



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

审 计 报 告

华兴审字[2024]23015150032号

广州航新航空科技股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了广州航新航空科技股份有限公司(以下简称“航新股份”)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、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了航新股份2023年12月31日的财务状况以及2023年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于航新股份,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



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

对这些事项单独发表意见。

(一) 营业收入真实性

1、事项描述

报告期内,如财务报表附注三、(三十三)收入确认方法所述的会计政策和财务报表附注五、(四十五)所述,航新股份2023年度营业收入为157,863.09万元,营业收入对航新股份业绩影响重大,是利润表项目的重要组成部分。因此,我们将营业收入的真实性确定为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 了解和评价管理层与收入确认相关的内部控制设计和执行的有效性。

(2) 检查销售合同并与航新股份管理层(以下简称管理层)进行访谈,检查销售合同的主要条款,评价各销售模式收入确认政策的适当性。

(3) 对收入实施分析性程序,判断各报告期收入、毛利率变动的合理性。

(4) 抽样检查与收入确认相关的支持性凭证,检查货物签收记录、对账及结算记录等。

(5) 采取抽样方法,选取客户函证销售金额及期末应收账款余额、合同负债余额。

(6) 结合实地走访、公开渠道查询等方式,了解及观察客户的经营情况及客户与航新科技的合作情况。

(7) 针对资产负债表日前后记录的收入交易,选取样本核对收入确认的支持性凭证,评估收入确认是否记录在恰当的会计期间。

(二) 存货存在性及准确性



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

1、事项描述

如财务报表附注三、(十六)存货核算方法及附注五、(七)存货所述,截至2023年12月31日,航新股份存货的账面价值为48,308.11万元,其中存货跌价准备8,222.33万元,期末存货余额较大。因此,我们将期末存货存在性及准确性事项作为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 了解和测试与存货采购、生产、仓储、发货等有关的内部控制设计的合理性和执行的有效性。

(2) 检查物料采购合同并与航新股份管理层进行访谈,检查物料采购合同的主要条款,了解和评估航新股份原材料备货政策。

(3) 审核在产品并执行分析性程序,了解是否存在存货结转不准确的情况。

(4) 对存货进行监盘,包括原材料、产成品等,检查存货的数量及状况。

(5) 了解航新股份对存货减值的计提方法,并查验期末存货状态等,评价管理层作出会计估计(存货跌价准备)的假设是否具有合理性。

(三) 应收账款真实性及可回收性

1、事项描述

如财务报表附注五、(三)应收账款所述,截至2023年12月31日,航新股份应收账款的账面价值为69,277.60万元,其中应收账款坏账准备25,023.15万元,期末应收账款余额较大。因此,我们将期末应收账款真实性及可回收性作为关键审计事项。



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

2、审计应对

(1) 了解和测试航新股份管理层与坏账准备计提相关的内部控制设计的合理性和执行的有效性。

(2) 通过检查销售合同并与管理层进行访谈, 了解和评估航新股份的收入确认及应收账款赊销政策。

(3) 对以单项为基础计量预期信用损失的应收账款, 获取并检查管理层对预期收取现金流量的预测, 评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性, 并与获取的外部证据进行核对。

(4) 对以组合为基础计量预期信用损失的应收账款, 评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性; 评价管理层根据历史信用损失经验及前瞻性估计确定的应收账款账龄与预期信用损失率对照表的合理性; 测试管理层使用数据(包括应收账款账龄等)的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确。

(5) 执行应收账款函证程序, 抽查相关的销售合同与收入确认对应的验收资料、发运记录等资料, 检查应收账款的真实性。

四、其他信息

航新股份管理层(以下简称管理层)对其他信息负责, 其他信息包括航新科技2023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



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

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。

基于我们已经执行的工作，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，管理层负责评估航新股份的持续经营能力，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航新股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督航新股份的财务报告过程。

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：



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

(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,但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(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,就可能导致对航新股份持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性,审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露;如果披露不充分,我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而,未来的事项或情况可能导致航新股份不能持续经营。

(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) 就航新股份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。



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

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。

华兴会计师事务所
(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:

中国福州市

二〇二四年四月二十三日

合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：广州航新航空科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注五	2023年12月31日	2023年1月1日	项 目	附注五	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	(一)	365,232,381.01	309,257,290.86	短期借款	(二十四)	365,001,675.69	413,784,834.43
结算备付金				应付票据	(二十五)	39,727,741.25	28,488,589.35
拆出资金				应付账款	(二十六)	306,057,996.00	278,716,451.80
交易性金融资产				预收款项			
衍生金融资产				合同负债	(二十七)	116,005,274.47	177,505,432.38
应收票据	(二)	8,584,380.00	7,681,165.00	应付职工薪酬	(二十八)	70,753,432.20	67,103,616.99
应收账款	(三)	692,776,024.48	662,662,758.12	应交税费	(二十九)	91,643,209.76	97,536,108.22
应收款项融资	(四)	6,205,000.00	13,300,000.00	其他应付款	(三十)	19,826,256.93	15,464,580.91
预付款项	(五)	66,019,476.56	95,374,657.94	其中：应付利息			
应收保费				应付股利			
应收分保账款				一年内到期的非流动负债	(三十一)	84,365,042.58	110,720,833.39
应收分保合同准备金				其他流动负债	(三十二)	1,834,242.11	3,903,759.05
其他应收款	(六)	12,851,265.98	10,018,835.57	流动负债合计		1,095,214,870.99	1,193,224,206.52
其中：应收利息				非流动负债：			
应收股利				保险合同准备金			
买入返售金融资产				长期借款	(三十三)	224,690,938.16	75,337,821.40
存货	(七)	483,081,140.06	395,335,920.95	应付债券	(三十四)	231,140,081.48	220,848,475.04
合同资产	(八)	3,446,790.31	2,790,734.57	其中：优先股			
持有待售资产				永续债			
一年内到期的非流动资产				租赁负债	(三十五)	99,167,010.02	99,093,656.26
其他流动资产	(九)	14,383,948.59	39,527,717.98	长期应付款	(三十六)	31,746,090.39	10,683,633.95
流动资产合计		1,652,580,406.99	1,535,949,080.99	长期应付职工薪酬			
非流动资产：				预计负债	(三十七)	2,984,600.00	2,984,600.00
发放贷款和垫款				递延收益	(三十八)	6,303,871.75	8,723,859.53
债权投资				递延所得税负债	(二十一)	852,840.28	1,057,670.72
其他债权投资				其他非流动负债			
长期应收款	(十)		27,202,644.33	非流动负债合计		596,885,432.08	418,729,716.90
长期股权投资	(十一)	41,331,554.53	63,487,700.28	负债合计		1,692,100,303.07	1,611,953,923.42
其他权益工具投资	(十二)		300,000.00	所有者权益（或股东权益）：			
其他非流动金融资产				实收资本（或股本）	(三十九)	239,895,267.00	239,893,853.00
投资性房地产	(十三)	4,886,450.48	5,490,500.00	其他权益工具	(四十)	44,499,005.41	44,502,749.60
固定资产	(十四)	397,832,352.78	344,552,912.84	其中：优先股			
在建工程	(十五)	5,749,131.67	9,405,097.51	永续债			
生产性生物资产				资本公积	(四十一)	213,878,948.38	213,858,509.00
油气资产				减：库存股			
使用权资产	(十六)	102,023,557.08	106,188,078.94	其他综合收益	(四十二)	5,309,962.56	807,642.05
无形资产	(十七)	158,854,230.33	176,804,728.68	专项储备			
开发支出	(十八)	18,012,367.77	9,937,813.56	盈余公积	(四十三)	49,108,816.28	47,950,220.44
商誉	(十九)	38,467,366.90	36,331,868.10	一般风险准备			
长期待摊费用	(二十)	1,758,521.11	944,877.68	未分配利润	(四十四)	228,476,283.01	207,998,761.92
递延所得税资产	(二十一)	66,308,022.86	51,278,732.31	归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		781,168,282.64	755,011,736.01
其他非流动资产	(二十二)	2,961,404.16	9,831,942.68	少数股东权益		17,496,780.95	10,740,318.47
非流动资产合计		838,184,959.67	841,756,896.91	所有者权益（或股东权益）合计		798,665,063.59	765,752,054.48
资产总计		2,490,765,366.66	2,377,705,977.90	负债和所有者权益（或股东权益）总计		2,490,765,366.66	2,377,705,977.90

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：广州航新航空科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注五	2023 年度	2022 年度
一、 营业总收入		1,578,630,944.67	1,396,917,175.60
其中：营业收入	(四十五)	1,578,630,944.67	1,396,917,175.60
二、 营业总成本		1,510,909,975.67	1,350,157,405.21
其中：营业成本	(四十五)	1,105,400,549.55	989,078,836.27
税金及附加	(四十六)	5,657,274.53	5,669,846.25
销售费用	(四十七)	37,732,713.71	32,043,674.38
管理费用	(四十八)	235,914,753.47	220,060,742.98
研发费用	(四十九)	75,768,793.57	69,438,550.55
财务费用	(五十)	50,435,890.84	33,865,754.78
其中：利息费用		51,286,950.24	41,459,758.15
利息收入		1,812,827.28	1,622,296.98
加：其他收益	(五十一)	27,003,011.51	14,219,814.38
投资收益（损失以“-”号填列）	(五十二)	17,091,432.63	2,931,057.28
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		15,198,477.15	2,802,933.72
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）	(五十三)	-79,177,385.18	-19,477,627.87
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(五十四)	-10,693,137.48	-23,602,424.88
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(五十五)	-124,434.34	96,940.09
三、 营业利润（亏损以“-”号填列）		21,820,456.14	20,927,529.39
加：营业外收入	(五十六)	2,190,860.64	2,770,846.99
减：营业外支出	(五十七)	282,389.84	881,673.22
四、 利润总额（亏损总额以“-”号填列）		23,728,926.94	22,816,703.16
减：所得税费用	(五十八)	-5,966,452.63	-3,565,476.24
五、 净利润（净亏损以“-”号填列）		29,695,379.57	26,382,179.40
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		29,695,379.57	26,382,179.40
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		24,035,068.93	27,033,601.60
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		5,660,310.64	-651,422.20
六、 其他综合收益的税后净额		4,502,320.51	-1,524,337.66
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		4,502,320.51	-1,662,539.06
（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		4,502,320.51	-1,662,539.06
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			
6. 外币财务报表折算差额		4,502,320.51	-1,662,539.06
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			138,201.40
七、 综合收益总额		34,197,700.08	24,857,841.74
归属于母公司所有者的综合收益总额		28,537,389.44	25,371,062.54
归属于少数股东的综合收益总额		5,660,310.64	-513,220.80
八、 每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.10	0.11
（二）稀释每股收益（元/股）		0.10	0.11

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：广州航新航空科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注五	2023 年度	2022 年度	项 目	附注五	2023 年度	2022 年度
一. 经营活动产生的现金流量：				收回投资收到的现金		73,045,744.12	22,922,036.39
销售商品、提供劳务收到的现金		2,005,707,652.17	1,560,560,407.14	取得投资收益收到的现金		511,531.44	509,889.23
客户存款和同业存放款项净增加额				处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		799,816.08	96,940.09
向中央银行借款净增加额				处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
向其他金融机构拆入资金净增加额				收到其他与投资活动有关的现金			
收到原保险合同保费取得的现金				投资活动现金流入小计		74,357,091.64	23,528,865.71
收到再保业务现金净额				购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		92,008,358.38	41,925,418.59
保户储金及投资款净增加额				投资支付的现金		6,550,000.00	15,200,000.00
收取利息、手续费及佣金的现金				质押贷款净增加额			
拆入资金净增加额				取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		4,704,747.07	
回购业务资金净增加额				支付其他与投资活动有关的现金			
代理买卖证券收到的现金净额				投资活动现金流出小计		103,263,105.45	57,125,418.59
收到的税费返还		18,668,088.90	6,676,154.12	投资活动产生的现金流量净额		-28,906,013.81	-33,596,552.88
收到其他与经营活动有关的现金	(五十九)	7,090,842.46	12,829,696.51	三. 筹资活动产生的现金流量：			
经营活动现金流入小计		2,031,466,583.53	1,580,066,257.77	吸收投资收到的现金			
购买商品、接受劳务支付的现金		1,352,010,791.18	936,756,603.18	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
客户贷款及垫款净增加额				取得借款收到的现金		552,681,784.92	354,507,175.94
存放中央银行和同业款项净增加额				发行债券收到的现金			
支付原保险合同赔付款项的现金				收到其他与筹资活动有关的现金	(五十九)	40,000,000.00	52,299,425.00
拆出资金净增加额				筹资活动现金流入小计		592,681,784.92	406,806,600.94
支付利息、手续费及佣金的现金				偿还债务支付的现金		480,673,531.41	363,913,273.82
支付保单红利的现金				分配股利、利润或偿付利息支付的现金		39,694,184.64	29,938,572.25
支付给职工以及为职工支付的现金		442,740,288.53	359,404,398.02	其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付的各项税费		45,701,923.11	24,965,972.79	支付其他与筹资活动有关的现金	(五十九)	43,458,356.57	38,218,781.13
支付其他与经营活动有关的现金	(五十九)	143,365,108.86	135,918,620.30	筹资活动现金流出小计		563,826,072.62	432,070,627.20
经营活动现金流出小计		1,983,818,111.68	1,457,045,594.29	筹资活动产生的现金流量净额		28,855,712.30	-25,264,026.26
经营活动产生的现金流量净额		47,648,471.85	123,020,663.48	四. 汇率变动对现金及现金等价物的影响		277,860.51	-714,197.72
二. 投资活动产生的现金流量：				五. 现金及现金等价物净增加额		47,876,030.85	63,445,886.62
				加：期初现金及现金等价物余额		306,257,290.86	242,811,404.24
				六. 期末现金及现金等价物余额		354,133,321.71	306,257,290.86

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2023 年度

编制单位：广州航新航空科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2023 年度												少数股东权益	所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益														
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	239,893,853.00			44,502,749.60	213,858,509.00		807,642.05		47,950,220.44		207,998,761.92		755,011,736.01	10,740,318.47	765,752,054.48
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	239,893,853.00			44,502,749.60	213,858,509.00		807,642.05		47,950,220.44		207,998,761.92		755,011,736.01	10,740,318.47	765,752,054.48
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,414.00			-3,744.19	20,439.38		4,502,320.51		1,158,595.84		20,477,521.09		26,156,546.63	6,756,462.48	32,913,009.11
（一）综合收益总额							4,502,320.51				24,035,068.93		28,537,389.44	5,660,310.64	34,197,700.08
（二）所有者投入和减少资本	1,414.00			-3,744.19	20,439.38								18,109.19	1,096,151.84	1,114,261.03
1.所有者投入的普通股	1,414.00				20,439.38								21,853.38	1,839,680.37	1,861,533.75
2.其他权益工具持有者投入资本				-3,744.19									-3,744.19		-3,744.19
3.股份支付计入所有者权益的金额															
4.其他														-743,528.53	-743,528.53
（三）利润分配								1,158,595.84			-3,557,547.84		-2,398,952.00		-2,398,952.00
1.提取盈余公积								1,158,595.84			-1,158,595.84				
2.提取一般风险准备															
3.对所有者（或股东）的分配											-2,398,952.00		-2,398,952.00		-2,398,952.00
4.其他															
（四）所有者权益内部结转															
1.资本公积转增资本（或股本）															
2.盈余公积转增资本（或股本）															
3.盈余公积弥补亏损															
4.设定受益计划变动额结转留存收益															
5.其他综合收益结转留存收益															
6.其他															
（五）专项储备															
1.本期提取															
2.本期使用															
（六）其他															
四、本期期末余额	239,895,267.00			44,499,005.41	213,878,948.38		5,309,962.56		49,108,816.28		228,476,283.01		781,168,282.64	17,496,780.95	798,665,063.59

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表（续）

2023 年度

编制单位：广州航新航空科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2022 年度																
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计				
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其他	小计		
	优先股	永续债	其他														
一、上年期末余额	239,888,613.00			44,516,638.77	214,980,810.04			2,470,181.11			47,283,571.39		184,510,500.44		733,650,314.75	11,391,740.67	745,042,055.42
加：会计政策变更																	
前期差错更正																	
其他																	
二、本年期初余额	239,888,613.00			44,516,638.77	214,980,810.04			2,470,181.11			47,283,571.39		184,510,500.44		733,650,314.75	11,391,740.67	745,042,055.42
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	5,240.00			-13,889.17	-1,122,301.04			-1,662,539.06			666,649.05		23,488,261.48		21,361,421.26	-651,422.20	20,709,999.06
（一）综合收益总额								-1,662,539.06					27,033,601.60		25,371,062.54	-651,422.20	24,719,640.34
（二）所有者投入和减少资本	5,240.00			-13,889.17	-1,122,301.04										-1,130,950.21		-1,130,950.21
1.所有者投入的普通股	5,240.00				61,538.87										66,778.87		66,778.87
2.其他权益工具持有者投入资本				-13,889.17											-13,889.17		-13,889.17
3.股份支付计入所有者权益的金额					-1,183,839.91										-1,183,839.91		-1,183,839.91
4.其他																	
（三）利润分配											666,649.05		-3,545,340.12		-2,878,691.07		-2,878,691.07
1.提取盈余公积											666,649.05		-666,649.05				
2.提取一般风险准备																	
3.对所有者（或股东）的分配													-2,878,691.07		-2,878,691.07		-2,878,691.07
4.其他																	
（四）所有者权益内部结转																	
1.资本公积转增资本（或股本）																	
2.盈余公积转增资本（或股本）																	
3.盈余公积弥补亏损																	
4.设定受益计划变动额结转留存收益																	
5.其他综合收益结转留存收益																	
6.其他																	
（五）专项储备																	
1.本期提取																	
2.本期使用																	
（六）其他																	
四、本期期末余额	239,893,853.00			44,502,749.60	213,858,509.00			807,642.05			47,950,220.44		207,998,761.92		755,011,736.01	10,740,318.47	765,752,054.48

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

2023年12月31日

编制单位：广州航新航空科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注十六	2023年12月31日	2023年1月1日	项 目	附注十六	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		242,430,297.76	214,225,124.79	短期借款		279,270,351.11	316,942,507.59
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		8,584,380.00	7,681,165.00	应付票据		26,952,873.72	37,988,589.35
应收账款	(一)	519,521,011.37	500,184,636.08	应付账款		195,300,519.29	198,644,065.73
应收款项融资		5,705,000.00	13,300,000.00	预收款项			
预付款项		5,522,766.83	4,868,965.01	合同负债		61,803,239.32	76,904,914.19
其他应收款	(二)	137,246,100.70	83,991,903.39	应付职工薪酬		24,899,986.11	32,152,690.70
其中：应收利息				应交税费		71,862,218.61	72,000,933.45
应收股利		50,000,000.00		其他应付款		344,345,665.40	282,292,011.02
存货		208,764,083.32	193,095,792.98	其中：应付利息			
合同资产		3,446,790.31	2,790,734.57	应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		37,404,058.64	88,735,422.34
其他流动资产			33,128,870.72	其他流动负债		840,055.96	3,527,854.90
流动资产合计		1,131,220,430.29	1,053,267,192.54	流动负债合计		1,042,678,968.16	1,109,188,989.27
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款		175,185,283.19	22,140,371.75
其他债权投资				应付债券		231,140,081.48	220,848,475.04
长期应收款		204,870,415.59	193,497,125.39	长期应付款		31,180,923.73	
长期股权投资	(三)	597,404,469.06	547,845,234.11	预计负债		2,984,600.00	2,984,600.00
其他权益工具投资				递延收益		5,471,752.08	6,869,262.12
其他非流动金融资产				递延所得税负债			
投资性房地产				其他非流动负债			
固定资产		144,360,000.30	135,212,754.67	非流动负债合计		445,962,640.48	252,842,708.91
在建工程		3,454,563.79	7,910,289.86	负债合计		1,488,641,608.64	1,362,031,698.18
生产性生物资产				所有者权益（或股东权益）：			
油气资产				实收资本（或股本）		239,895,267.00	239,893,853.00
使用权资产				其他权益工具		44,499,005.41	44,502,749.60
无形资产		116,429,111.98	134,602,423.59	其中：优先股			
开发支出		3,942,578.50	4,773,242.02	永续债			
商誉				资本公积		266,837,868.90	266,817,429.52
长期待摊费用		605,764.65		减：库存股			
递延所得税资产		49,878,504.87	37,837,056.78	其他综合收益			
其他非流动资产			1,405,494.00	专项储备			
非流动资产合计		1,120,945,408.74	1,063,083,620.42	盈余公积		35,021,406.21	33,862,810.37
				一般风险准备			
				未分配利润		177,270,682.87	169,242,272.29
				所有者权益（或股东权益）合计		763,524,230.39	754,319,114.78
资产总计		2,252,165,839.03	2,116,350,812.96	负债和所有者权益（或股东权益）总计		2,252,165,839.03	2,116,350,812.96

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：广州航新航空科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注十六	2023 年度	2022 年度
一、营业收入	(四)	384,522,022.04	433,413,724.02
减：营业成本	(四)	199,848,247.50	250,174,484.65
税金及附加		2,874,869.40	3,299,908.38
销售费用		20,933,458.69	18,344,183.29
管理费用		79,054,286.70	79,760,319.34
研发费用		52,438,232.76	44,743,117.66
财务费用		20,311,886.88	21,538,551.57
其中：利息费用		32,613,977.86	28,271,362.98
利息收入		774,914.32	1,311,853.83
加：其他收益		20,286,056.59	9,363,001.65
投资收益（损失以“-”号填列）	(五)	49,870,631.11	-489,760.90
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-100,000.00	-107,995.23
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）		-75,738,987.47	-12,798,124.74
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-3,876,631.84	-9,882,622.64
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-49,317.95	66,877.39
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-447,209.45	1,812,529.89
加：营业外收入		182,000.70	1,087,906.02
减：营业外支出		190,280.92	748,312.80
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-455,489.67	2,152,123.11
减：所得税费用		-12,041,448.09	-4,514,367.36
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		11,585,958.42	6,666,490.47
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		11,585,958.42	6,666,490.47
（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			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		11,585,958.42	6,666,490.47

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：广州航新航空科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注十六	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		339,967,312.61	424,948,088.96
收到的税费返还		13,497,156.47	3,553,475.12
收到其他与经营活动有关的现金		60,744,819.45	30,054,780.28
经营活动现金流入小计		414,209,288.53	458,556,344.36
购买商品、接受劳务支付的现金		189,314,299.68	197,512,125.32
支付给职工以及为职工支付的现金		134,238,613.48	106,229,066.29
支付的各项税费		18,866,714.44	8,405,697.82
支付其他与经营活动有关的现金		53,503,513.36	55,893,510.89
经营活动现金流出小计		395,923,140.96	368,040,400.32
经营活动产生的现金流量净额		18,286,147.57	90,515,944.04
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,924,000.00	7,921,000.00
取得投资收益收到的现金			25,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		19,459.37	
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		1,943,459.37	32,921,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		15,630,970.98	25,873,691.03
投资支付的现金		46,916,367.00	6,448,100.00
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		62,547,337.98	32,321,791.03
投资活动产生的现金流量净额		-60,603,878.61	599,208.97
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		506,874,639.07	331,015,971.75
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		40,000,000.00	40,000,000.00
筹资活动现金流入小计		546,874,639.07	371,015,971.75
偿还债务支付的现金		427,496,151.86	356,899,181.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		25,653,406.72	19,574,763.43
支付其他与筹资活动有关的现金		23,675,761.17	20,696,509.57
筹资活动现金流出小计		476,825,319.75	397,170,454.00
筹资活动产生的现金流量净额		70,049,319.32	-26,154,482.25
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		23.03	11.16
五、现金及现金等价物净增加额		27,731,611.31	64,960,681.92
加：期初现金及现金等价物余额		214,225,124.79	149,264,442.87
六、期末现金及现金等价物余额		241,956,736.10	214,225,124.79

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2023 年度

编制单位：广州航新航空科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	239,893,853.00			44,502,749.60	266,817,429.52				33,862,810.37	169,242,272.29	754,319,114.78
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	239,893,853.00			44,502,749.60	266,817,429.52				33,862,810.37	169,242,272.29	754,319,114.78
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,414.00			-3,744.19	20,439.38				1,158,595.84	8,028,410.58	9,205,115.61
（一）综合收益总额										11,585,958.42	11,585,958.42
（二）所有者投入和减少资本	1,414.00			-3,744.19	20,439.38						18,109.19
1.所有者投入的普通股	1,414.00				20,439.38						21,853.38
2.其他权益工具持有者投入资本				-3,744.19							-3,744.19
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（三）利润分配									1,158,595.84	-3,557,547.84	-2,398,952.00
1.提取盈余公积									1,158,595.84	-1,158,595.84	
2.提取一般风险准备											
3.对所有者（或股东）的分配										-2,398,952.00	-2,398,952.00
4.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	239,895,267.00			44,499,005.41	266,837,868.90				35,021,406.21	177,270,682.87	763,524,230.39

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表（续）

2023 度

编制单位：广州航新航空科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	239,888,613.00			44,516,638.77	267,939,730.56				33,196,161.32	166,121,121.94	751,662,265.59
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	239,888,613.00			44,516,638.77	267,939,730.56				33,196,161.32	166,121,121.94	751,662,265.59
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	5,240.00			-13,889.17	-1,122,301.04				666,649.05	3,121,150.35	2,656,849.19
（一）综合收益总额										6,666,490.47	6,666,490.47
（二）所有者投入和减少资本	5,240.00			-13,889.17	-1,122,301.04						-1,130,950.21
1.所有者投入的普通股	5,240.00				61,538.87						66,778.87
2.其他权益工具持有者投入资本				-13,889.17							-13,889.17
3.股份支付计入所有者权益的金额					-1,183,839.91						-1,183,839.91
4.其他											
（三）利润分配									666,649.05	-3,545,340.12	-2,878,691.07
1.提取盈余公积									666,649.05	-666,649.05	
2.提取一般风险准备											
3.对所有者（或股东）的分配										-2,878,691.07	-2,878,691.07
4.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	239,893,853.00			44,502,749.60	266,817,429.52				33,862,810.37	169,242,272.29	754,319,114.78

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责：

财务报表附注

(以下金额单位若未特别注明均为人民币元)

一、 公司的基本情况

(一) 公司概况

公司名称：广州航新航空科技股份有限公司（以下简称“航新科技”或“公司”）。

注册地址：广州市经济技术开发区科学城光宝路1号。

总部办公地址：广州市经济技术开发区科学城光宝路1号。

主要经营活动：公司主要从事航空机载设备研制、机载设备检测设备研制、以及机载设备维修等机载设备综合保障业务。

财务报告批准报出日：2024年4月23日。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定（以下合称企业会计准则）进行确认和计量，在此基础上结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2023年修订）的规定，编制财务报表。

(二) 持续经营

公司自本报告期末起至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、 重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

(三) 营业周期

公司以12个月作为一个营业周期。

(四) 记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的10%以上且金额超过200万元人民币
本期重要的应收款项核销	单项核销金额占各类应收款项坏账准备总额的5%以上且金额超过200万元人民币
重要的在建工程	单项在建工程金额超过资产总额0.5%
重要的子公司	子公司净资产占集团净资产5%以上，且净利润金额占集团净利润10%以上
重要的合营企业或联营企业	对单个被投资单位的长期股权投资账面价值占集团净资产的1%以上，且长期股权投资权益法下投资损益占集团合并净利润的10%以上
重要投资活动	单项投资活动占收到或支付投资活动相关的现金流入或流出总额的10%以上且金额大于1000万元人民币
账龄超过1年且金额重要的预付款项	单项账龄超过1年的预付款项占预付款项总额的10%以上且金额大于200万元
账龄超过1年且金额重要的合同负债	单项账龄超过1年的合同负债占合同负债总额的10%以上且金额大于200万元
账龄超过1年且金额重要的应付账款、其他应付款	单项账龄超过1年的应付账款/其他应付款占应付账款/其他应付款总额的10%以上且金额大于150万元
不涉及当期现金收支的重大活动	不涉及当期现金收支，对当期报表影响大于净资产10%
重要的资本化研发项目	单项资本化项目投入发生额或余额大于2000万元

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，对合并中取得的资产、负债的公允价

值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

3. 企业合并中相关费用的处理：为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

（七） 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准及合并报表编制范围

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。是否控制被投资方，本公司判断要素包括：

- （1）拥有对被投资方的权力，有能力主导被投资方的相关活动；
- （2）对被投资方享有可变回报；
- （3）有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

除非有确凿证据表明本公司不能主导被投资方相关活动，下列情况，本公司对被投资方拥有权力：

- （1）持有被投资方半数以上的表决权的；

(2) 持有被投资方半数或以下的表决权，但通过与其他表决权持有人之间的协议能够控制半数以上表决权的。

对于持有被投资方半数或以下的表决权，但综合考虑下列事实和情况后，判断持有的表决权足以有能力主导被投资方相关活动的，视为本公司对被投资方拥有权力：

(1) 持有的表决权相对于其他投资方持有的表决权份额的大小，以及其他投资方持有表决权的分散程度；

(2) 和其他投资方持有的被投资方的潜在表决权，如可转换公司债券、可执行认股权证等；

(3) 其他合同安排产生的权利；

(4) 被投资方以往的表决权行使情况等其他相关事实和情况。

本公司基于合同安排的实质而非回报的法律形式对回报的可变性进行评价。

本公司以主要责任人的身份行使决策权，或在其他方拥有决策权的情况下，其他方以本公司代理人的身份代为行使决策权的，表明本公司控制被投资方。

一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司将进行重新评估。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

2. 合并程序

合并财务报表以公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并财务报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中股东权益项目下和合并利润表

中净利润项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司以及业务

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并财务报表。对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

(2) 处置子公司以及业务

A. 一般处理方法

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

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价和剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

B. 分步处置股权至丧失控制权

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购

买日（或合并日）开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4） 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（八） 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

1. 共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

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

2. 合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（九） 现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现

金及现金等价物。

（十） 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

发生外币业务时，外币金额按交易发生日的即期汇率（或者即期汇率近似的汇率）折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

（1） 外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

（2） 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。

（3） 对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，由此产生的汇兑损益计入当期损益或其他综合收益。

（4） 外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

2. 外币财务报表的折算

（1） 资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

（2） 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或者即期汇率的近似汇率）折算。

（3） 按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自股东权益项目转入处置当期损益。

（4） 现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率（或者即期汇率的近似汇率）折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

（十一） 金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认依据和计量方法

公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第14号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第14号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的交易价格进行初始计量。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且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。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且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。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，公司将其余所有的金融资产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。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2. 金融负债的分类、确认依据和计量方法

公司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、其他金融负债。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，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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，公允价值变动计入当期损益。

公司在金融负债初始确认时，被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，由公司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，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其他公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，

终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产(确认新资产/负债)
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	放弃了对该金融资产的控制	
	未放弃对该金融资产的控制	按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关资产和负债
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		继续确认该金融资产,并将收到的对价确认为金融负债

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：被转移金融资产在终止确认日的账面价值；因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

(2) 转移金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，应当将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：终止确认部分在终止确认日的账面价值；终止确认部分收到的对价（包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债），与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及部分转移的金融资产为《企业会计准则第

22号—金融工具确认和计量》第十八条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的情形)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融负债的终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，应当终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。如存在下列情况：

（1） 公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债。

（2） 公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

6. 金融资产减值

（1） 减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、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和租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外，对合同资产、贷款承诺及财务担保合同，也应按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认减值损失。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，公司按照相当于该金融资产未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，公司按照相当于该

金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。公司在评估预期信用损失时，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内（若金融资产的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融资产，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融资产，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

（2）已发生减值的金融资产

公司对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- A. 发行方或债务人发生重大财务困难；
- B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- C. 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- E. 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；
- F. 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（3） 购买或源生的已发生信用减值的金融资产

公司对购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个

存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

（4）信用风险显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，以确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（5）评估金融资产预期信用损失的方法

公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险，如：已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（6）金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

7. 财务担保合同

财务担保合同，是指债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后，按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

8. 金融资产和金融负债的抵销

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

(1) 公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；

(2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

9. 权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），作为利润分配，减少股东权益。发放的股票股利不影响股东权益总额。

(十二) 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。除单项评估信用风险的应收票据外，本公司基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收票据组合1	银行承兑汇票
应收票据组合2	商业承兑汇票

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

(十三) 应收账款

本公司对于《企业会计准则第14号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收账款，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

除单项评估信用风险的应收账款外，本公司以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别：

项目	确定组合的依据
应收账款组合1	特殊机构客户
应收账款组合2	一般客户
应收账款组合3	合并范围内客户

对于划分为账龄组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。对于划分为应收合并范围内关联方组合的应收账款，本公司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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款（如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收账款等）单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

（十四）应收款项融资

应收款项融资反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。会计处理方法参见本会计政策之第（十一）项金融工具中划分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相关处理。

（十五）其他应收款

除单项评估信用风险的其他应收款外，本公司基于其他应收款交易对手关系、款项性质等作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
其他应收款组合1	应收押金和保证金组合
其他应收款组合2	应收除押金和保证金外其他款项等
其他应收款组合3	应收出口退税款
其他应收款组合4	合并范围内关联往来组合

对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的其他应收款（如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的其他应收款；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的其他应收款等）单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

（十六）存货

1. 存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，包括各类原材料、委托加工物资、半成品、产成品等。

2. 存货取得和发出的计价方法

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。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第17号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：采用加权平均法核算。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

5. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

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。对于产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的

金额确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额来确定材料的可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

（十七）合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本公司向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的转回金额，确认为减值利得。

（十八）持有待售的非流动资产或处置组及终止经营

1. 划分为持有待售的非流动资产或处置组的依据

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，本公司将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成（有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准）。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后是否保留部分权益性投资，满足持有待售类别划分条件的，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

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

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

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

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

(2) 可收回金额。

3. 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司对于当期列报的终止经营，在当期利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益，并在比较期间的利润表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

(十九) 债权投资、其他债权投资

对于债权投资、其他债权投资，本公司于每个资产负债表日，根据交易对手和风险敞口的各种类型，考虑历史的违约情况与行业前瞻性信息或各种外部实际与预期经济信息确定预期信用损失。预期信用损失的确定方法及会计处理方法参见本会计政策之第（十一）项金融工具的规定。

(二十) 长期应收款

本公司长期应收款包括应收融资租赁款及其他长期应收款。

对由《企业会计准则第21号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对其他长期应收款，本公司于每个资产负债表日，根据交易对手和风险敞口的各种类型，考虑历史的违约情况与合理的前瞻性信息或各种外部实际与预期经济信息确定预期信用损失。

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。除了单项评估信用风险的长期应收

款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据
正常类长期应收款	本组合为未逾期风险正常的长期应收款
逾期长期应收款	本组合为出现逾期风险较高的长期应收款

（二十一）长期股权投资

1. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意，当且仅当相关活动的决策要求集体控制该安排的参与方一致同意时，才形成共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。对外投资符合下列情况时，一般确定为对被投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业20%以上但低于50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

2. 初始投资成本确定

（1） 企业合并形成的长期股权投资

A. 同一控制下的企业合并,以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的,在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额,确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本,与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整股本溢价,股本溢价不足冲减的,冲减留存收益。

B. 非同一控制下的企业合并,在购买日按照《企业会计准则第20号——企业合并》的相关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本。

(2) 除企业合并形成的长期股权投资以外,其他方式取得的长期股权投资,按照下列规定确定其初始投资成本:

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

B. 以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资,其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。

3. 后续计量和损益确认方法

(1) 成本法核算: 能够对被投资单位实施控制的长期股权投资,采用成本法核算。采用成本法核算时,追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资,

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

(2) 权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益外，采用权益法核算。采用权益法核算时，公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司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，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。公司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的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

(3) 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益

法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

长期股权投资的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（二十七）长期资产减值。

（二十二）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权以及已出租的建筑物。当公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，公司按购置或建造的实际支出对其进行初始计量。

公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，公司按照本会计政策之第（二十三）项固定资产和第（二十六）项无形资产的规定，对投资性房地产进行计量，计提折旧或摊销。当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，应当终止确认该项投资性房地产。公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（二十三）固定资产

1. 固定资产的确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的有形资产。

2. 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	30-40	10%	2.25%-3%
机械及电子设备	年限平均法	5-10	10%	9%-18%
办公设备	年限平均法	5-10	10%	9%-18%

运输设备	年限平均法	5	10%	18%
其他设备	年限平均法	5-10	10%	9%-18%

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

（二十四）在建工程

在建工程按实际发生的成本计量，实际成本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时结转为固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- （1）固定资产的实体建造（包括安装）或生产工作已全部完成或实质上已全部完成；
- （2）已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- （3）继续发生在购建或生产的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- （4）所购建或生产的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

各类别在建工程结转为固定资产的时点：

类别	结转为固定资产时点
房屋建筑物	（1）主体建设工程及配套工程已实质上完工；（2）建设工程在达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收；（3）建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
需安装调试的设备	（1）相关设备及其他配套设施已安装完毕；（2）生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品；（3）设备经过资产管理人员和使用人员验收。

在建工程减值准备的确认标准、计提方法详见附注三、（二十七）长期资产减值。

（二十五）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，应予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件，开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

3. 借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

(1) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

(2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(二十六) 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

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。采用分期付款方式购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

各类使用寿命有限的无形资产的摊销方法、使用寿命及确定依据、残值率：

类别	摊销方法	使用寿命（年）	确定依据	残值率（%）
土地使用权	直线法	40-50	土地使用证登记年限	-
软件	直线法	5-10	预计可使用期限	-
非专利技术	直线法	5-10	合同约定的使用期限	-
商标	直线法	10	商标注册证规定的有	-

类别	摊销方法	使用寿命（年）	确定依据	残值率（%）
			效期限或10年	
客户关系	直线法	10	结合客户关系周期预计使用年限	-
许可权	直线法	10	合同约定的使用期限	-

公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。

公司将无法预见未来经济利益期限的无形资产视为使用寿命不确定的无形资产，对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（二十七）“长期资产减值”。

2. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

研发支出为企业研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。研发支出的归集和计算以相关资源实际投入研发活动为前提，研发支出包括费用化的研发费用与资本化的开发支出。

研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准：研究阶段支出指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查所发生的支出；开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等所发生的支出。

公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

(二十七) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起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，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产

组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十八）长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

（二十九）合同负债

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

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

（三十）职工薪酬

职工薪酬是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬的会计处理方法

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

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一

步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

(1) 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险。在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

A. 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

B. 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

C. 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第A和B项计入当期损益；第C项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

3. 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除上述情形外的其他长期职工福利，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（三十一）预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，并且补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

在资产负债表日，公司对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（三十二）优先股、永续债等其他金融工具

公司发行的金融工具按照金融工具准则和金融负债和权益工具的区别及相关会计处理规定进行初始确认和计量。其后，公司以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理。对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期

损益。

发行方发行金融工具，其发生的手续费、佣金等交易费用，如分类为债务工具且以摊余成本计量的，计入所发行工具的初始计量金额；如分类为权益工具的，从权益中扣除。

（三十三）收入

1. 收入的确认和计量所采用的会计政策

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益，也包括有能力阻止其他方主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品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，对于客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。本公司预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得其他可明确区分商品外，将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的，超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时，本公司在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格发生后续变动的，本公司按照在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。对于因合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。

满足下列条件之一的，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

(1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

(3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司会考虑下列迹象：

(1) 本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

(2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

(3) 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；

(4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

(5) 客户已接受该商品。

2. 与公司取得收入的主要活动相关的具体确认方法

(1) 公司销售商品的具体收入确认方法：公司在产品交付客户并取得客户验收资料时确认收入。

(2) 公司提供飞机维修的具体收入确认方法：公司在劳务提供完毕，向客户发出收费通知时确认收入。

(3) 公司提供加改装劳务的具体收入确认方法：公司在劳务提供完毕，并取得验收资料时确认收入。

(三十四) 合同成本

合同成本包括取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

(1) 企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

(2) 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应

当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（三十五）政府补助

1. 政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

- （1） 公司能够满足政府补助所附条件；
- （2） 公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

3. 政府补助的计量

- （1） 政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量；
- （2） 政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

4. 政府补助的会计处理方法

（1） 与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

（2） 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A. 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认

相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

B. 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

(4) 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(5) 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

A. 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

B. 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

C. 属于其他情况的，直接计入当期损益。

(三十六) 递延所得税资产/递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

1. 递延所得税资产的确认

(1) 公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：①该项交易不是企业合并；②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

(2) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②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。

(3) 对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时

性差异处理，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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

2. 递延所得税负债的确认

(1) 除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

(2) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(三十七) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

1. 作为承租方租赁的会计处理方法

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司作为承租人将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

A. 租赁负债的初始计量金额；

B. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相

关金额；

C. 发生的初始直接费用；

D. 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。

本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，对各类使用权资产采用年限平均法计提折旧。

本公司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。如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本会计政策之第（二十七）长期资产减值。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。

在计算租赁付款额的现值时，本公司作为承租人采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

本公司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。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或

实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2. 作为出租方租赁的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司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。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将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。

本公司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。应收融资租赁款的终止确认和减值参见本会计政策之第（十一）项金融工具。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3. 售后租回交易

本公司按照本会计政策之第（三十三）项收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

（三十八）重要会计政策、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	受重要影响的报表项目名称	影响金额
2022年11月，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号）（以下简称“解释第16号”），“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”内容自2023年1月1日起施行。本公司自规定之日起开始执行。	详见其他说明	详见其他说明

其他说明：

财政部于2022年11月30日发布了解释第16号，本公司自2023年1月1日起施行“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”的内容。

解释第16号明确了对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第18号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。该规定自2023年1月1日起施行，对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，公司应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

本公司采用解释第16号对相关项目列报调整影响如下：

合并资产负债表：

项目	调整前	调整数	调整后
递延所得税资产	50,221,061.59	1,057,670.72	51,278,732.31
递延所得税负债	-	1,057,670.72	1,057,670.72

母公司资产负债表：

项目	调整前	调整数	调整后
递延所得税资产	37,837,056.78	-	37,837,056.78
递延所得税负债	-	-	-

2. 主要会计估计变更

公司在报告期内无会计估计变更事项。

3. 2023年起首次执行新会计准则或准则解释等涉及调整首次执行当年年初的财务报表

本公司及其子公司自2023年1月1日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第16号》“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”规定，该项会计政策变更对公司财务报表影响如下：

合并资产负债表：

项目	2022年12月31日	2023年1月1日	调整数
流动资产：			
货币资金	309,257,290.86	309,257,290.86	-
结算备付金	-	-	-
拆出资金	-	-	-
交易性金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	7,681,165.00	7,681,165.00	-
应收账款	662,662,758.12	662,662,758.12	-
应收款项融资	13,300,000.00	13,300,000.00	-
预付款项	95,374,657.94	95,374,657.94	-
应收保费	-	-	-
应收分保账款	-	-	-
应收分保合同准备金	-	-	-
其他应收款	10,018,835.57	10,018,835.57	-
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
买入返售金融资产	-	-	-
存货	395,335,920.95	395,335,920.95	-
合同资产	2,790,734.57	2,790,734.57	-
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	39,527,717.98	39,527,717.98	-
流动资产合计	1,535,949,080.99	1,535,949,080.99	-
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	27,202,644.33	27,202,644.33	-
长期股权投资	63,487,700.28	63,487,700.28	-
其他权益工具投资	300,000.00	300,000.00	-
其他非流动金融资产	-	-	-
投资性房地产	5,490,500.00	5,490,500.00	-

项目	2022年12月31日	2023年1月1日	调整数
固定资产	344,552,912.84	344,552,912.84	-
在建工程	9,405,097.51	9,405,097.51	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
使用权资产	106,188,078.94	106,188,078.94	-
无形资产	176,804,728.68	176,804,728.68	-
开发支出	9,937,813.56	9,937,813.56	-
商誉	36,331,868.10	36,331,868.10	-
长期待摊费用	944,877.68	944,877.68	-
递延所得税资产	50,221,061.59	51,278,732.31	1,057,670.72
其他非流动资产	9,831,942.68	9,831,942.68	-
非流动资产合计	840,699,226.19	841,756,896.91	1,057,670.72
资产总计	2,376,648,307.18	2,377,705,977.90	1,057,670.72
流动负债：			
短期借款	413,784,834.43	413,784,834.43	-
向中央银行借款	-	-	-
拆入资金	-	-	-
交易性金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	28,488,589.35	28,488,589.35	-
应付账款	278,716,451.80	278,716,451.80	-
预收款项	-	-	-
合同负债	177,505,432.38	177,505,432.38	-
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	67,103,616.99	67,103,616.99	-
应交税费	97,536,108.22	97,536,108.22	-
其他应付款	15,464,580.91	15,464,580.91	-
其中：应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-

项目	2022年12月31日	2023年1月1日	调整数
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	110,720,833.39	110,720,833.39	-
其他流动负债	3,903,759.05	3,903,759.05	-
流动负债合计	1,193,224,206.52	1,193,224,206.52	-
非流动负债：			
保险合同准备金	-	-	-
长期借款	75,337,821.40	75,337,821.40	-
应付债券	220,848,475.04	220,848,475.04	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
租赁负债	99,093,656.26	99,093,656.26	-
长期应付款	10,683,633.95	10,683,633.95	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	2,984,600.00	2,984,600.00	-
递延收益	8,723,859.53	8,723,859.53	-
递延所得税负债	-	1,057,670.72	1,057,670.72
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	417,672,046.18	418,729,716.90	1,057,670.72
负债合计	1,610,896,252.70	1,611,953,923.42	1,057,670.72
股东权益：			
股本	239,893,853.00	239,893,853.00	-
其他权益工具	44,502,749.60	44,502,749.60	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	213,858,509.00	213,858,509.00	-
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	807,642.05	807,642.05	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	47,950,220.44	47,950,220.44	-

项目	2022年12月31日	2023年1月1日	调整数
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	207,998,761.92	207,998,761.92	-
归属于母公司股东权益合计	755,011,736.01	755,011,736.01	-
少数股东权益	10,740,318.47	10,740,318.47	-
股东权益合计	765,752,054.48	765,752,054.48	-
负债和股东权益总计	2,376,648,307.18	2,377,705,977.90	1,057,670.72

母公司资产负债表：

项目	2022年12月31日	2023年1月1日	调整数
流动资产：			
货币资金	214,225,124.79	214,225,124.79	-
交易性金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	7,681,165.00	7,681,165.00	-
应收账款	500,184,636.08	500,184,636.08	-
应收款项融资	13,300,000.00	13,300,000.00	-
预付款项	4,868,965.01	4,868,965.01	-
其他应收款	83,991,903.39	83,991,903.39	-
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
存货	193,095,792.98	193,095,792.98	-
合同资产	2,790,734.57	2,790,734.57	-
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	33,128,870.72	33,128,870.72	-
流动资产合计	1,053,267,192.54	1,053,267,192.54	-
非流动资产：			
债权投资	-	-	-
其他债权投资	-	-	-
长期应收款	193,497,125.39	193,497,125.39	-
长期股权投资	547,845,234.11	547,845,234.11	-
其他权益工具投资	-	-	-

项目	2022年12月31日	2023年1月1日	调整数
其他非流动金融资产	-	-	-
投资性房地产	-	-	-
固定资产	135,212,754.67	135,212,754.67	-
在建工程	7,910,289.86	7,910,289.86	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
使用权资产	-	-	-
无形资产	134,602,423.59	134,602,423.59	-
开发支出	4,773,242.02	4,773,242.02	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	37,837,056.78	37,837,056.78	-
其他非流动资产	1,405,494.00	1,405,494.00	-
非流动资产合计	1,063,083,620.42	1,063,083,620.42	-
资产总计	2,116,350,812.96	2,116,350,812.96	-
流动负债：			
短期借款	316,942,507.59	316,942,507.59	-
交易性金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	37,988,589.35	37,988,589.35	-
应付账款	198,644,065.73	198,644,065.73	-
预收款项	-	-	-
合同负债	76,904,914.19	76,904,914.19	-
应付职工薪酬	32,152,690.70	32,152,690.70	-
应交税费	72,000,933.45	72,000,933.45	-
其他应付款	282,292,011.02	282,292,011.02	-
其中：应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	88,735,422.34	88,735,422.34	-
其他流动负债	3,527,854.90	3,527,854.90	-
流动负债合计	1,109,188,989.27	1,109,188,989.27	-

项目	2022年12月31日	2023年1月1日	调整数
非流动负债：			
长期借款	22,140,371.75	22,140,371.75	-
应付债券	220,848,475.04	220,848,475.04	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
租赁负债	-	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	2,984,600.00	2,984,600.00	-
递延收益	6,869,262.12	6,869,262.12	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	252,842,708.91	252,842,708.91	-
负债合计	1,362,031,698.18	1,362,031,698.18	-
股东权益：			
股本	239,893,853.00	239,893,853.00	-
其他权益工具	44,502,749.60	44,502,749.60	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	266,817,429.52	266,817,429.52	-
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	33,862,810.37	33,862,810.37	-
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	169,242,272.29	169,242,272.29	-
股东权益合计	754,319,114.78	754,319,114.78	-
负债和股东权益总计	2,116,350,812.96	2,116,350,812.96	-

四、 主要税项

(一) 主要税种及税率情况

项目	计税基础	税率
增值税	应税销售收入	0%、5%、6%、13%

项目	计税基础	税率
增值税	应纳税增值额	0%、5%、7%、8%、9%、16%、18%、19%、20%、21%、23%、25%
城市维护建设税	应交流转税	1%、7%
教育费附加	应交流转税	3%
地方教育附加	应交流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	5%、5.5%、8.25%、8.7%、12.5%、15%、16.5%、17%、19%、20%、20.5%、22%、25%、30%、35%
企业所得税	已宣告发放的股利	20%

不同企业所得税税率纳税主体情况如下：

纳税主体名称	所得税税率
广州航新航空科技股份有限公司	15%
哈尔滨航卫航空科技有限公司	15%
广州航新电子有限公司	15%
上海航新航宇机械技术有限公司	15%
天津航新航空科技有限公司	15%
航新航空服务有限公司	前200万港币利润的适用利得税税率为8.25%，剩下利润的适用税率继续为16.5%。
广州航新航空技术有限公司	5%
广州航新航空设备有限公司	5%
珠海航新航空投资有限公司	5%
四川迈客航空科技有限公司	5%
广州航新胜声科技有限公司	5%
天弘航空科技有限公司	25%
天弘（广州）航空科技有限公司	5%
天弘航空科技（香港）有限公司	前200万港币利润的适用利得税税率为8.25%，剩下利润的适用税率继续为16.5%。
天弘（南昌）航空有限公司	5%
Magnetic MRO AS	利润对股东或投资者进行分红需缴纳20%的所得

	税
Direct Maintenance Aircraft Services UK Ltd(UK)	英国子公司 Direct Maintenance Aircraft Services UK Ltd(UK) 2017年4月1日以后适用税率为19%
Magnetic Leasing Ltd	爱尔兰子公司Magnetic Leasing Ltd. 适用企业所得税税率为12.5%
Magnetic MRO Malaysia Sdn. Bhd	马来西亚子公司Magnetic MRO Malaysia适用所得税税率17%-24%
Magnetic Leasing UAB	子公司Magnetic Leasing UAB适用所得税税率15%
Magnetic MRO AS Holding BV	子公司Magnetic MRO Holding BV适用所得税税率19%
Direct Maintenance Holding BV	子公司Direct Miantenance Holding BV适用所得税税率19%
Direct Maintenance B.V.	荷兰子公司Direct Maintenance BV适用所得税税率19%
Direct Maintenance Ireland Ltd.	爱尔兰子公司Direct Maintenance Ireland Ltd 所得税税率12.5%
Direct Maintenance Zambia Ltd.	赞比亚子公司Direct Maintenance Zambia Ltd 适用所得税税率35%
Direct Maintenance Zanzibar Ltd.	坦桑尼亚子公司Direct Maintenance Zanzibar Ltd 适用所得税税率30%
Direct Maintenance Uganda Ltd.	乌干达子公司Direct Maintenance Uganda Ltd 适用所得税税率30%
Direct Maintenance Deutschland GmbH	德国子公司Direct Miaintenance GmbH适用所得税税率20.5%
Direct Maintenance East Africa Ltd.	东非子公司Direct Maintenance East Africa Ltd 适用所得税税率30%
DM Line Maintenance Limited	坦桑尼亚子公司DM Line Maintenance Limited 适用所得税税率30%
DMX Aircraft Services GmbH	DMX Aircraft Services GmbH适用所得税税率20.5%
Magnetic MRO Poland sp. z o.o.	波兰子公司Magnetic MRO Poland sp. z o.o. 所得税税率19%

Magnetic Denmark ApS	丹麦子公司Magnetic Denmark ApS适用所得税税率22%
Magnetic Group USA Corp	美国子公司Magnetic Group USA Corp. 适用所得税税率5.5%
MAGNETIC GROUP SINGAPORE PTE. LTD.	新加坡子公司MAGNETIC GROUP SINGAPORE PTE. LTD. 适用所得税税率17%
Magnetic Group USA Holdings, Inc	美国子公司Magnetic Group USA Holdings, Inc 适用所得税税率8.7%

（二） 税收优惠

（1） 本公司：

公司2023年通过高新技术企业的认定和复审工作，于2023年12月28日经广东省科学技术厅认定为高新技术企业，取得“GR202344011994”号高新技术企业证书，有效期为三年，2023年度减按15%的税率计缴企业所得税。

（2） 子公司：

子公司广州航新电子有限公司公司2023年通过高新技术企业的认定和复审工作，于2023年12月28日经广东省科学技术厅认定为高新技术企业，取得“GR202344015896”号高新技术企业证书，有效期为三年，2023年度减按15%的税率计缴企业所得税。

子公司上海航新航宇机械技术有限公司2021年通过高新技术企业的认定和复审工作，于2021年12月23日经上海市科学技术委员会认定为高新技术企业，取得“GR202131004279”号高新技术企业证书，有效期为三年，2023年度减按15%的税率计缴企业所得税。

子公司天津航新航空科技有限公司2021年通过高新技术企业的认定和复审工作，于2021年10月9日经天津市科学技术局认定为高新技术企业，取得“GR202112003820”号高新技术企业证书，有效期为三年，2023年度减按15%的税率计缴企业所得税。

子公司哈尔滨航卫航空科技有限公司2021年通过高新技术企业的认定和复审工作，于2021年9月18日经黑龙江省科学技术厅认定为高新技术企业，取得“GR202123000288”号高新技术企业证书，有效期为三年，2023年度减按15%的税率计缴企业所得税。

根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》

（财政部 税务总局公告2023年第12号），对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。公司子公司珠海航新航空投资有限公司、广州航新航空技术有限公司、广州航新航空设备有限公司、广州航新胜声科技有限公司、四川迈客航空科技有限公司和天弘（广州）航空科技有限公司符合小微企业相关规定，根据公司年应纳税所得额按适用税率进行纳税。

（三）其他

公司执行的增值税政策如下：

（1）根据财税[2000]102号“关于飞机维修增值税问题的通知”，为支持飞机维修行业的发展，自2000年1月1日起对飞机维修劳务增值税实际税负超过6%的部分实行由税务机关即征即退的政策。根据上述文件，公司子公司哈尔滨航卫航空科技有限公司、广州航新电子有限公司、上海航新航宇机械技术有限公司、天津航新航空科技有限公司的飞机维修劳务收入按13%（从2019年4月1号起，公司所属行业的增值税税率从16%降至13%）的税率征收增值税后，增值税实际税负超过6%的部分，可享受即征即退的税收优惠政策。

根据爱沙尼亚税法的有关规定，爱沙尼亚公司提供飞机维修劳务及销售飞机零配件免征增值税。

（2）子公司MAGNETIC MRO AS适用增值税率9%、20%，英国子公司Direct Maintenance Aircraft Services UK Ltd(UK)适用增值税率0%/5%/20%，爱尔兰子公司Magnetic Leasing Ltd.适用增值税率23%，马来西亚子公司Magnetic MRO Malaysia Sdn.Bhd适用增值税税率6%，子公司Magnetic Leasing UAB适用增值税税率21%，子公司Direct Maintenance Holding BV适用增值税税率0%/21%，荷兰子公司Direct Maintenance BV适用增值税税率0%/21%，德国子公司Direct Maintenance GmbH适用增值税税率7%/19%，爱尔兰子公司Direct Maintenance Ireland Ltd适用增值税税率0%/23%，东非子公司Direct Maintenance East Africa Ltd适用增值税税率16%，赞比亚子公司Direct Maintenance Zambia Ltd适用增值税税率16%，乌干达子公司Direct Maintenance Uganda Ltd适用增值税税率18%，丹麦子公司Magnetic Denmark ApS适用增值税税率25%，波兰子公司Magnetic MRO Poland sp. z o.o.适用增值税税率23%。

新加坡子公司 Magnetic Group Singapore Pte. Ltd 适用增值税税率8%，美国子公司 Magnetic Group USA Holdings, Inc. 适用增值税税率0%。

(3) 根据财政部、税务总局《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财税〔2023〕43号）公告，自2023年1月1日至2027年12月31日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额。公告指出先进制造业企业是指高新技术企业（含所属的非法人分支机构）中的制造业一般纳税人，高新技术企业是指按照科技部、财政部、国家税务总局《关于修订印发〈高新技术企业认定管理办法〉的通知》（国科发火〔2016〕32号）规定认定的高新技术企业，本公司符合上述税收政策文件的要求，享受增值税加计抵免的税收优惠。

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，“期末”指2023年12月31日，“期初”指2023年1月1日，“本期”指2023年度，“上期”指2022年度。

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	619,182.54	277,791.61
银行存款	353,987,700.83	305,979,499.25
其他货币资金	10,625,497.64	3,000,000.00
合计	365,232,381.01	309,257,290.86
其中：存放在境外的款项总额	83,302,803.49	51,789,390.99
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	11,099,059.3	3,000,000.00

—所有银行存款均以公司名义于银行等金融机构开户储存。

—截至期末，其他货币资金余额系公司为开具银行承兑汇票的存款保证金及保函保证金。

(二) 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	-	-
商业承兑汇票	9,450,000.00	8,350,000.00
减：坏账准备	865,620.00	668,835.00
合计	8,584,380.00	7,681,165.00

2. 截至期末公司不存在已质押的应收票据。
3. 截至期末公司不存在已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。
4. 截至期末公司不存在因出票人未履约而将其转应收账款的应收票据。
5. 按坏账计提办法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)		金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备的应收票据	9,450,000.00	100.00	865,620.00	9.16	8,584,380.00	8,350,000.00	100.00	668,835.00	8.01	7,681,165.00
其中：银行承兑汇票										
商业承兑汇票	9,450,000.00	100.00	865,620.00	9.16	8,584,380.00	8,350,000.00	100.00	668,835.00	8.01	7,681,165.00
合计	9,450,000.00	100.00	865,620.00	9.16	8,584,380.00	8,350,000.00	100.00	668,835.00	8.01	7,681,165.00

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：商业承兑汇票

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票			
商业承兑汇票	9,450,000.00	865,620.00	9.16
合计	9,450,000.00	865,620.00	9.16

6. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	上期期末余额	本期增加	本期减少金额		企业合并增加	外币折算差额	期末余额
			核销	转回			
应收票据坏账准备	668,835.00	148,963.47	-	-	47,821.53	-	865,620.00
合计	668,835.00	148,963.47	-	-	47,821.53	-	865,620.00

7. 本期不存在实际核销应收票据的情况。

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	383,254,092.40	414,513,350.65
1—2年(含2年)	175,935,150.72	193,275,428.35
2—3年(含3年)	161,551,602.99	123,660,763.05
3—4年(含4年)	122,112,517.86	42,215,455.37
4—5年(含5年)	41,199,775.95	40,745,692.63
5年以上	58,954,390.25	19,875,176.39
小计	943,007,530.17	834,285,866.44
减：坏账准备	250,231,505.69	171,623,108.32
合计	692,776,024.48	662,662,758.12

2. 按坏账计提办法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	53,487,815.86	5.67	52,813,836.82	98.74	673,979.04	50,890,660.46	6.10	48,759,266.27	95.81	2,131,394.19
按组合计提坏账准备的应收账款	889,519,714.31	94.33	197,417,668.87	22.19	692,102,045.44	783,395,205.98	93.90	122,863,842.05	15.68	660,531,363.93
其中：										
组合1：应收特殊机构客户	729,919,339.52	77.41	184,558,045.78	25.28	545,361,293.74	634,832,862.36	76.09	108,699,785.37	17.12	526,133,076.99
组合2：应收一般客户	159,600,374.79	16.92	12,859,623.09	8.06	146,740,751.70	148,562,343.62	17.81	14,164,056.68	9.53	134,398,286.94
合计	943,007,530.17	100.00	250,231,505.69	26.54	692,776,024.48	834,285,866.44	100.00	171,623,108.32	20.57	662,662,758.12

—应收账款坏账准备的计提标准详见附注三。

—期末金额按单项计提坏账准备的应收账款：

项目	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
Hong Kong Airlines Limited	33,969,071.87	33,295,092.83	98.02	预计部分逾期贷款收回的信用风险较高
SIA PrimeraAir Nordic	3,193,314.54	3,193,314.54	100.00	预计逾期贷款收回的信用风险较高
Thomas Cook Airlines Scandinavia A/S	2,315,642.39	2,315,642.39	100.00	预计逾期贷款收回的信用风险较高
Medview Airline Limited	2,245,934.67	2,245,934.67	100.00	预计逾期贷款收回的信用风险较高
Blue Air Aviation S.A	1,820,435.46	1,820,435.46	100.00	预计逾期贷款收回的信用风险较高

项目	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
其他	9,943,416.93	9,943,416.93	100.00	预计逾期贷款收回的信用风险较高
合计	53,487,815.86	52,813,836.82	98.74	

一期末余额组合中，按组合1：应收特殊机构客户计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	242,127,530.46	22,178,881.78	9.16
1-2年	161,346,173.31	25,960,599.29	16.09
2-3年	139,209,474.62	31,711,918.32	22.78
3-4年	112,495,106.68	45,436,773.59	40.39
4-5年	27,705,017.46	16,711,666.53	60.32
5年以上	47,036,036.99	42,558,206.27	90.48
合计	729,919,339.52	184,558,045.78	25.28

一期末余额组合中，按组合2：应收一般客户计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	142,505,939.87	3,309,910.39	2.32
1-2年	5,400,284.87	599,971.64	11.11
2-3年	4,102,972.73	1,429,475.73	34.84
3-4年	60,162.41	53,785.22	89.40

4-5年	1,184,125.15	1,119,590.35	94.55
5年以上	6,346,889.76	6,346,889.76	100.00
合计	159,600,374.79	12,859,623.09	8.06

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

项目	上期期末余额	会计政策变更	本期增加	本期减少金额		企业合并增加	外币折算差额	期末余额
				核销	转回			
应收账款坏账	171,623,108.32	-	79,055,765.77	2,013,057.88	-	63,553.15	1,502,136.33	250,231,505.69
合计	171,623,108.32	-	79,055,765.77	2,013,057.88	-	63,553.15	1,502,136.33	250,231,505.69

4. 本报告期内无重要的应收账款核销。

5. 截至2023年12月31日，按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	278,884,998.41	-	278,884,998.41	29.45	46,754,080.24
第二名	178,517,589.32	-	178,517,589.32	18.85	70,877,327.93
第三名	54,785,040.96	178,200.00	54,963,240.96	5.80	10,900,882.95
第四名	40,588,000.00	-	40,588,000.00	4.29	13,344,412.17
第五名	34,502,992.78	-	34,502,992.78	3.64	33,307,479.77
合计	587,278,621.47	178,200.00	587,456,821.47	62.03	175,184,183.06

(四) 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	6,205,000.00	13,300,000.00
其他综合收益-公允价值变动	-	-
合计	6,205,000.00	13,300,000.00

—本期公司及其子公司视其日常资金管理的需要，将银行承兑汇票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，列示为应收款项融资。

—本期公司无单项计提减值准备的银行承兑汇票。于2023年12月31日，公司按照整个存续期预期信用损失计量坏账准备，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

—截至2023年12月31日，公司不存在已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

—本期不存在实际核销的应收款项融资情况。

（五）预付款项

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	61,389,541.94	92.99	90,603,009.83	95.00
1-2年	2,643,589.00	4.00	1,960,363.59	2.06
2-3年	745,221.56	1.13	1,515,616.99	1.59

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
3年以上	1,241,124.06	1.88	1,295,667.53	1.36
合计	66,019,476.56	100.00	95,374,657.94	100.00

一截至2023年12月31日，按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况如下：

预付款单位	款项的性质	与本公司关系	金额	预付时间	占预付款项的比例(%)
第一名	预付货款	非关联方	9,243,520.00	1年以内	14.00
第二名	预付货款	非关联方	4,261,653.87	1年以内	6.46
第三名	预付货款	非关联方	2,852,877.78	1年以内	4.32
第四名	预付货款	非关联方	2,582,403.91	1年以内	3.91
第五名	预付货款	非关联方	2,145,476.80	1年以内	3.25
合计			21,085,932.36		31.94

(六) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	12,851,265.98	10,018,835.57
合计	12,851,265.98	10,018,835.57

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

项目	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	12,734,806.03	9,897,750.53
1—2年（含2年）	265,479.69	487,328.46
2—3年（含3年）	242,570.92	561,606.76
3—4年（含4年）	561,606.76	-
4—5年（含5年）	-	-
5年以上	6,000.00	6,000.00
小计	13,810,463.40	10,952,685.75
减：坏账准备	959,197.42	933,850.18
合计	12,851,265.98	10,018,835.57

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金保证金	4,433,206.62	8,785,800.70
关联方往来	3,600.00	-
员工借支	140,021.19	286,653.34
客户往来款	8,590,772.65	1,406,332.79
出口退税	88,648.00	-
其他	554,214.94	473,898.92
合计	13,810,463.40	10,952,685.75

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	517,766.37	3.75	517,766.37	100.00	-	509,920.58	4.66	509,920.58	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	13,292,697.03	96.25	441,431.05	3.32	12,851,265.98	10,442,765.17	95.34	423,929.6	4.06	10,018,835.57
合计	13,810,463.40	100.00	959,197.42	6.95	12,851,265.98	10,952,685.75	100.00	933,850.18	8.53	10,018,835.57

(4) 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	423,929.60	-	509,920.58	933,850.18
2023年1月1日其他应收款账面余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	2,113.00	2,113.00
本期转回	29,457.06	-	-	29,457.06

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)	
本期核销	-	-	-	-
企业合并增加	16,080.43	-	-	16,080.43
外币折算差额	30,878.08	-	5,732.79	36,610.87
2023年12月31日余额	441,431.05	-	517,766.37	959,197.42

—其他应收款坏账准备的计提标准详见附注三。

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

项目	上期期末余额	本期增加	本期减少金额		企业合并增加	外币折算差额	期末余额
			核销	转回			
按单项计提坏账准备的应收账款	509,920.58	2,113.00	-	-	-	5,732.79	517,766.37
按组合计提坏账准备的应收账款	423,929.60	-	-	29,457.06	16,080.43	30,878.08	441,431.05
合计	933,850.18	2,113.00	-	29,457.06	16,080.43	36,610.87	959,197.42

(6) 截至2023年12月31日, 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	与本公司的关系	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	客户往来款	非关联方	4,307,280.00	1年以内	31.19	215,364.00

单位名称	款项性质	与本公司的关系	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
第二名	客户往来款	非关联方	852,821.82	1年以内	6.18	42,641.09
第三名	押金保证金	非关联方	850,275.05	1年以内	6.16	-
第四名	客户往来款	非关联方	489,337.37	3-4年	3.54	489,337.37
第五名	押金保证金	非关联方	365,465.00	1年以内	2.65	-
合计			6,865,179.24		49.72	747,342.46

(7) 不存在因资金集中管理而列报于其他应收款的情况

(七) 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	251,186,532.40	56,672,495.40	194,514,037.00	251,991,755.34	55,802,170.14	196,189,585.20
在产品	192,563,539.79	1,325,268.92	191,238,270.87	169,316,403.42	952,470.96	168,363,932.46
产成品	108,017,382.17	24,225,519.67	83,791,862.50	23,264,747.76	11,480,175.20	11,784,572.56
发出商品	13,536,969.69	-	13,536,969.69	18,997,830.73	-	18,997,830.73
合计	565,304,424.05	82,223,283.99	483,081,140.06	463,570,737.25	68,234,816.30	395,335,920.95

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		外币折算差额	期末余额
		计提	合并转入	转销	其他		
原材料	55,802,170.14	6,712,888.11	-	6,301,618.18	-	459,055.33	56,672,495.40

在产品	952,470.96	1,325,268.92	-	952,470.96	-	-	1,325,268.92
产成品	11,480,175.20	548,885.05	11,927,599.93	266,870.92	-	535,730.41	24,225,519.67
合计	68,234,816.30	8,587,042.08	11,927,599.93	7,520,960.06	-	994,785.74	82,223,283.99

—上期末已计提跌价准备的存货生产领用及对外销售部分予以转销。

—公司于期末对存货进行全面清查，按照单个存货项目以可变现净值低于账面成本差额计提存货跌价准备。

(八) 合同资产

1. 合同资产情况

项目	期末余额	期初余额
合同资产	3,943,172.94	3,039,271.94
减：坏账准备	496,382.63	248,537.37
合计	3,446,790.31	2,790,734.57

2. 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

本期合同资产账面价值未发生重大变动。

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	3,943,172.94	100.00	496,382.63	12.59	3,446,790.31	3,039,271.94	100.00	248,537.37	8.18	2,790,734.57
组合1：应收特殊机构客户	3,943,172.94	100.00	496,382.63	12.59	3,446,790.31	3,039,271.94	100.00	248,537.37	8.18	2,790,734.57
组合2：应收一般客户	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	3,943,172.94	100.00	496,382.63	12.59	3,446,790.31	3,039,271.94	100.00	248,537.37	8.18	2,790,734.57

4. 本期无单项计提减值准备的合同资产。

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	上期期末余额	本期增加	本期减少金额		处置子公司转出	外币折算差额	期末余额
			核销	转回			
合同资产坏账准备	248,537.37	247,845.26	-	-	-	-	496,382.63
合计	248,537.37	247,845.26	-	-	-	-	496,382.63

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	14,367,829.31	7,209,347.91

项目	期末余额	期初余额
预缴税费	16,119.28	1,229,095.07
应收账款保理借款代扣款	-	31,089,275.00
合计	14,383,948.59	39,527,717.98

(十) 长期应收款

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
关联方借款	-	-	-	27,202,644.33	-	27,202,644.33
合计	-	-	-	27,202,644.33	-	27,202,644.33

(十一) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他 权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提 减值 准备	其他（合并）		
一、合营企业											

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他（合并）		
天弘鹭复航空科技（厦门）有限公司	-	-	-	102,880.83	-	-	344,000.00	-	387,387.36	146,268.19	-
天弘航空科技有限公司	23,284,507.22	-	-	1,228,435.72	-	-	-	-	-24,512,942.94	-	-
宁波梅山保税港区浩蓝云帆投资管理中心（有限合伙）	9,906,047.47	-	1,924,000.00	-100,000.00	-	-	-	-	-	7,882,047.47	-
广州航顺企业管理合伙企业（有限合伙）	199,938.52	-	-	-186.71	-	-	-	-	-	199,751.81	-
广州航泰企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	-	50,000.00	-	-7,875.04	-	-	-	-	-	42,124.96	-
小计	33,390,493.21	50,000.00	1,924,000.00	1,223,254.80	-	-	344,000.00	-	-24,125,555.58	8,270,192.43	-
二、联营企业											

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他（合并）		
山东翔宇航空技术服务有限责任公司	30,097,207.07	-	-	2,964,155.03	-	-	-	-	-	33,061,362.10	-
Magnetic Parts Trading Ltd											
小计	30,097,207.07	-	-	2,964,155.03	-	-	-	-	-	33,061,362.10	-
合计	63,487,700.28	50,000.00	1,924,000.00	4,187,409.83	-	-	344,000.00		-24,125,555.58	41,331,554.53	-

公司合营及联营企业情况详见本附注“八、（三）在合营企业或联营企业中的权益”。

（十二） 其他权益工具投资

项目	期末余额	期初余额
非交易性权益工具投资	-	300,000.00
合计	-	300,000.00

非交易性权益工具投资明细如下：

项目	期末余额				期初余额			
	投资成本	减值准备	公允价值变动	账面价值	投资成本	减值准备	公允价值变动	账面价值
成都翼昀航空科技有限公司	-	-	-	-	300,000.00	-	-	300,000.00
合计	-	-	-	-	300,000.00	-	-	300,000.00

—其他权益工具投资是公司出于战略目的而计划长期持有的投资，公司在新金融工具准则首次执行日将其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。

（十三） 投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	12,286,454.33	3,786,300.00	16,072,754.33
2. 本期增加金额	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 期末余额	12,286,454.33	3,786,300.00	16,072,754.33
二、累计折旧和累计摊销			
1. 期初余额	8,883,879.93	1,698,374.40	10,582,254.33
2. 本期增加金额	415,584.42	188,465.10	604,049.52
（1）计提或摊销	415,584.42	188,465.10	604,049.52

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 期末余额	9,299,464.35	1,886,839.50	11,186,303.85
三、减值准备			
1. 期初余额	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-
四、账面价值			
1. 期末账面价值	2,986,989.98	1,899,460.50	4,886,450.48
2. 期初账面价值	3,402,574.40	2,087,925.60	5,490,500.00

—公司于期末对各项投资性房地产进行检查，未发现由于遭受毁损而不具备生产能力和转让价值、长期闲置或技术落后受淘汰等原因而需计提减值准备的情形，故不计提投资性房地产减值准备。

(十四) 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值：						
1. 期初余额	205,807,624.40	413,529,544.16	44,740,164.90	12,285,979.58	1,433,040.74	677,796,353.78
2. 本期增加金额	18,377,433.56	53,746,276.17	14,078,699.70	1,129,212.43	-	87,331,621.86

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	运输设备	其他设备	合计
(1) 购置	18,377,433.56	41,180,847.07	14,060,399.70	1,129,212.43	-	74,747,892.76
(2) 在建工程转入	-	12,565,429.10	-	-	-	12,565,429.10
(3) 企业合并增加	-	-	18,300.00	-	-	18,300.00
3. 本期减少金额	-	16,082,975.76	1,646,037.71	1,006,136.45	385,479.89	19,120,629.81
(1) 处置或报废	-	16,082,975.76	1,646,037.71	1,006,136.45	385,479.89	19,120,629.81
(2) 其他转少	-	-	-	-	-	-
4. 外币折算差额	524,547.28	9,510,168.62	1,655,576.29	13,346.60	-	11,703,638.79
5. 期末余额	224,709,605.24	460,703,013.19	58,828,403.18	12,422,402.16	1,047,560.85	757,710,984.62
二、累计折旧						-
1. 期初余额	43,101,697.03	249,964,913.43	29,300,907.32	9,445,794.43	512,693.69	332,326,005.90
2. 本期增加金额	12,014,180.56	17,961,067.45	9,099,702.15	133,671.51	94,280.46	39,302,902.13
(1) 计提	12,014,180.56	17,961,067.45	9,092,872.65	133,671.51	94,280.46	39,296,072.63
(2) 企业合并新增	-	-	6,829.50	-	-	6,829.50
3. 本期减少金额	-	15,538,748.89	1,603,206.03	867,755.56	88,431.46	18,098,141.94
(1) 处置或报废	-	15,538,748.89	1,603,206.03	867,755.56	88,431.46	18,098,141.94
(2) 其他转少	-	-	-	-	-	-
4. 外币折算差额	-	4,124,847.69	1,236,964.77	194,010.79	-	5,555,823.25
5. 期末余额	55,115,877.59	256,512,079.68	38,034,368.21	8,905,721.17	518,542.69	359,086,589.34
三、减值准备						-

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	运输设备	其他设备	合计
1. 期初余额	-	917,435.04	-	-	-	917,435.04
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	125,392.54	-	-	-	125,392.54
4. 外币折算差额	-	-	-	-	-	-
5. 期末余额	-	792,042.50	-	-	-	792,042.50
四、账面价值						-
1. 期末账面价值	169,593,727.65	203,398,891.01	20,794,034.97	3,516,680.99	529,018.16	397,832,352.78
2. 期初账面价值	162,705,927.37	162,647,195.69	15,439,257.58	2,840,185.15	920,347.05	344,552,912.84

(2) 通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
机器设备	31,150,507.54
合计	31,150,507.54

(十五) 在建工程

项目名称	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	资金来源
自制测试设备	9,100,405.27	9,330,111.48	12,565,429.10	115,955.98	5,749,131.67	自有
装修工程	304,692.24	249,339.61	-	554,031.85	-	自有
合计	9,405,097.51	9,579,451.09	12,565,429.10	669,987.83	5,749,131.67	
其中：利息资本化金额	-	-	-	-	-	-

—公司于期末对各项在建工程进行检查，未发现存在因长期停建而需计提减值准备的情形，故不计提在建工程减值准备。

(十六) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
一、账面原值：			
1. 期初余额	130,570,490.00	3,919,295.21	134,489,785.21
2. 本期增加金额	6,257,816.70	-	6,257,816.70
(1) 租入	5,266,984.34	-	5,266,984.34
(2) 合并转入	990,832.36	-	990,832.36
3. 本期减少金额	14,188,654.09	-	14,188,654.09
(1) 到期核销或合同终止	14,188,654.09	-	14,188,654.09
(2) 其他减少	-	-	-
4. 外币折算差额	7,122,814.92	230,366.63	7,353,181.55
5. 期末余额	129,762,467.53	4,149,661.84	133,912,129.37
二、累计折旧			
1. 期初余额	27,430,751.73	870,954.54	28,301,706.27
2. 本期增加金额	15,889,583.92	461,073.56	16,350,657.48
(1) 计提	15,782,466.92	461,073.56	16,243,540.48

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
(2) 合并转入	107,117.00	-	107,117.00
3. 本期减少金额	14,161,499.00	-	14,161,499.00
(1) 到期核销或合同终止	14,161,499.00	-	14,161,499.00
(2) 其他减少	-	-	-
4. 外币折算差额	1,346,514.95	51,192.59	1,397,707.54
5. 期末余额	30,505,351.60	1,383,220.69	31,888,572.29
三、减值准备			-
1. 期初余额	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 外币折算差额	-	-	-
5. 期末余额	-	-	-
四、账面价值			-
1. 期末账面价值	99,257,115.93	2,766,441.15	102,023,557.08
2. 期初账面价值	103,139,738.27	3,048,340.67	106,188,078.94

(十七) 无形资产

项目	土地使用权	软件	非专利技术	商标	客户关系	许可权	合计
一、账面原值							
1. 期初余额	45,314,702.45	23,897,820.30	169,226,648.72	15,340,784.29	11,002,667.75	7,471,809.79	272,254,433.30
2. 本期增加金额	-	6,675,333.93	-	-	-	-	6,675,333.93
(1) 购置	-	6,466,596.06	-	-	-	-	6,466,596.06
(2) 内部研发	-	-	-	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	208,737.87	-	-	-	-	208,737.87
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-	-	-
4. 外币折算差额	-	240,286.31	-	901,693.97	646,710.04	439,174.80	2,227,865.12
5. 期末余额	45,314,702.45	30,813,440.54	169,226,648.72	16,242,478.26	11,649,377.79	7,910,984.59	281,157,632.35
二、累计摊销							-
1. 期初余额	12,736,105.60	19,924,976.15	45,087,049.07	5,477,580.22	3,752,133.46	2,548,039.12	89,525,883.62
2. 本期增加金额	1,084,141.24	2,403,704.26	19,158,869.74	1,339,709.03	960,861.79	652,512.34	25,599,798.40
(1) 计提	1,084,141.24	2,351,519.79	19,158,869.74	1,339,709.03	960,861.79	652,512.34	25,547,613.93
(2) 企业合并增加	-	52,184.47	-	-	-	-	52,184.47

项目	土地使用权	软件	非专利技术	商标	客户关系	许可权	合计
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-
4. 外币折算差额	-	213,443.56	-	314,057.27	225,247.14	152,963.25	905,711.22
5. 期末余额	13,820,246.84	22,542,123.97	64,245,918.81	7,131,346.52	4,938,242.39	3,353,514.71	116,031,393.24
三、减值准备							-
1. 期初余额	-	-	-	538,701.74	5,385,119.26	-	5,923,821.00
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-
4. 外币折算差额	-	-	-	31,663.58	316,524.20	-	348,187.78
5. 期末余额	-	-	-	570,365.32	5,701,643.46	-	6,272,008.78
四、账面价值							-
1. 期末账面价值	31,494,455.61	8,271,316.57	104,980,729.91	8,540,766.42	1,009,491.94	4,557,469.88	158,854,230.33
2. 期初账面价值	32,578,596.85	3,972,844.15	124,139,599.65	9,324,502.33	1,865,415.03	4,923,770.67	176,804,728.68

—截至2023年12月31日，通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为47.73%。

(十八) 开发支出

本公司开发支出情况详见附注六、研发支出。

(十九) 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		外币折算差额	期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他		
Magnetic MRO AS 100%股权	266,313,417.89	-	-	-	-	15,653,254.69	281,966,672.58
Direct Maintenance Holding B.V 100%股权	24,360,064.62	-	-	-	-	1,431,825.32	25,791,889.94
合计	290,673,482.51	-	-	-	-	17,085,080.01	307,758,562.52

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		外币折算差额	期末余额
		计提	其他	处置	其他		
Magnetic MRO AS 100%股权	234,762,545.31	-	-	-	-	13,798,771.17	248,561,316.48
Direct Maintenance Holding B.V 100%股权	19,579,069.10	-	-	-	-	1,150,810.04	20,729,879.14
合计	254,341,614.41	-	-	-	-	14,949,581.21	269,291,195.62

(3) 商誉所在资产组或资产组合的相关信息

Magnetic MRO AS及下属子公司（不含Direct Maintenance Holding B.V）主营业务均为航空维修业务。2023年Magnetic MRO AS及下属子公司（不含Direct Maintenance Holding B.V）资产组业务与收购形成商誉时的资产组保持一致，将Magnetic MRO AS及下属子公司（不含Direct Maintenance Holding B.V）的相关长期资产认定为商誉资产组。

Direct Maintenance Holding B.V及下属子公司主营业务均为航空维修业务。2023年Direct Maintenance Holding B.V资产组业务与收购形成商誉时的资产组保持一致，将Direct Maintenance Holding B.V及下属子公司的相关长期资产认定为商誉资产组。

（4）商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

因Magnetic MRO AS公司（以下简称“MMRO 公司”）及Direct Maintenance Holding B.V（以下简称“DMH公司”）商誉账面价值金额重大，公司聘请了北京中林资产评估有限公司，对MMRO公司及DMH公司于2023年12月31日的商誉进行了减值测试。根据评估结果，公司收购MMRO公司形成的商誉不需要计提减值准备，收购DMH公司形成的商誉不需要计提减值准备金额。

商誉减值测试相关情况如下：

1) 商誉减值测试方法：公司首先对不包含商誉的资产组进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值比较，发现不存在减值情形；然后再对包含商誉的资产组进行减值测试，比较资产组的账面减值（包括商誉）与其可收回金额，发现不存在减值情形，无须确认减值损失。

2) 资产组的可收回金额：本公司委托北京中林资产评估有限公司对MMRO公司及DMH公司进行整体减值评估，采用预计未来现金流量折现法进行评估测算，以资产组的公允价值减去处置费用后净额与预计未来现金流量的现值的孰高值作为其可收回金额。MMRO公司及DMH公司相关资产组可收回金额

分别为271,021,058.69元、28,909,920.72元。

3)

①评估MMRO公司预计未来现金流量的主要参数：

序号	项目	参数	说明
1	预测期	2024年-2028年	
2	营业收入预测增长率	3.00%到8.39%	考虑2024年恢复性增长，以及公司对未来增长的预测
3	稳定期增长率	-	
4	毛利率水平	15.80%到16.75%	参考历史毛利率水平
5	税前折现率	13.84%	按加权平均资本成本 WACC 计算得出

②评估DMH公司预计未来现金流量的主要参数：

序号	项目	参数	说明
1	预测期	2024年-2028年	
2	营业收入预测增长率	2.09%到4.00%	考虑公司对未来增长的预测
3	稳定期增长率	-	
4	毛利率水平	22.29%到26.02%	参考历史毛利率水平
5	税前折现率	14.37%	按加权平均资本成本 WACC 计算得出

4) 商誉减值测算过程如下：

序号	项目	MMRO 金额	DHM 金额
1	商誉账面价值①	281,966,672.58	25,791,889.94
2	商誉减值准备余额②	248,561,316.48	20,729,879.14
3	商誉的账面价值③=①-②	33,405,356.10	5,062,010.80
4	未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	-	-
5	包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值⑤=④+③	33,405,356.10	5,062,010.80
6	资产组的账面价值⑥	225,969,568.85	20,653,325.99
7	包含整体商誉的资产组账面价值⑦=⑤+⑥	259,374,924.95	25,715,336.79
8	资产组预计未来现金流量的现值(可收回金额)⑧	271,021,058.69	28,909,920.72
9	商誉减值损失(大于0时)⑨=⑦-⑧	-	-

公司根据评估价值为基础，对MMRO公司及DHM资产组进行了减值测试，经过测试，发现包含商誉的资产组的可收回金额高于其账面价值，无需计提商誉减值准备。

(二十) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	外币报表折算差额	期末余额
装修费摊销	944,877.68	1,075,745.21	262,101.78	-	1,758,521.11
合计	944,877.68	1,075,745.21	262,101.78	-	1,758,521.11

(二十一) 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额	期初余额

	暂时性差异	递延所得税资产	暂时性差异	递延所得税资产
因计提坏账准备形成	225,134,908.67	33,801,313.91	173,649,915.79	22,152,848.43
因计提存货跌价准备形成	64,252,175.16	10,784,975.83	68,234,816.30	7,657,576.53
因计提固定资产减值准备形成	792,042.50	118,806.37	917,435.04	137,615.25
因确认递延收益形成	6,303,871.75	945,580.76	8,723,859.53	1,308,578.93
可抵扣亏损	131,341,987.76	19,605,694.23	126,205,266.75	18,930,790.01
内部未实现销售利润形成	-	-	224,349.60	33,652.44
租赁负债	4,614,840.52	1,051,651.76	5,402,013.14	1,057,670.72
合计	432,439,826.36	66,308,022.86	383,357,656.15	51,278,732.31

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	3,816,552.20	852,840.28	4,865,850.43	1,057,670.72
合计	3,816,552.20	852,840.28	4,865,850.43	1,057,670.72

(3) 截至报告期末，公司不存在以抵销后净额列示的递延所得税资产或递延所得税负债。

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	23,284,063.89	13,855,074.51
合计	23,284,063.89	13,855,074.51

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2023年	90,425.91	90,425.91	
2024年	-	-	
2025年	2,813,813.85	2,813,813.85	
2026年	715,644.13	715,644.13	
2027年	8,496,162.47	8,496,162.47	
2028年	9,428,989.38	-	
无明确期限	1,739,028.15	1,739,028.15	
合计	23,284,063.89	13,855,074.51	

(二十二) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产款项	2,961,404.16	-	2,961,404.16	9,831,942.68	-	9,831,942.68

合计	2,961,404.16	-	2,961,404.16	9,831,942.68	-	9,831,942.68
----	--------------	---	--------------	--------------	---	--------------

(二十三) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	7,850,630.11	7,850,630.11	保证金	开立保函保证金
货币资金	2,774,867.53	2,774,867.53	保证金	开立银行承兑汇票保证金
货币资金	473,561.66	473,561.66	司法冻结	因民事诉讼冻结
固定资产	65,789,645.86	33,153,728.14	抵押借款	抵押受限
合计	76,888,705.16	44,252,787.44		

续

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	3,000,000.00	3,000,000.00	保证金	开立保函保证金
应收票据	17,850,000.00	17,850,000.00	不可终止确认	票据贴现还原
其他流动资产	31,089,275.00	31,089,275.00	质押借款	质押受限
固定资产	102,960,575.64	62,161,882.76	抵押借款	抵押受限
无形资产	10,300,000.00	8,136,999.58	抵押借款	抵押受限

投资性房地产	16,072,754.33	5,490,500.00	抵押借款	抵押受限
长期股权投资	345,623,065.72	345,623,065.72	质押借款	质押受限
合计	526,895,670.69	473,351,723.06		

(二十四) 短期借款

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款	299,202,339.72	300,033,325.86
质押借款	65,799,335.97	113,751,508.57
合计	365,001,675.69	413,784,834.43

短期借款分类的说明:

-截至2023年12月31日,公司不存在已到期未偿还的短期借款。

—截至2023年12月31日,公司信用借款余额合计299,202,339.72元,明细列示如下:

借款银行	金额	备注
广东华兴银行股份有限公司广州分行	30,050,000.00	
广东南粤银行股份有限公司广州中山大道支行	14,919,888.61	
华夏银行股份有限公司广州开发区支行	30,036,208.33	
交通银行股份有限公司广州中环支行	30,041,250.00	
上海浦东发展银行股份有限公司广州开发区支行	42,062,241.67	

借款银行	金额	备注
厦门国际银行股份有限公司珠海口岸支行	10,015,277.78	
兴业银行股份有限公司广州分行	44,665,822.77	
长沙银行股份有限公司广州分行	4,383,133.91	
中国工商银行股份有限公司广东省分行	9,909,075.00	
中信银行股份有限公司广州万博支行	40,059,888.88	
珠海华润银行股份有限公司	30,036,666.66	
广州惠民村镇银行	10,019,861.11	
中国银行股份有限公司上海市南汇支行	3,003,025.00	
合计	299,202,339.72	

—截至2023年12月31日，公司质押借款余额合计65,799,335.97元，明细列示如下：

借款银行	金额	备注
Luminor Bank AS	65,799,335.97	质押情况见注1

注1:MMRO 公司于 2023年12月28日与Luminor Bank As 续签保证、质押借款协议，MMRO 公司的可用透支额度为人民币73,090,560.00元(即9,300,000.00欧元)，有效期至 2024年3月31日。该质押借款原则上 MMRO 以公司的所有动产作为质押，包括但不限于以下特别声明的几项商业承诺：第1、商业承诺，金额21,000,000.00 爱沙尼亚元 第 2、商业质押，金额 10,000,000.00 爱沙尼亚元 第 3、商业质押，金额 23,764,000.00 爱沙尼亚元 第4、商业质押，金额1,700,000.00 欧元 第 5、商业质押，金额3,000,000.00 欧元 第 6、商业承诺，金额 1,300,000.00欧元 第 7、商业承诺，金额3,900,000.00 欧元 第 8、商业承诺，金额3,000,000.00 欧元。在行使质押权之前，公司对质押财产保留正常经营过程中的处分权。根据担

保协议，KredEx提供借款额度50%的担保。

(二十五) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	12,774,867.53	-
商业承兑汇票	26,952,873.72	28,488,589.35
合计	39,727,741.25	28,488,589.35

—截至期末不存在已到期未支付的应付票据。

(二十六) 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付账款	306,057,996.00	278,716,451.80

—截至期末应付账款余额不存在账龄超过1年的大额应付款项。

(二十七) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
合同负债	116,005,274.47	177,505,432.38

(二十八) 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	合并转入	外币折算差额	期末余额
一、短期薪酬	60,977,705.34	420,659,753.88	412,756,887.27	264,007.42	1,216,101.52	70,360,680.89

项目	期初余额	本期增加	本期减少	合并转入	外币折算差额	期末余额
二、离职后福利-设定提存计划	5,690,176.65	19,138,859.95	24,454,714.36	-	18,429.07	392,751.31
三、辞退福利	435,735.00	1,340,998.43	1,776,733.43	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-	-	-
合计	67,103,616.99	441,139,612.26	438,988,335.06	264,007.42	1,234,530.59	70,753,432.20

(2) 短期薪酬列示:

短期薪酬项目	期初余额	本期增加	本期减少	合并转入	外币折算差额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	55,490,646.13	350,304,086.73	340,759,896.12	264,007.42	1,012,157.54	66,311,001.70
二、职工福利费	-	13,599,182.38	13,599,182.38	-	-	-
三、社会保险费	5,372,679.31	48,525,419.88	50,168,517.62	-	203,943.98	3,933,525.55
其中：医疗保险费	5,292,167.09	48,291,526.59	49,854,728.73	-	203,943.98	3,932,908.93
工伤保险费	80,512.22	233,893.29	313,788.89	-	-	616.62
生育保险费	-	-	-	-	-	-
四、住房公积金	15,708.00	6,830,300.00	6,828,824.00	-	-	17,184.00
五、工会经费和职工教育经费	98,671.90	1,400,764.89	1,400,467.15	-	-	98,969.64
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-	-	-

短期薪酬项目	期初余额	本期增加	本期减少	合并转入	外币折算差额	期末余额
八、其他短期薪酬	-	-	-	-	-	-
合计	60,977,705.34	420,659,753.88	412,756,887.27	264,007.42	1,216,101.52	70,360,680.89

(3) 设定提存计划列示：

设定提存计划项目	期初余额	本期增加	本期减少	合并转入	外币折算差额	期末余额
一、基本养老保险费	5,372,694.96	13,835,415.85	19,049,993.81	-	6,581.89	164,698.88
二、失业保险费	317,481.69	5,303,444.10	5,404,720.55	-	11,847.18	228,052.43
三、企业年金缴费	-	-	-	-	-	-
合计	5,690,176.65	19,138,859.95	24,454,714.36	-	18,429.07	392,751.31

—截至2023年12月31日，应付职工薪酬中不存在属于拖欠性质的款项。

(二十九) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	3,009,994.51	2,364,849.80
个人所得税	12,535,165.01	16,287,118.48
土地使用税	5,000.03	5,000.03
城市维护建设税	818,509.03	1,224,541.02
教育费附加	352,980.97	538,166.89

项目	期末余额	期初余额
印花税	122,131.65	50,147.26
房产税	238,863.69	349,189.25
增值税	74,325,244.24	76,358,317.40
地方教育附加	235,320.63	358,778.09
合计	91,643,209.76	97,536,108.22

—主要税项适用税率参见本附注四。

(三十) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	19,826,256.93	15,464,580.91
合计	19,826,256.93	15,464,580.91

(1) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	6,257,223.99	2,879,325.60
押金	562,436.32	1,557,908.64

未付费用	12,895,939.96	10,873,669.87
其他	110,656.66	153,676.80
合计	19,826,256.93	15,464,580.91

(三十一) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	54,085,366.79	75,765,999.93
一年内到期的租赁负债	7,697,601.68	10,348,324.66
一年内到期的长期应付款	22,582,074.11	24,606,508.80
合计	84,365,042.58	110,720,833.39

(三十二) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	1,834,242.11	3,903,759.05
合计	1,834,242.11	3,903,759.05

(三十三) 长期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款	224,690,938.16	75,337,821.40
合计	224,690,938.16	75,337,821.40

—截至2023年12月31日，公司不存在已到期未偿还的长期借款。

—长期借款的利率区间为：4.25%-5.4%。

—截至2023年12月31日，公司长期信用借款余额合计224,690,938.16元，明细列示如下：

借款银行	金额	备注
创兴银行股份有限公司广州分行	28,500,000.00	
广东南粤银行股份有限公司广州中山大道支行	18,000,000.00	
广发银行股份有限公司广州琶洲支行	19,196,320.00	
广州农村商业银行股份有限公司	44,960,800.00	
交通银行股份有限公司广州中环支行	16,000,000.00	
兴业银行股份有限公司广州分行	42,160,000.00	
长沙银行股份有限公司广州分行	15,618,163.19	
中国银行广州白云支行营业部	3,449,123.00	
成都农村商业银行股份有限公司青龙支行	2,750,000.00	
SIHTASUTUS KREDEX	34,056,531.97	
合计	224,690,938.16	

(三十四) 应付债券

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
可转换公司债券	231,140,081.48	220,848,475.04
合计	231,140,081.48	220,848,475.04

—应付债券（可转换公司债券）的增减变动

债券名称	面值	票面利率（%）	发行日期	债券期限	发行金额	权益工具成分
可转换公司债券（注1）	100.00	0.5%-3.00%	2020-07-22	6年	250,000,000.00	44,573,693.09
合计					250,000,000.00	44,573,693.09

（续上表）

债券名称	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	本期转股	期末余额	是否违约
可转换公司债券（注1）	220,848,475.04	-	3,664,612.94	9,642,978.70	2,994,985.20	21,000.00	231,140,081.48	否
合计	220,848,475.04	-	3,664,612.94	9,642,978.70	2,994,985.20	21,000.00	231,140,081.48	

注1：集团内母公司于2020年7月22日在国内发行可转换公司债券。可转换公司债券系复合金融工具，同时包含金融负债成分和权益工具成分，初始计量时先计量金融负债成分的公允价值，再从复合金融工具公允价值中扣除负债成分的公允价值，作为权益工具成分的公允价值。公司本次发行2.5亿元可转换公司债券，扣除发行费用11,187,750.16元后，发行日金融负债成分公允价值194,238,556.75元计入应付债券，权益工具成分的公允价值44,573,693.09元计入其他权益工具。本次发行的可转债转股期自可转债发行结束之日（2020年7月28日）起满六个月的第一个交易日起至可转债到期

日止，即2021年1月28日至2026年7月21日。2023年度，可转换公司债券持有人共计将持有的210.00张可转换公司债券转换成本公司股票，因转股形成股本1,414.00元，对应减少其他权益工具3,744.19元，形成资本公积-股本溢价20,439.38元。

(三十五) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
房屋及建筑物	106,068,090.43	107,574,744.12
机器设备	796,521.27	1,867,236.80
小计	106,864,611.70	109,441,980.92
减：一年内到期的租赁负债	7,697,601.68	10,348,324.66
合计	99,167,010.02	99,093,656.26

(三十六) 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	31,746,090.39	10,683,633.95
合计	31,746,090.39	10,683,633.95

—按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
股东借款	565,166.66	-
售后回租款	32,686,666.66	10,983,507.23
减：未确认融资费用	1,505,742.93	299,873.28

项目	期末余额	期初余额
合计	31,746,090.39	10,683,633.95

—截至2023年12月31日，长期应付款余额中不存在应付持有公司5%以上（含5%）表决权股份的股东中其他关联方的款项。

(三十七) 预计负债

项目	期末余额	期初余额
未决诉讼	2,984,600.00	2,984,600.00
合计	2,984,600.00	2,984,600.00

(三十八) 递延收益

(1) 递延收益按类别列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
政府补助	8,723,859.53	-	2,419,987.78	6,303,871.75	政府补助

(2) 政府补助项目情况

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
广州市经济贸易委员会总部企业办公用房补贴	4,182,595.45	-	137,510.04	4,045,085.41	与资产相关
*专项资金代拨	1,586,666.67	-	160,000.00	1,426,666.67	与资产相关
*专项资金代拨	1,100,000.00	-	1,100,000.00	-	与收益相关

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益 金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
上海市战略性新兴产业重点项目补助	1,535,512.16	-	969,797.22	565,714.94	与资产相关
航空部件检测维修技术开发	319,085.25	-	52,680.52	266,404.73	与资产相关
合计	8,723,859.53	-	2,419,987.78	6,303,871.75	

注：上表内标“*”处：涉密信息免披露。

(三十九) 股本

股权性质	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	239,893,853.00	-	-	-	1,414.00	1,414.00	239,895,267.00

—2023年度，因“航新转债”持有人行使转股权，共计将持有的210.00张可转换公司债券转股，公司共计增加股份总数1,414.00股，增加股本1,414.00元。

(四十) 其他权益工具

项目	期初余额		本期增加		本期减少		期末余额	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
可转换公司债券	249.6021万	44,502,749.60	-	-	0.021万	3,744.19	249.5811万	44,499,005.41
合计	249.6021万	44,502,749.60	-	-	0.021万	3,744.19	249.5811万	44,499,005.41

—其他权益工具本期增减变动情况、变动原因说明详见附注“五、（三十四）应付债券”。

（四十一） 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	206,566,858.55	20,439.38	-	206,587,297.93
其他资本公积	7,291,650.45	-	-	7,291,650.45
合计	213,858,509.00	20,439.38	--	213,878,948.38

—2023 年度资本公积变动情况：

——经中国证券监督管理委员会“证监许可[2020]1277号”文核准，公司于2020年7月22日公开发行了250万张可转换公司债券，每张面值100元，发行总额2.50亿元。经深交所“深证上[2020]721号”文同意，公司2.50亿元可转换公司债券于2020年8月18日起在深交所挂牌交易（债券简称“航新转债”）。本次发行的可转债转股期自可转债发行结束之日（2020年7月28日）起满六个月的第一个交易日起至可转债到期日止，即2021年1月28日至2026年7月21日。2023年度，可转换公司债券持有人共计将持有的210.00张可转换公司债券转换成本公司股票，因转股形成股本1,414.00元，对应减少其他权益工具3,744.19元，形成资本公积-股本溢价20,439.38元。

（四十二） 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额	期末余额

		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益							
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	807,642.05	4,502,320.51	-	-	4,502,320.51	-	5,309,962.56
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额							
外币财务报表折算差额	807,642.05	4,502,320.51	-	-	4,502,320.51	-	5,309,962.56
其他综合收益合计	807,642.05	4,502,320.51	-	-	4,502,320.51	-	5,309,962.56

(四十三) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	47,950,220.44	1,158,595.84	-	49,108,816.28
合计	47,950,220.44	1,158,595.84	-	49,108,816.28

(四十四) 未分配利润

项目	2023年度	2022年度
调整前上期末未分配利润	207,998,761.92	184,510,500.44
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	207,998,761.92	184,510,500.44
加：本期归属于母公司所有者的净利润	24,035,068.93	27,033,601.60
减：提取法定盈余公积	1,158,595.84	666,649.05
应付普通股股利	2,398,952.00	2,878,691.07
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	228,476,283.01	207,998,761.92

（四十五） 营业收入及营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	2023年度		2022年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,574,808,569.87	1,104,167,764.60	1,390,836,477.34	988,379,165.54
其他业务	3,822,374.80	1,232,784.95	6,080,698.26	699,670.73
合计	1,578,630,944.67	1,105,400,549.55	1,396,917,175.60	989,078,836.27

2. 收入相关信息

合同分类	2023年度
商品类型	
其中：航空维修及服务	1,180,938,365.93
设备研制及保障	393,870,203.94
其他	3,822,374.80
按经营地区分类	
其中：华东地区	108,525,195.05
华北地区	122,811,282.10
华南地区	107,379,015.81
东北地区	220,496,586.84
西南地区	64,846,052.62
西北地区	25,338,567.99
华中地区	6,644,549.66
境外	922,589,694.60

(四十六) 税金及附加

项目	2023年度	2022年度
城市维护建设税	1,759,659.76	1,934,079.29

项目	2023年度	2022年度
教育费附加	791,485.06	858,631.15
地方教育附加	527,623.37	572,420.76
房产税	2,096,432.86	1,957,776.76
土地使用税	136,577.36	126,577.30
车船使用税	3,480.00	3,820.00
印花税	342,016.12	216,540.99
合计	5,657,274.53	5,669,846.25

(四十七) 销售费用

项目	2023年度	2022年度
人工费用	9,511,583.19	10,324,574.52
广告宣传费	6,062,623.54	5,020,311.07
售后服务费	9,890,076.51	8,582,952.27
差旅交通费	3,170,009.87	2,283,253.41
业务招待费	7,550,389.71	5,790,788.36
会务办公费	1,487,982.67	13,926.27
其他	60,048.22	27,868.48

项目	2023年度	2022年度
合计	37,732,713.71	32,043,674.38

(四十八) 管理费用

项目	2023年度	2022年度
人工费用	114,939,495.33	108,677,851.03
会务办公费	38,062,814.64	30,429,142.68
房屋租赁费	11,589,628.97	14,372,263.40
差旅交通费	16,831,954.19	13,532,770.38
中介费	22,546,147.15	20,407,441.49
折旧摊销费	16,353,773.99	18,058,872.66
业务招待费	9,085,434.98	8,769,555.75
股份支付	-	-1,353,795.65
培训费	1,016,582.45	410,830.68
其他	5,488,921.77	6,755,810.56
合计	235,914,753.47	220,060,742.98

(四十九) 研发费用

项目	2023年度	2022年度
----	--------	--------

项目	2023年度	2022年度
人工费用	36,603,832.19	35,595,740.57
折旧摊销费	22,770,887.90	17,002,012.27
物料消耗	4,960,552.03	7,046,753.99
会务办公费	1,291,607.90	1,603,488.75
差旅交通费	2,778,149.65	1,948,268.42
业务招待费	4,920.80	31,735.76
其他	7,358,843.10	6,210,550.79
合计	75,768,793.57	69,438,550.55

(五十) 财务费用

项目	2023年度	2022年度
利息支出	51,286,950.24	41,459,758.15
减：利息收入	1,812,827.28	1,622,296.98
汇兑损益	-1,174,624.52	-6,877,507.62
其他	2,136,392.40	905,801.23
合计	50,435,890.84	33,865,754.78

(五十一) 其他收益

项目	2023年度	2022年度
先进制造业进项税加计抵减	1,360,237.43	-
增值税退税	18,668,088.90	6,323,167.68
政府补助	6,769,119.78	7,737,961.87
个税手续费返还	205,565.40	158,684.83
合计	27,003,011.51	14,219,814.38

—政府补助明细如下：

项目	2023年度	2022年度	与资产相关/与收益相关
中央财政对外经贸发展专项（促进对外投资合作事项）项目资金补助	561,058.00	606,953.84	与收益相关
企业研发经费投入后补助	359,244.00	80,919.00	与收益相关
上海张江国家自主创新示范区专项发展资金	969,797.22	1,111,650.14	与资产相关/与收益相关
广州市经济贸易委员会总部企业办公用房补贴	137,510.04	137,510.04	与资产相关
上海市战略性新兴产业重点项目补助	-	-	与资产相关
广州开发区科技项目配套资金	-	1,000,000.00	与收益相关
*专项资金代拨	160,000.00	13,333.33	与资产相关
2022年第三批重点研发计划项目经费补助	-	4,000,000.00	与收益相关
广州市天河区新兴产业示范工程补助	-	375,000.00	与收益相关

项目	2023年度	2022年度	与资产相关/与收益相关
天津市重点研发计划项目资金	52,680.52	52,680.52	与收益相关
广州市黄埔区广州开发区促进高新技术产业发展办法奖励补助	-	271,577.00	与收益相关
科技型中小企业加大研发投入奖励	10,000.00	88,338.00	与收益相关
双流区高新技术企业政府补贴	4,830.00	-	与收益相关
*专项资金代拨	3,350,000.00	-	与收益相关
*专项资金代拨	1,164,000.00	-	与收益相关
合计	6,769,119.78	7,737,961.87	

注：上表内标“*”处：涉密信息免披露。

(五十二) 投资收益

项目	2023年度	2022年度
权益法核算的长期股权投资收益	15,198,477.15	2,802,933.72
处置长期股权投资产生的投资收益	-	510,000.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	167,531.44	-110.77
权益法转成本法	1,756,442.94	-
其他	-31,018.90	-381,765.67
合计	17,091,432.63	2,931,057.28

(五十三) 信用减值损失

项目	2023年度	2022年度
应收票据坏账损失	-148,963.47	-546,713.00
应收账款坏账损失	-79,055,765.77	-19,155,414.48
其他应收款坏账损失	27,344.06	224,499.61
合计	-79,177,385.18	-19,477,627.87

(五十四) 资产减值损失

项目	2023年度	2022年度
存货跌价准备	-8,587,042.08	-16,214,100.49
开发支出减值损失	-1,858,250.14	-7,301,795.48
合同资产减值损失	-247,845.26	-86,528.91
合计	-10,693,137.48	-23,602,424.88

(五十五) 资产处置收益

项目	2023年度	2022年度
非流动资产处置利得	-124,434.34	96,940.09
合计	-124,434.34	96,940.09

(五十六) 营业外收入

1. 营业外收入情况

项目	2023年度	2022年度	计入当期非经常损益的金额
政府补助	712,983.98	2,248,821.69	712,983.98
无须支付的负债	-	42,004.73	-
赔偿金	1,460,742.86	400,000.00	1,460,742.86
其他	17,133.80	80,020.57	17,133.80
合计	2,190,860.64	2,770,846.99	2,190,860.64

2. 计入当期损益的政府补助

项目	2023年度	2022年度	与资产相关/与收益相关
上海市祝桥镇人民政府扶持资金	77,000.00	536,000.00	与收益相关
社保中心稳岗补贴款	310,343.98	659,035.84	与收益相关
广州市商务发展专项资金服务外包款	78,640.00	28,400.00	与收益相关
以工代训补贴	-	277,612.61	与收益相关
高端装备高质量专项奖励款	-	130,000.00	与收益相关
广州财政高新奖励款	200,000.00	400,000.00	与收益相关
退伍军人增值税减免	45,000.00	63,000.00	与收益相关
爱沙尼亚航空集群补助	-	92,867.18	与收益相关
EAS企业发展项目合计	-	61,906.06	与收益相关

项目	2023年度	2022年度	与资产相关/与收益相关
一次性吸纳人才补贴	2,000.00	-	与收益相关
合计	712,983.98	2,248,821.69	

(五十七) 营业外支出

项目	2023年度	2022年度	计入当期非经常损益的金额
非流动资产报废损失合计	73,044.54	16,446.79	73,044.54
其中：固定资产报废损失	73,044.54	16,446.79	73,044.54
捐赠、赞助支出	13,647.20	362,000.00	13,647.20
罚款及滞纳金支出	186,056.85	78,568.15	186,056.85
非正常损失	-	125,345.48	-
诉讼损失	-	299,312.80	-
其他	9,641.25	-	9,641.25
合计	282,389.84	881,673.22	282,389.84

(五十八) 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2023年度	2022年度
----	--------	--------

按税法及相关规定计算的当期所得税	6,345,076.76	1,495,020.07
递延所得税调整	-12,311,529.39	-5,060,496.31
合计	-5,966,452.63	-3,565,476.24

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2023年度	2022年度
利润总额	23,728,926.94	22,816,703.16
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,559,339.04	3,422,505.48
子公司适用不同税率的影响	-3,061,905.69	457,798.87
调整以前期间所得税的影响	1,136,708.76	381,472.45
非应税收入的影响	-9,978,692.76	-417,727.73
研发费加计扣除的影响	-901,866.00	-9,676,227.62
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,637,152.71	2,096,408.79
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-92,623.24	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	735,434.55	170,293.52
所得税费用	-5,966,452.63	-3,565,476.24

(五十九) 现金流量表项目

1. 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2023年度	2022年度
银行利息收入	1,812,827.28	1,622,296.98
收到的补贴收入	5,278,015.18	11,207,399.53
合计	7,090,842.46	12,829,696.51

支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023年度	2022年度
付现销售费用	22,007,496.50	21,719,099.86
付现管理费用等	115,824,075.29	110,132,399.94
支付往来款	259,975.41	1,067,120.50
受限货币资金本期支付	473,561.66	-
支付银行保函费用	4,800,000.00	3,000,000.00
合计	143,365,108.86	135,918,620.30

2. 与投资活动有关的现金

收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品到期收回的现金	32,608,032.47	-

项目	本期发生额	上期发生额
收回Magnetic Parts Trading Ltd的长期应收款	38,213,711.65	-
收回宁波梅山保税港区浩蓝云帆投资管理中心(有限合伙)投资款	1,924,000.00	7,921,000.00
收回厦门飞机租赁有限公司投资款	-	15,000,000.00

支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品支付的现金	6,550,000.00	-
支付天弘航空科技有限公司股权款	22,756,500.00	-
支付厦门飞机租赁有限公司投资款	-	15,000,000.00

3. 与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金：

项目	2023年度	2022年度
收到固定资产售后回租款	40,000,000.00	52,139,673.00
收到政府贴息补助	-	159,752.00
收回的借款长期借款保证金	-	-
合计	40,000,000.00	52,299,425.00

支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023年度	2022年度
支付固定资产售后回租款	23,675,761.17	18,880,694.98
支付的再融资费用	-	2,122,641.49
支付的租赁负债	19,782,595.40	17,215,444.66
合计	43,458,356.57	38,218,781.13

筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	413,784,834.43	410,958,668.16	-	459,741,826.90	-	365,001,675.69
长期借款（含 一年内到期的 长期借款）	151,103,821.33	141,723,116.76	6,881,071.37	20,931,704.51	-	278,776,304.95
应付债券	220,848,475.04	-	13,286,741.39	2,995,134.95	-	231,140,081.48
长期应付款 （含一年内到 期的长期应付 款）	35,290,142.75	40,000,000.00	2,713,782.92	23,675,761.17	-	54,328,164.50

租赁负债(含一年内到期的租赁负债)	109,441,980.92	-	17,205,226.18	19,782,595.40	-	106,864,611.70
-------------------	----------------	---	---------------	---------------	---	----------------

以净额列报现金流量的说明

本期不涉及以净额列报现金流量的情况。

(六十) 现金流量表的补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	2023年度	2022年度
1. 将净利润调节为经营活动的现金流量：		
净利润	29,695,379.57	26,382,179.40
加：资产减值准备	10,693,137.48	23,602,424.88
信用减值损失	79,177,385.18	19,477,627.87
固定资产折旧、投资性房地产折旧	39,900,122.15	44,698,989.69
使用权资产折旧	16,243,540.48	17,656,251.71
无形资产摊销	25,547,613.93	21,008,925.51
长期待摊费用的摊销	262,101.78	184,644.45
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	124,434.34	-96,940.09
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	73,044.54	-

项目	2023年度	2022年度
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	50,112,325.72	34,582,250.53
投资损失（收益以“-”号填列）	-17,091,432.63	-2,931,057.28
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-11,785,984.30	-5,060,496.31
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-525,545.09	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	-89,398,826.63	862,242.24
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-60,088,450.91	-138,807,118.74
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-25,290,373.76	82,644,579.53
其他	-	-1,183,839.91
经营活动产生的现金流量净额	47,648,471.85	123,020,663.48
2. 不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3. 现金及现金等价物净增加情况：		
现金的期末余额	354,133,321.71	306,257,290.86

项目	2023年度	2022年度
减：现金的期初余额	306,257,290.86	242,811,404.24
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	47,876,030.85	63,445,886.62

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	22,756,500.00
其中：天弘航空科技有限公司	22,756,500.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	18,051,752.93
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	-
取得子公司支付的现金净额	4,704,747.07

(3) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	354,133,321.71	306,257,290.86
其中：库存现金	619,182.54	277,791.61

可随时用于支付的银行存款	353,514,139.17	305,979,499.25
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	354,133,321.71	306,257,290.86

(4) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
银行存款	473,561.66	-	因民事诉讼冻结
其他货币资金	10,625,497.64	3,000,000.00	开立应付票据保证金及保函保证金，使用权受限
合计	11,099,059.30	3,000,000.00	--

(六十一) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	8,942,073.18	7.0827	63,334,021.71

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
港币	59,374.63	0.9062	53,805.29
欧元	2,615,347.03	7.8592	20,554,535.38
英镑	34,726.85	9.0411	313,968.92
丹麦克朗	29,465.99	1.0536	31,045.37
肯尼亚先令	1,381,283.15	0.0451	62,295.87
坦桑尼亚先令	26,425,331.49	0.0028	73,990.93
乌干达先令	38,181,966.00	0.0019	72,545.74
赞比亚克瓦查	72,854.94	0.2748	20,020.54
林吉特	254,580.24	1.5415	392,435.44
波兰兹罗提	21,490.96	1.8107	38,913.68
新加坡元	3,450.00	5.3772	18,551.34
应收账款			
其中：美元	5,872,777.97	7.0827	41,595,124.53
欧元	12,624,623.59	7.8592	99,219,441.72
其他应收款			
其中：欧元	559,029.44	7.8592	4,393,524.17

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
英镑	10,116.17	9.0411	91,461.30
港币	50,000.00	0.9062	45,310.00
美元	88,063.00	7.0827	623,723.81
短期借款			
其中：欧元	8,372,268.93	7.8592	65,799,335.97
一年内到期的非流动负债			
其中：欧元	5,018,340.13	7.8592	39,440,138.75
应付账款			
其中：美元	1,314,000.21	7.0827	9,306,669.29
欧元	11,935,491.79	7.8592	93,803,417.08
英镑	44,834.11	9.0411	405,349.67
丹麦克朗	7,913.76	1.0536	8,337.94
新加坡元	3,250.00	5.3772	17,475.90
其他应付款			
其中：欧元	1,357,864.32	7.8592	10,671,727.26
波兰兹罗提	12,263.10	1.8107	22,204.80

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
长期借款			
其中：欧元	4,333,333.16	7.8592	34,056,531.97

(六十二) 租赁

1. 本公司作为承租方

项目	金额
租赁负债的利息费用	5,753,033.08
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	2,055,232.37
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用 (低价值资产的短期租赁费用除外)	-
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	21,837,827.77
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	-

项目	金额
其他	-

3. 本公司作为出租方

项目	金额
一、收入情况	
房屋和设备租赁收入	2,574,610.60
航材租赁收入	20,340,531.79
其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	-
二、资产负债表日后将收到的未折现租赁收款额	51,046,369.00
第 1 年	1,420,166.70
第 2 年	2,434,571.40
第 3 年	2,434,571.40
第 4 年	2,434,571.40
第 5 年	2,454,859.50
5年以上	39,867,628.60

六、研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	43,739,577.13	46,269,206.42
折旧摊销费	23,127,883.47	18,544,364.08
物料消耗	7,199,576.39	12,782,923.57
会务办公费	1,312,990.15	1,546,178.15
差旅交通费	2,959,309.61	2,003,728.03
业务招待费	4,920.80	31,735.76
其他	7,357,340.37	14,487,437.69
合计	85,701,597.92	95,665,573.70
其中：费用化研发支出	75,768,793.57	69,438,550.55
资本化研发支出	9,932,804.35	26,227,023.15

(一) 符合资本化条件的研发项目

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		计提减值准备	期末余额
		内部研发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益		
高速数据采集技术	3,134,935.01	57,724.48	-	-	1,858,250.14	-	1,334,409.35
多机型直升机状态与发动机状态检测与诊断系统	6,802,878.55	9,875,079.87	-	-	-	-	16,677,958.42
合计	9,937,813.56	9,932,804.35	-	-	1,858,250.14	-	18,012,367.77

1. 重要的资本化研发项目

项目	资本化进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	开始资本化的具体依据
----	-------	--------	------------	----------	------------

无。					
----	--	--	--	--	--

七、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并的情况

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式
天弘航空科技有限公司	2023年5月11日	22,756,500.00	40.00	购买取得

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流
天弘航空科技有限公司	2023年5月11日	取得实质控制权	60,598,616.37	2,228,394.62	-41,706,479.10

(3) 合并成本及商誉

天弘航空科技有限公司

合并成本	金额
-现金	22,756,500.00
-非现金资产的公允价值	-
-发行或承担债务的公允价值	-
-发行的权益性证券的公允价值	-
-或有对价的公允价值	-
-购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	24,512,942.94
-其他	-
合并成本	47,269,442.94
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	49,025,885.88

合并成本	金额
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	-1,756,442.94

被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	天弘航空科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	80,502,072.93	80,502,072.93
货币资金	18,051,752.93	18,051,752.93
交易性金融资产	26,108,032.47	26,108,032.47
应收票据	1,396,937.71	1,396,937.71
应收账款	885,428.35	885,428.35
预付款项	19,399,986.21	19,399,986.21
其他应收款	1,467,713.75	1,467,713.75
存货	7,928,220.30	7,928,220.30
其他流动资产	577,666.51	577,666.51
长期股权投资	387,387.36	387,387.36
固定资产	11,470.50	11,470.50
使用权资产	883,715.36	883,715.36
无形资产	156,553.40	156,553.40
长期待摊费用	3,901.83	3,901.83

项目	天弘航空科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
递延所得税资产	3,243,306.25	3,243,306.25
负债：	32,219,715.58	32,219,715.58
应付账款	515,601.07	515,601.07
合同负债	21,062,230.98	21,062,230.98
其他应付款	100,699.13	100,699.13
应付职工薪酬	264,007.42	264,007.42
一年内到期的非流动负债	1,726,641.82	1,726,641.82
长期借款	7,630,000.00	7,630,000.00
租赁负债	599,820.51	599,820.51
递延所得税负债	320,714.65	320,714.65
净资产	48,282,357.35	48,282,357.35
减：少数股东权益	-743,528.53	-743,528.53
取得的净资产	49,025,885.88	49,025,885.88

4. 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

通过多次交易分步实现企业合并并且在报告期内取得控制权的交易

被购买方名称	购买日之前原持有股权的取得时点	购买日之前原持有股权的取得比例 (%)	购买日之前原持有股权的取得成本	购买日之前原持有股权的取得方式	购买日之前原持有股权在购买日的账面价值	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值	购买日之前原持有股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值的确定方法及主要假设	购买日之前与原持有股权相关的其他综合收益转入投资收益或留存收益的金额
天弘航空科技有限公司	2018年2月	40.00	26,000,000.00	设立	24,512,942.94	22,756,500.00	1,756,442.94	资产基础法/交易假设、公开市场假设、企业持续经营假设	-

注：2023年4月24日，公司与广东空港城投资有限公司签署《股权转让协议》，以2,275.65万元受让广东空港城投资有限公司拥有的天弘航空科技有限公司的40%股权。公司于2023年5月6日向广东空港城投资有限公司支付了全部转让款，天弘航空于2023年5月11日完成股东工商变更登记手续。

（二）同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并的情况。

（三）处置子公司

本期未发生处置子公司的情况。

（四）其他原因的合并范围变动

本报告期公司与鑫洪科技（广州）有限公司、广州功成咨询服务合伙企业（有限合伙）及南昌金善泽益投资管理有限公司共同设立子公司天弘（南昌）航空有限公司，公司持股比例51%。

本报告期公司的控股孙公司 Magnetic MRO AS 设立全资子公司设立子公司 Magnetic Group Singapore Pte. Ltd, 子公司 Magnetic Group USA

Holdings。

2023年2月，公司的控股孙公司 Direct Maintenance Holding BV 将 Direct Maintenance Norway AS 转让给 Nytt Foretak Reco AS。截至转让日，Direct Maintenance Norway AS 公司未开展经营活动。

八、在其他主体中的权益

（一）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 (%)	
哈尔滨航卫航空科技有限公司	哈尔滨	哈尔滨	航空机载设备的维修、加改装服务	100.00	-	同一控制下企业合并
广州航新电子有限公司	广州	广州	航空机载设备的维修	100.00	-	同一控制下企业合并
上海航新航宇机械技术有限公司	上海	上海	航空机载设备的维修	100.00	-	同一控制下企业合并
天津航新航空科技有限公司	天津	天津	航空机载设备的维修、加改装服务	100.00	-	设立
航新航空服务有限公司	香港	香港	航空、机电产品贸易及技术咨询服务	100.00	-	设立
广州航新航空技术有限公司	广州	广州	数据处理和存储产品设计；发动机热管理系统设计等业务	100.00	-	设立
广州航新航空设备有限公司	广州	广州	航空机载设备的研发和制造	100.00	-	设立

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 (%)	
珠海航新航空投资有限公司	珠海	珠海	股权投资、投资管理、资产管理、创业投资、投资咨询	100.00	-	设立
四川迈客航空科技有限公司	成都	成都	飞机客舱维修与服务	64.71	-	设立
广州航新胜声科技有限公司	广州	广州	传感器研发、制造、销售	60.00	1.00	设立
天弘航空科技有限公司	广州	广州	航空资产管理、飞机拆解、飞机租赁	40.00	40.00	非同一控制下合并
天弘(广州)航空科技有限公司	广州	广州	金属制品、机械和设备修理业	40.00	40.00	非同一控制下合并
天弘航空科技(香港)有限公司	香港	香港	贸易业务	40.00	40.00	非同一控制下合并
天弘(南昌)航空有限公司	南昌	南昌	航空资产管理	51.00	-	设立
Magnetic MRO AS	爱沙尼亚	爱沙尼亚	航空维修业务和航空资产管理业务	-	84.96	非同一控制下合并
Direct Maintenance Aircraft Services UK Ltd(UK) (曾用名: MAC AERO INTERIORS LTD)	英国	英国	航线维修	-	84.96	非同一控制下合并
Magnetic Leasing Ltd	爱尔兰	爱尔兰	飞机零部件租赁	-	84.96	非同一控制下合并
Magnetic MRO Malaysia Sdn.Bhd	马来西亚	马来西亚	培训业务	-	84.96	设立
Magnetic Leasing UAB	立陶宛	立陶宛	管理业务	-	84.96	设立

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 (%)	
Magnetic MRO AS Holding BV	荷兰	荷兰	航线维修	-	84.96	设立
Direct Maintenance Holding BV	荷兰	荷兰	航线维修	-	84.96	非同一控制下合并
Direct Maintenance B.V.	荷兰	荷兰	航线维修	-	84.96	非同一控制下合并
Direct Maintenance Ireland Ltd.	爱尔兰	爱尔兰	航线维修	-	84.96	非同一控制下合并
Direct Maintenance Zambia Ltd.	赞比亚	赞比亚	航线维修	-	84.96	非同一控制下合并
Direct Maintenance Zanzibar Ltd.	坦桑尼亚	坦桑尼亚	航线维修	-	43.33	非同一控制下合并
Direct Maintenance Uganda Ltd.	乌干达共和国	乌干达共和国	航线维修	-	84.96	非同一控制下合并
Direct Maintenance Deutsch land GmbH	德国	德国	航线维修	-	84.96	非同一控制下合并
Direct Maintenance East Africa Ltd.	肯尼亚	肯尼亚	航线维修	-	43.33	非同一控制下合并
DM Line Maintenance Limited	坦桑尼亚	坦桑尼亚	航线维修	-	84.96	设立
DMX Aircraft Services GmbH	德国	德国	航线维修	-	84.96	设立
Magnetic MRO Poland sp. zo. o.	波兰	波兰	航线维修	-	84.96	购买
Magnetic Denmark ApS	丹麦	丹麦	航线维修	-	84.96	设立

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 (%)	
Magnetic Group USA Corp	美国	美国	航线维修	-	84.96	设立
Magnetic Group Singapore Pte. Ltd	新加坡	新加坡	发动机托架租赁	-	84.96	设立
Magnetic Group USA Holdings Inc	美国	美国	航材贸易	-	84.96	设立

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
Magnetic MRO AS	15.04%	6,139,390.57	-	19,293,986.58
天弘航空科技有限公司	20.00%	445,678.92	-	-297,849.61

3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
Magnetic MRO AS	281,687,467.14	280,162,731.57	561,850,198.71	331,526,509.59	130,276,713.35	461,803,222.94
天弘航空科技有限公司	100,819,105.26	4,119,495.40	104,938,600.66	50,433,436.81	3,994,411.89	54,427,848.70
子公司名称	期初余额					

	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
Magnetic MRO AS	268,386,836.46	266,884,557.00	535,271,393.46	316,483,563.92	160,110,246.33	476,593,810.25

(续)

子公司 名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益 总额	经营活动现金流 量	营业收入	净利润	综合收益 总额	经营活动现金流 量
Magnetic MRO AS	895,161,547.37	39,062,331.54	39,062,331.54	65,358,125.18	768,577,502.82	4,584,038.35	4,584,038.35	46,474,100.70
天弘航空科技有限 公司	60,598,616.37	2,228,394.62	2,228,394.62	-41,706,479.10	-	-	-	-

天弘航空科技有限公司于2023年5月纳入公司合并范围，详见附注七、（一）。

（二）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

本期未发生在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易的情况。

（三）在合营安排或联营企业中的权益

1. 合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接（%）	间接（%）	
山东翔宇航空技术服务有限责任公司	山东	山东	航空器部件维修等	-	20.00	权益法
宁波梅山保税港区浩蓝云帆投资管理中心(有限合伙)	宁波	宁波	投资管理，资产管理	15.60	0.07	权益法

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接 (%)	间接 (%)	
Magnetic Parts Trading Ltd	英属马恩岛	英国	购买飞机、飞机部件或发动机进行即刻拆解以出售或出租	-	49.90	权益法
广州航顺企业管理合伙企业(有限合伙)	广东	广东	社会经济咨询服务, 企业管理咨询	-	2.5974	权益法
广州航泰企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	广东	广东	社会经济咨询服务, 企业管理咨询	-	4.00	权益法

—宁波梅山保税港区浩蓝云帆投资管理中心(有限合伙)一共有普通合伙人2人, 分别为北京浩蓝行远投资管理有限公司及公司子公司珠海航新航空投资有限公司。根据《合伙协议》的有关规定, 合伙企业的重要决策由全体普通合伙人共同决定, 因此对该公司的投资采用权益法核算。

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额		期初余额/上期发生额	
	山东翔宇航空技术服务有限责任公司	Magnetic Parts Trading Ltd	山东翔宇航空技术服务有限责任公司	Magnetic Parts Trading Ltd
流动资产	282,926,779.79	29,765,698.64	186,221,476.05	165,086,230.54
非流动资产	27,386,742.23	-	71,447,550.52	230,963.83
资产合计	310,313,522.02	29,765,698.64	257,669,026.57	165,317,194.37
流动负债	145,006,711.51	99,814,123.50	88,679,901.33	103,208,870.08
非流动负债	-	3,183,680.73	18,503,089.90	133,604,777.10
负债合计	145,006,711.51	102,997,804.23	107,182,991.23	236,813,647.18
少数股东权益	-	-	-	-
归属于母公司股东权益	165,306,810.51	-73,232,105.59	150,486,035.34	-71,496,452.81
按持股比例计算的净资产份额	33,061,362.10	-36,542,820.69	30,097,207.07	-35,676,729.95

项目	期末余额/本期发生额		期初余额/上期发生额	
	山东翔宇航空技术服务有限责任公司	Magnetic Parts Trading Ltd	山东翔宇航空技术服务有限责任公司	Magnetic Parts Trading Ltd
调整事项	-	-	-	-
--商誉	-	-	-	-
--内部交易未实现利润	-	-	-	-
--其他	-	-	-	-
对联营企业权益投资的账面价值	33,061,362.10	-	30,097,207.07	-
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	-	-	-	-
营业收入	161,322,523.39	101,894,547.17	149,082,662.19	103,443,316.65
净利润	14,565,631.64	-6,912,122.84	14,153,444.51	2,185,590.51
终止经营的净利润	-	-	-	-
其他综合收益	-	-	-	-
综合收益总额	14,565,631.64	-6,912,122.84	14,153,444.51	2,185,590.51
本年度收到的来自联营企业的股利	-	-	-	-

3. 一不重要的合营企业的汇总账务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
投资账面价值合计	8,270,192.43	33,390,493.21
下列各项按持股比例计算的合计数		

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
—净利润	-5,180.92	-1,200,614.33
—其他综合收益	-	-
—综合收益总额	-5,180.92	-1,200,614.33

九、 政府补助

(一) 报告期末按应收金额确认的政府补助

公司报告期末不存在按应收金额确认的政府补助。

(二) 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	8,723,859.536	-	-	2,419,987.78	-	6,303,871.75	与资产、收益相关

(三) 计入当期损益的政府补助

类型	计入会计科目	本期发生额	上期发生额
与资产相关政府补助	其他收益	1,319,987.78	150,843.37
与收益相关政府补助	营业外收入、其他收益	6,162,115.98	8,724,290.05
与收益相关政府补助	财务费用	-	159,752.00
与收益相关政府补助	管理费用	-	273,790.00
与资产、收益相关政府补助	其他收益	-	1,111,650.14
合计		7,482,103.76	10,420,325.56

十、 与金融工具相关的风险

(一) 金融工具分类

1. 2023年12月31日公司各类金融工具账面价值如下:

金融资产

项目	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	以公允价值计且其变动计入当期损益的金融资产	合计
货币资金	365,232,381.01	-	-	365,232,381.01
应收票据	8,584,380.00	-	-	8,584,380.00
应收账款	693,258,649.47	-	-	693,258,649.47
应收款项融资	-	6,205,000.00	-	6,205,000.00
其他应收款	12,851,265.98	-	-	12,851,265.98
合计	1,079,926,676.46	6,205,000.00	-	1,086,131,676.46

金融负债

项目	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	合计
短期借款	-	365,001,675.69	365,001,675.69
应付票据	-	39,727,741.25	39,727,741.25
应付账款	-	306,057,996.00	306,057,996.00
其他应付款	-	19,826,256.93	19,826,256.93
一年内到期的非流动负债	-	84,365,042.58	84,365,042.58
长期借款	-	224,690,938.16	224,690,938.16

项目	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	合计
应付债券	-	231,140,081.48	231,140,081.48
租赁负债	-	99,167,010.02	99,167,010.02
长期应付款	-	31,746,090.39	31,746,090.39
合计	-	1,401,722,832.50	1,401,722,832.50

（二）金融工具的风险分析及风险管理

公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等。

公司除现金以外的货币资金主要存放于信用良好的金融机构，管理层认为其不存在重大的信用风险，预期不会因为对方违约而给公司造成损失。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照公司的销售政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。为监控公司的信用风险，公司按照账龄、到期日及逾期天数等要素对公司的客户欠款进行分析和分类。截至报告期末，公司已将应收款项按风险分类计提了减值准备。

2. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

公司制定了现金管理相关内部控制制度，定期编制资金滚动预算，实时监控短期和长期的流动资金需求，目标是运用银行借款、商业信用等手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

3. 市场风险

(1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。公司面临的市场利率变动的风险主要与公司以浮动利率计息的银行借款有关。公司持续监控市场利率水平，并依据最新的市场状况及时做出调整，以降低利率波动对公司造成的风险。

(2) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。公司外销业务规模较大，如果人民币汇率波动幅度较大，将对公司经营业绩造成不利影响。针对预计存在的汇率风险，公司管理层将采取有利的币种和结算方式以及运用汇率方面的衍生金融工具管理风险等积极防范措施，将风险控制在可控范围内。

公司外币货币性项目主要系美元、欧元等金融资产（详见本附注“五、（六十一）外币货币性项目”），在其他因素保持不变的情况下，如果人民币对美元、欧元等外汇升值或贬值1%，则2023年度公司将增加或减少净利润约225,964.73元。其他外币汇率的变动，对公司经营活动的影响并不重大。

(三) 金融资产

1. 转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书	应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	终止确认	由于应收款项融资中的银行承兑汇票信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。
贴现	应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	终止确认	由于应收款项融资中的银行承兑汇票信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。
合计	--	--	--

2. 截止期末，公司无因转移而终止确认的金融资产

十一、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
(一) 交易性金融资产	-	-	-	-
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-	-
(1) 银行理财	-	-	-	-
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-	-
(二) 应收款项融资	-	-	6,205,000.00	6,205,000.00
持续以公允价值计量的资产总额	-	-	6,205,000.00	6,205,000.00

(二) 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

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

(三) 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

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

(四) 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

本公司第三层次公允价值计量项目为应收款项融资，系公司持有的银行承兑汇票，由于票据剩余期限较短，账面价值与公允价值接近，所以公司以票面金额确认公允价值。

十二、 关联方及关联交易

公司与子公司以及各子公司间的关联方交易已在合并报表时抵销，公司与其他关联方在报告期内的交易如下：

1、本企业的实际控制人情况

名称	与公司关系	经济性质	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
广州恒贸创业投资合伙企业（有限合伙）	控股股东	法人	15.30	15.30

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八、在其他主体中的权益（一）。

3、本企业的合营和联营企业情况

本企业的合营和联营企业情况详见附注八、在其他主体中的权益（三）。

4、其他关联方情况

无。

5、关联交易情况

—销售产品与提供劳务

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2023年度	2022年度
山东翔宇航空技术服务有限责任公司	机载设备维修、器材销售等	参考市场价格	327,878.06	912,490.86
天弘航空科技有限公司	机载设备维修	参考市场价格	909,373.99	413,913.37
Magnetic Parts Trading Limited	航材销售、技术服务	参考市场价格	291,389.76	3,320,143.91
合计			1,528,641.81	4,646,548.14

—采购货物

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2023年度	2022年度
山东翔宇航空技术服务有限责任公司	采购原材料	参考市场价格	133,706.03	6,485.84
天弘航空科技有限公司	采购原材料	参考市场价格	356,283.18	392,477.90
Magnetic Parts Trading Limited	采购航材及技术服务	参考市场价格	2,998,614.41	3,667,031.76
合计			3,488,603.62	4,065,995.50

—采购固定资产

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2023年度	2022年度
Magnetic Parts Trading Limited	采购发动机	参考市场价格	18,160,143.06	-
合计			18,160,143.06	-

—收取管理费

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2023年度	2022年度
Magnetic Parts Trading Limited	收取管理费	合同约定	2,651,310.71	3,335,075.27
合计			2,651,310.71	3,335,075.27

—给关联方提供借款

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2023年度	2022年度
Magnetic Parts Trading Limited	利息收入	借款合同约定	697,059.88	852,530.32
合计			697,059.88	852,530.32

—关联资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆出				
Magnetic Parts Trading Limited	3,183,786.97	2021年12月20日	2024年7月20日	
合计	3,183,786.97			

—收取租金

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2023年度	2022年度
广州航顺企业管理合伙企业(有限合伙)	收取租金	合同约定	9,714.29	-
广州航泰企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	收取租金	合同约定	9,142.86	-
合计			18,857.15	-

—关键管理人员薪酬

项目	2023年度	2022年度
关键管理人员薪酬	8,961,465.43	10,330,079.06

2023年度关键管理人员人数合计为19人。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目	关联方	2023. 12. 31	2022. 12. 31
应收账款：			
应收账款	山东翔宇航空技术服务有限责任公司	216,118.52	297,512.92
应收账款	天弘航空科技有限公司	-	105,540.30
应收账款合计		216,118.52	403,053.22
预付款项：			
预付款项	Magnetic Parts Trading Limited	271,006.91	255,962.08
预付款项合计		271,006.91	255,962.08
其他应收款			
其他应收款	广州航顺企业管理合伙企业（有限合伙）	1,800.00	-
其他应收款	广州航泰企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	1,800.00	-
其他应收款合计		3,600.00	-
长期应收款：			
长期应收款	Magnetic Parts Trading Limited	-	27,202,644.33
长期应收款合计		-	27,202,644.33

(1) 应付项目

项目	关联方	2023. 12. 31	2022. 12. 31
应付账款：			
应付账款	山东翔宇航空技术服务有限责任公司	6,159.30	265.49
应付账款	天弘航空科技有限公司	-	6,194.69
应付账款	Magnetic Parts Trading Limited	-	232,040.89
应付账款合计		6,159.30	238,501.07
合同负债：			
合同负债	Magnetic Parts Trading Limited	812,198.49	7,545.36
合同负债合计		812,198.49	7,545.36

十三、承诺及或有事项

1、重大承诺事项：

——截至2023年12月31日，公司子公司广州航新航空技术有限公司注册资本为人民币50,000,000.00元，实收资本为人民币10,000,000.00元，公司持股比例为100%，公司实缴10,000,000.00元，根据章程规定，尚有40,000,000.00元需在2058年5月30日前缴足；公司子公司广州航新航空设备有限公司注册资本为人民币5,000,000.00元，实收资本为人民币1,000,000.00元，公司持股比例为100%，公司实缴1,000,000.00元，根据章程规定，尚有4,000,000.00元需在2037年5月5日前缴足。

2、或有事项：

——本公司2018年10月10日、2019年1月3日与北京德风新征程科技有限公司分别签订了《技术开发（委托）合同》编号HXXY-181023-006（以下简称006合同）、《技术开发（委托）合同》编号HXXY-181105-005（以下简称005合同），合同约定本公司委托北京德风新征程科技有限公司研究开发相

关软件并支付研究开发经费与报酬。合同签订后，本公司按照合同约定提供相关场地、设施设备并如约支付006合同和005合同第一阶段款项共计221.22万元。北京德风新征程科技有限公司以本公司未按照合同约定验收并拒付剩余款项为由，于2021年10月向广州知识产权法院提起诉讼，请求本公司支付006合同未支付款项350万元，005合同未支付款项166.18万元，合同违约金73.74万元以及合同外工作内容7万元，共计费用596.92万元。

截至本报告批准报出日，前述未决诉讼尚未判决或调解结案。

十四、资产负债表日后事项中的非调整事项

1、资产负债表日后利润分配情况

根据公司于2024年4月23日召开第五届董事会第三十九次会议通过的《关于2023年度利润分配预案的议案》，公司拟以2023年度利润分配方案实施时股权登记日的应分配股数（总股本扣除公司回购专户的股份余额）为基数，每10股派发现金红利0.10元（含税），不送红股，不以公积金转增股本。截至2024年4月20日，公司总股本239,895,401股，公司目前回购专户的股份余额为0股，应参与分配股数为239,895,401股，以此为基数估算合计拟派发现金红利2,398,954.01元（含税），最终实际派发现金红利总金额需要根据股权登记日的应分配股数确定。分配方案公布后至实施时股权登记日，如公司总股本由于增发新股、股权激励行权、可转债转股等原因发生变动的，将按照“现金分红比例固定不变”的原则进行调整。

十五、其他重要事项

1. 报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；

管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；

能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

2. 报告分部情况：

公司及下属的子公司均从事航空制造及服务，故公司以地区为基础确定报告分部。报告期内，公司依据实体子公司注册地址确定如下的地区分部：境内分部、境外分部。境外分部是指航新航空服务有限公司（注册地：香港）合并范围内的公司，主要包括Magnetic MRO AS、Direct Maintenance Holding BV等。

3. 报告分部的财务信息

2023年度				
项目	境内分部	境外分部	分部间抵销	合计
营业收入	686,774,939.90	896,797,902.69	-4,941,897.92	1,578,630,944.67
营业成本	382,087,841.51	728,254,605.96	-4,941,897.92	1,105,400,549.55
净利润	-13,528,050.04	43,223,429.61	-	29,695,379.57
资产总额	2,301,662,742.68	618,189,995.43	-429,087,371.45	2,490,765,366.66
负债总额	1,269,397,479.07	681,043,906.86	-258,341,082.86	1,692,100,303.07
净资产	1,032,265,263.61	-62,853,911.43	-170,746,288.59	798,665,063.59
2022年度				
项目	境内分部	境外分部	分部间抵销	合计
营业收入	619,650,512.16	779,729,700.79	-2,463,037.35	1,396,917,175.60

营业成本	340,021,122.55	651,511,317.11	-2,453,603.39	989,078,836.27
净利润	28,028,068.25	-1,645,888.85	-	26,382,179.40
资产总额	2,197,361,566.04	595,458,602.72	-416,171,861.58	2,376,648,307.18
负债总额	1,155,180,435.34	723,801,257.35	-268,085,439.99	1,610,896,252.70
净资产	1,042,181,130.70	-128,342,654.63	-148,086,421.59	765,752,054.48

4. 本报告期内，公司的子公司天弘航空科技有限公司向厦门鹭先航空科技有限公司采购 A319 型飞机（注册号：MSN2757）用于飞机拆解业务，采购金额（不含税）37,683,975.00 元。厦门鹭先航空科技有限公司是厦门飞机租赁有限公司 100%控制的公司，公司的子公司天弘航空科技有限公司的法定代表人吕海波在厦门飞机租赁有限公司担任董事。

十六、母公司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，“期末”指 2023 年 12 月 31 日，“期初”指 2023 年 1 月 1 日，“本期”指 2023 年度，“上期”指 2022 年度。

（一）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	217,815,370.04	261,907,340.34
1-2年（含2年）	158,796,014.35	155,387,192.02
2-3年（含3年）	137,396,596.50	112,956,569.74
3-4年（含4年）	112,217,215.08	27,100,850.49
4-5年（含5年）	27,100,261.26	36,653,268.90
5年以上	45,318,062.99	9,709,513.48

账龄	期末余额	期初余额
小计	698,643,520.22	603,714,734.97
减：坏账准备	179,122,508.85	103,530,098.89
合计	519,521,011.37	500,184,636.08

2. 按坏账计提办法分类披露如下：

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	698,643,520.22	100.00	179,122,508.85	25.64	519,521,011.37	603,714,734.97	100.00	103,530,098.89	17.15	500,184,636.08
其中：										
组合1：应收特殊机构客户	696,444,072.78	99.69	179,122,508.85	25.72	517,321,563.93	601,018,155.92	99.55	103,530,098.89	17.23	497,488,057.03
组合2：应收一般客户	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
组合3：应收合并范围内客户	2,199,447.44	0.31	-	-	2,199,447.44	2,696,579.05	0.45	-	-	2,696,579.05
合计	698,643,520.22	100.00	179,122,508.85	25.64	519,521,011.37	603,714,734.97	100.00	103,530,098.89	17.15	500,184,636.08

—应收账款坏账准备的计提标准详见附注三。

—期末余额组合中，按组合1：应收特殊机构客户计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	217,814,006.17	19,951,762.96	9.16
1-2年	156,597,930.78	25,196,607.06	16.09
2-3年	137,396,596.50	31,298,944.68	22.78
3-4年	112,217,215.08	45,324,533.17	40.39
4-5年	27,100,261.26	16,346,877.59	60.32
5年以上	45,318,062.99	41,003,783.39	90.48
合计	696,444,072.78	179,122,508.85	25.72

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	上期期末余额	会计政策变更	本期增加	本期减少金额		期末余额
				核销	转回	
应收账款坏账	103,530,098.89	-	75,592,409.96	-	-	179,122,508.85
合计	103,530,098.89	-	75,592,409.96	-	-	179,122,508.85

4. 截至2023年12月31日，按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况：

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	278,884,998.41	-	278,884,998.41	39.69	46,754,080.24

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第二名	178,460,383.90	-	178,460,383.90	25.40	70,872,087.91
第三名	51,533,282.12	178,200.00	51,711,482.12	7.36	10,603,021.84
第四名	40,588,000.00	-	40,588,000.00	5.78	13,344,412.17
第五名	26,612,993.19	265,954.80	26,878,947.99	3.83	6,933,642.66
合计	576,079,657.62	444,154.80	576,523,812.42	82.06	148,507,244.82

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	50,000,000.00	-
其他应收款	87,246,100.70	83,991,903.39
合计	137,246,100.70	83,991,903.39

(1) 应收股利

项目	期末余额	期初余额
广州航新电子有限公司	30,000,000.00	-
上海航新航宇机械技术有限公司	18,000,000.00	-
哈尔滨航卫航空科技有限公司	2,000,000.00	-

项目	期末余额	期初余额
合计	50,000,000.00	-

(2) 其他应收款

—按账龄披露

项目	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	87,219,410.70	45,427,238.75
1-2年（含2年）	29,600.00	38,617,782.13
小计	87,249,010.70	84,045,020.88
减：坏账准备	2,910.00	53,117.49
合计	87,246,100.70	83,991,903.39

—按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	556,621.44	919,602.94
备用金	50,000.00	29,600.00
往来款	86,637,789.26	82,944,833.77
其他	4,600.00	150,984.17
合计	87,249,010.70	84,045,020.88

—按坏账计提办法分类披露

类别	期末余额				账面价值	期初余额				
	账面余额		坏账准备			账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	87,249,010.70	100.00	2,910.0	0.00	87,246,100.70	84,045,020.88	100.00	53,117.49	0.06	83,991,903.39
合计	87,249,010.70	100.00	2,910.0	0.00	87,246,100.70	84,045,020.88	100.00	53,117.49	0.06	83,991,903.39

—按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

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	53,117.49	-	-	53,117.49
2023年1月1日其他应收款账面余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
本期转回	50,207.49	-	-	50,207.49
本期核销	-	-	-	-

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12月31日余额	2,910.00	-	-	2,910.00

—其他应收款坏账准备的计提标准详见附注三。

—本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

项目	上期期末余额	会计政策变更	本期增加	本期减少金额		期末余额
				核销	转回	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	53,117.49	-	-	-	50,207.49	2,910.00
合计	53,117.49	-	-	-	50,207.49	2,910.00

—按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	与本公司的关系	金额	年限	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	并表方	30,857,598.82	1年以内	35.37	-
第二名	并表方	17,177,555.56	1年以内	19.69	-
第三名	并表方	14,783,308.02	1年以内	16.94	-
第四名	并表方	13,214,100.00	1年以内	15.15	-
第五名	并表方	8,891,498.00	1年以内	10.19	-
合计		84,924,060.40		97.34	-

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	589,522,421.59	-	589,522,421.59	537,939,186.64	-	537,939,186.64
对其他公司投资	7,882,047.47	-	7,882,047.47	9,906,047.47	-	9,906,047.47
合计	597,404,469.06	-	597,404,469.06	547,845,234.11	-	547,845,234.11

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额(账面价值)	期末余额(账面价值)
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
哈尔滨航卫航空科技有限公司	234,432,874.35	-	-	-	-	-	234,432,874.35	
广州航新电子有限公司	84,992,733.79	-	-	-	-	-	84,992,733.79	
上海航新航宇机械技术有限公司	16,427,156.91	-	-	-	-	-	16,427,156.91	
天津航新航空科技有限公司	30,000,000.00	-	-	-	-	-	30,000,000.00	
航新航空服务有限公司	148,086,421.59	-	22,659,867.00	-	-	-	170,746,288.59	
珠海航新航空投资有限公司	10,000,000.00	-	-	-	-	-	10,000,000.00	
广州航新航空技术有限公司	10,000,000.00	-	-	-	-	-	10,000,000.00	
广州航新航空设备有限公司	1,000,000.00	-	-	-	-	-	1,000,000.00	
广州航新胜声科技有限公司	3,000,000.00	-	1,500,000.00	-	-	-	4,500,000.00	
四川迈客航空科技有限公司	-	-	4,666,867.95	-	-	-	4,666,867.95	
天弘航空科技有限公司	-	-	22,756,500.00	-	-	-	22,756,500.00	

被投资单位	期初余额(账面价值)	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额(账面价值)	期末余额(账面价值)
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
合计	537,939,186.64	-	51,583,234.95	-	-	-	-	589,522,421.59

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	减值准备期初余额	本期增减变动								期末余额(账面价值)	减值准备期末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他			
一、合营企业													
宁波梅山保税港区浩蓝云帆投资管理中心(有限合伙)	9,906,047.47	-	-	1,924,000.00	- 100,000.00	-	-	-	-	-	-	7,882,047.47	-
合计	9,906,047.47	-	-	1,924,000.00	- 100,000.00	-	-	-	-	-	-	7,882,047.47	-

(四) 营业收入及营业成本

一营业收入、成本分项列示如下:

项目	2023年度		2022年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	378,661,730.21	199,842,044.27	427,975,711.56	250,170,432.47
其他业务	5,860,291.83	6,203.23	5,438,012.46	4,052.18
合计	384,522,022.04	199,848,247.5	433,413,724.02	250,174,484.65

(五) 投资收益

项目	2023年度	2022年度

项目	2023年度	2022年度
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	-100,000.00	-107,995.23
其他	-29,368.89	-381,765.67
子公司分红	50,000,000.00	-
处置子公司投资收益	-	-
合计	49,870,631.11	-489,760.90

—按成本法核算的长期股权投资收益明细如下：

被投资单位	2023年度	2022年度
广州航新电子有限公司	30,000,000.00	-
上海航新航宇机械技术有限公司	18,000,000.00	-
哈尔滨航卫航空科技有限公司	2,000,000.00	-
合计	50,000,000.00	-

—按权益法核算的长期股权投资收益明细如下：

被投资单位	2023年度	2022年度
宁波梅山保税港区浩蓝云帆投资管理中心(有限合伙)	-100,000.00	-107,995.23
合计	-100,000.00	-107,995.23

十七、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
----	----	----

项目	金额	说明
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-197,478.88	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	7,482,103.76	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	167,531.44	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	697,059.88	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
对外委托贷款取得的损益	-	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	-	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	
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	1,756,442.93	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	
非货币性资产交换损益	-	
债务重组损益	-	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	-	

项目	金额	说明
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	-	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-	
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	-	
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	-	
交易价格显失公允的交易产生的收益	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
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	1,268,531.36	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	11,011,067.32	本期收回 Magnetic Parts Trading Ltd 偿还的长期应收款，其中冲回前期已确认损失部分确认为投资收益。
减：所得税影响额	1,321,651.52	
少数股东权益影响额(税后)	1,796,702.50	
合计	19,066,903.79	--

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	2023年度		
	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	3.13	0.10	0.10
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.65	0.02	0.02

报告期利润	2022年度		
	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	3.63	0.11	0.11
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.79	0.06	0.06

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广州航新航空科技股份有限公司
二〇二四年四月二十三日