

目 录

一、审计报告.....	第 1—3 页
二、财务报表.....	第 4—8 页
(一) 资产负债表.....	第 4 页
(二) 利润表.....	第 5 页
(三) 现金流量表.....	第 6 页
(四) 所有者权益变动表.....	第 7-8 页
三、财务报表附注.....	第 9—60 页
四、资质证书复印件.....	第 61—64 页

审计报告

天健审〔2026〕738号

中国航发哈尔滨轴承有限公司：

一、审计意见

我们审计了中国航发哈尔滨轴承有限公司（以下简称中国航发哈轴）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的资产负债表，2025 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则相关的规定编制，公允反映了中国航发哈轴 2025 年 12 月 31 日的财务状况，以及 2025 年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照《中国注册会计师独立性准则第 1 号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于中国航发哈轴，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

中国航发哈轴管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则相关的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使

财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估中国航发哈轴的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

中国航发哈轴治理层（以下简称治理层）负责监督中国航发哈轴的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对中国航发哈轴持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披

露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致中国航发哈轴不能持续经营。

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

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

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国·杭州

中国注册会计师：

二〇二六年三月十八日



资产负债表

2025年12月31日

金额单位：元

项 目	附注七	期末余额	期初余额	项 目	附注七	期末余额	期初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	195,235,908.40	204,397,086.01	短期借款	13	250,152,750.00	278,927,434.14
△应付票据				△向中央银行借款			
△拆出资金				△拆入资金			
交易性金融资产				交易性金融负债			
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	2	326,237,449.97	293,229,797.78	应付票据	14	72,592,436.85	109,610,121.75
应收账款	3	455,765,301.71	367,361,464.28	应付账款	15	186,369,061.94	171,365,253.20
应收款项融资				预收款项	16		77,037.80
预付款项	4	37,602,059.68	14,259,647.74	合同负债	17	5,628,880.89	16,178,161.70
△应收保费				△卖出回购金融资产款			
△应收分保账款				△吸收存款及同业存放			
△应收分保合同准备金				△代理买卖证券款			
应收资金集中管理款				△代理承销证券款			
其他应收款	5	1,771,186.03	3,106,021.30	△预收保费			
其中：应收股利				应付职工薪酬	18	9,929,167.51	8,791,556.68
△买入返售金融资产				其中：应付工资			
存货	6	133,208,863.69	131,029,010.28	应付福利费			
其中：原材料		86,240,993.35	58,858,342.67	#其中：职工奖励及福利基金			
库存商品(产成品)		9,067,596.47	10,863,184.55	应交税费	19	7,231,479.73	9,125,351.33
合同资产				其中：应交税金		7,231,479.73	9,125,351.33
△保险合同资产				其他应付款	20	3,899,374.17	3,966,545.36
△分出再保险合同资产				其中：应付股利			
持有待售资产				△应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产				△应付分保账款			
其他流动资产	7	11,137,141.19	2,120,811.68	持有待售负债			
流动资产合计		1,160,957,916.70	1,046,103,842.07	一年内到期的非流动负债	21	610,532.40	3,655,900.45
非流动资产：				其他流动负债	22	696,093.89	1,257,287.69
△发放贷款和垫款				流动负债合计		537,109,777.38	603,274,953.10
债权投资				非流动负债：			
☆可供出售金融资产				△保险合同准备金			
其他债权投资				长期借款	23	120,000,000.00	52,000,000.00
☆持有至到期投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资				永续债			
其他权益工具投资				△保险合同负债			
其他非流动金融资产				△分出再保险合同负债			
投资性房地产				租赁负债			
固定资产	8	880,426,719.65	915,409,374.15	长期应付款	24	-73,640,568.23	-82,269,573.79
其中：固定资产原价		1,678,130,188.87	1,629,865,464.92	长期应付职工薪酬			
累计折旧		769,307,612.79	685,715,060.60	预计负债	25	3,450,829.19	3,197,548.75
固定资产减值准备		28,395,856.43	28,741,030.17	递延收益	26	42,365,688.33	37,633,562.97
在建工程	9	103,288,585.73	78,570,933.89	递延所得税负债	11	18,634,610.75	18,453,016.53
生产性生物资产				其他非流动负债	27	7,800,000.00	8,800,000.00
油气资产				其中：特准储备基金			
使用权资产				非流动负债合计		118,610,560.34	38,114,554.46
无形资产	10	82,125,650.68	85,648,155.23	负债合计		655,720,337.72	641,389,507.56
开发支出				所有者权益(或股东权益)：			
商誉				实收资本(或股本)	28	715,690,433.61	715,690,433.61
长期待摊费用				国家资本			
递延所得税资产	11	20,140,595.45	19,542,346.26	国有法人资本		515,690,433.61	515,690,433.61
其他非流动资产	12	74,255,328.72	51,768,479.11	集体资本			
其中：特准储备物资				民营资本		200,000,000.00	200,000,000.00
非流动资产合计		1,160,536,880.23	1,150,939,288.61	外商资本			
				#减：已归还投资			
				实收资本(或股本)净额		715,690,433.61	715,690,433.61
				其他权益工具			
				其中：优先股			
				永续债			
				资本公积	29	364,690,017.94	354,750,017.94
				减：库存股			
				其他综合收益			
				其中：外币报表折算差额			
				专项储备	30	629,092.63	
				盈余公积	31	71,736,491.52	58,582,317.18
				其中：法定公积金		71,736,491.52	58,582,317.18
				任意公积金			
				#储备基金			
				#企业发展基金			
				#利润归还投资			
				△一般风险准备			
				未分配利润	32	513,028,423.51	426,630,854.42
				归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		1,665,774,459.21	1,555,653,623.15
				#少数股东权益			
				所有者权益(或股东权益)合计		1,665,774,459.21	1,555,653,623.15
				负债和所有者权益(或股东权益)总计		2,321,494,796.93	2,197,043,130.71

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



利润表

2025年度

金额单位：元

项 目	附注七	本期金额	上期金额	项 目	附注七	本期金额	上期金额
一、营业总收入		942,294,297.46	907,375,885.74	加：营业外收入	11	359,184.43	1,636,072.31
其中：营业收入	1	942,294,297.46	907,375,885.74	其中：政府补助			
△利息收入				减：营业外支出	12	17,200.00	1,418,544.31
△保险服务收入				四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		147,625,697.82	140,100,956.01
▲再保保费				减：所得税费用	13	16,083,954.39	21,626,159.42
△手续费及佣金收入				五、净利润（净亏损以“-”号填列）		131,541,743.43	118,474,796.59
二、营业总成本		817,446,532.33	753,522,168.79	（一）按所有权归属分类：			
其中：营业成本	2	675,167,572.73	622,947,632.95	归属于母公司所有者的净利润		131,541,743.43	118,474,796.59
△利息支出				*少数股东损益			
△手续费及佣金支出				（二）按经济持续性分类：			
△保险服务费用				持续经营净利润		131,541,743.43	118,474,796.59
△分出保费的分摊				终止经营净利润			
△减：摊回保险服务费用				六、其他综合收益的税后净额			
△承保财务损失				归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
△减：分出再保险财务收益				（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
▲退保金				1. 重新计量设定受益计划变动额			
▲赔付支出净额				2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
▲提取保险责任准备金净额				3. 其他权益工具投资公允价值变动			
▲保单红利支出				4. 企业自身信用风险公允价值变动			
▲分保费用				△5. 不能转损益的保险合同金融变动			
税金及附加		14,480,757.04	11,588,305.70	6. 其他			
销售费用	2	8,546,040.38	6,553,499.33	（二）将重分类进损益的其他综合收益			
管理费用	3	48,606,411.75	17,637,423.46	1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
研发费用	4	64,372,555.89	61,208,533.49	2. 其他债权投资公允价值变动			
财务费用	5	6,273,194.54	3,586,773.86	☆3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
其中：利息费用		6,320,578.14	4,510,252.50	4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
利息收入		258,134.27	1,091,285.07	☆5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）				6. 其他债权投资信用减值准备			
其他				7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
加：其他收益	6	18,458,791.72	12,975,729.99	8. 外币财务报表折算差额			
投资收益（损失以“-”号填列）	7	-31,321.11		△9. 可转损益的保险合同金融变动			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				△10. 可转损益的分出再保险合同金融变动			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-31,321.11		11. 其他			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）				*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				七、综合收益总额		131,541,743.43	118,474,796.59
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				归属于母公司所有者的综合收益总额		131,541,743.43	118,474,796.59
信用减值损失（损失以“-”号填列）	8	12,331,128.85	-16,512,077.40	*归属于少数股东的综合收益总额			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	9	-8,050,728.65	-10,282,000.55	八、每股收益：			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	10	-271,922.55	-151,940.98	基本每股收益			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		147,283,713.39	139,883,428.01	稀释每股收益			

法定代表人：


2301090235163

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



现金流量表

编制单位：中国航空哈尔滨轴承有限公司

2025年度

金额单位：元

项 目	附注七	本期金额	上期金额	项 目	附注七	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：		---	---	二、投资活动产生的现金流量：		---	---
销售商品、提供劳务收到的现金		829,290,816.97	631,552,177.68	收回投资收到的现金			
△客户存款和同业存放款项净增加额				取得投资收益收到的现金			
△向中央银行借款净增加额				处置固定资产、无形资产和其他长期资产所回的现金净额		429,504.00	324,000.00
△向其他金融机构拆入资金净增加额				处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
△收到签发保险合同保费取得的现金				收到其他与投资活动有关的现金			
△收到分入再保险合同的现金净额				投资活动现金流入小计		429,504.00	324,000.00
▲收到原保险合同保费取得的现金				购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		114,980,040.91	130,400,495.81
▲收到再保业务现金净额				投资支付的现金			
▲保户储金及投资款净增加额				▲质押贷款净增加额			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额				取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
△收取利息、手续费及佣金的现金				支付其他与投资活动有关的现金			
△拆入资金净增加额				投资活动现金流出小计		114,980,040.91	130,400,495.81
△回购业务资金净增加额				投资活动产生的现金流量净额		-114,550,536.91	-130,076,495.81
△代理买卖证券收到的现金净额				三、筹资活动产生的现金流量：		---	---
收到的税费返还				吸收投资收到的现金			
收到其他与经营活动有关的现金		32,431,223.42	11,022,836.04	*其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
经营活动现金流入小计		861,722,040.39	642,575,013.72	取得借款所收到的现金		407,882,867.15	384,554,805.59
购买商品、接受劳务支付的现金		564,049,602.01	549,729,976.07	收到其他与筹资活动有关的现金		5,620,000.00	15,240,000.00
△客户贷款及垫款净增加额				筹资活动现金流入小计		413,502,867.15	399,794,805.59
△存放中央银行和同业款项净增加额				偿还债务支付的现金		254,100,000.00	228,200,000.00
△支付签发保险合同赔款的现金				分配股利、利润或偿付利息支付的现金		34,968,022.04	28,760,503.05
△支付分出再保险合同的现金净额				*其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
△保单质押贷款净增加额				支付其他与筹资活动有关的现金			
▲支付原保险合同赔付款项的现金				筹资活动现金流出小计		289,068,022.04	256,960,503.05
△拆出资金净增加额				筹资活动产生的现金流量净额		124,434,845.11	142,834,302.54
△支付利息、手续费及佣金的现金				四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
▲支付保单红利的现金				五、现金及现金等价物净增加额		-9,161,177.61	-156,808,047.32
支付给职工及为职工支付的现金		204,043,154.89	182,912,967.65	加：期初现金及现金等价物余额		204,397,086.01	361,205,133.33
支付的各项税费		86,738,996.46	57,032,125.13	六、期末现金及现金等价物余额		195,235,908.40	204,397,086.01
支付其他与经营活动有关的现金		25,935,772.84	22,465,798.92				
经营活动现金流出小计		880,767,526.20	812,140,867.77				
经营活动产生的现金流量净额		-19,045,485.81	-169,565,854.05				

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





所有者权益变动表

2025年度

金额单位：元

项 目	本期金额																
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计				
	实收资本(或股本)	其他权益工具			资本公积	减库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			小计			
1	优先股	永续债	其他	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
一、上年年末余额	715,690,433.61						354,750,017.94					58,582,317.18		426,630,854.42	1,555,653,623.15		1,555,653,623.15
加：会计政策变更																	
前期差错更正																	
其他																	
二、本年初余额	715,690,433.61						354,750,017.94					58,582,317.18		426,630,854.42	1,555,653,623.15		1,555,653,623.15
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)							9,910,000.00				629,092.63	13,154,174.34		86,397,569.09	110,120,836.06		110,120,836.06
(一)综合收益总额														131,541,743.43	131,541,743.43		131,541,743.43
(二)所有者投入和减少资本							9,940,000.00								9,940,000.00		9,940,000.00
1.所有者投入的普通股																	
2.其他权益工具持有者投入资本																	
3.股份支付计入所有者权益的金额																	
4.其他							9,940,000.00								9,940,000.00		9,940,000.00
(三)专项储备提取和使用										629,092.63				629,092.63			629,092.63
1.提取专项储备										5,772,086.99				5,772,086.99			5,772,086.99
2.使用专项储备										-5,142,994.36				-5,142,994.36			-5,142,994.36
(四)利润分配												13,154,174.34		-45,144,174.34	-31,990,000.00		-31,990,000.00
1.提取盈余公积												13,154,174.34		-13,154,174.34			
其中：法定公积金												13,154,174.34		-13,154,174.34			
任意公积金																	
#储备基金																	
#企业发展基金																	
#利润归还投资																	
2.提取一般风险准备																	
3.对所有者(或股东)的分配														-31,990,000.00	-31,990,000.00		-31,990,000.00
4.其他																	
(五)所有者权益内部结转																	
1.资本公积转增资本(或股本)																	
2.盈余公积转增资本(或股本)																	
3.盈余公积弥补亏损																	
4.设定受益计划变动额结转留存收益																	
5.其他综合收益结转留存收益																	
6.其他																	
四、本年年末余额	715,690,433.61						364,690,017.94				629,092.63	71,736,491.52		513,028,423.51	1,665,774,459.21		1,665,774,459.21

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





所有者权益变动表 (续)

2025年度

金额单位: 元

项 目	上期金额												少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益													
	实收资本(或股本)	其他权益工具			资本公积	减库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
一、上年年末余额	715,690,433.61				354,750,017.94				46,734,837.52		344,023,537.49	1,461,198,826.56		1,461,198,826.56
加: 会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年初余额	715,690,433.61				354,750,017.94				46,734,837.52		344,023,537.49	1,461,198,826.56		1,461,198,826.56
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)									11,847,479.66		82,607,316.93	94,454,796.59		94,454,796.59
(一) 综合收益总额											118,474,796.59	118,474,796.59		118,474,796.59
(二) 所有者投入和减少资本														
1. 所有者投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
(三) 专项储备提取和使用														
1. 提取专项储备								5,021,799.96				5,021,799.96		5,021,799.96
2. 使用专项储备								-5,021,799.96				-5,021,799.96		-5,021,799.96
(四) 利润分配														
1. 提取盈余公积									11,847,479.66		-35,867,479.66	-24,020,000.00		-24,020,000.00
其中: 法定公积金									11,847,479.66		-11,847,479.66			
任意公积金														
#储备基金														
#企业发展基金														
#利润归还投资														
Δ2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配											-21,020,000.00	-21,020,000.00		-21,020,000.00
4. 其他														
(五) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本(或股本)														
2. 盈余公积转增资本(或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
四、本年年末余额	715,690,433.61				354,750,017.94				58,582,317.18		426,630,854.42	1,555,653,623.15		1,555,653,623.15

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



中国航发哈尔滨轴承有限公司

财务报表附注

2025 年度

金额单位：人民币元

一、企业的基本情况

中国航发哈尔滨轴承有限公司曾用名中航工业哈尔滨轴承有限公司（以下简称公司或本公司），于 2010 年 5 月 19 日在哈尔滨新区管理委员会行政审批局登记注册。公司现持有统一社会信用代码为 912301115526349333 的企业法人营业执照，注册资本 71569.043361 元。本公司注册地为哈尔滨市呼兰区南京路 888 号。

本公司属滚动轴承制造行业。主要经营活动为轴承的设计、研制、生产、维修、营销和售后服务；轴承技术衍生产品的研制、开发、生产、销售、服务；货物进出口。

本公司母公司为中国航发航空科技股份有限公司，最终控制人为中国航空发动机集团有限公司（以下简称中国航发）。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则中与编制个别财务报表相关的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

（一）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(二) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(三) 记账基础和计价原则

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

(四) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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。

(五) 金融工具

(1) 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：1) 以摊余成本计量的金融资产；2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺；4) 以摊余成本计量的金融负债。

(2) 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

2) 金融资产的后续计量方法

① 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系

的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

② 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

③ 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

④ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

3) 金融负债的后续计量方法

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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将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。

② 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

③ 不属于上述①或②的财务担保合同，以及不属于上述①并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：A. 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；B. 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

④ 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

4) 金融资产和金融负债的终止确认

① 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

A. 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

B. 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

② 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，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的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，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之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：1) 终止确认部分的账面价值；2) 终止确认部分的对价，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债务工具投资）之和。

(4) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

(5) 金融工具减值

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值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，是指公司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，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司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。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者

公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

(6) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：1) 公司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) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(7) 金融负债与权益工具的区分及相关处理

1) 金融负债与权益工具的区分

① 如果公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

② 如果一项金融工具须用或可用公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享

有在公司扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是公司的金融负债；如果是后者，该工具是公司的权益工具。

2) 金融负债与权益工具的会计处理

① 金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，计入当期损益。

② 金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，作为权益的变动处理。公司不确认权益工具的公允价值变动。公司对权益工具持有方的分配作利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

(六) 应收款项和合同资产预期信用损失的确认标准和计提方法

1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

对于应收票据及应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据及应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据及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。如果有客观证据表明某项应收票据及应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收票据及应收账款单项计提坏准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收票据及应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的应收账款，账龄自确认之日起计算。

应收票据及应收账款组合：

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
银行承兑票据组合	银行承兑汇票	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
商业承兑汇票组合	评估为正常的、低风险的商业承兑汇票	
应收账款—军品组合	应收军用产品销售款	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预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款—民品组合	应收民用产品销售款	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预期信用损失率对照表，计算预期

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
		信用损失

注：中国航发集团财务有限公司开具的票据，虽分类在银行承兑汇票，但计提坏账。

2. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的合同资产

对于合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

3. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的其他应收款

当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。确定组合的依据如下：

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款—备用金组合	备用金	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款—应收往来款组合	应收往来款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

(七) 存货

1. 存货的分类

存货包括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。主要包括库存商品、原材料、在产品、发出商品、委托加工物资、周转材料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货的盘存制度

存货的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

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

5. 存货跌价准备

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

(八) 固定资产

1. 固定资产确认条件、计价方法和后续支出的会计处理方法

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	直线法	30	3	3.23
机器设备	直线法	10	3	9.70
运输工具	直线法	8	3	12.13
办公设备	直线法	5	3	19.40
电子设备	直线法	5	3	19.40

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(九) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

3. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当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；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

(十一) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体如下：

项 目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
土地使用权	50 年	可使用期限
软件使用权	2-10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

使用寿命不确定的无形资产不摊销，公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。对使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据是：

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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。

(十二) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，但摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(十三) 合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、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列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

(十四) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间，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。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(十五) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

(十六) 收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别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，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司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。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。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。对于在某一时点履行的履约义务，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控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

3. 收入确认的具体方法

本公司主要从事航空轴承为主要产品，集研发、制造、销售、服务为一体的轴承企业，本公司的内贸轴承产品销售，在商品发运后依据商品发货单、销货发票、客户签字验收，商品的控制权转移，并已取得收取货款权利的当期确认收入。

(十七) 合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

公司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。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范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. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

公司对于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进行摊销，计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本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。

(十八) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建

或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，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，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。/以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(十九) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

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

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

值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

5. 同时满足下列条件时，公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：(1) 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。

(二十) 租赁

1. 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法/工作量法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 使用权资产

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) 承租人发生的初始直接费用；4) 承租人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。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司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，公司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。

资产负债表日，有迹象表明使用权资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付

款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

2. 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并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。公司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。

(2) 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（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）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

(二十一) 划分为持有待售的非流动资产或处置组、终止经营

1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

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

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）

买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；（2）因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的会计处理

（1）初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

（2）资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

（3）不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：1）划分为持有

待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；2) 可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

3. 终止经营的确认标准

满足下列条件之一的、已经被处置或划分为持有待售类别且能够单独区分的组成部分确认为终止经营：

(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。

4. 终止经营的列报方法

公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比期间的持续经营损益列报。

(二十二) 公允价值计量

公允价值计量详见本财务报表附注四(六)金融工具之说明。

(二十三) 其他重要的会计政策和会计估计

公司按照财政部、应急部发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财资〔2022〕136号)的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。

五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

(一) 会计政策变更

本公司 2025 年度无重要会计政策变更事项。

(二) 会计估计变更

本公司 2025 年度无重要会计估计未变更事项。

(三) 前期会计差错更正

本公司 2025 年度无重要前期会计差错变更事项。

六、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额,扣除当期允许抵扣的进项税额后,差额部分为应交增值税	应税收入按 13%、9%的税率计算销项税,并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
土地增值税	有偿转让国有土地使用权及地上建筑物和其他附着物产权产生的增值额	7%
房产税	从价计征的,按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴;从租计征的,按租金收入的 12%计缴	
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

(二) 税收优惠

本公司于 2023 年 11 月 15 日取得由黑龙江省财政厅黑龙江省税务局颁发的证书编号:GR202323001841《高新技术企业证书》,有限期分别为 3 年,本公司 2025 年度享受 15%的优惠企业所得税税率缴纳企业所得税。

七、财务报表重要项目的说明

(一) 资产负债表项目注释

1. 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
银行存款	195,235,908.40	204,397,086.01
合 计	195,235,908.40	204,397,086.01
其中:存放在境外的款项总额		

2. 应收票据

(1) 应收票据分类

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	13,645,329.60		13,645,329.60
商业承兑汇票	315,559,018.05	2,966,897.68	312,592,120.37
合 计	329,204,347.65	2,966,897.68	326,237,449.97

(续上表)

项 目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	12,503,552.58		12,503,552.58
商业承兑汇票	287,682,589.65	6,956,344.45	280,726,245.20
合 计	300,186,142.23	6,956,344.45	293,229,797.78

(2) 应收票据坏账准备

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	329,204,347.65	100.00	2,966,897.68	0.90	326,237,449.97
合 计	329,204,347.65	100.00	2,966,897.68	0.90	326,237,449.97

(续上表)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	300,186,142.23	100.00	6,956,344.45	2.32	293,229,797.78
合 计	300,186,142.23	100.00	6,956,344.45	2.32	293,229,797.78

1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收票据

承兑人名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
商业承兑汇票小计	315,559,018.05	2,966,897.68	0.94
银行承兑汇票小计	13,645,329.60		
合计	329,204,347.65	2,966,897.68	0.90

2) 本期计提、收回或转回的应收票据坏账准备情况

项目	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收票据						
按组合计提坏账准备的应收票据	6,956,344.45	-3,989,446.77				2,966,897.68
合计	6,956,344.45	-3,989,446.77				2,966,897.68

3. 应收账款

(1) 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内(含1年)	442,839,657.24	2,553,675.17	356,059,064.35	4,015,274.28
1至2年	13,459,840.66	1,825,105.86	18,710,558.82	4,573,464.85
2至3年	7,399,302.97	3,806,201.45	5,893,976.79	4,718,106.97
3年以上	11,744,648.79	11,493,162.44	13,405,311.28	13,400,600.86
合计	475,443,449.66	19,678,144.92	394,068,911.24	26,707,446.96

(2) 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏	475,443,449.66	100	19,678,144.92	4.14	455,765,304.74

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
账准备的应收账款					
军品组合	470,483,722.93	98.96	19,514,360.63	4.15	450,969,362.30
民品组合	4,959,726.73	1.04	163,784.29	3.30	4,795,942.44
合计	475,443,449.66	100	19,678,144.92	4.14	455,765,304.74

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	394,068,911.24	100	26,707,446.96	6.78	367,361,464.28
军品组合	392,773,356.54	99.67	26,693,680.50	6.80	366,079,676.04
民品组合	1,295,554.70	0.33	13,766.46	1.06	1,281,788.24
合计	394,068,911.24	100	26,707,446.96	6.78	367,361,464.28

(3) 采用组合方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
军品组合	470,483,722.93	4.15	19,514,360.63	392,773,356.54	6.80	26,693,680.50
民品组合	4,959,726.73	3.30	163,784.29	1,295,554.70	1.06	13,766.46
小计	475,443,449.66	4.14	19,678,144.92	394,068,911.24	6.78	26,707,446.96

(4) 本报告期实际核销的应收账款情况

债务人名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
空军装备部直属仓库洛阳库	应收账款	148,654.86	对账差异	总经理办公会议纪要[2025]12号	否
西安北方光电科技防务有限公司	应收账款	33,166.00	对账差异	总经理办公会议纪要[2025]12号	否
襄阳航泰动力机器厂	应收账款	3,564.29	对账差异	总经理办公会议纪要[2025]12号	否
小计		185,385.15			

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
国营川西机器厂	118,580,113.09	24.94	664,048.63
中国航发哈尔滨东安发动机有限公司	107,727,404.45	22.66	603,273.46
中国航发沈阳黎明航空发动机有限责任公司	57,386,000.76	12.07	321,361.60
中国航发南方工业有限公司	32,183,448.55	6.77	180,227.31
中国航发湖南动力机械研究所	14,665,288.96	3.08	82,125.62
小计	330,542,255.81	69.52	1,851,036.62

4. 预付款项

(1) 按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内 (含1年)	18,362,724.24	48.83	31,886,927.48	72.05
1至2年	8,382,840.48	22.29	6,710,183.10	15.16
2至3年	5,607,552.85	14.91	5,662,537.16	12.79
3年以上	5,248,942.11	13.96		
合计	37,602,059.68	99.99	44,259,647.74	100

(2) 账龄超过一年的大额预付款项情况

债权单位	债务单位	期末余额	账龄	未结算的原因
中国航发哈尔滨轴承有限公司	中国航空技术国际控股有限公司	7,200,000.00	1-2年	合同尚未执行完毕

债权单位	债务单位	期末余额	账龄	未结算的原因
中国航发哈尔滨轴承有限公司	中国航空技术国际控股有限公司	5,569,322.85	2-3年	合同尚未执行完毕
中国航发哈尔滨轴承有限公司	中国航空技术国际控股有限公司	5,248,942.11	3年以上	合同尚未执行完毕
小计		18,018,264.96		

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	减值准备
中国航空技术国际控股有限公司	18,018,264.96	47.92	
中铝洛阳铜加工有限公司	6,305,172.00	16.77	
国网黑龙江省电力有限公司	4,132,175.34	10.99	
宝武特种冶金有限公司	3,991,249.43	10.61	
沈阳造币有限公司	2,930,962.41	7.79	
小计	35,377,824.14	94.08	

5. 其他应收款

(1) 按账龄披露其他应收款项

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内(含1年)	1,658,109.71	206,869.42	994,274.21	125,187.71
1至2年	431,445.01	120,784.30	4,448,252.57	1,911,972.05
2至3年	14,571.60	6,108.92	1,134.22	479.94
3年以上	86,814.05	85,991.70	87,679.83	87,679.83
合计	2,190,940.37	419,754.34	5,531,340.83	2,125,319.53

(2) 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	

种 类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	2,190,940.37	100	419,754.34	19.16	1,771,186.03
合 计	2,190,940.37	100	419,754.34	19.16	1,771,186.03

(续上表)

种 类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	51,530.97	0.93	51,530.97	100	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	5,479,809.86	99.07	2,073,788.56	37.84	3,406,021.30
合 计	5,531,340.83	100	2,125,319.53	38.42	3,406,021.30

(3) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

组合名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
备用金组合	126,764.25			89,274.21		
其他往来款	2,064,176.12	20.34	419,754.34	5,390,535.65	38.47	2,073,788.56
小计	2,190,940.37	19.16	419,754.34	5,479,809.86	37.84	2,073,788.56

(4) 坏账准备变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	

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)	
期初余额	2,125,319.53			2,125,319.53
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-1,497,765.19			-1,497,765.19
本期转回				
本期转销				
本期核销	-207,800.00			-207,800.00
其他变动				
期末余额	419,754.34			419,754.34

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
黑龙江格睿思科技开发有限公司	外部单位预付款核销	3,480.00	清理长期预付款	总经理办公会议纪要[2025]12号	否
黑龙江电梯厂有限公司	外部单位预付款核销	204,320.00	清理长期预付款	总经理办公会议纪要[2025]12号	否
小计		207,800.00			

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例(%)	坏账准备
国营川西机器厂	代垫运费	993,018.90	1年内	45.32	134,146.90
中航技国际经贸发展有限公司	保证金	444,979.14	1年内、1-2年	20.31	109,220.76
中国航发西安动力控制科技有限公司	代垫运费	150,683.20	1年内	6.88	20,355.79

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例 (%)	坏账准备
中技国际招标有限公司	保证金	100,445.01	1年内、1-2年	4.58	26,960.97
中国航空发动机集团有限公司	XX50 借款保证金	77,000.00	5年以上	3.51	77,000.00
小 计		1,766,126.25		80.61	367,684.42

6. 存货

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备/减值准备	账面价值
原材料	89,289,024.52	23,048,031.17	66,240,993.35
自制半成品及在产品	22,814,801.96	4,564,623.61	18,250,178.35
库存商品（产成品）	14,669,156.89	5,601,560.42	9,067,596.47
周转材料（包装物、低值易耗品等）	8,518,887.33		8,518,887.33
合同履约成本	23,131,960.13		23,131,960.13
其他	20,757,287.87	12,758,039.81	7,999,248.06
合计	179,181,118.70	45,972,255.01	133,208,863.69

（续上表）

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备/减值准备	账面价值
原材料	83,365,462.03	24,507,119.36	58,858,342.67
自制半成品及在产品	29,187,357.67	4,331,261.55	24,856,096.12
库存商品（产成品）	17,119,644.00	6,256,459.45	10,863,184.55
周转材料（包装物、低值易耗品等）	5,053,641.11		5,053,641.11
合同履约成本	21,876,097.65		21,876,097.65
其他	12,348,334.18	2,826,686.00	9,521,648.18
合计	168,950,536.64	37,921,526.36	131,029,010.28

7. 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	8,135,558.95	
待认证进项税额	263,435.72	234,275.83
增值税留抵税额		2,186,538.85
预交采暖费	2,738,149.52	
合 计	11,137,144.19	2,420,814.68

8. 固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	880,426,719.65	915,409,374.15
固定资产清理		
合 计	880,426,719.65	915,409,374.15

(1) 固定资产情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	1,629,865,464.92	65,323,368.66	17,058,644.71	1,678,130,188.87
其中：土地资产				
房屋及建筑物	628,377,899.60	9,631,180.52		638,009,080.12
机器设备	947,900,064.81	50,730,742.81	17,026,069.54	981,604,738.08
运输工具	4,984,512.20	43,539.82		5,028,052.02
电子设备	31,764,912.89	4,214,454.18	32,575.17	35,946,791.90
办公设备	16,838,075.42	703,451.33		17,541,526.75
二、累计折旧合计	685,715,060.60	99,654,008.57	16,061,456.38	769,307,612.79
其中：土地资产				
房屋及建筑物	162,447,885.20	22,579,560.62		185,027,445.82
机器设备	488,278,520.73	71,244,592.40	16,031,077.24	543,492,035.89
运输工具	4,064,617.52	143,918.86		4,208,536.38
电子设备	16,505,714.21	5,507,892.45	30,379.14	21,983,227.52
办公设备	14,418,322.94	178,044.24		14,596,367.18
三、固定资产账面	944,150,404.32	---	---	908,822,576.08

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
净值合计				
其中：土地资产		---	---	
房屋及建筑物	465,930,014.40	---	---	452,981,634.30
机器设备	459,621,544.08	---	---	438,112,702.19
运输工具	919,894.68	---	---	819,515.64
电子设备	15,259,198.68	---	---	13,963,564.38
办公设备	2,419,752.48	---	---	2,945,159.57
四、减值准备合计	28,741,030.17		345,173.74	28,395,856.43
其中：土地资产				
房屋及建筑物	15,567,488.87			15,567,488.87
机器设备	13,173,541.30		345,173.74	12,828,367.56
运输工具				
电子设备				
办公设备				
五、固定资产账面价值合计	915,409,374.15	---	---	880,426,719.65
其中：土地资产		---	---	
房屋及建筑物	450,362,525.53	---	---	437,414,145.43
机器设备	446,448,002.78	---	---	425,284,334.63
运输工具	919,894.68	---	---	819,515.64
电子设备	15,259,198.68	---	---	13,963,564.38
办公设备	2,419,752.48	---	---	2,945,159.57

(2) 暂时闲置的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备 注
合计	37,059,962.02	26,430,994.87	9,058,671.33	1,570,295.82	---
房屋及建筑物	5,034,607.08	1,478,091.66	3,405,477.21	151,038.21	因办公楼整体搬迁,原办公楼处于闲置状态
机器设备	32,025,354.94	24,952,903.21	5,653,194.12	1,419,257.61	设备精度已不能满足产品工艺要求

9. 在建工程

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
XX 提升项目	111,695,071.47	15,000,578.84	96,694,492.63
XX 设备	4,367,828.58		4,367,828.58
XXX 采购生产能力建设项目	1,867,710.33		1,867,710.33
XX 保障条件建设项目			
XX 专项条件建设项目（二期）	270,555.12		270,555.12
XX 项目			
XXX 研制建设项目	87,999.07		87,999.07
XXXX 动力研制保障条件建设项目			
XX 工程型号研制保障条件建设项目			
数字化转型项目			
工程物资			
合计	118,289,164.57	15,000,578.84	103,288,585.73

（续上表）

项 目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
XX 提升项目	74,340,285.23	15,000,578.84	59,339,706.39
XX 设备	14,839,238.77	770,717.73	14,068,521.04
XXX 采购生产能力建设项目	3,481,909.38		3,481,909.38
XX 保障条件建设项目	1,223,975.54		1,223,975.54
XX 专项条件建设项目（二期）	238,502.66		238,502.66
XX 项目	69,742.59		69,742.59
XXX 研制建设项目	67,996.01		67,996.01
XXXX 动力研制保障条件建设项目	33,006.00		33,006.00
XX 工程型号研制保障条件建设项目	31,988.18		31,988.18
数字化转型项目	15,586.10		15,586.10
工程物资			
合计	94,342,230.46	15,771,296.57	78,570,933.89

(1) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数(万元)	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末余额
能力提升项目	29,500.00	74,340,285.23	51,532,482.98	14,177,696.74		111,695,071.47
XX保障条件建设项目	1,242.00	1,223,975.54		1,211,335.43	12,640.11	
XXX采购生产能力建设项目	3,908.00	3,481,909.38	16,104,400.95	17,718,600.00		1,867,710.33
小计	34,650.00	79,046,170.15	67,636,883.93	33,107,632.17	12,640.11	113,562,781.80

(续上表)

项目名称	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	本期利息资本化年率(%)	资金来源
能力提升项目	54.04	55.00	2,296,000.00	2,076,044.44	2.80	自筹
XX保障条件建设项目	104.16	100.00				国拨和自筹
XXX采购生产能力建设项目	82.24	85.00				国拨和自筹
小计			2,296,000.00	2,076,044.44		

10. 无形资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、原价合计	119,403,435.61	2,804,504.92		122,207,940.53
其中：软件	47,228,000.49	2,804,504.92		50,032,505.41
土地使用权	72,175,435.12			72,175,435.12
二、累计摊销合计	33,755,280.38	6,327,009.47		40,082,289.85
其中：软件	15,536,752.52	4,723,836.47		20,260,588.99
土地使用权	18,218,527.86	1,603,173.00		19,821,700.86
三、无形资产减值准备合计				

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
四、账面价值合计	85,648,155.23			82,125,650.68
其中：软件	31,691,247.97			29,771,916.42
土地使用权	53,956,907.26			52,353,734.26

11. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税资产负债

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
一、递延所得税资产	136,270,636.36	20,440,595.45	130,282,308.42	19,542,346.26
资产减值准备	89,368,690.28	13,405,303.54	82,433,853.10	12,365,077.97
信用减值损失	23,064,796.94	3,459,719.54	35,789,110.94	5,368,366.64
递延收益	20,386,319.65	3,057,947.95	8,561,795.63	1,284,269.34
预计负债	3,450,829.49	517,624.42	3,497,548.75	524,632.31
二、递延所得税负债	124,230,738.33	18,634,610.75	123,020,110.21	18,453,016.53
固定资产加速折旧	124,230,738.33	18,634,610.75	123,020,110.21	18,453,016.53

12. 其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预付长期资产购置款	74,255,328.72	51,768,479.11
合计	74,255,328.72	51,768,479.11

13. 短期借款

项 目	期末余额	期初余额
质押借款		78,781,531.36
信用借款	250,152,750.00	200,145,902.78
合计	250,152,750.00	278,927,434.14

14. 应付票据

种 类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	408,000.00	2,122,863.30
银行承兑汇票	72,184,436.85	107,487,558.45
合计	72,592,436.85	109,610,421.75

15. 应付账款

(1) 账龄分析

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	169,324,949.28	148,652,867.37
1-2年（含2年）	1,024,722.43	19,932,898.21
2-3年（含3年）	13,994,634.37	564,259.68
3年以上	2,024,755.86	2,215,227.94
合计	186,369,061.94	171,365,253.20

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
中航国际航空发展有限公司	7,802,272.49	未到结算期
中国航空技术国际控股有限公司	3,363,398.39	未到结算期
北京智绘新航科技有限公司	2,246,580.00	未到结算期
哈尔滨轴承集团有限公司	822,315.58	未到结算期
小计	14,234,566.46	

16. 预收款项

项 目	期末余额	期初余额
1-2年（含2年）		77,037.80
合计		77,037.80

17. 合同负债

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

项 目	期末余额	期初余额
预收合同款	5,628,880.89	16,178,161.70
合计	5,628,880.89	16,178,161.70

18. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	8,791,556.68	180,867,328.18	179,729,717.35	9,929,167.51
二、离职后福利-设定提存计划		27,732,035.88	27,732,035.88	
合计	8,791,556.68	208,599,364.06	207,461,753.23	9,929,167.51

(2) 短期薪酬明细情况

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		135,049,118.08	135,049,118.08	
二、职工福利费		10,991,495.32	10,991,495.32	
三、社会保险费		9,920,850.06	9,920,850.06	
其中：医疗保险费及生育保险费		9,099,893.03	9,099,893.03	
工伤保险费		820,957.03	820,957.03	
其他				
四、住房公积金		13,669,429.00	13,669,429.00	
五、工会经费和职工教育经费	8,791,556.68	6,077,210.31	4,939,599.48	9,929,167.51
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬		5,159,225.41	5,159,225.41	
小计	8,791,556.68	180,867,328.18	179,729,717.35	9,929,167.51

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险		17,766,671.20	17,766,671.20	
二、失业保险费		555,750.58	555,750.58	

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
三、企业年金缴费		9,409,614.10	9,409,614.10	
小计		27,732,035.88	27,732,035.88	

19. 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
企业所得税	4,434,677.70	7,244,813.56
房产税	521,550.79	522,768.30
土地使用税	112,857.46	145,087.56
个人所得税	2,031,135.16	1,326,716.75
其他税费	131,258.62	185,968.16
合计	7,231,479.73	9,425,354.33

20. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款项

项 目	期末余额	期初余额
应付往来款	1,137,519.90	1,306,445.03
应付保证金及押金	452,048.50	507,500.00
专项资金	2,309,805.77	2,172,600.33
合计	3,899,374.17	3,986,545.36

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款项

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
党建工作经费	1,198,038.01	尚未使用
小计	1,198,038.01	

21. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款	610,532.40	3,600,000.00
1年内到期的长期借款利息		55,900.45

项 目	期末余额	期初余额
合计	610,532.40	3,655,900.45

22. 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税	696,093.89	1,257,287.69
合计	696,093.89	1,257,287.69

23. 长期借款

项 目	期末余额	期初余额	期末利率区间 (%)
信用借款	120,000,000.00	52,000,000.00	2.80
合计	120,000,000.00	52,000,000.00	

24. 长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
长期应付款项		
专项应付款	-73,640,568.23	-82,269,573.79
合计	-73,640,568.23	-82,269,573.79

(1) 专项应付款前 5 名

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
XX 配套主轴轴承等生产能力建设项目	6,100,000.00	5,620,000.00		11,720,000.00
YZ002002000014		289,800.00	73,109.97	216,690.03
XX 研制保障条件建设项目	9,940,000.00		9,940,000.00	
YZ001001925001009	457,858.55	-436,363.89	21,494.66	
YZ005925002002	37,512.12	-37,512.12		

25. 预计负债

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

项 目	期末余额	期初余额
产品质量保证	3,450,829.49	3,497,548.75
合计	3,450,829.49	3,497,548.75

26. 递延收益

项目/类别	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	37,633,562.97	12,118,800.00	7,386,674.64	42,365,688.33
合计	37,633,562.97	12,118,800.00	7,386,674.64	42,365,688.33

27. 其他非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
资金拆借	7,800,000.00	8,800,000.00
合计	7,800,000.00	8,800,000.00

28. 实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
中国航发航空科技股份有限公司	310,000,000.00	43.31			310,000,000.00	43.31
哈尔滨轴承制造有限公司	200,000,000.00	27.95			200,000,000.00	27.95
中国航发资产管理有限公司	90,000,000.00	12.58			90,000,000.00	12.58
中国航空发动机集团有限公司	115,690,433.61	16.16			115,690,433.61	16.16
合计	715,690,433.61	——			715,690,433.61	——

29. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本（或股本）溢价	100,037,517.94			100,037,517.94
二、其他资本公积	254,712,500.00	9,940,000.00		264,652,500.00
合计	354,750,017.94	9,940,000.00		364,690,017.94

(2) 其他说明

国拨专项资金项目竣工结题转增资本公积 9,940,000.00 元。

30. 专项储备

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费		5,772,086.99	5,142,994.36	629,092.63
合计		5,772,086.99	5,142,994.36	629,092.63

31. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	58,582,317.18	13,154,174.34		71,736,491.52
合计	58,582,317.18	13,154,174.34		71,736,491.52

(2) 其他说明

本期增加系根据公司本级净利润按 10% 计提盈余公积。

32. 未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
上年年末余额	426,630,854.42	344,023,537.49
期初调整金额		
本期期初余额	426,630,854.42	344,023,537.49
本期增加额	131,541,743.43	118,474,796.59
其中：本期净利润转入	131,541,743.43	118,474,796.59
本期减少额	45,144,174.34	35,867,479.66
其中：本期提取盈余公积数	13,154,174.34	11,847,479.66
本期分配现金股利数	31,990,000.00	24,020,000.00
本期期末余额	513,028,423.51	426,630,854.42

(二) 利润表项目注释

1. 营业收入、营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	939,710,686.56	675,059,244.63	904,468,845.40	622,654,121.71
2. 其他业务小计	2,583,610.90	108,328.10	2,907,040.34	293,511.24
合计	942,294,297.46	675,167,572.73	907,375,885.74	622,947,632.95

2. 销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	6,542,907.51	4,733,522.98
差旅费	1,538,028.43	976,759.66
业务经费	172,946.60	531,841.55
低值易耗品摊销	87,999.24	41,079.25
办公费	59,046.47	29,797.03
劳动保护费	44,356.65	182,108.59
运输费	42,072.66	40,569.30
展览费	25,474.51	
会议费	18,372.19	
水电风气费	6,289.48	8,595.35
折旧费	4,307.76	5,866.08
取暖费	4,238.88	3,359.54
合 计	8,546,040.38	6,553,499.33

3. 管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	28,735,092.06	27,024,862.23
绿化费	3,262,754.45	2,830,296.36
咨询费	3,068,790.05	938,307.11
宣传费	2,035,191.30	3,786,110.46
折旧费	1,765,611.43	2,329,655.72
警卫消防费	1,622,450.58	934,783.53

项 目	本期金额	上期金额
修理费	1,476,146.14	1,333,300.84
党建工作经费	1,198,038.01	1,072,814.06
残疾人就业保障金	1,031,113.89	727,506.12
差旅费	997,257.68	733,771.54
其他	3,413,966.16	5,926,015.49
合 计	48,606,411.75	47,637,423.46

4. 研发费用

项 目	本期金额	上期金额
外协费	19,082,352.92	16,709,956.79
职工薪酬	16,178,430.41	11,412,006.41
材料费	16,094,282.97	16,579,505.36
固定资产折旧费	6,091,868.34	8,824,209.16
管理费	2,268,629.10	2,562,401.59
专用费	1,883,020.93	2,818,579.64
差旅费	1,270,511.93	981,599.38
燃料动力费	1,114,516.63	859,423.22
专家咨询费	232,186.73	297,049.68
会议费	156,755.93	163,802.26
合 计	64,372,555.89	61,208,533.49

5. 财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	6,320,578.14	4,510,252.50
减：利息收入	258,134.27	1,091,285.07
手续费	210,750.67	167,806.43
合 计	6,273,194.54	3,586,773.86

6. 其他收益

项 目	本期金额	上期金额	是否为政府补助
代扣个人所得税手续费返还	49,793.77	41,111.40	否
增值税加计抵减	3,272,774.21	5,276,121.25	否
航空轴承检测鉴定公共服务平台项目 摊销收入	4,265,215.75	2,377,883.96	是
第一轮第二批重点“小巨人”企业实施 期奖补资金	2,972,100.00		是
铁路轴承项目摊销收入	2,827,182.91	985,360.60	是
企业研发投入省级奖补资金	2,310,000.00	700,000.00	是
国家级小巨人申报认定奖补	1,000,000.00		是
兑现进区协议	600,000.00	660,000.00	是
稳岗补贴	593,449.10	1,067,828.94	是
2023 年度新增规模以上工业企业奖励 政策资金	200,000.00		是
政府扶持资金（工程建设）	160,804.08	160,804.08	是
道路施工补贴	73,319.76	73,319.76	是
保租房补助资金（人才公寓）摊销收入	60,152.14		是
哈尔滨新区产业项目高质量建设突出 贡献企业奖励资金	50,000.00		是
哈尔滨市社会保险事业中心扩岗补助	24,000.00		是
军工单位扩大配套奖励资金		883,300.00	是
重点实验室建设政策资金		500,000.00	是
高新技术企业认定奖补资金		250,000.00	是
合计	18,458,791.72	12,975,729.99	
其中：政府补助	15,136,223.74	7,658,497.34	

7. 投资收益

项 目	本期金额	上期金额
票据贴现利息	-31,321.11	
合计	-31,321.11	

8. 信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
坏账损失	12,331,128.85	-16,512,077.40
合计	12,331,128.85	-16,512,077.40

9. 资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-8,050,728.65	-10,282,000.55
合计	-8,050,728.65	-10,282,000.55

10. 资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额
固定资产处置收益	-271,922.55	
无形资产处置收益		-151,940.98
合计	-271,922.55	-151,940.98

11. 营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得		30,418.41	
确实无需支付的往来款项	296,776.42	1,485,467.58	296,776.42
其他	62,408.01	120,186.32	62,408.01
合 计	359,184.43	1,636,072.31	359,184.43

12. 营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		1,318,133.09	
其他	17,200.00	100,411.22	17,200.00
合计	17,200.00	1,418,544.31	17,200.00

13. 所得税费用

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	16,800,609.36	19,935,405.77
递延所得税调整	-716,654.97	1,690,753.65
合计	16,083,954.39	21,626,159.42

(三) 其他信息

1. 借款费用

(1) 当期资本化的借款费用金额为 2,076,044.44 元。

(2) 当期用于计算确定借款费用资本化金额的资本化率为 2.80%。

(四) 现金流量表项目注释

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	131,541,743.43	118,474,796.59
加：资产减值准备	8,050,728.65	10,282,000.55
信用减值损失	-12,331,128.85	16,512,077.40
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	99,654,008.57	110,076,018.24
使用权资产折旧		63,433.62
无形资产摊销	6,327,009.47	6,155,628.98
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	271,922.55	151,940.98
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		1,287,714.68
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	6,320,578.14	5,905,852.50
投资损失（收益以“-”号填列）	31,321.11	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-898,249.19	107,047.16
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	181,594.22	1,583,706.49

补充资料	本期金额	上期金额
存货的减少（增加以“-”号填列）	-10,230,582.06	-34,394,549.87
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-111,187,129.27	-203,959,133.98
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-136,777,302.58	-201,812,387.39
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-19,045,485.81	-169,565,854.05
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	195,235,908.40	204,397,086.01
减：现金的期初余额	204,397,086.01	361,205,133.33
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	-9,161,177.61	-156,808,047.32
2. 现金和现金等价物的构成		
项 目	本期金额	上期金额
一、现金	195,235,908.40	204,397,086.01
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	195,235,908.40	204,397,086.01
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	195,235,908.40	204,397,086.01
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

八、或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十、关联方关系及其交易

(一) 本公司的母公司有关信息

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
中国航发航空科技股份有限公司	成都高新区天韵路 150 号 1 栋 9 楼 901 号	航空发动机及相关零部件制造	330,129,367.00	43.31	43.31

最终控制方为中国航空发动机集团有限公司。

(二) 本公司的其他关联方有关信息

1. 本公司的其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
中国航发成都发动机有限公司	同受中国航发最终控制
四川天府轻型动力科技有限公司	同受中国航发最终控制
中国航发集团财务有限公司	同受中国航发最终控制
其他航发集团内关联方	同受中国航发最终控制
哈尔滨轴承制造有限公司	持股 5%以上的股东
哈尔滨轴承集团有限公司	持股 5%以上的股东

(三) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 明细情况

1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联	关联交易	本期金额	上期金额
-----	----	------	------	------

			金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
中航空天发动机研究院有限公司	接受劳务	协议价	1,601,000.00	0.24		
中国航发北京航空材料研究院	接受劳务	协议价	1,218,700.00	0.18	1,045,800.00	0.17
中国航发控制系统研究所	采购商品	协议价	888,000.00	0.13		
中国航空发动机研究院	接受劳务	协议价	630,783.40	0.09	622,240.00	0.10
中国航发四川燃气涡轮研究院	接受劳务	协议价	440,600.00	0.07		
中国航发燃气轮机有限公司	接受劳务	协议价	120,000.00	0.02		
中国航发北京有限责任公司	接受劳务	协议价	10,619.47			
中国航发哈尔滨东安发动机有限公司	接受劳务	协议价	3,500.00			
中国航空发动机集团有限公司	接受劳务	协议价			1,000,000.00	0.16

2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期金额		上期金额	
			金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
中国航发哈尔滨东安发动机有限公司	销售商品	协议价	217,277,708.18	23.06	216,693,898.50	23.88

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期金额		上期金额	
			金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
中国航发沈阳黎明航空发动机有限责任公司	销售商品	协议价	189,302,401.04	20.09	163,740,990.51	18.05
中国航发动力股份有限公司	销售商品	协议价	66,236,577.72	7.03	105,117,865.30	11.58
中国航发南方工业有限公司	销售商品	协议价	56,243,862.29	5.97	41,515,707.16	4.58
中国航发湖南动力机械研究所	销售商品	协议价	47,936,926.85	5.09	34,053,691.00	3.75
中国航发沈阳发动机研究所	销售商品	协议价	30,401,798.34	3.23	10,507,057.24	1.16
中国航发西安动力控制科技有限公司	销售商品	协议价	13,938,948.19	1.48	19,818,122.87	2.18
中国航发贵州黎阳航空动力有限公司	销售商品	协议价	11,878,116.73	1.26	390,188.56	0.04
中国航发南京航空动力有限责任公司	销售商品	协议价	8,785,139.28	0.93	13,295,666.40	1.47
中国航发四川燃气涡轮研究院	销售商品	协议价	8,311,392.72	0.88	7,567,191.34	0.83
中国航发上海商用航空发动机制造有限责任公司	销售商品	协议价	6,717,584.06	0.71	27,491.32	

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期金额		上期金额	
			金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
中国航发北京航科发动机控制系统科技有限公司	销售商品	协议价	6,626,977.45	0.70	5,901,573.94	0.65
中国航发商用航空发动机有限责任公司	销售商品	协议价	3,611,320.76	0.38		
中国航发中传机械有限公司	销售商品	协议价	3,256,854.83	0.35	5,603,413.19	0.62
中国航发贵州红林航空动力控制科技有限公司	销售商品	协议价	2,524,164.21	0.27	725,418.97	0.08
株洲六零八所科技有限公司	销售商品	协议价	1,906,166.37	0.20	559,477.88	0.06
中国航空发动机研究院	销售商品	协议价	1,627,554.26	0.17	410,377.36	0.05
中国航发长春控制科技有限公司	销售商品	协议价	153,223.18	0.02	185,994.56	0.02
航发燃机(株洲)有限公司	销售商品	协议价	102,993.54	0.01		
中国航空发动机集团有限公司	销售商品	协议价	94,339.62	0.01	471,698.11	0.05
中国航发贵州航空发动机维修有限责任公司	销售商品	协议价	79,454.98	0.01		
湖南航翔燃气轮机有限公司	销售商品	协议价			54,156.00	0.01

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期金额		上期金额	
			金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
四川天利科技有限责任公司	销售商品	协议价			95,078.23	0.01
中国航发北京航空材料研究院	销售商品	协议价			792,452.83	0.09
哈尔滨轴承制造有限公司	销售商品	协议价	559,791.83	0.06	1,431,458.26	0.16
四川天府轻型动力科技有限公司	销售商品	协议价			175,349.64	0.02

2. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
中国航空发动机集团有限公司	500,000.00	2013/9/4	2026/9/21	工程借款
中国航空发动机集团有限公司	6,700,000.00	2014/3/21	2027/3/21	工程借款
中国航空发动机集团有限公司	1,100,000.00	2015/5/15	2028/3/21	工程借款
中国航发集团财务有限公司	25,000,000.00	2024/9/25	2029/9/25	项目借款
中国航发集团财务有限公司	27,000,000.00	2024/12/18	2029/9/25	项目借款
中国航发集团财务有限公司	50,000,000.00	2025/6/17	2026/6/16	经营借款
中国航发集团财务有限公司	50,000,000.00	2025/7/31	2026/7/28	经营借款
中国航发集团财务有限公司	50,000,000.00	2025/8/29	2026/8/29	经营借款
中国航发集团财务有限公司	50,000,000.00	2025/9/10	2026/9/10	经营借款

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
中国航发集团财务有限公司	50,000,000.00	2025/9/23	2026/9/23	经营借款
中国航发集团财务有限公司	20,000,000.00	2025/4/21	2029/9/25	项目借款
中国航发集团财务有限公司	35,000,000.00	2025/10/30	2029/9/25	项目借款
中国航发集团财务有限公司	13,000,000.00	2025/11/30	2029/9/25	项目借款

(四) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

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
货币资金					
	中国航发集团财务有限公司	192,879,167.73		203,425,081.68	
应收账款					
	中国航发航空科技股份有限公司	2,616,745.49	78,505.31	65,900.26	63,550.30
	哈尔滨轴承制造有限公司	709,276.60			
	其他航发集团内关联方	267,174,602.26	1,496,177.77	204,161,588.03	2,486,967.92
应收票据					
	其他航发集团内关联方	308,799,567.99	2,288,614.93	260,758,931.66	4,737,944.59
其他应收款					
	中国航空发动机集团有限公司	77,000.00	77,000.00	77,000.00	77,000.00
	哈尔滨轴承制造有限公司			4,382,150.00	1,854,275.21
	其他航发集团内关联方	185,449.58	25,052.38		

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
短期借款			
	中国航发集团财务有限公司	250,000,000.00	279,257,605.99
长期借款			
	中国航发集团财务有限公司	120,000,000.00	52,000,000.00
应付账款			
	中国航发成都发动机有限公司	1,806,318.25	1,806,318.25
	哈尔滨轴承集团有限公司		168,024.71
	其他航发集团内关联方	1,396,700.00	
合同负债			
	中国航发成都发动机有限公司		260,337.40
	其他航发集团内关联方	4,216,044.16	14,912,704.19
其他非流动负债			
	中国航空发动机集团有限公司	7,800,000.00	8,800,000.00

十一、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

无。





国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

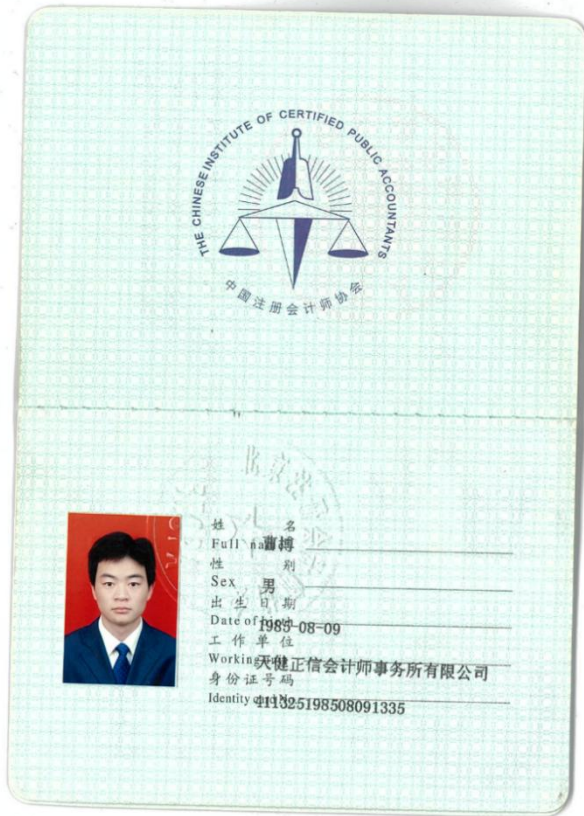
市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

本复印件仅供中国航发哈尔滨轴承有限公司天健审（2026）738号报告后附之用，证明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法经营，他用无效且不得擅自外传。



本复印件仅供中国航发哈尔滨轴承有限公司天健审〔2026〕738号报告后附之用，证明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有合法执业资质，他用无效且不得擅自外传。



本复印件仅供中国航发哈尔滨轴承有限公司天健审(2026)738号报告后附之用，证明曹博是中国注册会计师，他用无效且不得擅自外传。



本复印件仅供中国航发哈尔滨轴承有限公司天健审(2026)738号报告后附之用,证明刘格娟是中国注册会计师,他用无效且不得擅自外传。