有者投入资本		—		—	—	—	—	—	—	—		—	
3、股份支付计入所有者权益的金额		—		—	—	—	—	—	—	—		—	
4、其他		—		—	—	—	—	—	—	—		—	
（三）专项储备提取和使用		—		—	—	—	—	—	—	—		—	
1、提取专项储备	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		—	
2、使用专项储备	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		—	
（四）利润分配													
1、提取盈余公积	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		—	
其中：法定公积金	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		—	
任意公积金	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		—	
储备基金	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		—	
企业发展基金	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		—	
利润归还投资	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		—	
2、提取一般风险准备	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		—	
3、对所有者（或股东）的分配	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		—	
4、其他													
（五）所有者权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）				—	—	—	—	—	—	—		—	
2、盈余公积转增资本（或股本）				—	—	—	—	—	—	—		—	
3、盈余公积弥补亏损	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		—	
4、结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		—	
5、其他													
四、本年年末余额	348,380,000.00		100,405,465.92				6,037,816.33		-16,095,668.59		438,727,613.66		438,727,613.66

载于第10页至第52页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第9页的财务报表由以下人士签署：

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



所有者权益变动表（续）

编制单位：中航动力国际物流有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2017年度											少数股东 权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益												
	实收资本（或股本）	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
一、上年年末余额	348,380,000.00		100,405,465.92				5,926,345.61		26,119,460.53		480,831,272.06		480,831,272.06
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	348,380,000.00		100,405,465.92				5,926,345.61		26,119,460.53		480,831,272.06		480,831,272.06
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							111,470.72		1,003,236.44		1,114,707.16		1,114,707.16
（一）综合收益总额									1,114,707.16		1,114,707.16		1,114,707.16
（二）所有者投入和减少资本													
1、所有者投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入所有者权益的金额													
4、其他													
（三）专项储备提取和使用													
1、提取专项储备													
2、使用专项储备													
（四）利润分配							111,470.72		-111,470.72				
1、提取盈余公积							111,470.72		-111,470.72				
其中：法定公积金							111,470.72		-111,470.72				
任意公积金													
储备基金													
企业发展基金													
利润归还投资													
2、提取一般风险准备													
3、对所有者（或股东）的分配													
4、其他													
（五）所有者权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动													
5、其他													
四、本年年末余额	348,380,000.00		100,405,465.92				6,037,816.33		27,122,696.97		481,945,979.22		481,945,979.22

载于第10页至第52页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第9页的财务报表由以下人士签署：

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

中航动力国际物流有限公司

2018年1-5月、2017年度财务报表附注

一、企业的基本情况

中航动力国际物流有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系沈阳黎明航空发动机（集团）有限责任公司、上海黎明飞浦工贸公司和北京黎明瑞泰科技股份有限公司共同出资设立的有限责任公司，于2008年12月29日在上海市工商行政管理局注册成立，统一社会信用代码：91310115684001185T，注册资本34,838万元，注册地址：上海浦东新区光明路718号527室，公司法定代表人：钱韶光。公司原名上海美浦贸易有限公司，2009年12月7日更名为上海黎明飞浦国际物流有限公司。

2012年4月，原投资方上海黎明飞浦工贸公司、北京黎明瑞泰科技股份有限公司所持股权全部转让给沈阳黎明航空发动机（集团）有限责任公司，同时根据增资扩股协议书，新增中航发动机控股有限公司、西安航空发动机（集团）有限公司、哈尔滨东安发动机（集团）有限公司、成都发动机（集团）有限公司、中国南方航空工业（集团）有限公司、贵州黎阳航空发动机（集团）有限公司、中航国际物流有限公司七个投资方。各投资方于2012年4月25日和2012年12月18日分二次注资，全部以货币形式出资，增资后公司注册资本变更为人民币34,838万元。增资后各投资方持股比例分别为：沈阳黎明航空发动机（集团）有限责任公司持股39.14%、中航发动机控股有限公司持股17.39%、西安航空发动机（集团）有限公司持股10.87%、哈尔滨东安发动机（集团）有限公司持股10.87%、成都发动机（集团）有限公司持股6.52%、中国南方航空工业（集团）有限公司持股6.52%、贵州黎阳航空发动机（集团）有限公司持股6.52%、中航国际物流有限公司持股2.17%。2012年12月18日公司更名为中航动力国际物有限公司。

2014年西安航空动力股份有限公司（以下简称“航空动力”）实施重大资产重组及配套融资的总体方案完成，西安航空发动机（集团）有限公司通过本次重组将持有本公司10.87%的股权注入航空动力，重组完成后，航空动力名称变更为中航动力股份有限公司，持有本公司10.87%的股权。截至2014年12月31日，公司股东持股比例分别为：沈阳黎明航空发动机（集团）有限责任公司持股39.14%、中航发动机控股有限公司持股17.39%、中航动力股份有限公司持股10.87%、哈尔滨东安发动机（集团）有限公司持股10.87%、成都发动机（集

团)有限公司持股 6.52 %、中国南方航空工业(集团)有限公司持股 6.52 %、贵州黎阳航空发动机(集团)有限公司持股 6.52 %、中航国际物流有限公司持股 2.17 %。

2017 年 9 月 29 日,中国航空发动机集团有限公司与中航发动机控股有限公司签署吸收合并中航发动机控股有限公司的协议,根据协议规定,中航发动机控股有限公司持有的公司股权全部由中国航空发动机集团有限公司承接。

公司经营范围:国际货运代理,物流服务,仓储服务(除危险品),会展服务,商务咨询(除经纪),汽车零部件、化工原料及产品(除危险化学品、监控化学品、烟花爆竹、民用爆炸物品、易制毒化学品)、塑胶原料及制品、金属材料及制品、航空发动机及零部件、燃机及零部件、润滑油、燃料油(除危险化学品)、饲料及原料、电子产品的销售及售后服务,煤炭经营,木制品、建筑材料、装潢材料的销售,从事货物与技术的进出口业务。

本公司最终控制方为中国航空发动机集团有限公司。

本财务报表系经本公司总经理办公会于 2018 年 7 月 12 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)编制。

三、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 2018 年 5 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的财务状况及 2018 年 1-5 月、2017 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期,会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司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、记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

3、记账基础和计价原则

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

4、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为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。

5、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

（3）外币财务报表的折算方法

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

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资

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

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

6、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和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资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

(1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中

使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

(2) 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时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、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

① 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：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**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。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的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；**B.**本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债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。

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以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

② 持有至到期投资

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

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，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金

融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③ 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。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

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，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④ 可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，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，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司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，单独进行减值测试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（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项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。

① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，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，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

② 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，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，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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，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的减值损失，不予转回。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且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；③ 该金融资产已转移，虽然企业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的控制。

若企业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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）金融负债的分类和计量

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

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在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的条件与分类为交易性金融资产和在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的条件一致。

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，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

② 其他金融负债

与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③ 财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

(6) 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）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。

7、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

(1) 坏账准备的计提方法

① 单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准、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 单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项坏账准备的确定依据、计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项 目	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中国航空发动机集团有限公司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
组合二：账龄分析法计提坏账准备的应收账款	除组合一外的应收款项
组合三：备用金组合	本公司职工业务借款，一般无坏账发生可能

B. 根据信用风险特征组合确定的计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项 目	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：账龄分析法计提坏账准备的应收账款	按账龄分析法计提坏账准备
组合三：备用金组合	本公司职工业务借款，一般无坏账发生可能

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账 龄	应收账款计提比例（%）	其他应收计提比例（%）
1年以内（含1年）		
其中：6个月以内	0	0
7-12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 单项金额不重大但单项计提坏账准备的计提方法：

对于单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

（2）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，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。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

8、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括库存商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按个别认定法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

9、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 固定资产的分类、计价方法及折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率、折旧方法如下：

固定资产类别	折旧年限	预计净残值率(%)	年折旧率(%)	折旧方法
--------	------	-----------	---------	------

固定资产类别	折旧年限	预计净残值率(%)	年折旧率(%)	折旧方法
房屋及建筑物	20年	5	4.75	年限平均法
运输工具	5年	5	23.75	年限平均法
电子设备	5年	5	31.67	年限平均法

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、13“非流动非金融资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的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。

(5) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

10、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

11、无形资产

(1) 无形资产的确认及计价方法

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

(2) 无形资产的摊销

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

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

(3) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。其中，研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查，如意在获取知识而进行的活动，研究成果或其他知识的应用研究、评价和最终选择，

材料、设备、产品、工序、系统或服务替代品的研究，新的或经改进的材料、设备、产品、工序、系统或服务的可能替代品的配制、设计、评价和最终选择等；开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等，如生产前或使用前的原型和模型的设计、建造和测试，不具有商业性生产经济规模的试生产设施的设计、建造和运营等。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(4) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、13“非流动非金融资产减值”。

12、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的各主要长期待摊费用项目的内容、摊销方法和摊销年限如下表所示。

内 容	摊销方法	摊销年限
车库	直线法	20 年

13、非流动非金融资产减值

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

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回。

17、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，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。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减

建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

18、收入

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，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，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

（3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定

19、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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。政府补助为货币性资产的，按照收到或应

收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。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，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

20、递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

21、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

租赁业务符合下列一项或数项标准的，通常属于融资租赁：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权。③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

以融资租赁方法租入的资产，于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的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。此外，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初始直接费用也计入

租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

以融资租赁方法出租的资产，于租赁期开始日，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。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

五、会计政策、会计估计变更以及差错更正的说明

1、会计政策变更

因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

2017年4月28日，财政部以财会[2017]13号发布了《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自2017年5月28日起实施。2017年5月10日，财政部以财会[2017]15号发布了《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》，自2017年6月12日起实施。本公司按照财政部的要求时间开始执行前述两项会计准则。

《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》准则规范了持有待售的非流动资产或处置组的分类、计量和列报，以及终止经营的列报。本财务报表已按该准则对实施日（2017年5月28日）存在的终止经营对可比年度财务报表列报和附注的披露进行了相应调整。

执行《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》之前，本公司将取得的政府补助计入营业外收入。执行《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》之后，对2017年1月1日之后发生的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。

2、会计估计变更

本公司2017年度、2018年1-5月无应披露的会计估计变更事项。

3、重要前期差错更正

本公司 2017 年度、2018 年 1-5 月无应披露的重要前期差错更正事项。

六、税项

主要税种及税率

税 种	具体税率情况
增值税	应税收入按17%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
营业税	按应税营业额的5%计缴营业税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。

七、财务报表重要项目的说明

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元；“年初”指 2017 年 12 月 31 日，“期末”指 2018 年 3 月 31 日，“上年”指 2017 年度，“本期”指 2018 年 1-3 月。

1、货币资金

项 目	期末余额	年初余额
库存现金		
银行存款	124,587,844.85	78,095,022.33
其他货币资金		
合 计	124,587,844.85	78,095,022.33
其中：存放在境外的款项总额		

2、应收票据

种 类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	10,176,693.00	1,520,897.31
商业承兑汇票	4,557,400.00	15,023,684.75
合 计	14,734,093.00	16,544,582.06

3、应收账款

种 类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)

种 类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	41,877,393.25	10.51	40,621,071.45	97.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	356,507,926.20	89.49	39,621,313.78	11.11
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计	398,385,319.45		80,242,385.23	—

(续)

种 类	年初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	487,424,370.72	100.00	31,697,051.02	6.50
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计	487,424,370.72		31,697,051.02	—

(1) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例 (%)	计提理由
中航黎明锦西化工机械(集团)有限责任公司	41,877,393.25	40,621,071.45	2-3年	97.00	预计无法收回
合 计	41,877,393.25	40,621,071.45	—	—	—

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

①采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数	年初数
-----	-----	-----

	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内(含 1 年)	195,600,000.00	83.16		245,600,000.00	86.11	
其中：6 个月以内	195,600,000.00	83.16		245,600,000.00	86.11	
7-12 个月						
1 年以内小计	195,600,000.00	83.16		245,600,000.00	86.11	
1-2 年 (含 2 年)						
2-3 年 (含 3 年)						
3-4 年 (含 4 年)						
4-5 年 (含 5 年)				39,621,313.78	13.89	31,697,051.02
5 年以上	39,621,313.78	16.84	39,621,313.78			
合 计	235,221,313.78	—	39,621,313.78	285,221,313.78	—	31,697,051.02

②采用余额百分比法或其他组合方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末数			年初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
关联方和具有国防或国家预算性质的应收账款	121,286,612.42			202,203,056.94		
合 计	121,286,612.42	—		202,203,056.94	—	

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
深圳市昌毅航空服务有限公司	178,720,000.00	44.86	
中国航发沈阳黎明航空发动机有限责任公司	86,731,915.54	21.77	
中航黎明锦西化工机械(集团)有限责任公司	41,877,393.25	10.51	40,621,071.45
沈阳市利合对外贸易有限公司	21,300,000.00	5.35	21,300,000.00
沈阳新兴铜业有限公司	18,321,313.78	4.60	18,321,313.78
合 计	346,950,622.57	87.09	80,242,385.23

4、预付款项

(1) 按账龄列示

账 龄	期末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1年以内(含1年)	59,290.41	4.27		1,395,052.85	100.00	
1-2年(含2年)	1,329,171.25	95.73				
2-3年(含3年)						
3年以上						
合 计	1,388,461.66	—		1,395,052.85	—	

(2) 账龄超过1年的大额预付款项情况

债权单位	债务单位	期末余额	账龄	未结算的原因
中航动力国际物流有限公司成都分公司	上海宝钢特殊金属材料有限公司	1,329,171.25	1-2年	尚未完成结算
合 计		1,329,171.25	—	—

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的预付账款情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
上海宝钢特殊金属材料有限公司	1,329,171.25	95.73	
沈阳宝钢钢材贸易有限公司	59,290.41	4.27	
合 计	1,388,461.66	100.00	

5、其他应收款

种 类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	109,637.50	100.00		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				

合 计	109,637.50	—		—
-----	------------	---	--	---

(续)

种 类	年初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	117,374.14	100.00		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合 计	117,374.14	—		—

(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

①采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1年以内(含1年)	4,762.94	100.00		4,549.32	100.00	
其中：6个月以内	4,762.94	100.00		4,549.32	100.00	
7-12个月						
1年以内小计	4,762.94	100.00		4,549.32	100.00	
1-2年(含2年)						
2-3年(含3年)						
3-4年(含4年)						
4-5年(含5年)						
5年以上						
合 计	4,762.94	—		4,549.32	—	

②采用余额百分比法或其他组合方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数			年初数		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面余额	比例 (%)	坏账准备
关联方和具有国防或	80,612.56			88,562.82		

组合名称	期末数			年初数		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面余额	比例 (%)	坏账准备
国家预算性质的应收账款						
备用金及押金组合	24,262.00			24,262.00		
合 计	104,874.56	—		112,824.82	—	

(2) 按欠款方归集的期末金额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款合计的比例 (%)	坏账准备
北京黎明瑞泰科技股份有限公司	代扣代缴款	80,612.56	6 个月以内	73.53	
鲁能集团有限公司上海分公司	房屋押金	24,262.00	2-3 年	22.13	
社会保险费	代扣社保	4,762.94	6 个月以内	4.34	
合 计	—	109,637.50		100.00	

6、存货

项 目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料			
自制半成品及在产品			
库存商品 (产成品)	24,974,275.74	5,344,054.06	19,630,221.68
周转材料 (包装物、低值易耗品等)			
消耗性生物资产			
工程施工 (已完工未结算款)			
其他			
合 计	24,974,275.74	5,344,054.06	19,630,221.68

(续)

项 目	年初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料			
自制半成品及在产品			

项 目	年初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品（产成品）	37,612,252.91	2,386,600.00	35,225,652.91
周转材料（包装物、低值易耗品等）			
消耗性生物资产			
工程施工（已完工未结算款）			
其他			
合 计	37,612,252.91	2,386,600.00	35,225,652.91

7、其他流动资产

项 目	期末余额	年初余额
待抵扣增值税	95,834.76	505,457.27
合 计	95,834.76	505,457.27

8、固定资产

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	3,167,392.98			3,167,392.98
其中：土地资产				
房屋及建筑物	1,317,371.00			1,317,371.00
机器设备				
运输工具	964,617.00			964,617.00
电子设备	885,404.98			885,404.98
办公设备				
酒店业家具				
其他				
二、累计折旧合计	1,685,885.91	82,613.06		1,768,498.97
其中：土地资产	—	—	—	—
房屋及建筑物	208,585.20	26,073.15		234,658.35
机器设备				
运输工具	916,386.15			916,386.15
电子设备	560,914.56	56,539.91		617,454.47
办公设备				
酒店业家具				

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他				
三、账面净值合计	1,481,507.07	—	—	1,398,894.01
其中：土地资产		—	—	
房屋及建筑物	1,108,785.80	—	—	1,082,712.65
机器设备		—	—	
运输工具	48,230.85	—	—	48,230.85
电子设备	324,490.42	—	—	267,950.51
办公设备		—	—	
酒店业家具		—	—	
其他		—	—	
四、减值准备合计				
其中：土地资产	—	—	—	—
房屋及建筑物				
机器设备				
运输工具				
电子设备				
办公设备				
酒店业家具				
其他				
五、账面价值合计	1,481,507.07	—	—	1,398,894.01
其中：土地资产		—	—	
房屋及建筑物	1,108,785.80	—	—	1,082,712.65
机器设备		—	—	
运输工具	48,230.85	—	—	48,230.85
电子设备	324,490.42	—	—	267,950.51
办公设备		—	—	
酒店业家具		—	—	
其他		—	—	

9、无形资产

项 目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
-----	------	-------	-------	------

项 目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原价合计	306,521.09			306,521.09
其中：软件	306,521.09			306,521.09
土地使用权				
专利权				
非专利技术				
商标权				
著作权				
特许权				
二、累计摊销额合计	112,390.96	25,543.40		137,934.36
其中：软件	112,390.96	25,543.40		137,934.36
土地使用权				
专利权				
非专利技术				
商标权				
著作权				
特许权				
三、减值准备金额合计				
其中：软件				
土地使用权				
专利权				
非专利技术				
商标权				
著作权				
特许权				
四、账面价值合计	194,130.13	—	—	168,586.73
其中：软件	194,130.13	—	—	168,586.73
土地使用权		—	—	
专利权		—	—	
非专利技术		—	—	
商标权		—	—	
著作权		—	—	

项 目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
特许权		—	—	

10、长期待摊费用

项 目	年初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
车库	150,756.00		3,695.00		147,061.00	
合 计	150,756.00		3,695.00		147,061.00	

11、递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

已确认递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末余额		年初余额	
	递延所得税资产/ 负债	可抵扣/应纳税暂 时性差异	递延所得税资产/ 负债	可抵扣/应纳税暂 时性差异
一、递延所得税资产	21,396,609.82	85,586,439.29	8,520,912.75	34,083,651.02
资产减值准备	21,396,609.82	85,586,439.29	8,520,912.75	34,083,651.02
开办费				
可抵扣亏损				
二、递延所得税负债				
交易性金融工具、衍生 金融工具的估值				
计入其他综合收益的可 供出售金融资产公允价 值变动				

12、应付账款

(1) 应付账款账龄情况

账 龄	期末余额	年初余额
1年以内(含1年)	4,200,782.06	89,301,829.01
1-2年(含2年)	42,832,926.45	20,685,215.88
2-3年(含3年)	14,386,652.78	57,557.60
3年以上	84,857.60	57,300.00
合 计	61,505,218.89	110,101,902.49

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
北京钢研高钠科技股份有限公司	10,859,576.72	尚未结算
宝鸡钛业股份有限公司	7,243,323.59	尚未结算
抚顺特殊钢股份有限公司	5,446,637.85	尚未结算
合 计	23,549,538.16	—

13、预收款项

(1) 预收款项账龄情况

账 龄	期末余额	年初余额
1 年以内 (含 1 年)		
1 年以上	169,721.47	169,721.47
合 计	169,721.47	169,721.47

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

债权单位名称	期末余额	未结转原因
ACK LOGISTICS	169,721.47	尚未完成结算
合 计	169,721.47	—

14、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬		2,854,550.90	2,854,550.90	
二、离职后福利-设定提存计划		456,018.50	456,018.50	
三、辞退福利		418,478.99	418,478.99	
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合 计		3,729,048.39	3,729,048.39	

(2) 短期薪酬列示

项 目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴		2,402,129.50	2,402,129.50	
二、职工福利费		22,652.93	22,652.93	
三、社会保险费		183,477.80	183,477.80	
其中：医疗保险费		159,317.43	159,317.43	

项 目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
工伤保险费		12,344.90	12,344.90	
生育保险费		11,815.47	11,815.47	
其他				
四、住房公积金		191,392.80	191,392.80	
五、工会经费和职工教育经费		54,897.87	54,897.87	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合 计		2,854,550.90	2,854,550.90	

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险		393,007.91	393,007.91	
二、失业保险费		8,911.53	8,911.53	
三、企业年金缴费		54,099.06	54,099.06	
合 计		456,018.50	456,018.50	

15、应交税费

项 目	年初余额	本期应交	本期已交	期末余额
增值税	2,287,003.05	1,418,739.33	3,596,323.96	109,418.42
消费税				
资源税				
企业所得税	2,736,163.47	16,715.41	2,752,878.88	
城市维护建设税	108,927.50	140,890.04	246,766.40	3,051.14
房产税		6,323.38	3,161.69	3,161.69
土地使用税		40.00	20.00	20.00
个人所得税	272,668.47	199,471.08	442,746.59	29,392.96
教育费附加	81,359.84	100,635.73	179,816.19	2,179.38
其他税费	35,597.18	-24,822.14	9,818.54	956.50
合 计	5,521,719.51	1,857,992.83	7,231,532.25	148,180.09

16、其他应付款

项 目	期末余额	年初余额
-----	------	------

项 目	期末余额	年初余额
代扣代缴职工款项	1,249,445.12	218,444.52
合 计	1,249,445.12	218,444.52

17、实收资本

(1) 2018 年 1-5 月变动情况

投资者名称	年初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
合 计	348,380,000.00	100.00			348,380,000.00	100.00
中国航发沈阳黎明航空发动机有限责任公司	136,320,000.00	39.14			136,320,000.00	39.14
中国航空发动机集团有限公司	60,590,000.00	17.39			60,590,000.00	17.39
中国航发动力股份有限公司	37,870,000.00	10.87			37,870,000.00	10.87
中国航发哈尔滨东安发动机有限公司	37,870,000.00	10.87			37,870,000.00	10.87
中国航发成都发动机有限公司	22,720,000.00	6.52			22,720,000.00	6.52
中国航发贵州黎明航空发动机有限公司	22,720,000.00	6.52			22,720,000.00	6.52
中国航发南方工业有限公司	22,720,000.00	6.52			22,720,000.00	6.52
中航国际物流有限公司	7,570,000.00	2.17			7,570,000.00	2.17

(2) 2017 年度变动情况

投资者名称	年初余额		本期增加	本期减少	年末余额	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
合 计	348,380,000.00	100.00			348,380,000.00	100.00
中国航发沈阳黎明	136,320,000.00	39.14			136,320,000.00	39.14

投资者名称	年初余额		本期增加	本期减少	年末余额	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
明航空发动机有限责任公司						
中航发动机控股有限公司	60,590,000.00	17.39		60,590,000.00		
中国航空发动机集团有限公司			60,590,000.00		60,590,000.00	17.39
中国航发动力股份有限公司	37,870,000.00	10.87			37,870,000.00	10.87
中国航发哈尔滨东安发动机有限公司	37,870,000.00	10.87			37,870,000.00	10.87
中国航发成都发动机有限公司	22,720,000.00	6.52			22,720,000.00	6.52
中国航发贵州黎阳航空发动机有限公司	22,720,000.00	6.52			22,720,000.00	6.52
中国航发南方工业有限公司	22,720,000.00	6.52			22,720,000.00	6.52
中航国际物流有限公司	7,570,000.00	2.17			7,570,000.00	2.17

注：2017年9月29日，中国航空发动机集团有限公司与中航发动机控股有限公司签署吸收合并中航发动机控股有限公司的协议，根据协议规定，中航发动机控股有限公司持有的公司股权全部由中国航空发动机集团有限公司承接。

18、资本公积

(1) 2018年1-5月变动情况

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本（或股本）溢价	100,405,465.92			100,405,465.92
二、其他资本公积				
合 计	100,405,465.92			100,405,465.92
其中：国有独享资本公积				

(2) 2017 年度变动情况

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
一、资本（或股本）溢价	100,405,465.92			100,405,465.92
二、其他资本公积				
合 计	100,405,465.92			100,405,465.92
其中：国有独享资本公积				

19、盈余公积

(1) 2018 年 1-5 月变动情况

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	变动原因、依据
法定盈余公积金	6,037,816.33			6,037,816.33	
任意盈余公积金					
储备基金					
企业发展基金					
其他					
合 计	6,037,816.33			6,037,816.33	—

(2) 2017 年度变动情况

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额	变动原因、依据
法定盈余公积金	5,926,345.61	111,470.72		6,037,816.33	净利润 10%
任意盈余公积金					
储备基金					
企业发展基金					
其他					
合 计	5,926,345.61	111,470.72		6,037,816.33	—

20、未分配利润

项 目	本期金额	上年金额
本期年初余额	27,122,696.97	26,119,460.53
本期增加额	-43,218,365.56	1,114,707.16
其中：本期净利润转入	-43,218,365.56	1,114,707.16
其他调整因素		
本期减少额		111,470.72
其中：本期提取盈余公积数（附注七、19）		111,470.72

项 目	本期金额	上年金额
本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利数		
转增资本（附注七、17）		
其他减少		
本期期末余额	-16,095,668.59	27,122,696.97

21、营业收入、营业成本

项 目	本期发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务小计	16,575,205.30	16,032,133.77	1,019,617,818.61	1,005,105,531.57
销售材料	16,575,205.30	16,032,133.77	1,019,617,818.61	1,005,105,531.57
其他业务小计			15,924,528.30	
其他			15,924,528.30	
合 计	16,575,205.30	16,032,133.77	1,035,542,346.91	1,005,105,531.57

22、销售费用、管理费用、财务费用

（1）销售费用

项 目	本期发生额	上年发生额
职工薪酬	1,839,259.17	4,948,097.51
租赁费	313,689.88	774,956.66
差旅费	76,614.75	235,254.80
业务经费	68,988.96	272,333.97
装卸费		72,508.00
运输费		122,496.11
办公费	26,261.72	80,864.49
折旧费	29,768.15	71,443.56
修理费	13,205.16	70,805.98
其它	3,578.46	8,593.81
合 计	2,371,366.25	6,657,354.89

（2）管理费用

项 目	本期发生额	上年发生额
职工薪酬	1,851,952.14	4,396,070.73

项 目	本期发生额	上年发生额
税费		
办公费	313,825.70	594,815.23
业务招待费	36,466.00	255,849.92
差旅费	112,563.79	258,189.50
聘请中介机构费	24,528.30	104,716.98
诉讼费		711,951.66
折旧费	56,539.91	148,556.90
租赁费	71,177.14	699,334.32
其他	46,411.31	-194,744.30
合 计	2,513,464.29	6,974,740.94

(3) 财务费用

项 目	本期发生额	上年发生额
利息支出		3,996,666.66
减：利息收入	112,674.64	805,314.89
汇兑损益		
其他	12,003.21	598,770.92
合 计	-100,671.43	3,790,122.69

23、资产减值损失

项 目	本期发生额	上年发生额
一、坏账损失	48,545,334.21	7,886,394.13
二、存货跌价损失	2,957,454.06	2,386,600.00
合 计	51,502,788.27	10,272,994.13

24、其他收益

项 目	本期发生额	上年发生额（同口径）	计入当年非经常性损益的金额
财政扶持资金		230,000.00	230,000.00
合 计		230,000.00	230,000.00

25、营业外支出

项 目	本期发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
-----	-------	-------	---------------

项 目	本期发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失			
债务重组损失			
对外捐赠	50,000.00		50,000.00
罚款支出	25,077.72		25,077.72
其他支出			
合 计	75,077.72		75,077.72

26、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期发生额	上年发生额
当期所得税费用	16,772.57	2,736,163.44
递延所得税调整	-12,875,697.07	-2,294,169.90
其他		
合 计	-12,858,924.50	441,993.54

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	-56,077,290.06
按法定/适用税率计算的所得税费用	
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	16,772.57
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-12,875,697.07
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	-12,858,924.50

27、现金流量表

(1) 按间接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息

补充资料	本期发生额	上年发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—

补充资料	本期发生额	上年发生额
净利润	-43,218,365.56	1,114,707.16
加：资产减值准备	51,502,788.27	10,272,994.13
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	82,613.06	211,132.46
无形资产摊销	25,543.40	61,304.16
长期待摊费用摊销	3,695.00	8,868.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）		3,996,666.66
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-12,875,697.07	-2,294,169.90
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	12,637,977.17	13,025,256.32
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	90,863,868.16	412,193,312.99
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-52,529,599.91	-310,094,142.43
其他		
经营活动产生的现金流量净额	46,492,822.52	128,495,929.55
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	—	—
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
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	124,587,844.85	78,095,022.33
减：现金的年初余额	78,095,022.33	54,341,002.88
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	46,492,822.52	23,754,019.45

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	年初余额
--------	------	------

项 目	期末余额	年初余额
一、现金	124,587,844.85	78,095,022.33
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	124,587,844.85	78,095,022.33
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：3 个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	124,587,844.85	78,095,022.33
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

八、或有事项

截至财务报告批准报出日，本公司与沈阳市利合对外贸易有限公司（以下简称“沈阳利合”）、沈阳新兴铜业有限公司（以下简称“新兴铜业”）发生往来款项经济纠纷，诉讼情况详见下表：

起诉方	应诉方	承担连带责任方	诉讼基本情况	诉讼涉及金额	诉讼是否形成预计负债	诉讼进展情况
本公司	沈阳利合	大连山信宇国际物流有限公司	本公司因货物运输代理业务应收沈阳利合款项 2240 万元，其逾期未偿还。	2240 万元及逾期利息	否	2015 年 9 月 10 日，辽宁省高级人民法院判决本公司胜诉，判决大连山信宇国际物流有限公司偿还本公司 2240 万元欠款及逾期利息。 2018 年 1 月 2 日，沈阳市中级人民法院向公司送达了【2015】沈中执字第 623 号执行裁定书，因执行法院已经穷尽了财产查控措施并完成对被执行人（含相关人员）的惩戒措施、强制措施，但未能查控到被执行人山信宇公司有可供执行的财

起诉方	应诉方	承担连带责任方	诉讼基本情况	诉讼涉及金额	诉讼是否形成预计负债	诉讼进展情况
						<p>产，故依据《最高人民法院关于使用中华人民共和国民事诉讼法的解释》以及《最高人民法院关于严格规范终结本次执行程序的规定（试行）》，裁定终结本案的本次执行程序。</p> <p>截至 2018 年 5 月 31 日，本案件仍处于执行阶段。</p>
本公司	新兴铜业	辽宁联立有色金属冶炼有限公司、沈阳城市公用集团国际贸易有限公司	本公司因贸易业务应收新兴铜业款项 2,632.13 万元，其逾期未偿还。	2,632.13 万元及逾期付款违约金	否	<p>2014 年 11 月 6 日，沈阳市中级人民法院判决本公司胜诉，判决新兴铜业向本公司支付货款及违约金，辽宁联立及沈阳城市公用集团承担连带给付责任。</p> <p>2017 年 3 月 29 日，被诉单位以现金偿还 800.00 万元欠款。</p> <p>2017 年 5 月 16 日，因被执行人未履行执行和解协议、未依约还款，故代理律师向法院递交了恢复执行申请等材料，本案恢复强制执行。</p> <p>2017 年 5 月 16 日，被执行人沈阳城市公用集团国际贸易有限公司的上级单位沈阳城市公用集团董事长孙连政因涉嫌严重违纪，已接受组织调查。本案恢复强制执行后，执行法官告知沈阳城市公用集团及其下属子公司、关联公司的财务账目均在接受审计调查。</p> <p>2017 年 8 月 29 日，代理律师与本</p>

起诉方	应诉方	承担连带责任方	诉讼基本情况	诉讼涉及金额	诉讼是否形成预计负债	诉讼进展情况
						案执行法官王青山沟通，得知被执行人沈阳新兴铜业有限公司和辽宁联立有色金属冶炼有限公司的法定代表人李连利已因涉嫌犯罪被采取强制措施。 截至 2018 年 5 月 31 日，本案件仍处于执行阶段。

九、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十、关联方关系及其交易

1、母公司基本情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)
中国航发沈阳黎明航空发动机有限责任公司	沈阳市大东区东塔街 6 号	发动机制造	548,317.04 万元	39.14	39.14

2、其他关联方

关联方名称	与本公司的关系
中国航发成都发动机有限公司	公司股东
中国航发贵州黎阳航空发动机有限公司	公司股东
中国航发哈尔滨东安发动机有限公司	公司股东
中国航发南方工业有限公司	公司股东
中国航发西安航空发动机有限公司	公司股东
中航国际物流有限公司	公司股东
北京黎明瑞泰科技股份有限公司	同一控制

关联方名称	与本公司关系
北京百慕航材科技股份有限公司	同一控制
北京黎阳航发商贸有限公司	同一控制
贵阳航发精密铸造有限公司	同一控制
贵州安大航空锻造有限责任公司	同一控制
贵州安吉航空精密铸造有限责任公司	同一控制
贵州红林通诚机械有限公司	同一控制
贵州中航国际物流有限公司	同一控制
湖南鸿宇航空工业发展有限公司	同一控制
湖南中航环境资源技术发展有限公司	同一控制
陕西宏远航空锻造有限责任公司	同一控制
四川德阳中航工贸有限公司	同一控制
四川中航物资贸易有限公司	同一控制
四川中航物资贸易有限公司长钢航材分公司	同一控制
中国航发北京航空材料研究院	同一控制
中国航发动力股份有限公司	同一控制
中国航发贵州红林航空动力控制科技有限公司	同一控制
中国航发贵州黎阳航空动力有限公司	同一控制
中国航发哈尔滨轴承有限公司	同一控制
中国航发航空科技股份有限公司	同一控制
中国航发南方工业有限公司光电科技分公司	同一控制
中国航发西安动力控制科技有限公司	同一控制
中国航发长春控制科技有限公司	同一控制
中国航空动力机械研究所	同一控制
中国航空工业供销上海有限公司	同一控制
中国航空工业供销有限公司	同一控制
中国航空工业供销长沙有限公司	同一控制
中国航空工业供销中南有限公司	同一控制
中国航空工业集团公司沈阳发动机设计研究所	同一控制
中国燃气涡轮研究院	同一控制
中航动力机械研究所	同一控制
中航黎明锦化机石化装备（呼伦贝尔）有限公司	同一控制

关联方名称	与本公司的关系
中航黎明锦西化工机械（集团）有限责任公司	同一控制
中航特材工业（西安）有限公司	同一控制
中航网联国际物流有限公司	同一控制
中航物资装备有限公司	同一控制
株洲中航动力精密铸造有限公司	同一控制

5、关联方交易

（1）定价政策

市场价格。

（2）关联方交易

①销售商品

关联方名称	本期发生额		上年发生额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
中国航发动力股份有限公司			356,525,741.74	34.43
中国航发沈阳黎明航空发动机有限责任公司	2,591,107.00	15.63	297,599,284.95	28.74
中国航发南方工业有限公司	3,852,268.65	23.24	120,723,917.54	11.66
中国航发哈尔滨东安发动机有限公司	2,799,663.37	16.89	69,836,582.93	6.74
中国航发航空科技股份有限公司	4,315,238.29	26.03	58,709,819.22	5.67
株洲中航动力精密铸造有限公司	2,368,892.15	14.29	45,453,927.85	4.39
中国航空动力机械研究所	18,461.54	0.11	987,158.97	0.10
中国航发沈阳发动机研究所	703,676.50	4.25		
中国航发贵州黎阳航空动力有限公司			16,307,426.32	1.57

关联方名称	本期发生额		上年发生额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
中国航发贵州红林航空动力控制科技有限公司			16,128,375.25	1.56
贵阳航发精密铸造有限公司			15,325,409.87	1.48
中国航发西安动力控制科技有限公司			11,153,292.53	1.08
贵州安大航空锻造有限责任公司			8,683,855.98	0.84
四川德阳中航工贸有限公司			3,553,437.60	0.34
中国航发长春控制科技有限公司			100,383.59	0.01
中国航发南方工业有限公司光电科技分公司			56,073.85	0.01

②采购商品

关联方名称	本期发生额		上年发生额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
四川中航物资贸易有限公司	558,962.38	4.13	64,790,314.53	8.79
四川德阳中航工贸有限公司	274,188.04	2.03	30,128,983.73	4.09
四川中航物资贸易有限公司长钢航材分公司	24,949.75	0.18	26,850,501.43	3.64
中国航空工业供销有限公司	143,634.62	1.06	24,951,067.74	3.38
中国航发北京航空材料研究院	24,666.67	0.18	2,789,775.64	0.38

关联方名称	本期发生额		上年发生额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
中航物资装备有限公司	10,923.87	0.08	83,859.25	0.01
贵州安大航空锻造有限责任公司	1,336,671.77	9.87		
中国航空工业供销中南有限公司			5,290,773.34	0.72
湖南中航环境资源技术发展有限公司			4,737,400.00	0.64
北京百慕航材高科技股份有限公司			3,013,356.41	0.41
陕西宏远航空锻造有限责任公司			2,634,192.31	0.36
中国航空工业供销上海有限公司			200,402.56	0.03
中国航空工业供销长沙有限公司			117,884.19	0.02
中国航发南方工业有限公司			18,747.86	0.01

③关联方应收应付款项余额

项 目	期末余额		年初余额		条款和条件	是否取得或提供担保
	金额	所占余额比例 (%)	金额	所占余额比例 (%)		
应收账款						
中国航发沈阳黎明航空发动机有限责任公司	86,793,328.54	21.79	84,573,184.74	17.35		
中航黎明锦西化工机械(集团)有限责任公司	41,877,393.25	10.51	41,877,393.25	8.59		
中国航发航空科技	11,652,340.06	2.92	17,871,740.41	3.67		

项 目	期末余额		年初余额		条款和条件	是否取得或提供担保
	金额	所占余额比例 (%)	金额	所占余额比例 (%)		
股份有限公司						
中国航发动力股份有限公司	11,670,754.10	2.93	17,016,092.86	3.49		
中国航发哈尔滨东安发动机有限公司	5,483,266.03	1.38	4,452,168.69	0.91		
贵阳航发精密铸造有限公司	4,242,342.73	1.06	4,242,342.73	0.87		
中国航发贵州黎阳航空动力有限公司			4,026,726.50	0.83		
中国航发西安动力控制科技有限公司			2,139,141.29	0.44		
北京黎阳航发商贸有限公司	600,000.00	0.15	1,000,000.00	0.21		
株洲中航动力精密铸造有限公司	1,480,251.81	0.37	11,722.67	0.01		
中国航发南方工业有限公司	2,267,464.99	0.57				
中国燃气涡轮研究院	63,250.00	0.02				
中国航空工业集团公司沈阳发动机设计研究所	823,301.50	0.21				
合 计	166,953,693.01	41.91	177,210,513.14	36.37		
应收账款-坏账准备						
中航黎明锦西化工机械(集团)有限责任公司	40,621,071.45	50.62				
合 计	40,621,071.45	50.62				
应收票据						

项 目	期末余额		年初余额		条款和条件	是否取得或提供担保
	金额	所占余额比例 (%)	金额	所占余额比例 (%)		
中国航发沈阳黎明航空发动机有限责任公司	4,557,400.00	30.93	12,623,684.75	76.30		
中国航发南方工业有限公司	10,176,693.00	69.07	1,520,897.31	9.19		
中国航发贵州黎阳航空动力有限公司			1,000,000.00	6.04		
中国航发长春控制科技有限公司			200,000.00	1.21		
合 计	14,734,093.00	100.00	15,344,582.06	92.75		
其他应收款						
北京黎明瑞泰科技股份有限公司	80,612.56	73.53	88,562.82	75.45		
合 计	80,612.56	73.53	88,562.82	75.45		
应付账款						
中国航发北京航空材料研究院			5,304,342.50	4.82		
中国航空工业供销有限公司	818,695.79	1.33	4,800,755.79	4.36		
北京百慕航材高科技股份有限公司	3,846,000.00	6.25	4,766,000.00	4.33		
四川中航物资贸易有限公司长钢航材分公司	674,381.15	1.10	2,686,517.94	2.44		
四川中航物资贸易有限公司	1,458,469.39	2.37	1,131,476.42	1.03		
陕西宏远航空锻造有限责任公司	995,565.35	1.62	995,565.35	0.90		
四川德阳中航工贸	522,798.58	0.85	568,998.58	0.52		

项 目	期末余额		年初余额		条款和条件	是否取得或提供担保
	金额	所占余额比例 (%)	金额	所占余额比例 (%)		
有限公司						
贵州安大航空锻造 有限责任公司	2,113,733.78	3.44	549,827.78	0.50		
湖南中航环境资源 技术发展有限公司			359,000.00	0.33		
中国航空工业供销 中南有限公司	18,606.12	0.03	260,370.00	0.24		
北京黎明瑞泰科技 股份有限公司			220,302.55	0.20		
中航特材工业（西 安）有限公司			37,848.00	0.03		
中航物资装备有限 公司			30,535.32	0.03		
贵州安吉航空精密 铸造有限责任公司	39.78	0.00	39.78	0.00		
合 计	10,448,289.94	16.99	21,711,580.01	19.72		
其他应付款						
中国航发沈阳黎明 航空发动机有限责 任公司	750,325.89	60.05	130,720.29	59.84		
中国航发航空科技 股份有限公司	173,454.25	13.88				
中国航发动力股份 有限公司	191,233.95	15.31				
合 计	1,115,014.09	89.24	130,720.29	59.84		