

炼石航空科技股份有限公司
2023 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	1-5
公司财务报告	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-104



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86 (010) 6554 2288
telephone: +86 (010) 6554 2288

传真: +86 (010) 6554 7190
facsimile: +86 (010) 6554 7190

审计报告

XYZH/2024XAAA5B0048

炼石航空科技股份有限公司

炼石航空科技股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了炼石航空科技股份有限公司（以下简称炼石航空）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了炼石航空 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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

1. 商誉减值事项	
关键审计事项	审计中的应对
<p>截至 2023 年 12 月 31 日，炼石航空合并资产负债表商誉净值为 592,094,182.21 元。商誉减值测试的会计政策如后附财务报表附注三、15 所述。根据企业会计准则的相关规定，管理层至少应当于每年度终了对商誉进行减值测试，进而评估是否需要确认商誉减值准备。由于商誉金额重大，且管理层在进行减值测试时需要预期未来现金流量和折现率等关键假设作出重大判断和假设，因此我们将商誉减值测试确定为关键审计事项。</p>	<p>针对商誉减值，我们实施的主要审计程序包括：</p> <p>（1）评价并测试与商誉减值测试相关的内部控制，包括对关键假设的采用及减值计提金额的复核和审批；</p> <p>（2）了解商誉所属资产组或资产组组合的认定和比较商誉所属资产组的账面价值与其可收回金额的差异，确认是否存在商誉减值情况；</p> <p>（3）评价管理层聘请的外部独立评估机构的胜任能力、专业素质和客观性；</p> <p>（4）获取外部独立评估机构出具的评估报告，评价商誉减值测试过程中所采用方法的恰当性、关键假设和重要参数的合理性；</p> <p>（5）复核商誉减值测试结果的计算是否准确；</p> <p>（6）评价管理层对商誉减值测试结果在财务报表附注的披露是否恰当。</p>
2. 收入确认事项	
关键审计事项	审计中的应对
<p>炼石航空主要从事航空航天零部件生产及销售。2023 年度，炼石航空营业收入为 1,515,559,495.75 元，其中主营业务收入为 1,479,949,870.74 元。营业收入是炼石航空管理层经验和考核的关键业绩指标之一，且存在管理层为了达到特定目标或期望实施舞弊的固有风险，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。</p>	<p>针对收入确认，我们执行的重要审计程序包括：</p> <p>（1）评价、测试管理层与收入确认相关的内部控制的设计和运行的有效性；</p> <p>（2）选取样本检查销售合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的条款，评价炼石航空的收入确认是否符合企业会计准则的要求；</p> <p>（3）选取样本检查与收入确认相关的销售合同或订单、销售发票、出库单、验收单、银行回单等支持性凭证；</p> <p>（4）选取样本对主要客户实施函证程序；</p> <p>（5）对收入实施分析程序，与历史同期对比，复核收入的合理性；</p> <p>（6）针对资产负债表日前后确认的产品销售收入进行截止性测试，选取样本核对出库单、验收单等相关支持性单据，评价收入确认是否记录在恰当的会计期间。</p>

四、 其他信息

炼石航空管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括炼石航空 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估炼石航空的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算炼石航空、终止运营或别无其他现实的选择。

炼石航空治理层(以下简称治理层)负责监督炼石航空的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

- (1) 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。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 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。

(4) 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，就可能导致对炼石航空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炼石航空不能持续经营。

(5) 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。

(6) 就炼石航空中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

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

（本页无正文）

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

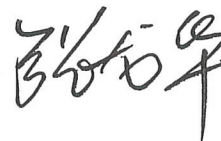
中国注册会计师：



（项目合伙人）



中国注册会计师：



中国 北京

二〇二四年三月十八日



合并资产负债表

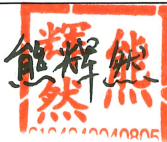
2023年12月31日

编制单位：烁石航空科技股份有限公司

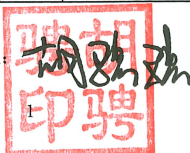
单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：			
货币资金	五、1	719,496,346.83	75,779,408.95
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产	五、2	4,082,810.14	
应收票据	五、3	23,930,480.21	29,309,990.27
应收账款	五、4	418,645,438.23	242,353,173.96
应收款项融资			
预付款项	五、5	24,555,580.53	17,155,433.08
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、6	19,900,683.18	16,537,061.53
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	472,102,560.35	372,524,108.35
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	23,986,252.91	16,174,217.19
流动资产合计		1,706,700,152.38	769,833,393.33
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、9	36,943,056.37	37,901,793.06
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、10	854,806,671.24	785,196,803.73
在建工程	五、11	53,906,144.49	125,414,189.53
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、12	266,780,705.97	220,297,996.20
无形资产	五、13	136,451,669.61	153,151,239.64
开发支出			
商誉	五、14	592,094,182.21	593,429,225.39
长期待摊费用	五、15	40,195,089.65	35,601,099.00
递延所得税资产	五、16	102,954,529.02	72,257,824.59
其他非流动资产	五、17	11,688,070.03	14,029,974.27
非流动资产合计		2,095,820,118.59	2,037,280,145.41
资产总计		3,802,520,270.97	2,807,113,538.74

法定代表人：



主管会计工作负责人



会计机构负责人：



合并资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位: 炼石航空科技股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动负债:			
短期借款	五、18	1,427,157,978.76	1,198,523,936.18
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债	五、19	-	39,185,362.80
应付票据			
应付账款	五、20	226,964,378.79	224,446,413.41
预收款项	五、21	2,942,060.15	
合同负债	五、22	1,489,802.92	2,055,848.58
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、23	47,717,660.64	42,823,854.20
应交税费	五、24	65,875,768.80	68,650,630.94
其他应付款	五、25	515,314,809.54	943,924,500.83
其中: 应付利息		-	12,802,250.38
应付股利		720,000.00	720,000.00
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、26	80,592,232.12	333,517,664.24
其他流动负债	五、27	2,073,994.47	5,817,293.34
流动负债合计		2,370,128,686.19	2,858,945,504.52
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款	五、28	40,846,223.47	66,916,904.64
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	五、29	115,464,651.35	127,558,218.86
长期应付款	五、30	774,767,059.80	65,622,222.22
长期应付职工薪酬	五、31	4,880,496.44	4,728,547.67
预计负债	五、32	17,799,484.80	19,242,759.55
递延收益	五、33	32,114,903.03	35,284,925.76
递延所得税负债	五、16	24,090,734.87	18,090,476.79
其他非流动负债	五、34	4,945,481.70	9,991,795.01
非流动负债合计		1,014,909,035.46	347,435,850.50
负债合计		3,385,037,721.65	3,206,381,355.02
股东权益:			
股本	五、35	873,100,876.00	671,616,059.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五、36	2,907,631,257.13	2,031,246,631.38
减: 库存股			
其他综合收益	五、37	-88,383,869.23	-89,648,697.76
专项储备			
盈余公积	五、38	46,988,336.62	46,988,336.62
一般风险准备			
未分配利润	五、39	-3,311,323,273.42	-3,049,663,694.69
归属于母公司股东权益合计		428,013,327.10	-389,461,365.45
少数股东权益		-10,530,777.78	-9,806,450.83
股东权益合计		417,482,549.32	-399,267,816.28
负债和股东权益总计		3,802,520,270.97	2,807,113,538.74

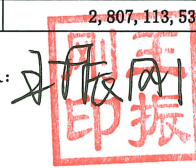
法定代表人:


 6104040040805

主管会计工作负责人:


 印聘

会计机构负责人:


 印振

母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：炼石航空科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：			
货币资金		638,338,513.81	713,317.83
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项		40,000.00	73,264.00
其他应收款	十六、1	824,672,780.49	371,713,186.30
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,858,172.53	2,136,401.92
流动资产合计		1,465,909,466.83	374,636,170.05
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、2	2,006,777,588.81	2,006,136,325.50
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		29,740.79	31,392.71
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		3,762.45	5,267.37
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,006,811,092.05	2,006,172,985.58
资产总计		3,472,720,558.88	2,380,809,155.63

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位：炼石航空科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动负债：			
短期借款		986,092,960.00	1,019,497,674.77
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		195,892.80	349,622.28
应交税费		287,053.06	9,417.65
其他应付款		496,250,390.50	701,787,420.23
其中：应付利息		1,188,612.22	11,901,371.33
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		1,482,826,296.36	1,721,644,134.93
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		455,327,000.00	-
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		455,327,000.00	-
负 债 合 计		1,938,153,296.36	1,721,644,134.93
股东权益：			
股本		873,100,876.00	671,616,059.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,613,753,020.73	2,737,368,394.98
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		134,401,535.72	134,401,535.72
未分配利润		-3,086,688,169.93	-2,884,220,969.00
股东权益合计		1,534,567,262.52	659,165,020.70
负债和股东权益总计		3,472,720,558.88	2,380,809,155.63

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并利润表
2023年度

编制单位：炼石航空科技股份有限公司

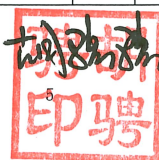
单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		1,515,559,495.75	1,235,701,870.42
其中：营业收入	五、40	1,515,559,495.75	1,235,701,870.42
二、营业总成本		1,812,747,707.36	1,630,520,272.76
其中：营业成本	五、40	1,345,756,427.13	1,116,504,812.83
税金及附加	五、41	14,441,762.94	15,524,295.18
销售费用	五、42	8,795,952.80	24,645,309.88
管理费用	五、43	235,529,029.76	214,426,086.85
研发费用	五、44	15,722,187.82	15,280,627.32
财务费用	五、45	192,502,346.91	244,139,140.70
其中：利息费用		191,413,031.17	175,263,432.96
利息收入		556,173.61	413,662.11
加：其他收益	五、46	9,510,222.58	6,048,451.38
投资收益（损失以“-”号填列）	五、47	-958,736.69	-76,723,309.45
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-958,736.69	-77,002,021.73
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、48	-2,325,699.86	-5,092,765.23
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、49	-6,548,776.92	-300,452,620.59
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、50	553,373.85	318,542.25
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-296,957,828.65	-770,720,103.98
加：营业外收入	五、51	20,111,350.80	10,427,450.34
减：营业外支出	五、52	4,556,856.60	17,135,283.05
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-281,403,334.45	-777,427,936.69
减：所得税费用	五、53	-18,719,428.77	25,751,683.92
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-262,683,905.68	-803,179,620.61
（一）按经营持续性分类		-262,683,905.68	-803,179,620.61
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-262,683,905.68	-803,179,620.61
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		-262,683,905.68	-803,179,620.61
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-261,659,578.73	-802,114,405.65
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-1,024,326.95	-1,065,214.96
五、其他综合收益的税后净额	五、54	1,264,828.53	-17,643,185.47
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		1,264,828.53	-17,643,185.47
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		201,554.29	1,708,323.66
1. 重新计量设定受益计划变动额		201,554.29	1,708,323.66
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益	五、54	1,063,274.24	-19,351,509.13
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）		29,130,622.86	-14,179,910.11
6. 外币财务报表折算差额	五、54	-28,067,348.62	-5,171,599.02
7. 其他			
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		-261,419,077.15	-820,822,806.08
归属于母公司股东的综合收益总额		-260,394,750.20	-819,757,591.12
归属于少数股东的综合收益总额		-1,024,326.95	-1,065,214.96
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.3925	-1.1943
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.3925	-1.1943

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司利润表

2023年度

编制单位：烁石航空科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加		274,069.03	747.16
销售费用			
管理费用		12,336,803.60	8,572,908.21
研发费用			
财务费用		134,228,635.11	97,910,816.39
其中：利息费用		133,446,536.62	97,867,666.92
利息收入		118,465.28	56,785.61
加：其他收益		11,715.31	10,723.55
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、3	-958,736.69	-77,002,021.73
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-958,736.69	-77,002,021.73
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-54,680,671.81	-19,774,539.32
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-41,512,743.42
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-202,467,200.93	-244,763,052.68
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）		-202,467,200.93	-244,763,052.68
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-202,467,200.93	-244,763,052.68
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-202,467,200.93	-244,763,052.68
（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		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-202,467,200.93	-244,763,052.68
七、每股收益			

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并现金流量表

2023年度

编制单位：炼石航空科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022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		1,581,033,436.46	1,458,210,414.67
收到的税费返还		46,540,150.32	47,003,145.69
收到其他与经营活动有关的现金	五、55	22,702,673.59	22,784,965.81
经营活动现金流入小计		1,650,276,260.37	1,527,998,526.17
购买商品、接受劳务支付的现金		951,609,223.63	839,631,640.36
支付给职工以及为职工支付的现金		560,624,334.14	475,819,651.77
支付的各项税费		266,861,237.31	187,632,536.04
支付其他与经营活动有关的现金	五、55	117,195,444.41	81,384,817.95
经营活动现金流出小计		1,896,290,239.49	1,584,468,646.12
经营活动产生的现金流量净额		-246,013,979.12	-56,470,119.95
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		21,720,423.19	18,024,748.11
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、55	3,500,000.00	197,278,712.28
投资活动现金流入小计		25,220,423.19	215,303,460.39
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		161,074,126.30	146,092,306.02
投资支付的现金		-	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、55	-	203,478,546.00
投资活动现金流出小计		161,074,126.30	349,570,852.02
投资活动产生的现金流量净额		-135,853,703.11	-134,267,391.63
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,084,332,859.97	65,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		300,000.00	65,000,000.00
取得借款所收到的现金		3,457,352,420.99	842,414,866.10
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		4,541,685,280.96	907,414,866.10
偿还债务所支付的现金		3,248,840,760.19	570,882,865.62
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		181,684,715.10	156,465,139.16
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	五、55	240,753,735.10	25,709,873.45
筹资活动现金流出小计		3,671,279,210.39	753,057,878.23
筹资活动产生的现金流量净额		870,406,070.57	154,356,987.87
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-52,521,691.12	-30,694,061.64
五、现金及现金等价物净增加额		436,016,697.22	-67,074,585.35
加：期初现金及现金等价物余额		42,044,606.55	109,119,191.90
五、期末现金及现金等价物余额		478,061,303.77	42,044,606.55

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司现金流量表

2023年度

编制单位：炼石航空科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022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			
收到的税费返还		11,480.68	-
收到其他与经营活动有关的现金		5,171,902.08	36,880,040.59
经营活动现金流入小计		5,183,382.76	36,880,040.59
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		2,954,443.59	3,965,639.19
支付的各项税费		501,293.47	46,985.63
支付其他与经营活动有关的现金		557,767,806.59	331,569,105.49
经营活动现金流出小计		561,223,543.65	335,581,730.31
经营活动产生的现金流量净额		-556,040,160.89	-298,701,689.72
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金		1,600,000.00	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,600,000.00	-
投资活动产生的现金流量净额		-1,600,000.00	-
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,084,032,859.97	-
取得借款收到的现金		2,943,257,000.00	344,357,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	42,000,000.00
筹资活动现金流入小计		4,027,289,859.97	386,357,000.00
偿还债务支付的现金		2,683,262,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		143,169,085.88	86,549,895.16
支付其他与筹资活动有关的现金		202,093,417.22	100,000.00
筹资活动现金流出小计		3,028,524,503.10	96,649,895.16
筹资活动产生的现金流量净额		998,765,356.87	289,707,104.84
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
		441,125,195.98	-8,994,584.88
加：期初现金及现金等价物余额		713,317.83	9,707,902.71
六、期末现金及现金等价物余额			
		441,838,513.81	713,317.83

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

项 目	2023年度												
	归属于母公司股东权益												
	优先股	普通股	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	671,616,059.00	-	-	2,031,246,631.38	-	-89,648,697.76	-	46,988,336.62	-3,051,429,468.04	-	-391,227,138.80	-9,806,450.83	-401,033,689.63
加：会计政策变更									1,765,773.35		1,765,773.35		1,765,773.35
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	671,616,059.00	-	-	2,031,246,631.38	-	-89,648,697.76	-	46,988,336.62	-3,051,429,468.04	-	-389,461,365.45	-9,806,450.83	-399,267,816.28
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	201,484,817.00	-	-	876,384,625.75	-	1,264,828.53	-	-	-261,659,578.73	-	817,474,692.55	-724,326.95	816,750,365.60
（一）综合收益总额						1,264,828.53			-261,659,578.73		-260,394,750.20	-1,024,326.95	-261,419,077.15
（二）股东投入和减少资本	201,484,817.00			876,384,625.75							1,077,869,442.75	300,000.00	1,078,169,442.75
1. 股东投入的普通股	201,484,817.00			876,384,625.75							1,077,869,442.75	300,000.00	1,078,169,442.75
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配													
4. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本年提取													
2. 本年使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	873,100,876.00	-	-	2,907,631,257.13	-	-88,383,869.23	-	46,988,336.62	-3,311,323,273.42	-	428,013,327.10	-10,530,777.78	417,482,549.32

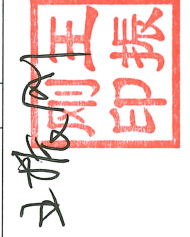
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并股东权益变动表 (续)

2023年度

单位: 人民币元

项 目	2022年度										少数股东权益	股东权益合计				
	归属于母公司股东权益															
	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计						
优先股	永续债	其他														
一、上年年末余额			671,616,059.00	-	-	2,031,246,631.38	-	-	-	-	-	-	428,530,452.32	-8,741,235.87	419,789,216.45	
加: 会计政策变更																
前期差错更正																
同一控制下企业合并																
其他																
二、本年年初余额			671,616,059.00	-	-	2,031,246,631.38	-	-	-	-	-	-	428,530,452.32	-8,741,235.87	419,789,216.45	
三、本年年增减变动金额(减少以“-”号填列)																
(一) 综合收益总额																
(二) 股东投入和减少资本																
1. 股东投入的普通股																
2. 其他权益工具持有者投入资本																
3. 股份支付计入股东权益的金额																
4. 其他																
(三) 利润分配																
1. 提取盈余公积																
2. 提取一般风险准备																
3. 对股东的分配																
4. 其他																
(四) 股东权益内部结转																
1. 资本公积转增股本																
2. 盈余公积转增股本																
3. 盈余公积弥补亏损																
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																
5. 其他综合收益结转留存收益																
6. 其他																
(五) 专项储备																
1. 本年提取																
2. 本年使用																
(六) 其他																
四、本年年末余额			671,616,059.00	-	-	2,031,246,631.38	-	-89,648,697.76	-	-	46,988,336.62	-3,051,429,468.01	-	-391,227,138.80	-9,806,450.83	-401,033,589.63

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



母公司股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

项 目	2023年度										
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	671,616,059.00	-	-	2,737,368,394.98	-	-	-	134,401,535.72	-2,884,220,969.00	-	659,165,020.70
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	671,616,059.00	-	-	2,737,368,394.98	-	-	-	134,401,535.72	-2,884,220,969.00	-	659,165,020.70
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	201,484,817.00	-	-	876,384,625.75	-	-	-	-	-202,467,200.93	-	875,402,241.82
（一）综合收益总额									-202,467,200.93		-202,467,200.93
（二）股东投入和减少资本	201,484,817.00	-	-	876,384,625.75	-	-	-	-	-	-	1,077,869,442.75
1. 股东投入的普通股	201,484,817.00			876,384,625.75							1,077,869,442.75
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	873,100,876.00	-	-	3,613,753,020.73	-	-	-	134,401,535.72	-3,086,688,169.93	-	1,534,567,262.52

法定代表人：

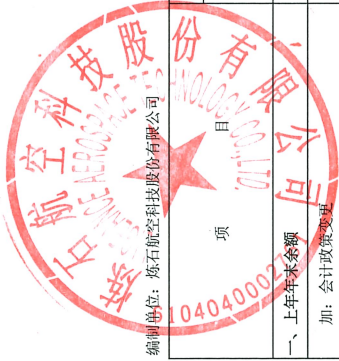
主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

熊然
印

熊然
印

熊然
6104040040805
印



母公司股东权益变动表 (续)

2023年度

单位: 人民币元

项 目	2022年度											
	股本		其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	671,616,059.00	-	-	-	2,737,368,394.98	-	-	-	134,401,535.72	-2,639,457,916.32	-	903,928,073.38
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	671,616,059.00	-	-	-	2,737,368,394.98	-	-	-	134,401,535.72	-2,639,457,916.32	-	903,928,073.38
三、本年年末余额 (减少以“-”号填列)												
(一) 综合收益总额										-244,763,052.68		-244,763,052.68
(二) 股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配												
3. 其他												
(四) 股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	671,616,059.00	-	-	-	2,737,368,394.98	-	-	-	134,401,535.72	-2,884,220,969.00	-	659,165,020.70

法定代表人:

熊然
6104040040805

主管会计工作负责人:

胡志新
胡志新印

会计机构负责人:

刘玉
刘玉印

炼石航空科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

一、公司的基本情况

炼石航空科技股份有限公司（以下简称本公司，在包含子公司时统称为本集团）成立于1993年6月8日。截至2023年12月31日，本公司注册资本为人民币873,100,876.00元，注册地为陕西省咸阳市秦都区世纪大道55号，总部办公地址为四川省成都市双流区西航港大道2999号。本公司统一社会信用代码为916111002217259967。

本公司于2023年12月28日完成向特定对象发行股票，发行完成后，四川发展航空产业投资集团有限公司（以下简称“川发航投”）及其一致行动人可以实际支配公司30%以上的股份表决权，并有权提名公司董事会多数席位。本次发行完成后，本公司控股股东变为四川发展航空产业投资集团有限公司，最终控制方为四川省政府国有资产监督管理委员会。

本集团属铁路、船舶、航空航天和其他运输设备制造业。主要业务包括：发动机和汽轮机高温叶片制造、高端航空零部件的加工和生产以及配套服务；有色金属矿产的开发、冶炼、贸易。

本财务报表于2024年3月18日由本公司董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本集团财务报表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》及其应用指南、解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会（以下简称“证监会”）《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）的披露相关规定编制。

2. 持续经营

本集团对自2023年12月31日起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和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备的确认和计量、发出存货计量、固定资产分类及折旧方法、无形资产摊销、收入确认和计量等。

炼石航空科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团于2023年12月31日的财务状况以及2023年度经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

本集团的营业周期为12个月。

4. 记账本位币

本集团编制本财务报表以人民币为记账本位币。

本公司及子公司 Gardner Aerospace Holdings Limited (以下简称“Gardner”) 公司均根据其经营所处的主要经济环境以其功能货币作为记账本位币。本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。

Gardner 公司记账本位币为英镑。Gardner 的子公司采用的记账本位币包括英镑、欧元、兹罗提以及卢比。Gardner 在编制 Gardner 合并财务报表时，将以欧元、兹罗提及卢比编制的报表折算为英镑，在编制本财务报表时，Gardner 将以英镑编制的合并财务报表折算为人民币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	五、4.(2)	单项金额超过 1,000.00 万元
重要的在建工程	五、11.(2)	单项金额超过 3,000.00 万元
重要的非全资子公司		子公司净资产超过合并净资产 10%或收入超过合并收入 10%
重要的合营企业或联营企业		被投资单位净资产超过合并净资产 10%或收入超过合并收入 10%

炼石航空科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

6. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

7. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本集团外币交易在初始确认时,采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益;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;收到投资者以外币投入的资本,采用交易发生日即期汇率折算,外币投入资本与相应的货币性项目的记账本位币金额之间不产生外币资本折算差额。

(2) 外币财务报表的折算

本集团在编制合并财务报表时将境外经营的财务报表折算为人民币,其中:外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益类项目除“未分配利润”外,均按业务发生时的即期汇率折算;利润表中的收入与费用项目,采用月度平均汇率进行折算。上述折算产生的外币报表折算差额,在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用月度平均汇率进行折算。汇率变动对现金的影响额,在现金流量表中单独列示。

8. 金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的,终止确认金融资产(或金融资产的一部分,或一组类似金融资产的一部分),即从其账户和资产负债表内予以转销:1)收取金融资产现金流量的权利届满;2)转移了收取金融资产现金流量的权利,或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务;并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,

炼石航空科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满,则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代,或现有负债的条款几乎全部被实质性修改,则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理,差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产,按交易日会计进行确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量方法

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团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,本集团将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。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。

在判断业务模式时,本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时,本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时,本集团需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时,包含对货币时间价值的修正进行评估时,需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异,对包含提前还款特征的金融资产,需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

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:

1) 以摊余成本计量的金融资产

炼石航空科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：①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。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团分类为该类的金融资产具体包括：应收账款、应收票据、其他应收款。

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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①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。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用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转出，计入当期损益。本集团报告期无分类为该类金融资产的项目。

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

本集团不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，该指定一经作出，不得撤销。本集团仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当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转出，计入留存收益。本集团报告期无分类为该类金融资产的项目。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或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之外的金融资产，本集团将其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。此类金融资产按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。本集团报告期无分类为该类金融资产的项目。

(3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

本集团的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

炼石航空科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

金融负债的后续计量取决于其分类：

1) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

(4) 金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产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。本集团考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素：①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；②货币时间价值；③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或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。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，以组合为基础进行评估时，本集团基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括：应收款项账龄等。

本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

1) 应收款项和合同资产的减值测试方法

炼石航空科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资、其他应收款等应收款项,本集团运用简化计量方法,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。

本集团将金额超过1,000.00万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。

除了单独进行减值测试以外的应收款项,本集团根据信用风险特征将应收票据、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:

应收票据确认组合的依据及计算预期信用损失方法如下:

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据组合1	银行承兑汇票	以银行承兑汇票中承兑银行的信用评级作为信用风险特征
应收票据组合2	商业承兑汇票	参考历史损失经验,结合当前状况及对未来经济状况的预测,与对应的应收账款合并计算账龄,参照“应收账款组合1”,计算预期信用损失

应收账款确认组合的依据及计算预期信用损失方法如下:

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款组合1	国内公司应收账款	参考历史信用损失经验,结合当前状况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信用损失率对照表,计算预期信用损失
应收账款组合2	国外 Gardner 公司及其子公司应收账款	参考历史损失经验,结合客户信用期情况,编制应收账款账龄与整个存续期信用损失率对照表,计算预期信用损失

本集团对信用风险显著不同的其他应收款单项评估信用风险。除了单项评估信用风险的其他应收款外,本公司根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,确定组合的依据如下:

其他应收款组合1:国内公司其他应收款

其他应收款组合2:国外 Gardner 公司及其子公司其他应收款

对于划分为组合的其他应收款,本集团按照一般方法,即“三阶段”模型计量损失准备。

(5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

炼石航空科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

对于金融资产转移交易,本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的,终止确认该金融资产;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,不终止确认该金融资产;既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,放弃了对该金融资产控制的,终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债,未放弃对该金融资产控制的,按照其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,将所转移金融资产在终止确认日的账面价值,与因转移而收到的对价及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同时符合下列条件:①集团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;②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。)之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:①集团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;②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。)之和,与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的,按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者,确认继续涉入形成的资产。财务担保金额,是指所收到的对价中,将被要求偿还的最高金额。

(6) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具:(1)如果本集团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。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件,但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。(2)如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具,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发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者,该工具是发行方的金融负债;如果是后者,该工具是发行方的权益工具。在某些情况下,一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具,其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值,则无论该合同权利或义务的金额是固定的,还是完全或部分地基于除

炼石航空科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团自身权益工具的市场价格以外的变量(例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动,该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具(或其组成部分)进行分类时,考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务,则该工具应当分类为金融负债。

(7) 衍生金融工具

本集团使用衍生金融工具,例如以外汇远期合同、商品远期合同和利率互换,对汇率风险进行套期。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量,并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产,公允价值为负数的确认为一项负债。

除与套期会计有关外,衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

(8) 金融资产和金融负债的抵销

本集团的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时,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。

9. 存货

本集团存货主要包括原材料、在产品及库存商品等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货实行永续盘存制,领用或发出存货,采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的,计提存货跌价准备,计入当期损益。可变现净值,是指在日常活动中,存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

10. 长期股权投资

本集团长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的权益性投资。

会计处理方法

炼石航空科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本；被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，初始投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

除企业合并取得的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款及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作为投资成本；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投资成本。

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本集团对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时，长期股权投资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的份额的，不调整长期股权投资账面价值；长期股权投资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的份额的，差额调增长期股权投资的账面价值，同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，在持有投资期间，随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本集团的部分（内部交易损失属于资产减值损失的，全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本集团负有承担额外损失义务的除外。

11. 固定资产

本集团固定资产是为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产，单位价值超过3,000.00元的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公设备等。

炼石航空科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外,本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑物	5-50	0-5	20-2
2	机器设备	5-10	0-5	20-9.5
3	办公设备	5-10	0-5	20-9.5
4	运输设备	3-10	0-5	33-9.5

本集团于每年年度终了,对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

12. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定,包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或工程实际成本等,按估计的价值结转固定资产,次月起开始计提折旧,待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

项目	结转固定资产的标准
房屋及建筑物	实际开始使用
机器设备	完成安装调试及验收

13. 借款费用

本集团将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的构建或者生产的借款费用予以资本化,计入相关资产成本,其他借款费用计入当期损益。本集团确定的符合资本化条件的资产包括需要经过1年以上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的借款费用,在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时,开始资本化;当购建或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,停止资本化,其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月,暂停借款费用的资本化,直至资产的购建或生产活动重新开始。

在资本化期间内的每一会计期间,本集团按照以下方法确认借款费用的资本化金额:借入专门借款的,按照当期实际发生的利息费用,扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定;占用一般借款的,根据累计

炼石航空科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率确定,其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

14. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术等,按取得时的实际成本计量,其中,购入的无形资产,按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本;投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本。但对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产,在对被购买方资产进行初始确认时,按公允价值确认为无形资产。

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

土地使用权从出让起始日起,按其出让年限平均摊销;摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

Gardner 无形资产以成本减累计摊销(仅限于使用寿命有限的无形资产)及减值准备后在资产负债表内列示。对于使用寿命有限的无形资产, Gardner 将无形资产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后按直线法在预计使用寿命期内摊销。各项无形资产的摊销年限分别为:

类别	折旧方法	折旧年限(年)
资本化的开发支出	按预计产量摊销	根据预计产量
软件及其他	年限平均法	2-4

(1) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧及待摊费用、设计费用、装备调试费、委托外部研究开发费用、其他费用等。

本集团研发项目主要为按照客户需求进行的新产品开发,未达到客户要求前发生的全部研发及试生产费用于发生时计入当期损益,不进行资本化。

15. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在减值迹象时,本集团进行减值测试。对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,每年末均进行减值测试。

(1) 除金融资产之外的非流动资产减值(除商誉外)

炼石航空科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团在进行减值测试时,按照资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者确定其可收回金额。减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失。

本集团以单项资产为基础估计其可回收金额,难以对单项资产的可回收金额进行估计的,以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产组的认定,以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

公允价值减去处置费用后的净额,参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格,减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时,管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量,并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(2) 商誉减值

本集团对企业合并形成的商誉,自购买日起将其账面价值按照合理的方法分摊至相关的资产组,难以分摊至相关的资产组的分摊至相关的资产组组合。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,比较账面价值与可收回金额,如可收回金额低于账面价值的,减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值,再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重,按比例抵减其他各项资产的账面价值。

商誉减值测试的方法、参数与假设,详见附注五、14.(4)可回收金额的确认方法。

上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

16. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用包括长期租赁资产装修费用、杀毒软件费用等本集团已经支付但应由本期及以后各期分摊的期限在1年以上的费用。该等费用在受益期内平均摊销,如果长期待摊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。长期租赁资产装修费用摊销年限为10年,杀毒软件费用摊销年限为3年。

17. 合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前,客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价权利

炼石航空科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

的,在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点,按照已收或应收的金额确认合同负债。

18. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险以及年金等,按照公司承担的风险和义务,分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

Gardner 为其法国子公司参与其所在管辖地的设定受益计划。Gardner 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做出估计,计量退休计划所产生的义务,然后将其予以折现后的现值确认为一项退休计划负债。Gardner 将退休计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,对属于服务成本和退休计划负债的利息费用计入当期损益或相关资产成本,对属于重新计量退休计划负债所产生的变动计入其他综合收益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议,在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时,和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日,确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的,按照其他长期职工薪酬处理。

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

19. 预计负债

当与亏损合同、重组义务、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时,本集团将其确认为负债:该义务是本集团承担的现时义务;该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;该义务的金额能够可靠地计量。

炼石航空科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,并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。本集团于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

如果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,且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(1) 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同,且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的,将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失(如有)的部分,确认为预计负债。

(2) 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划,在满足前述预计负债的确认条件的情况下,按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

20. 收入确认原则和计量方法

(1) 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的控制权时,确认收入。取得相关商品或服务的控制权,是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

本集团的营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入、租金收入等,收入确认政策如下。

合同中包含两项或多项履约义务的,本集团在合同开始时,按照单项履约义务所承诺商品或服务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,按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本集团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。本集团确认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。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的,本集团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,本集团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。

炼石航空科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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。

本集团拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

(2) 具体方法

本集团从事航空零部件、航空发动机叶片产品的制造，并通过线下渠道向客户销售该类产品。本集团于发出商品并由客户签收确认后确认销售商品收入。

收入确认的具体标准为：对于航空零部件产品：以客户在物流快递单签字时作为收入确认的具体时点；对航空发动机叶片产品：以客户签字的运输验收确认单作为收入确认的具体时点。

21. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年末有确凿证据表明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时，按照应收的金额计量；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（1元）计量。

本集团的政府补助包括增值税退税和各项政府扶持资金。其中，与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本集团按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助确认为递延收益，确认为递延收益的与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内按照年限平均方法分期计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前

炼石航空科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益。与日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益。与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

本集团取得政策性优惠贷款贴息的,区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况,分别按照以下原则进行会计处理:

(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本集团提供贷款的,本集团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。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本集团,本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

本集团已确认的政府补助需要退回的,在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理:

(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的,调整资产账面价值。

(2) 存在相关递延收益的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益。

(3) 属于其他情况的,直接计入当期损益。

22. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团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、以及未作为资产和负债确认但按照税法可以确定其计税基础的项目的计税基础与其账面价值之间的差额(暂时性差异)计算确认。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产:(1)暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认;(2)与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,不能同时满足以下条件的:暂时性差异在可预见的未来很可能转回、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。

本集团在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内,就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得

炼石航空科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

额的时间和金额,结合纳税筹划策略,决定应确认的递延所得税资产的金额,因此存在不确定性。

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。

23. 租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日,本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价,则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的,本集团将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理,非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本集团作为出租人的,将租赁和非租赁部分进行分拆后分别进行会计处理,各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理,非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。本集团作为承租人的,选择不分拆租赁和非租赁部分,将各租赁部分及与其相关的非租赁部分分别合并为租赁,按照租赁准则进行会计处理;但是,合同中包括应分拆的嵌入衍生工具的,本集团不将其与租赁部分合并进行会计处理。

(2) 本集团作为承租人

1) 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁,在租赁期开始日,本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产,是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利,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扣除已享受的租赁激励相关金额;③发生的初始直接费用;④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(属于为生产存货而发生的除外)。本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的,相应调整使用权资产的账面价值。

本集团根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以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,在租赁资产剩余使用寿命内计

炼石航空科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

提折旧;无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途,计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。租赁付款额包括:①固定付款额及实质固定付款额,扣除租赁激励相关金额;②取决于指数或比率的可变租赁付款额;③本集团合理确定将行使购买选择权时,购买选择权的行权价格;④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时,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。

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。本集团因无法确定租赁内含利率的,采用增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利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,但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后,本集团确认租赁负债的利息时,增加租赁负债的账面金额;支付租赁付款额时,减少租赁负债的账面金额。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,本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

2) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过12个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低(低于人民币4万元)的低价值资产租赁,本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额,在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本集团为出租人

本集团作为出租人,如果一项租赁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,本集团将该项租赁分类为融资租赁,除此之外分类为经营租赁。

1) 融资租赁

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。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时,以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为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。本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

炼石航空科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团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。

2) 经营租赁

在租赁期内各个期间,本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本,在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。本集团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。

经营租赁发生变更的,本集团自变更生效日开始,将其作为一项新的租赁进行会计处理,与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

24. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量衍生金融工具。公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债,根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值,确定所属的公允价值层次:第一层次输入值,在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;第二层次输入值,除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值;第三层次输入值,相关资产或负债的不可观察输入值。

对于在活跃市场上交易的金融工具,本集团以其活跃市场报价确定其公允价值;对于不在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,所使用的估值模型主要为现金流量折现模型。估值技术的输入值主要包括:债权类为无风险利率、信用溢价和流动性溢价;股权类为估值乘数和流动性折价。

第三层级的公允价值以本集团的评估模型为依据确定,例如现金流折现模型。本集团还会考虑初始交易价格,相同或类似金融工具的近期交易,或者可比金融工具的完全第三方交易。

每个资产负债表日,本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估,以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

25. 其他重要的会计政策和会计估计

(1) 套期会计

炼石航空科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

为规避某些风险,本集团把某些金融工具作为套期工具进行套期。满足规定条件的套期,本公司采用套期会计方法进行处理。本公司的套期为现金流量套期。对确定承诺的外汇风险进行的套期,本公司作为现金流量套期处理。

本公司在套期开始时,记录套期工具与被套期项目之间的关系,以及风险管理目标和进行不同套期交易的策略。此外,在套期开始及之后,本公司会持续地对套期有效性进行评价,以检查有关套期在套期关系被指定的会计期间内是否高度有效。

1) 现金流量套期

被指定为现金流量套期且符合条件的衍生工具,其公允价值变动属于有效套期的部分确认为其他综合收益,无效套期部分计入当期损益。

如果对预期交易的套期使本公司随后确认一项金融资产或金融负债的,原计入其他综合收益的金额将在该项资产或债务影响企业损益的相同期间转出,计入当期损益;如果本公司预期原计入其他综合收益的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补,则将不能弥补的部分转出,计入当期损益。

如果对预期交易的套期使本公司随后确认一项非金融资产或非金融负债,则将已计入其他综合收益的利得或损失转出,计入该项非金融资产或非金融负债的初始成本中;原计入其他综合收益的金额在该项非金融资产或非金融债务影响企业损益的相同期间转出,计入当期损益。如果预期原计入其他综合收益的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补的,则将不能弥补的部分转出,计入当期损益。

除上述情况外,原计入其他综合收益的金额在被套期预期交易影响损益的相同期间转出,计入当期损益。

当本公司撤销了对套期关系的指定、套期工具已到期或被出售、合同终止、已行使或不再符合套期会计条件时,终止运用套期会计。套期会计终止时,已计入其他综合收益的累计利得或损失,将在预期交易发生并计入损益时,自其他综合收益转出计入损益。如果预期交易不会发生,则将计入其他综合收益的累计利得或损失立即转出,计入当期损益。

26. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
2022年11月30日,财政部修订发布了《企业会计准则解释第16号》,其中:“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的相关内容自2023年1月1日起施行。本集团自2023年1月1日起执行该解释,并根据解释要求,对因适用该解释的单	

炼石航空科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

会计政策变更的内容和原因	备注
项交易而确认的租赁负债和使用权资产产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异对2023年年初财务报表项目进行调整。	

受重要影响的报表项目名称和金额说明：

企业会计准则解释第16号的实施对本集团2023年相关财务报表项目的列报产生的影响详见本部分之“(2)2023年起首次执行企业会计准则解释第16号调整当年年初财务报表相关情况”。

1) 2023年起首次执行企业会计准则解释第16号调整当年年初财务报表相关情况

合并财务报表

单位：元

项目	2022年12月31日	2023年1月1日	调整数
递延所得税资产	52,401,574.45	72,257,824.59	19,856,250.14
递延所得税负债		18,090,476.79	18,090,476.79
未分配利润	-3,051,429,468.04	-3,049,663,694.69	1,765,773.35

(2) 重要会计估计变更

无。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税(本公司及国内子公司)	增值额	13.00%、9.00%
英国增值税	增值额	20.00%
法国增值税	增值额	20.00%
波兰增值税	增值额	23.00%
印度增值税	增值额	18.00%
企业所得税	应纳税所得额	详见注1

注1：不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率
炼石航空科技股份有限公司	25.00%
陕西炼石矿业有限公司	15.00%

炼石航空科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

成都航宇超合金技术有限公司	15.00%
成都航旭智能装备科技有限公司	25.00%
洛南县石幢沟矿业有限公司	25.00%
加德纳航空科技有限公司	25.00%
成都航星股权投资基金管理有限公司	25.00%
英国所得税	19%-25.00%
法国所得税	19.00%
波兰所得税	25.00%
印度所得税	29.00%

注：自2023年4月1日起，英国所得税率调整为利润低于5万英镑的企业适用19%税率，利润在5万至25万英镑的企业适用19%-25%税率，利润超过25万英镑的企业适用25%税率。

2. 税收优惠

成都航宇超合金技术有限公司2023年10月16日取得由四川省科学技术厅、四川省财政厅、国家税务总局四川省税务局颁发的编号为GR202351001248的高新技术企业证书，有效期3年；本公司已向税务备案，享受企业所得税减按15%的税率申报缴纳的优惠政策。

根据财政部税务总局国家发展改革委公告2020年第23号文件“关于延续西部大开发企业所得税政策的公告”及国家发展和改革委员会令2013年第21号文件“国家发展和改革委员会关于修改《产业结构调整指导目录（2011年本）》”。本公司的子公司炼石矿业若主营业务收入占总收入的60%以上，可自2021年起至2030年减按15%税率征收企业所得税。

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指2023年1月1日，“年末”系指2023年12月31日，“本年”系指2023年1月1日至12月31日，“上年”系指2022年1月1日至12月31日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	621,087.36	815,056.04
银行存款	520,350,055.52	66,890,314.21
其他货币资金	198,525,203.95	8,074,038.70
合计	719,496,346.83	75,779,408.95
其中：存放在境外的款项总额	45,533,277.67	49,067,192.43

炼石航空科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

注：因存放在境外的资金主要用于借款担保，受借款银行的监督，资金汇回受到限制。

使用受到限制的货币资金

项目	年末余额	年初余额
土地复垦基金	1,092,246.41	1,592,246.41
用于借款担保的银行存款	239,409,339.11	25,660,763.70
信用证保证金	932,957.54	6,481,792.29
ETC冻结资金	500.00	
合计	241,435,043.06	33,734,802.40

注：其他货币资金主要为借款保证金及土地恢复治理基金。

2. 衍生金融资产

项目	年末余额	年初余额
远期外汇合同	4,082,810.14	
合计	4,082,810.14	

3. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	118,000.00	4,677,990.90
商业承兑汇票	23,812,480.21	24,631,999.37
合计	23,930,480.21	29,309,990.27

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	22,212,288.00	88.12	1,110,614.40	5.00	21,101,673.60
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票	22,212,288.00	100.00	1,110,614.40	5.00	21,101,673.60
按组合计提坏账准备	2,994,000.00	11.88	165,193.39	5.52	2,828,806.61
其中：银行承兑汇票	118,000.00	3.94			118,000.00
商业承兑汇票	2,876,000.00	96.06	165,193.39	5.74	2,710,806.61
合计	25,206,288.00	100.00	1,275,807.79	5.06	23,930,480.21

(续)

类别	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

炼石航空科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	21,054,140.00	68.20	1,250,387.00	5.94	19,803,753.00
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票	21,054,140.00	100.00	1,250,387.00	5.94	19,803,753.00
按组合计提坏账准备	9,817,474.62	31.80	311,237.35	3.17	9,506,237.27
其中：银行承兑汇票	4,677,990.90	47.65			4,677,990.90
商业承兑汇票	5,139,483.72	52.35	311,237.35	6.06	4,828,246.37
合计	30,871,614.62	100.00	1,561,624.35	5.06	29,309,990.27

1) 应收票据按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单位 1	21,054,140.00	1,250,387.00	22,212,288.00	1,110,614.40	5.00	预期信用损失
合计	21,054,140.00	1,250,387.00	22,212,288.00	1,110,614.40	—	—

2) 应收票据按组合计提坏账准备

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	118,000.00		
商业承兑汇票	2,876,000.00	165,193.39	5.74
合计	2,994,000.00	165,193.39	—

(3) 本年计提、收回、转回的应收票据坏账准备

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收票据	1,561,624.35	-285,816.56			1,275,807.79
合计	1,561,624.35	-285,816.56			1,275,807.79

(4) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：无。

4. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内（含1年）	412,705,127.44	250,592,948.65
1-2年	13,535,491.80	6,008,061.44
2-3年	1,287,812.57	2,297,664.96

炼石航空科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3年以上	4,738,414.13	3,028,983.46
其中：3-4年	1,779,167.83	2,662,707.52
4-5年	2,592,970.36	301,683.52
5年以上	366,275.94	64,592.42
合计	432,266,845.94	261,927,658.51

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	292,195,701.71	67.60	518,359.90	0.18	291,677,341.81
按组合计提坏账准备	140,071,144.23	32.40	13,103,047.81	9.35	126,968,096.42
其中：组合1	66,424,849.39	47.42	6,785,131.11	10.21	59,639,718.28
组合2	73,646,294.84	52.58	6,317,916.70	8.58	67,328,378.14
合计	432,266,845.94	100.00	13,621,407.71	3.15	418,645,438.23

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	150,149,183.10	57.32	3,129,290.99	2.08	147,019,892.11
按组合计提坏账准备	111,778,475.41	42.68	16,445,193.56	14.71	95,333,281.85
其中：组合1	35,388,267.10	31.66	3,331,511.35	9.41	32,056,755.75
组合2	76,390,208.31	68.34	13,113,682.21	17.17	63,276,526.10
合计	261,927,658.51	100.00	19,574,484.55	7.47	242,353,173.96

1) 按单项计提应收账款坏账准备

名称	年初余额		年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
单位1	105,624,514.18	2,877,152.96	226,958,510.26			预期信用损失
单位2	44,524,668.92	252,138.03	51,987,415.17	452,055.00	0.87	
单位3			13,249,776.28	66,304.90	0.50	
合计	150,149,183.10	3,129,290.99	292,195,701.71	518,359.90	—	—

2) 按组合计提应收账款坏账准备

①组合1

账龄	年末余额
----	------

炼石航空科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	49,114,916.57	2,455,745.83	5.00
1-2年	12,067,972.82	1,206,797.28	10.00
2-3年	1,241,960.00	372,588.00	30.00
3-4年	1,500,000.00	750,000.00	50.00
4-5年	2,500,000.00	2,000,000.00	80.00
5年以上	-	-	
合计	66,424,849.39	6,785,131.11	—

②组合2

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
12月以内	71,394,509.16	4,066,131.02	5.70
12月以上	2,251,785.68	2,251,785.68	100.00
合计	73,646,294.84	6,317,916.70	—

(3) 本年应收账款计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	3,129,290.99	-2,610,931.09			518,359.90
按组合计提坏账准备	16,445,193.56	-3,342,145.75			13,103,047.81
合计	19,574,484.55	-5,953,076.84			13,621,407.71

(4) 本年实际核销的应收账款：无。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
单位1	226,958,510.26	1年以内	52.50	
单位2	51,987,415.18	1年以内	12.03	452,055.00
单位3	35,640,000.00	1年以内	8.24	1,782,000.00
单位4	14,094,655.77	1年以内、1-2年	3.26	997,951.43
单位5	13,249,776.28	1年以内	3.07	66,304.90
合计	341,930,357.49	—	79.10	3,298,311.33

5. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)

炼石航空科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	24,481,181.99	99.69	16,982,534.91	98.99
1-2年	23,819.17	0.10	167,922.68	0.98
2-3年	45,603.88	0.19		
3年以上	4,975.49	0.02	4,975.49	0.03
合计	24,555,580.53	100.00	17,155,433.08	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款项情况

本年按预付对象归集的年末余额前五名预付款项汇总金额 10,041,952.59 元，占预付款项年末余额合计数的比例 40.89%。

6. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	19,900,683.18	16,537,061.53
应收利息		
应收股利		
合计	19,900,683.18	16,537,061.53

6.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
备用金	97,683.97	66,144.00
应收供应商返利	891,452.46	
押金	12,616,955.17	13,353,383.81
其他业务暂付款	783,779.61	881,832.26
火灾保险赔款	3,616,440.00	
往来款	405,821.20	5,821.20
保证金	4,170,000.00	4,170,000.00
合计	22,582,132.41	18,477,181.27

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内 (含1年)	18,062,426.11	14,064,278.56
1-2年	109,144.00	20,161.61
2-3年	17,821.20	3,570,000.00
3年以上	4,392,741.10	822,741.10
其中：3-4年	3,570,000.00	
4-5年		
5年以上	822,741.10	822,741.10

炼石航空科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	年末账面余额	年初账面余额
合计	22,582,132.41	18,477,181.27

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	22,582,132.41	100.00	2,681,449.23	11.87	19,900,683.18
其中: 组合 1	5,381,797.46	23.83	2,681,449.23	49.82	2,700,348.23
组合 2	17,200,334.95	76.17			17,200,334.95
合计	22,582,132.41	100.00	2,681,449.23	11.87	19,900,683.18

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	18,477,181.27	100.00	1,940,119.74	10.50	16,537,061.53
其中: 组合 1	5,300,152.29	28.68	1,940,119.74	36.60	3,360,032.55
组合 2	13,177,028.98	71.32			13,177,028.98
合计	18,477,181.27	100.00	1,940,119.74	10.50	16,537,061.53

1) 按组合计提其他应收款坏账准备

① 组合 1

组合名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	862,091.16	57,447.37	6.66
1-2年	109,144.00	10,914.40	10.00
2-3年	17,821.20	5,346.36	30.00
3-4年	3,570,000.00	1,785,000.00	50.00
4-5年			
5年以上	822,741.10	822,741.10	100.00
合计	5,381,797.46	2,681,449.23	—

② 组合 2

组合名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

炼石航空科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

组合名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
12个月以内	17,200,334.95		
12个月以上			
合计	17,200,334.95		—

2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期 预期信用损失 (已发生信用 减值)	
2023年1月1日余额	1,887,778.64		52,341.10	1,940,119.74
2023年1月1日其他应收款 账面余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	741,329.49			741,329.49
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	2,629,108.13		52,341.10	2,681,449.23

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	1,940,119.74	741,329.49			2,681,449.23
合计	1,940,119.74	741,329.49			2,681,449.23

(5) 本年实际核销的其他应收款：无。

(6) 按欠款方归集年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末 余额合计数的 比例(%)	坏账准备 年末余额
西南航空港经济开发区 管理委员会	保证金	3,570,000.00	3-4年	15.81	1,785,000.00
Aspect Insurance	火灾保险赔款	1,116,273.53	1年以内	4.94	

炼石航空科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
洛南县应急管理局	保证金	600,000.00	5年以上	2.66	600,000.00
朗星无人机系统有限公司	往来款	400,000.00	1年以内	1.77	20,000.00
社保公积类-社保个人部分	其他业务暂付款	245,769.02	1年以内	1.09	12,288.45
合计	—	5,932,042.55	—	26.27	2,417,288.45

7. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	139,607,064.78	19,504,839.69	120,102,225.09
在产品	244,072,215.67	6,910,026.21	237,162,189.46
库存商品	137,287,972.22	22,449,826.42	114,838,145.80
合计	520,967,252.67	48,864,692.32	472,102,560.35

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	120,833,089.40	23,251,997.44	97,581,091.96
在产品	183,295,193.41	5,327,031.26	177,968,162.15
库存商品	117,430,901.42	20,456,047.18	96,974,854.24
合计	421,559,184.23	49,035,075.88	372,524,108.35

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		折算差异	年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他		
原材料	23,251,997.44	5,298,293.63		5,648,094.41		-3,397,356.97	19,504,839.69
在产品	5,327,031.26	1,355,922.43		1,428,509.35		1,655,581.87	6,910,026.21
库存商品	20,456,047.18	4,176,842.28		4,400,441.88		2,217,378.84	22,449,826.42
合计	49,035,075.88	10,831,058.34		11,477,045.64		475,603.74	48,864,692.32

存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项目	确定可变现净值的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
原材料	可变现净值低于成本	加工后销售	
在产品	可变现净值低于成本	加工后销售	

炼石航空科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	确定可变现净值的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
库存商品	可变现净值低于成本	销售价格上升	

8. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
预缴所得税	2,345,909.77	67,229.23
待抵扣进项税	21,021,783.83	16,099,654.56
定期存单	608,782.86	
其他	9,776.45	7,333.40
合计	23,986,252.91	16,174,217.19

炼石航空科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

9. 长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

被投资单位	年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备 年末余额
		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		
联营企业										
成都中科航空发动机有限公司	27,227,265.53			-20,208.35						27,207,057.18
朗星无人机系统有限公司	10,674,527.53			-938,528.34						9,735,999.19
合计	37,901,793.06			-958,736.69						36,943,056.37

10. 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	854,806,671.24	785,196,803.73
固定资产清理		
合计	854,806,671.24	785,196,803.73

10.1 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	井巷	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1、年初余额	947,780,615.29	335,654,740.88	673,631,779.37	9,068,411.83	72,681,689.25	2,038,817,236.62

炼石航空科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋及建筑物	井巷	机器设备	运输设备	其他设备	合计
2、本期增加金额	2,777,997.85		131,261,645.17	382,114.54	13,300,943.16	147,722,700.72
(1) 购置	888,467.27		18,365,166.40	382,114.54	2,966,193.27	22,601,941.48
(2) 在建工程转入	1,889,530.58		112,896,478.77		10,334,749.89	125,120,759.24
(3) 企业合并增加						
3、本期减少金额	415,809.23		24,968,108.79	652,915.69	1,846,781.56	27,883,615.27
(1) 处置或报废	415,809.23		24,851,255.21	652,915.69	1,846,781.56	27,766,761.69
(2) 其他			116,853.58			116,853.58
4、外币报表折算差	8,118,810.34		45,898,060.12	-197,048.54	4,732,269.10	58,552,091.02
5、期末余额	958,261,614.25	335,654,740.88	825,823,375.87	8,600,562.14	88,868,119.95	2,217,208,413.09
二、累计折旧						
1、年初余额	296,756,317.34	148,191,463.85	409,190,864.16	6,141,079.36	62,274,677.90	922,554,402.61
2、本期增加金额	29,954,652.85		48,586,204.36	676,593.81	10,868,065.78	90,085,516.80
(1) 计提	29,954,652.85		48,586,204.36	676,593.81	10,868,065.78	90,085,516.80
(2) 企业合并增加						
3、本期减少金额	4,045,377.63		20,868,179.38	802,474.74	1,408,274.68	27,124,306.43
(1) 处置或报废	4,045,377.63		20,868,179.38	802,474.74	1,408,274.68	27,124,306.43
(2) 其他						
4、外币报表折算差	3,352,367.54		37,361,946.19	-256,927.37	4,512,378.35	44,969,764.71
5、期末余额	326,017,960.10	148,191,463.85	474,270,835.33	5,758,271.06	76,246,847.35	1,030,485,377.69
三、减值准备						
1、年初余额	123,324,284.03	187,463,277.03	20,278,469.22			331,066,030.28
2、本期增加金额	904,110.00					904,110.00
(1) 计提	904,110.00					904,110.00
3、本期减少金额			53,776.12			53,776.12
(1) 处置或报废			53,776.12			53,776.12

炼石航空科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋及建筑物	井巷	机器设备	运输设备	其他设备	合计
4、期末余额	124,228,394.03	187,463,277.03	20,224,693.10			331,916,364.16
四、账面价值						
1、期末账面价值	508,015,260.12		331,327,847.44	2,842,291.08	12,621,272.60	854,806,671.24
2、年初账面价值	527,700,013.92		244,162,445.99	2,927,332.47	10,407,011.35	785,196,803.73

(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
房屋建筑物	173,230,044.43	82,210,152.30	87,976,027.84	3,043,864.29
机器设备	59,006,616.08	38,003,721.72	18,052,563.55	2,950,330.81
井巷	335,654,740.88	148,191,463.85	187,463,277.03	
运输设备	133,829.00	127,137.55		6,691.45
合计	568,025,230.39	268,532,475.42	293,491,868.42	6,000,886.55

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

项目	年末账面价值
房屋建筑物	28,560,571.90
合计	28,560,571.90

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
成都航宇房屋	192,213,174.74	需缴纳配套费,正在办理中
合计	192,213,174.74	—

炼石航空科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

11. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	53,906,144.49	125,414,189.53
工程物资		
合计	53,906,144.49	125,414,189.53

11.1 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
航空发动机含铼高温合金叶片项目	5,385,173.73		5,385,173.73	11,870,828.06		11,870,828.06
英国 Gardner 设备安装	14,823,518.50		14,823,518.50	44,524,896.23		44,524,896.23
加德纳设备安装项目	33,697,452.26		33,697,452.26	69,018,465.24		69,018,465.24
合计	53,906,144.49		53,906,144.49	125,414,189.53		125,414,189.53

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转固金额	本年减少-其他减少	年末余额
加德纳设备安装项目	105,495,442.23	69,018,465.24	27,646,376.90	62,882,160.23	85,229.65	33,697,452.26
合计	105,495,442.23	69,018,465.24	27,646,376.90	62,882,160.23	85,229.65	33,697,452.26

(续)

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: 本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源

炼石航空科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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：本年利息资本化金额	本年利息资本化率(%)	资金来源
加德纳设备安装项目	91.55	除部分设备需要后续购买，大部分已竣工决算。				自有资金

12. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	合计
一、账面原值				
1、年初余额	114,120,081.85	195,170,137.75	3,294,338.40	312,584,558.00
2、本期增加金额	17,201,155.60	45,593,855.20	2,569,378.89	65,364,389.69
(1) 租入	17,201,155.60	45,593,855.20	2,569,378.89	65,364,389.69
3、本期减少金额	8,706,420.20	11,637.92	42,243.28	8,760,301.40
(1) 合同终止	8,706,420.20	11,637.92	42,243.28	8,760,301.40
(2) 其他				
4、外币报表折算差	10,472,145.31	19,929,682.80	795,440.38	31,197,268.49
5、期末余额	133,086,962.56	260,682,037.83	6,616,914.39	400,385,914.78
二、累计折旧				
1、年初余额	29,674,567.54	61,044,289.40	1,567,704.86	92,286,561.80
2、本期增加金额	13,935,258.62	15,198,511.61	1,175,205.96	30,308,976.19
(1) 计提	13,935,258.62	15,198,511.61	1,175,205.96	30,308,976.19
(2) 其他				
3、本期减少金额	1,089,122.51			1,089,122.51
(1) 合同终止	1,089,122.51			1,089,122.51
(2) 其他				
4、外币报表折算差	3,083,030.32	5,619,869.98	580,856.13	9,283,756.43

炼石航空科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	合计
5、期末余额	45,603,733.97	81,862,670.99	3,323,766.95	130,790,171.91
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本期增加金额	2,815,036.90			2,815,036.90
(1) 计提	2,815,036.90			2,815,036.90
(2) 其他				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他				
4、期末余额	2,815,036.90			2,815,036.90
四、账面价值				
1、期末账面价值	84,668,191.69	178,819,366.84	3,293,147.44	266,780,705.97
2、年初账面价值	84,445,514.31	134,125,848.35	1,726,633.54	220,297,996.20

13. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	矿产开采权	软件	NRC	其他	合计
一、账面原值						
1、年初余额	133,119,022.37	15,017,000.00	38,790,070.32	157,326,701.21	39,389,262.55	383,642,056.45
2、本期增加金额			794,734.60	2,685,694.83	6,532,131.82	10,012,561.25
(1) 购置			794,734.60	2,685,694.83	6,532,131.82	10,012,561.25
(2) 内部研发						
(3) 企业合并增加						

炼石航空科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	土地使用权	矿产开采权	软件	NRC	其他	合计
(4) 其他						
3、本期减少金额			818,724.90	11,656,097.05	16,996,899.76	29,471,721.71
(1) 处置			818,724.90	11,656,097.05	16,996,899.76	29,471,721.71
(2) 其他						
4、外币报表折算差			3,173,031.63	9,409,399.74	2,938,573.12	15,521,004.49
5、期末余额	133,119,022.37	15,017,000.00	41,939,111.65	157,765,698.73	31,863,067.73	379,703,900.48
二、累计摊销						
1、年初余额	14,150,820.76	9,610,899.86	21,520,648.88	111,841,945.15	14,713,234.83	171,837,549.48
2、本期增加金额	2,134,162.68		1,573,780.17	20,242,999.12	1,867,064.75	25,818,006.72
(1) 计提	2,134,162.68		1,573,780.17	20,242,999.12	1,867,064.75	25,818,006.72
(2) 其他						
3、本期减少金额			818,724.90	12,550,683.78		13,369,408.68
(1) 处置			818,724.90	12,550,683.78		13,369,408.68
(2) 其他						
4、外币报表折算差			1,913,293.36	-5,007,324.67	1,103,435.40	-1,990,595.91
5、期末余额	16,284,983.44	9,610,899.86	24,188,997.51	114,526,935.82	17,683,734.98	182,295,551.61
三、减值准备						
1、年初余额	23,362,978.55	5,406,100.14		29,884,188.64		58,653,267.33
2、本期增加金额						
(1) 计提						
(2) 其他						
3、本期减少金额						
(1) 处置						
(2) 其他						
4、外币报表折算差				2,303,411.93		2,303,411.93

炼石航空科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	土地使用权	矿产开采权	软件	NRC	其他	合计
5、期末余额	23,362,978.55	5,406,100.14		32,187,600.57		60,956,679.26
四、账面价值						
1、期末账面价值	93,471,060.38		17,750,114.14	11,051,162.34	14,179,332.75	136,451,669.61
2、年初账面价值	95,605,223.06		17,269,421.44	15,600,567.42	24,676,027.72	153,151,239.64

炼石航空科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

14. 商誉

(1) 商誉原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	其他-汇率变动	处置	其他	
Gardner	2,177,272,159.28					2,177,272,159.28
CONSETT	247,961,047.04		19,112,328.59			267,073,375.63
FDM	1,415,581.02		109,110.08			1,524,691.10
合计	2,426,648,787.34		19,221,438.67			2,445,870,226.01

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
Gardner	1,586,303,403.95					1,586,303,403.95
CONSETT	246,916,158.00		19,031,790.75			265,947,948.75
FDM		1,482,058.91	42,632.19			1,524,691.10
合计	1,833,219,561.95	1,482,058.91	19,074,422.94			1,853,776,043.80

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
Gardner	Gardner 相关长期资产	航空制造分部	是
CONSETT	CONSETT 相关长期资产	航空制造分部	是
FDM	FDM 相关长期资产	航空制造分部	是

(4) 可回收金额的确认方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定。

1) 商誉减值测试结果

①Gardner 商誉减值测试结果

中联资产评估集团有限公司对 Gardner Aerospace Holdings Limited (简称“Gardner”) 采用收益法进行评估,以该资产组资产预计未来现金流量的现值作为其可回收金额,于2024年出具了编号为中联评报字[2024]第0495号以2023年12月31日为基准的《炼石航空科技股份有限公司拟对合并 Gardner Aerospace Holdings Limited 形成的商誉进行减值测试涉及的包含商誉的相关资产组组合的可收回金额评估项目》评估报告。Gardner 资产组可收回金额为105.00百万英镑(汇率9.0411),折算为人民币94,931.55万元;包含商誉

炼石航空科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

的资产组账面价值为 103.29 百万英镑（汇率 9.0411），折算为人民币 93,388.99 万元。资产组可收回金额大于包含商誉的资产组账面价值，因此本公司在 2023 年度无需计提商誉减值准备。

重要评估假设如下：

重要基本假设	2024 年度	2025 年度	2026 年度	2027 年度	2028 年度	永续期
收入增长率	16.42%	15.09%	16.06%	3.23%	4.01%	2.70%
毛利率	18.84%	21.05%	23.78%	24.80%	25.08%	25.08%
折现率	12.43%	12.43%	12.43%	12.43%	12.43%	12.43%

② CONSETT 商誉减值测试结果

中联资产评估集团有限公司对 Gardner Aerospace Consett Limited（简称“CONSETT”）采用收益法进行评估，以该资产组资产预计未来现金流量的现值作为其可回收金额，于 2024 年出具了编号为中联评报字[2024]第 0496 号以 2023 年 12 月 31 日为基准的《炼石航空科技股份有限公司拟对合并 Gardner Aerospace Consett Limited 形成的商誉进行减值测试涉及的包含商誉的相关资产组组合的可回收金额评估项目》评估报告。CONSETT 资产组可收回金额为 25.00 百万英镑（汇率 9.0411），折算为人民币 22,602.75 万元；包含商誉的资产组账面价值为 23.12 百万英镑（汇率 9.0411），折算为人民币 20,898.65 万元。资产组可收回金额大于包含商誉的资产组账面价值，因此本公司在 2023 年度无需计提商誉减值准备。

重要评估假设如下：

重要基本假设	2024 年度	2025 年度	2026 年度	2027 年度	2028 年度	永续期
收入增长率	-2.12%	18.43%	5.43%	1.82%	0.51%	2.70%
毛利率	12.19%	12.79%	11.86%	12.30%	11.77%	11.77%
折现率	12.43%	12.43%	12.43%	12.43%	12.43%	12.43%

2) 采用未来现金流量折现方法的主要假设

被投资单位管理层编制未来盈利预测所采用的加权平均增长率与资产组的发展规划、经营预算和销售计划基本一致。被投资单位管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定预测毛利率，并采用能够反映相关资产组和资产组组合的特定风险的税前利率为折现率。

折现率 r_e 采用资本资产定价模型（CAPM）进行确定，计算方式如下：

$$r_e = r_f + \beta_e \times (r_m - r_f) + \varepsilon$$

① 无风险利率的确定

基于持续经营假设，资产组的受益期限为无限年期，因此采用剩余期限为十年期或十年期以上国债的到期收益率作为无风险利率，经查询，资产组所在国英国 10 年期国债收益率为 3.54%，即 $r_f=3.54\%$ 。

炼石航空科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

②市场期望报酬率 r_m

市场风险溢价是指投资者对与整体市场平均风险相同的股权投资所要求的预期超额收益,即超过无风险利率的风险补偿。市场风险溢价通常可以利用市场的历史风险溢价数据进行测算。以英国资本市场指数的长期平均收益率作为市场期望报酬率 R_m , 将市场期望报酬率超过无风险利率的部分作为市场风险溢价。

通过彭博系统查询,基准日2023年12月31日的市场回报率为10.89%,即 $r_m=10.89%$,英国所得税率为19%,还原成税前市场报酬率为13.44%

市场风险溢价 $=r_m - r_f=13.44\%-3.54\%=9.90\%$ 。

③贝塔系数的确定

以彭博系统英国航空类上市公司股票为基础,经查询彭博金融终端,以截至基准日的市场价格进行测算,计算周期为基准日前250周,得到可比公司股票预期无财务杠杆风险系数的估计 β_u ,得到被资产组权益资本的预期市场风险系数 β_e 为0.7259。

④特性风险系数的确定

在确定折现率时需考虑资产组与上市公司在公司规模、企业发展阶段、核心竞争力、对大客户和关键供应商的依赖、企业融资能力及融资成本、盈利预测的稳健程度等方面的差异,确定特定风险系数为 $\varepsilon=1.7\%$ 。

综上,最终确定的折现率为12.43%。

15. 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末数
长期租赁财产装修费	35,593,930.85	18,755,312.44	14,243,917.90	-63,481.07	40,168,806.46
联杰易防病毒软件费用	7,168.15	28,672.57	9,557.53		26,283.19
合计	35,601,099.00	18,783,985.01	14,253,475.43	-63,481.07	40,195,089.65

16. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 本公司及其境内子公司未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	2,243,896,967.78	2,216,441,173.64
可抵扣亏损	641,387,547.92	724,913,878.09
合计	2,885,284,515.70	2,941,355,051.73

(2) 本公司及其境内子公司未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

炼石航空科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

年份	年末金额	年初金额	备注
2023年		217,785,864.71	2018年度亏损
2024年	118,335,188.24	118,786,857.46	2019年度亏损
2025年	79,910,300.91	92,444,765.55	2020年度亏损
2026年	121,001,620.28	123,837,130.49	2021年度亏损
2027年	155,267,455.50	172,059,259.88	2022年度亏损
2028年	166,872,982.99		2023年度亏损
合计	641,387,547.92	724,913,878.09	—

(3) Gardner及其子公司递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
固定资产折旧差异形成的资产	510,822.15	12,806,829.68
可抵扣亏损形成的资产	79,284,754.73	39,594,744.77
其他-租赁事项	23,158,952.14	19,856,250.14
合计	102,954,529.02	72,257,824.59

(4) Gardner及其子公司未确认的递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	246,916,158.00	272,618,892.20
可抵扣亏损形成的资产	132,135,843.85	153,369,352.02
合计	379,052,001.85	425,988,244.22

注：由于不是很可能获得可用于抵扣有关亏损的未来应税利润，因此公司尚未确认上表列示的可抵扣亏损及固定资产折旧差异而产生的递延所得税资产。可抵扣亏损在公司清算前均可以抵扣。

(5) Gardner及其子公司递延所得税负债明细

项目	年末余额	年初余额
其他-租赁事项	24,090,734.87	18,090,476.79
合计	24,090,734.87	18,090,476.79

17. 其他非流动资产

(1) 其他非流动资产按款项性质分类

项目	年末金额	年初金额
待返还雇佣税金		2,390,254.86
长期定期存单	585,463.44	
预付工程款	231,269.50	77,341.40
预付设备款	10,871,337.09	11,562,378.01
合计	11,688,070.03	14,029,974.27

炼石航空科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 其他非流动资产按账龄划分

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	11,608,129.63	99.32	13,952,632.87	99.45
1-2年	2,599.00	0.02		
2-3年				
3年以上	77,341.40	0.66	77,341.40	0.55
合计	11,688,070.03	100.00	14,029,974.27	100.00

18. 短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
质押借款	161,030,311.43	
抵押借款	2,307,960.02	
保证借款	964,025,055.55	996,475,000.00
信用借款	6,948,524.12	4,447,739.47
应计利息	42,092,960.00	43,048,494.21
应收账款融资借款	250,753,167.64	154,552,702.50
合计	1,427,157,978.76	1,198,523,936.18

注1：质押借款为本公司子公司 Gardner 集团公司 GAHL 公司与 Citic Bank（中信银行股份有限公司成都分行）签订的外币流动资金借款，担保人为本公司，签订最高额保证金账户质押合同，以 1.965 亿元人民币作为保证金进行质押，贷款期限为 2023 年 12 月 13 日至 2024 年 10 月 3 日，借款用途为补充流动资金。

注2：抵押借款为本公司子公司 Gardner 集团所属子公司 Bengaluru 与 HDFC 签订的抵押借款，利率为固定利率 6.85%，以厂房和机械、流动资产设置抵押，并且以 180 天的流水为基础，每半年重新进行一次 3,000 万卢比的贷款，半年全额归还一次。

注3：保证借款中 944,000,000.00 元系成都西航港工业发展投资有限公司（以下简称“成都西航港”）委托成都银行双流支行发放的委托贷款，由本公司及原控实际控制人张政提供连带责任保证，由成都航宇超合金技术有限公司名下两个国有土地使用权、加德纳航空科技有限公司名下一处国有土地使用权抵押担保，由本公司持有成都航宇 93.8967% 的股权提供质押担保。贷款期限自 2023 年 4 月 23 日至 2024 年 4 月 22 日，期限一年，可展期。

注4：保证借款中 10,000,000.00 元系成都银行股份有限公司双流支行向本公司子公司成都航宇超合金技术有限公司发放的借款，担保人为成都中小企业融资担保有限责任公司，贷款期限自 2023 年 5 月 24 日至 2024 年 5 月 23 日，期限一年。

炼石航空科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

注5: 保证借款中 10,000,000.00 元系中国民生银行股份有限公司成都分行向本公司子公司成都航宇超合金技术有限公司发放的借款,担保人为成都中小企业融资担保有限责任公司,贷款期限自 2023 年 11 月 20 日至 2024 年 11 月 19 日,期限一年。

注6: 应收账款融资借款为本公司子公司 Gardner 集团英国子公司和法国子公司分别与 Natwest 和 FactorFrance 签订的应收账款融资借款,以实际使用资金为本金,按照实际使用天数计算利息,利率均为浮动利率,其中 Natwest 借款利率为 LIBOR+1.75%,FactorFrance 欧元账户利率为 EURIBOR+1.1%,美元账户利率为 LIBORUSD+1.1%。

19. 衍生金融负债

项目	年末余额	年初余额
远期外汇合同		39,185,362.80
合计		39,185,362.80

20. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
采购货款及服务	202,047,331.62	179,792,380.47
设备款	3,497,186.74	10,525,564.13
工程款	21,419,860.43	33,927,010.41
佣金	-	201,458.40
合计	226,964,378.79	224,446,413.41

(2) 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
陕西嘉弘扬建设有限公司	5,440,220.89	尚未结算
单位 2	3,414,995.12	尚未结算
单位 3	1,106,601.72	尚未结算
合计	9,961,817.73	—

21. 预收款项

(1) 预收款项列示

类别	年末余额	年初余额
无交付义务的预收款	962,635.84	
预收厂房租金	1,979,424.31	
合计	2,942,060.15	

(2) 账龄超过1年或逾期的重要预收款项: 无。

炼石航空科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 本年账面价值发生重大变动情况：无。

22. 合同负债

项目	年末余额	年初余额
预收货款	1,507,589.33	2,066,720.26
减：转入待转销项税的其他流动负债	17,786.41	10,871.68
合计	1,489,802.92	2,055,848.58

23. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	42,531,823.93	529,375,850.08	524,233,907.21	47,673,766.80
离职后福利-设定提存计划	292,030.27	19,008,459.16	19,298,432.59	2,056.84
辞退福利		99,201.00	57,364.00	41,837.00
一年内到期的其他福利				
其他				
合计	42,823,854.20	548,483,510.24	543,589,703.80	47,717,660.64

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	29,450,065.88	469,966,785.36	462,221,257.59	37,195,593.65
职工福利费		2,508,601.56	2,508,601.56	
社会保险费	11,311,971.22	54,517,342.80	57,253,644.00	8,575,670.02
其中：医疗保险费	11,311,971.22	54,398,795.39	57,135,096.59	8,575,670.02
工伤保险费		53,321.53	53,321.53	
生育保险费		65,225.88	65,225.88	
住房公积金	14,196.00	1,558,407.00	1,565,055.00	7,548.00
工会经费和职工教育经费	1,755,590.83	824,713.36	685,349.06	1,894,955.13
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
其他				
合计	42,531,823.93	529,375,850.08	524,233,907.21	47,673,766.80

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	289,973.43	18,915,075.07	19,205,048.50	
失业保险费	2,056.84	93,384.09	93,384.09	2,056.84
企业年金缴费		-	-	
其他				

炼石航空科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	292,030.27	19,008,459.16	19,298,432.59	2,056.84

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按社会保障部门核定基数的27%（单位19%，个人8%）、1.0%（单位0.5%，个人0.5%）每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务，相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

24. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	32,237,132.15	15,446,297.03
企业所得税	283,543.51	7,833,743.71
个人所得税	18,003,162.31	30,209,637.60
印花税	275,909.77	12,674.79
土地税	50,364.87	65,562.23
房产税	314,394.00	367,913.14
地方教育费附加	17,583.47	21,124.80
矿产资源补偿费	14,693,677.64	14,693,677.64
环保税	1.08	
合计	65,875,768.80	68,650,630.94

25. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		12,802,250.38
应付股利	720,000.00	720,000.00
其他应付款	514,594,809.54	930,402,250.45
合计	515,314,809.54	943,924,500.83

25.1 应付利息

(1) 应付利息分类

项目	年末余额	年初余额
往来借款应付利息		12,802,250.38
合计		12,802,250.38

25.2 应付股利

项目	年末余额	年初余额
普通股股利	720,000.00	720,000.00
合计	720,000.00	720,000.00

炼石航空科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

注：超过一年未支付的应付股利系应支付子公司洛南县石幢沟矿业有限公司股东陈飞鹏普通股股利 720,000.00 元，未支付原因为股东同意将该部分股利用于支持公司发展经营，暂不支付。

25.3 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
往来款	26,397,544.65	43,808,758.73
专家团队补贴	1,803,601.92	1,803,601.92
保证金	137,857.50	200,000.00
往来借款	485,105,724.62	882,839,400.00
其他	1,150,080.85	1,750,489.80
合计	514,594,809.54	930,402,250.45

注：往来借款中 483,186,000.00 元系四川发展投资有限公司借予本公司 5.8 亿元用于补充流动资金，本公司承诺 3.8 亿元用于加德纳航空科技有限公司的生产经营，2 亿元用于成都航宇超合金技术有限公司的生产经营。该借款担保人为张政，担保方式为连带责任保证，借款期限自实际到账日起算 2 年，往来借款将于 2024 年度到期，可展期。

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还的原因
陈飞鹏	4,100,000.00	子公司股东项目配套资金
四川发展投资有限公司	483,186,000.00	经营借款，未到偿还期限
合计	487,286,000.00	—

26. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款（附注五、28）	30,925,708.83	283,335,140.75
1 年内到期的租赁负债（附注五、29）	49,666,523.29	50,182,523.49
合计	80,592,232.12	333,517,664.24

27. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
Leaseinterestcreditors		550,118.04
Restructuring (Broughton)		1,811,588.14
OtherPayable (various)	2,056,208.06	1,611,715.48
已背书未到期商业承兑汇票		1,833,000.00
待转销项税额	17,786.41	10,871.68
合计	2,073,994.47	5,817,293.34

炼石航空科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

28. 长期借款

(1) 长期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
质押借款	2,989,466.92	101,442,716.38
抵押借款	4,487,683.06	49,763,156.65
信用借款	63,710,499.71	91,105,023.09
保证借款	584,282.61	107,941,149.27
减：一年内到期的长期借款	30,925,708.83	283,335,140.75
合计	40,846,223.47	66,916,904.64

29. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁负债本金	192,494,817.95	206,262,014.41
减：未确认融资费用	27,363,643.31	28,521,272.06
减：一年内到期的租赁负债	49,666,523.29	50,182,523.49
合计	115,464,651.35	127,558,218.86

30. 长期应付款

项目	年末余额	年初余额
长期应付款	774,767,059.80	65,622,222.22
专项应付款		
合计	774,767,059.80	65,622,222.22

30.1 长期应付款

(1) 长期应付款按款项性质分类

项目	年末余额	年初余额
附有回购义务增资款	65,000,000.00	65,000,000.00
增资款利息	5,894,444.44	622,222.22
往来借款	703,872,615.36	
合计	774,767,059.80	65,622,222.22

注1：本公司子公司成都航宇超合金技术有限公司与投资者杨显军、章宇、杨洋签订《关于成都航宇超合金技术有限公司之增资协议》，约定三位投资者向成都航宇超合金技术有限公司增资65,000,000.00元。根据增资协议约定，本公司在2024年6月前存在无法避免的回购义务，回购价格按照以下孰高者确定：（1）换股收购交易时的评估价值；（2）投资者在本次增资中支付的全部增资款加上年化8%的利息（扣减已获支付的分红）。公司将上述增资款作为长期应付款核算，同时按协议确认相关利息。

炼石航空科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

注2: 往来借款中 248,545,615.36 元,系本公司子公司 Gardner 向本公司股东四川发展引领资本管理有限公司借款 34,000,000.00 美元。借款期限 3 年,借款年利率 6.37%,到期还本,按年付息。公司为本次借款提供连带责任保证、加德纳航空科技有限公司以持有的炼石投资有限公司 100% 股权提供质押担保以及股东张政先生提供连带责任保证。

注3: 往来借款中 455,267,000.00 元,系本公司向控股股东四川发展航空产业投资集团有限公司借款,借款期限 3 年,借款年利率 6.37%,到期还本,按年付息。公司为本次借款以持有子公司加德纳航空科技有限公司 100% 股权提供质押担保以及股东张政先生提供连带责任保证。

31. 长期应付职工薪酬

(1) 长期应付职工薪酬分类

项目	本年发生额	上年发生额
离职后福利-设定受益计划净负债	4,880,496.44	4,728,547.67
辞退福利		
其他长期福利		
合计	4,880,496.44	4,728,547.67

(2) 设定受益计划变动情况-设定受益计划义务现值

项目	本年发生额	上年发生额
年初余额	4,728,547.67	6,689,052.05
计入当期损益的设定受益成本		
1.当期服务成本	-67,985.40	-406,108.58
2.过去服务成本		
3.结算利得(损失以“-”表示)		
4.利息净额	149,297.06	51,923.37
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)	-196,191.45	-1,708,323.66
其他变动		
1.报表折算差异	266,828.56	102,004.49
2.已支付的福利		
年末余额	4,880,496.44	4,728,547.67

(3) 精算假设和敏感性分析

本公司不存在估算退休计划义务现值,故无精算假设和敏感性分析; Gardner 在估算退休计划义务现值所采用的重大精算假设(以加权平均数列示)如下:

项目	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
折现率	0.80%	0.80%	0.50%

炼石航空科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
死亡率*	9.00%	9.00%	9.00%
预计平均寿命	32.80	31.96	31.24
预计平均剩余服务年限	11.18	10.51	10.80
退休福利年增长率	2.00%p.a	2.00%p.a	2.00%p.a
员工离职率	3.80%p.a	3.20%p.a	3.20%p.a

注：死亡率是基于法国国家统计与经济研究所发布的死亡率统计数据，代表员工在达到退休年龄前死亡的可能性。

预计平均剩余服务年限已考虑员工在负债计量时的年龄至退休年龄之间死亡或离职的可能性。

32. 预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
产品质量保证	10,846,878.90	10,794,191.44	注 1
供应商索赔	4,059,453.90	8,159,065.20	注 2
重组义务	2,893,152.00		注 3
其他		289,502.91	
合计	17,799,484.80	19,242,759.55	—

注 1：出于谨慎性原则，本公司子公司 Gardner 公司按照延迟交货的数量、潜在质量问题索赔可能性来评估准备金的计提产品质量保证金，后续会根据实际索赔情况，对已计提数予以调整。

注 2：出于谨慎性原则，本公司子公司 Gardner 公司对因航空业供应链压力引发的连锁反应对供应商产生的索赔可能性来计提供应商索赔。

注 3：重组义务为本公司子公司 Gardner 公司已批准拟处置非核心子公司 FDM 和 BTC 预提的员工安置费。

炼石航空科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

33. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	35,284,925.76		3,190,177.56	32,094,748.20	与资产相关项目专项补贴
科研项目经费		1,096,910.00	1,076,755.17	20,154.83	合作研发项目
合计	35,284,925.76	1,096,910.00	4,266,932.73	32,114,903.03	—

(2) 政府补助项目

补助项目	年初余额	本年新增 补助金额	本年计入营业 外收入金额	本年计入其 他收益金额	本年冲减成 本费用金额	其他变动	期末余额	与资产/ 收益相关
双流县科技和经济发展局军民结合 产业发展专项资金	2,050,000.00			600,000.00			1,450,000.00	与资产相关
双流县科技和经济发展局专项拨款	573,692.50			167,910.00			405,782.50	与资产相关
战略性新兴产业及高端成长型产业 专项资金	18,403,965.58			1,371,724.08			17,032,241.50	与资产相关
加德纳航空全球期间工厂项目-固定 资产投入补助	10,079,999.92			559,999.99			9,519,999.93	与资产相关
加德纳航空全球旗舰工厂项目-项目 用地场平补贴	2,238,300.00			124,349.99			2,113,950.01	与资产相关
加德纳设备补贴款(中小专)	1,938,967.76			366,193.50			1,572,774.26	与资产相关
科研项目		1,096,910.00		1,076,755.17			20,154.83	与收益相关
合计	35,284,925.76	1,096,910.00		4,266,932.73			32,114,903.03	—

炼石航空科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

34. 其他非流动负债

项目	年末余额	年初余额
长期预收款	4,945,481.70	9,991,795.01
减：一年内到期部分		
合计	4,945,481.70	9,991,795.01

长期预收款为预收客户的售货款。根据合同条款，相关产品预计在合同期间内陆续交付，根据客户的订单交付计划，本公司将预计一年内实现的部分作为预收款项列示，剩余部分作为长期预收款列示。

35. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)				年末余额	
		发行新股	送股	公积金转股	其他		小计
股份总额	671,616,059.00	201,484,817.00				201,484,817.00	873,100,876.00

36. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	2,185,785,757.05	876,384,625.75		3,062,170,382.80
其他资本公积	-154,539,125.67			-154,539,125.67
合计	2,031,246,631.38	876,384,625.75		2,907,631,257.13

注：2023年12月14日，经中国证券监督管理委员会《关于同意炼石航空科技股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》（证监许可〔2023〕2800号）批准，公司向特定对象四川发展航空产业投资集团有限公司非公开发行人民币普通股（A股）201,484,817股，每股面值人民币1元，每股发行价格为人民币5.41元。本次向特定对象发行股票，新增股本人民币201,484,817.00元，新增资本公积人民币876,384,625.75元。

炼石航空科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

37. 其他综合收益

项目	年初余额	本年发生额					年末余额	
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司		税后归属于少数股东
一、不能重分类进损益的其他综合收益								
其中：重新计量设定受益计划变动额	5,046,744.06	201,554.29				201,554.29		5,248,298.35
权益法下不能转损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动								
企业自身信用风险公允价值变动								
其他								
二、将重分类进损益的其他综合收益								
其中：权益法下可转损益的其他综合收益								
其他债权投资公允价值变动								
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
其他债权投资信用减值准备								

炼石航空科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年发生额					年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
现金流量套期储备	-19,943,901.51	41,970,889.94	12,840,267.08			29,130,622.86	9,186,721.35
外币财务报表折算差额	-74,751,540.31	-28,067,348.62				-28,067,348.62	-102,818,888.93
其他							
其他综合收益合计	-89,648,697.76	14,105,095.61	12,840,267.08			1,264,828.53	-88,383,869.23

炼石航空科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

38. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	46,988,336.62			46,988,336.62
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	46,988,336.62			46,988,336.62

39. 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	-3,051,429,468.04	-2,249,315,062.39
年初未分配利润调整数(调增+, 调减-)	1,765,773.35	-
其中:《企业会计准则》新规定追溯调整		
会计政策变更	1,765,773.35	
重要前期差错更正		
同一控制合并范围变更		
其他调整因素		
调整后年初未分配利润	-3,049,663,694.69	-2,249,315,062.39
加:本年归属于母公司所有者的净利润	-261,659,578.73	-802,114,405.65
减:提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
本年年末余额	-3,311,323,273.42	-3,051,429,468.04

40. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,479,949,870.74	1,317,017,279.38	1,191,405,808.12	1,077,597,772.10
其他业务	35,609,625.01	28,739,147.75	44,296,062.30	38,907,040.73
合计	1,515,559,495.75	1,345,756,427.13	1,235,701,870.42	1,116,504,812.83

(2) 营业收入具体情况

项目	本年发生额	上年发生额
营业收入	1,515,559,495.75	1,235,701,870.42
减:与主营业务无关的业务收入	35,609,625.01	44,296,062.30

炼石航空科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
不具备商业实质的收入		
扣除与主营业务无关的业务收入和不具备商业实质的收入后的营业收入	1,479,949,870.74	1,191,405,808.12

(3) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	航空制造	
	营业收入	营业成本
按业务类型分类		
其中：航空制造	1,479,949,870.74	1,317,017,279.38
其他	35,609,625.01	28,739,147.75
小计	1,515,559,495.75	1,345,756,427.13
按经营地区分类		
其中：国内	71,539,667.98	43,002,681.26
国外	1,444,019,827.77	1,302,753,745.87
小计	1,515,559,495.75	1,345,756,427.13
按产品类型分类		
其中：商用航空部件	1,357,853,587.72	1,233,041,084.20
其他航空部件	122,096,283.02	83,976,195.18
其他	35,609,625.01	28,739,147.75
小计	1,515,559,495.75	1,345,756,427.13
按销售渠道分类		
其中：直接销售	1,515,559,495.75	1,345,756,427.13
小计	1,515,559,495.75	1,345,756,427.13

(4) 与履约义务相关的信息

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
国内航空部件销售	交付时	客户完成验收后，收到开具发票后 30/60 天或其他约定期限内支付	航空叶片	是	不涉及	法定质保
国外航空部件销售	交付时	信用期届满 30/60/90 天支付	航空零部件	是	不涉及	法定质保

炼石航空科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

41. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税		81,543.30
教育费附加		48,925.99
地方教育费附加		32,617.31
房产税	11,509,535.57	11,292,491.40
资源税		1,338,480.44
车船使用税	10,780.40	9,327.40
印花税	323,362.57	83,987.82
土地使用税	2,598,082.19	2,628,476.92
水利基金		8,365.50
环保税	2.21	79.10
合计	14,441,762.94	15,524,295.18

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

42. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	6,723,131.31	10,801,668.85
运输费	33,042.47	34,321.08
展览及宣传	719,034.54	829,690.07
差旅费	878,384.51	669,597.61
业务招待费	302,115.95	153,934.30
咨询中介费	9,433.96	222,090.89
质量赔款	71,718.17	11,010,653.34
其他	59,091.89	923,353.74
合计	8,795,952.80	24,645,309.88

43. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
停工损失	386,526.70	1,398,205.94
职工薪酬	138,538,140.12	123,204,501.08
中介咨询服务费	42,790,232.36	33,430,209.91
折旧及摊销	30,955,281.01	26,040,096.51
办公费	3,257,265.03	4,116,959.76
通讯费	1,273,273.41	1,142,724.78
差旅费	4,935,231.17	5,320,124.65
业务招待费	1,017,716.93	1,981,410.64
交通费	9,997.98	127.21
住宿费	6,582.24	9,086.94
餐费补助	10,050.00	6,330.00

炼石航空科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
车辆费	2,377,288.93	2,551,507.59
租赁费	488,353.00	405,328.00
重组费用	4,347,232.80	11,832,150.54
尾矿库维修费用	109,820.00	
融资费用	878,830.00	400,000.00
补偿费	465,679.50	
修理费	629,711.26	
其他	3,051,817.32	2,587,323.30
合计	235,529,029.76	214,426,086.85

44. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
直接材料	3,051,665.05	2,260,466.50
折旧费	4,995,966.70	5,581,697.70
职工薪酬	5,390,297.21	5,239,206.20
外协费	23,097.35	821,009.10
水电费	753,733.69	749,611.30
试验费、认证费、维修费	223,175.44	
其他相关费用	1,284,252.38	628,636.52
合计	15,722,187.82	15,280,627.32

45. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	191,413,031.17	175,263,432.96
减：利息收入	556,173.61	413,662.11
减：利息资本化金额		
汇兑损益	-5,708,534.48	68,896,147.93
减：汇兑损益资本化金额		
其他-手续费	2,959,873.83	393,221.92
其他-融资解约费	4,394,150.00	
合计	192,502,346.91	244,139,140.70

注：融资解约费为英国 Gardner 与已签约金融机构解约改向其他银行进行融资产生的解约费。

46. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
双流县科技和经济发展局军民结合产业发展专项资金	600,000.00	600,000.00
双流县科技和经济发展局专项拨款	167,910.00	167,910.00
战略性新兴产业及高端成长型产业专项资金	1,371,724.08	1,371,724.08

炼石航空科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
个税返还手续费	37,211.57	53,538.84
岗位补贴	31,949.55	56,046.71
英国 Gardner 税收返还	1,662,471.90	334,280.34
英国 Gardner 智能创新补助	316,378.80	
加德纳航空全球旗舰工厂项目-固定资产投入补助	559,999.99	560,000.04
加德纳航空全球旗舰工厂项目-项目用地场平补贴	124,349.99	124,350.00
递延收益加德纳设备补贴款（中小专）	366,193.50	121,032.24
科研项目补助	1,076,755.17	1,634,880.00
科技金融资助	385,200.00	132,000.00
高企奖补		150,000.00
科技项目专项资金		500,000.00
税费减免	2,357,184.26	141,849.13
军民融合补贴款		100,000.00
专利资助		840.00
新科局创新平台奖励资金	200,000.00	
失业保险返还	37,631.77	
扩岗补助	3,000.00	
投资补贴	210,000.00	
纾困补贴资金	2,262.00	
合计	9,510,222.58	6,048,451.38

47. 投资收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-958,736.69	-77,002,021.73
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
处置持有至到期投资取得的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置其他债权投资取得的投资收益		
其他		278,712.28
合计	-958,736.69	-76,723,309.45

炼石航空科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

48. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款损失	-2,065,399.06	-3,545,632.80
应收票据损失	285,816.56	-810,634.55
其他应收款损失	-546,117.36	-736,497.88
合计	-2,325,699.86	-5,092,765.23

49. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
合同资产减值损失		
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-1,347,571.11	-11,035,932.90
可供出售金融资产减值损失		
持有至到期投资减值损失		
长期股权投资减值损失		
投资性房地产减值损失		
固定资产减值损失	-904,110.00	
工程物资减值损失		
在建工程减值损失		
使用权资产减值损失	-2,815,036.90	
油气资产减值损失		
无形资产减值损失		-29,650,642.65
商誉减值损失	-1,482,058.91	-259,766,045.04
其他		
合计	-6,548,776.92	-300,452,620.59

50. 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
持有待售处置组处置收益			
非流动资产处置收益	553,373.85	318,542.25	553,373.85
其中：划分为持有待售的非流动资产处置收益			
其中：固定资产处置收益			
无形资产处置收益			
未划分为持有待售的非流动资产处置收益	553,373.85	318,542.25	553,373.85
其中：固定资产处置收益	553,373.85	318,542.25	553,373.85
无形资产处置收益			
非货币性资产交换收益			
债务重组中因处置非流动资产收益			
合计	553,373.85	318,542.25	553,373.85

炼石航空科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

51. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产毁损报废利得	29,422.71	26,905.42	29,422.71
保险赔款	13,218,605.07	6,136,407.38	13,218,605.07
破产公司债权收回		1,116,950.96	
供应商索赔转回	4,833,565.00		4,833,565.00
与企业日常活动无关的政府补助	1,600,000.00	3,000,000.00	1,600,000.00
其他	429,758.02	147,186.58	429,758.02
合计	20,111,350.80	10,427,450.34	20,111,350.80

(2) 计入当年损益的政府补助

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏
尾矿库治理补贴	洛南县自然资源局	依据《陕西省涉及保护区矿业权退出补偿资金管理暂行办法(试行)》向洛南县自然资源局申请矿山整体退出补偿	矿区闭矿支出补贴	是

(续)

补助项目	是否特殊补贴	本年发生金额	上年发生金额	与资产/收益相关
尾矿库治理补贴	是	1,600,000.00	3,000,000.00	与收益相关

52. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
火灾损失		95,371.99	
其他	103,512.26	28,780.85	103,512.26
对外捐赠	47,741.04		47,741.04
固定资产毁损报废损失	300,047.02	28,407.32	300,047.02
供应商索赔	3,945,946.70	8,095,302.00	3,945,946.70
罚款支出	29,609.58		29,609.58
矿山闭矿支出	130,000.00	8,887,420.89	130,000.00
合计	4,556,856.60	17,135,283.05	4,556,856.60

53. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------

炼石航空科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	219,684.47	1,006,841.32
递延所得税费用	-18,939,113.24	24,744,842.60
合计	-18,719,428.77	25,751,683.92

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	-281,403,334.45
按法定/适用税率计算的所得税费用	-70,350,833.61
子公司适用不同税率的影响	11,067,742.13
调整以前期间所得税的影响	7,058,026.54
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-24,186,289.51
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-6,723,175.81
本年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	68,481,445.95
研发费用加计扣除的影响	-2,299,906.25
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-1,766,438.21
所得税费用	-18,719,428.77

54. 其他综合收益

详见本附注“五、37.其他综合收益”相关内容。

55. 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
利息收入	405,325.43	413,792.97
政府补贴	2,134,533.05	7,984,039.12
备用金及保证金	1,045,020.47	2,573,464.67
英国 Gardner 往来款	6,685,605.81	3,234,603.89
保险赔款	9,667,130.00	6,136,407.38
其他	49,749.99	42,362.46
往来款	615,308.84	900,295.32
代扣股权个人所得税		1,500,000.00
冻结的货币资金(解冻)	500,000.00	
尾矿库治理补贴	1,600,000.00	

炼石航空科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
合计	22,702,673.59	22,784,965.81

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
费用性支出	77,650,860.35	45,478,163.56
支付的保证金和备用金	18,436,419.37	1,971,661.88
金融机构手续费	968,844.65	148,201.02
往来款	17,362,895.43	32,286,791.49
其他		
代缴股权个人所得税		1,500,000.00
治理款	281,032.00	
尾矿库治理费用	2,495,392.61	
合计	117,195,444.41	81,384,817.95

(2) 与投资活动有关的现金

1) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
理财投资		197,278,712.28
购买设备信用证保证金退回	3,500,000.00	
合计	3,500,000.00	197,278,712.28

2) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
理财投资		197,000,000.00
购买设备信用证保证金付款		6,478,546.00
合计		203,478,546.00

(3) 与筹资活动有关的现金

1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
委托贷款手续费	5,593,417.22	100,000.00
融资租赁相关支出	38,260,317.88	25,209,873.45
担保费	400,000.00	400,000.00
银行借款保证金	196,500,000.00	
合计	240,753,735.10	25,709,873.45

炼石航空科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2) 筹资活动产生的各项负债的变动情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	1,198,523,936.18	2,155,435,878.09	94,651,743.13	2,021,453,578.64		1,427,157,978.76
其他应付款-关联方借款	882,839,400.00	701,937,000.00	18,550,400.00	734,242,600.00	385,898,200.00	483,186,000.00
其他应付款-应付利息	12,802,250.38		79,665,402.94	90,475,281.84	72,646.86	1,919,724.62
长期应付款	65,622,222.22	599,979,542.90	382,595,294.68	273,430,000.00		774,767,059.80
一年内到期的非流动负债	333,517,664.24		96,258,900.57	349,184,332.69		80,592,232.12
长期借款	66,916,904.64		4,855,027.66		30,925,708.83	40,846,223.47
租赁负债	127,558,218.86		37,572,955.78		49,666,523.29	115,464,651.35
合计	2,687,780,596.52	3,457,352,420.99	714,149,724.76	3,468,785,793.17	466,563,078.98	2,923,933,870.12

炼石航空科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

56. 合并现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-262,683,905.68	-803,179,620.61
加: 资产减值准备	6,548,776.92	300,452,620.59
信用减值损失	2,325,699.86	5,092,765.23
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	90,085,516.80	82,435,324.56
使用权资产折旧	30,308,976.19	26,368,279.10
无形资产摊销	25,818,006.72	14,592,207.52
长期待摊费用摊销	14,253,475.43	3,548,779.03
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”填列)	-553,373.85	-318,542.25
固定资产报废损失(收益以“-”填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”填列)		
财务费用(收益以“-”填列)	185,704,496.69	244,159,580.89
投资损失(收益以“-”填列)	958,736.69	76,723,309.45
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-30,696,704.43	25,584,535.68
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	6,000,258.08	
存货的减少(增加以“-”填列)	-99,408,068.44	-94,491,032.87
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-181,038,307.80	47,425,482.37
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-33,637,562.30	15,136,191.36
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-246,013,979.12	-56,470,119.95
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	48,968,556.86	32,312,573.82
3.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	478,061,303.77	42,044,606.55
减: 现金的年初余额	42,044,606.55	109,119,191.90
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	436,016,697.22	-67,074,585.35

(2) 现金和现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金	478,061,303.77	42,044,606.55
其中: 库存现金	621,087.36	815,056.04

炼石航空科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
可随时用于支付的银行存款	477,440,216.41	41,229,550.51
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		
现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
年末现金和现金等价物余额	478,061,303.77	42,044,606.55
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		

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本年金额	上年金额	不属于现金及现金等价物的理由
陕西省土地恢复治理基金	1,092,246.41	1,592,246.41	使用受到限制
信用证保证金	932,957.54	6,481,792.29	使用受到限制
借款保证金	196,500,000.00		使用受到限制
ETC冻结资金	500.00		使用受到限制
用于借款担保的资产	42,909,339.11	25,660,763.70	使用受到限制
合计	241,435,043.06	33,734,802.40	—

57. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	1,092,246.41	陕西省土地恢复治理基金
货币资金	932,957.54	信用证保证金
货币资金	196,500,000.00	借款保证金
货币资金	500.00	ETC冻结资金
货币资金	42,909,339.11	用于借款担保的资产
应收账款	393,839,869.49	用于借款担保的资产
存货	313,643,730.14	用于借款担保的资产
固定资产	486,393,097.80	用于借款担保的资产
使用权资产	266,780,705.97	经营及融租租赁资产
无形资产	17,684,391.60	用于借款担保的资产
无形资产	24,373,336.06	用于借款抵押的资产
无形资产	68,124,963.50	用于借款抵押的资产
炼石投资有限公司100%股权	1,092,698,893.83	用于借款质押的资产
成都航宇超合金技术有限公司93.8967%股权	463,565,922.33	用于借款质押的资产

炼石航空科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末账面价值	受限原因
加德纳航空科技有限公司 100%股权	1,362,391,001.34	用于借款质押的资产
合计	4,730,930,955.12	—

58. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：英镑	20,764.28	9.0411	187,731.93
港币	82,443.78	0.90622	74,712.20
美元	215.01	7.0827	1,522.85
日元	18,580,007.00	0.050213	932,957.89

(2) 境外经营实体

Gardner 公司为一家根据英格兰和威尔士法律成立且合法有效存续的有限责任公司，公司注册号为 07978111，是欧洲一家航空航天零部件生产及系统集成的大型跨国企业，总部在英国，其在英国、法国、波兰和印度均建立了工厂，该公司记账本位币为英镑。

59. 租赁

(1) 本集团作为承租方

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债利息费用	12,823,020.61	11,693,329.04
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用		
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）		
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
其中：售后租回交易产生部分		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	38,260,317.88	25,209,873.45
售后租回交易产生的相关损益		
售后租回交易现金流入		
售后租回交易现金流出		

(2) 本集团作为出租方

炼石航空科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

1) 本集团作为出租人的经营租赁

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
加德纳科技厂房租赁	379,424.31	
合计	379,424.31	

六、研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
直接材料	3,051,665.05	2,260,466.50
折旧费	4,995,966.70	5,581,697.70
工资、福利及社保	5,390,297.21	5,239,206.20
外协费	23,097.35	821,009.10
水电费	753,733.69	749,611.30
试验费、认证费、维修费	223,175.44	
其他相关费用	1,284,252.38	628,636.52
合计	15,722,187.82	15,280,627.32
其中：费用化研发项目	15,722,187.82	15,280,627.32
合计	15,722,187.82	15,280,627.32

七、合并范围的变化

本集团2023年度合并范围未发生变化。

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
陕西炼石矿业有限公司	洛南县	洛南县	钼矿、伴生硫、铈、铅、银的开采、冶炼、销售；冶炼新技术的研制、开发；矿产资源投资	100.00		购买
洛南县石幢沟矿业有限公司	洛南县	洛南县	钼矿、伴生硫、铈、铅、银的冶炼等	91.00		设立
成都航宇超合金技术有限公司	成都市	成都市	航空发动机和工业汽轮机叶片的研发、生产、销售、维修及技术服务	100.00		设立

炼石航空科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
成都航旭智能装备科技有限公司	成都市	成都市	中小型无人机发射及回收系统研制、装备保障系统研制业务、数据治理系统研制业务	100.00		设立
加德纳航空科技有限公司	成都市	成都市	飞机零部件、航空发动机零部件的设计、制造、销售、维修及相关技术服务	100.00		设立
成都航星股权投资基金管理有限公司	成都市	成都市	受托从事股权的管理及相关咨询服务；资产管理	51.00		设立
炼石投资有限公司	香港	香港	投资及咨询	100.00		购买
Gardner	德比	德比	航空航天金属零部件的生产、组装及销售	100.00		购买
CONSET T	达勒姆县	达勒姆县	航空航天金属零部件的生产、组装及销售	100.00		购买

2. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
联营企业	—	—
投资账面价值合计	37,312,547.74	37,901,793.06
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
-净利润	-958,736.69	-77,002,021.73
-其他综合收益	—	—
-综合收益总额	-958,736.69	-77,002,021.73

炼石航空科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

九、政府补助

1. 年末按应收金额确认的政府补助: 无。
2. 涉及政府补助的负债项目

会计科目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益金额	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	35,284,925.76	1,096,910.00		4,266,932.73		32,114,903.03	与资产相关

3. 计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
其他收益	9,510,222.58	6,048,451.38

十、与金融工具相关风险

本集团的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项、交易性金融资产、交易性金融负债等,各项金融工具的详细情况说明见本附注五,本集团在日常活动中面临各种金融工具风险,主要包括市场风险(如汇率风险、利率风险和价格风险)、信用风险和流动性风险。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。

1. 各类风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡,将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平,使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险,建立适当的风险承受底线并进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围之内。

(1) 市场风险

- 1) 汇率风险

本集团承受汇率风险主要与美元、港币和欧元有关,本集团子公司Gardner公司以英镑为记账本位币,除本集团的几个下属子公司以美元、日元、英镑进行采购和销售外,及附

炼石航空科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

注五、58.外币货币性项目列示的货币资金系公司及子公司将资金通过美元或英镑外币形式借与公司境外子公司,本集团的其它主要业务活动以人民币计价结算。于2023年12月31日,除下表所述资产及负债的美元余额和零星的欧元及港币余额及Gardner公司境外经营实体外,本集团的资产及负债均为人民币余额。外币余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
货币资金-英镑	187,731.93	168,990.11
货币资金-港币	74,712.20	90,519.14
货币资金-美元	1,522.85	5,944.15
货币资金-日元	932,957.89	2,981,788.10
货币资金-欧元		10.91
其他应付款-美元		236,796,400.00
应付利息-美元		1,012,962.21

本集团密切关注汇率变动对本集团的影响。

2) 利率风险

本集团的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险,固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于2023年12月31日,本集团的带息债务主要为英镑、美元、欧元计价的浮动利率借款合同,金额合计为251,334,676.82元(2022年12月31日:240,808,601.67元),及人民币及美元计价的固定利率合同,金额为2,457,560,889.64元(2022年12月31日:2,141,072,544.50元)。

本集团因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率银行借款有关。对于固定利率借款,本集团的目标是保持其浮动利率。

本集团因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本集团的政策是保持这些借款的浮动利率,以消除利率变动的公允价值风险。

(2) 信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。

为降低信用风险,本集团成立专门部门确定信用额度、进行信用审批,并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外,本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况,以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此,本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

炼石航空科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外，本集团无其他重大信用集中风险。

应收账款前五名金额合计：332,917,701.72元。

1) 信用风险显著增加判断标准

本集团在每个资产负债表日，通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险自初始确认后是否显著增加。但是，如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本集团判断信用风险显著增加的主要标准为以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果出现重大不利变化等。

2) 已发生信用减值资产的定义

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。本集团判断已发生信用减值的主要标准为逾期天数超过90日，但在某些情况下，如果内部或外部信息显示，在考虑所持有的任何信用增级之前，可能无法全额收回合同金额，本集团也会将其视为已发生信用减值。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。

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；本集团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。

3) 信用风险敞口

于2023年12月31日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失以及本集团承担的财务担保，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

(3) 流动性风险

炼石航空科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

本集团将销售商品、关联方资金借款作为主要资金来源。于2023年12月31日，本集团无尚未使用的银行借款额度。

本集团持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

2023年12月31日金额：

项目	一年以内	二到五年	五年以上	合计
金融资产				
货币资金	718,404,100.42		1,092,246.41	719,496,346.83
应收票据	25,206,288.00			25,206,288.00
应收账款	412,705,127.44	19,195,442.56	366,275.94	432,266,845.94
应收款项融资				-
其他应收款	18,062,426.11	3,696,965.20	822,741.10	22,582,132.41
金融负债				
短期借款	483,157,978.76	944,000,000.00		1,427,157,978.76
应付账款	217,002,561.06	9,961,817.73		226,964,378.79
其他应付款	27,308,809.54	487,286,000.00		514,594,809.54
应付股利			720,000.00	720,000.00
应付利息				
应付职工薪酬	47,717,660.64			47,717,660.64
一年内到期的非流动负债	80,592,232.12			80,592,232.12
长期借款		40,846,223.47		40,846,223.47
租赁负债		115,464,651.35		115,464,651.35
长期应付款		774,767,059.80		774,767,059.80

2. 敏感性分析

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立的发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是独立的情况下进行的。

(1) 外汇风险敏感性分析

外汇风险敏感性分析假设：所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。

炼石航空科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

在上述假设的基础上，在其它变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下：

项目	汇率变动	2023年度		2022年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
外币货币性项目	对人民币升值 10%	119,692.49	119,692.49	-23,754,389.79	-23,754,389.79
外币货币性项目	对人民币贬值 10%	-119,692.49	-119,692.49	23,754,389.79	23,754,389.79
外币报表折算	对人民币升值 10%	-8,766,935.44	-8,766,935.44	-49,174,207.06	-49,174,207.06
外币报表折算	对人民币贬值 10%	8,766,935.44	8,766,935.44	49,174,207.06	49,174,207.06

(2) 利率风险敏感性分析

利率风险敏感性分析基于下述假设：

市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；

对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；

以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其它金融资产和负债的公允价值变化。

在上述假设的基础上，在其它变量不变的情况下，利率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下：

项目	利率变动	2023年度		2022年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
浮动利率借款	增加 10%	-2,400,868.72	-2,400,868.72	-530,145.15	-530,145.15
浮动利率借款	减少 10%	2,400,868.72	2,400,868.72	530,145.15	530,145.15

3. 套期业务

由于本公司子公司 Gardner 公司的主要销售是以美元结算，而日常生产经营支出主要以其本位币英镑结算，故 Gardner 公司面临着外汇风险。在考虑到美元债务人和债权人因这些买卖而产生的自然对冲之后，Gardner 公司将若干远期合约指定为对冲工具及相应部分美元现金流量作为被对冲项目，以抵销外汇风险。

炼石航空科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

Gardner公司于2015年9月1日采纳对冲会计处理，并编制了一份有关对冲关系、风险管理目标及进行对冲策略的正式文件。套期被分类为现金流量套期，通常覆盖在假设60-90天结算期间的现金流量。

对冲与被套期外币风险的敞口完全一致，该风险是根据每个月末的公开市场远期汇率计算的。

套期工具的名义金额的时间分部及平均汇率如下：

期限	6个月内	6至12个月	1年以后	合计
美元外汇合约组合	3,008,887.23	1,991,992.34	-918,069.46	4,082,810.11
英镑兑美元的平均汇率	1.2248	1.2244	1.2167	1.2220

套期工具账面价值及公允价值变动如下：

项目	套期工具的名义金额	套期工具的账面价值		包含套期工具的资产负债表列示项目	本期用作确认套期无效部分基础的套期工具公允价值变动
		资产	负债		
美元外汇合约组合	368,897,727.40	4,082,810.11	-	衍生金融资产	2,138,326.22

被套期项目的账面价值以及相关调整如下：

项目	被套期项目的账面价值		被套期项目公允价值套期调整的累计金额（计入被套期项目的账面价值）		本年用作确认套期无效部分基础的被套期项目公允价值变动	现金流量套期储备
	资产	负债	资产	负债		
汇率风险-美元结算	-	-	-	-	-	9,186,721.35

套期工具公允价值变动在当期损益及其他综合收益列示如下：

项目	计入其他综合收益的套期工具的公允价值变动	计入当期损益的套期无效部分	包含已确认的套期无效部分的利润表列示项目	从现金流量套期储备重分类至当期损益的金额	利润表列示项目
美元外汇合约组合	41,970,889.94	2,138,326.22	财务费用	12,840,267.08	财务费用

十一、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值
----	--------

炼石航空科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

	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
一、持续的公允 价值计量	—	—	—	—
衍生金融资产	4,082,810.14			4,082,810.14

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

本集团第一层次公允价值计量项目系现金流量套期相关的远期外汇合同,以期末远期合约报价为基础计算公允价值。

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

不适用。

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

不适用。

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

不适用。

6. 持续的公允价值计量项目,本年内发生各层级之间的转换

不适用。

7. 本年内发生的估值技术变更及变更原因

不适用。

十二、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	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(%)
-------	-----	------	------	-------------------------	--------------------------

炼石航空科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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(%)
四川发展航空产业投资集团有限公司	四川成都	产业投资及产业资产管理	300,000万元	23.08	32.41

本公司于2023年12月28日完成向特定对象发行股票,发行完成后,四川发展航空产业投资集团有限公司及其一致行动人可以实际支配公司30%以上的股份表决权,并有权提名公司董事会多数席位;本次发行完成后,本公司控股股东由张政变为四川发展航空产业投资集团有限公司。

本公司的最终控制方为四川省政府国有资产监督管理委员会。

2. 本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注“八、1.(1)企业集团的构成”相关内容。

3. 本公司合营企业及联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、3.(1)重要的合营企业或联营企业”相关内容。

4. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
四川发展航空产业投资集团有限公司	控股股东,本公司的母公司
张政	原实际控制人、持股5%以上股东
四川发展引领资本管理有限公司	控股股东四川发展航空产业投资集团有限公司一致行动人
四川富润企业重组投资有限责任公司	持股5%以上股东
熊辉然	本公司法定代表人、董事长
王虎	本公司董事
吴伟	本公司董事
涂远	本公司董事
赵卫军	本公司董事、董事会秘书
翟红梅	本公司董事
周友苏	本公司独立董事
江涛	本公司独立董事
李秉祥	本公司独立董事
王旭亮	本公司监事会主席
刘玉钊	本公司监事
赵兵	本公司监事

炼石航空科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

其他关联方名称	与本公司关系
相里麒	本公司总经理
胡骋骋	本公司财务总监
魏钰	本公司副总经理
袁诚尉	本公司副总经理
田冕	本公司副总经理
四川发展国际控股有限公司	控股股东四川发展航空产业投资集团有限公司一致行动人
四川发展投资有限公司	控股股东四川发展航空产业投资集团有限公司一致行动人
四川怡展实业有限公司	控股股东四川发展航空产业投资集团有限公司一致行动人

(二) 关联交易

1. 关联租赁情况

(1) 出租情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收益	上年确认的租赁收益
成都航宇超合金技术有限公司	朗星无人机系统有限公司	办公楼、宿舍		-946,464.56
合计	—	—		-946,464.56

2. 关联担保情况

(1) 作为担保方

被担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
炼石投资有限公司	3400万美元	2022年05月30日	自主合同项下的债务履行期限届满之日起三年	是
Gardner	500万英镑	2019年04月17日	500万英镑借款结束	否
	3400万美元	2023年06月07日	自主合同项下的债务履行期限届满之日起三年	否
	2500万英镑	2023年12月12日	2500万英镑借款结束	否

注1：炼石投资有限公司担保事项系往来借款236,796,400.00元，炼石投资有限公司向关联方四川发展国际控股有限公司34,000,000.00美元借款，用于支持Gardner战略转移以及日常经营。借款到期日为2023年5月29日，借款利率7%/年，按季付息，到期还本，公司以炼石投资100%股权质押担保，公司及股东张政提供连带责任保证。

炼石航空科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

注2：2019年4月17日，公司第八届董事会第三十九次会议批准了《关于对 Gardner Aerospace Holdings Limited 提供担保的议案》，同意公司为 Gardner 向 National Westminster Bank Plc 银行申请短期借款 500 万英镑提供担保。为方便起见，Gardner 及各子公司可根据所属地情况向同属于 RBS 的三家金融机构 National Westminster Bank Plc、RBS Invoice Finance Limited 及 Lombard North Central Plc 借款。担保方式为连带责任保证。

注3：Gardner 担保事项系往来借款合计 245,118,800.00 元，Gardner 向公司股东四川发展引领资本管理有限公司借款 34,000,000.00 美元。借款期限 3 年，借款年利率 6.37%，到期还本，按年付息。公司为本次借款提供连带责任保证、加德纳航空科技有限公司以持有的炼石投资有限公司 100% 股权提供质押担保以及股东张政先生提供连带责任保证。

注4：2023年11月22日，公司第十届董事会第十六次会议审议通过了《关于为全资子公司 Gardner Aerospace Holdings Limited 向银行借款提供担保的议案》，决定为 Gardner 公司向中信银行借款不超过 2500 万英镑提供担保。担保方式为保证金账户质押担保。

(2) 作为被担保方

担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
张政	580,000,000.00	2020年06月19日	自主合同项下的债务期限届满之次日起3年	否
	66,857,000.00	2022年05月26日	2023年05月25日	是
	3400万美元	2022年05月30日	自主合同项下的债务履行期限届满之日起三年	是
	130,000,000.00	2023年02月06日		是
	96,000,000.00	2023年04月20日		否
	350,000,000.00	2023年04月20日		否
	944,000,000.00	2023年04月23日		否
	66,857,000.00	2023年05月23日		否
	3400万美元	2023年06月07日		否
	253,000,000.00	2023年08月08日		否
250,000,000.00	2023年12月08日	否		

3. 关联方资金拆借

关联方名称	拆借金额	起始日	到期日	备注
拆入				
四川发展投资有限公司	73,000,000.00	2022年04月21日	2024年04月20日	实际按利率7.00%计算
	3,500,000.00	2022年04月25日	2024年04月24日	
	46,000,000.00	2022年05月05日	2024年05月04日	
	205,686,000.00	2022年06月21日	2024年06月20日	
	9,000,000.00	2022年06月21日	2024年06月20日	
	63,000,000.00	2022年07月04日	2024年07月03日	

炼石航空科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

关联方名称	拆借金额	起始日	到期日	备注
	59,300,000.00	2022年09月01日	2024年08月31日	
	23,700,000.00	2022年10月27日	2024年10月26日	
四川发展航空产业投资集团有限公司	35,000,000.00	2023年04月27日	2026年04月19日	实际按利率6.37%计算
	66,857,000.00	2023年05月25日	2026年04月19日	
	12,000,000.00	2023年07月03日	2026年04月19日	
	19,300,000.00	2023年07月04日	2026年04月19日	
	9,300,000.00	2023年07月07日	2026年04月19日	
	38,000,000.00	2023年07月20日	2026年04月19日	
	3,500,000.00	2023年08月02日	2026年04月19日	
	37,200,000.00	2023年08月11日	2026年04月19日	
	27,000,000.00	2023年09月13日	2026年04月19日	
	28,200,000.00	2023年09月13日	2026年05月22日	
	8,180,000.00	2023年09月19日	2026年08月07日	
	82,800,000.00	2023年09月25日	2026年08月07日	
	22,300,000.00	2023年10月12日	2026年08月07日	
	5,050,000.00	2023年11月03日	2026年08月07日	
	1,460,000.00	2023年11月09日	2026年08月07日	
	5,000,000.00	2023年11月09日	2026年08月07日	
	27,300,000.00	2023年11月09日	2026年08月07日	
4,880,000.00	2023年12月04日	2026年08月07日		
22,000,000.00	2023年12月04日	2026年08月07日		
四川发展引领资本管理有限公司	800万美元	2023年07月04日	2026年07月04日	实际按利率6.37%计算
	1200万美元	2023年07月06日	2026年07月04日	
	1400万美元	2023年07月07日	2026年07月04日	
拆出				
朗星无人机系统有限公司	200,000.00	2023年08月04日	2023年11月03日	实际按利率0.00%计算
	200,000.00	2023年09月04日	2023年10月03日	

4. 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	17,059,483.58	13,621,765.14

(三) 关联方往来余额

1. 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	朗星无人机系统有限公司	3,900,000.00	1,230,000.00	3,900,000.00	630,000.00
其他应收款	朗星无人机系统有限公司	400,000.00	20,000.00		
合计	—	4,300,000.00	1,250,000.00	3,900,000.00	630,000.00

炼石航空科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2. 应付项目

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
其他应付款	四川发展投资有限公司	483,186,000.00	579,186,000.00
其他应付款	四川发展国际控股有限公司		236,796,400.00
其他应付款	四川怡展实业有限公司		66,857,000.00
长期应付款	四川发展航空产业投资集团有限公司	455,327,000.00	
长期应付款	四川发展引领资本管理有限公司	248,545,615.36	
应付利息	四川发展投资有限公司	1,033,481.17	11,321,289.00
应付利息	四川发展国际控股有限公司		1,012,962.38
应付利息	四川怡展实业有限公司		467,999.00
应付利息	四川发展航空产业投资集团有限公司	886,243.45	
合计	—	1,188,978,339.98	895,641,650.38

十三、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

项目	年末余额	年初余额
已签约但尚未于财务报表中确认的		
—购建长期资产承诺	1,082,517.39	18,273,955.70
—大额发包合同		
—对外投资承诺		
合计	1,082,517.39	18,273,955.70

2. 或有事项

截至2023年12月31日，本集团无应披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

截止本报告批准报出之日，本集团无重大资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

1. 分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本集团的经营业务划分为钼矿开采及冶炼和航空制造及销售两个经营分部，本公司的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本公司确定了两个报告分部，分别为炼石矿业和航空制造。这些报告分部是以业务分类为基础确定的。本公司各个

炼石航空科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

报告分部提供的主要产品及劳务分别为：炼石矿业提供的产品为钨精粉，成都航宇、国内其他子公司和 Gardner 及其子公司提供的产品为航空制造相关产品。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。分部报告信息仅包括各分部的营业收入及营业成本，未包括营业税金及附加、营业费用及其他费用及支出的分摊。

(2) 本年度报告分部的财务信息

报告分部的财务信息应结合公司具体情况披露，包括营业收入、营业成本等信息。

1) 经营分部

项目	炼石矿业	航空制造	抵销	合计
营业收入		1,515,559,495.75		1,515,559,495.75
营业成本		1,345,756,427.13		1,345,756,427.13
资产总额	22,266,292.61	8,393,649,772.36	-4,716,350,323.02	3,699,565,741.95
负债总额	81,553,247.63	4,893,058,000.75	-1,613,664,261.60	3,360,946,986.78

2) 地理分部

项目	国内	国外	抵销	合计
营业收入	82,669,634.71	1,444,019,827.77	-11,129,966.73	1,515,559,495.75
营业成本	55,715,832.56	1,302,753,745.87	-12,713,151.30	1,345,756,427.13
资产总额	4,716,350,323.02	3,699,565,741.95	-4,716,350,323.02	3,699,565,741.95
负债总额	1,613,664,261.60	3,360,946,986.78	-1,613,664,261.60	3,360,946,986.78

2. 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

公司 2023 年 12 月 25 日完成向特定对象发行股票工作，向四川发展航空产业投资集团有限公司发行 201,484,817.00 股 A 股普通股股票，发行价格为 5.41 元/股，募集资金总额为人民币 1,090,032,859.97 元，扣除发行费用后实际募集资金净额为人民币 1,077,869,442.75 元，其中增加注册资本 201,484,817.00 元，增加资本公积 876,384,625.75 元，变更后累计实收股本为人民币 873,100,876.00 元，占变更后注册资本的 100%。

本次发行前，张政先生系公司控股股东、实际控制人。

本次发行完成后，川发航投直接持有公司 201,484,817 股股票，占本次发行完成后公司总股本的 23.08%；川发航投及其一致行动人四川发展引领资本管理有限公司、申万菱

炼石航空科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

信一引领资本1号大股东增持单一资产管理计划合计持有公司282,970,548股股票,占本次发行完成后公司总股本的32.41%。本次发行完成后,川发航投及其一致行动人可以实际支配公司30%以上的股份表决权,且根据公司、川发航投、张政签署的《合作协议》约定,本次发行完成后,川发航投(含川发航投认可主体,该主体符合公司章程约定)有权提名公司董事会的多数席位。本次发行的新增股份上市日为2023年12月28日,本次发行完成后,川发航投成为公司的控股股东,四川省政府国有资产监督管理委员会成为公司的实际控制人。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	824,672,780.49	371,713,186.30
合计	824,672,780.49	371,713,186.30

1.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
陕西炼石矿业有限公司借款	50,750,000.00	50,750,000.00
成都航宇超合金技术有限公司借款		
加德纳航空科技有限公司借款	905,405,071.31	397,761,471.31
代扣代缴员工公积金		3,334.00
往来款	5,821.20	5,821.20
合计	956,160,892.51	448,520,626.51

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	76,807,440.21			76,807,440.21
2023年1月1日其他应收款账面余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				

炼石航空科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损失 (未发生 信用减值)	整个存续期 预期信用损失 (已发生 信用减值)	
--转回第一阶段				
本年计提	54,680,671.81			54,680,671.81
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	131,488,112.02			131,488,112.02

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内(含1年)	513,678,600.00
1-2年	318,527,000.00
2-3年	64,005,821.20
3-4年	10,399,471.31
4-5年	
5年以上	49,550,000.00
合计	956,160,892.51

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他	
其他应收款	76,807,440.21	54,680,671.81				131,488,112.02
合计	76,807,440.21	54,680,671.81				131,488,112.02

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收 款年末余额 合计数的比 例(%)	坏账准备 年末余额
加德纳航空科 技有限公司	往来款	905,405,071.31	1年以内、1-2 年、2-3年、3- 4年	94.69	81,436,365.66
陕西炼石矿业 有限公司	往来款	50,750,000.00	2-3年、3-4 年、5年以上	5.30	50,050,000.00
陕西启迪科技 园发展有限公 司咸阳园区	往来款	5,821.20	2-3年	0.01	1,746.36

炼石航空科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
合计	—	956,160,892.51	—	100.00	131,488,112.02

炼石航空科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	4,490,359,156.10	2,520,524,623.66	1,969,834,532.44	4,488,759,156.10	2,520,524,623.66	1,968,234,532.44
对联营、合营企业投资	36,943,056.37		36,943,056.37	37,901,793.06		37,901,793.06
合计	4,527,302,212.47	2,520,524,623.66	2,006,777,588.81	4,526,660,949.16	2,520,524,623.66	2,006,136,325.50

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
陕西炼石矿业有限公司	906,596,000.00			906,596,000.00		906,596,000.00
成都航宇超合金技术有限公司	516,868,200.00			516,868,200.00		
成都航旭智能装备科技有限公司	4,000,000.00	1,600,000.00		5,600,000.00		
加德纳航空科技有限公司	3,056,194,956.10			3,056,194,956.10		1,613,928,623.66
成都航星股权投资基金管理有限公司	5,100,000.00			5,100,000.00		
合计	4,488,759,156.10	1,600,000.00		4,490,359,156.10		2,520,524,623.66

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备年末余额
		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	其他		
联营企业											
成都中科航空发动机有限公司	27,227,265.53			-20,208.35						27,207,057.18	

炼石航空科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

被投资单位	年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备 年末余额	
		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			其他
朗星无人机系统有限公司	10,674,527.53			-938,528.34						9,735,999.19	
合计	37,901,793.06			-958,736.69						36,943,056.37	

炼石航空科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益	-958,736.69	-77,002,021.73
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入 丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量 产生的利得		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置其他债权投资取得的投资收益		
债务重组收益		
合计	-958,736.69	-77,002,021.73

十七、财务报告批准

本财务报告于2024年3月18日由本公司董事会批准报出。

炼石航空科技股份有限公司财务报表补充资料

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

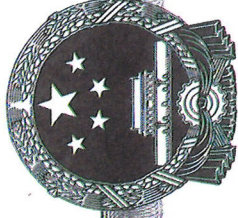
项目	本年金额	说明
非流动资产处置损益	553,373.85	
越权审批或无正式批准文件或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	9,510,222.58	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	- 4,347,232.78	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	12,089,003.86	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	17,805,367.51	
减：所得税影响额	3,674,897.31	
少数股东权益影响额（税后）	314.51	
合计	14,130,155.69	

炼石航空科技股份有限公司财务报表补充资料
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	不适用	-0.3925	-0.3925
扣除非经常性损益后归属于母公司 普通股股东的净利润	不适用	-0.4135	-0.4135





营业执照

(副本)(3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描市场主体身份码，了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

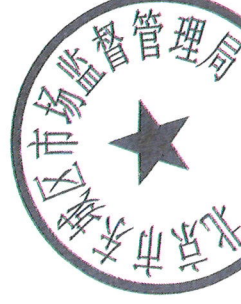
名称 信永中和会计师事务所
类型 特殊普通合伙企业
执行事务合伙人 李晓英, 宋朝学, 谭小青

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 6000万元

成立日期 2012年03月02日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层



登记机关

2024年01月26日

证书序号: 0014624

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 北京市财政局

二〇一一年五月五日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人: 谭小青
 主任会计师: 谭小青
 经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层



组织形式: 特殊普通合伙
 执业证书编号: 11010136
 批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号
 批准执业日期: 2011年07月07日

注册会计帅工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

天健正信会计师事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

天健会计师事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

调出 注意事项

- 一、注册会计帅工作单位变更时须向委托方出示本证书，不得涂改。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让。
- 三、注册会计帅停止执行法定业务时，应将本证书交还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失或作废后，应登报声明作废。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名 陈洪涛
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1981-02-10
Date of birth
工作单位 重庆天健会计师事务所四川分所
Working unit
身份证号码 510122198102107934
Identity card No.



姓名: 陈洪涛
证书编号: 500300750784



证书编号: 500300750784
No. of Certificate

批准注册协会: 四川省
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2006 年 1 月 1 日
Date of Issuance



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2006 年 1 月 1 日
2006/1/1

姓名 张龙华
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1965-07-07
 Date of birth
 工作单位 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙) 陕西分所
 Working unit
 身份证号码 610421650707051
 Identity card No.



张龙华

证书编号: 610000011328
 No. of Certificate

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

发证日期: 2000 年 12 月 31 日
 Date of Issuance /y /m /d

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)
 陕西分所
 注册会计师
 转所专用章
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2019 年 11 月 1 日
 /y /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

信永中和会计师事务所
 (特殊普通合伙) 西安分所
 注册会计师
 转所专用章
 入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2019 年 11 月 1 日
 /y /m /d



再次复印无效

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

2021年
 合格专用章
 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日
 /y /m /d