

广联航空工业股份有限公司
审计报告
天职业字[2022]9142号

目 录

审计报告	1
2021年度财务报表	7
2021年度财务报表附注	19

广联航空工业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了广联航空工业股份有限公司（以下简称“广联航空”、“公司”或“贵公司”）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

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，公允反映了广联航空 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>（一）应收账款坏账准备</p> <p>资产负债表日，应收账款的坏账准备是基于应收账款的可回收性评估计算得出。评估应收账款可回收性需要贵公司管理层（以下简称“管理层”）进行大量判断，包括确定客户目前信用等级、了解客户以往还款历史以及评估当前市场情况等，因此我们将应收账款坏账准备列为关键审计事项。相关信息披露详见附注“三、重要会计政策及会计估计（十二）应收账款”所述的会计政策及财务报表附注“六、合并财务报表主要项目注释（四）应收账款”。</p>	<p>在针对应收账款坏账准备的审计过程中，我们实施了包括但不限于以下程序：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 了解管理层与信用控制、账款回收和评估应收款项减值准备相关的关键财务报告内部控制，并测试这些内部控制的设计和运行有效性； 2. 评估管理层计算应收款项减值准备时所采用的方法、输入数据和假设的准确性，并复核其坏账准备计提是否充分； 3. 检查应收账款账龄划分的准确性，并选取样本核对至原始支持性文件； 4. 对应收账款余额实施了函证程序，对于未回函的样本执行替代测试、对于回函不符的样本执行进一步审计程序，调查差异原因； 5. 对应收账款余额较大或账龄较长客户，我们与管理层进行了访谈，了解主要债务人的信息以及管理层对于其可回收性的评估，实施的审计程序包括但不限于： <ol style="list-style-type: none"> （1）检查历史还款记录以及期后还款的相关信息； （2）通过公开渠道查询与债务人或其行业发展状况有关的信息，以识别是否存在影响贵公司应收账款坏账准备评估结果的情形。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p data-bbox="272 414 513 450">(二) 存货跌价准备</p> <p data-bbox="258 488 716 1048">资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。可变现净值按所生产产品估计售价减至完工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确定。管理层对可变现净值的预估涉及重大判断和估计，包括产品的未来售价、生产成本、销售费用以及相关税费等。由于存货金额重大，计提跌价准备准确与否对财务报表影响较大，故我们将其确定为关键审计事项。</p> <p data-bbox="258 1070 716 1317">相关信息披露详见报表附注“三、重要会计政策及会计估计（十五）存货”所述的会计政策及“六、合并财务报表主要项目注释（七）存货”。</p>	<p data-bbox="742 488 1369 577">在针对存货跌价准备的审计过程中，我们实施了包括但不限于以下程序：</p> <ol data-bbox="742 593 1369 1467" style="list-style-type: none"> 1. 了解、评价和测试管理层与存货跌价准备计提相关的内部控制关键控制点设计和运行有效性； 2. 了解并评价公司管理层存货跌价准备计提政策的适当性； 3. 由于公司产品多为定制化，无法获取国内可比产品的公开市场价格，我们选取样本将公司预计产品售价与合同售价进行比较； 4. 对发出商品、外协至供应商处的原材料或在产品实施了函证程序，对于未回函的样本执行替代测试、对于回函不符的样本执行进一步审计程序，调查差异原因； 5. 对于原材料、在产品，选取样本比较当年同类原材料、在产品至完工需发生的成本及销售费用，对公司估计的至完工将要发生成本、销售费用及相关税费的合理性进行评估； 6. 获取存货跌价准备计提计算表，复核其计算是否准确。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括《广联航空工业股份有限公司 2021 年年度报告》中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督广联航空的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期合并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。

[以下无正文]

审计报告（续）

天职业字[2022]9142号

[此页无正文]

中国注册会计师

（项目合伙人）：

中国·北京

二〇二二年三月十八日

中国注册会计师：

中国注册会计师：

合并资产负债表

编制单位：广联航空工业股份有限公司

2021年12月31日

金额单位：元

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	363,387,102.51	522,781,599.65	六、（一）
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产		145,166,864.54	六、（二）
衍生金融资产			
应收票据	23,098,158.78	16,556,170.66	六、（三）
应收账款	415,066,698.07	403,081,938.54	六、（四）
应收款项融资			
预付款项	3,423,330.86	4,711,903.12	六、（五）
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	3,905,987.09	3,119,019.24	六、（六）
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	168,978,523.79	80,652,554.14	六、（七）
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	2,322,326.97		六、（八）
其他流动资产	38,243,382.13	5,015,070.19	六、（九）
流动资产合计	1,018,425,510.20	1,181,085,120.08	
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		2,106,465.97	六、（十）
长期股权投资	10,000,000.00		六、（十一）
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	59,017.59		六、（十二）
投资性房地产			
固定资产	499,832,314.85	313,855,161.85	六、（十三）
在建工程	326,766,412.31	89,466,941.43	六、（十四）
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	43,186,266.52		六、（十五）
无形资产	40,555,118.45	37,575,066.15	六、（十六）
开发支出			
商誉	265,971,074.73		六、（十七）
长期待摊费用	11,110,954.97	14,065,127.73	六、（十八）
递延所得税资产	7,964,171.24	6,197,367.95	六、（十九）
其他非流动资产	105,484,884.34	42,278,166.67	六、（二十）
非流动资产合计	1,310,930,215.00	505,544,297.75	
资 产 总 计	2,329,355,725.20	1,686,629,417.83	

法定代表人：王增夺

主管会计工作负责人：郝艳芳

会计机构负责人：张凯新

合并资产负债表（续）

编制单位：广联航空工业股份有限公司

2021年12月31日

金额单位：元

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款	69,855,595.14	27,920,075.38	六、（二十一）
△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	2,833,350.00	29,755,367.70	六、（二十二）
应付账款	73,792,916.89	44,903,108.08	六、（二十三）
预收款项	1,700,000.00		六、（二十四）
合同负债	12,222,953.82	6,704,759.58	六、（二十五）
△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	10,313,795.15	4,683,180.10	六、（二十六）
应交税费	4,978,724.53	16,228,183.95	六、（二十七）
其他应付款	21,095,788.38	748,594.70	六、（二十八）
其中：应付利息	26,580.83		六、（二十八）
应付股利			
△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	17,963,803.93	8,935,857.88	六、（二十九）
其他流动负债	511,962.30	29,899.76	六、（三十）
流动负债合计	215,268,890.14	139,909,027.13	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款	373,434,523.61		六、（三十一）
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	29,090,993.26		六、（三十二）
长期应付款	1,009,937.58	8,104,086.35	六、（三十三）
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	13,432,574.88	14,955,738.91	六、（三十四）
递延所得税负债	24,587,855.03	6,206,632.35	六、（十九）
其他非流动负债			
非流动负债合计	441,555,884.36	29,266,457.61	
负 债 合 计	656,824,774.50	169,175,484.74	
股东权益			
股本	210,240,000.00	210,240,000.00	六、（三十五）
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	1,053,696,740.76	1,053,410,689.17	六、（三十六）
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	27,253,702.91	23,136,909.41	六、（三十七）
△一般风险准备			
未分配利润	243,389,622.35	230,666,334.51	六、（三十八）
归属于母公司股东权益合计	1,534,580,066.02	1,517,453,933.09	
少数股东权益	137,950,884.68		
股东权益合计	1,672,530,950.70	1,517,453,933.09	
负债及股东权益合计	2,329,355,725.20	1,686,629,417.83	

法定代表人：王增夺

主管会计工作负责人：郝艳芳

会计机构负责人：张凯新

合并利润表

编制单位：广联航空工业股份有限公司

2021年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	237,396,565.92	314,699,978.64	六、（三十九）
其中：营业收入	237,396,565.92	314,699,978.64	六、（三十九）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	211,679,212.49	190,917,277.46	六、（三十九）
其中：营业成本	133,782,820.56	143,320,610.18	六、（三十九）
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	2,403,307.70	3,553,012.62	六、（四十）
销售费用	1,635,182.90	1,552,528.39	六、（四十一）
管理费用	46,663,837.54	23,714,323.20	六、（四十二）
研发费用	25,945,084.84	13,588,445.34	六、（四十三）
财务费用	1,248,978.95	5,188,357.73	六、（四十四）
其中：利息费用	4,027,528.61	4,944,320.17	六、（四十四）
利息收入	4,530,266.77	1,732,809.19	六、（四十四）
加：其他收益	11,240,062.27	7,804,423.09	六、（四十五）
投资收益（损失以“-”号填列）	5,856,721.54		六、（四十六）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	1,790,579.85		六、（四十六）
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
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）		166,864.54	六、（四十七）
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-9,210,583.38	-16,453,323.84	六、（四十八）
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-20,738.19		六、（四十九）
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	33,582,815.67	115,300,664.97	
加：营业外收入	8,294,267.61	149,613.55	六、（五十）
减：营业外支出	97,457.38	220,236.20	六、（五十一）
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	41,779,625.90	115,230,042.32	
减：所得税费用	4,083,958.75	14,689,781.75	六、（五十二）
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	37,695,667.15	100,540,260.57	
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	37,695,667.15	100,540,260.57	
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	38,374,761.65	100,540,260.57	
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-679,094.50		
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司股东的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			
（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			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额	37,695,667.15	100,540,260.57	
归属于母公司股东的综合收益总额	38,374,761.65	100,540,260.57	
归属于少数股东的综合收益总额	-679,094.50		
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）	0.18	0.60	十八、（二）
（二）稀释每股收益（元/股）	0.18	0.60	十八、（二）

法定代表人：王增奇

主管会计工作负责人：郝艳芳

会计机构负责人：张凯新

合并现金流量表

编制单位：广联航空工业股份有限公司

2021年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
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	233,452,085.15	195,721,878.46	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	59,488,283.35	13,272,603.20	六、（五十三）
经营活动现金流入小计	292,940,368.50	208,994,481.66	
购买商品、接受劳务支付的现金	188,262,890.84	98,789,162.12	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	75,954,643.63	48,299,656.09	
支付的各项税费	22,670,767.99	33,085,832.43	
支付其他与经营活动有关的现金	42,472,594.96	52,208,858.94	六、（五十三）
经营活动现金流出小计	329,360,897.42	232,383,509.58	
经营活动产生的现金流量净额	-36,420,528.92	-23,389,027.92	
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	875,000,000.00		
取得投资收益收到的现金	7,504,122.76	654,957.51	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	2,038,013.63		
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	884,542,136.39	654,957.51	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	379,700,995.27	159,330,393.80	
投资支付的现金	765,600,000.00	145,000,000.00	
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	285,372,980.11		
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计	1,430,673,975.38	304,330,393.80	
投资活动产生的现金流量净额	-546,131,838.99	-303,675,436.29	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	97,650,000.00	877,284,840.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	97,650,000.00		
取得借款收到的现金	356,650,000.00	259,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	52,283,606.95	38,290,075.38	六、（五十三）
筹资活动现金流入小计	506,583,606.95	1,174,574,915.38	
偿还债务支付的现金	9,000,000.00	337,203,781.30	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	24,665,486.32	8,108,185.99	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	20,005,207.20	39,466,070.20	六、（五十三）
筹资活动现金流出小计	53,670,693.52	384,778,037.49	
筹资活动产生的现金流量净额	452,912,913.43	789,796,877.89	
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	-129,639,454.48	462,732,413.68	六、（五十四）
加：期初现金及现金等价物的余额	493,026,231.95	30,293,818.27	六、（五十四）
六、期末现金及现金等价物余额	363,386,777.47	493,026,231.95	六、（五十四）

法定代表人：王增夺

主管会计工作负责人：郝艳芳

会计机构负责人：张凯新

合并股东权益变动表

编制单位：广联航空工业股份有限公司

2021年度

金额单位：元

项目	本期金额													少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益											小计			
	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		
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	210,240,000.00				1,053,410,689.17				23,136,909.41		230,666,334.51		1,517,453,933.09		1,517,453,933.09
加：会计政策变更											-510,680.31		-510,680.31		-510,680.31
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年年初余额	210,240,000.00				1,053,410,689.17				23,136,909.41		230,155,654.20		1,516,943,252.78		1,516,943,252.78
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					286,051.59				4,116,793.50		13,233,968.15		17,636,813.24	137,950,884.68	155,587,697.92
（一）综合收益总额											38,374,761.65		38,374,761.65	-679,094.50	37,695,667.15
（二）股东投入和减少资本					286,051.59								286,051.59	138,629,979.18	138,916,030.77
1. 股东投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入股东权益的金额															
4. 其他					286,051.59								286,051.59	138,629,979.18	138,916,030.77
（三）利润分配									4,116,793.50		-25,140,793.50		-21,024,000.00		-21,024,000.00
1. 提取盈余公积									4,116,793.50		-4,116,793.50				
2. 提取一般风险准备															
3. 对股东的分配											-21,024,000.00		-21,024,000.00		-21,024,000.00
4. 其他															
（四）股东权益内部结转															
1. 资本公积转增股本															
2. 盈余公积转增股本															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
（五）专项储备															
1. 本年提取															
2. 本年使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	210,240,000.00				1,053,696,740.76				27,253,702.91		243,389,622.35		1,534,580,066.02	137,950,884.68	1,672,530,950.70

法定代表人：王增奇

主管会计工作负责人：郝艳芳

会计机构负责人：张凯新

合并股东权益变动表(续)

编制单位：广联航空工业股份有限公司

2021年度

金额单位：元

项目	上期金额												少数股东权益	股东权益合计	
	归属于母公司股东权益														
	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、上年年末余额	157,680,000.00				249,495,278.21				14,891,483.92		138,371,499.43		560,438,261.56		560,438,261.56
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年初余额	157,680,000.00				249,495,278.21				14,891,483.92		138,371,499.43		560,438,261.56		560,438,261.56
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	52,560,000.00				803,915,410.96				8,245,425.49		92,294,835.08		957,015,671.53		957,015,671.53
（一）综合收益总额											100,540,260.57		100,540,260.57		100,540,260.57
（二）股东投入和减少资本	52,560,000.00				803,915,410.96								856,475,410.96		856,475,410.96
1. 股东投入的普通股	52,560,000.00				803,915,410.96								856,475,410.96		856,475,410.96
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入股东权益的金额															
4. 其他															
（三）利润分配									8,245,425.49		-8,245,425.49				
1. 提取盈余公积									8,245,425.49		-8,245,425.49				
2. 提取一般风险准备															
3. 对股东的分配															
4. 其他															
（四）股东权益内部结转															
1. 资本公积转增股本															
2. 盈余公积转增股本															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
（五）专项储备提取和使用															
1. 本年提取															
2. 本年使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	210,240,000.00				1,053,410,689.17				23,136,909.41		230,666,334.51		1,517,453,933.09		1,517,453,933.09

法定代表人：王增夺

主管会计工作负责人：郝艳芳

会计机构负责人：张凯新

资产负债表

编制单位：广联航空工业股份有限公司

2021年12月31日

金额单位：元

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	135,352,029.42	519,213,909.59	
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产		145,166,864.54	
衍生金融资产			
应收票据	19,277,738.86	14,053,180.66	
应收账款	383,295,093.09	395,579,387.68	十七、（一）
应收款项融资			
预付款项	2,885,014.83	4,376,555.85	
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	108,281,430.24	98,327,113.75	十七、（二）
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	134,940,214.51	67,985,225.17	
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	5,569,310.68	577,700.43	
流动资产合计	789,600,831.63	1,245,279,937.67	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	819,513,025.34	185,345,541.34	十七、（三）
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	59,017.59		
投资性房地产			
固定资产	222,263,932.53	172,571,770.67	
在建工程	42,006,737.35	60,385,786.97	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	22,184,781.28		
无形资产	11,339,419.95	10,770,405.50	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	9,568,899.53	13,383,191.35	
递延所得税资产	7,098,666.14	5,996,846.37	
其他非流动资产	58,098,126.07	8,084,450.00	
非流动资产合计	1,192,132,605.78	456,537,992.20	
资 产 总 计	1,981,733,437.41	1,701,817,929.87	

法定代表人：王增夺

主管会计工作负责人：郝艳芳

会计机构负责人：张凯新

资产负债表（续）

编制单位：广联航空工业股份有限公司

2021年12月31日

金额单位：元

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款	39,843,511.81	14,920,075.38	
△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	22,833,350.00	42,755,367.70	
应付账款	45,277,649.79	52,678,390.39	
预收款项	1,700,000.00		
合同负债	8,883,268.00	6,658,741.44	
△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	4,205,628.93	3,639,793.43	
应交税费	3,436,942.04	14,072,710.36	
其他应付款	120,898,484.09	38,224,384.61	
其中：应付利息			
应付股利			
△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	10,537,219.87	6,337,196.78	
其他流动负债	77,803.15	16,981.13	
流动负债合计	257,693,857.68	179,303,641.22	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款	168,164,266.67		
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	18,925,414.57		
长期应付款	622,055.03	7,634,708.37	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	8,923,643.02	9,971,751.65	
递延所得税负债	8,559,069.16	6,206,632.35	
其他非流动负债			
非流动负债合计	205,194,448.45	23,813,092.37	
负 债 合 计	462,888,306.13	203,116,733.59	
股东权益			
股本	210,240,000.00	210,240,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	1,057,092,102.16	1,057,092,102.16	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	27,253,702.91	23,136,909.41	
△一般风险准备			
未分配利润	224,259,326.21	208,232,184.71	
股东权益合计	1,518,845,131.28	1,498,701,196.28	
负债及股东权益合计	1,981,733,437.41	1,701,817,929.87	

法定代表人：王增夺

主管会计工作负责人：郝艳芳

会计机构负责人：张凯新

利润表

编制单位：广联航空工业股份有限公司

2021年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	211,498,894.68	307,986,395.84	
其中：营业收入	211,498,894.68	307,986,395.84	十七、（四）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	180,014,516.65	203,349,797.87	
其中：营业成本	128,849,659.25	166,823,148.48	十七、（四）
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	1,013,753.62	2,105,088.82	
销售费用	1,635,182.90	1,552,528.39	
管理费用	32,047,013.03	16,058,116.10	
研发费用	16,643,875.33	12,559,637.33	
财务费用	-174,967.48	4,251,278.75	
其中：利息费用	2,599,414.78	4,693,666.65	
利息收入	4,103,630.68	1,678,055.02	
加：其他收益	9,567,127.24	5,709,853.24	
投资收益（损失以“-”号填列）	5,856,721.54		十七、（五）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	1,790,579.85		十七、（五）
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
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）		166,864.54	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-8,767,613.51	-15,177,817.46	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（亏损以“-”号填列）	-16,148.02		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	38,124,465.28	95,335,498.29	
加：营业外收入	7,453,228.38	136,865.12	
减：营业外支出	69,762.51	120,236.20	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	45,507,931.15	95,352,127.21	
减：所得税费用	4,339,996.15	12,897,872.32	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	41,167,935.00	82,454,254.89	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	41,167,935.00	82,454,254.89	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、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			
（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			
七、综合收益总额	41,167,935.00	82,454,254.89	
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：王增夺

主管会计工作负责人：郝艳芳

会计机构负责人：张凯新

现金流量表

编制单位：广联航空工业股份有限公司

2021年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
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	191,209,132.37	192,836,616.33	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	47,171,327.46	13,918,823.55	
经营活动现金流入小计	238,380,459.83	206,755,439.88	
购买商品、接受劳务支付的现金	186,494,051.92	120,120,929.42	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	53,947,316.19	36,835,507.81	
支付的各项税费	16,283,528.88	27,138,090.44	
支付其他与经营活动有关的现金	41,778,152.25	51,969,802.45	
经营活动现金流出小计	298,503,049.24	236,064,330.12	
经营活动产生的现金流量净额	-60,122,589.41	-29,308,890.24	
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	875,000,000.00		
取得投资收益收到的现金	7,466,123.86	654,957.51	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1,776,610.27		
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	220,917,559.00	186,782,559.12	
投资活动现金流入小计	1,105,160,293.13	187,437,516.63	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	110,833,595.04	91,587,166.01	
投资支付的现金	1,073,900,000.00	177,000,000.00	
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	301,867,484.00		
支付其他与投资活动有关的现金	105,158,132.63	211,198,314.71	
投资活动现金流出小计	1,591,759,211.67	479,785,480.72	
投资活动产生的现金流量净额	-486,598,918.54	-292,347,964.09	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		877,284,840.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金	206,650,000.00	256,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	26,983,606.95	25,290,075.38	
筹资活动现金流入小计	233,633,606.95	1,158,574,915.38	
偿还债务支付的现金	9,000,000.00	334,203,781.30	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	23,391,055.47	7,778,079.98	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	8,627,556.00	34,550,901.36	
筹资活动现金流出小计	41,018,611.47	376,532,762.64	
筹资活动产生的现金流量净额	192,614,995.48	782,042,152.74	
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	-354,106,512.47	460,385,298.41	
加：期初现金及现金等价物的余额	489,458,541.89	29,073,243.48	
六、期末现金及现金等价物余额	135,352,029.42	489,458,541.89	

法定代表人：王增寿

主管会计工作负责人：郝艳芳

会计机构负责人：张凯新

股东权益变动表

编制单位：广联航空工业股份有限公司

2021年度

金额单位：元

项 目	本期金额											
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	210,240,000.00				1,057,092,102.16				23,136,909.41		208,232,184.71	1,498,701,196.28
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	210,240,000.00				1,057,092,102.16				23,136,909.41		208,232,184.71	1,498,701,196.28
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									4,116,793.50		16,027,141.50	20,143,935.00
（一）综合收益总额											41,167,935.00	41,167,935.00
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									4,116,793.50		-25,140,793.50	-21,024,000.00
1. 提取盈余公积									4,116,793.50		-4,116,793.50	
2. 提取一般风险准备												
3. 对股东的分配											-21,024,000.00	-21,024,000.00
4. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备提取和使用												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	210,240,000.00				1,057,092,102.16				27,253,702.91		224,259,326.21	1,518,845,131.28

法定代表人：王增奇

主管会计工作负责人：郝艳芳

会计机构负责人：张凯新

股东权益变动表(续)

编制单位：广联航空工业股份有限公司

2021年度

金额单位：元

项 目	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	157,680,000.00				253,176,691.20				14,891,483.92		134,023,355.31	559,771,530.43
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	157,680,000.00				253,176,691.20				14,891,483.92		134,023,355.31	559,771,530.43
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	52,560,000.00				803,915,410.96				8,245,425.49		74,208,829.40	938,929,665.85
（一）综合收益总额											82,454,254.89	82,454,254.89
（二）股东投入和减少资本	52,560,000.00				803,915,410.96							856,475,410.96
1. 股东投入的普通股	52,560,000.00				803,915,410.96							856,475,410.96
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									8,245,425.49		-8,245,425.49	
1. 提取盈余公积									8,245,425.49		-8,245,425.49	
2. 提取一般风险准备												
3. 对股东的分配												
4. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备提取和使用												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	210,240,000.00				1,057,092,102.16				23,136,909.41		208,232,184.71	1,498,701,196.28

法定代表人：王增奇

主管会计工作负责人：郝艳芳

会计机构负责人：张凯新

广联航空工业股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

一、公司的基本情况

广联航空工业股份有限公司(以下简称“广联航空”或“本公司”或“公司”), 是一家在中华人民共和国哈尔滨市注册的股份有限公司, 由王增夺、陆松枝、于刚、哈尔滨维保投资管理中心(有限合伙)、王思拓、东证融通投资管理有限公司、朱洪敏、胡泉、王珏、王岩、李念奎、朱奇、吴铁华、王希江、黄穗奇、张严之、毕恒恬、宋保平、刘丽宏、潘兴、哈尔滨广保投资管理中心(有限合伙)、刘俐雅、王秀梅、赫一媛、王禹宏、姜晓斌、北京融创天成投资管理中心(有限合伙)、杨怀忠、刘彦松、张成伍、耿绍坤、迟孟琦、于超、王华昀、赵韵、杨绍军、许兆军、金晓川、常政伟、武宪刚、邢晓星、鞠帮乐共同设立, 并经哈尔滨市市场监督管理局开发区分局于 2016 年 3 月 18 日核准登记, 企业法人营业执照注册号: 91230199565431270F。

本公司前身为哈尔滨广联航空复合材料工艺装备有限公司(以下简称“有限公司”)系由王增夺、朱洪敏、于刚、胡泉于 2011 年 2 月 25 日共同出资组建的有限公司, 法定代表人为王增夺, 注册资本为人民币 7,000.00 万元, 经营期限为 50 年。

2020 年 8 月经中国证券监督管理委员会证监许可[2020]2016 号文核准, 公司公开发行 5,256.00 万股人民币普通股股票。公司原股本为人民币 157,680,000.00 元, 根据修改后的章程, 拟申请增加股本人民币 52,560,000.00 元, 变更后的股本为人民币 210,240,000.00 元。

公司注册地址: 哈尔滨哈南工业新城核心区哈南三路三号;

公司类型: 股份有限公司(上市、自然人投资或控股);

控股股东、实际控制人以及最终控制人名称: 王增夺;

公司业务性质: 铁路、船舶、航空航天和其他运输设备制造业;

公司的经营范围: 飞机部段、飞机零部件、飞机内饰、飞机机载设备和地随设备、燃气轮机零部件、卫星零部件、工业机器人、机械电气设备、自动化装备、自动化系统和自动化生产线的开发、生产、销售、维修及相关技术服务; 工艺装备、模具、夹具和复合材料制品的开发、生产、销售、维修及相关技术服务; 机械零部件的开发、生产、销售、维修及相关技术服务; 机械加工、钣金、金属表面处理及热处理加工; 飞机、飞机发动机、航天器、航天器零部件及相关设备的设计、制造、维修、加装、改装、销售及相关技术服务(取得相关许可或资质后方可经营); 船舶、船用配套设备、航标器材的设计、制造、维修、改装、销售及相关技术服务(以上涉及国家禁止产能过剩的项目除外); 自有房屋租赁; 计算机软件开发及相关技术服务;

技术咨询、技术开发、技术服务、技术推广及技术转让；货物进出口、技术进出口。民用航空器制造及维修。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本财务报告于2022年3月18日，经本公司董事会批准报出。

营业期限：自2011年2月25日至无固定期限。

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。截至2021年12月31日公司拥有10家子公司，分别为广联航空（珠海）有限公司（以下简称“珠海广联”）、广联航空（南昌）有限公司（以下简称“南昌广联”）、哈尔滨正朗航空设备制造有限公司（以下简称“正朗航空”）、哈尔滨卡普勒广联航空复合材料有限公司（以下简称“卡普勒广联”）、广联航空（西安）有限公司（以下简称“西安广联”）、广联航空（晋城）有限公司（以下简称“晋城广联”）、成都航新航空装备科技有限公司（以下简称“成都航新”）、景德镇航胜航空机械有限公司（以下简称“景德镇航胜”）、广联（北海）无人机科技有限公司（以下简称“北海广联”）、广联航空（天津）有限公司（以下简称“天津广联”）。本公司合并财务报表范围的变动，详见本附注“七、合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

公司自报告期末起 12 个月内不存在明显影响本公司持续经营能力的因素，本财务报表以公司持续经营假设为基础进行编制。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《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》（2014 年修订）以及《关于上市公司执行新企业会计准则有关事项的通知》（会计部函〔2018〕453 号）的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。本财务报告的实际会计期间为 2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日。

正常营业周期，是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为正常营业周期，并以其作为资产与负债流动性划分的标准。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（五）企业合并

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日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；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动以及持有的其他权益工具投资公允价值变动或留存收益而产生的其他综合收益除外。

（2）确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

(1) 判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

(2) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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，在合并财务报表中应当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。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

(六) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的认定和分类

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。合营安排具有下列特征：

（1）各参与方均受到该安排的约束；（2）两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

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。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

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

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（八）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指公司库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除

“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

（十）金融工具

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司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分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

（1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。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，均计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金

金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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之外的金融资产，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。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

3. 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的公司风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含单独的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。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。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

5. 金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本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。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。

（1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。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。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“九、与金融工具相关的风险”。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果企业确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

（3）应收款项及租赁应收款

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）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即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。

6. 金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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

（十一）应收票据

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）的应收票据，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照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。

对于包含重大融资成分的应收票据，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

1. 预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收票据预期信用损失进行估计。

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、重要会计政策及会计估计”（十）金融工具 5. 金融资产减值。

（十二）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）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照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。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收款项预期信用损失进行估计。

对于划分为组合的应收款项，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，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。

信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表如下：

账龄	应收款项预期信用损失率(%)	其他应收款预期信用损失率(%)
1 年以内（含 1 年）	5.00	5.00
1-2 年（含 2 年）	10.00	10.00
2-3 年（含 3 年）	20.00	20.00
3-4 年（含 4 年）	50.00	50.00
4-5 年（含 5 年）	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

公司合并范围内母子公司之间应收款项采取个别认定计提，合并范围内关联方不计提坏账。

（十三）应收款项融资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将持有的应收款项，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

（十四）其他应收款

本公司对其他应收款采用预期信用损失的简化模型进行处理，详见本附注“三、重要会计政策及会计估计”（十）金融工具 5. 金融资产减值。

（十五）存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。本公司的存货包括原材料、在产品、库存商品、发出商品。

2. 发出存货的计价方法

本公司存货的取得均以实际成本计价，原材料领用时按月末一次加权平均法计价，产成品发出时按照个别计价法计价，低值易耗品领用时采用一次摊销法摊销。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照领用时一次摊销法进行摊销。

(2) 包装物

按照领用时一次摊销法进行摊销。

(十六) 长期应收款

本公司《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的重大融资成分形成的长期应收款，其确认和计量，参见附注“三、（三十三）收入”。

对于《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的重大融资成分形成的长期应收款，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即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。

本公司租赁相关长期应收款的确认和计量，参见附注“三、（三十七）租赁”。

对于租赁应收款的减值，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即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。

(十七) 合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用预期信用损失的简化模型，即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。

对于包含重大融资成分的合同资产，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即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。

(十八) 持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的集团组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条

款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用本准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

企业因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将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。

（十九）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积（或股本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投

资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资, 在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时, 长期股权投资按初始投资成本计价, 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, 按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润, 确认为当期投资收益, 并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时, 长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的, 归入长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的, 其差额计入当期损益, 同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法时, 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的份额, 确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时, 以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础, 按照本公司的会计政策及会计期间, 并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的, 应全额确认), 对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分, 相应减少长期股权投资的账面价值。本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, 本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动, 调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制, 是指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回报金额；重大影响, 是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力, 但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

4. 长期股权投资的处置

(1) 部分处置对子公司的长期股权投资, 但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资, 但不丧失控制权时, 应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

(2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额，确认为投资收益（损失）；同时，对于剩余股权，应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(二十) 投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(二十一) 固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	30.00	5.00	3.17
机器设备	年限平均法	10.00	5.00	9.50
运输工具	年限平均法	8.00	5.00	11.88
办公设备及其他	年限平均法	5.00	5.00	19.00

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

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

（二十二）在建工程

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

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

（二十三）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1）资产支出已经发生；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

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

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（二十四）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；

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

3. 发生的初始直接费用；

4. 为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。前述成本属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

本公司按照《企业会计准则第13号——或有事项》对上述第4项所述成本进行确认和计量。

初始直接费用，是指为达成租赁所发生的增量成本。增量成本是指若企业不取得该租赁，则不会发生的成本。

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。对于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。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（二十五）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

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

项 目	摊销年限（年）
土地使用权	50.00
专利权	5.00
软件	5.00

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

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

（二十六）长期资产减值

公司应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

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

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；(2) 公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响；(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；(6) 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

资产预计未来现金流量的现值，应当按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

（二十七）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十八）合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

（二十九）职工薪酬

职工薪酬是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外的各种形式的报酬或补偿。本公司的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。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1. 短期薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

对于利润分享计划的，在同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：

(1) 本公司因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

(2) 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。如果本公司在职工为其提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内，不需要全部支付利润分享计划产生的应付职工薪酬，该利润分享计划适用其他长期职工福利的有关规定。本公司根据经营业绩或职工贡献等情况提取的奖金，属于奖金计划，比照短期利润分享计划进行处理。

2. 离职后福利

(1) 设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，按确定的折现率将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(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。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，本公司按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致本公司第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。在确定该归属期间时，不考虑仅因未来工资水平提高而导致设定受益计划义务显著增加的情况。

报告期末，本公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

①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。

②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。

③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，上述第①项和第②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益。

3. 辞退福利

辞退福利主要包括：

(1) 在职工劳动合同尚未到期前，不论职工本人是否愿意，本公司决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿。

(2) 在职工劳动合同尚未到期前，为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿，职工有权利选择继续在职或接受补偿离职。

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：

①公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4. 其他长期职工福利

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设定提存计划的有关规定进行处理，除此之外的其他长期职工福利，按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。

(三十) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

1. 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；

3. 购买选择权的行权价格，前提是本公司合理确定将行使该选择权；

4. 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权；

5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

（三十一）预计负债

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

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

（三十二）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

（2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或

费用和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（三十三）收入

1. 收入的确认

本公司的收入主要包括航空工装、航空航天零部件及无人机、航空辅助工具及其他。

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。

2. 本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

（1）本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

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资产。

③本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期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。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

（2）对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属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，即客户已实物占有该商品。

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。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司收入确认的具体政策：客户取得相关产品控制权的时点为产品交付，并经客户按照合同约定的标准验收，出具验收证明文件。

3. 收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

（1）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，但包含可变对价的交易价格，应当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。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

（2）重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定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，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

（3）非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的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。

（4）应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并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，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值

的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

（三十四）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

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

1. 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
2. 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（三十五）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。
2. 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。
3. 政府补助采用总额法：

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，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。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

4. 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，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

5. 本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司选择按照下列方法进行会计处理：以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

(三十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

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

(三十七) 租赁

1. 承租人

本公司为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当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，应当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。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

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。按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

2. 出租人

(1) 融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，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，并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。

(2) 经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

四、 会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

(一) 会计政策的变更

(1) 本公司经管理层批准，自 2021 年 1 月 1 日采用《企业会计准则第 21 号——租赁》（财会〔2018〕35 号）相关规定，根据累积影响数，调整年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。会计政策变更导致影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
资产负债表新增“使用权资产”、“租赁负债”项目	2021年1月1日合并资产负债表“其他应收款”列示金额增加1,273,000.00元，列示为4,392,019.24元；
	2021年1月1日合并资产负债表“固定资产”列示金额减少5,788,384.94元，列示为308,066,776.91元；
	2021年1月1日合并资产负债表“使用权资产”列示金额增加35,151,104.28元，列示为35,151,104.28元；2021年1月1日母公司资产负债表“使用权资产”列示金额增加26,987,914.57元，列示为26,987,914.57元；

会计政策变更的内容和原因

受影响的报表项目名称和金额

2021年1月1日合并资产负债表“长期待摊费用”列示金额减少3,762,569.54元，列示为10,302,558.19元；2021年1月1日母公司资产负债表“长期待摊费用”列示金额减少3,762,569.54元，列示为9,620,621.81元；

2021年1月1日合并资产负债表“一年内到期的非流动负债”列示金额增加7,686,765.45元，列示为16,622,623.33元；2021年1月1日母公司资产负债表“一年内到期的非流动负债”列示金额增加3,610,841.52元，列示为9,948,038.30元；

2021年1月1日合并资产负债表“租赁负债”列示金额增加21,983,539.84元，列示为21,983,539.84元；2021年1月1日母公司资产负债表“租赁负债”列示金额增加19,614,503.51元，列示为19,614,503.51元；

2021年1月1日合并资产负债表“长期应付款”列示金额减少2,286,475.18元，列示为5,817,611.17元；

2021年1月1日合并资产负债表“未分配利润”列示金额减少510,680.31元，列示为230,155,654.20元。

根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，本公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

本公司作为承租人

本公司选择仅对2021年1月1日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即2021年1月1日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

①首次执行日之前的融资租赁，本公司按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；

②对于首次执行日之前的经营租赁，本公司根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，同时每项租赁按照假设自租赁期开始日即采用新租赁准则的账面价值（采用首次执行日的增量借款利率作为折现率）确定使用权资产。

③本公司按照资产减值相关规定对使用权资产进行减值测试并进行相应的会计处理。

本公司对首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁或将于12个月内完成的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。此外，本公司对于首次执行日之前的经营租赁，采用了下列简化处理：

①计量租赁负债时，具有相似特征的租赁可采用同一折现率；使用权资产的计量可不包含初始直接费用；

②存在续租选择权或终止租赁选择权的，本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；

③作为使用权资产减值测试的替代，本公司评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；

④首次执行日前的租赁变更，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

对于2020年财务报表中披露的重大经营租赁尚未支付的最低租赁付款额。本公司按2021年1月1日本公司作为承租人的增量借款利率折现的现值，与2021年1月1日计入资产负债表的租赁负债的差异调整过程如下：

项目	金额
2020年12月31日重大经营租赁最低租赁付款额	37,380,252.55
加：未在2020年12月31日确认但合理确定将行使续租选择权导致的租赁付款额的增加	
按照旧租赁准则处理预提的房屋租金	
减：采用简化处理的最低租赁付款额	
其中：短期租赁	
剩余租赁期少于12个月的租赁	
2021年1月1日经营租赁付款额	37,380,252.55
加权平均增量借款利率	5.59%
2021年1月1日租赁负债（含一年到期部分）	29,670,305.29

执行新租赁准则对2021年1月1日财务报表项目的影响如下：

合并资产负债表

项目	报表数	假设按原准则	影响
其他应收款	4,392,019.24	3,119,019.24	1,273,000.00
固定资产	308,066,776.91	313,855,161.85	-5,788,384.94
使用权资产	35,151,104.28		35,151,104.28
长期待摊费用	10,302,558.19	14,065,127.73	-3,762,569.54
一年内到期的非流动负债	16,622,623.33	8,935,857.88	7,686,765.45
租赁负债	21,983,539.84		21,983,539.84
长期应付款	5,817,611.17	8,104,086.35	-2,286,475.18
未分配利润	230,155,654.20	230,666,334.51	-510,680.31

母公司资产负债表

项目	报表数	假设按原准则	影响
使用权资产	26,987,914.57		26,987,914.57
长期待摊费用	9,620,621.81	13,383,191.35	-3,762,569.54
一年内到期的非流动负债	9,948,038.30	6,337,196.78	3,610,841.52

项目	报表数	假设按原准则	影响
租赁负债	19,614,503.51		19,614,503.51

此外，首次执行日开始本公司将偿还租赁负债本金和利息所支付的现金在现金流量表中计入筹资活动现金流出，支付的采用简化处理的短期租赁付款额和低价值资产租赁付款额以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额仍然计入经营活动现金流出。

本公司作为出租人

对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本公司在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估，并按照新租赁准则的规定进行分类。重分类为融资租赁的，本公司将其作为一项新的融资租赁进行会计处理。除转租赁外，本公司无需对其作为出租人的租赁按照新租赁准则进行调整。本公司自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

（二）会计估计的变更

无。

（三）前期会计差错更正

无。

（四）首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

金额单位：元

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
流动资产			
货币资金	522,781,599.65	522,781,599.65	
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产	145,166,864.54	145,166,864.54	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	16,556,170.66	16,556,170.66	
应收账款	403,081,938.54	403,081,938.54	
应收款项融资			
预付款项	4,711,903.12	4,711,903.12	
△应收保费			

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	3,119,019.24	4,392,019.24	1,273,000.00
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	80,652,554.14	80,652,554.14	
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	5,015,070.19	5,015,070.19	
流动资产合计	<u>1,181,085,120.08</u>	<u>1,182,358,120.08</u>	<u>1,273,000.00</u>
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款	2,106,465.97	2,106,465.97	
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	313,855,161.85	308,066,776.91	-5,788,384.94
在建工程	89,466,941.43	89,466,941.43	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		35,151,104.28	35,151,104.28
无形资产	37,575,066.15	37,575,066.15	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	14,065,127.73	10,302,558.19	-3,762,569.54
递延所得税资产	6,197,367.95	6,197,367.95	

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
其他非流动资产	42,278,166.67	42,278,166.67	
非流动资产合计	<u>505,544,297.75</u>	<u>531,144,447.55</u>	<u>25,600,149.80</u>
资产总计	<u>1,686,629,417.83</u>	<u>1,713,502,567.63</u>	<u>26,873,149.80</u>
流动负债			
短期借款	27,920,075.38	27,920,075.38	
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	29,755,367.70	29,755,367.70	
应付账款	44,903,108.08	44,903,108.08	
预收款项			
合同负债	6,704,759.58	6,704,759.58	
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	4,683,180.10	4,683,180.10	
应交税费	16,228,183.95	16,228,183.95	
其他应付款	748,594.70	748,594.70	
其中：应付利息			
应付股利			
△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	8,935,857.88	16,622,623.33	7,686,765.45
其他流动负债	29,899.76	29,899.76	
流动负债合计	<u>139,909,027.13</u>	<u>147,595,792.58</u>	<u>7,686,765.45</u>
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款			

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
应付债券			
其中:优先股			
永续债			
租赁负债		21,983,539.84	21,983,539.84
长期应付款	8,104,086.35	5,817,611.17	-2,286,475.18
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	14,955,738.91	14,955,738.91	
递延所得税负债	6,206,632.35	6,206,632.35	
其他非流动负债			
非流动负债合计	<u>29,266,457.61</u>	<u>48,963,522.27</u>	<u>19,697,064.66</u>
负债合计	<u>169,175,484.74</u>	<u>196,559,314.85</u>	<u>27,383,830.11</u>
股东权益			
股本	210,240,000.00	210,240,000.00	
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积	1,053,410,689.17	1,053,410,689.17	
减:库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	23,136,909.41	23,136,909.41	
△一般风险准备			
未分配利润	230,666,334.51	230,155,654.20	-510,680.31
归属于股东所有者权益合计	<u>1,517,453,933.09</u>	<u>1,516,943,252.78</u>	<u>-510,680.31</u>
少数股东权益			
股东权益合计	<u>1,517,453,933.09</u>	<u>1,516,943,252.78</u>	<u>-510,680.31</u>
负债及股东权益合计	<u>1,686,629,417.83</u>	<u>1,713,502,567.63</u>	<u>26,873,149.80</u>

各项目调整情况的说明:

首次执行新租赁准则后,调增2021年1月1日其他应收款1,273,000.00元,调减2021年1月1日固定资产5,788,384.94元,调增2021年1月1日使用权资产35,151,104.28元,调减2021年1月1日长期待摊费用3,762,569.54元,调增2021年1月1日一年内到期的非

流动负债 7,686,765.45 元，调增 2021 年 1 月 1 日租赁负债 21,983,539.84 元，调减 2021 年 1 月 1 日长期应付款 2,286,475.18 元，调减 2021 年 1 月 1 日未分配利润 510,680.31 元。

母公司资产负债表

金额单位：元

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
流动资产			
货币资金	519,213,909.59	519,213,909.59	
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产	145,166,864.54	145,166,864.54	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	14,053,180.66	14,053,180.66	
应收账款	395,579,387.68	395,579,387.68	
应收款项融资			
预付款项	4,376,555.85	4,376,555.85	
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	98,327,113.75	98,327,113.75	
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	67,985,225.17	67,985,225.17	
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	577,700.43	577,700.43	
流动资产合计	<u>1,245,279,937.67</u>	<u>1,245,279,937.67</u>	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	185,345,541.34	185,345,541.34	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	172,571,770.67	172,571,770.67	
在建工程	60,385,786.97	60,385,786.97	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		26,987,914.57	26,987,914.57
无形资产	10,770,405.50	10,770,405.50	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	13,383,191.35	9,620,621.81	-3,762,569.54
递延所得税资产	5,996,846.37	5,996,846.37	
其他非流动资产	8,084,450.00	8,084,450.00	
非流动资产合计	<u>456,537,992.20</u>	<u>479,763,337.23</u>	<u>23,225,345.03</u>
资产总计	<u>1,701,817,929.87</u>	<u>1,725,043,274.90</u>	<u>23,225,345.03</u>
流动负债			
短期借款	14,920,075.38	14,920,075.38	
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	42,755,367.70	42,755,367.70	
应付账款	52,678,390.39	52,678,390.39	
预收款项			
合同负债	6,658,741.44	6,658,741.44	

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
△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	3,639,793.43	3,639,793.43	
应交税费	14,072,710.36	14,072,710.36	
其他应付款	38,224,384.61	38,224,384.61	
其中：应付利息			
应付股利			
△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	6,337,196.78	9,948,038.30	3,610,841.52
其他流动负债	16,981.13	16,981.13	
流动负债合计	<u>179,303,641.22</u>	<u>182,914,482.74</u>	<u>3,610,841.52</u>
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		19,614,503.51	19,614,503.51
长期应付款	7,634,708.37	7,634,708.37	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	9,971,751.65	9,971,751.65	
递延所得税负债	6,206,632.35	6,206,632.35	
其他非流动负债			
非流动负债合计	<u>23,813,092.37</u>	<u>43,427,595.88</u>	<u>19,614,503.51</u>
负债合计	<u>203,116,733.59</u>	<u>226,342,078.62</u>	<u>23,225,345.03</u>
股东权益			
股本	210,240,000.00	210,240,000.00	
其他权益工具			

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
其中:优先股			
永续债			
资本公积	1,057,092,102.16	1,057,092,102.16	
减:库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	23,136,909.41	23,136,909.41	
△一般风险准备			
未分配利润	208,232,184.71	208,232,184.71	
股东权益合计	1,498,701,196.28	1,498,701,196.28	
负债及股东权益合计	1,701,817,929.87	1,725,043,274.90	23,225,345.03

首次执行新租赁准则后，调增2021年1月1日使用权资产26,987,914.57元，调减2021年1月1日长期待摊费用3,762,569.54元，调增2021年1月1日一年内到期的非流动负债3,610,841.52元，调增2021年1月1日租赁负债19,614,503.51元。

五、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	13%、6%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.20%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.20%/12%
土地使用税	土地使用面积	6元/平方米、4元/平方米、3元/平方米、2元/平方米
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%、10%、5%
印花税	购销合同、产权转移书据金额	0.03%、0.05%
残疾人保障金	上年在职职工工资总额、人数、应安排残疾人就业比例及上年实际安排残疾人就业比例	1.5%
其他	按国家规定标准缴纳	

注：存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
广联航空工业股份有限公司	15%
广联航空（珠海）有限公司	15%
广联航空（西安）有限公司	15%
哈尔滨正朗航空设备制造有限公司	15%
广联航空（南昌）有限公司	25%
哈尔滨卡普勒广联航空复合材料有限公司	25%
广联航空（晋城）有限公司	25%
成都航新航空装备科技有限公司	25%
景德镇航胜航空机械有限公司	25%
广联（北海）无人机科技有限公司	25%
广联航空（天津）有限公司	5%、10%、25%超额累进税率

（二）重要税收优惠政策及其依据

广联航空于 2019 年 10 月 14 日取得高新技术企业证书，证书编号为 GR201923000095，有效期三年，享受 15% 的优惠税率。

珠海广联于 2020 年 12 月 09 日取得高新技术企业证书，证书编号为 GR202044007820，有效期三年，享受 15% 的优惠税率。

正朗航空于 2021 年 9 月 18 日取得高新技术企业证书，证书编号为 GR202123000164，有效期三年，享受 15% 的优惠税率。

西安广联于 2021 年 10 月 14 日取得高新技术企业证书，证书编号为 GR202161000012，有效期三年，享受 15% 的优惠税率。

天津广联为小微企业，根据国家对小微企业的政策《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号），2021 年根据业务量按照 5%、10%、25% 超额累进税率征收企业所得税。

六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指 2021 年 1 月 1 日，期末指 2021 年 12 月 31 日，上期指 2020 年度，本期指 2021 年度。

（一）货币资金

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
现金	62,533.64	86,418.73
银行存款	363,324,568.87	492,939,813.22

项目	期末余额	期初余额
其他货币资金		29,755,367.70
<u>合计</u>	<u>363,387,102.51</u>	<u>522,781,599.65</u>

其中：存放在境外的款项总额

2. 2021年末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项325.04元，受限原因及金额详见本附注“六、（五十五）所有权或使用权受到限制的资产。”

（二）交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		<u>145,166,864.54</u>
其中：结构性存款		145,166,864.54
<u>合计</u>		<u>145,166,864.54</u>

（三）应收票据

1. 应收票据分类列示

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
银行承兑汇票	8,376,658.12		8,376,658.12	200,000.00		200,000.00
商业承兑汇票	16,217,094.12	1,495,593.46	14,721,500.66	20,277,460.78	3,921,290.12	16,356,170.66
<u>合计</u>	<u>24,593,752.24</u>	<u>1,495,593.46</u>	<u>23,098,158.78</u>	<u>20,477,460.78</u>	<u>3,921,290.12</u>	<u>16,556,170.66</u>

2. 期末已质押的应收票据

种类	期末已质押金额	备注
银行承兑汇票	2,833,350.00	融资业务质押
<u>合计</u>	<u>2,833,350.00</u>	

3. 期末已背书或贴现且在资产负债表日但尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	备注
银行承兑汇票	43,199,916.95	1,400,000.00	
商业承兑汇票		24,166,901.00	
<u>合计</u>	<u>43,199,916.95</u>	<u>25,566,901.00</u>	

4. 期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无。

5. 按坏账计提方法分类披露

名称	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	坏账准备		
			金额	比例(%)	
按组合计提坏账准备	<u>16,217,094.12</u>	<u>100.00</u>	<u>1,495,593.46</u>		<u>14,721,500.66</u>
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票	16,217,094.12	100.00	1,495,593.46	9.22	14,721,500.66
<u>合计</u>	<u>16,217,094.12</u>	<u>100.00</u>	<u>1,495,593.46</u>		<u>14,721,500.66</u>

接上表：

名称	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例(%)	坏账准备		
			金额	比例(%)	
按组合计提坏账准备	<u>20,277,460.78</u>	<u>100.00</u>	<u>3,921,290.12</u>		<u>16,356,170.66</u>
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票	20,277,460.78	100.00	3,921,290.12	19.34	16,356,170.66
<u>合计</u>	<u>20,277,460.78</u>	<u>100.00</u>	<u>3,921,290.12</u>		<u>16,356,170.66</u>

采用组合计提坏账准备的应收票据

组合中，按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收票据

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	4,821,919.12	241,095.96	5.00
1-2年(含2年)	10,245,375.00	1,024,537.50	10.00
2-3年(含3年)	1,149,800.00	229,960.00	20.00
<u>合计</u>	<u>16,217,094.12</u>	<u>1,495,593.46</u>	

6. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额	
		计提	收回或转回	转销或核销		其他变动
按组合计提坏账准备	3,921,290.12		2,452,580.66		26,884.00	1,495,593.46
<u>合计</u>	<u>3,921,290.12</u>		<u>2,452,580.66</u>		<u>26,884.00</u>	<u>1,495,593.46</u>

7. 本期实际核销的应收票据情况

无。

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	233,986,963.76
1-2年(含2年)	179,386,452.58
2-3年(含3年)	32,632,040.70
3-4年(含4年)	10,105,285.26
4-5年(含5年)	5,501,400.00
5年以上	3,324,623.20
小计	<u>464,936,765.50</u>
减: 坏账准备	49,870,067.43
合计	<u>415,066,698.07</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		坏账准备 计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)		
按单项计提坏账准备	4,636,400.00	1.00	4,636,400.00	100.00		
按组合计提坏账准备	<u>460,300,365.50</u>	<u>99.00</u>	<u>45,233,667.43</u>		<u>415,066,698.07</u>	
其中: 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	460,300,365.50	99.00	45,233,667.43	9.83	415,066,698.07	
合计	<u>464,936,765.50</u>	<u>100.00</u>	<u>49,870,067.43</u>		<u>415,066,698.07</u>	

接上表:

类别	账面余额		期初余额		坏账准备 计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)		
按单项计提坏账准备	1,422,148.40	0.32	1,422,148.40	100.00		
按组合计提坏账准备	<u>439,306,366.66</u>	<u>99.68</u>	<u>36,224,428.12</u>		<u>403,081,938.54</u>	
其中: 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	439,306,366.66	99.68	36,224,428.12	8.25	403,081,938.54	
合计	<u>440,728,515.06</u>	<u>100.00</u>	<u>37,646,576.52</u>		<u>403,081,938.54</u>	

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
哈尔滨哈飞实业发展有限责任公司	4,636,400.00	4,636,400.00	100.00	预计无法收回
康得复合材料有限责任公司				
<u>合计</u>	<u>4,636,400.00</u>	<u>4,636,400.00</u>		

接上表:

名称	期初余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
哈尔滨哈飞实业发展有限责任公司				
康得复合材料有限责任公司	1,422,148.40	1,422,148.40	100.00	预计无法收回
<u>合计</u>	<u>1,422,148.40</u>	<u>1,422,148.40</u>		

按组合计提坏账准备:

组合中,按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	233,986,963.76	11,699,348.20	5.00
1-2年(含2年)	179,386,452.58	17,938,645.25	10.00
2-3年(含3年)	32,632,040.70	6,526,408.14	20.00
3-4年(含4年)	10,105,285.26	5,052,642.64	50.00
4-5年(含5年)	865,000.00	692,000.00	80.00
5年以上	3,324,623.20	3,324,623.20	100.00
<u>合计</u>	<u>460,300,365.50</u>	<u>45,233,667.43</u>	

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
按单项计提坏账准备	1,422,148.40	4,636,400.00		1,422,148.40	4,636,400.00
按组合计提坏账准备	36,224,428.12	7,203,876.25			1,805,363.06 45,233,667.43
<u>合计</u>	<u>37,646,576.52</u>	<u>11,840,276.25</u>		<u>1,422,148.40</u> <u>1,805,363.06</u>	<u>49,870,067.43</u>

注:公司核销单项计提的应收账款主要系本期收到客户康得复合材料有限责任公司的债务重组通知书,详见本附注“十六、(一)债务重组”。

4. 本期实际核销的应收账款情况

单位名称	期末余额	核销原因
实际核销的应收账款	1,422,148.40	客户重整清算

5. 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
F25	162,944,310.90	35.05	14,202,644.66
F23	36,751,871.24	7.90	4,861,406.83
F04	36,698,349.05	7.89	1,834,917.45
F13	34,933,616.50	7.51	2,100,097.40
F42	16,210,535.61	3.49	810,526.78
<u>合计</u>	<u>287,538,683.30</u>	<u>61.84</u>	<u>23,809,593.12</u>

6. 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款情况

7. 本期无转移应收账款且继续涉入的情况。

(五) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内 (含1年)	3,423,330.86	100.00	4,711,903.12	100.00
<u>合计</u>	<u>3,423,330.86</u>	<u>100.00</u>	<u>4,711,903.12</u>	<u>100.00</u>

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例 (%)	款项性质
哈尔滨金海洋金属材料有限公司	769,355.00	22.48	材料款
国网陕西省电力公司	636,144.00	18.58	电费
北京高控立德智能科技有限公司	323,123.00	9.44	材料款
国网黑龙江省电力有限公司哈尔滨市双城区供电分公司	197,616.19	5.77	电费
哈尔滨祥利电站设备制造有限公司	177,000.00	5.17	外协加工费
<u>合计</u>	<u>2,103,238.19</u>	<u>61.44</u>	

(六) 其他应收款

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	3,905,987.09	4,392,019.24
<u>合计</u>	<u>3,905,987.09</u>	<u>4,392,019.24</u>

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	823,985.68
1-2年(含2年)	3,315,822.99
2-3年(含3年)	168,700.00
3-4年(含4年)	4,000.00
4-5年(含5年)	10,000.00
5年以上	217,015.00
<u>小计</u>	<u>4,539,523.67</u>
减: 坏账准备	633,536.58
<u>合计</u>	<u>3,905,987.09</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金押金	1,619,665.00	2,185,270.50
政府补助	1,581,708.80	1,581,708.80
预缴劳保统筹金	710,000.00	710,000.00
其他	628,149.87	377,632.79
<u>小计</u>	<u>4,539,523.67</u>	<u>4,854,612.09</u>
减: 坏账准备	633,536.58	462,592.85
<u>合计</u>	<u>3,905,987.09</u>	<u>4,392,019.24</u>

(3) 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）	
2021 年 1 月 1 日余额	245,577.85		217,015.00	<u>462,592.85</u>
2021 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	177,112.21			<u>177,112.21</u>
本期转销				
本期核销				
其他变动	348,055.94			<u>348,055.94</u>
2021 年 12 月 31 日余额	<u>416,521.58</u>		<u>217,015.00</u>	<u>633,536.58</u>

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	462,592.85		177,112.21	348,055.94	633,536.58
<u>合计</u>	<u>462,592.85</u>		<u>177,112.21</u>	<u>348,055.94</u>	<u>633,536.58</u>

本期无坏账准备收回或转回的情况。

(5) 本期无实际核销的其他应收款情况。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总 额的比例 (%)	坏账准备期末余额
南昌高新技术产业开发区管理委员会	政府补助	1,581,708.80	1-2 年	34.84	158,170.88
西安市建筑业劳动保险基金管理中心	预缴劳保统筹金	710,000.00	1-2 年	15.64	71,000.00
平安国际融资租赁有限公司	保证金押金	402,500.00	1-2 年	8.87	40,250.00
欧力士融资租赁（中国）有限公司	保证金押金	396,000.00	1-2 年	8.72	39,600.00
珠海市金湾区建筑节能办公室	保证金押金	217,015.00	5 年以上	4.78	217,015.00
<u>合计</u>		<u>3,307,223.80</u>		<u>72.85</u>	<u>526,035.88</u>

(7) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款情况。

(8) 本期无转移其他应收款且继续涉入的情况。

(9) 无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

(七) 存货

1. 分类列示

项目	期末余额		账面价值
	账面余额	存货跌价准备	
原材料	46,659,535.12		46,659,535.12
在产品	80,540,283.28		80,540,283.28
库存商品	12,342,890.76		12,342,890.76
发出商品	29,435,814.63		29,435,814.63
合计	<u>168,978,523.79</u>		<u>168,978,523.79</u>

接上表：

项目	期初余额		账面价值
	账面余额	存货跌价准备	
原材料	29,160,522.15		29,160,522.15
在产品	27,689,293.89		27,689,293.89
库存商品	331,038.03		331,038.03
发出商品	23,471,700.07		23,471,700.07
合计	<u>80,652,554.14</u>		<u>80,652,554.14</u>

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

无。

3. 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

无。

4. 合同履约成本本期摊销金额的说明

无。

(八) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款	2,322,326.97	
合计	<u>2,322,326.97</u>	

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	37,907,626.26	5,015,070.19
预缴税金及其他	335,755.87	
<u>合计</u>	<u>38,243,382.13</u>	<u>5,015,070.19</u>

(十) 长期应收款

1. 长期应收款情况

项目	期末余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款				
其中：未实现融资收益				
<u>合计</u>				

接上表：

项目	期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款	<u>2,106,465.97</u>		<u>2,106,465.97</u>	
其中：未实现融资收益	623,534.02		623,534.02	
<u>合计</u>	<u>2,106,465.97</u>		<u>2,106,465.97</u>	

2. 坏账准备计提情况

无。

3. 因资产转移而终止确认的长期应收款情况

无。

4. 转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

(十一) 长期股权投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
一、联营企业			
北京方硕复合材料技术有限公司		10,000,000.00	
<u>小计</u>		<u>10,000,000.00</u>	

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
<u>合计</u>		10,000,000.00	

接上表：

权益法下确认的投资损益	本期增减变动		宣告发放现金 红利或利润
	其他综合收益调整	其他权益变动	
<u>合计</u>			

接上表：

本期计提减值准备	本期增减变动		期末余额	减值准备期末余额
	其他			
			10,000,000.00	
			<u>10,000,000.00</u>	
<u>合计</u>			<u>10,000,000.00</u>	

(十二) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
廊坊穗禾万泰一号企业管理合伙企业（有限合伙）	59,017.59	
<u>合计</u>	<u>59,017.59</u>	

(十三) 固定资产

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	499,832,314.85	308,066,776.91
<u>合计</u>	<u>499,832,314.85</u>	<u>308,066,776.91</u>

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	<u>167,007,866.65</u>	<u>234,860,426.32</u>	<u>5,190,335.73</u>	<u>3,910,756.76</u>	<u>410,969,385.46</u>
2. 本期增加金额	<u>59,168,184.61</u>	<u>166,712,442.00</u>	<u>6,285,658.46</u>	<u>7,664,657.80</u>	<u>239,830,942.87</u>
(1) 购置	7,191,603.13	12,772,149.11	4,843,358.46	1,673,887.17	<u>26,480,997.87</u>
(2) 在建工程转入	11,528,081.48	56,480,061.91			<u>68,008,143.39</u>
(3) 企业合并增加	40,448,500.00	97,460,230.98	1,442,300.00	5,990,770.63	<u>145,341,801.61</u>
3. 本期减少金额		<u>835,470.08</u>	<u>632,107.78</u>		<u>1,467,577.86</u>
(1) 处置或报废		835,470.08	632,107.78		<u>1,467,577.86</u>
4. 期末余额	<u>226,176,051.26</u>	<u>400,737,398.24</u>	<u>10,843,886.41</u>	<u>11,575,414.56</u>	<u>649,332,750.47</u>
二、累计折旧					
1. 期初余额	<u>18,909,947.32</u>	<u>79,378,362.24</u>	<u>2,470,557.01</u>	<u>2,143,741.98</u>	<u>102,902,608.55</u>
2. 本期增加金额	<u>7,028,383.90</u>	<u>37,724,148.33</u>	<u>979,918.31</u>	<u>1,417,503.63</u>	<u>47,149,954.17</u>
(1) 计提	5,709,416.57	27,318,969.23	803,169.61	723,542.08	<u>34,555,097.49</u>
(2) 企业合并增加	1,318,967.33	10,405,179.10	176,748.70	693,961.55	<u>12,594,856.68</u>
3. 本期减少金额		<u>256,378.33</u>	<u>295,748.77</u>		<u>552,127.10</u>
(1) 处置或报废		256,378.33	295,748.77		<u>552,127.10</u>
4. 期末余额	<u>25,938,331.22</u>	<u>116,846,132.24</u>	<u>3,154,726.55</u>	<u>3,561,245.61</u>	<u>149,500,435.62</u>
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	<u>200,237,720.04</u>	<u>283,891,266.00</u>	<u>7,689,159.86</u>	<u>8,014,168.95</u>	<u>499,832,314.85</u>
2. 期初账面价值	<u>148,097,919.33</u>	<u>155,482,064.08</u>	<u>2,719,778.72</u>	<u>1,767,014.78</u>	<u>308,066,776.91</u>

(2) 暂时闲置固定资产情况

固定资产类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	5,138,964.13	488,201.76		4,650,762.37	珠海测试办公楼
<u>合计</u>	<u>5,138,964.13</u>	<u>488,201.76</u>		<u>4,650,762.37</u>	

(3) 通过经营租赁租出的固定资产情况

固定资产类别	账面价值
房屋及建筑物	18,934,497.30
机器设备	222,753.70
<u>合计</u>	<u>19,157,251.00</u>

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	固定资产净值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	37,184,341.56	办理中

3. 固定资产清理

无。

(十四) 在建工程

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	326,766,412.31	89,466,941.43
<u>合计</u>	<u>326,766,412.31</u>	<u>89,466,941.43</u>

2. 在建工程

(1) 在建工程情况

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
航空复合材料零部件生产线扩展及技改项目	78,021,614.15		78,021,614.15	14,628,008.84		14,628,008.84
航空工装生产线技改升级项目	14,985,940.81		14,985,940.81	14,628,008.84		14,628,008.84
西安航空产业加工制造基地项目一期	176,364,644.70		176,364,644.70	29,081,154.46		29,081,154.46
航空金属零部件数控加工中心扩能建设项目	38,575,306.01		38,575,306.01	30,877,556.89		30,877,556.89
研发中心升级建设项目	7,669,469.15		7,669,469.15	252,212.40		252,212.40
其他在建工程	11,149,437.49		11,149,437.49			
合计	326,766,412.31		326,766,412.31	89,466,941.43		89,466,941.43

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
航空复合材料零部件生产线扩展及技改项目	280,000,000.00	14,628,008.84	67,870,743.63	4,477,138.32		78,021,614.15
航空工装生产线技改升级项目	35,000,000.00	14,628,008.84	357,931.97			14,985,940.81
西安航空产业加工制造基地项目一期	370,000,000.00	29,081,154.46	156,715,483.60	9,431,993.36		176,364,644.70
航空金属零部件数控加工中心扩能建设项目	100,000,000.00	30,877,556.89	53,199,331.98	45,501,582.86		38,575,306.01
研发中心升级建设项目	66,000,000.00	252,212.40	7,687,964.73	270,707.98		7,669,469.15

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
<u>合计</u>	<u>851,000,000.00</u>	<u>89,466,941.43</u>	<u>285,831,455.91</u>	<u>59,681,422.52</u>		<u>315,616,974.82</u>

接上表：

项目名称	工程累计投入占预算的比例 (%)	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利息资本化 金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
航空复合材料零部件生产线扩展及技改项目	31.84	未完工				募集资金
航空工装生产线技改升级项目	52.76	未完工				募集资金
西安航空产业加工制造基地项目一期	50.22	未完工				募集资金
航空金属零部件数控加工中心扩能建设项目	92.28	未完工				募集资金
研发中心升级建设项目	12.10	未完工				募集资金

(3) 本期无计提在建工程减值准备情况

3. 工程物资

无。

(十五) 使用权资产

项目	房屋建筑物	机器设备	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	<u>31,493,691.23</u>	<u>5,960,515.76</u>	<u>37,454,206.99</u>
2. 本期增加金额	11,494,900.75	5,784,065.19	<u>17,278,965.94</u>
3. 本期减少金额	710,843.87		<u>710,843.87</u>
4. 期末余额	<u>42,277,748.11</u>	<u>11,744,580.95</u>	<u>54,022,329.06</u>
二、累计折旧			
1. 期初余额	<u>1,689,666.25</u>	<u>613,436.46</u>	<u>2,303,102.71</u>
2. 本期增加金额	7,627,914.73	1,260,466.99	<u>8,888,381.72</u>
3. 本期减少金额	355,421.89		<u>355,421.89</u>
4. 期末余额	<u>8,962,159.09</u>	<u>1,873,903.45</u>	<u>10,836,062.54</u>
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期计提			
3. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	<u>33,315,589.02</u>	<u>9,870,677.50</u>	<u>43,186,266.52</u>
2. 期初账面价值	<u>29,804,024.98</u>	<u>5,347,079.30</u>	<u>35,151,104.28</u>

(十六) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	<u>39,758,498.03</u>		<u>2,551,090.81</u>	<u>42,309,588.84</u>
2. 本期增加金额	<u>2,698,634.00</u>	<u>58,865.00</u>	<u>1,615,959.66</u>	<u>4,373,458.66</u>
(1) 购置			1,615,959.66	<u>1,615,959.66</u>
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加	2,698,634.00	58,865.00		<u>2,757,499.00</u>
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	<u>42,457,132.03</u>	<u>58,865.00</u>	<u>4,167,050.47</u>	<u>46,683,047.50</u>
二、累计摊销				
1. 期初余额	<u>3,468,714.18</u>		<u>1,265,808.51</u>	<u>4,734,522.69</u>

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
2. 本期增加金额	<u>826,254.77</u>	<u>530.39</u>	<u>566,621.20</u>	<u>1,393,406.36</u>
(1) 计提	816,166.29	530.39	566,621.20	<u>1,383,317.88</u>
(2) 合并增加	10,088.48			<u>10,088.48</u>
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	<u>4,294,968.95</u>	<u>530.39</u>	<u>1,832,429.71</u>	<u>6,127,929.05</u>
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	<u>38,162,163.08</u>	<u>58,334.61</u>	<u>2,334,620.76</u>	<u>40,555,118.45</u>
2. 期初账面价值	<u>36,289,783.85</u>		<u>1,285,282.30</u>	<u>37,575,066.15</u>

本期末通过内部研发形成的无形资产占无形资产期末账面价值的比例为0.00%。

2. 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	固定资产净值	未办妥产权证书原因
土地使用权	2,819,731.30	办理中

(十七) 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
成都航新航空装备科技有限公司		265,971,074.73				265,971,074.73
<u>合计</u>		<u>265,971,074.73</u>				<u>265,971,074.73</u>

2. 商誉减值准备

无。

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

被投资单位名称	商誉账面价值	资产组或资产组组合			本期是否发生变动
		主要构成	账面价值	确定方法	
成都航新航空装备科技有限公司	265,971,074.73	非流动资产	73,066,883.88	商誉所在的资产组销售的产品存在活跃市场，可以带来独立的现金流，可将其认定为一个单独的资产组。	否

4. 说明商誉减值测试过程、关键参数（例如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等，如适用）及商誉减值损失的确认方法

被投资单位名称	商誉账面价值	可收回金额的确定方法	重要假设及其合理理由	关键参数及其理由
成都航新航空装备科技有限公司	265,971,074.73	收益法	除评估基准日有确切证据表明期后生产能力将发生变动的固定资产投资外，假设评估对象预测期不进行影响其经营的重大投资活动，企业产品生产能力或服务能力以评估基准日状况进行估算；	预测期企业自由现金流量 2022 年-2026 年分别为 3,258.02 万元、4,525.12 万元、5,661.18 万元、6,571.79 万元、7,776.26 万元；收入增长率 2022 年-2026 年分别为 34.83%、34.52%、17.00%、17.00%、17.00%；税前折现率 14.88%。

5. 商誉减值测试的影响

项目	金额
商誉账面价值	265,971,074.73
比例	70%
完全商誉	379,958,678.19
商誉相关资产组账面价值	73,066,883.88
合计	453,025,562.07
评估值	466,367,638.16

成都航新期末商誉评估值大于商誉相关资产组的账面价值，不存在减值迹象。

(十八) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少	期末余额
复材厂房改造工程	9,044,075.35	1,538,770.09			9,078,835.15
其他	1,258,482.84	1,175,948.11	402,311.13		2,032,119.82
<u>合计</u>	<u>10,302,558.19</u>	<u>2,714,718.20</u>	<u>1,906,321.42</u>		<u>11,110,954.97</u>

(十九) 递延所得税资产及递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	49,802,054.37	7,560,282.40	41,315,786.29	6,197,367.95
非同一控制企业合并资产评估减值	1,615,555.36	403,888.84		
<u>合计</u>	<u>51,417,609.73</u>	<u>7,964,171.24</u>	<u>41,315,786.29</u>	<u>6,197,367.95</u>

2. 未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
固定资产折旧年限差异	118,985,969.85	24,040,443.21	41,377,549.00	6,206,632.35
非同一控制企业合并资产评估增值	2,189,647.28	547,411.82		
<u>合计</u>	<u>121,175,617.13</u>	<u>24,587,855.03</u>	<u>41,377,549.00</u>	<u>6,206,632.35</u>

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	2,197,143.10	647,673.20
未实现内部交易损益		752,770.01
可抵扣亏损	49,517,745.24	1,374,608.98
<u>合计</u>	<u>51,714,888.34</u>	<u>2,775,052.19</u>

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2024	254,278.80	254,278.80	
2025	37,281,779.28	1,120,330.18	本期收购子公司产生
2026	11,981,687.16		
<u>合计</u>	<u>49,517,745.24</u>	<u>1,374,608.98</u>	

(二十) 其他非流动资产

1. 分类列示

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
工程设备款	77,246,680.61		77,246,680.61	42,278,166.67		42,278,166.67
对合伙企业的投资	28,238,203.73		28,238,203.73			
合计	<u>105,484,884.34</u>		<u>105,484,884.34</u>	<u>42,278,166.67</u>		<u>42,278,166.67</u>

2. 合伙企业情况

2021年度:

被投资单位名称	2020年12月31日余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
对联营企业投资			
共青城航鑫投资合伙企业(有限合伙)		26,447,623.88	
小计		<u>26,447,623.88</u>	
合计		<u>26,447,623.88</u>	

接上表:

权益法下确认的投资损益	本期增减变动			宣告发放现金 红利或利润
	其他综合收益调整	其他权益变动		
	1,790,579.85			
	<u>1,790,579.85</u>			
	<u>1,790,579.85</u>			

接上表:

本期计提减值准备	本期增减变动	2021年12月31日余额	减值准备期末余额
	其他		
		28,238,203.73	
		<u>28,238,203.73</u>	
合计		<u>28,238,203.73</u>	

注: 公司因共青城航鑫投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“共青城航鑫”)净资产变动, 调整其他非流动资产-共青城航鑫投资合伙企业(有限合伙)的账面价值为 1,790,579.85 元。

(二十一) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证、抵押借款	24,843,511.81	9,002,000.00
信用借款	23,862,083.33	
商业承兑汇票贴现	21,150,000.00	18,918,075.38
<u>合计</u>	<u>69,855,595.14</u>	<u>27,920,075.38</u>

2. 本期无已逾期未偿还的短期借款情况。

(二十二) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,833,350.00	29,755,367.70
<u>合计</u>	<u>2,833,350.00</u>	<u>29,755,367.70</u>

(二十三) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
材料款	39,549,226.29	27,750,325.02
设备款	29,649,077.93	14,299,266.75
工程款	1,557,600.80	371,952.72
运费	733,862.89	669,451.38
其他	2,303,148.98	1,812,112.21
<u>合计</u>	<u>73,792,916.89</u>	<u>44,903,108.08</u>

2. 账龄超过1年的重要应付账款

无。

(二十四) 预收款项

1. 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收资产处置款	1,700,000.00	
<u>合计</u>	<u>1,700,000.00</u>	

2. 期末账龄超过1年的重要预收款项

无。

(二十五) 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
货款	12,222,953.82	6,704,759.58
<u>合计</u>	<u>12,222,953.82</u>	<u>6,704,759.58</u>

2. 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

无。

(二十六) 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	期末余额
一、短期薪酬	4,683,180.10	77,798,647.26	72,168,487.71	10,313,339.65
二、离职后福利中设定提存计划负债		3,909,425.67	3,908,970.17	455.50
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
<u>合计</u>	<u>4,683,180.10</u>	<u>81,708,072.93</u>	<u>76,077,457.88</u>	<u>10,313,795.15</u>

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	4,646,164.81	67,554,959.48	62,125,993.77	10,075,130.52
二、职工福利费	3,400.00	4,294,258.30	4,226,871.45	70,786.85
三、社会保险费		<u>3,797,705.64</u>	<u>3,796,003.64</u>	<u>1,702.00</u>
其中：医疗保险费		3,233,766.35	3,232,563.85	1,202.50
工伤保险费		324,246.70	323,747.20	499.50
生育保险费		239,692.59	239,692.59	
四、住房公积金	18,456.00	1,749,576.00	1,768,032.00	
五、工会经费和职工教育经费	15,159.29	402,147.84	251,586.85	165,720.28
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
<u>合计</u>	<u>4,683,180.10</u>	<u>77,798,647.26</u>	<u>72,168,487.71</u>	<u>10,313,339.65</u>

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险		3,732,541.28	3,732,541.28	
2. 失业保险费		176,884.39	176,428.89	455.50
<u>合计</u>		<u>3,909,425.67</u>	<u>3,908,970.17</u>	<u>455.50</u>

(二十七) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
1. 企业所得税	2,938,990.63	14,652,185.04
2. 增值税	133,399.61	
3. 营业税	195,840.00	195,840.00
4. 土地使用税	65,767.39	65,767.39
5. 房产税	909,605.94	638,587.74
6. 城市维护建设税	177,794.73	311,830.54
7. 教育费附加及地方教育费附加	126,996.26	222,736.11
8. 代扣代缴个人所得税	238,604.30	115,790.05
9. 其他	191,725.67	25,447.08
<u>合计</u>	<u>4,978,724.53</u>	<u>16,228,183.95</u>

(二十八) 其他应付款

1. 总表情况

项目	期末余额	期初余额
应付利息	26,580.83	
其他应付款	21,069,207.55	748,594.70
<u>合计</u>	<u>21,095,788.38</u>	<u>748,594.70</u>

2. 应付利息

(1) 分类列示

款项性质	期末余额	期初余额
应付关联方借款利息	26,580.83	
<u>合计</u>	<u>26,580.83</u>	

(2) 重要的已逾期未支付应付利息情况

无。

3. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
股权转让款	14,000,000.00	
关联方借款	6,000,000.00	
其他	1,069,207.55	748,594.70
<u>合计</u>	<u>21,069,207.55</u>	<u>748,594.70</u>

(2) 期末账龄超过1年的重要其他应付款

无。

(二十九) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款	9,189,361.62	8,935,857.88
一年内到期的租赁负债	8,774,442.31	7,686,765.45
<u>合计</u>	<u>17,963,803.93</u>	<u>16,622,623.33</u>

(三十) 其他流动负债

1. 其他流动负债情况

项目	期末余额	期初余额
增值税待转销项税	511,962.30	29,899.76
<u>合计</u>	<u>511,962.30</u>	<u>29,899.76</u>

(三十一) 长期借款

借款条件类别	期末余额	期初余额	利率区间
保证、抵押借款	373,000,000.00		4.35%-5.35%
未到期应付利息	434,523.61		
<u>合计</u>	<u>373,434,523.61</u>		

(三十二) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	32,612,316.89	24,579,663.77
未确认融资费用	-3,521,323.63	-2,596,123.93
<u>合计</u>	<u>29,090,993.26</u>	<u>21,983,539.84</u>

(三十三) 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
售后租回	1,009,937.58	5,817,611.17
<u>合计</u>	<u>1,009,937.58</u>	<u>5,817,611.17</u>

(三十四) 递延收益

1. 递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	14,955,738.91		1,523,164.03	13,432,574.88	与资产相关
<u>合计</u>	<u>14,955,738.91</u>		<u>1,523,164.03</u>	<u>13,432,574.88</u>	

2. 涉及政府补助的项目:

负债项目	期初余额	本期新增补助 金额	本期计入 营业外收 入金额	本期计入其他 收益金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
老工业基地改造专项资金	5,741,590.60			809,747.29		<u>4,931,843.31</u>	与资产相关
哈尔滨市第一批科技计划项目经费	58,333.34			58,333.34			与资产相关
固定资产投资补贴	4,171,827.71			180,028.00		<u>3,991,799.71</u>	与资产相关
入园扶持补贴	1,435,051.56			32,989.68		<u>1,402,061.88</u>	与资产相关
技术改造专项基金	2,263,276.85			345,816.48		<u>1,917,460.37</u>	与资产相关
经济发展专项补贴	238,282.02			36,824.60		<u>201,457.42</u>	与资产相关
技术改造与技术创新资金	87,500.05			10,000.00		<u>77,500.05</u>	与资产相关
锅炉改造	287,876.78			35,984.64		<u>251,892.14</u>	与资产相关
航空类项目落户奖励	672,000.00			13,440.00		<u>658,560.00</u>	与资产相关
<u>合计</u>	<u>14,955,738.91</u>			<u>1,523,164.03</u>		<u>13,432,574.88</u>	

(三十五) 股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)				合计	期末余额
		发行 新股	送 股	公积金 转股	其他		
一、有限售条件股份	<u>165,775,924.00</u>				<u>-94,185,924.00</u>	<u>-94,185,924.00</u>	<u>71,590,000.00</u>
1. 国家持股							
2. 国有法人持股	<u>5,604,595.00</u>				<u>-5,604,595.00</u>	<u>-5,604,595.00</u>	
3. 其他内资持股	<u>160,166,686.00</u>				<u>-88,576,686.00</u>	<u>-88,576,686.00</u>	<u>71,590,000.00</u>
其中：境内法人持股	33,110,635.00				-33,110,635.00	-33,110,635.00	
境内自然人持股	127,056,051.00				-55,466,051.00	-55,466,051.00	<u>71,590,000.00</u>
4. 境外持股	<u>4,643.00</u>				<u>-4,643.00</u>	<u>-4,643.00</u>	
其中：境外法人持股	4,395.00				-4,395.00	-4,395.00	
境外自然人持股	248.00				-248.00	-248.00	
二、无限售条件流通股份	<u>44,464,076.00</u>				<u>94,185,924.00</u>	<u>94,185,924.00</u>	<u>138,650,000.00</u>
1. 人民币普通股	44,464,076.00				94,185,924.00	94,185,924.00	<u>138,650,000.00</u>
2. 境内上市外资股							
3. 境外上市外资股							
4. 其他							
股份合计	<u>210,240,000.00</u>						<u>210,240,000.00</u>

注：本期股本变动系限售股份上市。

(三十六) 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	1,032,871,260.01			1,032,871,260.01
其他资本公积	20,539,429.16	286,051.59		20,825,480.75
合计	<u>1,053,410,689.17</u>	<u>286,051.59</u>		<u>1,053,696,740.76</u>

注：本期资本公积变动详见附注“八、（一）在子公司中的权益”之注释1。

(三十七) 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	23,136,909.41	4,116,793.50		27,253,702.91
合计	<u>23,136,909.41</u>	<u>4,116,793.50</u>		<u>27,253,702.91</u>

注：本期盈余公积的变动系母公司按照净利润10%提取盈余公积。

(三十八) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	230,666,334.51	138,371,499.43
调整期初未分配利润调整合计数(调增+,调减-)	-510,680.31	
调整后期初未分配利润	<u>230,155,654.20</u>	<u>138,371,499.43</u>
加:本期归属于母公司股东的净利润	38,374,761.65	100,540,260.57
减:提取法定盈余公积	4,116,793.50	8,245,425.49
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	21,024,000.00	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	<u>243,389,622.35</u>	<u>230,666,334.51</u>

(三十九) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	233,645,964.40	132,288,115.59	312,657,752.29	142,479,374.97
其他业务	3,750,601.52	1,494,704.97	2,042,226.35	841,235.21
合计	<u>237,396,565.92</u>	<u>133,782,820.56</u>	<u>314,699,978.64</u>	<u>143,320,610.18</u>

2. 合同产生的收入的情况

合同分类	航空航天装备制造	其他	合计
商品类型			
航空工装	112,938,265.14		<u>112,938,265.14</u>
航空航天零部件及无人机	119,792,595.46		<u>119,792,595.46</u>
航空辅助工具及其他	915,103.80	3,750,601.52	<u>4,665,705.32</u>
按经营地区分类			
境内地区	233,645,964.40	3,750,601.52	<u>237,396,565.92</u>
合同类型			
时点履行	233,220,442.28	2,324,287.62	<u>235,544,729.90</u>
时段履行	425,522.12	1,426,313.90	<u>1,851,836.02</u>
按销售渠道分类			
直销	233,645,964.40	3,750,601.52	<u>237,396,565.92</u>
代销			

合同分类	航空航天装备制造	其他	合计
<u>合计</u>	<u>233,645,964.40</u>	<u>3,750,601.52</u>	<u>237,396,565.92</u>

3. 履约义务的说明

无。

4. 分摊至剩余履约义务的说明

无。

(四十) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	1,300,754.59	1,144,168.28
印花税	436,112.34	119,009.57
土地使用税	428,680.52	322,548.28
城市维护建设税	122,978.40	964,743.62
教育费附加及地方教育费附加	87,841.75	689,102.59
其他	26,940.10	313,440.28
<u>合计</u>	<u>2,403,307.70</u>	<u>3,553,012.62</u>

(四十一) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	980,860.74	864,996.30
差旅费	282,157.64	251,207.99
业务招待费	312,398.85	202,482.64
售后服务费		200,032.63
其他	59,765.67	33,808.83
<u>合计</u>	<u>1,635,182.90</u>	<u>1,552,528.39</u>

(四十二) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	22,423,781.82	12,237,269.87
中介机构费	6,954,003.55	1,483,207.07
维修费	3,502,454.63	728,835.48
折旧与摊销	2,946,533.11	2,282,202.40
租赁费	2,551,110.85	37,683.60
车辆使用费	1,846,246.52	1,240,068.69

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	1,630,160.95	1,270,471.21
办公费	1,260,141.62	880,466.09
业务招待费	1,085,801.17	528,486.76
培训费	857,268.85	95,672.91
停工损失		1,498,036.87
其他	1,606,334.47	1,431,922.25
合计	<u>46,663,837.54</u>	<u>23,714,323.20</u>

(四十三) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	8,378,931.31	4,564,163.37
折旧与摊销	2,986,287.32	1,024,435.42
材料费	12,768,010.71	7,627,024.01
设计费	1,238,377.36	
其他	573,478.14	372,822.54
合计	<u>25,945,084.84</u>	<u>13,588,445.34</u>

(四十四) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	4,027,528.61	4,944,320.17
减：利息收入	4,530,266.77	1,732,809.19
手续费支出	287,966.80	639,800.91
贷款服务费		696,215.09
未确认融资费用	1,463,533.98	640,887.03
汇兑损益	216.33	-56.28
合计	<u>1,248,978.95</u>	<u>5,188,357.73</u>

(四十五) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
军民融合示范引导资金	3,285,100.00	
哈尔滨市平房区工业信息科技局车间奖励	2,000,000.00	
哈尔滨市平房区工业信息科技局企业奖励	1,000,000.00	
研发投入补助资金	990,000.00	670,000.00
老工业基地改造专项资金	809,747.29	852,131.91
黄金十条兑现资金	706,500.00	

项目	本期发生额	上期发生额
哈尔滨市平房区工业信息科技局促进工业发展资金	500,000.00	
新增规上企业奖励资金	500,000.00	
技术改造专项基金	345,816.48	345,816.48
“千百十”企业项目补贴	200,000.00	
固定资产投资补贴	180,028.01	180,028.01
珠海市工信局小升规奖补	100,000.00	
高企申报补贴	100,000.00	
工业企业奖励资金	100,000.00	
企业专利奖补资金		3,720,000.00
厂房租金政府补贴		1,581,708.80
稳岗补贴		247,318.88
其他小额合计	422,870.49	207,419.01
合计	11,240,062.27	7,804,423.09

(四十六) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
出售理财产品的投资收益	3,907,124.10	
权益法核算的长期股权投资收益	1,790,579.85	
债务重组收益[注]	159,017.59	
合计	5,856,721.54	

注：债务重组收益系公司本期收到康得复合材料有限责任公司债务重组的通知书，详见附注“十六、（一）债务重组”。

(四十七) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产		166,864.54
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		166,864.54
合计		166,864.54

(四十八) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	2,452,580.66	-1,422,807.00
应收账款坏账损失	-11,840,276.25	-14,915,238.62
其他应收款坏账损失	177,112.21	-115,278.22

项目	本期发生额	上期发生额
<u>合计</u>	<u>-9,210,583.38</u>	<u>-16,453,323.84</u>

(四十九) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损失	-31,251.02	
非流动资产处置收益	10,512.83	
<u>合计</u>	<u>-20,738.19</u>	

(五十) 营业外收入

1. 分类列示

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	6,300,000.00		6,300,000.00
权益法初始投资成本小于被投资单位可辨认净资产公允价值的份额	847,623.88		847,623.88
非同一控制下合并取得子公司购买日初始投资成本小于被投资单位可辨认净资产公允价值的份额	825,074.08		825,074.08
无需支付的款项	27,779.85		27,779.85
其他	293,789.80	149,613.55	293,789.80
<u>合计</u>	<u>8,294,267.61</u>	<u>149,613.55</u>	<u>8,294,267.61</u>

2. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
财政局上市补贴	6,300,000.00		与收益相关
<u>合计</u>	<u>6,300,000.00</u>		

(五十一) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
慈善捐款	86,646.00	220,164.79	86,646.00
其他	10,811.38	71.41	10,811.38
<u>合计</u>	<u>97,457.38</u>	<u>220,236.20</u>	<u>97,457.38</u>

(五十二) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	3,089,379.11	15,506,123.55

项目	本期发生额	上期发生额
递延所得税费用	994,579.64	-816,341.80
<u>合计</u>	<u>4,083,958.75</u>	<u>14,689,781.75</u>

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	41,779,625.90	115,230,042.32
按适用税率计算的所得税费用	6,266,943.87	17,284,506.35
某些子公司适用不同税率的影响	-201,255.77	859,900.40
调整以前期间当期所得税的调整		
归属于合营企业和联营企业的损益		
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	126,002.41	47,734.98
税率变动对期初递延所得税余额的影响		28,642.66
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-687,199.20	-2,592,395.54
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	2,739,983.48	695,905.32
其他[注]	-4,160,516.04	-1,634,512.42
所得税费用合计	<u>4,083,958.75</u>	<u>14,689,781.75</u>

注：其他主要系研发费用加计扣除及安置残疾人员工资加计扣除等。

(五十三) 现金流量表项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	16,016,898.24	8,207,538.97
利息收入	1,100,132.65	1,015,450.68
收到押金、保证金	42,139,404.07	3,900,000.00
罚款、赔偿金等	231,848.39	149,613.55
<u>合计</u>	<u>59,488,283.35</u>	<u>13,272,603.20</u>

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	37,710,529.91	20,989,359.34
支付押金、保证金	4,675,094.01	30,999,263.40
慈善捐款	86,646.00	220,236.20

项目	本期发生额	上期发生额
久悬户银行存款	325.04	
<u>合计</u>	<u>42,472,594.96</u>	<u>52,208,858.94</u>

3. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
关联方资金拆借	7,300,000.00	
票据贴现	44,983,606.95	18,918,075.38
售后回租抵押借款		19,372,000.00
<u>合计</u>	<u>52,283,606.95</u>	<u>38,290,075.38</u>

4. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
偿还非短期租赁本金及利息	14,705,207.20	13,251,432.59
IPO 中介机构等发行费用		25,468,703.29
关联方资金拆借	5,300,000.00	
融资担保费		745,934.32
<u>合计</u>	<u>20,005,207.20</u>	<u>39,466,070.20</u>

(五十四) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	37,695,667.15	100,540,260.57
加：资产减值准备		
信用减值损失	9,210,583.38	16,453,323.84
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	34,555,097.49	27,390,368.89
使用权资产摊销	7,364,309.04	
无形资产摊销	1,383,317.88	1,170,013.08
长期待摊费用摊销	1,906,321.42	2,425,057.84
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）	20,738.19	
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		-166,864.54
财务费用（收益以“－”号填列）	2,060,928.47	8,440,607.50

补充资料	本期发生额	上期发生额
投资损失（收益以“-”号填列）	-5,856,721.54	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-957,282.82	-2,405,587.55
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	1,951,862.46	1,589,245.75
存货的减少（增加以“-”号填列）	-80,142,106.19	-9,902,865.54
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-17,621,030.61	-181,759,795.92
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-26,319,515.28	12,837,208.16
其他	-1,672,697.96	
经营活动产生的现金流量净额	<u>-36,420,528.92</u>	<u>-23,389,027.92</u>

二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：

债务转为资本

一年内到期的可转换公司债券

融资租入固定资产

三、现金及现金等价物净变动情况：

现金的期末余额	363,386,777.47	493,026,231.95
减：现金的期初余额	493,026,231.95	30,293,818.27
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	<u>-129,639,454.48</u>	<u>462,732,413.68</u>

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	<u>301,867,484.00</u>
其中：成都航新	280,000,000.00
景德镇航胜	21,867,484.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	<u>16,494,503.89</u>
其中：成都航新	15,278,665.68
景德镇航胜	1,215,838.21
取得子公司支付的现金净额	<u>285,372,980.11</u>

3. 本期收到的处置子公司的现金净额

无。

4. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	<u>363,386,777.47</u>	<u>493,026,231.95</u>

项目	期末余额	期初余额
其中：库存现金	62,533.64	86,418.73
可随时用于支付的银行存款	363,324,243.83	492,939,813.22
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	<u>363,386,777.47</u>	<u>493,026,231.95</u>
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(五十五) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	325.04	注 1
应收票据	2,833,350.00	注 2
固定资产	81,762,466.75	注 3
无形资产	16,784,880.00	注 3
在建工程	151,509,446.56	注 3
<u>合计</u>	<u>252,890,468.35</u>	

注 1：期末所有权受限的货币资金为 325.04 元，系银行存款久悬户的余额 325.04 元。

注 2：期末所有权受限的应收票据为 2,833,350.00 元，系融资业务质押。

注 3：(1) 2020 年 1 月 6 日，公司与远东宏信(天津)融资租赁有限公司签订编号为 FEHTJ19DE1V0PM-L-010 的售后租回合同，公司并签订所有权转让协议将本公司桥式高速五轴 DF3220 等一批机器设备出售后租回，实质为以机器设备为抵押的借款，借款金额为 19,000,000.00 元，借款到期日为 2023 年 1 月 5 日，抵押设备净值为 16,457,371.23 元。截至 2021 年 12 月 31 日，此笔借款尚未结清。

(2) 2021 年 11 月 11 日，公司之子公司成都航新与成都银行股份有限公司华兴支行签订编号为《D310110211118130》的抵押合同，将评估价值为 66,393,280.00 元、账面原值 67,793,031.35 元、期末账面价值为 61,715,148.47 元的一批机器设备抵押，以获取 50,000,000.00 元的借款，抵押期限为 2021 年 11 月 11 日至 2024 年 11 月 10 日。截至 2021 年 12 月 31 日，此笔借款尚未结清。

(3) 2021 年 2 月 25 日，公司之子公司景德镇航胜与平安融资租赁有限公司签订编号为 2021PAZL200020211-ZL-01 的售后租回合同，公司并签订所有权转让协议将本公司立式加工中心等一批机器设备出售后租回，型号为 VMCL1160，实质为以机器设备为抵押的借款，借款金额为 1,320,000.00 元，起租日为租赁期限为 24 个月，抵押净值为 1,437,057.49 元。截至 2021 年 12 月 31 日，此笔借款尚未结清。

(4) 2021 年 3 月 30 日，公司之子公司景德镇航胜与(欧力士)融资租赁有限公司签订编

号为 L2021030735 的售后租回合同，公司并签订所有权转让协议将本公司立式加工中心 VMCL1160 和 PRV-1890L2 出售后租回，实质为以机器设备为抵押的借款，借款金额为 1,240,000.00 元，租赁期限为 36 个月，抵押净值为 1,295,957.45 元。截至 2021 年 12 月 31 日，此笔借款尚未结清。

(5) 2020 年 11 月 24 日，公司之子公司景德镇航胜与(欧力士)融资租赁有限公司签订编号为 L2020031500 的售后回租合同，公司签订所有权转让协议将本公司立式加工中心 PRV-1890L2 出售后租回，实质为以机器设备为抵押的借款，借款金额为 800,000.00 元，租赁期限为 36 个月，抵押净值为 856,932.11 元。截至 2021 年 12 月 31 日，此笔借款尚未结清。

(6) 2021 年 11 月 4 日，公司之子公司西安广联与上海浦东发展银行股份有限公司哈尔滨分行签订编号为《ZD6501202100000013》的最高额抵押合同，将评估价值为 110,996,300.00 元、期末账面原值为 17,304,000.00 元、账面价值为 16,784,880.00 元的土地使用权以及账面价值为 151,509,446.56 元的在建工程抵押，同时以公司为其担保获取金额不超过 250,000,000.00 元的借款，借款日期自 2021 年 11 月 27 日至 2027 年 11 月 28 日止。截至 2021 年 12 月 31 日，此笔借款尚未结清。

(五十六) 外币货币性项目

1. 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			<u>1,939.43</u>
其中：欧元	268.63	7.2197	1,939.43

(五十七) 政府补助

1. 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
老工业基地改造专项资金	8,780,000.00	递延收益/其他收益	809,747.29
上市奖励	6,300,000.00	营业外收入	6,300,000.00
固定资产投资补贴	5,200,000.00	递延收益/其他收益	180,028.01
军民融合示范引导资金	3,285,100.00	其他收益	3,285,100.00
技术改造专项基金	3,099,000.00	递延收益/其他收益	345,816.48
哈尔滨市平房区工业信息科技局车间奖励	2,000,000.00	其他收益	2,000,000.00
入园扶持补贴	1,600,000.00	递延收益/其他收益	32,989.68
哈尔滨市平房区工业信息科技局企业奖励	1,000,000.00	其他收益	1,000,000.00
研发投入补助资金	990,000.00	其他收益	990,000.00
黄金十条兑现资金	706,500.00	其他收益	706,500.00
落户奖励补贴款	672,000.00	递延收益/其他收益	13,440.00

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
哈尔滨市平房区工业信息科技局促进工业发展资金	500,000.00	其他收益	500,000.00
新增规上企业奖励资金	500,000.00	其他收益	500,000.00
哈尔滨市第一批科技计划项目经费	350,000.00	递延收益/其他收益	58,333.33
锅炉改造	338,855.00	递延收益/其他收益	35,984.64
经济发展专项补贴	330,000.00	递延收益/其他收益	36,824.60
“千百十”企业项目补贴	200,000.00	其他收益	200,000.00
技术改造与技术创新资金	100,000.00	递延收益/其他收益	10,000.00
珠海市工信局小升规奖补	100,000.00	其他收益	100,000.00
高企申报补贴	100,000.00	其他收益	100,000.00
工业企业奖励资金	100,000.00	其他收益	100,000.00
其他小额合计	235,298.24	其他收益	235,298.24
<u>合计</u>	<u>36,486,753.24</u>		<u>17,540,062.27</u>

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

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
成都航新	2021年11月	280,000,000.00	70.00	现金收购
景德镇航胜	2021年12月	35,867,484.00	51.00	现金收购
天津广联	2021年4月	0.00	51.00	零对价转让股权

接上表：

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
2021年11月30日	交易实质完成	6,862,512.51	3,339,253.47
2021年12月1日	交易实质完成	2,275,916.26	999,780.26
2021年4月30日	交易实质完成	0.00	-4,796,270.52

2. 合并成本及商誉

项目	成都航新	景德镇航胜	天津广联
合并成本			
其中：现金	280,000,000.00	35,867,484.00	0.00

项目	成都航新	景德镇航胜	天津广联
合并成本合计	280,000,000.00	35,867,484.00	0.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	14,028,925.27	36,692,558.08	0.00
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	265,971,074.73	-825,074.08	0.00

大额商誉形成的主要原因：

公司为贯彻推进军工、航空业务发展需要，本期通过支付现金对价方式按照成都航新100%股权4.00亿元的估值收购成都航新70%的股权，交易价格为2.80亿元，成都航新按收益法的估值金额远大于其账面可辨认净资产公允价值。

3. 被购买方于购买日可辨认资产和负债

项目	成都航新		景德镇航胜	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	<u>126,650,594.35</u>	<u>116,163,458.28</u>	<u>93,128,793.59</u>	<u>94,353,637.76</u>
货币资金	15,278,665.68	15,278,665.68	1,215,838.21	1,215,838.21
应收票据			510,796.00	510,796.00
应收账款	30,272,338.93	30,272,338.93	4,029,559.19	4,029,559.19
预付款项	9,068.59	9,068.59		
其他应收款	109,831.08	109,831.08	5,592,731.80	5,592,731.80
存货	3,878,482.71	2,606,149.92	4,305,380.75	4,141,384.52
其他流动资产	144,172.41	144,172.41	4,339,074.60	4,339,074.60
固定资产	68,582,869.76	66,507,311.96	64,164,075.17	64,382,468.02
使用权资产	7,080,380.48		5,054,729.10	6,497,228.02
无形资产	58,865.00		2,688,545.52	2,824,775.54
长期待摊费用	555,210.63	555,210.63	463,429.70	463,429.70
递延所得税资产	401,239.08	401,239.08	408,281.39	
其他非流动资产	279,470.00	279,470.00	356,352.16	356,352.16
负债：	<u>106,609,272.54</u>	<u>98,480,069.50</u>	<u>21,182,601.28</u>	<u>21,182,601.28</u>
短期借款	10,013,966.46	10,013,966.46		
应付账款	12,305,162.39	12,305,162.39	8,049,270.14	8,049,270.14
应付职工薪酬	1,190,005.61	1,190,005.61	1,088,444.33	1,088,444.33
应交税费	521,082.06	521,082.06	1,168,127.85	1,168,127.85
其他应付款	5,206,924.00	5,206,924.00	755,266.36	755,266.36
合同负债	68,758.40	68,758.40		
一年内到期的非流动负债	3,489,238.99	3,489,238.99	3,858,793.55	3,858,793.55

项目	成都航新		景德镇航胜	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
长期借款	50,107,260.27	50,107,260.27	5,007,430.56	5,007,430.56
租赁负债	7,277,514.14		803,336.24	803,336.24
长期应付款			451,932.25	451,932.25
递延所得税负债	16,429,360.22	15,577,671.32		
净资产：	20,041,321.81	17,683,388.78	71,946,192.31	73,171,036.48
减：少数股东权益	6,012,396.54		35,253,634.23	
取得的净资产	14,028,925.27		36,692,558.08	
购买成本	280,000,000.00		35,867,484.00	
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	265,971,074.73		-825,074.08	

注：天津广联为 0 对价转让股权，购买日前无实质性经营业务，购买日净资产为-494.27 元。

（二）同一控制下企业合并

无。

（三）反向购买

无。

（四）处置子公司

无。

（五）其他原因的合并范围变动

公司本期投资设立子公司广联航空（晋城）有限公司、广联（北海）无人机科技有限公司，均为 100%控股，截至 2021 年 12 月 31 日，公司已实缴完毕。

（六）其他

无。

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 本公司的构成

截至2021年12月31日

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权	取得方式
				直接	间接	比例 (%)	
广联航空(珠海)有限公司	珠海	珠海	生产制造业	100.00		100.00	同一控制下企业合并
哈尔滨正朗航空设备制造有限公司	哈尔滨	哈尔滨	生产制造业	100.00		100.00	非同一控制下企业合并
广联航空(南昌)有限公司	南昌	南昌	生产制造业	100.00		100.00	投资设立
哈尔滨卡普勒广联航空复合材料有限公司	哈尔滨	哈尔滨	生产制造业	100.00		100.00	非同一控制下企业合并
广联航空(西安)有限公司[注1]	西安	西安	生产制造业	73.85		73.85	投资设立
广联航空(晋城)有限公司[注2]	晋城	晋城	生产制造业	100.00		100.00	投资设立
成都航新航空装备科技有限公司	成都	成都	生产制造业	70.00		70.00	非同一控制下企业合并
景德镇航胜航空机械有限公司	景德镇	景德镇	生产制造业	51.00		51.00	非同一控制下企业合并
广联(北海)无人机科技有限公司	北海	北海	生产制造业	100.00		100.00	投资设立
广联航空(天津)有限公司[注3]	天津	天津	生产制造业	54.74		54.74	非同一控制下企业合并

注1：2021年12月6日，公司董事会通过西安广联增资扩股的事项并发布《关于全资子公司增资扩股引进投资者暨公司放弃优先认购权的公告》，增资完成后，西安广联注册资本将由原15,000.00万元增加至40,000.00万元，公司持有西安广联60.00%股权。截至2021年12月31日，由于少数股东尚未完全实缴，公司对西安广联认缴60.00%、实缴73.85%，公司根据实缴比例，将增资前后净资产所占份额的变动286,051.59元计入资本公积-其他资本公积。

注2：截至2021年12月31日，公司对晋城广联认缴70%、实缴100.00%，主要系少数股东未实缴，根据晋城广联公司章程，公司以实缴比例行使表决权。

注3：截至2021年12月31日，公司对天津广联认缴51%、实缴54.74%，主要系少数股东未实缴，根据天津广联公司章程，公司以实缴比例行使表决权。

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 联营企业

合营企业或联营企业的名称	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	
一、联营企业						
共青城航鑫投资合伙企业(有限合伙)	江西九江	江西九江	资本市场服务	48.78		权益法
北京方硕复合材料技术有限公司	北京	北京	科技推广及应用服务	10.00		权益法

注：截至2021年12月31日，公司对共青城航鑫认缴40.00%、实缴48.78%，主要系少数股东未实缴，根据投资协议，公司按实缴的出资比例确认利润分配。

2. 不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	2021 年度（自投资之日起）
联营企业：	
投资账面价值合计	38,238,203.73
下列各项按持股比例计算的合计数	
——净利润	1,790,579.85
——综合收益总额	1,790,579.85

九、与金融工具相关的风险

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

本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。

（一）金融工具分类

1. 资产负债表日的各类金融资产的账面价值

（1）2021年12月31日

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 计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计 入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	363,387,102.51			<u>363,387,102.51</u>
应收票据	23,098,158.78			<u>23,098,158.78</u>
应收账款	415,066,698.07			<u>415,066,698.07</u>
其他应收款	3,905,987.09			<u>3,905,987.09</u>
一年内到期的非流动资产	2,322,326.97			<u>2,322,326.97</u>
其他非流动金融资产		59,017.59		<u>59,017.59</u>

（2）2020年12月31日

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 计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计 入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	522,781,599.65			<u>522,781,599.65</u>
交易性金融资产		145,166,864.54		<u>145,166,864.54</u>
应收票据	16,556,170.66			<u>16,556,170.66</u>
应收账款	403,081,938.54			<u>403,081,938.54</u>
其他应收款	3,119,019.24			<u>3,119,019.24</u>

金融资产项目	以摊余成本计量的	以公允价值计量且其变动	以公允价值计量且其变动计	合计
	金融资产	计入当期损益的金融资产	入其他综合收益的金融资产	
长期应收款	2,106,465.97			<u>2,106,465.97</u>

2. 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

(1) 2021年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入	其他金融负债	合计
	当期损益的金融负债		
短期借款		69,855,595.14	<u>69,855,595.14</u>
应付票据		2,833,350.00	<u>2,833,350.00</u>
应付账款		73,792,916.89	<u>73,792,916.89</u>
应付利息		26,580.83	<u>26,580.83</u>
其他应付款		21,069,207.55	<u>21,069,207.55</u>
一年内到期的长期应付款		9,189,361.62	<u>9,189,361.62</u>
长期借款		373,434,523.61	<u>373,434,523.61</u>
长期应付款		1,009,937.58	<u>1,009,937.58</u>

(2) 2020年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入	其他金融负债	合计
	当期损益的金融负债		
短期借款		27,920,075.38	<u>27,920,075.38</u>
应付票据		29,755,367.70	<u>29,755,367.70</u>
应付账款		44,903,108.08	<u>44,903,108.08</u>
其他应付款		748,594.70	<u>748,594.70</u>
一年内到期的长期应付款		8,935,857.88	<u>8,935,857.88</u>
长期应付款		8,104,086.35	<u>8,104,086.35</u>

(二) 信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，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。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款及某些衍生工具，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户、地理区域和行业进行管理。在本公司内部不存在重大信用风险集中。本公司对应收

账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司因应收账款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注“六、（四）应收账款”。

本公司认为单独或组合均未发生减值的金融资产的期限分析如下：

（1）2021年12月31日

金融资产项目	合计	未逾期且未减值	逾期		
			1个月以内	1至3个月	或其他适当时间段
货币资金	<u>363,387,102.51</u>	363,387,102.51			
应收票据	<u>23,098,158.78</u>	23,098,158.78			
应收账款	<u>415,066,698.07</u>	415,066,698.07			
其他应收款	<u>3,905,987.09</u>	3,905,987.09			
一年内到期的非流动资产	<u>2,322,326.97</u>	2,322,326.97			
其他非流动金融资产	<u>59,017.59</u>	59,017.59			

（2）2020年12月31日

金融资产项目	合计	未逾期且未减值	逾期		
			1个月以内	1至3个月	或其他适当时间段
货币资金	<u>522,781,599.65</u>	522,781,599.65			
交易性金融资产	<u>145,166,864.54</u>	145,166,864.54			
应收票据	<u>16,556,170.66</u>	16,556,170.66			
应收账款	<u>403,081,938.54</u>	403,081,938.54			
其他应收款	<u>3,119,019.24</u>	3,119,019.24			
长期应收款	<u>2,106,465.97</u>	2,106,465.97			

截止2021年12月31日，尚未逾期但发生减值的应收账款与大量的近期无违约记录的分散化的客户有关。

（三）流动性风险

本公司采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本公司运营产生的预计现金流量。

本公司通过利用票据结算、银行借款等方式维持资金持续性与灵活性之间的平衡，以管理其流动性风险。本公司管理层一直监察本公司之流动资金状况，以确保其具有足够流动资金应付一切到期之财务债务，并将本公司之财务资源发挥最大效益。

截至2021年12月31日，根据财务报表中反映的借款的账面价值，期末15.76%的借款应于12个月内到期。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

金融负债项目	2021年12月31日			合计
	1年以内	1至5年	5年以上	
短期借款	69,855,595.14			<u>69,855,595.14</u>
应付票据	2,833,350.00			<u>2,833,350.00</u>
应付账款	73,792,916.89			<u>73,792,916.89</u>
应付利息	26,580.83			<u>26,580.83</u>
其他应付款	21,069,207.55			<u>21,069,207.55</u>
一年内到期的长期应付款	9,189,361.62			<u>9,189,361.62</u>
长期借款		373,434,523.61		<u>373,434,523.61</u>
长期应付款		1,009,937.58		<u>1,009,937.58</u>

接上表：

金融负债项目	2020年12月31日			合计
	1年以内	1至5年	5年以上	
短期借款	27,920,075.38			<u>27,920,075.38</u>
应付票据	29,755,367.70			<u>29,755,367.70</u>
应付账款	44,903,108.08			<u>44,903,108.08</u>
其他应付款	748,594.70			<u>748,594.70</u>
一年内到期的长期应付款	8,935,857.88			<u>8,935,857.88</u>
长期应付款		8,104,086.35		<u>8,104,086.35</u>

(四) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险、外汇风险和其他价格风险，如权益工具投资价格风险。

1. 利率风险

本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以基准利率为标准的固定利率计息的短期负债有关。该等借款占计息债务总额比例并不大，本公司认为面临利率风险敞口亦不重大，本公司现通过短期借款应对利率风险以管理利息成本。

在管理层进行敏感性分析时，20-50个基点的增减变动被认为合理反映了利率变化的可能性，上一年度的分析基于同样的假设和方法。

下表为利率风险的敏感性分析，反映了在其他变量不变的假设下，利率发生合理、可能的变动时，将对利润总额和股东权益产生的影响。

项目	本期		
	基准点增加/(减少)	利润总额增加/(减少)	股东权益增加/(减少)
短期借款	50.00	-49,000.00	-41,650.00
短期借款	-50.00	49,000.00	41,650.00

接上表:

项目	上期		
	基准点增加/(减少)	利润总额增加/(减少)	股东权益增加/(减少)
短期借款	50.00	-45,000.00	-38,250.00
短期借款	-50.00	45,000.00	38,250.00

2. 汇率风险

本公司面临的外汇变动风险主要与本公司的经营活动有关，本公司的业务主要位于中国，绝大多数交易以人民币结算，唯若干销售、采购等业务须以外币结算。该外币兑人民币汇率的变动会影响本公司的经营业绩。

本公司主要通过密切跟踪市场汇率变化情况，积极采取应对措施，努力将外汇风险降到最低程度。

在管理层进行敏感性分析时，汇率变动5.00%是基于本公司对自资产负债表日至下一个资产负债表日期间汇率变动的合理预期，上一年度的分析基于同样的假设和方法。

下表为外汇风险的敏感性分析，反映了在其他变量不变的假设下，本公司于12月31日人民币对美元、港币、日元、林吉特、欧元汇率变动使人民币升值/贬值将对利润总额和股东权益产生的影响，此影响按资产负债表日即期汇率折算为人民币列示。因其他币种的金融工具在汇率发生变动时对利润总额和股东权益影响不重大，此处略去相关敏感性分析。

项目	本期		
	汇率增加/(减少)	利润总额增加/(减少)	股东权益增加/(减少)
人民币对欧元贬值	5.00%	96.97	96.97
人民币对欧元升值	5.00%	-96.97	-96.97

接上表:

项目	上期		
	[欧元]汇率增加/(减少)	利润总额增加/(减少)	股东权益增加/(减少)
人民币对欧元贬值	5.00%	107.79	107.79
人民币对欧元升值	5.00%	-107.79	-107.79

3. 权益工具投资价格风险

权益工具投资价格风险，是指权益性证券的公允价值因股票指数水平和个别证券价值的变

化而降低的风险。

本公司无上述情况。

十、 资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。2021年度和2020年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

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值

项目	期末公允价值			合计
	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	
一、持续的公允价值计量			59,017.59	59,017.59
(一) 其他非流动金融资产			59,017.59	59,017.59

(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

无。

(三) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

无。

(四) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

持有的以公允价值计量且其变动计入当期损益的其他非流动金融资产系本公司持有的廊坊穗禾万泰一号企业管理合伙企业（有限合伙）债转股股权。股权公允价值按照公司目前在重整计划确定的总债权（扣除已清偿包括做小额清偿安排和已做留债分期清偿安排的债权）中的债权占比×总转股债权的金额进行计量，总转股债权的金额按照债转股持股平台运营板块公开竞价的成交价确定。

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

无。

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

无。

(七) 本期内发生的估值技术变更及变更原因

无。

(八) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

无。

(九) 其他

无。

十二、关联方关系及其交易

(一) 关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注“八、在其他主体中的权益”之“(一)在子公司中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注“八、在其他主体中的权益”。

(四) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	组织机构代码
王增夺	公司控股股东、实际控制人、董事长	
孟凡晓	实际控制人王增夺配偶	
崔兆麟	控股子公司的少数股东	
赵玉生	控股子公司的少数股东	
汪海波	控股子公司的少数股东	
邹海峰	控股子公司的少数股东	
郭东华	控股子公司的少数股东	
天津千顺物流有限公司	受同一实际控制人王增夺控制的企业	679422444
黑龙江省环能国际贸易有限公司	受董事、副总经理于刚控制的企业	070024032
哈尔滨航新航空装备科技有限公司	控股子公司少数股东控制的企业	MA18XB76X

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	组织机构代码
景德镇航瑞鑫航空设备制造有限公司	控股子公司少数股东控制的企业	781453255
景德镇景航蓝翔航空机械有限公司	控股子公司少数股东控制的企业	553538855
天津耀德航空科技有限公司	控股子公司少数股东控制的企业	MA1B7GED6
北京广联宏伟科技股份有限公司	控股子公司少数股东控制的企业	MA01XNW04
哈尔滨乔新航空科技有限公司	控股子公司少数股东有重大影响的企业	MA1BN6GG3
江西洪都国际机电有限责任公司	联营企业投资的公司	578796236
四川乾九机械制造有限公司	其他关联方	558207158
成都滨江液压件厂	其他关联方	202012317

(五) 关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
黑龙江省环能国际贸易有限公司	采购商品	169,318.59	15,005.22
天津千顺物流有限公司	房租	1,350,978.08	
景德镇景航蓝翔航空机械有限公司	采购商品	173,312.45	
北京广联宏伟科技股份有限公司	研发设计费	1,078,000.00	
四川乾九机械制造有限公司	采购商品	2,123,893.82	
成都滨江液压件厂	采购商品	3,097,345.00	

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
景德镇景航蓝翔航空机械有限公司	销售商品	2,275,916.26	
江西洪都国际机电有限责任公司	销售商品	325,749.55	

2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

3. 关联租赁情况

(1) 本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁费 定价依据	本期确认的 租赁费	上期确认的 租赁费
天津耀德航空科技有限公司	厂房	2021-11-1	2031-10-31	参照市场价	60,329.72	
天津千顺物流有限公司	厂房	2021-1-1	2025-12-31	参照市场价	1,296,880.73	

出租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁费 定价依据	本期确认的 租赁费	上期确认的 租赁费
<u>合计</u>					<u>1,357,210.45</u>	

4. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
景德镇景航蓝翔航空机械有限公司	5,000,000.00	2021-9-27	2025-9-27	否
景德镇航瑞鑫航空设备制造有限公司	9,000,000.00	2021-9-24	2027-9-24	否

注：公司之子公司景德镇航胜为关联方景德镇景航蓝翔航空机械有限公司、景德镇航瑞鑫航空设备制造有限公司提供银行借款的连带责任担保，担保期限为借款届满之日起三年，截至2021年12月31日，关联方借款尚未还清，关联担保尚未解除。关联担保于2022年1月12日、2022年1月18日解除，详见“十五、资产负债表日后事项、(二)关联担保解除”。

景德镇航胜的少数股东（即收购对手方）为景德镇景航蓝翔航空机械有限公司、景德镇航瑞鑫航空设备制造有限公司的银行借款向景德镇航胜提供反担保，并已单方提供《反担保保证函》。另公司暂扣向收购对手方拟支付的股权转让款14,000,000.00元整，待该连带担保责任完全解除后支付。

(2) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
赵玉生、汪海波、崔兆麟	7,000,000.00	2021-1-28	2025-1-27	否
赵玉生、汪海波、崔兆麟	3,000,000.00	2021-7-14	2025-7-13	否
王增夺、孟凡晓	168,000,000.00	2021-12-6	2031-11-22	否
王增夺、孟凡晓	13,850,000.00	2021-12-20	2025-12-19	否
郭东华	1,155,000.00	2021-2-28	2023-2-28	否
郭东华	1,240,000.00	2021-3-30	2024-3-30	否
郭东华	800,000.00	2020-11-24	2023-11-24	否

5. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
哈尔滨航新航空装备科技有限公司	2,000,000.00	2021-12-9	2022-3-31	
哈尔滨乔新航空科技有限公司	5,300,000.00	2021-5-10	2021-9-26	
拆出				
哈尔滨乔新航空科技有限公司	5,300,000.00	2021-5-10	2021-9-26	

6. 关联方资产转让、债务重组情况

无。

7. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	3,304,837.66	2,552,884.68

8. 其他关联交易

无。

(六) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	景德镇景航蓝翔航空机械有限公司	2,571,785.37	128,589.27		
其他应收款	景德镇航瑞鑫航空设备制造有限公司	110,462.42	5,523.12		
预付款项	天津千顺物流有限公司	46,133.60			

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面金额	期初账面金额
其他应付款	哈尔滨航新航空装备科技有限公司	6,000,000.00	
其他应付款	邹海峰	7,510,208.81	
其他应付款	郭东华	6,489,791.19	
应付利息	哈尔滨航新航空装备科技有限公司	26,580.83	
应付账款	景德镇景航蓝翔航空机械有限公司	35,610.12	

(七) 关联方承诺事项

无。

十三、 股份支付

无。

十四、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司无需披露重要承诺事项。

(二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司无需披露或有事项。

十五、资产负债表日后事项

(一) 限制性股票激励计划

公司于2022年2月9日召开的第三届董事会第一次会议和第三届监事会第一次会议审议通过了《关于向激励对象授予首次及预留部分限制性股票的议案》，拟向激励对象授予限制性股票数量总计280万股，约占本激励计划草案公告日公司股本总额的1.33%。其中，首次授予224.10万股，约占本激励计划草案公告日公司股本总额的1.07%，占本激励计划拟授出权益总数的80.04%；预留授予55.90万股，约占本激励计划草案公告日公司股本总额的0.27%，占本激励计划拟授出权益总数的19.96%，预留部分未超过本次拟授予权益总额的20%。上述股票激励计划草案经公司于2022年1月17日召开的第一次临时股东大会审议通过。

(二) 关联担保解除

2022年1月12日、2022年1月18日，景德镇航胜的少数股东与中国银行股份有限公司景德镇市分行分别签订编号为GCHRXBZ2103、LZJHBZ2103的保证合同，由景德镇航胜的少数股东为景德镇航瑞鑫航空设备制造有限公司、景德镇景航蓝翔航空机械有限公司的银行借款提供连带责任担保，景德镇航胜对外关联担保就此解除。

十六、其他重要事项

(一) 债务重组

公司本期收到农银资本管理有限公司，即本次债转股合伙企业的普通合伙人关于康得复合材料有限责任公司（下简称“康得复材”）债务重组的通知。根据廊坊中院于2020年7月29日所作出（2019）冀10破5号之一《民事裁定书》批准的《康得复合材料有限责任公司重整计划》，公司对客户康得复材的部分债权通过债转股形式由廊坊穗禾万泰一号企业管理合伙企业（有限合伙）进行清偿。各债权人的债权经100,000.00元的小额清偿后，公司参与债转股的债权金额为59,017.59元，占合伙企业中的份额为0.0337%，确认投资收益-债务重组收益159,017.59元，同时核销应收账款-康得复材坏账1,422,148.40元。

(二) 资产置换

无。

(三) 年金计划

无。

(四) 终止经营

无。

(五) 分部信息

无。

(六) 借款费用

无。

(七) 外币折算

计入当期损益的汇兑差额为216.33元。

(八) 租赁

1. 出租人

(1) 融资租赁

项目	金额
一、收入情况	
销售损益	1,950,000.00
租赁投资净额的融资收益	1,424,139.01
与未纳入租赁投资净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	
第1年	780,000.00
第2年	
第3年	
第4年	
第5年	
5年以上	
三、未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节	
剩余年度将收到的未折现租赁收款额小计	780,000.00
减：未实现融资收益	25,656.62
加：未担保余值的现值	
租赁投资净额	754,343.38

(2) 经营租赁

经营租赁租出资产情况：

资产类别	期末余额	期初余额
房屋及建筑物	18,934,497.30	16,852,195.38
机器设备	222,753.70	264,975.94
<u>合计</u>	<u>19,157,251.00</u>	<u>17,117,171.32</u>

其他经营租赁情况：

项目	金额
一、收入情况	
租赁收入	1,448,838.68
未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	
二、资产负债表日后连续五个会计年度每年将收到的未折现租赁收款额	
第1年	878,844.00
第2年	790,668.00
第3年	655,632.00
第4年	491,724.00
第5年	
三、剩余年度将收到的未折现租赁收款额总额	
1年以内（含1年）	878,844.00
1年以上2年以内（含2年）	790,668.00
2年以上3年以内（含3年）	655,632.00
3年以上	491,724.00

2. 承租人

项目	金额
租赁负债的利息费用	666,983.20
计入当期损益的短期租赁费用	8,945,444.36
计入当期损益的低价值资产租赁费用	73,574.35
与租赁相关的总现金流出	24,372,378.93
售后租回交易产生的相关损益	1,372,615.17

(九) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。

(十) 其他

2021年11月4日，公司之子公司西安广联与上海浦东发展银行股份有限公司哈尔滨分行签订编号65012021JZ0002的借款合同，同时签订编号为ZB6501202100000044的保证合同，以广联航空为其承担连带责任保证以获取金额不超过250,000,000.00元的借款。借款日期自2021年11月27日至2027年11月28日止，保证期间为各期债务履行期间届满之日起，至该单笔合同最后一期还款期限届满之日后两年止。截至2021年12月31日，此笔借款尚未结清，担保事项尚未解除。

十七、 母公司财务报表项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	206,089,852.11
1-2年(含2年)	170,447,716.62
2-3年(含3年)	33,628,941.70
3-4年(含4年)	10,390,142.42
4-5年(含5年)	5,501,400.00
5年以上	3,324,623.20
小计	<u>429,382,676.05</u>
减：坏账准备	46,087,582.96
合计	<u>383,295,093.09</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	4,636,400.00	1.08	4,636,400.00	100.00	
按组合计提坏账准备	<u>424,746,276.05</u>	<u>98.92</u>	<u>41,451,182.96</u>		<u>383,295,093.09</u>
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	401,211,893.16	93.44	41,451,182.96	10.33	359,760,710.20
按关联方组合计提坏账准备的应收账款	23,534,382.89	5.48			23,534,382.89
合计	<u>429,382,676.05</u>	<u>100.00</u>	<u>46,087,582.96</u>		<u>383,295,093.09</u>

接上表：

类别	账面余额		期初余额		坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)			
按单项计提坏账准备	1,422,148.40	0.33	1,422,148.40	100.00			
按组合计提坏账准备	<u>430,300,063.13</u>	<u>99.67</u>	<u>34,720,675.45</u>			<u>395,579,387.68</u>	
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	413,898,891.76	95.87	34,720,675.45	8.39		379,178,216.31	
按关联方组合计提坏账准备的应收账款	16,401,171.37	3.80				16,401,171.37	
合计	<u>431,722,211.53</u>	<u>100.00</u>	<u>36,142,823.85</u>			<u>395,579,387.68</u>	

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额		计提比例 (%)	计提理由
	账面余额	坏账准备		
哈尔滨哈飞实业发展有限责任公司	4,636,400.00	4,636,400.00	100.00	预计无法收回
合计	<u>4,636,400.00</u>	<u>4,636,400.00</u>		

组合中，按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内（含1年）	185,852,108.59	9,292,605.44	5.00
1-2年（含2年）	170,223,609.62	17,022,360.95	10.00
2-3年（含3年）	31,178,941.70	6,235,788.34	20.00
3-4年（含4年）	9,767,610.05	4,883,805.03	50.00
4-5年（含5年）	865,000.00	692,000.00	80.00
5年以上	3,324,623.20	3,324,623.20	100.00
合计	<u>401,211,893.16</u>	<u>41,451,182.96</u>	

组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款：

组合名称	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例 (%)	计提理由
关联方组合	23,534,382.89			合并范围内关联方不计提
合计	<u>23,534,382.89</u>			

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
按单项计提坏账准备	1,422,148.40	4,636,400.00		1,422,148.40	4,636,400.00
按组合计提坏账准备	34,720,675.45	6,730,507.51			41,451,182.96
<u>合计</u>	<u>36,142,823.85</u>	<u>11,366,907.51</u>		<u>1,422,148.40</u>	<u>46,087,582.96</u>

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无。

4. 本期实际核销的应收账款情况

单位名称	期末余额	核销原因
实际核销的应收账款	1,422,148.40	客户重整清算

5. 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
F25	162,944,310.90	37.95	14,202,644.66
F23	36,539,435.67	8.51	4,850,785.05
F04	34,226,244.12	7.97	1,711,312.21
F13	17,575,120.00	4.09	878,756.00
B03	15,581,909.39	3.63	779,095.47
<u>合计</u>	<u>266,867,020.08</u>	<u>62.15</u>	<u>22,422,593.39</u>

6. 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款情况

7. 本期无转移应收账款且继续涉入的情况

(二) 其他应收款

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	108,281,430.24	98,327,113.75
<u>合计</u>	<u>108,281,430.24</u>	<u>98,327,113.75</u>

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内（含1年）	87,728,544.53

账龄	期末余额
1-2年(含2年)	20,567,913.39
2-3年(含3年)	31,600.00
<u>小计</u>	<u>108,328,057.92</u>
减:坏账准备	46,627.68
<u>合计</u>	<u>108,281,430.24</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金押金	307,050.00	
往来款	107,705,558.52	97,676,609.12
其他	315,449.40	686,576.45
<u>小计</u>	<u>108,328,057.92</u>	<u>98,363,185.57</u>
减:坏账准备	46,627.68	36,071.82
<u>合计</u>	<u>108,281,430.24</u>	<u>98,327,113.75</u>

(3) 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)	
2021年1月1日余额	36,071.82			<u>36,071.82</u>
2021年1月1日余额在本期				
——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	10,555.86			<u>10,555.86</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021年12月31日余额	<u>46,627.68</u>			<u>46,627.68</u>

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	36,071.82	10,555.86			46,627.68
<u>合计</u>	<u>36,071.82</u>	<u>10,555.86</u>			<u>46,627.68</u>

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

无。

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

无。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
广联航空(晋城)有限公司	关联方往来款	40,387,272.65	1年以内	37.29	
广联航空(南昌)有限公司	关联方往来款	31,827,360.34	1年以内	29.38	
哈尔滨正朗航空设备制造有限公司	关联方往来款	18,577,812.36	1年以内	17.15	
广联航空(珠海)有限公司	关联方往来款	16,550,233.17	1年以内	15.28	
哈尔滨卡普勒广联航空复合材料有限公司	关联方往来款	362,880.00	1年以内	0.33	
<u>合计</u>		<u>107,705,558.52</u>		<u>99.43</u>	

(7) 本期无涉及政府补助的应收款项

(8) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款情况

(9) 本期无转移其他应收款且继续涉入的情况

(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	809,513,025.34		809,513,025.34	185,345,541.34		185,345,541.34
对联营、合营企业投资	10,000,000.00		10,000,000.00			
<u>合计</u>	<u>819,513,025.34</u>		<u>819,513,025.34</u>	<u>185,345,541.34</u>		<u>185,345,541.34</u>

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
珠海广联	100,000,000.00			100,000,000.00		
南昌广联	30,000,000.00			30,000,000.00		
卡普勒广联	11,483,754.20			11,483,754.20		
正朗航空	11,861,787.14			11,861,787.14		
西安广联	32,000,000.00	208,000,000.00		240,000,000.00		
晋城广联		70,000,000.00		70,000,000.00		
成都航新		280,000,000.00		280,000,000.00		
景德镇航胜		35,867,484.00		35,867,484.00		
北海广联		15,000,000.00		15,000,000.00		
天津广联		15,300,000.00		15,300,000.00		
<u>合计</u>	<u>185,345,541.34</u>	<u>624,167,484.00</u>		<u>809,513,025.34</u>		

2. 对联营企业、合营企业投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
一、联营企业			
北京方硕复合材料技术有限公司		10,000,000.00	
<u>小计</u>		<u>10,000,000.00</u>	
<u>合计</u>		<u>10,000,000.00</u>	

接上表：

权益法下确认的投资损益	本期增减变动		
	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金红利或利润
<u>合计</u>			

接上表：

本期计提减值准备	本期增减变动		期末余额	减值准备期末余额
	其他			

本期增减变动		期末余额	减值准备期末余额
本期计提减值准备	其他		
		10,000,000.00	
		<u>10,000,000.00</u>	
	<u>合计</u>	<u>10,000,000.00</u>	

(四) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	208,285,926.30	127,191,284.41	294,447,560.24	164,189,960.30
其他业务	3,212,968.38	1,658,374.84	13,538,835.60	2,633,188.18
<u>合计</u>	<u>211,498,894.68</u>	<u>128,849,659.25</u>	<u>307,986,395.84</u>	<u>166,823,148.48</u>

2. 合同产生的收入的情况

合同分类	航空航天装备制造	其他	合计
商品类型			
航空工装	104,874,521.70		<u>104,874,521.70</u>
航空航天零部件及无人机	102,652,129.29		<u>102,652,129.29</u>
航空辅助工具及其他	759,275.31	3,212,968.38	<u>3,972,243.69</u>
按经营地区分类			
境内地区	208,285,926.30	3,212,968.38	<u>211,498,894.68</u>
合同类型			
时点履行	208,285,926.30	2,064,143.10	<u>210,350,069.40</u>
时段履行		1,148,825.28	<u>1,148,825.28</u>
按销售渠道分类			
直销	208,285,926.30	3,212,968.38	<u>211,498,894.68</u>
代销			
<u>合计</u>	<u>208,285,926.30</u>	<u>3,212,968.38</u>	<u>211,498,894.68</u>

3. 履约义务的说明

无。

4. 分摊至剩余履约义务的说明

无。

(五) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
出售理财产品的投资收益	3,907,124.10	
权益法核算的长期股权投资收益	1,790,579.85	
债务重组收益	159,017.59	
<u>合计</u>	<u>5,856,721.54</u>	

十八、 补充资料

(一) 按照证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》的要求，报告期非经常性损益情况

1. 报告期非经常性损益明细

非经常性损益明细	金额	说明
(1) 非流动性资产处置损益	-20,738.19	
(2) 越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
(3) 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	17,540,062.27	
(4) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
(5) 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	1,672,697.96	
(6) 非货币性资产交换损益		
(7) 委托他人投资或管理资产的损益		
(8) 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
(9) 债务重组损益	159,017.59	
(10) 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
(11) 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
(12) 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		
(13) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
(14) 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	5,697,703.95	
(15) 单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
(16) 对外委托贷款取得的损益		

非经常性损益明细	金额	说明
(17) 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		
(18) 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
(19) 受托经营取得的托管费收入		
(20) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	224,156.16	
(21) 其他符合非经常性损益定义的损益项目	301,524.72	
非经常性损益合计	25,574,424.46	
减：所得税影响金额	3,743,610.34	
扣除所得税影响后的非经常性损益	21,830,814.12	
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	21,805,228.70	
归属于少数股东的非经常性损益	25,585.42	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.50	0.18	0.18
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.08	0.08	0.08