

香港交易及結算所有限公司及香港聯合交易所有限公司對本公告之內容概不負責，對其準確性或完整性亦不發表任何聲明，並明確表示概不就因本公告全部或任何部份內容而產生或因倚賴該等內容而引致之任何損失承擔任何責任。



## 中國航空科技工業股份有限公司

AviChina Industry & Technology Company Limited\*

(於中華人民共和國註冊成立之股份有限公司)

(股份代號：2357)

### 海外監管公告

本公告乃根據香港聯合交易所有限公司證券上市規則第13.10B條而作出。

以下為中航直升機股份有限公司於上海證券交易所網站刊發之公告。

承董事會命  
中國航空科技工業股份有限公司  
公司秘書  
吳筠

北京，二零二四年八月二十七日

於本公告日，董事會由執行董事閔靈喜先生和孫繼忠先生，非執行董事徐東升先生、周訓文先生、胡世偉女士和徐崗先生，以及獨立非執行董事劉威武先生、毛付根先生和林貴平先生組成。

\*僅供識別

公司代码：600038

公司简称：中直股份

# 中航直升机股份有限公司 2024 年半年度报告

## 重要提示

一、本公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证半年度报告内容的真实性、准确性、完整性，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

二、公司全体董事出席董事会会议。

三、本半年度报告未经审计。

四、公司负责人闫灵喜、主管会计工作负责人徐滨及会计机构负责人(会计主管人员)章苑声明：  
保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

五、董事会决议通过的本报告期利润分配预案或公积金转增股本预案

不涉及

六、前瞻性陈述的风险声明

适用 不适用

本报告中所涉及的发展战略、经营计划等前瞻性陈述不构成公司对投资者的实质承诺，敬请投资者注意投资风险。

七、是否存在被控股股东及其他关联方非经营性占用资金情况

否

八、是否存在违反规定决策程序对外提供担保的情况

否

九、是否存在半数以上董事无法保证公司所披露半年度报告内容的真实性、准确性和完整性

否

十、重大风险提示

公司已在本期半年度报告中描述公司面临的风险，敬请查阅“管理层讨论与分析”等有关章节关于公司面临风险的描述。

十一、其他

适用 不适用

## 目录

第一节	释义.....	4
第二节	公司简介和主要财务指标.....	4
第三节	管理层讨论与分析.....	7
第四节	公司治理.....	15
第五节	环境与社会责任.....	16
第六节	重要事项.....	21
第七节	股份变动及股东情况.....	26
第八节	优先股相关情况.....	30
第九节	债券相关情况.....	31
第十节	财务报告.....	31

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	报告期内公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿

## 第一节 释义

在本报告书中，除非文义另有所指，下列词语具有如下含义：

常用词语释义		
本公司、本集团、中直股份、上市公司	指	中航直升机股份有限公司
哈飞股份	指	哈飞航空工业股份有限公司
航空工业集团、航空工业	指	中国航空工业集团有限公司
中航科工	指	中国航空科技工业股份有限公司
中航直升机	指	中航直升机有限责任公司
哈飞集团、哈飞公司	指	哈尔滨飞机工业集团有限责任公司
哈航集团	指	哈尔滨航空工业（集团）有限公司
哈飞航空	指	哈尔滨哈飞航空工业有限责任公司
哈飞维修	指	哈尔滨哈飞航空维修工程有限公司
锦江维修	指	天津中航锦江航空维修工程有限责任公司
昌飞集团、昌飞公司	指	昌河飞机工业（集团）有限责任公司
昌河航空	指	江西昌河航空工业有限公司
惠阳公司	指	惠阳航空螺旋桨有限责任公司
天直公司	指	天津直升机有限责任公司
天津滨江	指	天津滨江直升机有限责任公司
国新投资	指	国新投资有限公司
国务院国资委	指	国务院国有资产监督管理委员会
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
国防科工局	指	国家国防科技工业局
上交所	指	上海证券交易所
大华会计师	指	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
报告期	指	2024年1月至6月
元，万元	指	人民币元，人民币万元

## 第二节 公司简介和主要财务指标

### 一、公司信息

公司的中文名称	中航直升机股份有限公司
公司的中文简称	中直股份
公司的外文名称	AVICOPTER PLC
公司的外文名称缩写	AVICOPTER
公司的法定代表人	闫灵喜

### 二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	徐滨	夏源
联系地址	北京市朝阳区安定门外小关东里14号A座7层	北京市朝阳区安定门外小关东里14号A座7层
电话	(010) 58354758	(010) 58354758
传真	(010) 58354755	(010) 58354755
电子信箱	avicopter@avic.com	avicopter@avic.com

**三、基本情况变更简介**

公司注册地址	黑龙江省哈尔滨市南岗区集中开发区34号楼
公司注册地址的历史变更情况	不涉及
公司办公地址	北京市朝阳区小关东里14号A座7层
公司办公地址的邮政编码	100029
公司网址	<a href="http://avicopter.avic.com/">http://avicopter.avic.com/</a>
电子信箱	avicopter@avic.com
报告期内变更情况查询索引	不涉及

**四、信息披露及备置地点变更情况简介**

公司选定的信息披露报纸名称	中国证券报（ <a href="http://www.cs.com.cn">www.cs.com.cn</a> ） 上海证券报（ <a href="http://www.cnstock.com">www.cnstock.com</a> ） 证券时报（ <a href="http://www.stcn.com">www.stcn.com</a> ）
登载半年度报告的网站地址	<a href="http://www.sse.com.cn">http://www.sse.com.cn</a>
公司半年度报告备置地点	证券事务部
报告期内变更情况查询索引	不涉及

**五、公司股票简况**

股票种类	股票上市交易所	股票简称	股票代码	变更前股票简称
A股	上海证券交易所	中直股份	600038	哈飞股份

**六、其他有关资料**

适用 不适用

## 七、公司主要会计数据和财务指标

## (一) 主要会计数据

单位：元 币种：人民币

主要会计数据	本报告期 (1-6月)	上年同期		本报告期比上年 同期增减(%)
		调整后	调整前	
营业收入	8,174,146,157.58	11,965,396,191.44	10,557,786,598.36	-31.69
归属于上市公司股东的净利润	297,522,199.58	327,582,681.41	125,961,076.65	-9.18
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	271,094,215.97	98,160,374.54	98,160,374.54	176.17
经营活动产生的现金流量净额	-9,204,841,019.63	-12,131,633,428.65	-1,151,520,580.15	不适用
	本报告期末	上年度末		本报告期末比上 年度末增减(%)
		调整后	调整前	
归属于上市公司股东的净资产	13,029,110,042.21	12,867,034,427.40	10,006,676,272.60	1.26
总资产	47,003,303,036.78	45,107,295,332.95	27,795,298,157.86	4.20

## (二) 主要财务指标

主要财务指标	本报告期 (1-6月)	上年同期		本报告期比上年同期 增减(%)
		调整后	调整前	
基本每股收益(元/股)	0.4067	0.4478	0.2137	-9.18
稀释每股收益(元/股)	0.4067	0.4478	0.2137	-9.18
扣除非经常性损益后的基本每股收益(元/股)	0.3962	0.1665	0.1665	137.96
加权平均净资产收益率(%)	2.45	2.80	1.31	减少0.35个百分点
扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率(%)	2.38	1.02	1.02	增加1.36个百分点

公司主要会计数据和财务指标的说明

√适用 □不适用

本期业绩同比下降的主要原因是航空产品交付量同比下降。详见经营情况讨论与分析。

**八、 境内外会计准则下会计数据差异**

□适用 √不适用

**九、 非经常性损益项目和金额**

√适用 □不适用

单位:元 币种:人民币

非经常性损益项目	金额	附注（如适用）
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	561,798.12	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	47,942,034.36	
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	-16,447,676.77	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-43,210.67	
减：所得税影响额	5,156,165.91	
少数股东权益影响额（税后）	428,795.52	
合计	26,427,983.61	

对公司将《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》未列举的项目认定为的非经常性损益项目且金额重大的，以及将《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》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因。

□适用 √不适用

**十、 其他**

□适用 √不适用

**第三节 管理层讨论与分析****一、 报告期内公司所属行业及主营业务情况说明**

现代航空工业是典型的高技术密集型、资本密集型行业。航空工业产业链条长、技术辐射面广、通用性强，对基础产业的技术带动效应强，吸纳就业能力强，其发展水平是国家经济、科技、国防实力及工业化水平的重要标志和集中体现。在我国工业体系中，航空工业是不可或缺的一环，是维护国家安全和保障社会长治久安的战略产业，对于提升我国国际竞争力和影响力、维护国家利益与国际地位、维持国家总体安全稳定有着不可替代的作用。

直升机产业作为航空产业重要的组成部分，表现出很好的通用特性。直升机产品可以作为平台开展研发，通过改型改装可以实现特定的功能。直升机可以广泛用于国家安全、抢险救灾、应急救援、农林作业、地质勘探、旅游观光、飞行培训等领域。

2023 年 12 月中央经济工作会议中，从国家层面首次将低空经济定义为战略新兴产业。低空经济是全球竞逐的新兴产业方向，也是培育发展新质生产力的重要领域。低空经济的快速发展，有望为直升机、通用飞机、机载产品等产业带来巨大的发展机会。

中直股份作为我国直升机产业的专业化上市公司，秉持“扶摇直上，无所不达”的产品理念，研发制造多型不同吨位、满足各类用途的各领域直升机，以及运 12 和运 12F 系列通用飞机。公司产品结构合理，产品谱系齐全，涉足直升机整机及零部件制造、通用飞机、航空转包生产和客户化服务等多领域，为国防客户、政府客户、企业客户和消费者提供有竞争力的航空产品与服务，成为国内领先的直升机整机及零部件供应商，也是致力于高端装备制造的现代化工业企业，同时公司是全面支撑低空经济发展的航空高科技核心骨干企业。报告期内，公司实现营业收入 81.74 亿元；实现归属于母公司净利润 2.98 亿元。



此外为进一步整合直升机业务，促进上市公司高质量发展，公司以发行股份购买资产的方式收购昌河飞机工业（集团）有限责任公司和哈尔滨飞机工业集团有限责任公司 100%股权并募集配套资金（以下简称“本次重组”）。

在 2023 年 12 月 25 日，通过上海证券交易所（以下简称“上交所”）并购重组审核委员会审核，后于 2024 年 1 月 26 日取得中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）出具的《关于同意中航直升机股份有限公司发行股份购买资产并募集配套资金注册的批复》（证监会许可【2024】173 号）。

并于 2024 年 3 月，完成昌飞集团及哈飞集团股权交割及新增股份 142,129,270 股。；2024 年 3 月 19 日，本次重组的新增股份已于在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司办理完成了登记手续。

资产交割和新股发行办理完毕后，公司积极筹备、实施本次重组募集配套资金的发行工作。2024 年 7 月 17 日止，公司实际收到联席主承销商中金公司汇入的发行对象本次增加出资人民币 2,966,999,975.46 元（募集资金总额 2,999,999,973.46 元，此处已扣除含增值税的承销费用），本次重组募集配套资金圆满完成发行。

2024 年 7 月 25 日，新增股份 88,287,227 股已经在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司办理完成登记手续，登记后股份总数 819,893,213 股。

重组完成后，公司完成新一届董事会、监事会换届工作，2024 年 7 月 26 日，公司召开 2024 年第二次临时股东大会，选举闫灵喜、曹生利、周国臣、许建华、徐滨、余小林为第九届董事会非独立董事、选举刘振为、赵慧侠、王猛为第九届董事会独立董事。康颖蕾、江山巍、刘震宇为第九届监事会监事。

## 二、报告期内核心竞争力分析

√适用 □不适用

报告期内，坚持和加强党的全面领导，围绕服务国家战略增强核心功能、围绕价值创造提高核心竞争力，大力推动高水平科技自立自强，全力以赴推进直升机产业发展，加强民机重大装备建设等方面，更好发挥科技创新、产业控制、安全支撑作用，以“高质量发展”为主题、以“兴装强军”为首责、以守住“不发生系统性风险”为底线，奋力实现“十四五”规划目标和年度各项任务目标。

### 1. 生产能力

公司聚焦高质量敏捷交装需求，着力提升直升机精益生产管理水平。牢牢靶准习近平总书记关于“要坚持创新驱动，在关键核心技术自主研发上下更大功夫，面向未来需求出新品，努力构建先进制造体系、打造世界一流直升机企业”的重要指示，以直升机产品低成本可持续发展目标为指引，通过顶层设计、正向设计，优化打造“1+3+5+N”的精益生产管理架构，构建精益生产评价指标体系；围绕生产计划、生产保障、生产执行、集成交付、生产资源管理五项核心能力的提升，开展管理初评，识别短板弱项，制定针对性工作举措，推动公司精益生产管理水平再上台阶。

### 2. 技术研发

公司科研工作稳步推进，2 吨级直升机 AC311A 从六大方面重点工作着手，持续开展竞争力提升工作。关键工艺技术攻关成效显著，航空制造能力稳定提升，C919 型机复合材料产品试生产鉴定通过 PPV 审核。

AC332 直升机 2 月底完成 AEG 评审启动会，002 架机已于 3 月 23 日转场建三江开展平原试飞工作，6 月末地转至六盘水机场开展次高原试飞；Y12F 货运型飞机已完成货舱门开闭及集装箱装卸试验大纲并提交用户；同时 Y12E 高寒构型已完成总装。

### 3. 市场营销

以民用航空产业高质量发展为目标，全力开拓市场渠道，捕获市场需求信息。持续开拓森林消防、搜索救援、医疗救护、警用执法等重点应急救援领域市场，系统梳理和研判市场需求，统筹推进航空应急救援市场营销、运行支持、装备研制工作协调发展。对重点客户开展市场推广活动，AC311A 直升机参加拉萨“应急使命 2024 西藏”实战演练。为开拓国产民机在江西省医疗救护、紧急救援市场，扩大 AC311A 直升机在医疗救护市场影响力，与南昌大学第一附属医院签署

1架AC311A直升机购销合同。开拓创新央地产业合作模式，与山西航产集团持续对接直升机产业合作项目，完成10架AC311A直升机采购合同和产业合作框架协议的签订。

#### 4. 经营管理

公司科研生产经营各项任务总体平稳有序，科研工作正常推进，生产交付按期完成，经济效益稳中有升。科研分层分类管控工作机制持续完善，生产环节流程、生产资源管理不断优化，产品生产周期得到有效压缩公司治理制度体系持续健全，明确公司基本管理制度清单，夯实公司制度管理体系基础，持续推动公司管理能力提升。

#### 5. 审计监督、风险防控、安全环保和保密管理

秉承“协调协同、精准精进、融合共享”的工作理念，不断完善审计管理机制，大力推进审计全覆盖量的合理增长和质的有效提升，深化审计成果运用，严肃精准实施违规追责，加强经济业务协同监督“粘合剂”作用，促进“三道防线”合力发挥，为公司高质量发展和年度目标实现提供支撑保障。全面落实公司年度风控工作要求，坚持强军首责高线、高质量发展主线、不发生系统性风险底线，持续优化风控管理体制机制，强化风控“三道防线”协同，认真组织开展季度风险监测、重大风险的应对与跟踪、风控体系有效性监督评价和整改等工作，促进风险的早发现、早预警、早处置，不断提升企业抗风险能力。

狠抓安全生产工作，健全管理制度，建立大安全体系构架，推进安全生产治本攻坚三年行动，提升公司本质安全。2024年上半年无环境污染事件和环境纠纷事件发生，无新增职业病病例和急性中毒事故发生。突出保密责任落实和风险评估管控等工作，按季度落实监督考核。2024年上半年未发生重大失窃密事件。

### 三、经营情况的讨论与分析

报告期内，公司实现营业收入81.74亿元，同比下降37.91亿元，降幅31.69%；实现归属于母公司净利润2.98亿元，同比下降0.30亿元，降幅9.18%。本期业绩较上年同期有所下降主要是因为产品交付量同比下降。本期业绩较上年同期（追溯后）有所下降主要原因是本期产品交付量有所下降。

#### 报告期内公司经营情况的重大变化，以及报告期内发生的对公司经营情况有重大影响和预计未来会有重大影响的事项

适用 不适用

报告期内，公司发行股份购买资产已完成股权交割，昌飞集团及哈飞集团已成为公司的全资子公司，公司合并范围变化，主营业务拓宽，规模扩大。

### 四、报告期内主要经营情况

#### (一) 主营业务分析

##### 1 财务报表相关科目变动分析表

单位：元 币种：人民币

科目	本期数	上年同期数	变动比例(%)
营业收入	8,174,146,157.58	11,965,396,191.44	-31.69
营业成本	7,103,516,365.45	10,771,185,213.62	-34.05
销售费用	95,008,146.77	73,759,012.33	28.81
管理费用	453,494,311.62	461,275,783.22	-1.69
财务费用	-1,645,604.04	-78,238,954.42	不适用
研发费用	177,600,936.32	310,288,748.27	-42.76
经营活动产生的现金流量净额	-9,204,841,019.63	-12,131,633,428.65	不适用
投资活动产生的现金流量净额	-353,654,258.70	-331,671,831.16	不适用
筹资活动产生的现金流量净额	2,940,447,023.67	-526,420,929.27	不适用

营业收入变动原因说明：本期产品交付量下降

营业成本变动原因说明：本期产品交付量下降

财务费用变动原因说明：本期利息收入下降

研发费用变动原因说明：本期自筹研发项目投入较少

经营活动产生的现金流量净额变动原因说明：本期现金净流出减少主要是本期采购支付的现金同比减少

筹资活动产生的现金流量净额变动原因说明：本期现金净流入增加主要是本期新增借款较多

## 2 本期公司业务类型、利润构成或利润来源发生重大变动的详细说明

适用 不适用

报告期内，公司发行股份购买资产已完成股权交割，昌飞集团及哈飞集团已成为公司的全资子公司，公司合并范围变化，主营业务拓宽，规模扩大。

### (二) 非主营业务导致利润重大变化的说明

适用 不适用

### (三) 资产、负债情况分析

适用 不适用

## 1. 资产及负债状况

单位：元

项目名称	本期期末数	本期期末数 占总资产的 比例 (%)	上年期末数	上年期末数 占总资产的 比例 (%)	本期期末金额 较上年期末变 动比例 (%)	情况说明
货币资金	3,077,138,030.35	6.55	9,751,993,436.86	21.62	-68.45	货币资金减少主要由于本期支付采购款较多
应收票据	35,118,273.46	0.07	669,219,145.87	1.48	-94.75	应收票据减少主要由于本期票据到期兑付
应收款项	7,133,639,196.68	15.18	6,606,841,513.16	14.65	7.97	
预付款项	658,500,680.74	1.40	1,031,428,765.32	2.29	-36.16	预付款项减少主要由于本期采购陆续验收
存货	20,561,462,007.68	43.74	17,354,796,008.24	38.47	18.48	
合同资产	6,810,542,030.12	14.49	1,152,910,084.96	2.56	490.73	合同资产增加主要由于本期主要按履约进度确认收入，产品达到交付收款条件的较少
其他流动资产	857,482,320.07	1.82	567,320,133.38	1.26	51.15	其他流动资产增加主要由于本期末待抵扣的增值税进项税金额较大
其他权益工具投资	645,045,247.80	1.37	645,045,247.80	1.43	0.00	
固定资产	4,748,199,179.14	10.10	4,848,285,322.29	10.75	-2.06	
在建工程	663,137,324.82	1.41	669,291,695.40	1.48	-0.92	
无形资产	985,885,426.59	2.10	991,575,869.52	2.20	-0.57	
短期借款	3,210,350,197.11	6.83	729,556,613.17	1.62	340.04	短期借款增加主要由于本期新增借款较多
应付票据	1,719,545,496.09	3.66	2,263,760,104.41	5.02	-24.04	
应付账款	15,064,174,173.16	32.05	13,731,141,579.34	30.44	9.71	
合同负债	7,979,057,536.07	16.98	8,786,493,912.31	19.48	-9.19	
应付职工薪酬	328,513,811.42	0.70	1,081,644,358.15	2.40	-69.63	应付职工薪酬减少主要由于本期发放上年末计提的年终奖
应交税费	390,155,289.03	0.83	825,781,410.55	1.83	-52.75	应交税费减少主要由于本期进项税额较大，应交增值税减少
一年内到期的非流动负债	132,359,030.00	0.28	17,938,352.25	0.04	637.86	一年内到期的非流动负债增加主要由于部分长期借款将于一年内到期
长期借款	1,766,033,687.50	3.76	1,165,537,430.56	2.58	51.52	长期借款增加主要由于本期新增借款较多
预计负债	272,552,097.43	0.58	518,098,850.61	1.15	-47.39	预计负债减少主要由于本期支付较多

**2. 境外资产情况**

□适用 √不适用

**3. 截至报告期末主要资产受限情况**

√适用 □不适用

项目	期末账面价值	受限原因
其他货币资金	145,793,233.13	详见第十节、七/1 货币资金
固定资产	5,579,932.25	详见第十节、七/52 其他非流动负债

**4. 其他说明**

□适用 √不适用

**(四) 投资状况分析****1. 对外股权投资总体分析**

√适用 □不适用

报告期内，本公司主要的股权投资为 5 家子公司的 100% 股份，即哈飞航空、哈飞集团、昌河航空、昌飞集团、惠阳公司。哈飞航空及哈飞集团位于黑龙江省哈尔滨市，哈飞航空主要从事直升机零部件制造业务，哈飞集团主要从事直升机总装、试飞及交付，哈飞航空制造的产品主要供应给哈飞集团，完成最后的直升机总装试飞交付；昌河航空及昌飞集团位于江西省景德镇市，昌河航空主要从事直升机零部件制造业务，昌飞集团主要从事总装、试飞及交付，昌河航空制造的产品主要供应给昌飞集团，完成最后的直升机总装试飞交付；惠阳公司位于河北省保定市，是我国唯一专业从事航空螺旋桨研发制造销售的专业化企业，其产品主要装配在涡桨发动机上，同时该公司也从事直升机零部件制造业务。同时，本公司通过哈飞航空持有哈尔滨通用飞机工业有限责任公司 40% 股权和天津直升机有限责任公司 100% 股权，前者主要从事运 12 和运 12F 通用飞机制造销售业务，后者是本公司在天津市建立的，以 AC 系列民用直升机为主要产品的民用直升机产业基地。此外，本公司还通过昌河航空持有景德镇昌航航空高新技术有限责任公司 100% 股权，该公司主要从事航空机载设备业务；通过哈飞集团持有哈尔滨哈飞航空维修工程有限公司 100% 股权和天津中航锦江航空维修工程有限责任公司 81% 股权，前述两家公司均主要从事航空装备维修、加改装等业务。

总体看，本公司股权投资全部集中于航空制造主业，主要围绕航空产品整机相关零部件及其相关配套产业展开，符合公司产业布局和长期发展战略规划。

**(1). 重大的股权投资**

□适用 √不适用

**(2). 重大的非股权投资**

□适用 √不适用

**(3). 以公允价值计量的金融资产**

√适用 □不适用

以公允价值计量的金融资产包括应收款项融资及其他权益工具投资。详见本报告第十节、十三。

证券投资情况

□适用 √不适用

证券投资情况的说明

□适用 √不适用

私募基金投资情况

适用 不适用

衍生品投资情况

适用 不适用

## (五) 重大资产和股权出售

适用 不适用

2024年1月26日，中国证监会出具《关于同意中航直升机股份有限公司发行股份购买资产并募集配套资金注册的批复》（证监许可[2024]173号），同意本公司向航空工业集团发行21,278,892股股份，向中航科工发行120,850,378股股份的注册申请。

2024年3月1日，景德镇市市场监督管理局出具《公司变更通知书》，航空工业集团和中航科工合计持有的昌飞集团100%股权已全部过户登记至本公司名下，昌飞集团的过户事宜已办理完毕，昌飞集团成为本公司全资子公司。

2024年3月12日，哈尔滨市平房区市场监督管理局出具《登记通知书》（（平房市监）登字[2024]第3199号），航空工业集团和中航科工合计持有的哈飞集团100%股权已全部过户登记至本公司名下，哈飞集团的过户事宜已办理完毕，哈飞集团成为本公司全资子公司。

2024年3月19日，中国证券登记结算有限责任公司上海分公司出具《证券变更登记证明》，本公司已于2024年3月19日办理完毕本次发行股份购买资产的新增股份登记，新增股份142,129,270股，登记后股份总数731,605,986股。

## (六) 主要控股参股公司分析

适用 不适用

1. 哈尔滨哈飞航空工业有限责任公司，注册资本为157,132.52万元，本公司出资比例为100%，经营范围：飞机及相关设备的设计、开发、生产及销售；机电产品的技术开发、生产及销售；货物进出口、技术进出口。

2. 哈尔滨飞机工业集团有限责任公司，注册资本为人民币1,466,723,259.90元，本公司出资比例为100%，经营范围：航空产品的制造与销售；机械制造；国内商业（国家有专项规定的除外）；服务业（分支机构），出租铁路专用线（分支机构）；进出口贸易；航空、航天科学技术研究服务；房屋、土地、设备租赁；教育咨询服务。

3. 江西昌河航空工业有限公司，注册资本为117,042.2696万元，本公司出资比例为100%，经营范围：直升机生产、销售；生产销售其他机电产品、配件及有关物资；经济技术、信息咨询仓储服务；生产、销售普通机械、五金交电、电子产品及通信设备；水电安装、计量测试；金属制品；金属表面处理、热处理、房屋维修；经营本企业自产产品及技术的进出口业务、本企业生产所需的原辅材料、仪器仪表、机械设备、零配件及技术的进口业务（国家限定公司经营和国家禁止进出口的商品除外）；“三来一补”业务；直升机租赁、直升机修理；电磁兼容实验、测试、开发、验证；以直升机（民用）为主的产品售前、售后服务。

4. 昌河飞机工业（集团）有限责任公司，注册资本为478,821,686.62元，本公司出资比例为100%，经营范围：进出口贸易；航空维修及改装；飞行员培训。研制、生产、销售以直升机为主的航空产品；生产销售其他机电产品、配件及有关物资；进出口贸易；承包境外机电行业工程及境内国际招标工程及境外工程所需的设备、材料出口和对外派遣境外工程所需的劳务人员；经济技术、信息咨询服务、仓储；软件开发；航空、航天等科技咨询、服务、开发、转让、产品销售；设备安装；工艺装备研制；生产销售：普通机械、五交化，电子产品及通信设备，水电安装，计量测试，金属制品，金属表面处理、热处理，房屋维修，居民生活服务；以直升机（民用）为主的产品售前、售后服务；进行客户飞行、机务等方面的培训；直升机租赁、直升机修理；航空航天技术开发、机械设备安装；人才交流、提供劳务（分公司经营）；住宿、餐饮、娱乐、停车、传真、打字、复印、代客订票、百货、陶瓷、旅游服务、会务服务（分公司经营）。（以市场监督管理机关核定的经营范围为准）直升机等旋翼类飞机、无人机研制、生产、销售；飞行器维修、改装及服务保障。

5. 惠阳公司螺旋桨有限责任公司，注册资本为8,683.803万元，本公司出资比例为100%，经营范围：航空螺旋桨、调速器、顺桨泵、直升机旋翼毂、尾桨、气垫船用螺旋桨和其它航空产品制

造、研发及技术服务；风机、风扇、风力发电设备、液体粘性调速离合器、硅油离合器、建筑安全用金属制品制造、安装、研发及技术服务；包装专用设备及零部件、汽车零部件制造、研发及技术服务；复合材料产品的研发、制造及技术服务；本公司自产机电产品、成套设备及相关技术的出口业务；本公司生产、科研所需的原辅材料、机械设备、仪器仪表、备品备件、零配件及技术的进口业务（国家实行核定公司经营的14种进口商品除外）；开展本公司进料加工和“三来一补”业务。招待所住宿服务、正餐服务。

6. 天津直升机有限责任公司，注册资本为80,300万元，哈飞航空出资比例为100%，经营范围：直升机及其它航空器、航空零部件的研发、生产、销售、维修服务；直升机客户化改装；自有房屋租赁；航空飞行地面保障服务；承办、组织展览展示活动；代理、制作、发布、设计广告；自有场馆租赁。

7. 哈尔滨通用飞机工业有限责任公司，注册资本为50,000万元，哈飞航空出资比例为40%，经营范围：航空器设计、开发、生产、维修。飞机及配件、航空材料销售及售后服务；飞机生产技术开发、技术咨询、技术转让及技术服务；货物进出口、技术进出口。

8. 景德镇昌航航空高新技术有限责任公司，注册资本为300万元，昌河航空出资比例为100%，经营范围：航空附件产品、测试设备的研发、试验、制造及维修；航空高新技术产品研发、销售；航空标志牌的制造、加工；民用电子产品、电器、机电及仪表产品的研发、制造、维修、安装；航空技术咨询、服务；电子元器件、机械电子产品、电子仪器的研发、生产、销售；机械加工、钣金加工、工装工具制造、航空产品零部件、导弹零部件制造。

主要参股公司情况分析：

1. 江西昌河阿古斯特直升机有限公司，注册资本美元600万元，经营范围：装配、销售直升机；制造、进口、销售直升机零部件、配套件；直升机维护、修理、培训、售后支持；仓储经营。

2. 空客（北京）工程技术中心有限公司，注册资本为美元2,200万元，经营范围：为空客中国和其在境内及境外的空客关联公司和其它顾客从事飞机零部件的工程研究、开发、设计和咨询服务，提供相关工程师培训服务，以及提供其他相关技术咨询服务。

3. 天津中天航空工业投资有限责任公司，注册资本为30,000万元，经营范围：投资天津空中客车A320系列飞机总装线项目合资公司。

4. 哈尔滨哈飞空客复合材料制造中心有限公司，注册资本为1.7亿美元，经营范围：生产并向空客或其指定的供应商销售和供应空客飞机的复合材料飞机零部件；参与空客飞机项目的研究、开发、工业化及批量生产；为空客指定的第三方制造、销售、经销和配送复合材料飞机零部件；采购与公司运营有关的原材料、设备及其他材料；以及相关的技术咨询，技术服务。

## (七) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 五、其他披露事项

### (一) 可能面对的风险

适用 不适用

#### 1. 宏观经济波动风险

航空制造业与经济景气度密切相关，发展方式的改变要求制造业进行转型升级，经济环境和发展方式的变化均可能直接或间接对公司产品的国内外需求造成不利影响。

#### 2. 政策性风险

直升机产业的发展受国家政策、行业发展政策的影响，相关政策的调整变动对公司主要产品的生产和销售均会产生影响。

#### 3. 产品质量与安全生产风险

直升机及零部件是高科技产品，具有高精度、高难度、高性能的特征，生产工艺复杂、质量要求苛刻、制造技术要求高，质量管理稍有疏忽，将导致产品超差甚至报废，重大的质量事故可能引发客户延缓订单、企业停产整顿。质量管理不善将导致订单延缓、取消的风险。

#### 4. 原材料短缺及价格波动风险

直升机及零部件产品对原材料的性能要求较高，其中航空复合材料、特种材料均有较多应用。如果该部分原材料出现短缺的情况，将会影响产品的按时、按量、保质交付，影响公司的经营业绩。此外，新材料在直升机制造中的使用程度不断提高，由于部分新材料的质量和加工工艺特性还不稳定，可能造成新材料制造的成辅件成本较高，原材料价格的变化也对公司经营业绩有较大影响。

#### 5. 订单及产品结构性调整风险

公司产品的最终用户主要是国家采购，且产品种类较多，在产品达产并交付到一定数量后，部分产品可能存在需求减少，继而导致产品结构性调整的风险，会对公司销量、产值、利润水平带来影响。

#### 6. 技术风险

公司所属行业为高新技术行业，技术水平、行业标准及客户需求日新月异，如果公司未能及时研制出适应市场需求的产品，未能追赶上世界直升机制造业技术进步的步伐，将对公司未来的经营业绩产生不利影响。另外，公司加大研发投入的同时将增加新产品开发失败或无法满足规模化生产要求的风险。

## (二) 其他披露事项

适用 不适用

## 第四节 公司治理

### 一、股东大会情况简介

会议届次	召开日期	决议刊登的指定网站的查询索引	决议刊登的披露日期	会议决议
2023 年年度股东大会	2024 年 4 月 10 日	上交所网站 (www.sse.com.cn)，公司于 2024 年 4 月 11 日披露的《中航直升机股份有限公司 2023 年年度股东大会决议公告》(公告编号：2024-014)	2024 年 4 月 11 日	会议审议通过《2023 年度董事会工作报告》《2023 年度监事会工作报告》《2023 年度独立董事履职报告》《2023 年度财务决算报告》《关于 2023 年度利润分配预案的议案》《2023 年年度报告及其摘要》《2024 年度财务预算报告》《2023 年度内部控制评价报告》《关于续聘会计师事务所的议案》
2024 年第一次临时股东大会	2024 年 5 月 30 日	上交所网站 (www.sse.com.cn)，公司于 2024 年 5 月 31 日披露的《中航直升机股份有限公司 2024 年第一次临时股东大会决议公告》(公告编号：2024-026)	2024 年 5 月 31 日	审议通过了《关于调整 2024 年度日常关联交易预计情况的议案》《关于与中航工业集团财务有限责任公司签署金融服务框架协议之补充协议暨关联交易的议案》《关于修订〈中航直升机股份有限公司章程〉的议案》

### 表决权恢复的优先股股东请求召开临时股东大会

适用 不适用

股东大会情况说明

适用 不适用

### 二、公司董事、监事、高级管理人员变动情况

适用 不适用

姓名	担任的职务	变动情形
----	-------	------



范有成	副总经理	离任
-----	------	----

公司董事、监事、高级管理人员变动的情况说明

适用 不适用

范有成先生于 2024 年 2 月退休，不再担任公司副总经理。

### 三、利润分配或资本公积金转增预案

#### 半年度拟定的利润分配预案、公积金转增股本预案

是否分配或转增	否
每 10 股送红股数（股）	0
每 10 股派息数(元)（含税）	0
每 10 股转增数（股）	0
利润分配或资本公积金转增预案的相关情况说明	
不适用	

### 四、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的情况及其影响

#### (一) 相关股权激励事项已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的

适用 不适用

#### (二) 临时公告未披露或有后续进展的激励情况

股权激励情况

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

员工持股计划情况

适用 不适用

其他激励措施

适用 不适用

## 第五节 环境与社会 responsibility

### 一、环境信息情况

#### (一) 属于环境保护部门公布的重点排污单位的公司及其主要子公司的环保情况说明

适用 不适用

#### 1. 排污信息

适用 不适用

##### ● 哈飞集团

哈飞集团生产废水主要污染物有 COD、氨氮、悬浮物、石油类、六价铬、总铬、镉、镍等，均为间歇式排放，公司总口执行的污水排放标准为《污水综合排放标准》（GB8979-1996）中的三级标准，车间口排放重金属废水执行标准为《电镀污染物排放标准》（GB21900-2008）中表 2 标准，监测结果均达标，报告期内未发生超标情况。生产废气主要污染物有锅炉废气（二氧化硫、氮氧化物、烟气）各类酸雾、喷漆废气等，均为间歇式排放，执行的废气排放标准为《锅炉大气污染物排放标准》（GB13271-2014）、《电镀污染物排放标准》（GB21900-2008）中表 5 标准，监测结果均达标，报告期内未发生超标情况。报告期内，未发生环境污染事件；工业废水排放达标率 100%、工业废气排放达标率 100%；工业固体废物处置率 100%；环保“三同时”执行率 100%。

排放物	报告期内排放量（吨）
二氧化硫	0.0035
氮氧化物	1.6316

颗粒物	0.4985
危险废物	305.97

- 惠阳公司

惠阳公司现有废水排放口 2 个（表面处理车间排口 1 个，污水外排总排口 1 个），废气排放口 39 个（表面处理车间 9 个，喷漆工序 1 个、喷漆烘干 3 个，有机废气 10 个、粉尘打磨 13 个、锅炉废气排口 3 个）。表面处理车间排水口污染物 5 种（总铬、六价铬、总银、总镉、总镍）执行《电镀污染物排放标准》（GB21900-2008），总排水口污染物 14 种（COD、氨氮、悬浮物、总磷、总氮、BOD5、石油类、动植物油、阴离子表面活性剂、总铁、总铜、总锌、总铝）执行《污水综合排放标准》（GB8978-1996），喷漆废气、有机废气执行《工业企业挥发性有机物排放控制标准》（DB13/2322-2016），粉尘执行《大气污染物综合排放标准》（GB16297-1996），锅炉燃烧废气执行标准执行《关于开展燃气低氮锅炉氮氧化物治理工作的通知》冀气领办【2018】177 号文要求，即颗粒物 5mg/m<sup>3</sup>，二氧化硫 10mg/m<sup>3</sup>、氮氧化物 30 mg/m<sup>3</sup>，喷漆烘干废气执行《锅炉大气污染物排放标准》（DB13/5161-2020）。颗粒物 5mg/m<sup>3</sup>，二氧化硫 10mg/m<sup>3</sup>、氮氧化物 50 mg/m<sup>3</sup>。工业固体废物为一般工业固体废物，属于 I 类工业废物。危险废物共 16 种（废弃包装物、废乳化液、废活性炭等），与有资质处置单位签订合同进行处置。

## 2. 防治污染设施的建设和运行情况

√适用 □不适用

- 哈飞集团

报告期内，哈飞集团更新环保设备设施台账，共 82 台，完好 80 台，停用 2 台。环保设备设施台账中更新污染物种类、执行标准、排放口情况，监测平台情况；按台账信息制作废水、废气排放口标识牌，现场粘贴，提升环保设备设施准确，规范化管理。对环保设备设施实行三级检查机制，公司内部率先开展安全环保检查，并接受主管部门监督检查，各单位严格做好日常检查，保障环保设备设施有效运行。同时哈飞集团建立环保设备设施常用备件清单，以满足环保设备设施零件日常维修的及时更换。

- 惠阳公司

依据环保部门法律法规、地方标准及行业标准，惠阳公司采取高效治理污染物技术，极大地降低污染物排放量。公司始终针对挥发性有机物污染物治理，依据其产物工序特性，5 套废气治理设施采用活性炭吸附、脱附+催化燃烧工艺，其治理效率≥85%，有效降低污染物排放量。

## 3. 建设项目环境影响评价及其他环境保护行政许可情况

√适用 □不适用

- 哈飞集团

报告期内，哈飞集团无需开展建设项目环境影响评价工作。其他环境保护行政许可相关工作如排污许可证变更工作已申报，但属地生态环境部门未进行颁发变更后的排污许可证；辐射安全许可证于 2024 年 3 月 4 日完成变更换证工作，审批部门为哈尔滨新区平房经济技术片区生态环境局，证书编号为黑环辐证[00268]。

- 惠阳公司

惠阳公司目前正在开展 3 个新建项目环境影响评价工作。

## 4. 突发环境事件应急预案

√适用 □不适用

- 哈飞集团

在报告期内组织修订了 17 项环保现场处置方案、增加废气治理设施故障停运现场处置方案，组织开展了危化品泄漏、危险废物遗撒、槽液泄漏、重污染天气等应急演练，提高了操作人员应对环境风险能力。针对生产过程可能出现的环境风险，公司每季度进行环境风险隐患排查，对排查出的环境风险隐患进行评估，确定风险隐患等级，并制定环境风险隐患防控措施，建立应急物资清单，按照清单储备必要的突发环境事件应急物资，定期检查应急物资使用变化情况。

## 5. 环境自行监测方案

适用 不适用

### ● 哈飞集团

报告期内，根据最新的排污许可证及国家法规标准要求。于 2024 年 1 月发布公司环境监测方案并根据生产工艺、设施情况及时调整，报告期结束已全部完成对 85 个废气监测点位，6 个废水监测点位，4 个噪声监测点位的相关监测。

### ● 惠阳公司

惠阳公司依据《排污许可证管理办法》、《排污许可证申请与核发技术规范 铁路、船舶、航空航天和其他运输设备制造业》（HJ1124-2020）规定制定自行监测方案，委托资质单位（河北盛和力成环境技术有限公司）依监测方案进行监测，并出具带 CMA 章报告，将数据上传环保部门系统。

惠阳公司污水总排口安装 COD、氨氮、PH 在线监控，委托三方资质单位运维，24 小时监控数据上传至省环保厅监控平台。

## 6. 报告期内因环境问题受到行政处罚的情况

适用 不适用

## 7. 其他应当公开的环境信息

适用 不适用

## (二) 重点排污单位之外的公司环保情况说明

适用 不适用

### 1. 因环境问题受到行政处罚的情况

适用 不适用

### 2. 参照重点排污单位披露其他环境信息

适用 不适用

#### (1) 排污信息

昌飞集团产生的废水主要有电镀、氧化、喷漆废水、废乳化液、生活污水等，上半年未发生超标情况。生产废气排放主要有喷漆废气、酸雾废气等，废气中主要含苯系物、粉尘、酸雾等污染物，报告期内未发生超标情况。报告期内危险废物处理率 100%，符合国家环保相关要求。

#### (2) 防治污染设施的建设和运行情况

昌飞集团投资 4,100 万元完成部分厂区污水管网改造及新污水处理站建设，进一步减少了污染物排放。通过“四级巡查”，对 27 台（套）环保设施、辐射防护设施进行日常监控和点检。在部分车间机加设备上采用全合成的水性切削液代替传统乳化液。

#### (3) 建设项目环境影响评价及其他环境保护行政许可情况

报告期内，昌飞集团建设项目严格执行环境影响评价制度，建立突发环境事件应急预案，生产运行遵守《环境污染防治法》《大气污染防治法》《水十条》《固体废物污染防治法》和“三同时”制度，取得了排放污染物许可证及辐射安全许可证。

#### (4) 突发环境事件应急预案

昌飞集团在报告期内修订了《公司突发环境事件应急预案》和 22 项专项应急预案，组织开展了氨气泄漏、污水处理站设备故障等应急演练，提高了操作人员应对环境风险能力。针对生产过程可能出现的环境风险，公司建立了环境风险隐患排查机制，对排查出的环境风险隐患进行评估，确定风险隐患等级，并制定环境风险隐患防控措施，同时储备必要的突发环境事件应急物资。

#### (5) 环境自行监测方案

昌飞集团对公司废水、废气、土壤、噪声委托有资质的技术服务机构按照排污许可要求定期开展监测。如发现超标现象，分析原因，及时通知有关单位采取措施；超标现象严重的向公司环境保护委员会汇报。

### 3. 未披露其他环境信息的原因

适用 不适用

#### (三) 报告期内披露环境信息内容的后续进展或变化情况的说明

适用 不适用

#### (四) 有利于保护生态、防治污染、履行环境责任的相关信息

适用 不适用

##### ● 哈飞集团

哈飞集团持续推进环境管理体系，修订 16 项环保程序文件，进行了环境管理体系第三方监督审核，发现 1 项轻微不符合已完成整改并通过认证。并委托北京航协认证中心组成专家组对公司开展了绿色航空工业评价（行业级）现场预审核。专家组按照标准对公司的职能部门、组织机构、生产现场、设备设施等进行了全要素审核，与各级管理人员和相关操作人员共计 100 余人次进行了沟通交流；组织了节能环保知识考试。预审核共提出 208 项问题，其中环保 121 项问题，节能 87 项问题，并对发现的问题进展整改闭环，11 月接受集团公司绿色航空工业评价（行业级）现场正式审核。

##### ● 昌飞集团

昌飞集团将环保目标和指标逐级分解落实至各单位并签订责任状，制定了涵盖安全管理、环保管理与职业卫生管理的“安全综合管理评价指数”考核体系，每季度对各单位进行考核，每月组织环保员召开例会布置环保工作，对环保工作实施全方位管控。根据国家法规标准要求及公司实际情况修订环保管理制度，完善流程，提升环保基础管理；对新、改、扩建项目开展“三同时”管理，确保项目符合环保要求；对危险废物从产生、收集、贮存、处置进行全过程管控，公司危险废物处置率 100%；对环保设备设施的运行进行监管，定期组织检查，确保环保设备设施有效运行。

##### ● 惠阳公司

惠阳公司通过了环境管理体系认证，取得了环境管理体系证书。定期更换废气治理耗材，提升废气治理效率，减少有机废气排放量，针对无组织排放场所规范收集与处理。

#### (五) 在报告期内为减少其碳排放所采取的措施及效果

适用 不适用

##### ● 哈飞集团

哈飞集团持续推进能源管理体系建设，上半年修订能源管理制度文件 5 项，编制了能源评审报告 13 份，管理评审等，并通过能源管理体系第三方监督审核，并通过认证。2024 年公司下发了战略绩效能耗二考核方案，细化能源绩效考核方案，对生产单位工时能耗（水、电）实行对标按月计奖/扣罚；科学制定部门、部位的电耗控制指标，通过用能统计月报对生产用能进行控制分析，及时对各单位用能情况进行预警提示，确保能耗指标处在受控状态。加强科学的用能管理，在确保生产运营的前提下，结合生产需求及工艺要求，规范主要耗能设备（热压罐、固化炉、电炉、热表生产线）集中使用，加强高耗能设备的工时能耗考核，提高设备装载率。分析近几年“峰谷平”用电实际情况，结合生产情况，制定科学用电考核指标，积极推进“削峰填谷”生产，有效的降低综合电价，减少能源成本支出。2024 年 6 月份公司通过了集团公司绿色航空工业评价（行业级）现场预审核。

公司组织职工通过手机微信扫描二维码，进行答题，重点宣传、倡导节能低碳的生产方式、消费模式和生活习惯，普及合理用能、提高能效、减少浪费的节能理念，提高了节能意识，推进公司节能行动的开展，在全公司营造浓厚的节能氛围。本次公司组织答题活动共有 36 个部门参与，参与 5587 人次，提交成绩后，直接以砸金蛋的方式，在系统中自行进行抽奖，产生一等

奖、二等奖、三等奖、纪念奖若干，并给予一定的奖励。车间自行组织车间级答题参与人数约 1000 人，更有针对性的提高车间级人员的节能意识和节能技能。车间利用本单位电子屏幕播放车间自行制作的宣传视频、展厅悬挂节能宣传条幅，并制作节能宣传手册进行节能宣传，倡议节约能源，从我做起。

报告期内，哈飞集团产值综合能耗 0.011 吨标准煤，较 2023 年同期下降 22.56%。

- 昌飞集团
- 昌飞集团制定 23 项碳达峰碳中和年度工作计划，已按节点完成 4 项任务；成立公司节能降耗专项工作团队，制定年度节能降耗行动方案，设置生产单位能耗考核指标，纳入经济责任制奖惩，上半年用电量同比下降 3.31%。昌飞集团开展能源管理体系再认证审核，取得了再认证证书，保持能源管理体系有效运行。同时，公司开展绿色航空工业（行业级）达标创建工作，发布达标创建工作方案，邀请专家现场指导和贯标培训，委托专业咨询公司开展节能诊断、能效对标、能源审计、碳达峰路径研究等专项工作，挖掘公司节能降碳潜力。
- 昌飞集团已完成能源管理平台建设，实现能源数据在线采集功能，提高能源数据治理和分析能力。同时，昌飞集团大力推动新能源使用，完成光伏一期建设并网发电，推进光伏二期建设。采用合同能源管理模式，完成 501 厂房照明系统的节能改造；推动热处理高耗能设备淘汰，完成铝合金热处理空气循环炉产能建设，实现铝合金硝酸盐浴热处理工艺全面替代；开展老旧高耗能设备节能技术研究和节能改造，已完成 4#热水槽节能维修、144 厂房喷漆室节能维修、公司水泵节能维修、503 厂房风机节能维修四个项目立项；探索经营性租赁模式，试点厂房大型中央空调节能改造，目前已完成节能改造技术方案。
- 昌飞集团联合街道进社区宣传节能倡议，充分利用公司电视台、昌河报、融媒体平台、悬挂节能标语横幅等进行节能知识宣传，组织近 3000 余人次网络节能答题活动，营造了全员行动、人人节能的良好氛围。昌飞集团每月开展覆盖各单位现场的能源检查，杜绝跑冒滴漏现象，每月发布能源管理通报，每月召开公司双碳推进员例会，挖掘优秀节能降碳案例互动交流，每季度召开公司双碳领导小组办公室成员例会，通报双碳工作推进情况，布置后续工作。同时，昌飞集团积极落实集团双碳政策工作节能先行，参加集团公司组织的双碳知识、能源统计等培训。
- 惠阳公司  
惠阳公司学习国家相关政策文件，按照公司“双碳”工作方案总体要求，将绿色工厂理念逐步融入到产品研发全过程，开展屋顶光伏项目调研，制定项目实施方案，为后期正式实施打好基础。同时对新、改、扩建项目能效等级提出要求，提升能源利用效率。组织筛查电动机、锅炉、变压器、热处理等机电设备能效等级，梳理高耗能落后淘汰设备清单。修订完善《2024 年度能源管理绩效考核方案》，强化监督检查，控制能源消耗。完成复合材料厂房 80 盏照明灯节能改造。

## 二、巩固拓展脱贫攻坚成果、乡村振兴等工作具体情况

√适用 □不适用

- 哈飞集团  
实地考察对口帮扶县贵州关岭县，签署 150 万元的 2024 年帮扶采购框架协议。
- 昌飞集团  
为深入贯彻国家乡村振兴战略，按照“产业兴旺、生态宜居、乡风文明、治理有效、生活富裕”的总要求，落实航空工业集团和江西省关于推进乡村振兴工作的具体部署，根据有关文件精神，公司制定了 2024 年乡村振兴帮扶工作要点，收集整理了 2024 年集团非定点乡村振兴捐赠需求，完成了 2 次省派乡村振兴点九江市都昌县官洞村帮扶调研，并现场向帮扶村委会捐赠防暑降温用品。
- 惠阳公司  
惠阳公司开展防止返贫监测工作。协助驻在村党支部和村两委持续巩固拓展脱贫攻坚成果，加强扶贫项目资产管理和监督，健全防止返贫动态监测和帮扶机制，对易返贫致贫人口及时发现、及时帮扶，守住防止规模性返贫底线。根据龙家铺村实际情况，以自然村为基本单元，以孤老、疾病等无劳动力人口为重点，落实专人分片负责，每月汇总上报监测情况，实施动态管理。

## 第六节 重要事项

### 一、承诺事项履行情况

#### (一) 公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内或持续到报告期内的承诺事项

√适用 □不适用

承诺背景	承诺类型	承诺方	承诺内容	承诺时间	是否有履行期限	承诺期限	是否及时严格履行	如未能及时履行应说明未完成履行的具体原因	如未能及时履行应说明下一步计划
与重大资产重组相关的承诺	解决同业竞争	航空工业集团、中航科工	详见公司于2023年7月19日在上海证券交易所、《中国证券报》及《证券时报》披露的《中航直升机股份有限公司发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易报告书（草案）》	航空工业集团：2023年7月18日； 中航科工：2023年7月17日	是	长期	是	无	无
	解决关联交易	航空工业集团、中航科工	详见公司于2023年7月19日在上海证券交易所、《中国证券报》及《证券时报》披露的《中航直升机股份有限公司发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易报告书（草案）》	航空工业集团：2023年7月18日； 中航科工：2023年7月17日	是	长期	是	否	否
	股份限售	航空工业集团、中航科工、中航机载系统有限公司	关于股份锁定的承诺函。详见公司于2023年1月10日在上海证券交易所、《中国证券报》及《证券时报》披露的《中航直升机股份有限公司发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易预案》	2023年1月9日	是	因本次发行股份购买资产取得的上市公司新增股份，自该等股份发行结束之日起36个月内不得转让。本次发行股份购买资产完成后6个月内如上市公司股票连续20个交易日的收盘价低于发行价，或	是	无	无

						者本次发行股份购买资产完成后6个月期末收盘价低于发行价的，新增股份的锁定期自动延长至少6个月；认购的本次募集配套资金发行的股份，自该等股份发行结束之日起18个月内不得转让			
	其他	航空工业集团、中航科工	关于保持上市公司独立性的承诺函。详见公司于2023年7月19日在上海证券交易所、《中国证券报》及《证券时报》披露的《中航直升机股份有限公司发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易报告书（草案）》	航空工业集团：2023年7月18日； 中航科工：2023年7月17日	是	长期	是	无	无
	其他	航空工业集团、中航科工	关于保障业绩补偿义务实现涉及质押股份事项的承诺函。详见公司于2023年7月19日和2023年9月16日在上海证券交易所、《中国证券报》及《证券时报》披露的《中航直升机股份有限公司发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易报告书（草案）》	航空工业集团：2023年9月15日； 中航科工：2023年7月17日	是	2024年、2025年、2026年及业绩补偿义务履行完毕之日	是	无	无
其他承诺	其他	航空工业集团、中航工业集团财务有限责任公司	关于保证上市公司资金安全的承诺。详见公司于2014年2月18日在上海证券交易所、《中国证券报》及《证券时报》披露的《关于公司及相关主体承诺履行情况的公告》	长期	是	长期	是	无	无

**二、报告期内控股股东及其他关联方非经营性占用资金情况**适用 不适用**三、违规担保情况**适用 不适用**四、半年报审计情况**适用 不适用**五、上年年度报告非标准审计意见涉及事项的变化及处理情况**适用 不适用**六、破产重整相关事项**适用 不适用**七、重大诉讼、仲裁事项**本报告期公司有重大诉讼、仲裁事项 本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项**八、上市公司及其董事、监事、高级管理人员、控股股东、实际控制人涉嫌违法违规、受到处罚及整改情况**适用 不适用**九、报告期内公司及其控股股东、实际控制人诚信状况的说明**适用 不适用**十、重大关联交易****(一) 与日常经营相关的关联交易****1、已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项**适用 不适用

事项概述	查询索引
中航直升机股份有限公司关于 2023 年度日常关联交易实际执行情况的公告	上海证券交易所 (ww.sse.com.cn)，2024 年 3 月 16 日披露的《中航直升机股份有限公司关于 2023 年度日常关联交易实际执行情况的公告》(编号：2024-007)
中航直升机股份有限公司关于调整 2024 年度日常关联交易预计情况的公告	上海证券交易所 (ww.sse.com.cn)，2024 年 4 月 27 日披露的《中航直升机股份有限公司关于调整 2024 年度日常关联交易预计情况的公告》(编号：2024-021)
中航直升机股份有限公司关于与中航工业集团财务有限责任公司签署金融服务框架协议之补充协议暨关联交易的公告	上海证券交易所 (ww.sse.com.cn)，2024 年 4 月 27 日披露的《中航直升机股份有限公司关于与中航工业集团财务有限责任公司签署金融服务框架协议之补充协议暨关联交易的公告》(编号：2024-022)

**2、已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项**适用 不适用

本报告期内关联交易情况详见第十节/十四、关联方及关联交易。



**3、 临时公告未披露的事项**适用 不适用**(二) 资产收购或股权收购、出售发生的关联交易****1、 已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项**适用 不适用

事项概述	查询索引
为进一步实现直升机业务的整合，促进上市公司高质量发展，公司拟向中航科工发行股份购买其持有的昌飞集团 92.43%的股权、哈飞集团 80.79%的股权，拟向航空工业集团发行股份购买其持有的昌飞集团 7.57%的股权、哈飞集团 19.21%的股权，并拟向中航科工、中航机载系统有限公司在内的不超过 35 名符合条件的特定投资者发行 A 股股票募集配套资金，募集配套资金总额不超过 30 亿元。	发行股份购买资产系列公告（公告编号：2023-005、2023-016、2023-035、2023-045、2023-050、2023-052、2023-053、2023-057、2023-059、2023-060、2023-068、2023-069、2023-070、2024-002、2024-003、2024-013、2024-025、2024-027、2024-035）

**2、 已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项**适用 不适用**3、 临时公告未披露的事项**适用 不适用**4、 涉及业绩约定的，应当披露报告期内的业绩实现情况**适用 不适用**(三) 共同对外投资的重大关联交易****1、 已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项**适用 不适用**2、 已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项**适用 不适用**3、 临时公告未披露的事项**适用 不适用**(四) 关联债权债务往来****1、 已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项**适用 不适用**2、 已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项**适用 不适用**3、 临时公告未披露的事项**适用 不适用

## (五) 公司与存在关联关系的财务公司、公司控股财务公司与关联方之间的金融业务

√适用 □不适用

## 1. 存款业务

√适用 □不适用

单位：万元 币种：人民币

关联方	关联关系	每日最高存款限额	存款利率范围	期初余额	本期发生额		期末余额
					本期合计存入金额	本期合计取出金额	
中航工业集团财务有限责任公司	同受航空工业集团控制	2,500,000	0-2.75%	893,018	1,810,366	2,411,650	291,734
合计	/	/	/	893,018	1,810,366	2,411,650	291,734

## 2. 贷款业务

√适用 □不适用

单位：万元 币种：人民币

关联方	关联关系	贷款额度	贷款利率范围	期初余额	本期发生额		期末余额
					本期合计贷款金额	本期合计还款金额	
中航工业集团财务有限责任公司	同受航空工业集团控制	420,000	2.18%-2.55%	47,500	321,500	7,500	361,500
中航机载系统有限公司	同受航空工业集团控制	20,000	2.40%	11,698			11,698
合计	/	/	/	59,198	321,500	7,500	373,198

## 3. 授信业务或其他金融业务

√适用 □不适用

单位：万元 币种：人民币

关联方	关联关系	业务类型	实际发生额
中航工业集团财务有限责任公司	同受航空工业集团控制	应收账款保理	2,900

## 4. 其他说明

□适用 √不适用

## (六) 其他重大关联交易

□适用 √不适用

## (七) 其他

□适用 √不适用

## 十一、重大合同及其履行情况

## 1 托管、承包、租赁事项

√适用 □不适用

## (1) 托管情况

□适用 √不适用

## (2) 承包情况

□适用 √不适用

## (3) 租赁情况

√适用 □不适用

关联方租赁情况参见财务报表附注关联方及关联交易。

## 2 报告期内履行的及尚未履行完毕的重大担保情况

□适用 √不适用

## 3 其他重大合同

□适用 √不适用

## 十二、募集资金使用进展说明

□适用 √不适用

## 十三、其他重大事项的说明

□适用 √不适用

## 第七节 股份变动及股东情况

## 一、股本变动情况

## (一) 股份变动情况表

## 1、股份变动情况表

单位：股

	本次变动前		本次变动增减(+, -)				本次变动后		
	数量	比例(%)	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例(%)
一、有限售条件股份			142,129,270				142,129,270	142,129,270	19.43
1、国家持股									
2、国有法人持股			142,129,270				142,129,270	142,129,270	19.43
3、其他内资持股									
其中：境内非国有法人持股									
境内自然人持股									
4、外资持股									
其中：境外法人持股									
境外自然人持股									

二、无限售条件流通股份	589,476,716	100.00					589,476,716	80.57
1、人民币普通股	589,476,716	100.00					589,476,716	80.57
2、境内上市的外资股								
3、境外上市的外资股								
4、其他								
三、股份总数	589,476,716	100.00	142,129,270			142,129,270	731,605,986	100.00

## 2、股份变动情况说明

适用 不适用

2024年1月26日，中国证监会出具《关于同意中航直升机股份有限公司发行股份购买资产并募集配套资金注册的批复》（证监许可[2024]173号），同意本公司向航空工业集团发行21,278,892股股份，向中航科工发行120,850,378股股份的注册申请。

根据中国证券登记结算有限责任公司上海分公司提供的《证券变更登记证明》，本公司已于2024年3月19日办理完毕本次发行股份购买资产的新增股份登记，新增股份142,129,270股，登记后的股份总数为731,605,986股。（详见《中航直升机股份有限公司关于发行股份购买资产发行结果暨股本变动的公告》（编号：2024-013））

## 3、报告期后到半年报披露日期间发生股份变动对每股收益、每股净资产等财务指标的影响（如有）

适用 不适用

2024年7月25日，中国证券登记结算有限责任公司上海分公司出具《证券变更登记证明》，公司向特定对象发行股份募集配套资金的新增股份登记手续已办理完毕，公司新增发行有限售条件股份88,287,227股，总股本变更为819,893,213股。（详见《中航直升机股份有限公司关于发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易之募集配套资金向特定对象发行股票发行结果暨股本变动的公告》（编号：2024-040））。报告期后到半年报披露日期间，由于向特定对象发行股份募集配套资金导致公司总股本增加，公司每股收益、每股净资产等财务指标将有所摊薄。

## 4、公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

适用 不适用

### （二）限售股份变动情况

适用 不适用

单位：股

股东名称	期初限售股数	报告期解除限售股数	报告期增加限售股数	报告期末限售股数	限售原因	解除限售日期
中国航空科技工业股份有限公司	0	0	120,850,378	120,850,378	向特定对象发行的股票	2027年3月19日
中国航空工业集团有限公司	0	0	21,278,892	21,278,892	向特定对象发行的股票	2027年3月19日
合计	0	0	142,129,270	142,129,270	/	/

## 二、股东情况

## (一) 股东总数:

截至报告期末普通股股东总数(户)	42,446
截至报告期末表决权恢复的优先股股东总数(户)	

## (二) 截至报告期末前十名股东、前十名流通股东(或无限售条件股东)持股情况表

单位:股

前十名股东持股情况(不含通过转融通出借股份)							
股东名称 (全称)	报告期内增 减	期末持股数 量	比例 (%)	持有有限售条 件股份数量	质押、标记或 冻结情况		股东性 质
					股份状 态	数量	
中国航空科技工业股份有限公司	120,850,378	392,282,036	53.62	120,850,378	无	-	国有法人
国新投资有限公司	-	30,446,774	4.16	-	无	-	国有法人
中国航空工业集团有限公司	21,278,892	21,278,892	2.91	21,278,892	无	-	国有法人
哈尔滨飞机工业集团有限责任公司	-	19,186,952	2.62	-	无	-	国有法人
香港中央结算有限公司	2,540,544	9,598,501	1.31	-	无	-	未知
中国农业银行股份有限公司-南方军工改革灵活配置混合型证券投资基金	6,832,709	6,832,709	0.93	-	无	-	未知
中国银行股份有限公司-国投瑞银国家安全灵活配置混合型证券投资基金	2,853,900	5,901,872	0.81	-	无	-	未知
天津滨江直升机有限责任公司	-	5,600,000	0.77	-	无	-	国有法人
中国建设银行股份有限公司-博时军工主题股票型证券投资基金	229,866	5,366,427	0.73	-	无	-	未知
中国农业银行股份有限公司-中证500交易型开放式指数证券投资基金	2,563,100	4,168,891	0.57	-	无	-	未知
前十名无限售条件股东持股情况(不含通过转融通出借股份)							
股东名称	持有无限售条件流通股的数量	股份种类及数量					
		种类	数量				
中国航空科技工业股份有限公司	271,431,658	人民币普通股	271,431,658				
国新投资有限公司	30,446,774	人民币普通股	30,446,774				

哈尔滨飞机工业集团有限责任公司	19,186,952	人民币普通股	19,186,952
香港中央结算有限公司	9,598,501	人民币普通股	9,598,501
中国农业银行股份有限公司—南方军工改革灵活配置混合型证券投资基金	6,832,709	人民币普通股	6,832,709
中国银行股份有限公司—国投瑞银国家安全灵活配置混合型证券投资基金	5,901,872	人民币普通股	5,901,872
天津滨江直升机有限责任公司	5,600,000	人民币普通股	5,600,000
中国建设银行股份有限公司—博时军工主题股票型证券投资基金	5,366,427	人民币普通股	5,366,427
中国农业银行股份有限公司—中证500交易型开放式指数证券投资基金	4,168,891	人民币普通股	4,168,891
全国社保基金四一三组合	3,390,000	人民币普通股	3,390,000
前十名股东中回购专户情况说明	不涉及		
上述股东委托表决权、受托表决权、放弃表决权的说明	发行股份购买资产完成后，哈尔滨飞机工业集团有限责任公司成为公司的全资子公司，同时持有公司19,186,952股股份，形成交叉持股。在交叉持股情形消除完毕前，哈飞集团不行使持有的公司股份对应的表决权		
上述股东关联关系或一致行动的说明	中国航空科技工业股份有限公司为公司控股股东、中国航空工业集团有限公司为公司实际控制人，哈尔滨飞机工业集团有限责任公司为公司全资子公司、天津滨江直升机有限责任公司为公司实际控制人中国航空工业集团有限公司的控股子公司。公司未知其他股东之间是否存在关联关系或一致行动关系		
表决权恢复的优先股股东及持股数量的说明	不涉及		

持股5%以上股东、前十名股东及前十名无限售流通股股东参与转融通业务出借股份情况  
适用 不适用

前十名股东及前十名无限售流通股股东因转融通出借/归还原因导致较上期发生变化  
适用 不适用

前十名有限售条件股东持股数量及限售条件  
适用 不适用

单位：股

序号	有限售条件股东名称	持有的有限售条件股份数量	有限售条件股份可上市交易情况		限售条件
			可上市交易时间	新增可上市交易股份数量	

1	中国航空科技工业股份有限公司	120,850,378	2027年3月19日	120,850,378	因本次发行股份购买资产取得的上市公司新增股份,自该等股份发行结束之日起36个月内不得转让;本次发行股份购买资产完成后6个月内如上市公司股票连续20个交易日的收盘价低于发行价,或者本次发行股份购买资产完成后6个月期末收盘价低于发行价的,新增股份的锁定期自动延长至少6个月
2	中国航空工业集团有限公司	21,278,892	2027年3月19日	21,278,892	因本次发行股份购买资产取得的上市公司新增股份,自该等股份发行结束之日起36个月内不得转让;本次发行股份购买资产完成后6个月内如上市公司股票连续20个交易日的收盘价低于发行价,或者本次发行股份购买资产完成后6个月期末收盘价低于发行价的,新增股份的锁定期自动延长至少6个月
上述股东关联关系或一致行动的说明		中国航空科技工业股份有限公司为公司控股股东、中国航空工业集团有限公司为公司实际控制人;中国航空工业集团有限公司为中国航空科技工业股份有限公司控股股东、实际控制人			

## (三) 战略投资者或一般法人因配售新股成为前十名股东

适用 不适用

## 三、董事、监事和高级管理人员情况

## (一) 现任及报告期内离任董事、监事和高级管理人员持股变动情况

适用 不适用

其它情况说明

适用 不适用

## (二) 董事、监事、高级管理人员报告期内被授予的股权激励情况

适用 不适用

## (三) 其他说明

适用 不适用

## 四、控股股东或实际控制人变更情况

适用 不适用

## 第八节 优先股相关情况

适用 不适用

## 第九节 债券相关情况

### 一、公司债券（含企业债券）和非金融企业债务融资工具

适用 不适用

### 二、可转换公司债券情况

适用 不适用

## 第十节 财务报告

### 一、审计报告

适用 不适用

### 二、财务报表

#### 合并资产负债表

2024年6月30日

编制单位：中航直升机股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	七、1	3,077,138,030.35	9,751,993,436.86
应收票据	七、4	35,118,273.46	669,219,145.87
应收账款	七、5	7,133,639,196.68	6,606,841,513.16
应收款项融资	七、7	910,370.82	5,162,356.00
预付款项	七、8	658,500,680.74	1,031,428,765.32
其他应收款	七、9	65,788,715.73	31,803,445.37
其中：应收利息			
应收股利			
存货	七、10	20,561,462,007.68	17,354,796,008.24
其中：数据资源			
合同资产	七、6	6,810,542,030.12	1,152,910,084.96
其他流动资产	七、13	857,482,320.07	567,320,133.38
流动资产合计		39,200,581,625.65	37,171,474,889.16
<b>非流动资产：</b>			
长期应收款	七、16	140,083.86	140,083.86
长期股权投资	七、17	63,094,682.15	59,896,331.95
其他权益工具投资	七、18	645,045,247.80	645,045,247.80
投资性房地产	七、20	67,450,992.13	76,478,411.20
固定资产	七、21	4,748,199,179.14	4,848,285,322.29
在建工程	七、22	663,137,324.82	669,291,695.40
使用权资产	七、25	180,013,608.51	195,960,113.43
无形资产	七、26	985,885,426.59	991,575,869.52
其中：数据资源			
长期待摊费用	七、28	16,211,580.31	17,011,561.71
递延所得税资产	七、29	203,262,321.04	188,007,231.73
其他非流动资产	七、30	230,280,964.78	244,128,574.90
非流动资产合计		7,802,721,411.13	7,935,820,443.79
资产总计		47,003,303,036.78	45,107,295,332.95



<b>流动负债：</b>			
短期借款	七、32	3,210,350,197.11	729,556,613.17
应付票据	七、35	1,719,545,496.09	2,263,760,104.41
应付账款	七、36	15,064,174,173.16	13,731,141,579.34
合同负债	七、38	7,979,057,536.07	8,786,493,912.31
应付职工薪酬	七、39	328,513,811.42	1,081,644,358.15
应交税费	七、40	390,155,289.03	825,781,410.55
其他应付款	七、41	746,348,441.26	667,538,788.45
其中：应付利息			
应付股利			
一年内到期的非流动负债	七、43	132,359,030.00	17,938,352.25
其他流动负债	七、44	117,248,686.18	135,904,390.01
流动负债合计		29,687,752,660.32	28,239,759,508.64
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	七、45	1,766,033,687.50	1,165,537,430.56
租赁负债	七、47	181,043,284.06	191,337,376.08
长期应付款	七、48	894,587,334.69	811,847,795.56
长期应付职工薪酬	七、49	667,589,212.91	683,861,716.73
预计负债	七、50	272,552,097.43	518,098,850.61
递延收益	七、51	113,810,515.82	115,320,946.51
递延所得税负债	七、29	98,283,488.17	100,947,956.74
其他非流动负债	七、52	67,467,737.50	184,525,724.17
非流动负债合计		4,061,367,358.08	3,771,477,796.96
负债合计		33,749,120,018.40	32,011,237,305.60
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）	七、53	731,605,986.00	589,476,716.00
资本公积	七、55	7,832,951,502.12	7,975,223,178.86
减：库存股	七、56	323,683,881.11	323,683,881.11
其他综合收益	七、57	396,527,379.26	396,527,379.26
专项储备	七、58	446,622,333.91	439,442,705.14
盈余公积	七、59	478,177,132.68	478,177,132.68
未分配利润	七、60	3,466,909,589.35	3,311,871,196.57
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		13,029,110,042.21	12,867,034,427.40
少数股东权益		225,072,976.17	229,023,599.95
所有者权益（或股东权益）合计		13,254,183,018.38	13,096,058,027.35
负债和所有者权益（或股东权益）总计		47,003,303,036.78	45,107,295,332.95

公司负责人：闫灵喜 主管会计工作负责人：徐滨 会计机构负责人：章苑

### 母公司资产负债表

2024年6月30日

编制单位：中航直升机股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		105,731,025.06	70,368,270.58

其他应收款	十九、2	259,756,836.53	
其中：应收利息			
应收股利		259,756,836.53	
其他流动资产		851,292.26	664,590.64
流动资产合计		366,339,153.85	71,032,861.22
<b>非流动资产：</b>			
长期股权投资		9,693,286,152.54	5,968,517,559.10
固定资产		352,350.53	386,246.96
使用权资产		1,888,682.51	2,518,243.37
无形资产		1,079,105.35	1,100,333.65
其中：数据资源			
递延所得税资产		320,959.36	642,102.86
非流动资产合计		9,696,927,250.29	5,973,164,485.94
资产总计		10,063,266,404.14	6,044,197,347.16
<b>流动负债：</b>			
应付职工薪酬		409,873.14	1,907,650.80
应交税费		1,380,983.72	134,998.92
其他应付款		3,892,804.14	4,839,743.22
其中：应付利息			
应付股利			
一年内到期的非流动负债			1,253,452.14
流动负债合计		5,683,661.00	8,135,845.08
<b>非流动负债：</b>			
租赁负债		1,283,837.43	1,314,959.29
递延所得税负债		472,170.63	629,560.84
非流动负债合计		1,756,008.06	1,944,520.13
负债合计		7,439,669.06	10,080,365.21
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）		731,605,986.00	589,476,716.00
资本公积		8,088,050,271.49	4,505,545,032.27
减：库存股			
盈余公积		294,738,358.00	294,738,358.00
未分配利润		941,432,119.590	644,356,875.68
所有者权益（或股东权益）合计		10,055,826,735.08	6,034,116,981.95
负债和所有者权益（或股东权益）总计		10,063,266,404.14	6,044,197,347.16

公司负责人：闫灵喜 主管会计工作负责人：徐滨 会计机构负责人：章苑

### 合并利润表

2024 年 1—6 月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024 年半年度	2023 年半年度
一、营业总收入		8,174,146,157.58	11,965,396,191.44
其中：营业收入	七、61	8,174,146,157.58	11,965,396,191.44
二、营业总成本		7,870,020,061.56	11,607,934,254.95
其中：营业成本		7,103,516,365.45	10,771,185,213.62
税金及附加	七、62	42,045,905.44	69,664,451.93
销售费用	七、63	95,008,146.77	73,759,012.33
管理费用	七、64	453,494,311.62	461,275,783.22

研发费用	七、65	177,600,936.32	310,288,748.27
财务费用	七、66	-1,645,604.04	-78,238,954.42
其中：利息费用		18,414,840.86	24,206,158.51
利息收入		31,509,947.45	104,530,933.64
加：其他收益	七、67	74,476,285.63	55,551,500.84
投资收益（损失以“-”号填列）	七、68	3,127,072.10	3,963,456.11
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		3,288,350.20	2,467,088.02
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	七、71	-11,822,926.50	-27,787,780.12
资产减值损失（损失以“-”号填列）	七、72	-31,085,730.13	-54,010,618.08
资产处置收益（损失以“-”号填列）	七、73	527,703.67	661,710.95
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		339,348,500.79	335,840,206.19
加：营业外收入	七、74	1,862,625.78	5,481,500.93
减：营业外支出	七、75	1,712,111.00	1,060,056.65
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		339,499,015.57	340,261,650.47
减：所得税费用	七、76	46,847,393.08	23,045,158.82
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		292,651,622.48	317,216,491.65
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		292,651,622.48	317,216,491.65
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		297,522,199.58	327,582,681.41
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-4,870,577.10	-10,366,189.76
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额			
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		297,522,199.58	327,582,681.41
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-4,870,577.10	-10,366,189.76
八、每股收益：			
（一）基本每股收益(元/股)		0.4067	0.4478
（二）稀释每股收益(元/股)		0.4067	0.4478

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：-16,742,359.27 元，上期被合并方实现的净利润为：199,635,833.13 元。

公司负责人：闫灵喜 主管会计工作负责人：徐滨 会计机构负责人：章苑

## 母公司利润表

2024年1—6月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年半年度	2023年半年度
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加		2,539,139.40	1,855.86
管理费用		4,489,449.72	6,575,033.43
财务费用		-62,696.37	-36,680.56
其中：利息费用			
利息收入		111,839.35	38,856.56
加：其他收益		60,043.00	150,285.48
投资收益（损失以“-”号填列）		450,466,044.15	133,912,339.02
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		443,560,194.40	127,522,415.77
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		443,560,194.40	127,522,415.77
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		443,560,194.40	127,522,415.77
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		443,560,194.40	127,522,415.77
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		443,560,194.40	127,522,415.77
七、每股收益：			
（一）基本每股收益(元/股)			
（二）稀释每股收益(元/股)			

公司负责人：闫灵喜 主管会计工作负责人：徐滨 会计机构负责人：章苑

## 合并现金流量表

2024年1—6月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年半年度	2023年半年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,586,604,800.67	3,615,976,707.11
收到的税费返还		240,828,154.72	511,732,005.24
收到其他与经营活动有关的现金	七、78	1,097,627,004.39	1,043,808,323.65
经营活动现金流入小计		3,925,059,959.78	5,171,517,036.00
购买商品、接受劳务支付的现金		9,281,341,995.24	11,816,648,857.75
支付给职工及为职工支付的现金		2,120,653,441.89	1,743,498,920.75
支付的各项税费		846,435,190.63	2,149,398,509.73
支付其他与经营活动有关的现金	七、78	881,470,351.65	1,593,604,176.42
经营活动现金流出小计		13,129,900,979.41	17,303,150,464.65
经营活动产生的现金流量净额		-9,204,841,019.63	-12,131,633,428.65
二、投资活动产生的现金流量：			

取得投资收益收到的现金		90,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		116,850.00	1,318,605.00
收到其他与投资活动有关的现金	七、78	28,311,333.33	6,194,861.11
投资活动现金流入小计		28,518,183.33	7,513,466.11
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		302,172,442.03	339,185,297.27
支付其他与投资活动有关的现金	七、78	80,000,000.00	
投资活动现金流出小计		382,172,442.03	339,185,297.27
投资活动产生的现金流量净额		-353,654,258.70	-331,671,831.16
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
取得借款收到的现金		3,295,000,000.00	1,333,844,665.60
收到其他与筹资活动有关的现金	七、78	171,375,100.94	54,218,208.93
筹资活动现金流入小计		3,466,375,100.94	1,388,062,874.53
偿还债务支付的现金		143,700,000.00	1,780,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		165,717,370.69	134,483,803.80
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	七、78	216,510,706.58	
筹资活动现金流出小计		525,928,077.27	1,914,483,803.80
筹资活动产生的现金流量净额		2,940,447,023.67	-526,420,929.27
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		112,245.43	-36,162.44
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-6,617,936,009.23	-12,989,762,351.52
加：期初现金及现金等价物余额		9,549,280,806.45	17,358,311,379.66
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		2,931,344,797.22	4,368,549,028.14

公司负责人：闫灵喜 主管会计工作负责人：徐滨 会计机构负责人：章苑

### 母公司现金流量表

2024年1—6月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年半年度	2023年半年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
收到其他与经营活动有关的现金		2,995,193.68	7,685,034.66
经营活动现金流入小计		2,995,193.68	7,685,034.66
支付给职工及为职工支付的现金		3,687,268.49	5,197,235.09
支付的各项税费		2,539,139.40	1,855.86
支付其他与经营活动有关的现金		4,435,837.15	11,042,105.17
经营活动现金流出小计		10,662,245.04	16,241,196.12
经营活动产生的现金流量净额		-7,667,051.36	-8,556,161.46
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
取得投资收益收到的现金		190,709,207.62	133,912,339.02
投资活动现金流入小计		190,709,207.62	133,912,339.02
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		27,498.00	1,147,650.00
投资活动现金流出小计		27,498.00	1,147,650.00
投资活动产生的现金流量净额		190,681,709.62	132,764,689.02
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			

分配股利、利润或偿付利息支付的现金		146,321,197.20	116,126,913.05
支付其他与筹资活动有关的现金		1,330,706.58	
筹资活动现金流出小计		147,651,903.78	116,126,913.05
筹资活动产生的现金流量净额		-147,651,903.78	-116,126,913.05
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		35,362,754.48	8,081,614.51
加：期初现金及现金等价物余额		70,368,270.58	72,153,286.58
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		105,731,025.06	80,234,901.09

公司负责人：闫灵喜 主管会计工作负责人：徐滨 会计机构负责人：章苑

## 合并所有者权益变动表

2024年1—6月

单位：元 币种：人民币

项目	2024年半年度									
	归属于母公司所有者权益								少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本(或股本)	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	小计		
一、上年期末余额	589,476,716.00	4,421,655,931.86		47,510,652.25	179,937,474.07	414,102,054.90	4,353,993,443.52	10,006,676,272.60	209,942,387.14	10,216,618,659.74
其他		3,553,567,247.00	323,683,881.11	349,016,727.01	259,505,231.07	64,075,077.78	-1,042,122,246.95	2,860,358,154.80	19,081,212.81	2,879,439,367.61
二、本年期初余额	589,476,716.00	7,975,223,178.86	323,683,881.11	396,527,379.26	439,442,705.14	478,177,132.68	3,311,871,196.57	12,867,034,427.40	229,023,599.95	13,096,058,027.35
三、本期增减变动金额(减少以“—”号填列)	142,129,270.00	-142,271,676.74			7,179,628.77		155,038,392.78	162,075,614.81	-3,950,623.78	158,124,991.03
(一)综合收益总额							297,522,199.58	297,522,199.58	-4,870,577.10	292,651,622.48
(二)所有者投入和减少资本	142,129,270.00	-142,271,676.74						-142,406.74		-142,406.74
1.所有者投入的普通股	142,129,270.00	-142,129,270.00								
4.其他		-142,406.74						-142,406.74		-142,406.74
(三)利润分配							-142,483,806.80	-142,483,806.80		-142,483,806.80
3.对所有者(或股东)的分配							-142,483,806.80	-142,483,806.80		-142,483,806.80
(四)所有者权益内部结转										
(五)专项储备					7,179,628.77			7,179,628.77	919,953.32	8,099,582.09
1.本期提取					36,643,798.19			36,643,798.19	942,355.11	37,586,153.30
2.本期使用					29,464,169.42			29,464,169.42	22,401.79	29,486,571.21
(六)其他										
四、本期期末余额	731,605,986.00	7,832,951,502.12	323,683,881.11	396,527,379.26	446,622,333.91	478,177,132.68	3,466,909,589.35	13,029,110,042.21	225,072,976.17	13,254,183,018.38

2024 年半年度报告

项目	2023 年半年度									
	归属于母公司所有者权益								少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本(或股本)	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	小计		
一、上年期末余额	589,476,716.00	4,421,655,931.86		43,048,739.01	257,989,692.00	414,102,054.90	4,027,432,408.52	9,753,705,542.29	303,811,104.92	10,057,516,647.21
其他		3,384,577,516.51	323,683,881.11	330,109,214.83	259,200,931.93	60,260,766.00	-1,207,272,592.84	2,503,191,955.32	18,334,927.74	2,521,526,883.06
二、本年期初余额	589,476,716.00	7,806,233,448.37	323,683,881.11	373,157,953.84	517,190,623.93	474,362,820.90	2,820,159,815.68	12,256,897,497.61	322,146,032.66	12,579,043,530.27
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					13,722,097.89		215,235,597.89	228,957,695.78	-12,891,236.32	216,066,459.46
（一）综合收益总额							327,582,681.40	327,582,681.40	-10,366,189.76	317,216,491.64
（二）所有者投入和减少资本										
（三）利润分配							-112,347,083.51	-112,347,083.51	-3,473,000.00	-115,820,083.51
3. 对所有者（或股东）的分配							-112,347,083.51	-112,347,083.51	-3,473,000.00	-115,820,083.51
（四）所有者权益内部结转										
（五）专项储备					13,722,097.89			13,722,097.89	947,953.44	14,670,051.33
1. 本期提取					29,955,582.79			29,955,582.79	1,083,808.09	31,039,390.88
2. 本期使用					16,233,484.90			16,233,484.90	135,854.65	16,369,339.55
四、本期末余额	589,476,716.00	7,806,233,448.37	323,683,881.11	373,157,953.84	530,912,721.82	474,362,820.90	3,035,395,413.57	12,485,855,193.39	309,254,796.34	12,795,109,989.73

公司负责人：闫灵喜 主管会计工作负责人：徐滨 会计机构负责人：章苑

(本年期初调整“其他”系同一控制下企业合并影响)

母公司所有者权益变动表

2024 年 1—6 月

单位：元 币种：人民币

项目	2024 年半年度				
	实收资本（或股本）	资本公积	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年期末余额	589,476,716.00	4,505,545,032.27	294,738,358.00	644,356,875.68	6,034,116,981.95
二、本年期初余额	589,476,716.00	4,505,545,032.27	294,738,358.00	644,356,875.68	6,034,116,981.95



三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	142,129,270.00	3,582,505,239.22		297,075,243.91	4,021,709,753.13
（一）综合收益总额				443,396,441.11	443,396,441.11
（二）所有者投入和减少资本	142,129,270.00	3,582,505,239.22			3,724,634,509.22
1. 所有者投入的普通股	142,129,270.00	3,582,505,239.22			3,724,634,509.22
（三）利润分配				-146,321,197.20	-146,321,197.20
2. 对所有者（或股东）的分配				-146,321,197.20	-146,321,197.20
（四）所有者权益内部结转					
（五）专项储备					
（六）其他					
四、本期期末余额	731,605,986.00	8,088,050,271.49	294,738,358.00	941,432,119.590	10,055,826,735.08

项目	2023 年半年度				
	实收资本（或股本）	资本公积	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年期末余额	589,476,716.00	4,505,545,032.27	294,738,358.00	647,245,863.30	6,037,005,969.57
二、本年期初余额	589,476,716.00	4,505,545,032.27	294,738,358.00	647,245,863.30	6,037,005,969.57
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）				11,395,502.72	11,395,502.72
（一）综合收益总额				127,522,415.77	127,522,415.77
（二）所有者投入和减少资本					
（三）利润分配				-116,126,913.05	-116,126,913.05
2. 对所有者（或股东）的分配				-116,126,913.05	-116,126,913.05
（四）所有者权益内部结转					
（五）专项储备					
（六）其他					
四、本期期末余额	589,476,716.00	4,505,545,032.27	294,738,358.00	658,641,366.02	6,048,401,472.29

公司负责人：闫灵喜 主管会计工作负责人：徐滨 会计机构负责人：章苑

### 三、公司基本情况

#### 1. 公司概况

适用 不适用

中航直升机股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”，在包含子公司时统称“本集团”）成立于 1999 年 7 月 30 日，原名称为哈飞航空工业股份有限公司，是经国家经贸委国经贸企改[1999]720 号文批准，由原哈尔滨飞机工业（集团）有限责任公司（后更名为“哈尔滨航空工业（集团）有限公司”，现已注销）作为主发起人，联合中国飞龙专业航空公司、哈尔滨双龙航空工程有限公司、中国航空工业供销总公司、中国航空技术进出口哈尔滨公司等四家企业以现金出资，共同发起设立的股份有限公司。经 2014 年 9 月 25 日公司第三次临时股东大会决议，本公司于 2014 年 12 月 25 日更名为中航直升机股份有限公司。

经中国证券监督管理委员会（以下简称“证监会”）证监发行字【2000】151 号文核准，本公司于 2000 年 11 月 22 日向社会公开发行人民币普通股 6,000 万股，并于同年 12 月 18 日在上海证券交易所正式挂牌交易，股票代码 600038。上市后，本公司总股本为 15,000 万股。随后，几经配股、派送红股、资本公积转股和发行新股，截至 2024 年 6 月 30 日止，本公司总股本增至 73,160.5986 万股。2024 年 6 月 27 日，本公司取得哈尔滨市市场监督管理局开发区分局换发的企业法人营业执照（统一社会信用代码 912301997028500774），公司住所：黑龙江省哈尔滨南岗区集中开发区 34 号楼；法定代表人：闫灵喜；注册资本：人民币 73,160.5986 万元。本公司属制造业中的交通运输设备制造业，主营业务包括：航空产品及零部件的开发、设计、研制、生产、销售，航空科学技术开发、咨询、服务，机电产品的开发、设计研制、生产和销售以及经营进出口业务。本公司的控股股东为中国航空科技工业股份有限公司（以下简称“中航科工”），最终实际控制人为中国航空工业集团有限公司（以下简称“航空工业集团”）。

### 四、财务报表的编制基础

#### 1. 编制基础

本集团根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合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》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

#### 2. 持续经营

适用 不适用

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

### 五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

适用 不适用

本集团根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在固定资产折旧（附注 21）、无形资产摊销（附注 26）、收入的确认政策（附注 34）。

#### 1. 遵循企业会计准则的声明

本集团所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

#### 2. 会计期间

本集团会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3. 营业周期

√适用 □不适用

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12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### 4. 记账本位币

记账本位币为人民币。

### 5. 重要性标准确定方法和选择依据

√适用 □不适用

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额 $\geq$ 100万元
本期重要的应收款项核销	金额 $\geq$ 10万元
本期坏账准备收回或转回金额重要的应收账款	金额 $\geq$ 100万元
重要的在建工程	金额 $\geq$ 100万元

### 6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

√适用 □不适用

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

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

#### 2. 同一控制下的企业合并

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

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

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

#### 3. 非同一控制下的企业合并

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

- (1) 企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- (2) 企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- (3) 已办理了必要的财产权转移手续。
- (4) 本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- (5) 本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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

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

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

#### 4. 为合并发生的相关费用

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

## 7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

√适用 □不适用

### 1. 控制的判断标准

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。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

- (1) 被投资方的设立目的。
- (2) 被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- (3) 投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。
- (4) 投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- (5) 投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- (6) 投资方与其他方的关系。

### 2. 合并范围

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

### 3. 合并程序

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

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

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

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少

数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

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

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

#### (1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

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

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

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

#### (2) 处置子公司或业务

##### 1) 一般处理方法

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

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

##### 2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

#### (3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

## 8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

适用 不适用

### 1. 合营安排的分类

本集团根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

- (1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- (2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- (3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

### 2. 共同经营会计处理方法

本集团确认共同经营中利益份额中与本集团相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本集团向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

## 9. 现金及现金等价物的确定标准

现金等价物是指企业持有的期限短（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。

## 10. 外币业务和外币报表折算

适用 不适用

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

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

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

## 11. 金融工具

√适用 □不适用

本集团在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

### 1、金融资产的分类、确认和计量

本集团根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产。以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

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

#### (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

#### (2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

**(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产**

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

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

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

**(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产**

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

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

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

**(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产**

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

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本集团可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

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

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

**2、金融负债的分类、确认和计量**

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

**(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债**

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

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

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



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

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

#### (2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第1)类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

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

### 3、金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

#### (2) 金融负债终止确认条件

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

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

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

### 4、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：被转移金融资产在终止确认日的账面价值。因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：终止确认部分在终止确认日的账面价值。终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

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

#### 5、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

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

#### 6、金融工具减值

本集团对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款、合同资产等以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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

本集团对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款，以及由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

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

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

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

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

本集团在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形，本集团在当期资产负债表日按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### 信用风险显著增加

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

本集团在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；本集团对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本集团判断金融工具只具有较低的信用风险，则本集团假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

#### 预期信用损失的确定

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

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

本集团按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

#### 减记金融资产

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

### 7、金融资产及金融负债的抵销

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

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

## 12. 应收票据

适用 不适用

### 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

适用 不适用

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

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

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

### 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

适用 不适用

### 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

适用 不适用

## 13. 应收账款

适用 不适用

### 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

适用 不适用

本集团对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下。

组合名称	确定组合的依据	计提预期信用损失的方法
账龄组合	除关联方及其他组合以外的应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
关联方组合	对航空工业集团及其下属子公司销售或提供服务形成的应收账款以及合并范围内子公司的应收账款	
其他组合	政府部门等或提供服务销售形对成的应收款项、员工备用金、履约保证金等	

### 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

适用 不适用

### 按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

适用 不适用

## 14. 应收款项融资

适用 不适用

本集团对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（11）6. 金融工具减值。

### 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

适用 不适用

### 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

适用 不适用

**按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准**

适用 不适用

**15. 其他应收款**

适用 不适用

**按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据**

适用 不适用

组合名称	确定组合的依据	计提预期信用损失的方法
账龄组合	除关联方及其他组合以外的应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
关联方组合	对航空工业集团及其下属子公司销售或提供服务形成的应收账款以及合并范围内子公司的应收账款	
其他组合	政府部门等或提供服务销售形对成的应收款项、员工备用金、履约保证金等	

**基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法**

适用 不适用

**按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准**

适用 不适用

**16. 存货**

适用 不适用

**存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法**

适用 不适用

**(1) 存货类别**

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

**(2) 存货发出计价方法**

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。原材料、周转材料按计划成本核算，发出时对计划成本和实际成本之间的差异，通过材料成本差异科目将材料的计划成本调整为实际成本。

**(3) 存货的盘存制度**

存货盘存制度为永续盘存制。

**(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法**

低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销，专用工装按照产量定额分次摊销。

**存货跌价准备的确认标准和计提方法**

适用 不适用

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

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

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

**按照组合计提存货跌价准备的组合类别及确定依据、不同类别存货可变现净值的确定依据**

适用 不适用

**基于库龄确认存货可变现净值的各库龄组合可变现净值的计算方法和确定依据**

适用 不适用

**17. 合同资产**

适用 不适用

**合同资产的确认方法及标准**

适用 不适用

本集团已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本集团拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。本集团对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注

（11）6. 金融工具减值。

**按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据**

适用 不适用

**基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法**

适用 不适用

**按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准**

适用 不适用

**18. 持有待售的非流动资产或处置组**

适用 不适用

**划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法**

适用 不适用

**终止经营的认定标准和列报方法**

适用 不适用

**19. 长期股权投资**

适用 不适用

**1. 初始投资成本的确定**

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（6）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

**2. 后续计量及损益确认**

### (1) 成本法

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

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

### (2) 权益法

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

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

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

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

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

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

## 3. 长期股权投资核算方法的转换

### a. 公允价值计量转权益法核算

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

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

### b. 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

### c. 权益法核算转公允价值计量

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

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

#### d. 成本法转权益法

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

#### e. 成本法转公允价值计量

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

### 4. 长期股权投资的处置

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

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

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

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

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

### 5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本集团对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本集团并非对该单独主



体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本集团确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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

## 20. 投资性房地产

### (1). 如果采用成本计量模式的

#### 折旧或摊销方法

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

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

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

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
土地使用权	50	0.00	2.00
房屋建筑物	25-40	3.00	3.88-2.43

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（27）长期资产减值。

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

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

## 21. 固定资产

### (1). 确认条件

√适用 □不适用

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

### (2). 折旧方法

√适用 □不适用

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	平均年限法	12-40	3.00	8.08-2.43
机器设备	平均年限法	10-18	3.00	9.70-5.39
运输设备	平均年限法	5-10	3.00	19.40-9.70
电子设备	平均年限法	5-10	3.00	19.40-9.70

其他设备	平均年限法	5-30	3.00	19.40-3.23
------	-------	------	------	------------

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

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

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

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（27）长期资产减值。

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

## 22. 在建工程

适用 不适用

本集团自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本集团固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（27）长期资产减值。

## 23. 借款费用

适用 不适用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- （1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- （2）借款费用已经发生；
- （3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### 2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

### 3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使

用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

#### 4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

#### 24. 生物资产

适用 不适用

#### 25. 油气资产

适用 不适用

#### 26. 无形资产

##### (1). 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

适用 不适用

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

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命如下：

项目	预计使用寿命
土地使用权	50
软件使用权	3-10
非专利技术	10
其他	2-20

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

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，必要时进行调整。

##### (2). 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

适用 不适用

###### 1. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

###### 2. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

## 27. 长期资产减值

√适用 □不适用

本集团在每一个资产负债表日检查长期股权投资、采用成本法计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产等是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象，则以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

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

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

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

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

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

## 28. 长期待摊费用

√适用 □不适用

### 1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本集团已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

### 2. 摊销年限

类别	摊销年限
固定资产改良支出	1.50-5
装修费及其他	5

## 29. 合同负债

√适用 □不适用

本集团将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

## 30. 职工薪酬

### (1)、短期薪酬的会计处理方法

√适用 □不适用

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

## (2)、离职后福利的会计处理方法

适用 不适用

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

本集团的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

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

## (3)、辞退福利的会计处理方法

适用 不适用

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

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

## (4)、其他长期职工福利的会计处理方法

适用 不适用

## 31. 预计负债

适用 不适用

### 1. 预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

### 2. 预计负债的计量方法

本集团预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

### 32. 股份支付

适用 不适用

### 33. 优先股、永续债等其他金融工具

适用 不适用

### 34. 收入

#### (1). 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

适用 不适用

##### 1. 收入确认的一般原则

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本集团向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团根据商品和劳务的性质，采用已经发生的成本占估计总成本的比例确定恰当的履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本集团按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本集团在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本集团考虑下列迹象：1. 本集团就该商品或服务享有现时收款权利。2. 本集团已将该商品的法定所有权转移给客户。3. 本集团已将该商品的实物转移给客户。4. 本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。5. 客户已接受该商品或服务。6. 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

##### 2. 收入确认的具体方法

###### a. 销售商品收入

本集团提供的航空产品及风机产品等商品销售业务，在合同生效日对合同进行评估，判断合同履约义务是否满足“某一时段内履行”的条件。满足“某一时段内履行”条件的，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入。本集团采用投入法确定恰当的履约进度，按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止；如果已经发生的成本预计不可能收回的，在发生时立即确认为费用，不确认收入。本集团在合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入本集团、实际发生的合同成本能够清楚区分和可靠计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠确定时，视为可以合理预见合同结果，履约进度能够合理确定。不满足“某一时段内履行”条件的，本集团在航空产品及风机产品等商品完工交付时根据合同暂定价格确认收入，待结算后按实际应收到的补价于结算当期确认收入。

###### b. 提供劳务收入

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

## (2). 同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法

适用 不适用

### 35. 合同成本

适用 不适用

#### 1. 合同履约成本

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

- (1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- (2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- (3) 该成本预期能够收回。

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

#### 2. 合同取得成本

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

#### 3. 合同成本摊销

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

#### 4. 合同成本减值

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

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

### 36. 政府补助

适用 不适用

#### 1. 类型

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

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

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

#### 2. 政府补助的确认

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

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

#### 3. 会计处理方法

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

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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

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

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

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

### 37. 递延所得税资产/递延所得税负债

适用 不适用

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

#### 1. 确认递延所得税资产的依据

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

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

#### 2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

#### 3. 确认递延所得税负债的依据

- （1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- （2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

### 38. 租赁

适用 不适用

作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

适用 不适用

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

- （1）短期租赁和低价值资产租赁



短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本集团对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注 39。

### 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

√适用 □不适用

#### (1) 租赁的分类

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

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本集团通常分类为融资租赁：

- 1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- 2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。
- 3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本集团也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

#### (2) 对融资租赁的会计处理

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

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

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

#### (3) 对经营租赁的会计处理

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

### 39. 其他重要的会计政策和会计估计

√适用 □不适用

**使用权资产：**本集团对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：1、租赁负债的初始计量金额；2、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；3、本集团发生的初始直接费用；4、本集团为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本集团采用成本模式对使用权资产进行后续计量。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁

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

本集团按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。具体详见本附注（27）长期资产减值。

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

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本集团合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

本集团按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

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

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

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

#### 40. 重要会计政策和会计估计的变更

##### (1). 重要会计政策变更

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
本集团自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部 2023 年发布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回的会计处理”	无	0.00

##### (2). 重要会计估计变更

适用 不适用

##### (3). 2024 年起首次执行新会计准则或准则解释等涉及调整首次执行当年年初的财务报表

适用 不适用

## 41. 其他

适用 不适用

## 六、税项

## 1. 主要税种及税率

主要税种及税率情况

适用 不适用

税种	计税依据	税率
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）	13%或9%、6%、5%、0%
城市维护建设税	实际缴纳的增值税	7%
企业所得税	应纳税所得额	15%或25%
房产税	按照房产原值的70%（或租金收入）	1.2%或12%
教育费附加	实际缴纳的增值税	3%
地方教育费附加	实际缴纳的增值税	2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

适用 不适用

纳税主体名称	所得税税率（%）
本公司	25%
昌河航空	15%
景航高新	15%
哈飞航空	15%
哈飞通用	25%
天津直升机	25%
惠阳公司	15%
哈飞集团	15%
哈飞维修	25%
锦江维修	15%
昌飞集团	25%

## 2. 税收优惠

适用 不适用

## 1. 增值税

本集团出口产品，根据《财政部、国家税务总局关于进一步推进出口货物实行“免、抵、退”税办法的通知》（财税字[2002]7号）规定，自2002年1月1日起实行出口货物“免、抵、退”税办法，具体操作规程参照国家税务总局关于印发《生产企业出口货物“免、抵、退”税管理操作规程的通知》（国税发[2002]11号）。

## 2. 企业所得税

本公司之子公司昌河航空，于2021年经重新申请认定取得编号为GR202136001296的高新技术企业证书，有效期三年，报告期内按15%的税率计缴企业所得税。

昌河航空之子公司景航高新，于2023年经重新申请认定取得编号为GR202336002628的高新技术企业证书，有效期三年，2023年度企业所得税仍按15%计缴。

本公司之子公司哈飞航空，于2023年经重新申请认定取得编号为GR202323000200的高新技术企业证书，有效期三年，报告期内按15%的税率计缴企业所得税。

本公司之子公司惠阳公司于2022年经重新申请认定取得编号为GR202213000481的高新技术企业证书，有效期三年，报告期内按15%的税率计缴企业所得税。

本公司之子公司哈飞集团于 2022 年经重新申请认定取得编号为 GR202223000097 的高新技术企业证书，有效期三年，报告期内按 15% 的税率计缴企业所得税。

哈飞集团之子公司锦江维修于 2022 年经重新申请认定取得编号为 GR202212003472 的高新技术企业证书，有效期三年，报告期内按 15% 的税率计缴企业所得税。

### 3. 其他

适用  不适用

## 七、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

适用  不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
库存现金	58,550.50	57,218.71
银行存款	293,949,568.67	839,045,264.76
其他货币资金	145,793,233.13	202,712,630.41
存放财务公司存款	2,637,336,678.05	8,710,178,322.98
合计	3,077,138,030.35	9,751,993,436.86
其中：存放在境外的款项总额		

#### 其他说明

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	145,666,992.83	202,572,510.29
保函证保证金	126,240.30	126,112.05
美元待核查户		8.07
ETC 业务保证金		14,000.00
合计	145,793,233.13	202,712,630.41

### 2、交易性金融资产

适用  不适用

### 3、衍生金融资产

适用  不适用

### 4、应收票据

#### (1). 应收票据分类列示

适用  不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	7,710,008.14	389,640,824.55
商业承兑票据	27,408,265.32	279,578,321.32
合计	35,118,273.46	669,219,145.87

#### (2). 期末公司已质押的应收票据

适用  不适用

## (3). 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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	10,197,339.55	
商业承兑票据		
合计	10,197,339.55	

## (4). 按坏账计提方法分类披露

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	35,234,212.08	100.00	115,938.62	0.33	35,118,273.46	671,639,052.53	100.00	2,419,906.66	0.36	669,219,145.87
其中：										
银行承兑票据	7,747,709.44	21.99	37,701.30	0.49	7,710,008.14	389,733,116.19	58.03	92,291.64	0.02	389,640,824.55
商业承兑票据	27,486,502.64	78.01	78,237.32	0.28	27,408,265.32	281,905,936.34	41.97	2,327,615.02	0.83	279,578,321.32
合计	35,234,212.08	/	115,938.62	/	35,118,273.46	671,639,052.53	/	2,419,906.66	/	669,219,145.87

按单项计提坏账准备：

□适用 √不适用

按组合计提坏账准备：

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑票据	7,747,709.44	37,701.30	0.49
商业承兑票据	27,486,502.64	78,237.32	0.28

合计	35,234,212.08	115,938.62	0.33
----	---------------	------------	------

按组合计提坏账准备的说明

适用 不适用

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

对本期发生损失准备变动的应收票据账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

#### (5). 坏账准备的情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
银行承兑票据	92,291.64	-54,590.34	0.00	0.00	0.00	37,701.30
商业承兑票据	2,327,615.02	-2,249,377.70	0.00	0.00	0.00	78,237.32
合计	2,419,906.66	-2,303,968.04	0.00	0.00	0.00	115,938.62

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

#### (6). 本期实际核销的应收票据情况

适用 不适用

其中重要的应收票据核销情况：

适用 不适用

应收票据核销说明：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

## 5、应收账款

## (1). 按账龄披露

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内		
其中：1年以内分项		
1年以内	5,773,778,452.87	5,607,409,458.44
1年以内小计	5,773,778,452.87	5,607,409,458.44
1至2年	1,236,727,742.65	883,033,005.48
2至3年	153,465,470.83	107,296,441.68
3年以上		
3至4年	103,698,617.23	131,383,321.41
4至5年	29,343,134.73	26,573,725.51
5年以上	38,103,475.09	38,547,125.69
合计	7,335,116,893.40	6,794,243,078.21

## (2). 按坏账计提方法分类披露

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	4,378,567.37	0.06	4,378,567.37	100.00		4,398,567.37	0.06	4,398,567.37	100.00	
其中：										

信用风险自初始确认后显著增加的应收账款	4,378,567.37	0.06	4,378,567.37	100.00		4,398,567.37	0.06	4,398,567.37	100.00	
按组合计提坏账准备	7,330,738,326.03	99.94	197,099,129.35	2.69	7,133,639,196.68	6,789,844,510.84	99.94	183,002,997.68	2.70	6,606,841,513.16
其中：										
按信用风险特征组合计提坏账准备	7,330,738,326.03	99.94	197,099,129.35	2.69	7,133,639,196.68	6,789,844,510.84	99.94	183,002,997.68	2.70	6,606,841,513.16
合计	7,335,116,893.40	/	201,477,696.72	/	7,133,639,196.68	6,794,243,078.21	/	187,401,565.05	/	6,606,841,513.16

按单项计提坏账准备：

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
北京龙源冷却技术有限公司	2,380,139.37	2,380,139.37	100.00	收回的可能性极小
中航惠德风电工程有限公司	1,391,452.90	1,391,452.90	100.00	收回的可能性极小
山东润银生物化工股份有限公司	468,740.00	468,740.00	100.00	收回的可能性极小
怀来天元特种玻璃有限公司	103,250.10	103,250.10	100.00	收回的可能性极小
莱州市光远玻璃有限公司	34,985.00	34,985.00	100.00	收回的可能性极小
合计	4,378,567.37	4,378,567.37	100.00	/

按单项计提坏账准备的说明：

□适用 √不适用

按组合计提坏账准备：

√适用 □不适用

组合计提项目：按信用风险特征组合计提坏账准备

单位：元 币种：人民币



名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	356,666,909.05	56,293,759.14	15.78
关联方组合	1,150,977,399.77	29,660,552.04	2.58
其他组合	5,823,094,017.21	111,144,818.17	1.91
合计	7,330,738,326.03	197,099,129.35	2.69

按组合计提坏账准备的说明：

适用 不适用

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

对本期发生损失准备变动的应收账款账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

### (3). 坏账准备的情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	4,398,567.37		20,000.00		4,378,567.37
按组合计提坏账准备	183,002,997.68	14,096,131.67			197,099,129.35
合计	187,401,565.05	14,096,131.67	20,000.00		201,477,696.72

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

### (4). 本期实际核销的应收账款情况

适用 不适用

其中重要的应收账款核销情况

适用 不适用

应收账款核销说明：

适用 不适用

(5). 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
期末余额前五名汇总	6,049,180,730.96	6,795,262,689.21	12,844,443,420.17	92.11	189,406,050.68
合计	6,049,180,730.96	6,795,262,689.21	12,844,443,420.17	92.11	189,406,050.68

其他说明：

适用 不适用

6、合同资产

(1). 合同资产情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
与航空产品相关的合同资产	6,896,035,215.38	85,493,185.26	6,810,542,030.12	1,207,317,540.09	54,407,455.13	1,152,910,084.96
合计	6,896,035,215.38	85,493,185.26	6,810,542,030.12	1,207,317,540.09	54,407,455.13	1,152,910,084.96

(2). 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	变动金额	变动原因
与航空产品相关的合同资产	5,657,631,945.16	按照履约进度确认收入，产品达到收款条件的较少
合计	5,657,631,945.16	/

**(3). 按坏账计提方法分类披露**

适用 不适用

按单项计提坏账准备:

适用 不适用

按单项计提坏账准备的说明:

适用 不适用

按组合计提坏账准备:

适用 不适用

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

对本期发生损失准备变动的合同资产账面余额显著变动的情况说明:

适用 不适用

**(4). 本期合同资产计提坏账准备情况**

适用 不适用

单位: 元 币种: 人民币

项目	本期计提	本期收回或转回	本期转销/核销	原因
与航空整机相关的合同资产	32,669,690.74	1,583,960.61		
合计	32,669,690.74	1,583,960.61		/

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的:

适用 不适用

**(5). 本期实际核销的合同资产情况**

适用 不适用

其中重要的合同资产核销情况

适用 不适用

合同资产核销说明:

适用 不适用

其他说明:

适用 不适用

**7、 应收款项融资****(1). 应收款项融资分类列示**

适用 不适用

单位: 元 币种: 人民币

项目	期末余额	期初余额
应收票据	910,370.82	5,162,356.00
合计	910,370.82	5,162,356.00

**(2). 期末公司已质押的应收款项融资**

适用 不适用

**(3). 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资**

适用 不适用

**(4). 按坏账计提方法分类披露**

适用 不适用

按单项计提坏账准备:

适用 不适用

按单项计提坏账准备的说明：

适用 不适用

按组合计提坏账准备：

适用 不适用

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

对本期发生损失准备变动的应收款项融资账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

#### (5). 坏账准备的情况

适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

#### (6). 本期实际核销的应收款项融资情况

适用 不适用

其中重要的应收款项融资核销情况

适用 不适用

核销说明：

适用 不适用

#### (7). 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况：

适用 不适用

#### (8). 其他说明：

适用 不适用

本集团认为，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。

## 8、预付款项

### (1). 预付款项按账龄列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	459,858,895.66	69.83	888,376,857.73	86.13
1至2年	82,858,992.91	12.58	137,090,162.26	13.29
2至3年	111,006,743.76	16.86	1,729,550.84	0.17
3年以上	4,776,048.41	0.73	4,232,194.49	0.41
合计	658,500,680.74	100.00	1,031,428,765.32	100.00

账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
中国航空技术国际控股有限公司	199,760,683.15	1-3年	未到结算期
中国航发南方工业有限公司	16,943,939.46	1-2年	未到结算期
北京青云航空仪表有限公司	10,073,877.16	1-2年	未到结算期
Kamatics Corporation	9,174,541.83	1-3年	未到结算期
陕西宝成航空仪表有限责任公司	7,102,616.02	1-2年	未到结算期
合计	243,055,657.62	-	-

## (2). 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
期末余额前五名预付款项汇总	554,494,788.62	84.21

其他说明

□适用 √不适用

## 9、其他应收款

## 项目列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	65,788,715.73	31,803,445.37
合计	65,788,715.73	31,803,445.37

其他说明：

□适用 √不适用

## 应收利息

## (1). 应收利息分类

□适用 √不适用

## (2). 重要逾期利息

□适用 √不适用

## (3). 按坏账计提方法分类披露

□适用 √不适用

按单项计提坏账准备：

□适用 √不适用

按单项计提坏账准备的说明：

□适用 √不适用

按组合计提坏账准备：

□适用 √不适用

## (4). 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

□适用 √不适用

## (5). 坏账准备的情况

□适用 √不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

□适用 √不适用

## (6). 本期实际核销的应收利息情况

□适用 √不适用

其中重要的应收利息核销情况

□适用 √不适用

核销说明：

□适用 √不适用

其他说明：

适用 不适用

### 应收股利

#### (1). 应收股利

适用 不适用

#### (2). 重要的账龄超过 1 年的应收股利

适用 不适用

#### (3). 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

按单项计提坏账准备：

适用 不适用

按单项计提坏账准备的说明：

适用 不适用

按组合计提坏账准备：

适用 不适用

#### (4). 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

#### (5). 坏账准备的情况

适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

#### (6). 本期实际核销的应收股利情况

适用 不适用

其中重要的应收股利核销情况

适用 不适用

核销说明：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

### 其他应收款

#### (1). 按账龄披露

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内		
其中：1 年以内分项		
1 年以内	43,884,562.57	30,540,821.05
1 年以内小计	43,884,562.57	30,540,821.05
1 至 2 年	22,825,603.44	1,461,477.61
2 至 3 年	246,165.88	138,626.00
3 年以上		
3 至 4 年	112,686.52	212,677.82
4 至 5 年	120,617.30	59,000.00
5 年以上	56,453,494.17	57,194,494.17
合计	123,643,129.88	89,607,096.65

## (1). 按款项性质分类情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	97,614,054.36	77,208,352.70
保证金	10,788,676.19	6,540,718.44
备用金	6,209,297.70	5,580,048.61
其他	9,031,101.63	277,976.90
合计	123,643,129.88	89,607,096.65

## (2). 坏账准备计提情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024年1月1日余额	82,243.06	6,982,589.22	50,738,819.00	57,803,651.28
2024年1月1日余额在本期	82,243.06	6,982,589.22	50,738,819.00	57,803,651.28
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	33,346.26	31,285.61	-13,869.00	50,762.87
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年6月30日余额	115,589.32	7,013,874.83	50,724,950.00	57,854,414.15

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明：

□适用 √不适用

本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据：

□适用 √不适用

## (3). 坏账准备的情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	57,803,651.28	50,762.87				57,854,414.15
合计	57,803,651.28	50,762.87				57,854,414.15

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

□适用 √不适用

## (4). 本期实际核销的其他应收款情况

□适用 √不适用

其中重要的其他应收款核销情况：

适用 不适用

其他应收款核销说明：

适用 不适用

(5). 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

单位名称	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	款项的性质	账龄	坏账准备期末余额
哈飞汽车股份有限公司	50,000,000.00	40.44	往来款	5年以上	50,000,000.00
江西昌兴航空装备股份有限公司工艺装备分公司	31,799,297.87	25.72	往来款	2年以内	1,163,541.76
中国航空技术国际控股有限公司	10,148,736.00	8.21	往来款	1年以内	11,163.61
上海携程国际旅行社有限公司	5,200,000.00	4.21	保证金	1年以内	28,895.98
景德镇高新技术产业开发区管理委员会财政局	4,200,000.00	3.40	代垫款项	1年以内	13,440.00
合计	101,348,033.87	81.98	/	/	51,217,041.35

(6). 因资金集中管理而列报于其他应收款

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

10、存货

(1). 存货分类

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值



原材料	7,205,430,222.05	165,925,305.52	7,039,504,916.53	5,628,208,508.38	165,925,305.52	5,462,283,202.86
在产品	12,888,313,780.32	18,363,499.12	12,869,950,281.20	11,246,126,913.93	18,363,499.12	11,227,763,414.81
库存商品	317,160,642.57	12,736,968.47	304,423,674.10	307,103,627.16	12,736,968.47	294,366,658.69
周转材料	321,132,283.44		321,132,283.44	365,824,658.17		365,824,658.17
发出商品	466,600.01		466,600.01			
委托加工物资	25,984,252.40		25,984,252.40	4,558,073.71		4,558,073.71
合计	20,758,487,780.79	197,025,773.11	20,561,462,007.68	17,551,821,781.35	197,025,773.11	17,354,796,008.24

## (2). 确认为存货的数据资源

□适用 √不适用

## (3). 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	165,925,305.52					165,925,305.52
在产品	18,363,499.12					18,363,499.12
产成品	12,736,968.47					12,736,968.47
合计	197,025,773.11					197,025,773.11

本期转回或转销存货跌价准备的原因

□适用 √不适用

按组合计提存货跌价准备

□适用 √不适用

按组合计提存货跌价准备的计提标准

□适用 √不适用

## (4). 存货期末余额含有的借款费用资本化金额及其计算标准和依据

□适用 √不适用

**(5). 合同履行成本本期摊销金额的说明**适用 不适用

其他说明：

适用 不适用**11、持有待售资产**适用 不适用**12、一年内到期的非流动资产**适用 不适用**一年内到期的债权投资**适用 不适用**一年内到期的其他债权投资**适用 不适用**13、其他流动资产**适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	713,178,935.64	517,206,383.38
定期存款及利息等其他	144,303,384.43	50,113,750.00
合计	857,482,320.07	567,320,133.38

**14、债权投资****(1). 债权投资情况**适用 不适用

债权投资减值准备本期变动情况

适用 不适用**(2). 期末重要的债权投资**适用 不适用**(3). 减值准备计提情况**适用 不适用

对本期发生损失准备变动的债权投资账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

本期减值准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据：

适用 不适用**(4). 本期实际的核销债权投资情况**适用 不适用

其中重要的债权投资情况核销情况

适用 不适用

债权投资的核销说明：

适用 不适用**15、其他债权投资****(1). 其他债权投资情况**适用 不适用

其他债权投资减值准备本期变动情况

适用 不适用

**(2). 期末重要的其他债权投资**

适用 不适用

**(3). 减值准备计提情况**

适用 不适用

**(4). 本期实际核销的其他债权投资情况**

适用 不适用

其中重要的其他债权投资情况核销情况

适用 不适用

其他债权投资的核销说明：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

**16、长期应收款**

**(1) 长期应收款情况**

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额			折现率 区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款	140,083.86		140,083.86	140,083.86		140,083.86	
其中：未实现融资收益	-4,110.96		-4,110.96	-4,110.96		-4,110.96	
合计	140,083.86		140,083.86	140,083.86		140,083.86	/

**(2) 按坏账计提方法分类披露**

适用 不适用

按单项计提坏账准备：

适用 不适用

按单项计提坏账准备的说明：

适用 不适用

按组合计提坏账准备：

适用 不适用

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

**(3) 坏账准备的情况**

适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

**(4) 本期实际核销的长期应收款情况**

适用 不适用

其中重要的长期应收款核销情况

适用 不适用

核销说明：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

## 17、长期股权投资

## (1). 长期股权投资情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

被投资单位	期初 余额	本期增减变动							期末 余额	减值准备期末 余额
		追加 投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备		
一、合营企业										
江西昌河阿古斯特直升机有限公司	31,476,401.50			3,020,117.05					34,496,518.55	
小计	31,476,401.50			3,020,117.05				34,496,518.55		
二、联营企业										
上海西科斯基飞机有限公司	12,135,990.24			265,282.56				12,401,272.80		
江西昌海航空零部件制造有限公司	7,935,246.86			43,442.32			90,000.00	7,888,689.18		
景德镇昌河航空设备技术有限责任公司	8,348,693.35			-40,491.73				8,308,201.62		
小计	28,419,930.45			268,233.15			90,000.00	28,598,163.60		
合计	59,896,331.95			3,288,350.20			90,000.00	63,094,682.15		

## (2). 长期股权投资的减值测试情况

□适用 √不适用

## 18、其他权益工具投资

## (1). 其他权益工具投资情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增减变动					期末余额	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他					
哈尔滨哈飞空客复合材料制造中心有限公司	92,558,500.00						92,558,500.00			9,466,099.24	非交易性投资
空客北京工程技术中心有限公司	32,400,000.00						32,400,000.00	5,162,471.73			非交易性投资
天津中天航空工业投资有限责任公司	52,386,747.80						52,386,747.80	22,386,747.80			非交易性投资
哈尔滨东安汽车发动机制造有限公司	467,700,000.00						467,700,000.00	392,700,000.00			非交易性投资
合计	645,045,247.80						645,045,247.80	420,249,219.53	9,466,099.24	/	

## (2). 本期存在终止确认的情况说明

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

**19、其他非流动金融资产**

□适用 √不适用

**20、投资性房地产**

投资性房地产计量模式

**(1). 采用成本计量模式的投资性房地产**

单位：元 币种：人民币

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
<b>一、账面原值</b>			
1. 期初余额	74,766,305.81	25,131,067.03	99,897,372.84
2. 本期增加金额	2,838,059.36		2,838,059.36
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	2,838,059.36		2,838,059.36
3. 本期减少金额		13,440,000.00	13,440,000.00
(1) 处置			
(2) 转出到无形资产		13,440,000.00	13,440,000.00
4. 期末余额	77,604,365.17	11,691,067.03	89,295,432.20
<b>二、累计折旧和累计摊销</b>			
1. 期初余额	14,877,475.90	8,541,485.74	23,418,961.64
2. 本期增加金额	996,567.77	251,310.66	1,247,878.43
(1) 计提或摊销	996,567.77	251,310.66	1,247,878.43
3. 本期减少金额		2,822,400.00	2,822,400.00
(1) 处置			
(2) 转出到无形资产		2,822,400.00	2,822,400.00
4. 期末余额	15,874,043.67	5,970,396.40	21,844,440.07
<b>三、减值准备</b>			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
<b>四、账面价值</b>			
1. 期末账面价值	61,730,321.50	5,720,670.63	67,450,992.13
2. 期初账面价值	59,888,829.91	16,589,581.29	76,478,411.20

**(2). 未办妥产权证书的投资性房地产情况：**

□适用 √不适用

**(3). 采用成本计量模式的投资性房地产的减值测试情况**

□适用 √不适用

其他说明

□适用 √不适用

## 21、固定资产

## 项目列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
固定资产	4,746,871,193.85	4,847,864,825.84
固定资产清理	1,327,985.29	420,496.45
合计	4,748,199,179.14	4,848,285,322.29

## 固定资产

## (1). 固定资产情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他	合计
一、账面原值：						
1. 期初余额	4,882,175,627.66	5,361,779,000.65	114,125,427.70	1,367,357,568.00	460,934,248.90	12,186,371,872.91
2. 本期增加金额	9,261,519.76	119,417,617.11	1,119,812.09	37,810,191.85	57,751,481.22	225,360,622.03
(1) 购置	148,037.98	3,567,626.63	1,100.00	5,280,350.96	40,950.38	9,038,065.95
(2) 在建工程转入	9,113,481.78	115,849,990.48	1,118,712.09	32,529,840.89	57,710,530.84	216,322,556.08
3. 本期减少金额	6,927,206.44	17,922,101.30	482,422.63	20,732,777.90	4,840,449.51	50,904,957.78
(1) 处置或报废	4,089,147.08	17,922,101.30	482,422.63	20,732,777.90	4,840,449.51	48,066,898.42
转出至投资性房地产	2,838,059.36				-	2,838,059.36
4. 期末余额	4,884,509,940.98	5,463,274,516.46	114,762,817.16	1,384,434,981.95	513,845,280.61	12,360,827,537.16
二、累计折旧						
1. 期初余额	1,921,366,454.31	3,895,849,935.69	102,993,781.11	1,134,604,926.55	263,285,914.07	7,318,101,011.73
2. 本期增加金额	84,604,753.53	168,254,175.80	1,130,482.02	35,939,707.69	28,713,105.36	318,642,224.40
(1) 计提	84,604,753.53	168,254,175.80	1,130,482.02	35,939,707.69	28,713,105.36	318,642,224.40
3. 本期减少金额	1,133,045.52	16,420,554.52	472,360.15	20,329,119.74	4,837,848.23	43,192,928.16
(1) 处置或报废	1,133,045.52	16,420,554.52	472,360.15	20,329,119.74	4,837,848.23	43,192,928.16

4. 期末余额	2,004,838,162.32	4,047,683,556.97	103,651,902.98	1,150,215,514.50	287,161,171.20	7,593,550,307.97
三、减值准备						
1. 期初余额	802,705.02	18,888,831.64		31,308.54	683,190.14	20,406,035.34
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 期末余额	802,705.02	18,888,831.64		31,308.54	683,190.14	20,406,035.34
四、账面价值						
1. 期末账面价值	2,878,869,073.64	1,396,702,127.85	11,110,914.18	234,188,158.91	226,000,919.27	4,746,871,193.85
2. 期初账面价值	2,960,006,468.33	1,447,040,233.32	11,131,646.59	232,721,332.91	196,965,144.69	4,847,864,825.84



## (2). 暂时闲置的固定资产情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	7,656,269.00	7,426,580.93		229,688.07	
电子设备	12,600.00	12,222.00		378.00	

## (3). 通过经营租赁租出的固定资产

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	61,730,321.50

## (4). 未办妥产权证书的固定资产情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
385# 动平衡试验台控制室	1,231,361.59	建审手续不全
ZBH20005468 换热站厂房	765,136.53	建审手续不全
71A 沉灰池厂房	8,900,659.99	建审手续不全
72#工房 车库	682,653.14	建审手续不全
356# 公安处办公楼	1,583,446.56	建审手续不全
ZBH20005864 办公楼	397,233.62	建审手续不全
ZBH20005964 车间厂房	436,283.20	建审手续不全
ZBH200054-1 中水厂房	2,072,037.99	建审手续不全
221#危化品库	1,940,720.02	未完工验收
208a#无损检测厂房	2,431,898.33	未完工验收
207#工装试制厂房	13,665,640.00	未完工验收
205#试验试制厂房	24,630,074.29	未完工验收
20#动力中心	3,123,217.11	未完工验收
203#总装厂房	21,782,832.38	未完工验收
21#总变电站	6,427,247.74	未完工验收
22#消防泵房	1,672,630.21	未完工验收
550 a #食堂运营工房	1,963,651.22	未完工验收

## (5). 固定资产的减值测试情况

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

## 固定资产清理

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
待清理的电子设备	384,528.34	45,526.67
待清理的运输工具	15,467.79	8,512.39

待清理的办公设备	32,236.02	29,858.92
待清理的机器设备	881,753.14	322,598.47
待清理的其他设备	14,000.00	14,000.00
合计	1,327,985.29	420,496.45

## 22、在建工程

### 项目列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
在建工程	663,137,324.82	669,291,695.40
工程物资		
合计	663,137,324.82	669,291,695.40

## 在建工程

## (1). 在建工程情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
项目一	141,572,615.75		141,572,615.75	184,584,026.21		184,584,026.21
			114,202,550.10	94,224,349.78		
项目二	92,991,968.24		92,991,968.24	76,554,463.78		76,554,463.78
项目三	70,319,025.89		70,319,025.89	70,111,687.21		70,111,687.21
项目四	44,828,212.91		44,828,212.91	43,411,964.27		43,411,964.27
项目五	34,959,465.60		34,959,465.60	60,533,644.53		60,533,644.53
项目六	33,310,347.73		33,310,347.73	16,294,316.04		16,294,316.04
项目七	15,272,809.69		15,272,809.69	15,354,272.42		15,354,272.42
项目八	6,089,890.72		6,089,890.72	2,062,790.00		2,062,790.00
项目九	1,800,719.86		1,800,719.86	2,584,352.13		2,584,352.13
项目十	1,673,036.74		1,673,036.74	1,586,238.22		1,586,238.22
其他	220,319,231.69		220,319,231.69	196,213,940.59		196,213,940.59
合计	663,137,324.82		663,137,324.82	669,291,695.40		669,291,695.40

## (2). 重要在建工程项目本期变动情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目名称	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	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
项目一	722,600,000.00	184,584,026.21	23,814,032.76	66,818,241.05	7,202.17	141,572,615.75	70.00	70.00				国拨、自筹
项目二	138,000,000.00	76,554,463.78	16,437,504.46			92,991,968.24	67.00	67.00				国拨、自筹
项目三	100,000,000.00	70,111,687.21	207,338.68			70,319,025.89	99.00	99.00				自筹
项目四	566,170,000.00	43,411,964.27	2,893,555.58	1,469,854.86	7,452.08	44,828,212.91	80.00	80.00				国拨、自筹
项目五	279,100,000.00	60,533,644.53	4,902,673.69	30,476,852.62		34,959,465.60	61.16	61.16				国拨
项目六	500,000,000.00	16,294,316.04	17,016,031.69			33,310,347.73	3.18	4.54				自筹
项目七	671,840,000.00	15,354,272.42		81,462.73		15,272,809.69	99.00	99.00				自筹
项目八	52,300,000.00	2,062,790.00	4,027,100.72			6,089,890.72	20.00	20.00				自筹
项目九	763,530,000.00	2,584,352.13		783,632.27		1,800,719.86	99.00	99.00				自筹
项目十	48,400,000.00	1,586,238.22	86,798.52			1,673,036.74	99.00	99.00				自筹
合计	3,841,940,000.00	473,077,754.81	69,385,036.10	99,630,043.53	14,654.25	442,818,093.13	/	/	/	/	/	/

## (3). 本期计提在建工程减值准备情况

□适用 √不适用

## (4). 在建工程的减值测试情况

□适用 √不适用

其他说明

□适用 √不适用

## 工程物资

适用 不适用

## 23、生产性生物资产

## (1). 采用成本计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

## (2). 采用成本计量模式的生产性生物资产的减值测试情况

适用 不适用

## (3). 采用公允价值计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

## 24、油气资产

## (1). 油气资产情况

适用 不适用

## (2). 油气资产的减值测试情况

适用 不适用

## 25、使用权资产

## (1). 使用权资产情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	224,565,295.68	10,808,282.34	235,373,578.02
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额	9,628,207.85		9,628,207.85
4. 期末余额	214,937,087.83	10,808,282.34	225,745,370.17

二、累计折旧				
1. 期初余额	38,255,434.35	1,158,030.24	39,413,464.59	
2. 本期增加金额	7,569,523.20	193,005.04	7,762,528.24	
(1) 计提	7,048,824.00	193,005.04	7,241,829.04	
3. 本期减少金额	1,444,231.17		1,444,231.17	
(1) 租赁终止	1,444,231.17		1,444,231.17	
4. 期末余额	44,380,726.38	1,351,035.28	45,731,761.66	
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	170,556,361.45	9,457,247.06	180,013,608.51	
2. 期初账面价值	186,309,861.33	9,650,252.10	195,960,113.43	

## (2). 使用权资产的减值测试情况

□适用 √不适用

## 26、无形资产

## (1). 无形资产情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	1,295,110,064.53	120,000.00	18,744,391.40	394,875,747.69	1,708,850,203.62
2. 本期增加金额	13,440,000.00			12,221,937.77	25,661,937.77
(1) 购置				9,582,050.62	9,582,050.62
(2) 在建工程转入				2,639,887.15	2,639,887.15

(3) 投资处房地产转入	13,440,000.00				13,440,000.00
3. 本期减少金额				2,427,509.43	2,427,509.43
(1) 处置				2,427,509.43	2,427,509.43
4. 期末余额	1,308,550,064.53	120,000.00	18,744,391.40	404,670,176.03	1,732,084,631.96
二、累计摊销					
1. 期初余额	409,262,137.64	86,666.39	18,452,064.83	289,473,465.24	717,274,334.10
2. 本期增加金额	16,836,135.75	19,999.92	66,676.20	14,133,593.96	31,056,405.83
(1) 计提	14,013,735.75	19,999.92	66,676.20	14,133,593.96	28,234,005.83
(2) 投资性房地产转入	2,822,400.00				2,822,400.00
3. 本期减少金额				2,131,534.56	2,131,534.56
(1) 处置				2,131,534.56	2,131,534.56
4. 期末余额	426,098,273.39	106,666.31	18,518,741.03	301,475,524.64	746,199,205.37
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	882,451,791.14	13,333.69	225,650.37	103,194,651.39	985,885,426.59
2. 期初账面价值	885,847,926.89	33,333.61	292,326.57	105,402,282.45	991,575,869.52

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0%

**(2). 确认为无形资产的数据资源**

适用 不适用

**(3). 未办妥产权证书的土地使用权情况**

适用 不适用

**(4). 无形资产的减值测试情况**

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

## 27、商誉

### (1). 商誉账面原值

适用 不适用

### (2). 商誉减值准备

适用 不适用

### (3). 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

适用 不适用

资产组或资产组组合发生变化

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

### (4). 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

适用 不适用

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

适用 不适用

### (5). 业绩承诺及对应商誉减值情况

形成商誉时存在业绩承诺且报告期或报告期上一期间处于业绩承诺期内

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用



## 28、长期待摊费用

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
北部片区售后服务中心	14,685,049.53		540,331.14		14,144,718.39
简易飞行训练场	792,446.63		56,603.34		735,843.29
陆航试飞大队综合楼	141,965.84		65,522.70		76,443.14
试飞大队宿舍	329,243.21		79,018.37		250,224.84
东部片区售后服务站	1,062,856.50		58,505.85		1,004,350.65
合计	17,011,561.71		799,981.40		16,211,580.31

## 29、递延所得税资产/递延所得税负债

## (1). 未经抵销的递延所得税资产

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额		期初余额	
	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	277,331,787.42	41,458,745.52	275,491,584.07	41,402,103.17
内部交易未实现利润	83,628,428.47	12,874,362.41	6,562,771.44	1,640,692.86
可抵扣亏损	491,428,823.13	73,714,323.47	420,512,659.60	63,076,898.94
使用权资产及租赁负债	195,065,120.42	34,319,388.13	206,941,908.88	36,437,022.27
预计负债	272,552,097.40	40,882,814.61	302,918,850.61	45,437,827.59
其他职工薪酬	84,579.33	12,686.90	84,579.33	12,686.90
合计	1,320,090,836.17	203,262,321.04	1,212,512,353.93	188,007,231.73

## (2). 未经抵销的递延所得税负债

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	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
其他权益工具投资公允价值变动	410,783,120.29	61,617,468.04	410,783,120.29	61,617,468.04
固定资产加速折旧	28,014,336.28	4,202,150.44	28,020,243.35	4,203,036.50
租赁	180,013,608.51	32,463,869.69	195,960,113.43	35,127,452.20
合计	618,811,065.08	98,283,488.17	634,763,477.07	100,947,956.74

## (3). 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

□适用  不适用

## (4). 未确认递延所得税资产明细

√适用  不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	67,609,447.33	26,540,994.05
可抵扣亏损	1,118,653,409.77	1,143,749,071.94
合计	1,186,262,857.10	1,170,290,065.99

## (5). 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

√适用  不适用

单位：元 币种：人民币

年份	期末金额	期初金额	备注
2024年		53,543,327.60	
2025年	44,165,996.52	44,165,996.52	
2026年	53,932,381.90	53,932,381.90	
2027年	125,553,039.08	125,553,039.08	
2028年	288,586,548.46	288,586,548.46	
2029年			
2030年	327,400,329.70	327,400,329.70	

2031 年			
2032 年	210,588,574.31	210,588,574.31	
2033 年	39,978,874.37	39,978,874.37	
2034 年			
2035 年	28,447,665.43		
合计	1,118,653,409.77	1,143,749,071.94	/

其他说明：

适用 不适用

### 30、其他非流动资产

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
非流动资产预付款	77,569,159.21		77,569,159.21	65,253,877.00		65,253,877.00
一年以上的定期存款及利息	152,711,805.57		152,711,805.57	178,874,697.90		178,874,697.90
合计	230,280,964.78		230,280,964.78	244,128,574.90		244,128,574.90

**31、所有权或使用权受限资产**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末			期初		
	账面余额	账面价值	受限类型	账面余额	账面价值	受限类型
货币资金	145,793,233.13	145,793,233.13	其他	202,712,630.41	202,712,630.41	其他
固定资产	111,927,726.72	5,579,932.25	抵押	111,927,726.72	5,955,887.95	抵押
合计	257,720,959.85	151,373,165.38	/	314,640,357.13	208,668,518.36	/

其他说明：受限资产受限情况详见附注七/1 货币资金、21 固定资产。

**32、短期借款****(1). 短期借款分类**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
信用借款	3,210,350,197.11	729,556,613.17
合计	3,210,350,197.11	729,556,613.17

**(2). 已逾期未偿还的短期借款情况**

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

**33、交易性金融负债**

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

**34、衍生金融负债**

□适用 √不适用

**35、应付票据**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	633,497,090.70	466,854,820.51
银行承兑汇票	1,086,048,405.39	1,796,905,283.90
合计	1,719,545,496.09	2,263,760,104.41

**36、应付账款****(1). 应付账款列示**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	14,573,347,650.70	12,895,531,217.99
应付工程款	180,238,876.31	181,801,231.68
应付设备款	195,971,230.07	221,217,952.62

其他	114,616,416.08	432,591,177.05
合计	15,064,174,173.16	13,731,141,579.34

## (2). 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
中航复合材料有限责任公司	793,203,652.60	未结算
中国航发北京航空材料研究院	452,471,525.80	未结算
北京航空材料研究院股份有限公司	276,472,845.70	未结算
合计	1,522,148,024.10	/

其他说明：

□适用 √不适用

## 37、预收款项

## (1). 预收账款项列示

□适用 √不适用

## (2). 账龄超过1年的重要预收款项

□适用 √不适用

## (3). 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

## 38、合同负债

## (1). 合同负债情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
航空整机	6,738,208,964.01	6,955,985,556.13
航空配套产品及其他	1,240,848,572.06	1,830,187,887.55
合计	7,979,057,536.07	8,786,173,443.68

## (2). 账龄超过1年的重要合同负债

□适用 √不适用

## (3). 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	变动金额	变动原因
航空整机	-217,776,592.12	达到确认收入时间节点
航空配套产品及其他	-589,339,315.49	达到确认收入时间节点
合计	-807,115,907.61	/

其他说明：

□适用 √不适用

**39、应付职工薪酬****(1). 应付职工薪酬列示**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,058,769,791.57	1,252,313,520.72	2,001,240,451.60	309,842,860.69
二、离职后福利-设定提存计划	18,739,987.25	175,428,851.98	179,632,467.83	14,536,371.40
三、辞退福利	84,579.33			84,579.33
四、一年内到期的其他福利	4,050,000.00			4,050,000.00
合计	1,081,644,358.15	1,427,742,372.70	2,180,872,919.43	328,513,811.42

**(2). 短期薪酬列示**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	936,584,606.65	798,818,828.23	1,539,174,401.85	196,229,033.03
二、职工福利费		92,356,939.27	92,148,122.93	208,816.34
三、社会保险费	42,526,025.43	188,285,125.01	188,564,618.50	42,246,531.94
其中：医疗保险费	34,147,061.50	179,242,444.92	180,716,661.13	32,672,845.29
工伤保险费	1,091,937.09	7,962,645.94	6,768,290.27	2,286,292.76
生育保险费	7,287,026.84	1,080,034.15	1,079,667.10	7,287,393.89
四、住房公积金	4,648,591.56	133,657,675.00	133,688,958.00	4,617,308.56
五、工会经费和职工教育经费	75,010,567.93	28,417,827.27	36,887,224.38	66,541,170.82
八、其他短期薪酬		10,777,125.94	10,777,125.94	
合计	1,058,769,791.57	1,252,313,520.72	2,001,240,451.60	309,842,860.69

**(3). 设定提存计划列示**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	3,301,295.63	98,592,684.79	101,544,376.44	349,603.98
2、失业保险费	10,582,092.61	3,085,143.05	3,161,300.83	10,505,934.83
3、企业年金缴费	4,856,599.01	73,751,024.14	74,926,790.56	3,680,832.59
合计	18,739,987.25	175,428,851.98	179,632,467.83	14,536,371.40

其他说明：

□适用 √不适用

**40、应交税费**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
增值税	303,172,828.10	786,595,655.87
企业所得税	59,025,672.30	12,365,380.47

个人所得税	4,418,518.73	14,578,968.70
城市维护建设税	12,320,867.74	5,282,198.38
土地增值税	9,904.70	272,301.50
城镇土地使用税	279,280.13	442,708.95
房产税	1,473,045.61	1,821,739.83
教育费附加（含地方教育费附加）	8,812,245.87	3,212,164.59
其他税费	642,925.85	1,210,292.26
合计	390,155,289.03	825,781,410.55

#### 41、其他应付款

##### (1). 项目列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	746,348,441.26	667,538,788.45
合计	746,348,441.26	667,538,788.45

##### (2). 应付利息

□适用 √不适用

##### 应付股利

□适用 √不适用

##### 其他应付款

##### (1). 按款项性质列示其他应付款

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
押金	42,107,130.11	17,611,675.85
代收代付款	441,281,643.15	367,677,812.23
往来款	109,109,721.34	161,914,305.09
其他	153,849,946.66	120,334,995.28
合计	746,348,441.26	667,538,788.45

##### (2). 账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
江西昌飞航空服务有限公司	105,559,819.65	未结算
中航直升机有限责任公司	50,005,310.52	关联方暂借款，未约定清偿期限
保定高新区创业投资中心	10,000,000.00	未约定还款期
永胜行控股有限公司	1,374,268.21	尚未结算
中国飞龙通用航空有限公司	625,000.00	尚未结算
合计	62,004,578.73	/

其他说明：

□适用 √不适用

**42、持有待售负债**

□适用 √不适用

**43、1年内到期的非流动负债**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款	1,000,437.50	2,000,486.11
1年内到期的长期应付款	286,568.14	333,333.34
1年内到期的租赁负债	14,021,836.36	15,604,532.80
1年内到期的非金融机构借款	117,050,188.00	
合计	132,359,030.00	17,938,352.25

**44、其他流动负债**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
代转销项税额	111,378,368.15	124,872,819.30
已背书未终止确认应收票据	5,870,318.03	11,031,570.70
合计	117,248,686.18	135,904,390.01

短期应付债券的增减变动：

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

**45、长期借款****(1). 长期借款分类**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
信用借款	1,767,034,125.00	1,167,537,916.67
减：一年内到期的部分	1,000,437.50	2,000,486.11
合计	1,766,033,687.50	1,165,537,430.56

其他说明

□适用 √不适用

**46、应付债券****(1). 应付债券**

□适用 √不适用

**(2). 应付债券的具体情况：（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）**

□适用 √不适用

**(3). 可转换公司债券的说明**

□适用 √不适用

转股权会计处理及判断依据

□适用 √不适用



**(4). 划分为金融负债的其他金融工具说明**

期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

适用 不适用

期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

适用 不适用

其他金融工具划分为金融负债的依据说明

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

**47、租赁负债**

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	293,631,878.54	314,458,307.40
未确认的融资费用	-98,566,758.12	-107,516,398.52
重分类至一年内到期部分的非流动负债	-14,021,836.36	-15,604,532.80
合计	181,043,284.06	191,337,376.08

**48、长期应付款**

项目列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
长期应付款		166,666.65
专项应付款	894,587,334.69	811,681,128.91
合计	894,587,334.69	811,847,795.56

**长期应付款**

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
设备租赁		166,666.65
合计		166,666.65

**专项应付款**

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
技改科研费	811,681,128.91	676,514,021.10	593,607,815.32	894,587,334.69	注1
合计	811,681,128.91	676,514,021.10	593,607,815.32	894,587,334.69	/

其他说明：

注1：专项应付系为国防科工局、科学技术部等针对特定基建技改和科研项目的专项经费拨款。

## 49、长期应付职工薪酬

√适用 □不适用

## (1) 长期应付职工薪酬表

□适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债	666,598,247.09	682,283,105.18
二、辞退福利	990,965.82	1,578,611.55
合计	667,589,212.91	683,861,716.73

## (2) 设定受益计划变动情况

设定受益计划义务现值：

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
一、期初余额	682,283,105.18	735,337,205.72
二、计入当期损益的设定受益成本	609,000.00	775,000.00
1. 当期服务成本		
2. 过去服务成本		
3. 结算利得（损失以“-”表示）		
4. 利息净额	609,000.00	775,000.00
三、计入其他综合收益的设定收益成本		
1. 精算利得（损失以“-”表示）		
四、其他变动	-16,293,858.09	-14,852,540.70
1. 结算时支付的对价		
2. 已支付的福利	-16,293,858.09	-14,852,540.70
五、期末余额	666,598,247.09	721,259,665.02

计划资产：

□适用 √不适用

设定受益计划净负债（净资产）

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
一、期初余额	683,861,716.73	738,494,273.77
二、计入当期损益的设定受益成本	609,000.00	775,000.00
三、计入其他综合收益的设定收益成本		
四、其他变动	-16,881,503.82	-15,524,400.39
五、期末余额	667,589,212.91	723,744,873.38

设定受益计划的内容及与之相关风险、对公司未来现金流量、时间和不确定性的影响说明：

□适用 √不适用

设定受益计划重大精算假设及敏感性分析结果说明

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

**50、 预计负债**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	期末余额	形成原因
产品质量保证	292,850,745.09	268,668,032.34	飞机完工交付计提保修及技术服务费
其他	225,248,105.52	3,884,065.09	
合计	518,098,850.61	272,552,097.43	/

**51、 递延收益**

递延收益情况

√适用 □不适用

单位：元 币种人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	115,320,946.51	1,181,500.00	2,691,930.69	113,810,515.82	见说明
合计	115,320,946.51	1,181,500.00	2,691,930.69	113,810,515.82	/

其他说明：

√适用 □不适用

本集团政府补助详见附注十一、政府补助（2）涉及政府补助的负债项目

**52、 其他非流动负债**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
华融资产公司借款及利息	67,467,737.50	67,467,737.50
中航机载系统有限公司借款及利息		117,057,986.67
合计	67,467,737.50	184,525,724.17

其他说明：

注：于期末，本集团之子公司惠阳公司应付中国华融资产管理公司石家庄办事处的借款本金人民币 40,750,000.00 元、利息人民币 26,717,737.50 元。该借款以账面价值人民币 5,579,932.25 元（年初：人民币 5,955,887.95 元）的房屋建筑物作为抵押物。根据国资委下发《关于第二批军工企业债转股有关债务停息日的通知》（国资改组[2005]1280 号）和航空工业集团要求，惠阳公司相关债转股的债务自 2018 年 1 月 1 日起暂停计息。

**53、 股本**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	589,476,716.00	142,129,270.00				142,129,270.00	731,605,986.00

其他说明：

2024 年 3 月 14 日，根据大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《中航直升机股份有限公司验资报告》（大华验字[2024]0011000023 号），经审验，截至 2024 年 3 月 12 日，昌飞集团及哈飞集团股权已经变更至中直股份名下，上市公司增加股本人民币 142,129,270.00 元，变更后上市公司的累计注册资本实收金额为人民币 731,605,986.00 元。

根据中国证券登记结算有限责任公司上海分公司提供的《证券变更登记证明》，上市公司已于2024年3月19日办理完毕本次发行股份购买资产的新增股份登记，新增股份142,129,270股，登记后股份总数731,605,986股。

#### 54、其他权益工具

##### (1) 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

适用 不适用

##### (2) 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

适用 不适用

其他权益工具本期增减变动情况、变动原因说明，以及相关会计处理的依据：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

#### 55、资本公积

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	6,689,471,529.95		142,263,354.22	6,547,208,175.73
其他资本公积	1,285,751,648.91		8,322.52	1,285,743,326.39
合计	7,975,223,178.86		142,271,676.74	7,832,951,502.12

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

公司本期发行股份购买昌飞集团及哈飞集团100%股权导致资本溢价减少，本期处置哈航集团导致其他资本公积减少。

#### 56、库存股

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
哈飞集团交叉持股	323,683,881.11			323,683,881.11
合计	323,683,881.11			323,683,881.11

#### 57、其他综合收益

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期发生金额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	396,404,118.91							396,404,118.91
其中：重新计量设定受益计划变动额	46,140,000.00							46,140,000.00
权益法下不能转损益的其他综合收益	-2,576,747.72							-2,576,747.72

其他权益工具投资公允价值变动	352,840,866.63							352,840,866.63
二、将重分类进损益的其他综合收益	123,260.35							123,260.35
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	123,260.35							123,260.35
其他综合收益合计	396,527,379.26							396,527,379.26

## 58、专项储备

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	439,442,705.14	36,643,798.19	29,464,169.42	446,622,333.91
合计	439,442,705.14	36,643,798.19	29,464,169.42	446,622,333.91

## 59、盈余公积

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	473,071,710.98			473,071,710.98
任意盈余公积	5,105,421.70			5,105,421.70
合计	478,177,132.68			478,177,132.68

## 60、未分配利润

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期	上年度
调整前上期末未分配利润	4,353,993,443.52	4,027,432,408.52
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-1,042,122,246.95	-1,207,272,592.84
调整后期初未分配利润	3,311,871,196.57	2,820,159,815.68
加：本期归属于母公司所有者的净利润	297,522,199.58	604,058,464.40
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利	142,483,806.80	112,347,083.51
期末未分配利润	3,466,909,589.35	3,311,871,196.57

调整期初未分配利润明细：

- 1、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润0元。
- 2、由于会计政策变更，影响期初未分配利润0元。
- 3、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润0元。
- 4、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润-1,042,122,246.95元。
- 5、其他调整合计影响期初未分配利润0元。

## 61、营业收入和营业成本

### (1). 营业收入和营业成本情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本

---

主营业务	8,154,365,095.55	7,090,035,833.05	11,939,933,725.86	10,758,085,114.60
其他业务	19,781,062.03	13,480,532.40	25,462,465.58	13,100,099.02
合计	8,174,146,157.58	7,103,516,365.45	11,965,396,191.44	10,771,185,213.62

## (2). 营业收入、营业成本的分解信息

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

合同分类	哈尔滨分部		景德镇分部		保定分部		天津分部		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
商品类型										
航空产品	4,765,961,778.91	4,153,372,198.53	3,059,989,059.51	2,672,989,364.85	240,953,992.42	183,791,929.54	39,324,592.50	35,019,678.14	8,106,229,423.34	7,045,173,171.06
风机					39,422,997.61	39,208,253.85			39,422,997.61	39,208,253.85
其他					8,712,674.60	5,654,408.14			8,712,674.60	5,654,408.14
按经营地区分类										
国内	4,731,650,154.30	4,113,433,321.53	3,059,989,059.51	2,672,989,364.85	289,089,664.63	228,654,591.53	39,324,592.50	35,019,678.14	8,120,053,470.94	7,050,096,956.05
国外	34,311,624.61	39,938,877.00							34,311,624.61	39,938,877.00
市场或客户类型										
关联方	219,683,469.41	203,720,629.98	77,425,077.13	76,094,021.27	110,710,776.49	78,286,408.81			407,819,323.03	358,101,060.06
非关联方	4,546,278,309.50	3,949,651,568.55	2,982,563,982.38	2,596,895,343.58	178,378,888.14	150,368,182.72	39,324,592.50	35,019,678.14	7,746,545,772.52	6,731,934,772.99
合同类型										
固定造价合同	4,765,961,778.91	4,153,372,198.53	3,059,989,059.51	2,672,989,364.85	289,089,664.63	228,654,591.53	39,324,592.50	35,019,678.14	8,154,365,095.55	7,090,035,833.05
成本加成合同										
按商品转让的时间分类										
一段时间履约	4,370,773,955.77	3,874,718,810.73	2,693,368,851.13	2,492,689,107.90			39,324,592.50	35,019,678.14	7,111,029,799.12	6,409,989,996.49
一个时点履约	395,187,823.14	278,653,387.80	366,620,208.38	180,300,256.95	289,089,664.63	228,654,591.53			1,043,335,296.43	680,045,836.56
按合同期限分类										
长期	4,370,773,955.77	3,874,718,810.73	2,693,368,851.13	2,492,689,107.90			39,324,592.50	35,019,678.14	7,111,029,799.12	6,409,989,996.49
短期	395,187,823.14	278,653,387.80	366,620,208.38	180,300,256.95	289,089,664.63	228,654,591.53			1,043,335,296.43	680,045,836.56
按销售渠道分类										
直接销售	4,765,961,778.91	4,153,372,198.53	3,059,989,059.51	2,672,989,364.85	289,089,664.63	228,654,591.53	39,324,592.50	35,019,678.14	8,154,365,095.55	7,090,035,833.05
代理销售										
合计	4,765,961,778.91	4,153,372,198.53	3,059,989,059.51	2,672,989,364.85	289,089,664.63	228,654,591.53	39,324,592.50	35,019,678.14	8,154,365,095.55	7,090,035,833.05

其他说明

适用 不适用**(3). 履约义务的说明**适用 不适用

企业的履约义务主要系完成航空及配套产品的建造、交付及保修等事项，履约义务的时间基本和航空及配套产品的完成进度一致。企业与客户合同中根据节点确定进度款支付的时间和比例，并严格按照合同条款履行相应义务，如过程中任何一方发生违约或不能及时履行合同义务的情况，如属于企业的责任，需退还客户预先支付的款项，并退还已构成的合理损失；通常合同的质保期限在2年或合同约定的飞行小时数，对于非故意、航行风险、自然损毁等原因造成的缺陷，企业免于收取费用提供修复服务。

**(4). 分摊至剩余履约义务的说明**适用 不适用

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为179.22亿元。

**(5). 重大合同变更或重大交易价格调整**适用 不适用**62、税金及附加**适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	13,782,987.03	32,744,021.86
教育费附加	10,417,451.03	23,388,586.85
房产税	11,046,705.30	10,043,722.76
土地使用税	1,747,734.28	2,185,492.82
车船使用税	32,078.32	30,928.20
印花税	3,848,775.08	1,139,531.00
其他	1,170,174.40	132,168.44
合计	42,045,905.44	69,664,451.93

**63、销售费用**适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	26,995,314.70	24,423,346.20
差旅费	16,283,676.52	16,045,801.87
售后服务备件及三包损失	46,231,394.04	27,003,447.50
运输费	1,246,736.66	1,250,810.10
其他	4,251,024.85	5,035,606.66
合计	95,008,146.77	73,759,012.33

**64、管理费用**适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------



职工薪酬	325,440,253.02	320,710,485.72
折旧费	45,615,287.27	36,666,445.26
水电费	5,820,648.47	7,600,144.96
安全生产费	1,271,652.42	1,700,022.10
无形资产摊销	21,736,535.77	20,992,090.20
修理费	2,952,273.57	3,858,083.88
差旅费	8,249,407.32	9,094,036.27
业务招待费	2,631,947.76	5,865,692.92
物业绿化费	16,275,216.56	12,590,443.87
其他	23,501,089.46	42,198,338.04
合计	453,494,311.62	461,275,783.22

## 65、研发费用

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	32,176,649.90	44,318,549.82
材料费	70,954,391.25	150,233,474.80
折旧费	3,899,756.86	3,566,277.85
试验及专用费	25,794,378.77	76,963,584.05
外协费	24,043,834.48	8,281,258.90
其他费用	20,731,925.06	26,925,602.85
合计	177,600,936.32	310,288,748.27

## 66、财务费用

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	18,414,840.86	24,206,158.51
减：利息收入	31,509,947.45	104,530,933.64
加：汇兑损失	324,319.17	-2,133,827.51
其他支出	11,125,183.38	4,219,648.22
合计	-1,645,604.04	-78,238,954.42

## 67、其他收益

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

按性质分类	本期发生额	上期发生额
L 维费补贴	49,720,000.00	38,170,000.00
增值税加计抵减	12,903,187.02	42,988.08
景德镇先进技术应用专题扶持资金	3,000,000.00	
稳岗、扩岗补贴	2,993,161.72	3,139,548.88
产业发展专项资金	1,375,000.00	2,895,000.00
个税手续费返还	1,308,842.99	1,727,636.20
XX 补助	790,000.00	512,086.00
失业保险	700,663.21	402,486.64
吕蒙总装园土地	421,459.42	421,459.44
昌飞体育馆专项补助	350,000.00	350,000.00

XX 贴息	230,000.00	660,000.00
财政拨款 XX 项目	179,899.98	179,899.98
保定高新区改发局主供电源接入工程专项资金	165,000.00	
景德镇高新区科技发展局高新技术企业奖励	150,000.00	
研保条件建设	112,149.53	112,149.54
高新企业认证补贴	30,000.00	
锅炉燃烧器低氮改造补助	26,921.76	27,246.08
XX 研制奖金	20,000.00	
培训补贴		1,170,000.00
保密资质补助		80,000.00
经济发展改革局企业补助		660,000.00
民机补助		5,000,000.00
汇率避险首办奖励资金		1,000.00
合计	74,476,285.63	55,551,500.84

### 68、投资收益

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	3,288,350.20	2,467,088.02
处置长期股权投资产生的投资收益	344,046.90	
其他	-505,325.00	1,496,368.09
合计	3,127,072.10	3,963,456.11

### 69、净敞口套期收益

□适用 √不适用

### 70、公允价值变动收益

□适用 √不适用

### 71、信用减值损失

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	2,303,968.04	579,432.19
应收账款坏账损失	-14,076,131.67	-27,593,470.86
其他应收款坏账损失	-50,762.87	-773,741.45
合计	-11,822,926.50	-27,787,780.12

### 72、资产减值损失

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
一、合同资产减值损失	-31,085,730.13	-24,914,436.43
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失		-29,096,181.65
合计	-31,085,730.13	-54,010,618.08

**73、资产处置收益**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置收益	527,703.67	661,710.95
合计	527,703.67	661,710.95

其他说明：

□适用 √不适用

**74、营业外收入**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	103,247.13	582,082.49	103,247.13
其中：固定资产处置利得	103,247.13	582,082.49	103,247.13
保险理赔款	414,292.31	1,536,573.95	414,292.31
其他	269,485.21	85,505.21	269,485.21
罚款收入、违约金及赔偿金等	1,075,601.13	3,277,339.28	1,075,601.13
合计	1,862,625.78	5,481,500.93	1,862,625.78

其他说明：

□适用 √不适用

**75、营业外支出**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	145,204.66	41,271.61	145,204.66
其中：固定资产处置损失	145,204.66	41,271.61	145,204.66
对外捐赠	926,500.00	217,256.64	926,500.00
罚款滞纳金			
其他	640,406.34	801,528.40	640,406.34
合计	1,712,111.00	1,060,056.65	1,712,111.00

**76、所得税费用****(1) 所得税费用表**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	64,766,950.96	26,984,559.15
递延所得税费用	-17,919,557.88	-3,939,400.33
合计	46,847,393.08	23,045,158.82

**(2) 会计利润与所得税费用调整过程**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额
利润总额	339,499,015.57
按法定/适用税率计算的所得税费用	84,874,753.89
子公司适用不同税率的影响	-40,829,777.58
非应税收入的影响	-515,215.87
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	812,870.91
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	7,452,420.46
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	21,692,481.72
加计扣除的纳税影响	-26,640,140.45
所得税费用	46,847,393.08

其他说明：

适用 不适用**77、其他综合收益**适用 不适用

详见附注 57

**78、现金流量表项目****(1). 与经营活动有关的现金**

收到的其他与经营活动有关的现金

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
票据、信用证及保函保证金	161,404,814.30	156,343,121.66
利息收入	28,798,141.88	95,656,235.74
收到政府补助	72,965,854.94	49,373,556.06
收到的科研经费	430,552,156.70	409,194,980.56
收到的垫付款及往来款	333,250,026.48	314,096,147.62
其他	70,656,010.09	19,144,282.01
合计	1,097,627,004.39	1,043,808,323.65

支付的其他与经营活动有关的现金

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
票据、信用证及保函保证金	104,499,425.09	135,579,878.83
往来及代收代付款项	310,882,671.27	569,895,419.65
差旅费	52,370,720.18	51,477,233.86
修理费	31,512,253.19	18,952,164.22
备用金	3,789,394.93	3,867,390.13
支付的科研经费	202,628,320.90	92,484,794.81
其他	175,787,566.09	721,347,294.92
合计	881,470,351.65	1,593,604,176.42

**(2). 与投资活动有关的现金**

收到的重要的投资活动有关的现金

适用 不适用

支付的重要的投资活动有关的现金

适用 不适用

收到的其他与投资活动有关的现金

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
定期存款及利息	28,311,333.33	6,194,861.11
合计	28,311,333.33	6,194,861.11

支付的其他与投资活动有关的现金

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
定期存款	80,000,000.00	
合计	80,000,000.00	

### (3). 与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
国拨资金	171,375,100.94	54,218,208.93
合计	171,375,100.94	54,218,208.93

支付的其他与筹资活动有关的现金

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
融资租赁支付款	1,330,706.58	
偿还债转股本金	215,180,000.00	
合计	216,510,706.58	

筹资活动产生的各项负债变动情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	729,556,613.17	2,694,000,000.00	1,504,198.50	214,653,418.73	57,195.83	3,210,350,197.11
长期借款	1,165,537,430.56	601,000,000.00		500,000.00	3,743.06	1,766,033,687.50
一年内到期的非流动负债	17,938,352.25		115,428,471.50	1,007,745.14	48.61	132,359,030.00
租赁负债	191,337,376.08		8,949,640.40	1,330,706.58	17,913,025.84	181,043,284.06
其他非流动负债	184,525,724.17				117,057,986.67	67,467,737.50
应付股利			142,483,806.80	142,483,806.80		
应付利息			23,233,563.89	23,233,563.89		
合计	2,288,895,496.23	3,295,000,000.00	291,599,681.09	383,209,241.14	135,032,000.01	5,357,253,936.17

(4). 以净额列报现金流量的说明

□适用 √不适用

(5). 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

□适用 √不适用

## 79、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	292,651,622.48	317,216,491.65
加：资产减值准备	31,085,730.13	54,010,618.08
信用减值损失	11,822,926.50	27,787,780.12
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	319,890,102.83	269,774,914.65
使用权资产摊销	7,241,829.04	7,966,011.94
无形资产摊销	28,234,005.83	31,861,695.84
长期待摊费用摊销	799,981.40	799,981.38
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）	-527,703.67	-661,710.95
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	41,957.53	-398,243.13
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	26,968,803.06	28,595,678.88
投资损失（收益以“-”号填列）	-3,127,072.10	-3,963,456.11
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-15,255,089.31	-3,310,398.10
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-2,664,468.57	-3,159,928.25
存货的减少（增加以“-”号填列）	-3,209,712,761.22	-481,077,389.67
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-5,438,771,162.18	-8,030,162,264.06
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,317,618,747.44	-4,458,187,252.53
其他	64,099,026.06	111,274,041.61
经营活动产生的现金流量净额	-9,204,841,019.63	-12,131,633,428.65
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	2,931,344,797.22	4,368,549,028.14
减：现金的期初余额	9,549,280,806.45	17,358,311,379.66
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-6,617,936,009.23	-12,989,762,351.52

## (2) 本期支付的取得子公司的现金净额

□适用 √不适用

## (3) 本期收到的处置子公司的现金净额

□适用 √不适用

## (4) 现金和现金等价物的构成

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
一、现金		
其中：库存现金	58,550.50	43,218.71
可随时用于支付的银行存款	2,931,286,246.72	9,549,237,587.74
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	2,931,344,797.22	9,549,280,806.45
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		

## (5) 使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况

适用 不适用

## (6) 不属于现金及现金等价物的货币资金

适用 不适用

见附注七/1 货币资金

其他说明：

适用 不适用

## 80、所有者权益变动表项目注释

说明对上年期末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

适用 不适用

## 81、外币货币性项目

## (1). 外币货币性项目

适用 不适用

单位：元

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	476,773.92	7.1268	3,397,872.37
应收账款			
其中：美元	6,637.89	7.1268	47,306.91

(2). 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因

适用 不适用

## 82、租赁

## (1) 作为承租人

适用 不适用

本集团使用权资产、租赁负债情况详见注释 25、注释 47。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

适用 不适用

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

适用 不适用

售后租回交易及判断依据



适用 不适用

与租赁相关的现金流出总额 1,330,706.58(单位：元 币种：人民币)

## (2) 作为出租人

作为出租人的经营租赁

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋及土地	1,796,322.41	
合计	1,796,322.41	

作为出租人的融资租赁

适用 不适用

未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节表

适用 不适用

未来五年未折现租赁收款额

适用 不适用

## (3) 作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

适用 不适用

## 83、数据资源

适用 不适用

## 84、其他

适用 不适用

## 八、研发支出

### (1). 按费用性质列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	32,176,649.90	44,318,549.82
材料费	70,954,391.25	150,233,474.80
折旧费	3,899,756.86	3,566,277.85
试验及专用费	25,794,378.77	76,963,584.05
外协费	24,043,834.48	8,281,258.90
其他费用	20,731,925.06	26,925,602.85
合计	177,600,936.32	310,288,748.27
其中：费用化研发支出	177,600,936.32	310,288,748.27
资本化研发支出		

### (2). 符合资本化条件的研发项目开发支出

适用 不适用

重要的资本化研发项目

适用 不适用

开发支出减值准备

适用 不适用

(3). 重要的外购在研项目

适用 不适用

九、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

适用 不适用

2、同一控制下企业合并

适用 不适用

(1). 本期发生的同一控制下企业合并

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
昌飞集团	100%	注1	2024-2-29	注2	81,054,633.79	5,330,618.50	3,890,410,141.75	34,800,974.69
哈飞集团					1,412,220,844.85	-22,072,977.77	8,217,748,552.25	164,834,858.44

注1：合并前后均受航空工业控制，且该控制并非暂时性。

注2：根据公司与交易对方签订的《发行股份购买资产协议》及其补充协议，若交割日为当月15日（含15日）之前，则交割审计基准日为上月月末；若交割日为当月15日之后，则交割审计基准日为当月月末。由于标的资产均于2024年3月15日前完成交割过户，因此合并日参照交割审计基准日确定为上月末即2024年2月29日。

(2). 合并成本

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

合并成本	昌飞集团	哈飞集团
—现金		
—非现金资产的账面价值		
—发行或承担的债务的账面价值		
—发行的权益性证券的面值	1,848,727,900.00	3,229,550,900.00
—或有对价		

(3). 合并日被合并方资产、负债的账面价值

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

	昌飞集团	
	合并日	上年期末
货币资金	1,598,437,462.98	1,879,009,611.94
应收款项	2,797,691,455.83	2,977,552,814.53
存货	3,308,556,398.48	3,010,895,114.05

固定资产	1,592,128,626.56	1,628,232,668.69
无形资产	231,132,499.68	232,673,637.14
资产总额	10,276,583,620.13	10,088,307,802.28
借款	190,000,000.00	90,000,000.00
应付款项	2,443,185,768.93	2,157,236,504.60
负债总额	8,623,239,483.62	8,439,210,845.58
净资产	1,653,344,136.51	1,649,096,956.70
减：少数股东权益		
取得的净资产	1,653,344,136.51	1,649,096,956.70

	哈飞集团	
	合并日	上年期末
货币资金	2,208,603,616.50	4,650,363,754.23
应收款项	2,954,845,549.41	2,964,024,343.69
存货	1,569,887,685.88	1,424,547,529.40
固定资产	1,242,076,160.38	1,251,114,584.89
无形资产	250,854,371.86	247,505,109.90
资产总额	12,795,638,188.54	14,008,184,206.17
借款	835,000,000.00	64,722,687.50
应付款项	4,205,339,173.95	4,636,429,500.52
负债总额	10,705,385,462.63	11,896,588,730.03
净资产	2,090,252,725.91	2,111,595,476.14
减：少数股东权益	18,828,268.98	19,081,212.81
取得的净资产	2,071,424,456.93	2,092,514,263.33

企业合并中承担的被合并方的或有负债：

无。

其他说明：

适用 不适用

### 3、反向购买

适用 不适用

### 4、处置子公司

本期是否存在丧失子公司控制权的交易或事项

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

### 5、其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

适用 不适用

## 6、其他

□适用 √不适用

## 十、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

√适用 □不适用

单位：万元 币种：人民币

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
哈飞航空	哈尔滨市	157,132.52	哈尔滨市	制造业	100.00		投资
哈飞通用	哈尔滨市	50,000.00	哈尔滨市	制造业		40.00	投资
昌河航空	景德镇市	117,042.27	景德镇市	制造业	100.00		同一控制下合并
惠阳公司	保定市	86,838.03	保定市	制造业	100.00		同一控制下合并
天直公司	天津市	80,300.00	天津市	制造业		100.00	同一控制下合并
景航高新	景德镇市	300.00	景德镇市	制造业		100.00	同一控制下合并
昌飞集团	景德镇市	47,882.17	景德镇市	制造业	100.00		同一控制下合并
哈飞集团	哈尔滨市	146,672.33	哈尔滨市	制造业	100.00		同一控制下合并
哈飞维修	哈尔滨市	3,500.00	哈尔滨市	航空产品维修		100.00	投资
锦江维修	天津市	11,708.42	天津市	航空产品维修		81.00	投资

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

详见“子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明”。

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：

无

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

无

确定公司是代理人还是委托人的依据：

无

## (2). 重要的非全资子公司

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
哈飞通用	60.00	-4,845,238.12	0.00	205,898,842.86
锦江维修	19.00	-25,338.98	0.00	19,174,133.31

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：

√适用 □不适用

哈飞通用少数股东的持股比例与少数股东的表决权比例分别为60.00%和20.00%，持股比例和表决权比例不同的原因系哈飞航空和中航通用飞机有限责任公司于2016年6月30日签订了《一致行动协议》，根据协议可知，哈飞通用成立后，甲乙双方就“一致行动事项”行使提案权、表决

权时，乙方承诺与甲方保持一致意见，采取一致行动，按照甲方的意见行使提案权、表决权，因此哈飞通用的少数股东持股比例和少数股东的表决权比例不同。

其他说明：

适用 不适用

## (3). 重要非全资子公司的主要财务信息

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
哈飞通用	625,658,607.70	151,800,563.73	777,459,171.43	421,115,054.17	13,177,851.32	434,292,905.49	604,601,395.14	153,911,129.41	758,512,524.55	393,464,284.56	14,869,419.11	408,333,703.67
锦江维修	283,934,582.41	14,517,436.70	298,452,019.11	193,517,416.36	4,018,111.66	197,535,528.02	257,280,969.16	18,268,667.09	275,549,636.25	167,768,045.34	7,354,155.06	175,122,200.40

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
哈飞通用	7,786,031.97	-8,075,396.86	-8,075,396.86	-15,314,903.50	1,896,055.85	-13,967,363.55	-13,967,363.55	-15,789,794.87
锦江维修	46,886,992.22	-133,363.05	-133,363.05	-34,621,675.79	18,447,977.86	-3,840,911.29	-3,840,911.29	-74,132,374.61

## (4). 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制:

□适用 √不适用

## (5). 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持:

□适用 √不适用

其他说明:

□适用 √不适用

## 2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

□适用 √不适用

## 3、在合营企业或联营企业中的权益

√适用 □不适用

## (1). 重要的合营企业或联营企业

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
江西昌河阿古斯特直升机有限公司	景德镇	景德镇	飞机制造		60.00	权益法

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

无

持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：

无

## (2). 重要合营企业的主要财务信息

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

	期末余额/ 本期发生额	期初余额/ 上期发生额
	江西昌河阿古斯特直升机有限公司	江西昌河阿古斯特直升机有限公司
流动资产	90,946,334.80	85,570,569.48
其中：现金和现金等价物	53,771,372.94	29,257,615.67
非流动资产	4,877,566.06	4,848,948.30
资产合计	95,823,900.86	90,419,517.78
流动负债	36,688,822.70	35,976,436.94
非流动负债	1,497,661.30	1,839,192.39
负债合计	38,186,484.00	37,815,629.33
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	57,637,416.86	52,603,888.45
按持股比例计算的净资产份额	34,582,450.12	31,562,333.07
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他	-85,931.56	-85,931.56
对合营企业权益投资的账面价值	34,496,518.56	31,476,401.51
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入	24,160,150.33	21,791,728.80
财务费用	-373,210.92	32,192.35
所得税费用	-326,972.06	-282,251.17
净利润	5,033,528.41	4,280,093.89
终止经营的净利润		

其他综合收益		
综合收益总额	5,033,528.41	4,280,093.89
本年度收到的来自合营企业的股利		

## (3). 重要联营企业的主要财务信息

适用 不适用

## (4). 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

	期末余额/ 本期发生额	期初余额/ 上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	28,598,163.60	28,419,930.45
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	219,633.44	54,226.05
--其他综合收益		
--综合收益总额	219,633.44	54,226.05

## (5). 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

适用 不适用

## (6). 合营企业或联营企业发生的超额亏损

适用 不适用

## (7). 与合营企业投资相关的未确认承诺

适用 不适用

## (8). 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

适用 不适用

## 4. 重要的共同经营

适用 不适用

## 5. 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：

适用 不适用

## 6. 其他

适用 不适用

## 十一、政府补助

## 1. 报告期末按应收金额确认的政府补助

适用 不适用

未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因

适用 不适用

## 2. 涉及政府补助的负债项目

适用 不适用

单位：元 币种：人民币



财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期转入其他收益	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	115,320,946.51	1,181,500.00	2,691,930.69	113,810,515.82	注1
合计	115,320,946.51	1,181,500.00	2,691,930.69	113,810,515.82	--

注1:

政府补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期转入其他收益	期末余额	与资产/收益相关
财政拨款	1,289,283.39	1,000,000.00	179,899.98	2,109,383.41	与收益相关
岗补助款		181,500.00	61,500.00	120,000.00	与收益相关
锅炉燃烧器改造补助	121,148.00		26,921.76	94,226.24	与资产相关
央企进冀、保定高开区产业发展专项资金	58,337,500.00		1,250,000.00	57,087,500.00	与资产相关
吕蒙总装园建设战略性新兴产业发展专项	3,166,666.67		125,000.00	3,041,666.67	与资产相关
保定市高新区主供电电源接入工程专项资金	4,635,610.00		165,000.00	4,470,610.00	与资产相关
吕蒙总装园土地	35,402,592.11		421,459.42	34,981,132.69	与资产相关
昌飞体育馆专项补助	9,508,333.33		350,000.00	9,158,333.33	与资产相关
研保条件建设	2,859,813.01		112,149.53	2,747,663.48	与资产相关
合计	115,320,946.51	1,181,500.00	2,691,930.69	113,810,515.82	/

### 3、计入当期损益的政府补助

√适用 □不适用

详见附注七/67 其他收益。

## 十二、与金融工具相关的风险

### 1、金融工具的风险

√适用 □不适用

本集团的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项、非交易性权益工具等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

#### （一）金融工具产生的各类风险

##### 1. 信用风险

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

本集团已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本集团基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团不致面临重大信用损失。此外，本集团于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

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

本集团持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约

而导致的任何重大损失。本集团的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

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

截止2024年6月30日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收票据	35,234,212.08	115,938.62
应收账款	7,335,116,893.40	201,477,696.72
其他应收款	123,643,129.88	57,854,414.15
长期应收款	140,083.86	
合计	7,494,134,319.22	259,448,049.49

由于本集团的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至2024年6月30日，本集团应收账款的82.85%源于余额前五名客户，本集团不存在重大的信用集中风险。

本集团所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

## 2. 流动性风险

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

截止2024年6月30日，本集团金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额						
	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上	合计
短期借款	3,210,350,197.11						3,210,350,197.11
应付票据	1,719,545,496.09						1,719,545,496.09
应付账款	15,064,174,173.16						15,064,174,173.16
其他应付款	746,348,441.26						746,348,441.26
一年内到期的非流动负债	132,359,030.00						132,359,030.00
其他流动负债	117,248,686.18						117,248,686.18
长期借款		660,533,687.50	1,105,500,000.00				1,766,033,687.50
租赁负债		32,774,399.88	19,880,570.26	17,351,382.44	16,120,739.06	94,916,192.42	181,043,284.06
其他非流动负债						67,467,737.50	67,467,737.50
合计	20,990,026,023.80	693,308,087.38	1,125,380,570.26	17,351,382.44	16,120,739.06	162,383,929.92	23,004,570,732.86

## 3. 市场风险

### (1) 汇率风险

本集团的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。只有若干少量销售、采购业务须以美元等外币结算。故人民币对外币汇率的波动对本集团经营业绩的影响不大，于 2024 年 6 月 30 日，本集团并未订立任何对冲交易，以减低本集团为此所承受的外汇风险。

截止 2024 年 6 月 30 日，本集团持有的外币金融资产折算成人民币列示如下：

项目	期末余额	
	美元项目	合计
外币金融资产：		
货币资金	3,397,872.37	3,397,872.37
应收账款	47,306.91	47,306.91
小计	3,445,179.28	3,445,179.28

敏感性分析：

截止 2024 年 6 月 30 日，对于本集团本集团各类外币，如果人民币对美元升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本集团将减少或增加净利润约 258,388.45 元。

#### (2) 利率风险

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

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

1) 本年度公司无利率互换安排。

2) 截止 2024 年 6 月 30 日，本集团长期带息债务情况详见附注六、注释 45。

3) 敏感性分析：

截止 2024 年 6 月 30 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 100 个基点，而其他因素保持不变，本集团的净利润会减少或增加约 3,436,764.05 元。

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

#### (3) 价格风险

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

## 2、套期

### (1) 公司开展套期业务进行风险管理

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

### (2) 公司开展符合条件套期业务并应用套期会计

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

### (3) 公司开展套期业务进行风险管理、预期能实现风险管理目标但未应用套期会计

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

## 3、金融资产转移

## (1) 转移方式分类

□适用 √不适用

## (2) 因转移而终止确认的金融资产

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产 金额	与终止确认相关的利 得或损失
应收账款	应收账款保理	29,000,000.00	-505,325.00
合计	/	29,000,000.00	-505,325.00

## (3) 继续涉入的转移金融资产

□适用 √不适用

其他说明

□适用 √不适用

## 十三、公允价值的披露

## 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末公允价值			
	第一层次公 允价值计量	第二层次公允价 值计量	第三层次公 允价值计量	合计
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
(三) 其他权益工具投资		645,045,247.80		645,045,247.80
应收款项融资			910,370.82	910,370.82
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>		645,045,247.80	910,370.82	645,955,618.62
<b>持续以公允价值计量的负债总额</b>				
<b>二、非持续的公允价值计量</b>				

## 2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

□适用 √不适用

## 3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

√适用 □不适用

对于存在类似活跃市场上交易的金融工具，本集团采用估值技术确定其公允价值。所采用估值技术为市场法和成本法。估值技术的输入值主要包括交易日期、交易情况、区域因素、个别因素等。

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

√适用 □不适用

对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。

5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

适用 不适用

6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

适用 不适用

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

适用 不适用

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

适用 不适用

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款。上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

9、其他

适用 不适用

十四、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

适用 不适用

单位：亿元 币种：人民币

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(%)
中航科工	北京市经济技术开发区	开发、制造和销售微型汽车及直升机等航空产品	77.11	53.62	53.62

企业最终控制方是航空工业集团。

2、本企业的子公司情况

适用 不适用

本企业子公司的情况详见附注“在子公司中的权益”相关内容

3、本企业合营和联营企业情况

适用 不适用

本企业重要的合营或联营企业详见附注“在合营企业或联营企业中的权益”相关内容。

本期与本集团发生关联方交易，或前期与本集团发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下

适用 不适用

合营或联营企业名称	与本企业关系
江西昌河阿古斯特直升机有限公司	合营企业
上海西科斯基飞机有限公司	联营企业
江西昌海航空零部件制造有限公司	联营企业

景德镇昌河航空设备技术有限责任公司	联营企业
-------------------	------

其他说明

适用 不适用**4、其他关联方情况**适用 不适用

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
中航工业集团财务有限责任公司（“中航财务”）	同受航空工业集团控制
航空工业集团其他成员单位	同受航空工业集团控制

**5、关联交易情况****(1). 购销商品、提供和接受劳务的关联交易**

采购商品/接受劳务情况表

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

关联方	关联交易内容	本期发生额	是否超过交易额 度（如适用）	上期发生额
航空工业集团 其他成员单位	购买商品	3,757,312,931.94	否	6,947,869,964.83
航空工业集团 其他成员单位	接受劳务	69,379,818.03	否	46,108,224.72

出售商品/提供劳务情况表

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
航空工业集团其他成员单位	销售商品	400,782,159.90	489,211,199.80
航空工业集团其他成员单位	提供劳务	8,039,166.08	8,525,395.95

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

适用 不适用**(2). 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况**

本公司受托管理/承包情况表：

适用 不适用

关联托管/承包情况说明

适用 不适用

本公司委托管理/出包情况表：

适用 不适用

关联管理/出包情况说明

适用 不适用**(3). 关联租赁情况**

本公司作为出租方：

适用 不适用

本公司作为承租方：

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
航空工业集团其他成员单位	房屋建筑物	6,804,662.52	5,502,041.90	2,022,687.11	2,142,141.94		

关联租赁情况说明

适用 不适用

## (4). 关联担保情况

本公司作为担保方

适用 不适用

本公司作为被担保方

适用 不适用

关联担保情况说明

适用 不适用

## (5). 关联方资金拆借

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
中航财务	200,000,000.00	2023-05-30	2026-05-30	信用借款，利率 2.45%
中航财务	200,000,000.00	2023-06-26	2026-06-26	信用借款，利率 2.45%
中航财务	100,000,000.00	2024-06-26	2027-06-26	信用借款，利率 2.4%
中航财务	400,000,000.00	2024-06-24	2025-03-24	信用借款，利率 2.18%
中航财务	400,000,000.00	2024-06-24	2025-06-24	信用借款，利率 2.18%
中航财务	500,000,000.00	2024-05-27	2025-05-27	信用借款，利率 2.18%
中航财务	200,000,000.00	2024-06-20	2025-05-27	信用借款，利率 2.18%
中航财务	50,000,000.00	2024-04-23	2025-04-23	信用借款，利率 2.55%
中航财务	50,000,000.00	2024-05-28	2025-05-28	信用借款，利率 2.45%
中航财务	75,000,000.00	2024-06-19	2025-06-19	信用借款，利率 2.35%
中航财务	40,000,000.00	2024-06-25	2025-06-25	信用借款，利率 2.35%
中航财务	250,000,000.00	2024-05-14	2025-05-14	信用借款，利率 2.2%
中航财务	200,000,000.00	2024-05-14	2025-05-14	信用借款，利率 2.2%
中航财务	250,000,000.00	2024-05-14	2027-05-14	信用借款，利率 2.4%
中航财务	200,000,000.00	2024-06-26	2025-06-26	信用借款，利率 2.2%
中航财务	250,000,000.00	2024-06-26	2025-06-26	信用借款，利率 2.2%
中航财务	250,000,000.00	2024-06-26	2027-06-26	信用借款，利率 2.4%

## (6). 关联方资产转让、债务重组情况

适用 不适用

## (7). 关键管理人员报酬

适用 不适用

单位：万元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	285.09	343.59

## (8). 其他关联交易

适用 不适用

## 6. 应收、应付关联方等未结算项目情况

## (1). 应收项目

适用 不适用

单位：元 币种：人民币



项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	航空工业集团其他成员单位	1,150,977,399.77	29,660,552.04	1,030,188,476.28	27,358,151.11
合同资产	航空工业集团其他成员单位	21,713,301.40		5,654,181.40	
应收票据	航空工业集团其他成员单位	14,690,768.20		407,496,037.02	2,585,432.02
预付账款	航空工业集团其他成员单位	635,696,376.81		522,072,394.51	
其他应收款	航空工业集团其他成员单位	65,270,234.94	16,886.33	730,675.88	290.02
其他非流动资产	航空工业集团其他成员单位	34,972,949.91		29,757,494.49	

**(2). 应付项目**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
短期借款	中航财务	1,000,000,000.00	75,000,000.00
应付账款	航空工业集团其他成员单位	6,388,215,275.73	6,107,989,783.88
应付票据	航空工业集团其他成员单位	745,097,431.35	339,906,625.60
其他应付款	航空工业集团其他成员单位	159,290,336.17	360,530,784.16
合同负债	航空工业集团其他成员单位	601,486,526.83	112,142,688.43
一年内到期的非流动负债	中航机载系统有限公司	117,057,986.67	
其他非流动负债	中航机载系统有限公司		117,057,986.67
长期借款	中航财务	2,615,000,000.00	400,000,000.00

**(3). 其他项目**

□适用 √不适用

**7、关联方承诺**

□适用 √不适用

**8、其他**

□适用 √不适用

**十五、股份支付****1、各项权益工具**

□适用 √不适用

期末发行在外的股票期权或其他权益工具

□适用 √不适用

**2、以权益结算的股份支付情况**

□适用 √不适用

**3、以现金结算的股份支付情况**

□适用 √不适用

**4、 本期股份支付费用**适用 不适用**5、 股份支付的修改、终止情况**适用 不适用**6、 其他**适用 不适用**十六、 承诺及或有事项****1、 重要承诺事项**适用 不适用

资产负债表日存在的对外重要承诺、性质、金额

项目	期末余额	期初余额
资本承诺	249,566,012.84	43,107,084.00

**2、 或有事项****(1). 资产负债表日存在的重要或有事项**适用 不适用**(2). 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明：**适用 不适用**3、 其他**适用 不适用**十七、 资产负债表日后事项****1、 重要的非调整事项**适用 不适用**2、 利润分配情况**适用 不适用**3、 销售退回**适用 不适用**4、 其他资产负债表日后事项说明**适用 不适用

2023年9月27日公司召开2023年第一次临时股东大会，会议审议通过了《关于公司发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易方案》的议案，同意公司向中航科工发行120,850,378股股份、向航空工业集团发行21,278,892股股份购买中航科工及航空工业集团持有昌飞集团及哈飞集团100.00%的股权并募集配套资金总额不超过30亿元。该事项已于2023年12月25日通过上海证券交易所（以下简称“上交所”）上市审核中心审核，并经2024年1月26日中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）出具的《关于同意中航直升机股份有限公司发行股份购买资产并募集配套资金注册的批复》（证监会许可【2024】173号）审核通过。本报告期内，昌飞集团及哈飞集团已办理完工商变更登记，成为本公司的全资子公司。

截至财务报告批准报出日止，公司已完成向特定对象发行股票募集配套资金。根据大信会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《中航直升机股份有限公司验资报告》（大信验字[2024]第29-00002号），本次发行配套募集资金总额为人民币2,999,999,973.46元，扣除发行费用人民币31,734,231.34元（不含增值税，包括承销费用及其他发行费用）后，实际募集资金净额为人民币2,968,265,742.12元，其中增加股本88,287,227.00元，增加资本公积2,879,978,515.12元。

元。公司已办理完毕本次募集配套资金的新增股份登记，新增股份 88,287,227 股，登记后股份总数 819,893,213 股。

## 十八、其他重要事项

### 1、前期会计差错更正

#### (1). 追溯重述法

适用 不适用

#### (2). 未来适用法

适用 不适用

### 2、重要债务重组

适用 不适用

### 3、资产置换

#### (1). 非货币性资产交换

适用 不适用

#### (2). 其他资产置换

适用 不适用

### 4、年金计划

适用 不适用

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，本集团将该离职后福利界定为设定提存计划，本集团员工可以自愿参加该年金计划。年金所需费用由本集团及员工共同缴纳，本集团按上年员工工资总额的月均金额作为缴费基数，按一定比例计提年金并按月向年金计划缴款；员工按上年本人工资总额的月均金额作为缴费基数，按一定比例或按“划入个人账户部分的具体比例”的四分之一确认并按月向年金计划缴款。

### 5、终止经营

适用 不适用

### 6、分部信息

#### (1). 报告分部的确定依据与会计政策

适用 不适用

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。经营分部是指本公司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本公司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本公司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。本公司的报告分部是提供不同产品或服务、或在不同地区经营的业务单元。由于各种业务或地区需要不同的技术和市场战略，因此，本公司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 4 个报告分部，分别为：哈尔滨分部、景德镇分部、保定分部和天津分部。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、负债根据分部的经营以及资产的所在位置进行分配。

## (2). 报告分部的财务信息

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	哈尔滨分部	景德镇分部	保定分部	天津分部	分部间抵销	合计
一、营业收入	4,789,290,301.04	3,799,256,123.69	363,334,134.47	85,323,354.21	-863,057,755.83	8,174,146,157.58
其中：对外交易收入	4,784,039,571.00	3,061,395,520.24	289,386,473.84	39,324,592.50		8,174,146,157.58
分部间交易收入	5,250,730.04	737,860,603.45	73,947,660.63	45,998,761.71	-863,057,755.83	
二、营业费用	274,415,767.54	345,923,978.67	93,140,400.63	18,151,630.90	-7,173,987.07	724,457,790.67
其中：折旧费和摊销费	130,193,156.22	186,687,915.08	26,996,461.29	11,488,405.11		355,365,937.70
三、对联营和合营企业的投资收益		3,288,350.20				3,288,350.20
四、信用减值损失	-12,565,479.53	7,217,996.50	-337,747.09	-4,454,527.69	-1,683,168.69	-11,822,926.50
五、资产减值损失	-28,299,687.70	2,784,920.35	-1,122.08	-981,968.15	-4,587,872.55	-31,085,730.13
利润总额（亏损）	351,770,779.55	72,306,663.96	-34,868,384.77	-19,553,465.60	-30,156,577.57	339,499,015.57
六、所得税费用	51,285,974.37	-8,004,681.02	395,577.52	6,986.25	3,163,535.96	46,847,393.08
七、净利润（亏损）	300,484,805.18	80,337,464.42	-35,263,962.29	-19,591,025.29	-33,315,659.54	292,651,622.48
八、资产总额	37,808,964,245.04	18,866,269,903.98	2,336,057,929.80	1,495,113,622.62	-13,503,102,664.66	47,003,303,036.78
九、负债总额	21,382,201,378.21	13,022,651,988.30	1,709,718,225.47	496,774,514.81	-2,862,226,088.39	33,749,120,018.40

## (3). 公司无报告分部的，或者不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因

□适用 √不适用

## (4). 其他说明

□适用 √不适用

## 7. 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

□适用 √不适用

## 8. 其他

□适用 √不适用

## 十九、母公司财务报表主要项目注释

## 1、应收账款

## (1). 按账龄披露

适用 不适用

## (2). 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

按单项计提坏账准备：

适用 不适用

按组合计提坏账准备：

适用 不适用

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

对本期发生损失准备变动的应收账款账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

## (3). 坏账准备的情况

适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

## (4). 本期实际核销的应收账款情况

适用 不适用

其中重要的应收账款核销情况

适用 不适用

应收账款核销说明：

适用 不适用

## (5). 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

## 2、其他应收款

## 项目列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	259,756,836.53	
其他应收款		
合计	259,756,836.53	

其他说明：

适用 不适用

## 应收利息

## (1). 应收利息分类

适用 不适用

## (2). 重要逾期利息

适用 不适用

**(3). 按坏账计提方法分类披露**适用 不适用

按单项计提坏账准备:

适用 不适用

按单项计提坏账准备的说明:

适用 不适用

按组合计提坏账准备:

适用 不适用**(4). 按预期信用损失一般模型计提坏账准备**适用 不适用**(5). 坏账准备的情况**适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的:

适用 不适用**(6). 本期实际核销的应收利息情况**适用 不适用

其中重要的应收利息核销情况

适用 不适用

核销说明:

适用 不适用

其他说明:

适用 不适用**应收股利****(1). 应收股利**适用 不适用

单位: 元 币种: 人民币

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
哈飞航空	259,756,836.53	
合计	259,756,836.53	

**(2). 重要的账龄超过1年的应收股利**适用 不适用**(3). 按坏账计提方法分类披露**适用 不适用

按单项计提坏账准备:

适用 不适用

按单项计提坏账准备的说明:

适用 不适用

按组合计提坏账准备:

适用 不适用**(4). 按预期信用损失一般模型计提坏账准备**适用 不适用**(5). 坏账准备的情况**适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的:

适用 不适用

**(6). 本期实际核销的应收股利情况**

适用 不适用

其中重要的应收股利核销情况

适用 不适用

核销说明：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

**其他应收款**

**(1). 按账龄披露**

适用 不适用

**(2). 按款项性质分类**

适用 不适用

**(3). 坏账准备计提情况**

适用 不适用

**(4). 坏账准备的情况**

适用 不适用

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

适用 不适用

**(5). 本期实际核销的其他应收款情况**

适用 不适用

其中重要的其他应收款核销情况：

适用 不适用

其他应收款核销说明：

适用 不适用

**(6). 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况**

适用 不适用

**(7). 因资金集中管理而列报于其他应收款**

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

**3、 长期股权投资**

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	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	9,693,286,152.54		9,693,286,152.54	5,968,517,559.10		5,968,517,559.10
合计	9,693,286,152.54		9,693,286,152.54	5,968,517,559.10		5,968,517,559.10

## (1) 对子公司投资

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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
昌河航空	1,822,845,812.24			1,822,845,812.24		
哈飞航空	3,946,189,602.76			3,946,189,602.76		
惠阳公司	199,482,144.10			199,482,144.10		
哈飞集团		2,071,424,456.93		2,071,424,456.93		
昌飞集团		1,653,344,136.51		1,653,344,136.51		
合计	5,968,517,559.10	3,724,768,593.44		9,693,286,152.54		

## (2) 对联营、合营企业投资

□适用 √不适用

## (3). 长期股权投资的减值测试情况

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

## 4、营业收入和营业成本

## (1). 营业收入和营业成本情况

□适用 √不适用

## (2). 营业收入、营业成本的分解信息

□适用 √不适用

其他说明

□适用 √不适用

## (3). 履约义务的说明

□适用 √不适用

## (4). 分摊至剩余履约义务的说明

□适用 √不适用

## (5). 重大合同变更或重大交易价格调整

□适用 √不适用

## 5、投资收益

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	450,466,044.15	133,912,339.02
合计	450,466,044.15	133,912,339.02

## 6、其他

□适用 √不适用



## 二十、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	金额	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	561,798.12	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	47,942,034.36	
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	-16,447,676.77	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-43,210.67	
减：所得税影响额	5,156,165.91	
少数股东权益影响额（税后）	428,795.52	
合计	26,427,983.61	

对公司将《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》未列举的项目认定为的非经常性损益项目且金额重大的，以及将《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》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因。

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

### 2、净资产收益率及每股收益

适用 不适用

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	2.45	0.4067	0.4067
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.38	0.3962	0.3962

### 3、境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

### 4、其他

适用 不适用

董事长：闫灵喜

董事会批准报送日期：2024年8月26日

### 修订信息

适用 不适用