

中国航发航空科技股份有限公司
审 计 报 告
2018 年 12 月 31 日

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



审计报告

众环审字(2019)080115号

中国航发航空科技股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了中国航发航空科技股份有限公司(以下简称航发科技公司)的财务报表,包括2018年12月31日的合并及公司资产负债表,2018年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表,以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了航发科技公司2018年12月31日的合并及公司财务状况以及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,我们独立于航发科技公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下:

(一) 存货跌价准备

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>请参见财务报表附注五(10)、附注七(五)。</p> <p>于2018年12月31日,航发科技公司合并财务报表中存货余额为2,820,949,646.75元,存货跌价准备为84,363,900.22元。于资产负债表日,航发科技公司的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。可变现净值以存货的预计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用及相关税费后的金额。</p> <p>由于管理层在确定存货可变现净值时需要运用重大判断,且影响金额重大,为此我们确定存货跌价准备为关键审计事项。</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. 了解和评价管理层对存货跌价准备相关的内部控制的设计与执行; 2. 获取并评价管理层对于存货跌价准备的计提方法是否合理,复核确定存货可变现净值时的重要假设是否恰当; 3. 对存货进行监盘,并关注积压、毁损的存货是否被管理层识别; 4. 复核管理层存货跌价准备的计算是否准确; 5. 复核存货跌价准备相关信息在财务报表中的列报和披露是否充分。

(二) 应收账款减值准备

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>请参见财务报表附注五（9）、附注七（二）。</p> <p>于 2018 年 12 月 31 日合并报表中应收账款为 752,133,359.09 元，计提的坏账准备为 49,579,602.06 元。当存在客观证据表明应收款项存在减值时，管理层根据预计未来现金流量现值低于账面价值的差额计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收款项，管理层根据信用风险特征将其分为若干组合进行评估。管理层根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率及账龄分析为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。</p> <p>由于应收款项金额重大，且管理层在确定应收款项减值时作出了重大判断，我们将应收款项的减值确定为关键审计事项。</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. 测试管理层对应收账款计提减值准备的关键内部控制； 2. 评估了减值准备相关的会计估计的合理性； 3. 结合相关客户过往付款情况的分析，复核管理层对应收账款回收情况的预测； 4. 我们结合信用风险特征、账龄分析以及应收账款期后回款情况测试，评价管理层对应收账款减值损失计提的准确性； 5. 复核应收账款减值准备相关信息在财务报表中的列报与披露是否准确。

（三） 预计负债-产品质量损失

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>请参见财务报表附注五（19）、附注七（二十四）。</p> <p>于 2018 年 12 月 31 日合并报表中预计负债为 139,223,256.20 元，其中产品质量损失 138,000,000.00 元。航发科技公司交付的部分外贸产品存在质量问题，需要承担相关问题产品造成的质量损失，管理层根据与客户协商的进展情况测算，预估产品质量损失为 138,000,000.00 元。</p> <p>由于预计负债-质量赔偿损失金额重大，且管理层在预估产品质量损失时作出了重大判断，我们将预计负债-产品质量损失确定为关键审计事项。</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. 测试管理层对产品质量管理的关键内部控制； 2. 评估了产品质量损失预计方法的合理性； 3. 我们对产品质量损失预计过程中所使用的关键假设进行了评估及访谈； 4. 复核管理层与客户对产品质量损失进行谈判的会议纪要； 5. 复核有关产品质量的预计负债相关信息在财务报表中的列报与披露是否准确。

四、其他信息

航发科技公司管理层对其他信息负责。其他信息包括航发科技公司 2018 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这

方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

航发科技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，管理层负责评估航发科技公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算航发科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督航发科技公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对航发科技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航发科技公司不能持续经营。

（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。

（六）就航发科技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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合

理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

从与航发科技治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国·武汉

中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



二〇一九年三月二十二日



合并资产负债表

2018年12月31日

编制单位：中国航发航空科技股份有限公司

金额单位：人民币元

资 产	附注	期末数	年初数
流动资产：			
货币资金	七、（一）	221,509,260.30	242,952,581.29
交易性金融资产			
应收票据及应收账款	七、（二）	737,575,796.33	796,758,468.50
预付款项	七、（三）	67,441,740.34	61,694,137.46
其他应收款	七、（四）	7,705,128.49	12,084,781.29
存货	七、（五）	2,736,585,746.53	2,473,798,289.23
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	七、（六）	26,954,838.94	68,850,292.35
流动资产合计		3,797,772,510.93	3,656,138,550.12
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期股权投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	七、（七）	1,784,003,355.80	1,805,158,441.40
在建工程	七、（八）	159,936,161.17	165,902,881.61
无形资产	七、（九）	96,159,056.55	100,997,065.59
开发支出	七、（十）		
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	七、（十一）	13,351,269.29	29,695,068.25
其他非流动资产	七、（十二）	27,454,948.67	59,598,128.19
非流动资产合计		2,080,904,791.48	2,161,351,585.04
资产总计		5,878,677,302.41	5,817,490,135.16

公司法定代表人



主管会计工作的负责人



会计机构负责人：

周独军



合并资产负债表(续)

2018年12月31日

编制单位:中国航发航空科技股份有限公司

金额单位:人民币元

负债和股东权益	附注	期末数	年初数
流动负债:			
短期借款	七、(十四)	309,647,495.72	273,569,745.96
交易性金融负债			
应付票据及应付账款	七、(十五)	1,544,810,449.54	1,404,854,468.99
预收款项	七、(十六)	36,755,810.22	36,471,113.43
应付职工薪酬	七、(十七)	35,006,203.60	29,002,629.32
应交税费	七、(十八)	35,469,895.46	55,074,082.73
其他应付款	七、(十九)	59,844,594.37	35,593,822.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	七、(二十)	430,000,000.00	530,000,000.00
其他流动负债	七、(二十一)	374,980,000.00	250,000,000.00
流动负债合计		2,826,514,448.91	2,614,565,862.43
非流动负债:			
长期借款	七、(二十二)	450,000,000.00	390,000,000.00
长期应付款	七、(二十三)	60,407,391.57	71,833,069.89
预计负债	七、(二十四)	139,223,256.20	2,106,903.86
递延收益	七、(二十五)	110,067,830.31	112,689,237.77
递延所得税负债	七、(十一)	125,301.54	133,861.11
其他非流动负债	七、(二十六)	510,000,000.00	550,000,000.00
非流动负债合计		1,269,823,779.62	1,126,763,072.63
负债合计		4,096,338,228.53	3,741,328,935.06
所有者权益:			
股本	七、(二十七)	330,129,367.00	330,129,367.00
其他权益工具			
资本公积	七、(二十八)	1,012,309,193.57	1,011,534,193.57
减:库存股			
其他综合收益			
专项储备	七、(二十九)	24,084,684.54	19,107,663.61
盈余公积	七、(三十)	77,028,803.70	77,028,803.70
未分配利润	七、(三十一)	-8,146,249.44	304,784,252.16
归属于母公司股东权益小计		1,435,405,799.37	1,742,584,280.04
少数股东权益		346,933,274.51	333,576,920.06
股东权益合计		1,782,339,073.88	2,076,161,200.10
负债和股东权益总计		5,878,677,302.41	5,817,490,135.16



公司法定代表人:

所附财务报表附注为本财务报表的组成部分

主管会计工作的负责人:



会计机构负责人:周独军



合并利润表

2018年

编制单位:中国东方航空科技股份有限公司

金额单位:人民币元

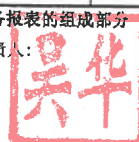
项 目	附注	本期数	上期数
一、营业总收入	七、(三十二)	2,364,272,867.39	2,258,813,945.14
其中:营业收入	七、(三十二)	2,364,272,867.39	2,258,813,945.14
二、营业总成本		2,501,280,653.42	2,194,874,409.92
其中:营业成本	七、(三十二)	2,071,600,973.94	1,819,797,994.02
税金及附加	七、(三十三)	18,931,418.12	23,179,224.76
销售费用	七、(三十四)	35,137,421.59	37,643,952.49
管理费用	七、(三十五)	148,324,709.69	149,256,959.82
研发费用	七、(三十六)	84,874,949.21	60,706,021.00
财务费用	七、(三十七)	86,752,580.31	75,917,458.06
其中:利息费用	七、(三十七)	73,767,079.41	66,502,608.04
利息收入	七、(三十七)	893,016.98	1,234,095.54
资产减值损失	七、(三十八)	55,658,600.56	28,372,799.77
信用减值损失			
加:其他收益(损失以“-”号填列)	七、(三十九)	17,636,915.00	17,909,215.80
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			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)	七、(四十)	802,807.79	-3,481,099.88
三、营业利润(损失以“-”号填列)		-118,568,063.24	78,367,651.14
加:营业外收入	七、(四十一)	567,472.23	1,217,393.76
减:营业外支出	七、(四十二)	159,614,799.40	3,833,712.29
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-277,615,390.41	75,751,332.61
减:所得税费用	七、(四十三)	12,979,352.24	12,591,889.69
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		-290,594,742.65	63,159,442.92
(一)按经营持续性分类:			
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-290,594,742.65	63,159,442.92
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)		12,431,877.94	16,285,493.89
2.归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		-303,026,620.59	46,873,949.03
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司的其他综合收益税后净额			
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		-290,594,742.65	63,159,442.92
归属于母公司所有者的综合收益总额		-303,026,620.59	46,873,949.03
归属于少数股东的综合收益总额		12,431,877.94	16,285,493.89
八、每股收益:			
(一)基本每股收益		-0.92	0.14
(二)稀释每股收益		-0.92	0.14

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:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:





合并现金流量表 2018年

编制单位: 中国东方航空科技股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	附注	本期数	上期数
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		2,220,843,659.62	2,424,084,623.89
收到的税费返还		89,929,897.73	29,151,746.42
收到的其他与经营活动有关的现金	七、(四十五)、1	37,197,175.60	64,578,578.67
经营活动现金流入小计		2,347,970,732.95	2,517,814,948.98
购买商品、接受劳务支付的现金		1,533,596,345.53	1,627,117,978.73
支付给职工以及为职工支付的现金		593,738,446.85	607,324,464.92
支付的各项税费		47,797,926.27	43,487,457.37
支付其他与经营活动有关的现金	七、(四十五)、2	98,055,528.30	89,376,240.99
经营活动现金流出小计		2,273,188,246.95	2,367,306,142.01
经营活动产生的现金流量净额		74,782,486.00	150,508,806.97
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收回的现金净额		929,967.50	2,473,430.00
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	七、(四十五)、3	259,000.00	580,000.00
投资活动现金流入小计		1,188,967.50	3,053,430.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		97,333,662.41	157,083,884.39
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、(四十五)、4	213,000.00	602,666.00
投资活动现金流出小计		97,546,662.41	157,686,550.39
投资活动产生的现金流量净额		-96,357,694.91	-154,633,120.39
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		1,107,718,326.86	913,538,652.29
收到的其他与筹资活动有关的现金	七、(四十五)、5	457,505,849.49	879,342,952.54
筹资活动现金流入小计		1,565,224,176.35	1,792,881,604.83
偿还债务支付的现金		931,187,020.32	1,489,565,799.77
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		82,386,829.52	69,595,065.39
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付的其他与筹资活动有关的现金	七、(四十五)、6	546,621,959.25	186,645,130.85
筹资活动现金流出小计		1,560,195,809.09	1,745,805,996.01
筹资活动产生的现金流量净额		5,028,367.26	47,075,608.82
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		482,408.05	-4,598,268.12
五、现金及现金等价物净增加额		-16,064,433.60	38,353,027.28
加: 期初现金及现金等价物余额		233,035,600.26	194,682,572.98
六、期末现金及现金等价物余额		216,971,166.66	233,035,600.26

公司法定代表人:



所附财务报表附注为本财务报表的组成部分

主管会计工作的负责人:



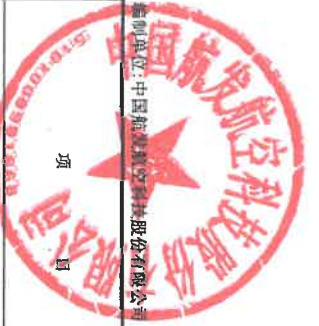
会计机构负责人:

周独军

合并股东权益变动表

2018年

编制单位：中国航发航空科技股份有限公司



项 目	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计		
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积			未分配利润	其他
一、上期期末余额	330,129,367.00		1,011,534,193.57			19,107,663.61	81,290,771.62	343,141,963.45		333,576,920.06	2,118,780,879.31
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他							-4,261,967.92	-38,367,711.29			-42,619,679.21
二、本期期初余额	330,129,367.00		1,011,534,193.57			19,107,663.61	77,028,803.70	304,784,252.16		333,576,920.06	2,076,161,200.10
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			775,000.00			4,977,020.93		-312,930,501.60		13,356,364.45	-293,822,126.22
（一）综合收益								-303,026,620.59		12,431,877.94	-290,594,742.65
（二）所有者投入和减少股本										725,000.00	1,500,000.00
1.所有者投入资本											
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			775,000.00							725,000.00	1,500,000.00
（三）利润分配								-9,903,881.01			-9,903,881.01
1.提取盈余公积								-9,903,881.01			-9,903,881.01
2.对股东的分配											
3.其他											
（四）股东权益内部结转											
1.资本公积转增股本											
2.盈余公积转增股本											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备						4,977,020.93					199,476.51
1.当年提取数						13,192,344.82					14,586,032.29
2.当年使用数						-8,215,323.89					-9,409,534.85
（六）其他											
四、本期末余额	330,129,367.00		1,012,309,193.57			24,084,684.54	77,028,803.70	-3,146,249.44		346,933,274.51	1,782,339,073.88

所附财务报表附注为本财务报表的重要组成部分

公司法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



合并股东权益变动表

2018年

编制单位：中国航空航空科技股份有限公司



项 目	上期数							少数股东权益	股东权益合计		
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积			未分配利润	其他
一、上期期末余额	330,123,367.00		1,011,534,193.57			14,658,097.55	77,509,551.76	300,049,234.28		316,397,999.74	2,050,278,413.90
加：会计政策变更											
前期差错更正						-4,261,967.92		-38,367,711.29			-42,619,679.21
其他											
二、本期期初余额	330,123,367.00		1,011,534,193.57			14,658,097.55	73,247,583.84	261,681,522.99		316,397,999.74	2,007,658,734.69
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						4,449,566.06	3,781,219.86	43,082,729.17		17,178,950.32	68,502,465.41
（一）综合收益								46,873,949.03		16,286,493.89	63,159,442.92
（二）所有者投入和减少股本											
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											
（三）利润分配											
1.提取盈余公积						3,781,219.86	-3,781,219.86				
2.对股东的分配											
3.其他											
（四）股东权益内部结转											
1.资本公积转增股本											
2.盈余公积转增股本											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备											
1.当年提取数						4,449,566.06				893,456.43	5,343,022.49
2.当年使用数						9,946,883.71				1,509,426.66	11,456,310.37
（六）其他						-5,497,317.65				-815,970.23	-6,113,287.88
四、本期期末余额	330,123,367.00		1,011,534,193.57			19,107,663.61	77,028,803.70	304,784,252.16		333,576,920.05	2,076,161,200.10

所属财务报表附注为本财务报表的重要组成部分

公司法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：





资产负债表

2018年12月31日

编制单位：中国航发航空科技股份有限公司

金额单位：人民币元

资产	附注	期末数	年初数
流动资产：			
货币资金		115,878,521.24	98,243,016.56
交易性金融资产			
应收票据及应收账款	十五、（一）	495,942,586.66	560,020,449.25
预付款项		61,186,287.21	48,717,092.11
其他应收款	十五、（二）	29,359,127.65	32,651,136.54
存货		2,615,228,435.15	2,302,574,388.45
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		60,470,069.51	129,387,886.12
流动资产合计		3,378,065,027.42	3,171,593,969.03
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期股权投资	十五、（三）	337,992,078.00	377,992,078.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		1,024,561,880.72	1,077,356,787.69
在建工程		26,540,406.75	27,818,560.91
无形资产		34,381,390.42	42,651,073.48
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			16,020,265.24
其他非流动资产		584,480.00	10,487,670.00
非流动资产合计		1,424,060,235.89	1,552,326,435.32
资产总计		4,802,125,263.31	4,723,920,404.35

公司法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：

周独军



资产负债表(续)

2018年12月31日

编制单位:中国航发航空科技股份有限公司

负债和股东权益	附注	期末数	年初数
流动负债:			
短期借款		308,279,236.72	253,569,745.96
交易性金融负债			
应付票据及应付账款		1,356,731,541.99	1,150,950,900.39
预收款项		12,644,261.27	9,601,776.71
应付职工薪酬		32,387,479.80	25,801,968.80
应交税费		32,849,863.60	48,021,190.49
其他应付款		46,937,567.48	16,971,896.79
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		330,000,000.00	530,000,000.00
其他流动负债		250,000,000.00	150,000,000.00
流动负债合计		2,369,829,950.86	2,184,917,479.14
非流动负债:			
长期借款		450,000,000.00	290,000,000.00
长期应付款			
预计负债		138,000,000.00	
递延收益		55,187,063.85	56,584,290.11
递延所得税负债			
其他非流动负债		360,000,000.00	400,000,000.00
非流动负债合计		1,003,187,063.85	746,584,290.11
负债合计		3,373,017,014.71	2,931,501,769.25
所有者权益:			
股本		330,129,367.00	330,129,367.00
其他权益工具			
资本公积		1,010,808,845.63	1,010,808,845.63
减:库存股			
其他综合收益			
专项储备		15,650,978.98	6,686,442.76
盈余公积		77,028,803.70	77,028,803.70
未分配利润		-4,509,746.71	367,765,176.01
所有者权益合计		1,429,108,248.60	1,792,418,635.10
负债和所有者权益总计		4,802,125,263.31	4,723,920,404.35

公司法定代表人:



所附财务报表附注为本财务报表的组成部分

主管会计工作的负责人:



会计机构负责人:



利润表

2018年

编制单位：中国航发航空科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本期数	上期数
一、营业收入	十五、（四）	1,847,192,460.19	1,811,748,654.94
减：营业成本	十五、（四）	1,696,488,450.96	1,496,812,946.47
税金及附加		11,382,260.50	16,590,322.74
销售费用		25,145,927.22	24,423,685.62
管理费用		108,664,396.28	105,127,052.20
研发费用		50,142,788.45	43,526,532.16
财务费用		73,828,862.63	58,450,660.73
其中：利息费用		59,719,130.71	49,357,752.00
利息收入		644,498.23	994,728.64
资产减值损失		41,758,032.94	27,348,159.71
信用减值损失			
加：其他收益（损失以“-”号填列）		13,072,821.90	12,939,234.10
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			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		626,556.18	-3,611,294.14
二、营业利润（损失以“-”号填列）		-146,518,880.71	48,797,235.27
加：营业外收入		317,271.66	1,089,965.97
减：营业外支出		158,934,260.24	3,176,845.73
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-305,135,869.29	46,710,355.51
减：所得税费用		9,623,368.27	8,898,156.89
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-314,759,237.56	37,812,198.62
（一）持续经营利润（净亏损以“-”号填列）		-314,759,237.56	37,812,198.62
（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			
六、综合收益总额		-314,759,237.56	37,812,198.62

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：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：周独军



现金流量表

2018年

编制单位:中国航发航空科技股份有限公司

金额单位:人民币元

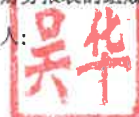
项 目	附注	本期数	上期数
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,791,792,729.98	1,995,616,169.57
收到的税费返还		87,198,417.80	28,487,662.44
收到的其他与经营活动有关的现金		25,581,343.49	16,575,601.67
经营活动现金流入小计		1,904,572,491.27	2,040,679,433.68
购买商品、接受劳务支付的现金		1,258,817,621.25	1,424,209,768.68
支付给职工以及为职工支付的现金		474,652,589.33	484,701,447.55
支付的各项税费		28,072,007.14	27,778,913.94
支付其他与经营活动有关的现金		68,890,120.13	64,916,938.79
经营活动现金流出小计		1,830,432,337.85	2,001,607,068.96
经营活动产生的现金流量净额		74,140,153.42	39,072,364.72
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			6,200,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		686,591.50	1,955,030.00
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		24,581,770.21	66,580,000.00
投资活动现金流入小计		25,268,361.71	74,735,030.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		53,336,466.24	113,869,158.39
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		15,213,000.00	66,602,666.00
投资活动现金流出小计		68,549,466.24	180,471,824.39
投资活动产生的现金流量净额		-43,281,104.53	-105,736,794.39
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,096,388,645.16	731,538,652.29
收到的其他与筹资活动有关的现金		311,618,194.73	600,250,760.40
筹资活动现金流入小计		1,408,006,839.89	1,331,789,412.69
偿还债务支付的现金		901,187,020.32	1,185,515,799.77
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		68,321,718.13	52,830,961.95
支付的其他与筹资活动有关的现金		446,465,959.25	75,581,140.85
筹资活动现金流出小计		1,415,974,697.70	1,313,927,902.57
筹资活动产生的现金流量净额		-7,967,857.81	17,861,510.12
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		232,165.17	-4,439,963.09
五、现金及现金等价物净增加额		23,123,356.25	-53,242,882.64
加: 期初现金及现金等价物余额		90,212,635.35	143,455,517.99
六、期末现金及现金等价物余额		113,335,991.60	90,212,635.35

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:



主管会计工作的负责人:



会计机构负责人:

周独军

股东权益变动表

2018年

编制单位：中国航空发动机科技股份有限公司

项 目	本期数								
	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	330,129,367.00		1,010,808,845.63			6,686,442.76	81,290,771.62	406,122,887.30	1,835,038,314.31
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他							-4,261,967.92	-38,357,711.29	-42,619,679.21
二、本期期初余额	330,129,367.00		1,010,808,845.63			6,686,442.76	77,028,803.70	367,765,176.01	1,792,418,635.10
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						8,964,536.22		-372,274,922.72	-363,310,386.50
（一）综合收益								-314,759,237.56	-314,759,237.56
（二）所有者投入和减少股本									
1.所有者投入资本									
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									
（三）利润分配								-9,903,881.01	-9,903,881.01
1.提取盈余公积								-9,903,881.01	
2.对股东的分配									
3.其他									
（四）股东权益内部结转									
1.资本公积转增股本									
2.盈余公积转增股本									
3.盈余公积弥补亏损									
4.设定受益计划变动额结转留存收益									
5.其他综合收益结转留存收益									
6.其他									
（五）专项储备						8,964,536.22			8,964,536.22
1.当年提取数						15,506,271.62			15,506,271.62
2.当年使用数						-6,541,735.40			-6,541,735.40
（六）其他									
四、本期期末余额	330,129,367.00		1,010,808,845.63			15,650,978.98	77,028,803.70	-47,611,804.15	1,429,108,248.60

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人

会计机构负责人：



股东权益变动表



编制单位:中国航空科技投资有限公司

项 目	上期数									
	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	330,129,367.00		1,010,808,845.63			4,346,288.87	77,509,551.76	372,091,908.54	1,794,885,961.80	
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他							-4,261,967.92	-38,357,711.29	-42,619,679.21	
二、本期期初余额	330,129,367.00		1,010,808,845.63			4,346,288.87	73,247,583.84	333,734,197.25	1,752,266,282.59	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)						2,340,153.89	3,781,219.86	34,030,978.76	40,152,352.51	
(一) 综合收益								37,812,198.62	37,812,198.62	
(二) 所有者投入和减少股本										
1. 所有者投入资本										
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										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积							3,781,219.86	-3,781,219.86		
2. 对股东的分配							3,781,219.86	-3,781,219.86		
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 当年提取数						2,340,153.89			2,340,153.89	
2. 当年使用数						6,973,456.92			6,973,456.92	
(六) 其他						-4,633,303.03			-4,633,303.03	
四、本期期末余额	330,129,367.00		1,010,808,845.63			6,686,442.76	77,028,803.70	367,765,176.01	1,792,418,635.10	

公司法定代表人:



主管会计工作的负责人



会计机构负责人:



中国航发航空科技股份有限公司

2018 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司的基本情况

中国航发航空科技股份有限公司(“本公司”或“公司”)经国家经济贸易委员会国经贸企改[1999]1248号文批准, 由中国航发成都发动机有限公司作为主要发起人, 并联合中国航发沈阳黎明航空发动机有限责任公司、北京航空航天大学、中国航发四川燃气涡轮研究院、成都航空职业技术学院五家单位, 以发起方式设立的股份有限公司, 公司于1999年12月28日在国家工商局注册登记, 领取企业法人营业执照, 注册资本: 9,000万元。

经中国证券监督管理委员会证监发行字(2001)53号文批准, 公司于2001年11月29日通过上海证券交易所向社会公众发行人民币普通股5,000万股, 发行后总股本14,000万股。2001年12月6日, 公司领取变更后的企业法人营业执照, 注册资本增至14,000.00万元。公司股票于2001年12月12日在上海证券交易所挂牌交易。

根据国有资产监督管理委员会国资产权[2006]758号《关于四川成发航空科技股份有限公司股权分置改革有关问题的批复》及上海证券交易所上证上字[2006]532号《关于同意四川成发航空科技股份有限公司实施定向回购股份以及股权分置改革方案的批复》, 公司于2007年7月完成股权分置改革, 并以燃气轮机修理业务相关资产作价回购公司非流通股股份8,703,977股, 股权分置改革后, 公司总股本变更为13,129.6023万股。

公司2010年第一次临时股东大会决议并经中国证券监督管理委员会“证监许可[2011]421号”《关于核准四川成发航空科技股份有限公司非公开发行股票批复》批准, 于2011年4月向天津国汇股权投资管理合伙企业(有限合伙)等8家符合相关规定条件的特定投资者定向发行人民币普通股(A股)52,109,181.00股(每股发行价20.15元/股), 募集资金总额人民币105,000万元。增发完成后, 公司注册资本由人民币131,296,023.00元变更为人民币183,405,204.00元, 股本由131,296,023股变更为183,405,204股; 公司章程、营业范围等相关内容也随之变化。2011年8月10日, 公司完成了工商登记变更并取得变更后的营业执照。

根据2012年5月16日召开的2011年股东大会决议通过的公积金转增股本方案, 公司以2011年12月31日股本183,405,204股为基数, 按每10股由资本公积转增8股, 共计转增146,724,163股, 并于2012年度实施。转增后, 注册资本增至人民币330,129,367.00元。2012年7月24日, 公司完成了工商登记变更并取得变更后的营业执照。

截至2018年12月31日，本公司注册资本为330,129,367.00元，累计发行股本总数330,129,367股，详见本附注“七、(二十七)、股本。”

1、 本公司注册地、组织形式和总部地址

本公司组织形式：股份有限公司

本公司注册地址：中国（四川）自由贸易试验区成都高新区天韵路150号1栋9楼901号

本公司总部办公地址：中国四川省成都市新都区三河镇成发工业园

统一社会信用代码：91510100720324302D

2、 本公司的业务性质和主要经营活动

本公司及子公司（以下统称“本集团”）属于机械制造行业。2006年，公司主营业务新增房地产开发及销售业务。2010年12月10日，经公司2010年度第二次临时股东大会审议批准，公司营业范围取消房地产开发及销售业务（现仅有少量尾房销售业务）。2014年9月16日，经公司2014年第一次临时股东大会审议批准，公司营业范围新增会议及展览服务，机械设备租赁，自有房地产经营，机电设备进出口，公司于2014年12月26日完成工商营业执照变更并取得变更后的营业执照。2017年9月16日，经公司2017年第四次临时股东大会审议批准，公司营业范围新增体院场馆管理服务、休闲健身活动服务，公司于2017年9月26日完成工商营业执照变更并取得变更后的营业执照。目前本集团主要产品包括航空发动机零部件、燃气轮机零部件、空调壳体件、石油机械零部件、纺织机械、轴承等。

本集团主要经营研究、制造、加工、维修、销售航空发动机及零部件、燃气轮机及零部件、轴承、机械设备、非标准设备、环保设备、金属铸锻件、金属制品、燃烧器、燃油燃气器具、纺织机械、医疗及化工机械（不含医疗机械）；金属及非金属表面处理；工艺设备及非标准设备的设计、制造及技术咨询服务；项目投资（不得从事非法集资、吸收公众资金等金融活动）、企业管理服务；架线和管道工程施工、建筑安装工程施工（凭相关资质许可证从事经营）；会议及展览服务；体育场馆管理服务；休闲健身活动服务；机械设备租赁；自有房地产经营；货物进出口，技术进出口（国家法律、行政法规禁止的除外，法律、法规限制的项目取得许可后方可经营）（工业项目另设分支机构或另择经营场地经营）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

3、 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成都发动机有限公司，最终控制人为中国航空发动机集团有限公司。

4、 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表于2019年3月22日经公司第六届第八次董事会批准报出。

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2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

1、 编制基础

本财务报表按照财政部于2006年2月15日及以后期间颁布的《企业会计准则——基本准则》、各项具体会计准则及相关规定(以下合称“企业会计准则”)、以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

本财务报表以持续经营为基础编制。

2、 持续经营

本集团在编制财务报表过程中，已全面评估本集团自资产负债表日起未来12个月的持续经营能力。本集团利用所有可获得的信息，包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后，合理预期本集团将有足够的资源在自资产负债表日起未来12个月内保持持续经营，本集团因而按持续经营基础编制本财务报表。

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。本集团以一年（12个月）作为正常营业周期。

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

（1）本集团报告期内发生同一控制下企业合并的，采用权益结合法进行会计处理。合并方在企业合并中取得的资产和负债，于合并日按照被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，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。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业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。企业合并形成母子公司关系的，编制合并财务报表，按照本集团制定的“合并财务报表”会计政策执行；合并财务报表比较数据调整的期间应不早于合并方、被合并方处于最终控制方的控制之下孰晚的时间。

（2）本集团报告期内发生非同一控制下的企业合并的，采用购买法进行会计处理。区别下列情况确定合并成本：①一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。②通过多次交换交易分步实现的企业合并，对于购买日之前持有的被购买方的股权，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

A、在个别财务报表中，按照原持有被购买方的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

B、在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的

公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。本集团在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③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。④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。

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

本集团在购买日对合并成本进行分配，按照规定确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债。①对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。②对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，则对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

企业合并形成母子公司关系的，母公司设置备查簿，记录企业合并中取得的子公司各项可辨认资产、负债及或有负债等在购买日的公允价值。编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，按照本集团制定的“合并财务报表”会计政策执行。

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，包括本公司及全部子公司截至2018年12月31日止的年度财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。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，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

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（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。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。

(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

（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：若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过50%（含50%）或低于其初始投资成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过20%（含20%）但尚未达到50%的，本集团会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。本集团以加权平均法计算可供出售权益工具投资的初始投资成本。

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。

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。

9、 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	单项金额超过200万元（包含200万）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	本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。单独测试未发生减值的应收款项，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。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	
房地产应收款	房地产销售暂时未收到的应收款项
军方应收款项	应收军方货款
项目合作方的往来款及出口退税的应收款项	项目合作方的往来款及出口退税的应收款项

确定组合的依据	
关联方应收款	集团公司内部企业之间的应收款项
内部备用金	公司员工备用金借款
账龄分析法	除上述组合之外，按账龄分析法计提坏账准备的应收款项

按组合计提坏账准备的计提方法

房地产应收款	单项进行减值测试，未发生减值，不再计提坏账准备
军方应收款项	单项进行减值测试，未发生减值，不再计提坏账准备
项目合作方的往来款及出口退税的应收款项	单项进行减值测试，未发生减值，不再计提坏账准备
关联方应收款	单项进行减值测试，未发生减值，不再计提坏账准备
内部备用金	单项进行减值测试，未发生减值，不再计提坏账准备
账龄分析法	采用账龄分析法计提坏账准备

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(%)
6个月以内（含6个月，下同）	3	3
7—12个月	5	5
1—2年	10	10
2—3年	20	20
3—4年	30	30
4—5年	50	50
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	本集团对于单项金额虽不重大但存在客观证据表明本集团将无法按应收款项的原有条款收回款项的应收款项，单独进行减值测试，。
坏账准备的计提方法	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。

10、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。具体划分为原材料、在产品、库存商品、周转材料、发出商品、委托加工物资、房地产开发产品等。

(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。外贸及军品原材料的购入和领用采用计划成本核算，对原材料实际价格与计划价格的差异，通过成本差异科目核算，并按期结转发出存货应负担的成本差异，将计划成本调整为实际成本；其他产品原材料领用时采用加权平均法核算。产成品按实际成本计价，发出产成品采用加权平均法计算发出成本。房地产开发成本按已完工工程项目的预计结算成本和未完工程项目的预算成本之和，扣除本集团拥有产权的配套设施成本后，按可售面积分摊。

(4) 房地产项目开发用土地的核算方法

本集团开发用土地列入“存货——开发成本”核算。

(5) 房地产项目公共配套设施费用的核算方法

公共配套设施为公共配套项目，以及由政府部门收取的公共配套实施费用，其发生的支出列入“开发成本”，按成本核算对象和成本项目进行分摊和明细核算。

(6) 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。

(7) 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。

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。

可变现净值为存货的预计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用及相关税费后的金额。其中：产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，其可变现净值为该存货估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，其可变现净值为所生产的产成品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；为执行销售合同或劳务合同而

持有的存货，可变现净值以合同价格为基础计算。公司持有的存货数量多于销售合同订购数量的，超过部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

②存货跌价准备按照单个存货项目计提

存货因与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量，合并计提存货跌价准备；存货由于数量繁多、单价较低，按照存货类别计提存货跌价准备。

在资产负债表日，如果存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(8) 存货的盘存制度：本集团采用永续盘存制。

11、持有待售类别的确认标准和会计处理方法

(1) 持有待售类别的确认标准

本集团主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，将其划分为持有待售类别。非流动资产或处置组划分为持有待售类别，同时满足下列条件：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即本集团已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本集团相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。确定的购买承诺，是指本集团与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

本集团专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

(2) 持有待售类别的会计处理方法

本集团对于被分类为持有待售类别的非流动资产和处置组，以账面价值与公允价值减去处

置费用后的净额孰低进行初始计量或重新计量。公允价值减去处置费用后的净额低于原账面价值的，其差额确认为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备；对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用持有待售类别计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不予转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售类别计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售类别计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不予转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用持有待售类别计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

递延所得税资产、《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利、从职工福利中所产生的资产不适用于持有待售类别的计量方法，而是根据相关准则或本集团制定的相应会计政策进行计量。处置组包含适用持有待售类别的计量方法的非流动资产的，持有待售类别的计量方法适用于整个处置组。处置组中负债的计量适用相关会计准则。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；；②可收回金额。

12、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。

13、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 (%)
房屋及建筑物	30	3	3.23
机器设备	8-15	3	12.13-6.47
运输设备	8	3	12.13
办公设备	5	3	19.40

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。

14、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。

15、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。

16、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

本集团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。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。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。

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。

17、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、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。

18、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

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本集团与职工就离职后福利达成的协议，或者本集团为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本集团不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

A、基本养老保险

本集团职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险，该类离职后福利属于设定提存计划。本集团以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本集团在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

B、企业年金计划

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

(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。

19、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。

①产品售后质量保证金，公司对约定售后服务期限的销售合同承担的现时义务，本公司按照履行义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量。

②产品质量损失，公司交付的部分外贸产品存在质量问题，需要承担相关问题产品造成的质量损失，管理层根据与客户协商的进展情况测算最佳估计数，预估产品质量损失

20、收入确认方法和原则

本集团的收入包括产品销售收入、科研收入和公司建造的商品房销售收入。其他业务收入主要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。

内贸轴承产品的销售，在商品发运后依据商品发货单、销货发票、客户签字验收，主要风险报酬已经转移，并已取得收取货款权利的当期确认收入；对于其他航空、非航空产品销售在客户验收签字，主要风险报酬已经转移，并已取得收取货款权利的当期确认收入；航空发动机零部件外贸转包生产业务，出口销售以产品报关出口离境时确认收入；房地产开发销售收入同时满足下列条件时，才能予以确认：在房产主体完工并验收合格，签订了销售合同，收取了首期款项并已办理银行按揭手续或分期收取的款项超过50%以上时确认销售收入的实现。

（2）科研收入

本集团科研收入，在收到合同款时，计入预收账款科目，或冲减应收账款科目。预收账款和应收账款按照科研项目等要素设立明细核算，取得客户签发的科研验收单时确认收入，并开具发票。

（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。

21、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。如果政府补助文件未明确确定补助对象，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的划分为与收益相关的政府补助。

（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，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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。

22、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。

23、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。

24、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。

25、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项关联计划的一部分；
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本集团在合并利润表和利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的条件的，自停止使用日起作为终止经营列报。因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并利润表中列报相关终止经营损益。

26、分部报告

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本集团内同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）本集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

27、主要会计政策和会计估计的变更

（1）会计政策变更

① 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）在财务费用项目下分拆“利息费用”和“利息收入”明细项目；（10）股东权益变动表中新增“设定受益计划变动额结转留存收益”项目。

本集团根据上述列报要求相应追溯重述了比较报表。

由于上述要求，本期和比较期间财务报表的部分项目列报内容不同，但对本期和比较期间的本集团合并及公司净利润和合并及公司股东权益无影响。

② 个人所得税手续费返还

财政部于2018年9月发布了《关于2018年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》，根据《中华人民共和国个人所得税法》收到的扣缴税款手续费，应作为其他与日常活动相关的项目在利润表的“其他收益”项目中填列。

（2）会计估计变更

本集团在报告期内无会计估计变更事项。

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%/25%
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%、0%
土地增值税	土地增值额	30%-60%
城市维护建设税	缴纳的增值税税额	7%
房产税	房产余值或房产租金	1.2%或12%

注：根据财政部与国家税务总局联合发布的《关于调整增值税税率的通知》（财税〔2018〕32号），自2018年5月1日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用17%和11%税率的，税率分别调整为16%、10%。本集团销售应税产品，自2018年5月1日起税率调整为16%。

本集团执行不同于25%所得税税率的纳税主体如下：

纳税主体名称	所得税税率
中国航发航空科技股份有限公司	15%
中国航发哈尔滨轴承有限公司	15%

2、税收优惠及批文

（1）增值税

①本集团为增值税一般纳税人，外贸航空产品根据财税字[2012]39号《财政部 国家税务总局关于出口货物劳务增值税和消费税政策的通知》享受免抵退税优惠。

②为国防配套的航空零部件，根据财政部、国家税务总局有关规定，本公司所销售军品项目免征增值税。

（2）企业所得税

本公司于2017年12月4日取得四川省高新技术企业证书，有效期为2017年12月至2020年10月。

本公司之子公司中国航发哈尔滨轴承有限公司（以下简称“中国航发哈轴”）于2017年8月28日取得黑龙江省高新技术企业证书，有效期为2017年8月至2020年8月。

七、 合并财务报表项目附注

以下披露项目（含公司财务报表主要项目披露）除非特别指出，年初指【2018年1月1日】，期末指2018年12月1日；上期指2017年度，本期指2018年度。

（一） 货币资金

项 目	期末余额	年初余额
库存现金	30,951.68	143,925.59
银行存款	216,940,214.98	232,891,674.67
其他货币资金	4,538,093.64	9,916,981.03
合 计	221,509,260.30	242,952,581.29
其中：存放在境外的款项总额		

注：其他货币资金 4,330,393.79 元为本集团向银行申请开具银行承兑汇票存入的保证金存款，207,699.85 元为本集团向银行存入的履约保证金。

（二） 应收票据及应收账款

科目	期末余额	年初余额
应收票据	35,022,039.30	39,732,809.50
应收账款	702,553,757.03	757,025,659.00
合 计	737,575,796.33	796,758,468.50

1、应收票据

（1） 应收票据分类

项目	期末余额	年初余额
银行承兑票据	19,546,390.45	11,841,450.00
商业承兑票据	15,475,648.85	27,891,359.50
合 计	35,022,039.30	39,732,809.50

（2） 期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	9,964,956.34	1,368,259.00
商业承兑票据	14,057,291.99	
合 计	24,022,248.33	1,368,259.00

截至 2018 年 12 月 31 日，应收票据包括已贴现未到期的附带追索权的商业汇票 1,368,259.00 元，本集团在 2018 年 12 月 31 日将其确认并列报为短期借款。

(3) 期末已质押的应收票据

截至期末，本集团已质押的应收票据为 1,368,259.00 元。（2017 年 12 月 31 日：0.00 元）。

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	23,968,480.77	3.19	23,968,480.77	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	727,002,259.74	96.66	24,448,502.71	3.36	702,553,757.03
组合1：账龄分析法	525,572,495.80	69.88	24,448,502.71	4.65	501,123,993.09
组合2：关联方应收款	131,473,545.96	17.48			131,473,545.96
组合3：军方应收款项	69,956,217.98	9.30			69,956,217.98
组合4：房地产应收款 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	1,162,618.58	0.15	1,162,618.58	100.00	
合计	752,133,359.09	100.00	49,579,602.06	6.59	702,553,757.03

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	23,968,480.77	2.98	23,968,480.77	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	779,083,703.39	96.88	22,058,044.39	2.83	757,025,659.00
组合1：账龄分析法	489,544,485.54	60.87	22,058,044.39	4.51	467,486,441.15

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
组合2: 关联方应收款	221,152,874.33	27.50			221,152,874.33
组合3: 军方应收款项	68,386,343.52	8.51			68,386,343.52
组合4: 房地产应收款 单项金额虽不重大但单 项计提坏账准备的应收 账款	1,158,420.26	0.14	1,158,420.26	100.00	
合计	804,210,604.42	100.00	47,184,945.42	5.87	757,025,659.00

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款:

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
哈尔滨市松柏航空轴 承经销有限责任公司	23,968,480.77	23,968,480.77	100.00	货款回收存在 很大风险
合计	23,968,480.77	23,968,480.77		

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账龄	期末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比 例(%)	账面余额	坏账准备	计提比 例(%)
6个月以内	479,768,397.89	14,393,051.93	3.00	463,865,580.56	13,915,967.42	3.00
7-12个月	18,678,700.78	933,935.04	5.00	5,254,350.26	262,717.52	5.00
1年至2年	10,036,936.24	1,003,693.63	10.00	6,133,171.50	613,317.15	10.00
2年至3年	6,242,615.73	1,248,523.14	20.00	5,429,720.33	1,085,944.06	20.00
3年至4年	4,700,672.90	1,410,201.86	30.00	3,336,314.19	1,000,894.26	30.00
4年至5年	1,372,150.30	686,075.15	50.00	692,289.45	346,144.73	50.00
5年以上	4,773,021.96	4,773,021.96	100.00	4,833,059.25	4,833,059.25	100.00
合计	525,572,495.80	24,448,502.71	4.65	489,544,485.54	22,058,044.39	4.51

确定该组合的依据详见附注五、9。

组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款：

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
组合2：关联方应收款	131,473,545.96	0.00	0.00
组合3：军方应收款项	69,956,217.98	0.00	0.00
组合4：房地产应收款			
合计	201,429,763.94	0.00	0.00

(续)

组合名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
组合2：关联方应收款	221,152,874.33	0.00	0.00
组合3：军方应收款项	68,386,343.52	0.00	0.00
组合4：房地产应收款			
合计	289,539,217.85	0.00	0.00

确定上述组合的依据详见附注五、9。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 2,415,764.64 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元；本期核销或转销坏账准备金额 21,108.00 元。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

截至期末按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 344,908,943.62 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 45.86%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 7,963,354.75 元。

(三) 预付账款

1、预付账款按账龄结构列示

账龄结构	期末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	65,163,276.70	96.62	58,204,963.67	94.35
1年至2年(含2年)	1,642,514.26	2.44	2,871,214.27	4.65
2年至3年(含3年)	460,737.29	0.68	335,388.07	0.54

账龄结构	期末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
3年以上	175,212.09	0.26	282,571.45	0.46
合计	67,441,740.34	100.00	61,694,137.46	100.00

2、预付款项金额前五名单位情况

截至期末按供应商归集的期末余额前五名预付款项汇总金额为 48,540,666.86 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 71.97%。

(四) 其他应收款

科目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	7,705,128.49	12,084,781.29
合计	7,705,128.49	12,084,781.29

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
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	8,025,561.10	100.00	320,432.61	3.99	7,705,128.49
组合1：账龄分析法	1,153,653.88	14.37	320,432.61	27.78	833,221.27
组合2：项目合作方的往来款及出口退税的应收款项	3,945,292.04	49.16			3,945,292.04
组合3：关联方应收款	77,000.00	0.96			77,000.00
组合4：军方应收款项					
组合5：内部备用金 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	2,849,615.18	35.51			2,849,615.18

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例(%)	金 额	计提比 例(%)	
合 计	8,025,561.10	100.00	320,432.61	3.99	7,705,128.49

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例(%)	金 额	计提比 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	12,155,427.06	100.00	70,645.77	0.58	12,084,781.29
组合1: 账龄分析法	655,106.89	5.39	70,645.77	10.78	584,461.12
组合2: 项目合作方的往来款及出口退税的应收款项	8,662,049.80	71.26			8,662,049.80
组合3: 关联方应收款	392,962.00	3.23			392,962.00
组合4: 军方应收款项					
组合5: 内部备用金	2,445,308.37	20.12			2,445,308.37
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	12,155,427.06	100.00	70,645.77	0.58	12,084,781.29

注：其他应收款期末较期初减少4,129,865.96 元，减幅为33.98%，主要系本期收回保证金所致。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
6个月以内	778,168.90	23,345.07	3.00	532,302.07	15,969.06	3.00
7-12个月	65,186.33	3,259.32	5.00	31,083.36	1,554.17	5.00
1年至2年	3,415.19	341.52	10.00	5,017.76	501.78	10.00

账龄	期末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
2年至3年	5,017.76	1,003.55	20.00	27,903.50	5,580.70	20.00
3年至4年	1,403.50	421.05	30.00	16,800.20	5,040.06	30.00
4年至5年	16,800.20	8,400.10	50.00			
5年以上	283,662.00	283,662.00	100.00	42,000.00	42,000.00	100.00
合计	1,153,653.88	320,432.61	27.78	655,106.89	70,645.77	10.78

注：本期5年以上的其他应收款账龄不勾稽，主要是本年关联方应收款组合范围发生变化所致。

确定该组合的依据详见附注五、9。

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
组合2：项目合作方的往来款及出口退税的应收款项	3,945,292.04	0.00	0.00
组合3：关联方应收款	77,000.00	0.00	0.00
组合4：军方应收款项		0.00	0.00
组合5：内部备用金	2,849,615.18	0.00	0.00
合计	6,871,907.22	0.00	0.00

(续)

组合名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
组合2：项目合作方的往来款及出口退税的应收款项	8,662,049.80	0.00	0.00
组合3：关联方应收款	392,962.00	0.00	0.00
组合4：军方应收款项			
组合5：内部备用金	2,445,308.37	0.00	0.00
合计	11,500,320.17	0.00	0.00

确定上述组合的依据详见附注五、9。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 249,786.84 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
项目合作方及出口退税	3,945,292.04	8,662,049.80
备用金	2,849,615.18	2,445,308.37
关联方往来款	77,000.00	392,962.00
其他	1,153,653.88	655,106.89
合计	8,025,561.1	12,155,427.06

(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	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中华人民共和国成都海关	保证金	3,945,292.04	6 个月以内	49.16	
哈尔滨市医疗保险管理中心	其他	487,694.42	6 个月以内	6.08	14,630.83
徐磊	备用金	268,641.00	2-3 年	3.35	
西安飞机工业(集团)有限责任公司	其他	241,662.00	5 年以上	3.01	241,662.00
成都成发汽车发动机有限公司	往来款	122,108.52	6 个月以内	1.52	4,938.17
合计	--	5,065,397.98	--	63.12	261,231.00

(五) 存货

(1) 存货分类:

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,128,884,864.30	23,307,269.90	1,105,577,594.40	1,044,982,332.65	16,881,275.80	1,028,101,056.85
在产品	1,312,455,372.06	24,433,648.95	1,288,021,723.11	1,143,468,251.53	8,511,686.62	1,134,956,564.91
库存商品	164,763,833.20	22,667,809.53	142,096,023.67	184,540,151.39	26,559,053.12	157,981,098.27
周转材料	8,452,463.58		8,452,463.58	3,792,597.86		3,792,597.86

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
发出商品	83,501,938.52	7,410,343.94	76,091,594.58	44,785,956.01		44,785,956.01
委托加工物资	86,633,203.47		86,633,203.47	72,922,206.82		72,922,206.82
房地产开发产品	36,257,971.62	6,544,827.90	29,713,143.72	36,257,971.62	4,999,163.11	31,258,808.51
合计	2,820,949,646.75	84,363,900.22	2,736,585,746.53	2,530,749,467.88	56,951,178.65	2,473,798,289.23

(2) 存货跌价准备

存货种类	年初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	16,881,275.80	6,837,941.79			411,947.69		23,307,269.90
在产品	8,511,686.62	15,921,962.33					24,433,648.95
库存商品	26,559,053.12	18,830,646.69			22,721,890.28		22,667,809.53
房地产开发产品	4,999,163.11	1,545,664.79					6,544,827.90
发出商品		7,410,343.94					7,410,343.94
合计	56,951,178.65	50,546,559.54			23,133,837.97		84,363,900.22

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
待认证进项税额	9,744.15	1,849,960.09
增值税留抵税额	12,799,735.79	62,551,001.6
预缴所得税	11,363,301.06	4,353,084.87
预缴其他税费	178,794.86	96,245.79
待摊采暖费	2,603,263.08	
合计	26,954,838.94	68,850,292.35

注：其他流动资产期末较年初余额减少 41,895,453.41，减幅为 60.85%，增值税留底税额减少所致。

(七) 固定资产

科目	期末余额	年初余额
固定资产	1,783,847,985.22	1,805,154,884.47
固定资产清理	155,370.58	3,556.93
合 计	1,784,003,355.80	1,805,158,441.40

1、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	办公设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	1,121,138,873.07	1,647,689,936.10	16,676,579.88	50,531,607.35	2,836,036,996.40
2. 本期增加金额	-5,288,758.98	114,113,853.53	760,536.78	2,012,483.25	111,598,114.58
(1) 购置	482,265.71	15,193,213.92	760,536.78	2,012,483.25	18,448,499.66
(2) 在建工程转入	13,181,534.54	98,920,639.61			112,102,174.15
(3) 其他	-18,952,559.23				-18,952,559.23
3. 本期减少金额		12,888,870.74	3,883,810.20	265,334.48	17,038,015.42
(1) 处置或报废		12,888,870.74	3,883,810.20	265,334.48	17,038,015.42
(2) 转入在建工程					
4. 期末余额	1,115,850,114.09	1,748,914,918.89	13,553,306.46	52,278,756.12	2,930,597,095.56
二、累计折旧					
1. 期初余额	184,231,159.07	785,223,803.34	9,853,852.01	40,114,249.31	1,019,423,063.73
2. 本期增加金额	29,360,192.58	96,585,154.95	1,182,659.06	3,434,676.06	130,562,682.65
计提	29,360,192.58	96,585,154.95	1,182,659.06	3,434,676.06	130,562,682.65
3. 本期减少金额		10,524,574.95	3,104,919.96	257,485.98	13,886,980.89
(1) 处置或报废		10,524,574.95	3,104,919.96	257,485.98	13,886,980.89
(2) 转入在建工程					
4. 期末余额	213,591,351.65	871,284,383.34	7,931,591.11	43,291,439.39	1,136,098,765.49
三、减值准备					
1. 期初余额		9,841,565.55	1,617,482.65		11,459,048.20
2. 本期增加金额					
计提					

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
3. 本期减少金额		167,782.85	640,920.50		808,703.35
处置或报废		167,782.85	640,920.50		808,703.35
4. 期末余额		9,673,782.7	976,562.15		10,650,344.85
四、账面价值					
1. 期末账面价值	902,258,762.44	867,956,752.85	4,645,153.20	8,987,316.73	1,783,847,985.22
2. 期初账面价值	936,907,714.00	852,624,567.21	5,205,245.22	10,417,358.04	1,805,154,884.47

(2) 暂时闲置固定资产的情况

类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	15,346,922.22	5,279,146.84	9,607,367.70	460,407.68
合 计	15,346,922.22	5,279,146.84	9,607,367.70	460,407.68

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	未办妥产权证书金额	未办妥产权证书原因
房屋建筑物	624,695,590.74	尚未办妥

2、固定资产清理

项 目	期末余额	年初余额
机器设备	153,870.58	3,556.93
运输工具	1,500.00	
合 计	155,370.58	3,556.93

(八) 在建工程

科目	期末余额	年初余额
在建工程	159,936,161.17	165,902,881.61
工程物资		
合 计	159,936,161.17	165,902,881.61

(1) 在建工程基本情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
在调试软件	6,272,370.41		6,272,370.41	5,886,968.69		5,886,968.69
在安装设备	34,770,813.48		34,770,813.48	69,801,943.63		69,801,943.63
铁路客车轴承磨装 厂房	3,376,111.11	1,227,008.54	2,149,102.57	3,376,111.11	1,227,008.54	2,149,102.57
精密厂房工程	47,754,755.51	15,000,578.84	32,754,176.67	47,754,755.51	15,000,578.84	32,754,176.67
特大型厂房工程	42,674,482.68		42,674,482.68	42,726,998.73		42,726,998.73
S10 自主保障项目	10,091,831.84		10,091,831.84	3,392,805.23		3,392,805.23
特大型厂房续建项 目（三期）	12,580,564.71		12,580,564.71			
航空轴承研发中心	7,533,264.31		7,533,264.31	2,349,102.78		2,349,102.78
S1015 三期	6,724,134.16		6,724,134.16	718,734.78		718,734.78
其他	4,385,420.34		4,385,420.34	6,123,048.53		6,123,048.53
合计	176,163,748.55	16,227,587.38	159,936,161.17	182,130,468.99	16,227,587.38	165,902,881.61

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初余额	本期增加金 额	本期转入固 定资产金额	本期其他 减少金额	期末余额
铁路客车轴承磨装厂房	195,750,000.00	3,376,111.11				3,376,111.11
精密厂房工程	48,567,816.24	47,754,755.51				47,754,755.51
特大型厂房工程	46,594,197.32	42,726,998.73		52,516.05		42,674,482.68
航空轴承研发中心	150,000,000.00	2,349,102.78	5,384,161.53	200,000.00		7,533,264.31
特大型厂房续建项目 （三期）	24,980,000.00		12,580,564.71			12,580,564.71
S10 自主保障项目	17,710,000.00	3,392,805.23	6,699,026.61			10,091,831.84
S1015 三期	11,000,000.00	718,734.78	6,005,399.38			6,724,134.16
合计	494,602,013.56	100,318,508.14	30,669,152.23	252,516.05		130,735,144.32

(续)

工程名称	工程投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
铁路客车轴承磨装厂房	97.00	97.00				国拨、自筹
精密厂房工程	98.00	98.00				自筹
特大型厂房工程	92.00	92.00				自筹
航空轴承研发中心	70.00	98.00				自筹
特大型厂房续建项目（三期）	97.00	97.00				集团帮扶
S10 自主保障项目	64.00	94.00				国拨、自筹
S1015 三期	94.00	94.00				国拨、自筹

（九） 无形资产

无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	105,337,475.72	45,022,277.75	150,359,753.47
2. 本期增加金额		7,161,655.74	7,161,655.74
外购		7,161,655.74	7,161,655.74
3. 本期减少金额			
处置			
4. 期末余额	105,337,475.72	52,183,933.49	157,521,409.21
二、累计摊销			
1. 期初余额	18,135,260.34	31,227,427.54	49,362,687.88
2. 本期增加金额	2,111,068.20	9,888,596.58	11,999,664.78
摊销	2,111,068.20	9,888,596.58	11,999,664.78
3. 本期减少金额			
处置			
4. 期末余额	20,246,328.54	41,116,024.12	61,362,352.66
三、减值准备			
四、账面价值			

项目	土地使用权	软件	合计
1. 期末账面价值	85,091,147.18	11,067,909.37	96,159,056.55
2. 期初账面价值	87,202,215.38	13,794,850.21	100,997,065.59

本期末通过内部研发形成的无形资产占无形资产期末账面价值的比例 0.00。

(十) 开发支出

项目	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	转入当期损益	确认为无形资产	
航空发动机项目		84,874,949.21		84,874,949.21		
合计		84,874,949.21		84,874,949.21		

(十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、已确认的递延所得税资产

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	78,124,266.97	11,718,640.05	135,753,945.37	20,363,091.82
递延收益	9,660,938.71	1,449,140.81	51,660,506.38	7,749,075.95
预计负债	1,223,256.20	183,488.43	2,106,903.86	316,035.58
可抵扣亏损			4,682,065.54	702,309.83
内部交易未实现利润			3,763,700.49	564,555.07
合计	89,008,461.88	13,351,269.29	197,967,121.64	29,695,068.25

注：可抵扣亏损金额、可抵扣暂时性差异主要为本公司及本公司子公司法斯特未确认的递延所得税资产，鉴于公司本期亏损较大而子公司前期可弥补亏损较大，基于谨慎性原则，未对其确认递延所得税资产。

2、已确认的递延所得税负债

项 目	期末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧	835,343.61	125,301.54	892,407.43	133,861.11
合 计	835,343.61	125,301.54	892,407.43	133,861.11

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	期末数	年初数
可抵扣亏损	169,332,030.48	40,674,340.54
可抵扣暂时性差异	227,931,122.55	606,492.91
合 计	397,263,153.03	41,280,833.45

4、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末数	年初数	备注
2018			
2019			
2020	12,009,853.42	16,062,953.26	
2021	14,380,215.15	14,380,215.15	
2022	10,231,172.13	10,231,172.13	
2023	132,710,789.78		尚进行所得税汇算
合 计	169,332,030.48	40,674,340.54	

(十二) 其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
预付工程设备款	27,454,948.67	59,598,128.19
减：一年内到期部分（见附注七、（六））		
合 计	27,454,948.67	59,598,128.19

注：其他非流动资产期末较年初余额减少32,143,179.52元，减幅为53.93%，主要原因系子公司中国航发哈轴预付工程设备款减少所致。

(十三) 资产减值准备

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回	转销/核销	
坏账损失	51,722,624.05	3,912,840.50			21,108.00	55,614,356.55
存货跌价损失	56,951,178.65	50,546,559.54			23,133,837.97	84,363,900.22
固定资产减值损失	11,459,048.20				808,703.35	10,650,344.85
在建工程减值损失	16,227,587.38					16,227,587.38
其他		1,199,200.52				1,199,200.52
合 计	136,360,438.28	55,658,600.56			23,963,649.32	168,055,389.52

(十四) 短期借款

(1) 短期借款分类

借款条件	期末余额	年初余额
信用借款	206,961,384.00	161,478,800.00
质押借款	102,686,111.72	112,090,945.96
合 计	309,647,495.72	273,569,745.96

注：质押借款期末余额 102,686,111.72 元。质押资产为应收账款——外贸产品款 101,317,852.72 元，应收商业承兑汇票 1,368,259.00 元。

(2) 截至 2018 年 12 月 31 日，本集团无已到期未偿还的短期借款情况。

(十五) 应付票据及应付账款

科目	期末余额	年初余额
应付票据	210,773,594.49	287,850,090.52
应付账款	1,334,036,855.05	1,117,004,378.47
合 计	1,544,810,449.54	1,404,854,468.99

1、应付票据

种 类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	50,467,253.35	84,260,426.63
商业承兑汇票	160,306,341.14	203,589,663.89
合 计	210,773,594.49	287,850,090.52

注：本期末已到期未支付的应付票据总额为0.00元。

2、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	年初余额
1年以内	856,125,994.74	888,406,322.38
1-2年	373,405,484.46	162,334,077.56
2-3年	62,824,070.32	18,624,850.74
3年以上	41,681,305.53	47,639,127.79
合 计	1,334,036,855.05	1,117,004,378.47

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

债权人名称	期末余额	未偿还或结转的原因
中国航发北京航空材料研究院	89,300,691.85	合同未执行完毕，尚未结算
四川安德科技有限公司	38,648,254.50	合同未执行完毕，尚未结算
陕西宏远航空锻造有限责任公司	23,496,233.23	合同未执行完毕，尚未结算
河北建设集团股份有限公司	20,574,147.42	合同未执行完毕，尚未结算
中国航发成都发动机有限公司	13,703,439.09	合同未执行完毕，尚未结算
合 计	185,722,766.09	

(十六) 预收账款

1、预收款项明细情况

项 目	期末余额	年初余额
1年以内	23,858,907.68	31,198,618.03
1-2年	10,410,084.60	4,908,541.64
2-3年	2,174,958.97	275,809.42
3年以上	311,858.97	88,144.34
合 计	36,755,810.22	36,471,113.43

2、账龄超过1年的重要预收款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
中国航发沈阳黎明航空发动机有限责任公司	5,000,000.00	尚未结算
中国航发沈阳发动机研究所	3,500,000.00	尚未结算
合 计	8500,000.00	

(十七) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	28,901,660.32	512,202,413.21	507,811,517.93	33,292,555.60
二、离职后福利—设定提存计划	100,969.00	90,208,665.20	88,595,986.20	1,713,648.00
三、辞退福利		130,200.00	130,200.00	
合计	29,002,629.32	602,541,278.41	596,537,704.13	35,006,203.60

2、短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴		398,812,224.41	398,812,224.41	
2、职工福利费		17,419,477.87	17,419,477.87	
3、社会保险费		32,992,245.44	32,992,245.44	
其中：医疗保险费		28,056,868.20	28,056,868.20	
工伤保险费		2,175,008.44	2,175,008.44	
生育保险费		2,760,368.80	2,760,368.80	
4、住房公积金	3,233,500.00	43,024,416.16	43,261,229.16	2,996,687.00
5、工会经费及职工教育经费	25,668,160.30	17,946,550.16	13,318,841.88	30,295,868.58
6、其他	0.02	2,007,499.17	2,007,499.17	0.02
合计	28,901,660.32	512,202,413.21	507,811,517.93	33,292,555.60

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
1、基本养老保险费		71,709,193.12	71,709,193.12	

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
2、失业保险费		2,148,809.99	2,148,809.99	
3、企业年金缴费	100,969.00	16,350,662.09	14,737,983.09	1,713,648.00
合计	100,969.00	90,208,665.20	88,595,986.20	1,713,648.00

4、辞退福利

本集团本年度因解除劳动关系所提供辞退福利为13.02万元，期末应付未付金额为0万元。

(十八) 应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	248,951.54	1,155,423.92
企业所得税	371,716.38	3,839,561.25
个人所得税	2,596,517.81	2,980,433.12
城市维护建设税	15,385,116.86	27,454,299.31
教育费附加	15,297,177.04	18,095,392.90
房产税	451,316.27	449,625.81
土地使用税	935,089.78	935,089.78
其他	184,009.78	164,256.64
合计	35,469,895.46	55,074,082.73

注：应交税费期末余额较年初余额减少19,604,187.27元，主要系本期缴纳所得税、城市维护建设税及教育附加费增多所致。

(十九) 其他应付款

科目	期末余额	年初余额
应付利息	5,335,664.79	3,341,479.69
应付股利		
其他应付款	54,508,929.58	32,252,342.31
合计	59,844,594.37	35,593,822.00

注：其他应付款总体期末余额较期初余额增加24,250,772.37元，增幅为68.13%，其中应付利息期末余额较期初增加1,994,185.10元，增幅为59.68%，主要系短期应付利息增加所致；其他

应付款期末余额较期初增加22,256,587.27元，增幅为69.01%，主要系应付滞纳金增加所致。

1、应付利息

项目	期末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	1,423,631.94	1,360,333.33
短期借款应付利息	3,912,032.85	1,981,146.36
合计	5,335,664.79	3,341,479.69

2、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
保证金	8,786,298.77	9,643,143.47
代扣代缴	9,267,326.52	9,839,740.15
往来款	12,941,629.19	9,887,245.13
党建工作经费	3,597,581.60	
税收滞纳金	15,383,499.46	
其他	4,532,594.04	2,882,213.56
合计	54,508,929.58	32,252,342.31

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
中国航空发动机集团有限公司	8,800,000.00	往来款
自贡市尚达再生资源回收有限公司	545,000.00	尚未达到支付条件
合计	9,345,000.00	

(二十) 一年内到期的非流动负债

类别	期末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	390,000,000.00	290,000,000.00
1年内到期的资金拆借款	40,000,000.00	240,000,000.00
合计	430,000,000.00	530,000,000.00

(二十一) 其他流动负债

项目	期末余额	年初余额
资金拆借款	374,980,000.00	250,000,000.00
合计	374,980,000.00	250,000,000.00

注：其他流动负债期末余额较年初余额增长124,980,000.00元，增幅为49.99%，主要系本期短期资金拆借款增加所致。

(二十二) 长期借款

项目	期末余额	年初余额	利率区间
信用借款	100,000,000.00	100,000,000.00	2.65
保证借款	740,000,000.00	580,000,000.00	2.65-2.92
减：一年内到期的长期借款（附注七、42）	390,000,000.00	290,000,000.00	
合计	450,000,000.00	390,000,000.00	

(二十三) 长期应付款

科目	期末余额	年初余额
长期应付款		
专项应付款	60,407,391.57	71,833,069.89
合计	60,407,391.57	71,833,069.89

专项应付款

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
S****二期	16,050,000.00			16,050,000.00	
S****自主保障-技改	11,260,000.00	1,200,000.00		12,460,000.00	
S****三期	10,400,000.00	800,000.00		11,200,000.00	
航空轴承生产能力建设项目		15,000,000.00		15,000,000.00	
其他	34,123,069.89	136,035,709.65	164,461,387.97	5,697,391.57	
合计	71,833,069.89	153,035,709.65	164,461,387.97	60,407,391.57	

(二十四) 预计负债

项目	期末余额	年初余额	形成原因
产品质量损失	138,000,000.00		注 1
售后服务费	1,223,256.20	2,106,903.86	注 2
合 计	139,223,256.20	2,106,903.86	

注1、本公司交付的部分外贸产品存在质量问题，需要承担相关问题产品造成的质量损失，公司根据与客户协商的进展情况测算，预估产品质量损失为138,000,000.00元；

注2、本公司之子公司中国航发哈尔滨轴承有限公司根据产品合同约定的售后服务期，预提售后服务费1,223,256.20元。

(二十五) 递延收益

1、递延收益分类

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
收到政府补助形成的递延收益	112,689,237.77	5,600,000.00	8,221,407.46	110,067,830.31	政府补助
合 计	112,689,237.77	5,600,000.00	8,221,407.46	110,067,830.31	

2、收到政府补助形成的递延收益

补助项目	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额	与资产/收益相关
			计入其他收益	其他减少		
1. 政府扶持资金（工程建设）	6,901,172.53		160,804.08		6,740,368.45	与资产相关
2. **项目产业化专项资金	6,937,700.04		523,599.96		6,414,100.08	与资产相关
3. 战略性新兴产业项目资金	9,695,961.11		680,000.04		9,015,961.07	与资产相关
4. ****补助	3,000,000.00		2,565,717.00		434,283.00	与资产相关
5. 重大装备创新研制和技术改造专项资金	3,240,000.00		2,160,000.00		1,080,000.00	与资产相关
6. 铁路轴承项目	11,319,885.11		990,057.36		10,329,827.75	与资产相关
7. 航空轴承检测鉴定公共服务平台项目	34,890,000.00				34,890,000.00	与资产相关
8. FT4000 项目补助款	3,710,628.96		206,586.60		3,504,042.36	与资产相关

补助项目	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额	与资产/收益相关
			计入其他收益	其他减少		
9. 2017 年新兴产业及高端成长型产业培育补助	10,000,000.00		795,454.66		9,204,545.34	与资产相关
10. 通用飞机发动机机匣生产线技术改造项补助	20,000,000.00				20,000,000.00	与资产相关
11. 道路施工补贴	2,993,890.02		73,319.76		2,920,570.26	与资产相关
12. 叶片产能提升补助		1,000,000.00	65,868.00		934,132.00	与资产相关
13. 叶片耐热涂层制备技术		1,000,000.00			1,000,000.00	与资产相关
14. 机匣混合增材工艺研究		1,000,000.00			1,000,000.00	与资产相关
15. 智能工艺设计研究		100,000.00			100,000.00	与资产相关
16. 风扇增压单元研究		1,000,000.00			1,000,000.00	与资产相关
17. 机匣高效高精度加工研究		1,500,000.00			1,500,000.00	与资产相关
合计	112,689,237.77	5,600,000.00	8,221,407.46		110,067,830.31	

注：上述与资产相关的政府补助的本期摊销金额中，直接计入当期损益的金额为 8,221,407.46 元，冲减相关成本费用的金额为 0.00 元。

（二十六） 其他非流动负债

项 目	期末余额	年初余额
资金拆借款	550,000,000.00	790,000,000.00
减：一年内到期的其他非流动负债	40,000,000.00	240,000,000.00
合 计	510,000,000.00	550,000,000.00

（二十七） 股本

单位：股

项 目	年初余额	本报告期变动增减(+,-)					期末余额
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
人民币普通股	330,129,367.00						330,129,367.00

(二十八) 资本公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,009,708,537.54			1,009,708,537.54
其他资本公积	1,825,656.03	775,000.00		2,600,656.03
合 计	1,011,534,193.57	775,000.00		1,012,309,193.57

(二十九) 专项储备

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	19,107,663.61	13,192,344.82	8,215,323.89	24,084,684.54
合 计	19,107,663.61	13,192,344.82	8,215,323.89	24,084,684.54

(三十) 盈余公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	77,028,803.70			77,028,803.70
合 计	77,028,803.70			77,028,803.70

(三十一) 未分配利润

项 目	本期	上期
调整前年初未分配利润	343,141,963.45	300,049,234.28
加：年初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）	-38,357,711.29	-38,357,711.29
调整后年初未分配利润	304,784,252.16	261,691,522.99
加：本年归属于母公司所有者的净利润	-303,026,620.59	46,873,949.03

项 目	本期	上期
减：提取法定盈余公积		3,781,219.86
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	9,903,881.01	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-8,146,249.44	304,784,252.16

1、调整年初未分配利润明细：

由于前期差错更正，影响年初未分配利润-38,357,711.29元，具体调整明细详见十四、1重要前期差错更正。

2、利润分配情况的说明

根据 2018 年 4 月 24 日经本公司 2017 年度股东大会批准的《公司 2017 利润分配方案》，本公司向全体股东派发现金股利，每股人民币 0.03 已发行股份数 330,129,367.00 股计算，共计 9,903,881.01 元。

(三十二) 营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,335,734,057.39	2,065,839,235.21	2,228,183,174.89	1,811,391,935.72
其他业务	28,538,810.00	5,761,738.73	30,630,770.25	8,406,058.30
合计	2,364,272,867.39	2,071,600,973.94	2,258,813,945.14	1,819,797,994.02

注：本年营业成本发生额较上期发生额增加251,802,979.92元，增幅为13.84%，主要原因系：本期全球燃机市场低迷，市场需求下降，航空产品收入整体的比例上升，拉动公司销售成本增长较大。

(三十三) 税金及附加

项 目	本年发生额	上期发生额
城市维护建设税	425,937.22	5,899,497.90
教育费附加	301,131.48	4,213,927.09

项 目	本年发生额	上期发生额
房产税	9,052,311.37	8,684,205.75
土地使用税	1,331,318.15	1,634,588.74
印花税	1,388,115.94	1,610,887.88
残疾人保障金	6,201,012.97	1,134,225.10
车船税	12,561.60	
其他	219,029.39	1,892.30
合 计	18,931,418.12	23,179,224.76

注：本年税金及附加发生额较上期发生数减少4,247,806.64元，减幅为18.33%，主要系本期城市维护建设税及教育费附加发生额较上期下降所致。

（三十四） 销售费用

项目	本年发生额	上期发生额
职工薪酬	13,140,284.05	12,722,499.96
包装费	8,002,194.63	9,153,882.16
运输费	6,942,784.50	7,989,925.08
销售服务费	62,869.97	1,938,076.14
差旅费	1,894,918.45	1,233,356.90
业务招待费	873,064.27	642,590.24
物料消耗	746,079.11	1,137,803.77
折旧费	504,020.81	419,187.40
其他	2,971,205.80	2,406,630.84
合 计	35,137,421.59	37,643,952.49

注：销售服务费较上期减少1,875,206.17元，减幅为97.76%，主要受本公司子公司中国航发哈轴产品预计产品质量损失下降所致。

（三十五） 管理费用

项目	本年发生额	上期发生额
职工薪酬	98,542,865.50	99,566,907.67

项目	本年发生额	上期发生额
修理费	17,214,880.26	15,478,335.94
无形资产摊销	11,999,664.78	12,787,485.15
折旧费	8,400,322.79	8,456,310.22
党建工作经费	3,194,191.25	
业务招待费	2,732,650.34	4,629,405.87
租赁费	2,136,018.45	3,992,083.49
服务费	1,964,243.69	2,104,882.45
排污费	1,330,101.90	1,056,319.39
其他	809,770.73	1,185,229.64
合 计	148,324,709.69	149,256,959.82

(三十六) 研发费用

项目	本年发生额	上期发生额
职工薪酬	45,182,369.94	38,919,568.37
折旧、摊销费	11,651,690.81	7,283,290.63
材料费	9,777,834.92	2,209,751.75
实验检验费	3,625,460.38	4,227,893.70
外部加工费	3,685,335.37	3,033,260.61
咨询服务费	2,581,787.23	312,976.74
专用工装	760,884.18	264,975.25
办公费	764,958.38	652,221.82
租赁费	739,040.76	223,684.22
其他	6,105,587.24	3,578,397.91
合 计	84,874,949.21	60,706,021.00

注：本期研发费用较上期发生额增加24,168,928.21元，增幅为39.81%，主要受本期研发投入增大所致。

(三十七) 财务费用

项目	本年发生额	上期发生额
利息费用	73,767,079.41	66,502,608.04
其中：财政贴息	686,047.00	4,307,800.00
减：利息收入	893,015.98	1,234,095.54
汇兑损益	8,658,273.91	5,893,935.10
其他	5,220,242.97	4,755,010.46
合计	86,752,580.31	75,917,458.06

(三十八) 资产减值损失

项目	本年发生额	上期发生额
坏账损失	3,912,840.50	-6,468,600.33
存货跌价损失	50,546,559.54	34,841,400.10
其他	1,199,200.52	
合计	55,658,600.56	28,372,799.77

注：其他系公司对固定资产清理计提的减值准备。

(三十九) 其他收益

1、其他收益分类情况

项目	本年发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	17,395,542.77	17,909,215.80	17,395,542.77
个税返还	241,372.23		241,372.23
合计	17,636,915.00	17,909,215.80	17,636,915.00

2、计入当期损益的政府补助

补助项目	本年发生额	上期发生额	与资产/收益相关
稳岗补贴	3,648,935.31	4,883,334.49	与收益相关
****补助	2,565,717.00		与资产相关
高新津贴	2,350,000.00	7,930,000.00	与收益相关
重大装备创新研制和技术改造专项资金	2,160,000.00		与资产相关

补助项目	本年发生额	上期发生额	与资产/收益相关
对外经贸发展专项项目补助	2,000,000.00		与收益相关
铁路轴承项目	990,057.36	990,057.36	与资产相关
新兴产业培育补助	795,454.66		与资产相关
战略性新兴产业项目资金	680,000.04	504,038.89	与资产相关
工业发展专项项目资金补助	655,200.00		与收益相关
**项目产业化专项资金	523,599.96	523,599.96	与资产相关
FT4000项目补助款	206,586.60	289,371.04	与资产相关
科技与专利保险补贴	300,000.00		与收益相关
政府扶持资金（工程建设）	160,804.08	160,804.08	与资产相关
对2017投保短期出口信用保险企业 保费补贴	100,000.00		与收益相关
机械研究K465项目补助	90,000.00		与收益相关
道路施工补贴	73,319.76	6,109.98	与资产相关
.叶片产能提升补助	65,868.00		与资产相关
统计补贴	30,000.00		与收益相关
成都高新技术产业开发区经贸发展 局物流扶持项目资金		2,000,000.00	与收益相关
2017年市级高技能人才培训基地和 市级技能大师工作室补助		100,000.00	与收益相关
军民融合专项资金		300,000.00	与收益相关
燃气轮机箱装体项目补助资金		200,000.00	与收益相关
2016年中央外经贸发展专项资金		8,000.00	与收益相关
产业资产扶持资金		13,900.00	与收益相关
合计	17,395,542.77	17,909,215.80	

（四十） 资产处置收益

项目	本年发生额	上期发生额
处置非流动资产的利得（损失“-”）	802,807.79	-3,481,099.88
合计	802,807.79	-3,481,099.88

(四十一) 营业外收入

营业外收入分类情况

项目	本年发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
保险及其他赔偿	359,612.99		359,612.99
罚没利得	138,114.89	994,071.87	138,114.89
债务重组利得		60,000.00	
其他	69,744.35	163,321.89	69,744.35
合计	567,472.23	1,217,393.76	567,472.23

(四十二) 营业外支出

项目	本年发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	733,510.06	3,304,207.98	733,510.06
罚款滞纳金	20,794,585.79	394,273.00	20,794,585.79
债务重组损失	80,034.90	34,427.45	80,034.90
产品质量损失	138,000,000.00		138,000,000.00
其他	6,668.65	100,803.86	6,668.65
合计	159,614,799.40	3,833,712.29	159,614,799.40

注：本期营业外支出较上期增加155,781,087.11元，增幅为4,063.45%，主要系：

1、本期确认产品质量损失138,000,000.00元，详见附注七、（二十四）披露；

2、公司根据原四川省成都高新技术产业开发区地方税务局稽查局税务事项通知书（成高地税稽税通（2018）242号）抽查规定，对公司纳税义务履行情况进行了自查。经自查发现，公司自2005年起增值税免抵税额部分未缴纳城建税及教育费附加，，同时需要缴纳税收滞纳金20,793,213.78元

(四十三) 所得税费用

1、所得税费用表

项 目	本年发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	-3,355,887.15	8,580,265.90
递延所得税费用（收益以“-”列示）	16,335,239.39	4,011,623.79
所得税费用	12,979,352.24	12,591,889.69

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	-277,615,390.41
按适用税率计算的所得税费用	-41,642,308.56
子公司适用不同税率的影响	284,840.93
调整以前期间所得税的影响	-7,196,823.88
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	11,801,544.11
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,013,274.96
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	54,904,820.17
加计扣除的影响	-4,159,445.57
所得税费用	12,979,352.24

（四十四） 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

（1）基本每股收益

项 目	本年发生额	上期发生额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	-303,026,620.59	46,873,949.03
发行在外普通股的加权平均数	330,129,367.00	330,129,367.00
基本每股收益（元/股）	-0.92	0.14

基本每股收益按照归属于本公司普通股股东的当期净利润，除以发行在外普通股的加权平均数计算。

归属于母公司普通股股东的合并净利润的计算过程如下：

项 目	本年发生额	上期发生额
合并利润表列报的归属于母公司所有者的净利润	-303,026,620.59	46,873,949.03
减：当期分配给预计未来可解锁限制性股票持有者的现金股利		
归属于母公司普通股股东的合并净利润	-303,026,620.59	46,873,949.03

发行在外普通股的加权平均数的计算过程如下：

项 目	本年发生额	上期发生额
年初发行在外的普通股股数	330,129,367.00	330,129,367.00
加：报告期公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数		
加：期后公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数		
加：报告期新发行的普通股的加权平均数		
减：报告期缩股减少普通股股数		
减：报告期因回购等减少普通股的加权平均数		
发行在外普通股的加权平均数	330,129,367.00	330,129,367.00

(2) 稀释每股收益

本公司无稀释性潜在普通股。

(四十五) 现金流量表相关信息

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上期发生额
收政府补助	15,460,182.31	16,333,921.71
利息收入	892,385.43	1,234,095.54
收罚款	2,630,012.31	531,246.14
中国航发哈轴收入科研拨款	4,900,000.00	44,375,766.76
保证金	12,032,350.00	
其他	1,282,245.55	2,103,548.52
合计	37,197,175.60	64,578,578.67

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上期发生额
研发费	15,164,313.26	8,214,133.85
运费、修理费	13,543,533.37	7,365,579.66
宣传费、劳务费、手续费	8,985,797.10	6,709,696.55
工会经费	7,739,268.05	7,713,827.92
招待费、办公费、会议费	6,940,234.77	10,773,421.60

项 目	本年发生额	上期发生额
安全费	5,942,266.47	3,792,296.28
滞纳金	5,425,523.53	
差旅费	5,246,280.14	6,000,830.25
保证金	3,056,081.21	4,181,061.91
服务费	2,928,864.58	3,420,114.08
咨询费	2,520,093.90	4,750,375.00
租赁费	1,908,470.69	1,443,412.27
检测费	1,421,490.31	1,910,044.45
保险费	1,343,694.74	1,255,844.30
车辆费	1,336,026.11	4,314,421.68
出国费	963,199.92	1,161,711.56
审计费	933,064.58	907,523.70
环保费	926,512.00	829,143.80
董事会费	697,634.01	851,645.64
物业费	605,777.30	687,385.79
管理费	442,560.00	7,876,384.50
往来款	266,092.30	968,325.10
其他	9,718,749.96	4,249,061.10
合计	98,055,528.30	89,376,240.99

3、收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上期发生额
投标保证金	259,000.00	580,000.00
合计	259,000.00	580,000.00

4、支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上期发生额
投标保证金	213,000.00	602,666.00
合计	213,000.00	602,666.00

5、收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上期发生额
政府补助		37,240,000.00
研制保障条件建设项目	19,407,654.76	26,092,192.14
承兑汇票保证金	11,618,194.73	16,010,760.40
集团投资款	1,500,000.00	
资金拆借	424,980,000.00	800,000,000.00
合计	457,505,849.49	879,342,952.54

6、支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上期发生额
承兑汇票保证金	6,153,959.25	15,269,030.85
融资手续费费用	468,000.00	476,100.00
资金拆借款	540,000,000.00	170,900,000.00
合计	546,621,959.25	186,645,130.85

(四十六) 现金流量表补充资料

1、将净利润调节为经营活动现金流量等信息

项目	本年金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-290,594,742.65	63,159,442.92
加：资产减值准备	55,658,600.56	28,372,799.77
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	130,562,682.65	120,901,110.34
无形资产摊销	11,999,664.78	12,787,485.15
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）	-802,807.79	3,481,099.88
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	733,510.06	3,304,207.98
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	74,438,718.36	75,616,649.96
投资损失（收益以“-”号填列）		

项目	本年金额	上期金额
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	16,343,798.96	3,877,762.68
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-8,559.57	133,861.11
存货的减少（增加以“-”号填列）	-313,334,016.84	-262,818,063.60
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	95,818,443.00	82,319,637.01
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	297,145,713.01	17,397,229.02
其他	-3,178,518.53	1,975,584.75
经营活动产生的现金流量净额	74,782,486.00	150,508,806.97
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	216,971,166.66	233,035,600.26
减：现金的年初余额	233,035,600.26	194,682,572.98
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	-16,064,433.60	38,353,027.28

2、现金和现金等价物的构成

项目	本年金额	上期金额
一、现金	216,971,166.66	233,035,600.26
其中：库存现金	30,951.68	143,925.59
可随时用于支付的银行存款	216,940,214.98	232,891,674.67
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	216,971,166.66	233,035,600.26
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

（四十七） 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额	受限原因
货币资金	4,538,093.64	承兑汇票及履约保证金
应收账款	101,317,852.72	质押借款
应收票据	1,368,259.00	质押借款
合计	107,224,205.36	

(四十八) 外币项目

外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	7,535,314.34	6.8632	51,716,369.32
欧元	1,287,721.32	7.8473	10,105,135.50
英镑	539,660.02	8.6762	4,682,198.28
应收账款			
其中：美元	53,823,223.53	6.8632	369,399,547.76
欧元	5,566,414.38	7.8473	43,681,323.58
英镑	635,309.20	8.6762	5,512,069.69
应付账款			
其中：美元	4,959,662.43	6.8632	34,039,155.24
欧元	212.04	7.8473	1,663.94
英镑	871,231.31	8.6762	7,558,977.12
短期借款			
其中：美元	37,632,480.00	6.8632	258,279,236.72

八、 合并范围的变更

根据 2017 年 4 月 1 日召开的第五届董事会第十三次会议决议、2017 年第 9 次党委常委会专项通知，本公司以 2018 年 7 月 31 日为基准日对全资子公司四川成发普睿玛机械工业有限责任公司（以下简称“普睿玛公司”）进行吸收合并，截至 2018 年 8 月 31 日，本公司吸收合并账务处理已经完成，普睿玛公司不再纳入本公司合并范围。

九、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
四川法斯特机械制造有限责任公司	成都市	成都市金牛区隆华路	制造加工	89		89	设立
中国航发哈尔滨轴承有限公司	成都市	哈尔滨市呼兰区	制造加工	51.67		51.67	同一控制企业合并

(2) 重要的非全资子公司

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	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
四川法斯特机械制造有限责任公司	11.00	313,325.02		-3,133,422.01
中国航发哈尔滨轴承有限公司	48.33	12,118,552.92		350,066,696.52

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

A、 期末数/本期数

项目	四川法斯特机械制造有限责任公司	中国航发哈尔滨轴承有限公司
流动资产	69,255,017.53	434,936,152.11
非流动资产	18,097,556.55	976,739,077.04
资产合计	87,352,574.08	1,411,675,229.15
流动负债	116,418,873.41	420,762,589.53
非流动负债		266,636,715.77
负债合计	116,418,873.41	687,399,305.30
营业收入	63,283,155.23	419,253,782.44
净利润	2,848,409.31	25,072,868.10

项目	四川法斯特机械制造有限公司	中国航发哈尔滨轴承有限公司
综合收益总额	2,848,409.31	25,072,868.10
经营活动现金流量	22,827,036.09	-16,138,145.11
B、年初数/上年数		
项目	四川法斯特机械制造有限公司	中国航发哈尔滨轴承有限公司
流动资产	73,661,239.81	476,118,126.51
非流动资产	21,403,917.95	950,575,904.83
资产合计	95,065,157.76	1,426,694,031.34
流动负债	127,420,869.08	349,124,536.96
非流动负债		380,178,782.52
负债合计	127,420,869.08	729,303,319.48
营业收入	51,135,808.66	348,671,407.76
净利润	25,410.27	33,688,342.27
综合收益总额	25,410.27	33,688,342.27
经营活动现金流量	4,053,119.63	104,989,820.12

十、 金融工具及其风险

本集团的主要金融工具，除衍生工具外，包括货币资金、借款等，这些金融工具的主要目的在于为本集团的运营融资。本集团还有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，比如应收账款、应收票据、应付账款及应付票据等。

本集团金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险和市场风险。

1、 信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款和应收票据等。

本集团银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本集团认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

此外，对于应收账款、其他应收款和应收票据，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团会定期对客户信用记录进行监

控，对于信用记录不良的客户，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

(1) 金融资产的逾期及减值信息：

项 目	本年发生额	上期发生额
应收账款		
未逾期且未减值	192,559,272.65	280,694,107.28
已逾期但未减值	8,870,491.29	8,845,110.57
已减值	550,703,595.15	514,671,386.57
减：减值准备	49,579,602.06	47,184,945.42
小 计	702,553,757.03	757,025,659.00
其他应收款：		
未逾期且未减值	6,871,907.22	11,258,658.17
已逾期但未减值		241,662.00
已减值	1,153,653.88	655,106.89
减：减值准备	320,432.61	70,645.77
小 计	7,705,128.49	12,084,781.29
合计	710,258,885.52	769,110,440.29

①未逾期且未减值金融资产的信用质量信息

项 目	本年发生额	上期发生额
应收账款		
关联方	122,603,054.67	212,307,763.76
非关联方	69,956,217.98	68,386,343.52
小 计	192,559,272.65	280,694,107.28
其他应收款：		
关联方	77,000.00	77,500.00
非关联方	6,794,907.22	11,181,158.17
小 计	6,871,907.22	11,258,658.17
合计	199,431,179.87	291,952,765.45

②已逾期但未减值的金融资产账龄分析

项目	期末余额		年初余额	
	应收账款动	其他应收款	应收账款动	其他应收款
逾期6个月以内				
逾期7-12个月				
逾期1年以上	8,870,491.29		8,845,110.57	241,662.00
合计	8,870,491.29		8,845,110.57	241,662.00

③ 已发生单项减值的金融资产

如果有客观减值证据表明除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在初始确认后有一项或多项情况发生且这些情况对该金融资产预计未来现金流量有影响且该影响能可靠计量，则该金融资产被认为是已减值。于2018年12月31日，本集团已发生单项减值的金融资产无取得担保物或其他信用增级的情况。

项目	本期		上年	
	账面余额	减值损失	账面余额	减值损失
应收账款				
按组合方式评估				
按单项认定评估	25,131,099.35	25,131,099.35	25,126,901.03	25,126,901.03
小计	25,131,099.35	25,131,099.35	25,126,901.03	25,126,901.03
其他应收款：				
按组合方式评估				
按单项认定评估				
小计				
合计	25,131,099.35	25,131,099.35	25,126,901.03	25,126,901.03

(2) 本期无通过取得担保物或其他信用增级所确认的金融资产或非金融资产。

2、流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来12个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

本集团年末流动资产合计379,777.25万元，年末流动负债合计282,651.44万元，流动比率为

1.34；年初该比例为1.40。由此分析，本公司流动性比较充足，流动性短缺的风险较小。

3、 市场风险

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

A、 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本集团的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本集团已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元)依然存在外汇风险。本集团总部财务部门负责监控集团外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险；为此，本集团可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约的方式来达到规避外汇风险的目的。于2018年度及2017年度，本集团未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

于2018年12月31日及2017年12月31日，本集团持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末数		
	美元项目	其他外币项目	合计
外币金融资产			
货币资金	51,716,369.32	14,787,333.78	66,503,703.10
应收款项	369,399,547.76	49,193,393.27	418,592,941.03
合计	421,115,917.08	63,980,727.05	485,096,644.13
外币金融负债			
应付款项	34,039,155.24	7,560,641.06	41,599,796.30
短期借款	258,279,236.72		258,279,236.72
长期借款			
合计	292,318,391.96	7,560,641.06	299,879,033.02

(续)

项目	年初数		
	美元项目	其他外币项目	合计
外币金融资产			

项目	年初数		
	美元项目	其他外币项目	合计
货币资金	4,134,328.73	8,936,367.72	13,070,696.45
应收款项	381,769,084.33	47,624,921.77	429,394,006.10
合计	385,903,413.06	56,561,289.49	442,464,702.55
外币金融负债			
应付款项	44,741,777.66	7,058,281.06	51,800,058.72
短期借款	190,539,904.96	13,029,841.00	203,569,745.96
长期借款			
合计	235,281,682.62	20,088,122.06	255,369,804.68

于2018年12月31日，对于本集团各类外币金融资产和金融负债，如果外币对人民币升值或贬值5%，其他因素保持不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税后影响如下：

项目	汇率变动	本期		上年	
		净利润变动	股东权益变动	净利润变动	股东权益变动
美元	对人民币升值5%	-6,440,626.98	-6,440,626.98	-6,332,454.56	-6,332,454.56
美元	对人民币贬值5%	6,440,626.98	6,440,626.98	6,332,454.56	6,332,454.56
其他外币项目	对人民币升值5%	-2,821,241.15	-2,821,241.15	-1,550,063.64	-1,550,063.64
其他外币项目	对人民币贬值5%	2,821,241.15	2,821,241.15	1,550,063.64	1,550,063.64

B、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

本集团的利率风险主要产生于浮动利率银行借款。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于2018年12月31日，本集团带息债务主要为人民币计价的浮动利率合同，金额为510,000,000.00元(2017年12月31日：680,000,000.00元)(附注七、(二十)(二十二))。

本集团总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本集团尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本集团的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来

降低利率风险。于2018年度及2017年度本集团并无利率互换安排。。

于2018年12月31日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降50个基点，而其他因素保持不变，利率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税后影响如下：

项目	利率变动	本期		上年	
		净利润变动	股东权益变动	净利润变动	股东权益变动
长期借款	上升50个基点	-1,052,916.68	-1,052,916.68	-4,786,497.57	-4,786,497.57
长期借款	下降50个基点	1,052,916.68	1,052,916.68	4,786,497.57	4,786,497.57

注1：上表以正数表示增加，以负数表示减少。

注2：上表的股东权益变动不包括留存收益。

十一、 关联方关系及其交易

1、 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)
中国航发成都发动机有限公司	成都市新都区蜀龙大道成发工业园区	制造业	75,496	36.02	36.02

本公司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

本公司的子公司情况详见附注九、1。

3、 其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
四川航发第十区域计量检测有限公司	同一母公司
成都发动机(集团)房地产开发有限公司	原同一母公司
成都成发物业公司	同一母公司
其他中国航空发动机集团有限公司下属子公司	同一最终控制人
其他中国航空工业集团公司下属子公司	原同一最终控制人
吴自强等 11 位自然人	持有公司控股子公司法斯特 11%股权的自然人
哈尔滨轴承制造有限公司	持有公司控股子公司中国航发哈轴 10%以上股份的法人

注：由于本公司实际控制人 2017 年已经由中国航空工业集团公司变更为中国航发成都发动

机有限公司，中国航空工业集团公司及下属子公司本年不属于公司之关联方，所以附注十一 4、关联方交易本年发生数及附注十一、5 关联方余额期末余额中不再包含中国航空工业集团公司及下属子公司。

4、 关联方交易

(1) 关联方商品和劳务

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年发生额
中国航发成都发动机有限公司	采购商品		
哈尔滨轴承制造有限公司	采购商品		
四川航发第十区域计量检测有限公司	采购商品	13,315.54	40,896.44
其他中国航空工业下属子公司合计	采购商品		
其他中国航空发动机集团下属子公司合计	采购商品		
中国航发成都发动机有限公司	接受劳务		
哈尔滨轴承制造有限公司	接受劳务		
四川航发第十区域计量检测有限公司	接受劳务	3,748.99	3,798.41
其他中国航空工业集团下属子公司合计	接受劳务		
其他中国航空发动机集团下属子公司合计	接受劳务		

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年发生额
四川航发第十区域计量检测有限公司	出售商品		
中国航发成都发动机有限公司	出售商品		
其他中国航空工业集团下属子公司合计	出售商品	102,667.84	78,637.80
其他中国航空发动机集团下属子公司合计	出售商品		

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年发生额
四川航发第十区域计量检测有限公司	提供劳务	315.2	695.09
中国航发成都发动机有限公司	提供劳务		
成都发动机(集团)房地产开发有限公司	提供劳务		
成都成发汽车发动机有限公司	提供劳务		
其他中国航空工业集团下属子公司合计	提供劳务		
其他中国航空发动机集团下属子公司合计	提供劳务		

(2) 关联受托管理/承包

本集团关联受托管理/承包情况如下:

委托方/ 出包方名称	受托方/ 承包方名称	受托/承包资产类型	受托/承包起始日	受托/承包终止日	托管收益/ 承包收益定价依据	确认的托管收益/承包收益	
						本年数	上年同期数
中国航发成都发动机有限公司	中国航发航空科技股份有限公司	经营性资产	2018-01-01	2018-12-31	委托经营管理协议书	822.04	782.46
		四川航发第十区域计量检测有限公司	2018-01-01	2018-12-31		234.32	173.22

(3) 关联租赁

本集团作为出租人的情况如下:

承租方名称	租赁资产种类	确认的租赁收益	
		本年数	上年数
中国航发成都发动机有限公司	118 大楼	2.43	2.49
四川航发第十区域计量检测有限公司	113 厂房及厂房内设备	76.19	76.19
中航动力国际物流有限公司	118 大楼	0.84	

本集团作为承租人的情况如下:

出租方名称	租赁资产种类	确认的租赁费	
		本年数	上年数
中国航发成都发动机有限公司	房屋建筑物	1,529.17	1,807.68
中国航发成都发动机有限公司	设备	4,925.28	3,779.87
成都发动机(集团)房地产开发有限公司	单身公寓	186.93	192.06

(4) 关联担保

本年度，关联方为本集团担保的情况如下：

担保方	担保金额	期末担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
中国航发成都发动机有限公司	5,000.00	5,000.00	2016.01.25	2018.01.25	是
中国航发成都发动机有限公司	9,000.00	9,000.00	2016.09.08	2018.09.07	是
中国航发成都发动机有限公司	5,000.00	5,000.00	2016.07.01	2018.07.01	是
中国航发成都发动机有限公司	7,000.00	7,000.00	2016.03.17	2018.03.17	是
中国航发成都发动机有限公司	3,000.00	3,000.00	2016.06.01	2018.03.17	是
中国航发成都发动机有限公司	8,000.00	8,000.00	2017.6.5	2019.5.25	否
中国航发成都发动机有限公司	6,000.00	6,000.00	2017.7.14	2019.6.13	否
中国航发成都发动机有限公司	2,000.00	2,000.00	2017.8.22	2019.6.13	否
中国航发成都发动机有限公司	4,000.00	4,000.00	2017.9.20	2019.9.18	否
中国航发成都发动机有限公司	4,000.00	4,000.00	2017.10.19	2019.10.18	否
中国航发成都发动机有限公司	5,000.00	5,000.00	2017.11.17	2019.11.17	否
中国航发成都发动机有限公司	10,000.00	10,000.00	2018.6.7	2020.6.5	否
中国航发成都发动机有限公司	3,000.00	3,000.00	2018.7.25	2020.7.24	否
中国航发成都发动机有限公司	7,000.00	7,000.00	2018.7.27	2020.7.24	否
中国航发成都发动机有限公司	10,000.00	10,000.00	2018.9.12	2020.7.24	否
中国航发成都发动机有限公司	15,000.00	15,000.00	2018.11.22	2020.7.23	否

(5) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	拆借期 末余额	起始日	到期日	说明
拆入:					
中国航空发动机集团有限公司	10,000.00	10,000.00	2018.12.26	2019.12.25	往来拆借
中国航发成都发动机有限公司	5,000.00	5,000.00	2018.5.24	2019.5.23	往来拆借
中国航发成都发动机有限公司	5,000.00	5,000.00	2018.10.25	2019.10.26	往来拆借
中国航发成都发动机有限公司	5,000.00	5,000.00	2018.12.20	2019.12.19	往来拆借
中国航空发动机集团有限公司	30,000.00	30,000.00	2017.11.24	2020.7.23	往来拆借
中国航空发动机集团有限公司	6,000.00	6,000.00	2017.12.22	2020.12.21	往来拆借
中国航发成都发动机有限公司	4,000.00	4,000.00	2016.08.19	2018.08.18	往来拆借
中国航空发动机集团有限公司	15,000.00	15,000.00	2017.11.21	2020.7.23	往来拆借
中国航空发动机集团有限公司	2,498.00	2,498.00	2018.11.1	2019.11.1	往来拆借
中国航空发动机集团有限公司	10,000.00	10,000.00	2018.5.24	2019.5.24	往来拆借

(6) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	368.01	344.21

5、 关联方应收应付款项余额

(1) 应收关联方款项

项目	关联方	期末余额		年初余额	
		账面余额	坏账 准备	账面余额	坏账 准备
应收账款	中国航发成都发动机有限公司			7,228.62	
应收账款	哈尔滨轴承制造有限公司	127.77	22.64	127.77	
应收账款	其他中国航空工业集团下属子公司合计			4,717.78	69.52
应收账款	其他中国航空发动机集团下属子公司合计	13,138.87		10,608.23	
应收账款	合计	13,266.64	22.64	22,682.40	69.52
应收票据	其他中国航空工业集团下属子公司合计			1,050.06	
应收票据	其他中国航空发动机集团下属子公司合计	474.12		682.01	

项目	关联方	期末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收票据	合计	474.12		1,732.07	
预付账款	哈尔滨轴承制造有限公司				
预付账款	其他中国航空工业集团下属子公司合计			312.11	
预付账款	其他中国航空发动机集团下属子公司合计			229.06	
预付账款	合计			541.17	
其他应收款	成都发动机(集团)房地产开发有限公司			0.05	
其他应收款	成都成发汽车发动机有限公司			10.62	0.38
其他应收款	其他中国航空工业集团下属子公司合计			24.17	
其他应收款	其他中国航空发动机集团下属子公司合计	7.70		15.08	
其他应收款	合计	7.70		49.92	0.38

(2) 应付关联方款项

项目	关联方	期末账面余额	年初账面余额
应付账款	中国航发成都发动机有限公司	13,207.66	2,073.39
应付账款	四川航发第十区域计量检测有限公司	186.87	206.90
应付账款	成都发动机(集团)房地产开发有限公司		9.42
应付账款	哈尔滨轴承制造有限公司	33.18	416.60
应付账款	其他中国航空工业集团下属子公司合计		16,808.32
应付账款	其他中国航空发动机集团下属子公司合计	16,699.94	15,718.70
应付账款	合计	30,127.65	35,233.33
应付票据	四川航发第十区域计量检测有限公司	68.59	6.86
应付票据	中国航发成都发动机有限公司	1,548.43	
应付票据	其他中国航空工业集团下属子公司合计		1,959.01
应付票据	其他中国航空发动机集团下属子公司合计	506.84	398.07
应付票据	合计	2,123.86	2,363.94
预收账款	其他中国航空工业集团下属子公司合计		
预收账款	其他中国航空发动机集团下属子公司合计	2,826.25	2,956.53

项 目	关联方	期末账面余额	年初账面余额
预收账款	合计	2,826.25	2,956.53
应付利息	中国航发成都发动机有限公司	25.68	40.64
应付利息	其他中国航空发动机集团下属子公司合计	87.97	96.90
应付利息	合计	113.65	137.54
其他应付款	中国航发成都发动机有限公司	0.42	
其他应付款	其他中国航空工业集团下属子公司合计		3.95
其他应付款	其他中国航空发动机集团下属子公司合计	880.05	880.05
其他应付款	合计	880.47	884.00

十二、 承诺及或有事项

1、 重要承诺事项

本集团本期无需披露的重要承诺事项。

2、 或有事项

(1) 担保事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司为商品房承购人提供按揭阶段性担保，尚未结清的担保金额为人民币 4,102,000.00 元，由于截至目前承购人未发生违约，且该等房产目前的市场价格高于售价，本公司认为与提供该等担保相关的风险较小。

(2) 诉讼事项

本公司之子公司中国航发哈尔滨轴承有限公司请求判令被告哈尔滨市松柏航空轴承经销有限责任公司（简称“松柏公司”）给付货款人民币 23,968,480.77 元；赔偿原告中国航发哈轴的损失人民币 3,866,748.34 元（自 2014 年 5 月 31 日起，以 23,968,480.77 元为基数，按中国人民银行同期银行贷款计算至 2017 年 6 月 8 日的利息）及 2017 年 6 月 9 日起至实际给付之日的按同期银行贷款利率计算的利息，目前案件尚未判决，无法判断对公司的影响。公司对此笔款项已全额计提减值准备。

(3) 产品质量损失

由于本公司交付的部分外贸产品存在质量问题，需要承担相关问题产品造成的质量损失；截至 2018 年 12 月 31 日，公司根据与客户协商的进展情况测算质量损失的最佳估计数，确认预计负债-产品质量损失为 138,000,000.00 元；目前公司就该质量损失问题与客户尚在进一步谈判当中。

(4) 其他或有事项

本公司 2018 年末已背书未到期的商业承兑汇票金额为 14,057,291.99 元（2017：8,799,336.00 元）。

十三、 资产负债表日后事项

截至审计报告出具日，无需披露的资产负债表日后事项。

十四、 其他重要事项

1、 重要前期会计差错更正

追溯重述法

公司根据原四川省成都高新技术产业开发区地方税务局稽查局税务事项通知书（成高地税稽税通（2018）242 号）抽查规定，对公司纳税义务履行情况进行了自查。经自查发现，公司自 2005 年起增值税免抵税额部分未缴纳城建税及教育费附加，因此本年需要对补缴的城建税及教育费附加进行追溯调整，该追溯调整影响本公司合并财务报表项目为其他流动资产、应交税费、盈余公积、未分配利润、税金及及附加及所得税费用。

对 2017 年度合并财务报表的影响（金额单位：元）

项目	更正前	调整金额	更正后
其他流动资产	66,144,771.85	2,705,520.50	68,850,292.35
应交税费	9,748,883.02	45,325,199.71	55,074,082.73
盈余公积	81,290,771.62	-4,261,967.92	77,028,803.70
未分配利润	343,141,963.45	-38,357,711.29	304,784,252.16
归属于母公司所有者权益合计	1,785,203,959.25	-42,619,679.21	1,742,584,280.04
少数股东权益	333,576,920.06		333,576,920.06
所有者权益合计	2,118,780,879.31	-42,619,679.21	2,076,161,200.10

B、对 2016 年度本公司财务报表的影响（金额单位：元）

项目	更正前	调整金额	更正后
其他流动资产	15,015,880.43	2,705,520.50	17,721,400.93
应交税费	21,618,449.42	45325199.71	66,943,649.1272
盈余公积	77,509,551.76	-4,261,967.92	73,247,583.84
未分配利润	300,049,234.28	-38,357,711.29	261,691,522.99

项目	更正前	调整金额	更正后
税金及附加	13,170,025.95	6,521,099.75	19,691,125.70
所得税费用	12,940,782.18	-978,164.96	11,962,617.22
归属于母公司所有者权益合计	1,733,880,444.16	-42,619,679.21	1,691,260,764.95
少数股东权益	316,397,969.74		316,397,969.74
所有者权益合计	2,050,278,413.90	-42,619,679.21	2,007,658,734.69
净利润	53,626,106.05	-5,542,934.79	48,083,171.26
归属于母公司所有者的净利润	42,549,950.56	-5,542,934.79	37,007,015.77
少数股东损益	11,076,155.49		11,076,155.49

2、 年金计划

本集团年金计划采用信托模式建立，受托人为中国人寿养老保险股份有限公司。本集团年金基金实行完全累计，采用个人账户方式管理。企业缴费额计入职工企业年金个人账户；职工个人缴费额计入本人企业年金个人账户。

3、 分部报告

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。经营分部是指本集团内同时满足下列条件的组成部分：(1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；(2) 本集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；(3) 本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

本集团考虑重要性原则，以经营分部为基础，确定报告分部。本集团的报告分部是在不同地区经营的业务单元。由于各种地区需要不同的技术和市场战略，因此，本集团分别独立管理各个报告分部的生产经营活动，分别评价其经营成果，以决定向其配置资源并评价其业绩。

本集团有2个报告分部，分别为：

-西南分部，负责在西南地区生产产品

-东北分部，负责在东北地区生产产品

分部间转移价格参照向第三方销售所采用的价格确定。资产根据分部的经营以及资产的所在位置进行分配，负债根据分部的经营进行分配，间接归属于各分部的费用按照收入比例在分部之间进行分配。

报告分部的财务信息

项目	本期金额			
	西南地区	东北地区	分部间抵消	合计
营业收入	1,945,018,605.95	419,253,782.44	479.00	2,364,272,867.39
营业成本	1,782,042,221.24	289,558,273.70	479.00	2,071,600,973.94
销售费用	30,869,835.28	4,267,586.31		35,137,421.59
研发费用	50,995,358.29	33,879,590.92		84,874,949.21
管理费用	116,680,204.24	31,644,505.45		148,324,709.69
财务费用	72,856,904.12	13,895,676.19		86,752,580.31
资产减值损失	42,528,762.87	13,129,837.69		55,658,600.56
利润总额	-305,911,741.15	28,296,350.74		-277,615,390.41
所得税费用	9,755,869.60	3,223,482.64		12,979,352.24
净利润	-315,667,610.75	25,072,868.10		-290,594,742.65
资产总额	4,777,058,182.26	1,411,675,229.15	-310,056,109.00	5,878,677,302.41
负债总额	3,408,995,032.23	687,399,305.30	-56,109.00	4,096,338,228.53

(续)

项目	上年金额			
	西南地区	东北地区	分部间抵消	合计
营业收入	1,909,981,189.40	348,671,407.76	161,347.98	2,258,813,945.14
营业成本	1,585,200,158.64	234,436,487.40	161,347.98	1,819,797,994.02
销售费用	32,756,744.32	4,887,208.17		37,643,952.49
研发费用	44,085,335.01	16,620,685.99		60,706,021.00
管理费用	113,802,920.28	35,454,039.54		149,256,959.82
财务费用	59,104,753.57	16,812,704.49		75,917,458.06
资产减值损失	28,036,428.58	336,371.19		28,372,799.77
利润总额	37,119,342.15	38,631,990.46		75,751,332.61
所得税费用	7,648,241.50	4,943,648.19		12,591,889.69
净利润	29,471,100.65	33,688,342.27		63,159,442.92
资产总额	4,700,868,634.82	1,426,694,031.34	-310,072,531.00	5,817,490,135.16
负债总额	3,012,098,146.58	729,303,319.48	-72,531.00	3,741,328,935.06

4、政府补助

(1) 与收益相关的政府补助

用于补偿已发生的相关成本费用或损失的政府补助的本期发生额共计9,860,182.31元（上年发生额共计22,217,015.80元），其中计入其他收益9,174,135.31元（上年发生额15,435,234.49元），详见附注七、（三十九）；计入营业外收入0.00元（上年发生额0.00元），详见附注七、（四十一）；冲减相关成本费用686,047.00元（上年发生额4,307,800.00元），详见附注七、（三十七）：

(2) 与资产相关的政府补助

A、确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益的情况详见附注七、（二十五）。

B、冲减相关资产的账面价值的情况

无。

(3) 计入当期损益的政府补助金额

计入当期损益的方式	本年发生额		
	与收益相关的政府补助	与资产相关的政府补助	合计
计入其他收益	9,174,135.31	8,221,407.46	17,395,542.77
计入营业外收入			
冲减相关成本费用	686,047.00		686,047.00
与资产相关的政府补助并冲减相关资产账面价值对相关资产本期摊销或折旧的影响			
与资产相关的政府补助并冲减相关资产账面价值对相关资产本期处置收益的影响			
合 计	9,860,182.31	8,221,407.46	18,081,589.77

(续)

计入当期损益的方式	上期发生额		
	与收益相关的政府补助	与资产相关的政府补助	合计
计入其他收益	15,435,234.49	2,473,981.31	17,909,215.80
计入营业外收入			
冲减相关成本费用	4,307,800.00	1,859,259.27	6,167,059.27
与资产相关的政府补助并冲减相关资产账面价值对相关资产本期摊销或折旧的影响		-43,110.68	-43,110.68
与资产相关的政府补助并冲减相关资产账面价值对相关资产本期处置收益的影响			
合 计	19,743,034.49	4,290,129.90	24,033,164.39

十五、 母公司财务报表主要项目附注

(一) 应收票据及应收账款

科目	期末余额	年初余额
应收票据	18,190,583.66	18,152,599.00
应收账款	477,752,003.00	541,867,850.25
合 计	495,942,586.66	560,020,449.25

1、应收票据

(1) 应收票据分类

项目	期末余额	年初余额
银行承兑票据	9,328,131.45	9,061,450.00
商业承兑票据	8,862,452.21	9,091,149.00
合 计	18,190,583.66	18,152,599.00

(2) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	7,030,055.60	
商业承兑票据		
合 计	7,030,055.60	

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
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	498,249,988.62	99.78	20,497,985.62	4.11	477,752,003.00
组合1：账龄分析法	464,774,329.69	93.08	20,497,985.62	4.41	444,276,344.07
组合2：关联方应收款	33,475,658.93	6.70			33,475,658.93
组合3：军方应收款项					
组合4：房地产应收款					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	1,096,992.11	0.22	1,096,992.11	100.00	
合 计	499,346,980.73	100.00	21,594,977.73	4.32	477,752,003.00

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比 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	560,744,895.77	99.81	18,877,045.52	3.37	541,867,850.25

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比 例 (%)	金 额	计 提 比 例(%)	
组合1: 账龄分析法	436,612,304.62	77.71	18,877,045.52	4.32	417,735,259.10
组合2: 关联方应收款	124,132,591.15	22.10			124,132,591.15
组合3: 军方应收款项					
组合4: 房地产应收款					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	1,092,793.79	0.19	1,092,793.79	100.00	
合 计	561,837,689.56	100.00	19,969,839.31	3.55	541,867,850.25

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
6个月以内	445,089,734.49	13,352,692.03	3.00	419,457,467.08	12,583,724.02	3.00
7-12个月	5,324,086.66	266,204.33	5.00	3,686,512.72	184,325.64	5.00
1年至2年	2,762,278.98	276,227.90	10.00	3,194,639.40	319,463.94	10.00
2年至3年	2,636,179.27	527,235.85	20.00	4,132,536.20	826,507.24	20.00
3年至4年	3,540,832.58	1,062,249.77	30.00	1,215,914.03	364,774.21	30.00
4年至5年	815,683.95	407,841.98	50.00	653,969.45	326,984.73	50.00
5年以上	4,605,533.76	4,605,533.76	100.00	4,271,265.74	4,271,265.74	100.00
合 计	464,774,329.69	20,497,985.62	4.41	436,612,304.62	18,877,045.52	4.32

确定该组合的依据详见附注五、9。

组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款：

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
组合2: 关联方应收款	33,475,658.93	0.00	0.00

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
组合3: 军方应收款项			
组合4: 房地产应收款			
合 计	33,475,658.93	0.00	0.00

(续)

组合名称	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
组合2: 关联方应收款	124,132,591.15	0.00	0.00
组合3: 军方应收款项			
组合4: 房地产应收款			
合 计	124,132,591.15	0.00	0.00

确定上述组合的依据详见附注五、9。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-293,885.22 元, 吸收合并子公司增加坏账准备 1,919,023.64 元; 本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

截至期末按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 265,420,430.64 元, 占应收账款期末余额合计数的比例为 53.15%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 9,341,522.18 元。

(二) 其他应收款

科目	期末余额	年初余额
应收利息	210,884.08	268,568.05
应收股利		
其他应收款	29,148,243.57	32,382,568.49
合 计	29,359,127.65	32,651,136.54

1、应收利息

应收利息分类

项目	期末余额	年初余额
委托贷款利息	210,884.08	268,568.05
合 计	210,884.08	268,568.05

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比 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	29,452,953.63	100.00	304,710.06	1.03	29,148,243.57
组合1：账龄分析法	629,571.96	2.14	304,710.06	48.40	324,861.90
组合2：项目合作方的往来款及出口退税的应收款项	31,151.70	0.11			31,151.70
组合3：关联方应收款	27,070,352.63	91.91			27,070,352.63
组合4：军方应收款项					
组合5：内部备用金	1,721,877.34	5.85			1,721,877.34
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	29,452,953.63	100.00	304,710.06	1.03	29,148,243.57

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比 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	32,440,439.75	100.00	57,871.26	0.18	32,382,568.49
组合1：账龄分析法	229,291.55	0.71	57,871.26	25.24	171,420.29
组合2：项目合作方的往来款及出口退税的应收款项					
组合3：关联方应收款	30,312,514.63	93.44			30,312,514.63
组合4：军方应收款项					
组合5：内部备用金	1,898,633.57	5.85			1,898,633.57
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	32,440,439.75	100.00	57,871.26	0.18	32,382,568.49

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
6个月以内	254,087.18	7,622.62	3.00	106,486.93	3,194.61	3.00
7-12个月	65,186.33	3,259.32	5.00	31,083.36	1,554.17	5.00
1年至2年	3,415.19	341.52	10.00	5,017.76	501.78	10.00
2年至3年	5,017.76	1,003.55	20.00	27,903.50	5,580.70	20.00
3年至4年	1,403.50	421.05	30.00	16,800.00	5,040.00	30.00
4年至5年	16,800.00	8,400.00	50.00			
5年以上	283,662.00	283,662.00	100.00	42,000.00	42,000.00	100.00
合 计	629,571.96	304,710.06	48.40	229,291.55	57,871.26	25.24

确定该组合的依据详见附注五、9。

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
组合2：项目合作方的往来款及出口退税的 应收款项	31,151.70	0.00	0.00
组合3：关联方应收款	27,070,352.63	0.00	0.00
组合4：军方应收款项		0.00	0.00
组合5：内部备用金	1,721,877.34	0.00	0.00
合计	28,823,381.67	0.00	0.00

(续)

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
组合2：项目合作方的往来款及出口退税的 应收款项			
组合3：关联方应收款	30,312,514.63	0.00	0.00
组合4：军方应收款项			
组合5：内部备用金	1,898,633.57	0.00	0.00
合计	32,211,148.20	0.00	0.00

确定上述组合的依据详见附注五、9。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 246,838.80 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
备用金	1,721,877.34	1,898,633.57
往来款	27,070,352.63	30,312,514.63
其他	660,723.66	229,291.55
合计	29,452,953.63	32,440,439.75

(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	期末余额	账龄	占其他 应收款 期末余 额合计 数的比 例(%)	坏账准备期 末余额
四川法斯特机械制造有限责任公司	往来款	27,070,352.63	3-5 年	91.91	
徐磊	备用金	268,641.00	1-2 年	0.91	
西安飞机工业(集团)有限责任公司	其他	241,662.00	5 年以上	0.82	241,662.00
成都成发汽车发动机有限公司	其他	122,108.52	0-2 年	0.41	4,938.17
李华	备用金	100,000.00	0-6 个月	0.34	
合计	--	27,802,764.15	--	94.39	246,600.17

(三) 长期股权投资

1、对子公司投资

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准 备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
对子公司投资	337,992,078.00		337,992,078.00	377,992,078.00		377,992,078.00
合计	337,992,078.00		337,992,078.00	377,992,078.00		377,992,078.00

对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期 增加	本期减少	期末余额	本期 计提 减值 准备	减值 准备 期末 余额
四川成发普睿玛机械 制造有限责任公司	40,000,000.00		40,000,000.00			
四川法斯特机械制造 有限责任公司	27,992,078.00			27,992,078.00		
中国航发哈尔滨轴承 有限公司	310,000,000.00			310,000,000.00		

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
合计	377,992,078.00		40,000,000.00	337,992,078.00		

(四) 营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,816,435,989.35	1,690,155,364.76	1,781,118,288.95	1,489,424,621.07
其他业务	30,756,470.84	6,333,086.20	30,630,365.99	7,388,325.40
合计	1,847,192,460.19	1,696,488,450.96	1,811,748,654.94	1,496,812,946.47

十六、 补充资料

1、 非经常性损益

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	本年发生额	说明
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	69,297.73	
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	18,081,589.77	
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	-80,034.90	

项 目	本年发生额	说明
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
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	-158,233,782.21	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	-140,162,929.61	
减：非经常性损益的所得税影响数	312,877.24	
少数股东损益的影响数	1,095,859.91	
合 计	-141,571,666.76	

2、净资产收益率及每股收益

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2010年修订）的要求计算净资产收益率、每股收益：

报告期利润	加权平均 净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	-19.07	-0.92	-0.92
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-10.16	-0.49	-0.49



营业执照

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

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

执行事务合伙人 石文先;

成立日期 2013年11月06日

合伙期限 长期

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; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。
(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关



2019年01月15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》。

会计师事务所

执业证书

名称: 中恒众环会计师事务所(特殊普通

合伙)

首席合伙人: 石文光

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



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000112

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: 石文光



证书号: 53

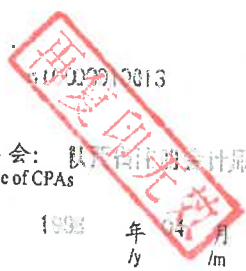
发证时间: 二〇一一年十一月二十七日

证书有效期至: 二〇一二年十一月二十七日

姓名 Full name
 性别 Sex
 出生日期 Date of birth
 工作单位 Working unit
 身份证号码 Identity card No.

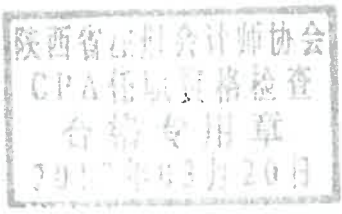


证书编号: 510009910813
 No. of Certificate
 批准注册协会: 陕西省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 1998 年 04 月 18 日
 Date of Issuance /y /m /d



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.



年 /y 月 /m 日 /d

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



年 /y 月 /m 日 /d

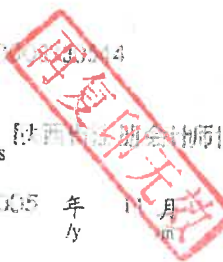
姓名 Full name 刘斌
 性别 Sex
 出生日期 Date of birth 1979-05-15
 工作单位 Working unit 陕西中审众环会计师事务所 榆林分公司
 身份证号码 Identity card No. 10523197905150046



证书编号: 10523197905150046
 No. of Certificate

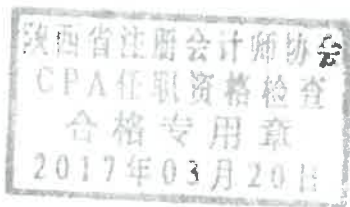
批准注册协会: 陕西省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015 年 11 月 20 日
 Date of Issuance



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



年 /y 月 /m 日 /d

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



年 /y 月 /m 日 /d