

中航（成都）无人机系统股份有限公司

审计报告

大华审字[2024]0011009367号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

中航（成都）无人机系统股份有限公司

审计报告及财务报表

（2023年1月1日至2023年12月31日止）

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-5
二、	已审财务报表	
	资产负债表	1-2
	利润表	3
	现金流量表	4
	股东权益变动表	5-6
	财务报表附注	1-69

审计报告

大华审字[2024]0011009367号

中航（成都）无人机系统股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了中航（成都）无人机系统股份有限公司（以下简称中航无人机）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、形成审计意见的基础

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

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

营业收入确认事项

1、事项描述

如财务报表附注五、注释 30 所述，中航无人机 2023 年度营业收入为 266,396.07 万元，主要为无人机系统销售产生的收入。

由于收入是中航无人机的关键业绩指标之一，其确认涉及管理层的重大判断和估计，我们将中航无人机收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对营业收入确认所实施的重要审计程序包括：

(1) 了解、评价并测试了管理层与收入确认相关的内部控制设计和运行的有效性；

(2) 选取样本检查销售合同，根据合同条款与条件，识别各项履约义务，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的要求；

(3) 结合产品类型对收入以及毛利情况执行分析，判断本期收入金额是否出现异常波动的情况；

(4) 对本年记录的收入交易选取样本，核对发票、发货记录、出库单及合同交付验收单，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策。

(5) 选取样本执行函证程序以确认当期销售收入及期末应收、预收余额等信息，对于未回函客户，实施替代程序以确认相关交易及往来信息。

(6) 对收入执行截止性测试，评价收入是否记录于恰当会计期间。

基于已执行的审计工作，我们认为，中航无人机管理层在营业收入确认事项的相关判断和方法是可接受的。

四、其他信息

中航无人机管理层对其他信息负责。其他信息包括中航无人机2023年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解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

中航无人机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，中航无人机管理层负责评估中航无人机的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算中航无人机、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中航无人机的财务报告过程。

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，就可能导致对中航无人机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告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致中航无人机不能持续经营。

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。

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

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

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

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：_____

(项目合伙人) 张玲

中国注册会计师：_____

白莹莹

二〇二四年三月十三日



资产负债表

2023年12月31日

编制单位:中航(成都)无人机系统股份有限公司

金额单位:人民币元

项目	附注	期末数	期初数
流动资产:			
货币资金	注释1	4,692,864,226.79	3,090,118,466.44
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	注释2		581,009,053.57
应收账款	注释3	1,365,409,203.53	589,722,549.98
应收款项融资			
预付款项	注释4	15,116,943.68	25,905,175.48
其他应收款	注释5	4,216,936.14	3,466,891.78
其中: 应收利息			
应收股利			
存货	注释6	988,692,877.26	1,453,244,331.76
合同资产	注释7		4,896,688.27
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释8	8,956,025.02	1,807,297,500.00
流动资产合计		7,075,256,212.42	7,555,660,657.28
非流动资产:			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
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	注释9	90,976,729.55	74,960,682.96
在建工程	注释10	74,401,516.29	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释11	63,463,214.36	72,842,462.64
无形资产	注释12	24,912,505.47	71,834,346.21
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	注释13	29,215,757.96	27,802,271.83
其他非流动资产	注释14	4,171,705.80	4,192,396.82
非流动资产合计		287,141,429.43	251,632,160.46
资产总计		7,362,397,641.85	7,807,292,817.74

公司负责人:

张明娟

主管会计工作负责人:

张明娟印

会计机构负责人:

张明娟



资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：中航（成都）无人机系统股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	期末数	期初数
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	注释15	124,000,000.00	
应付账款	注释16	1,022,263,959.55	1,024,904,808.17
预收款项			
合同负债	注释17	81,325,617.07	798,845,393.69
应付职工薪酬	注释18	32,394,195.33	17,548,039.11
应交税费	注释19	82,900,534.77	10,466,997.53
其他应付款	注释20	12,272,327.39	16,043,775.61
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释21	25,855,830.57	2,182,519.49
其他流动负债	注释22	9,402,494.11	49,094,646.06
流动负债合计		1,390,414,958.79	1,919,086,179.66
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	注释23	53,982,508.37	75,325,988.70
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	注释24	61,737,660.34	41,020,771.85
递延所得税负债	注释13	10,009,779.98	11,453,255.72
其他非流动负债			
非流动负债合计		125,729,948.69	127,800,016.27
负债合计		1,516,144,907.48	2,046,886,195.93
股东权益：			
股本	注释25	675,000,000.00	675,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释26	4,397,448,269.77	4,384,919,527.14
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	注释27	23,945,203.62	15,601,444.10
盈余公积	注释28	112,827,682.93	82,570,321.97
未分配利润	注释29	637,031,578.05	602,315,328.60
股东权益合计		5,846,252,734.37	5,760,406,621.81
负债和股东权益总计		7,362,397,641.85	7,807,292,817.74

公司负责人：

张明娟
印
5101096358677

主管会计工作负责人：

徐俊
印

会计机构负责人：张明娟

张明娟





利润表

2023年度

编制单位:中航(成都)无人机系统股份有限公司

金额单位:人民币元

项 目	附注	本期	上期
一、营业收入	注释30	2,663,960,724.50	2,773,101,113.73
减: 营业成本	注释30	2,159,199,914.34	2,100,241,143.98
税金及附加	注释31	18,527,464.05	13,501,377.58
销售费用	注释32	19,875,074.54	19,683,308.27
管理费用	注释33	93,290,304.86	97,746,505.01
研发费用	注释34	172,629,266.50	189,108,979.19
财务费用	注释35	-93,026,379.26	-46,947,509.62
其中: 利息费用	注释35	3,731,462.91	3,647,598.20
利息收入	注释35	96,915,181.51	50,670,511.32
加: 其他收益	注释36	17,197,640.67	7,662,638.32
投资收益 (损失以“-”号填列)	注释37	14,186,609.58	7,297,500.00
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)			
信用减值损失 (损失以“-”号填列)	注释38	3,054,470.58	-8,743,512.81
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	注释39	24,606.47	-24,606.47
资产处置收益 (损失以“-”号填列)			
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		327,928,406.77	405,959,328
加: 营业外收入	注释40	45,000.27	71,000.82
减: 营业外支出	注释41		596,931.66
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		327,973,407.04	405,433,397.52
减: 所得税费用	注释42	25,399,797.38	35,237,537.81
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		302,573,609.66	370,195,859.71
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		302,573,609.66	370,195,859.71
(二) 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		302,573,609.66	370,195,859.71

公司负责人:

张明刚

主管会计工作负责人:

徐俊

会计机构负责人:

张明刚

张明刚



现金流量表


2023年度

编制单位:中航(成都)无人机系统股份有限公司

金额单位:人民币元

项	附注	本期	上期
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,543,249,721.31	2,758,214,192.26
收到的税费返还			22,111,382.12
收到其他与经营活动有关的现金	注释43	129,067,873.22	56,720,176.20
经营活动现金流入小计		1,672,317,594.53	2,837,045,750.58
购买商品、接受劳务支付的现金		1,091,553,625.51	2,010,376,964.96
支付给职工以及为职工支付的现金		204,085,086.01	186,259,511.19
支付的各项税费		116,098,293.72	161,208,135.96
支付其他与经营活动有关的现金	注释43	142,951,009.67	101,339,347.78
经营活动现金流出小计		1,554,688,014.91	2,459,183,959.89
经营活动产生的现金流量净额		117,629,579.62	377,861,790.69
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		1,800,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		21,486,194.21	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	注释43		
投资活动现金流入小计		1,821,486,194.21	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		106,651,221.19	44,196,102.95
投资支付的现金			1,800,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		106,651,221.19	1,844,196,102.95
投资活动产生的现金流量净额		1,714,834,973.02	-1,844,196,102.95
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金			4,210,003,537.74
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			4,210,003,537.74
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		237,599,999.25	
支付其他与筹资活动有关的现金	注释43	2,206,973.20	15,388,508.61
筹资活动现金流出小计		239,806,972.45	15,388,508.61
筹资活动产生的现金流量净额		-239,806,972.45	4,194,615,029.13
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加:期初现金及现金等价物余额	注释44	1,592,657,580.19	2,728,280,716.87
	注释44	3,050,060,980.05	321,780,263.18
六、期末现金及现金等价物余额			
		4,642,718,560.24	3,050,060,980.05

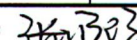
公司负责人:


张明兰
5101066358677

主管会计工作负责人:


张明兰
印俊

会计机构负责人:


张明兰



股东权益变动表

2023年度

编制单位:中航(成都)无人机系统股份有限公司

金额单位:人民币元

项目	其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	675,000,000.00			4,384,919,527.14			15,601,444.10	82,229,605.55	599,248,880.81	5,756,999,457.60
加:会计政策变更								340,716.42	3,066,447.79	3,407,164.21
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	675,000,000.00			4,384,919,527.14			15,601,444.10	82,570,321.97	602,315,328.60	5,760,406,621.81
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)				12,528,742.63			8,343,759.52	30,257,360.96	34,716,249.45	85,846,112.56
(一) 综合收益总额				12,528,742.63					302,573,609.66	302,573,609.66
(二) 股东投入和减少资本										12,528,742.63
1、 股东投入的普通股										
2、 其他权益工具持有者投入资本										
3、 股份支付计入股东权益的金额										
4、 其他										
(三) 利润分配										
1、 提取盈余公积								30,257,360.96	-267,857,360.21	-237,599,999.25
2、 对股东的分配								30,257,360.96	-30,257,360.96	
3、 其他									-237,599,999.25	-237,599,999.25
(四) 股东权益内部结转										
1、 资本公积转增资本(或股本)										
2、 盈余公积转增资本(或股本)										
3、 盈余公积弥补亏损										
4、 设定受益计划变动额结转留存收益										
5、 其他综合收益结转留存收益										
6、 其他										
(五) 专项储备										
1、 本期提取							8,343,759.52			8,343,759.52
2、 本期使用							9,596,191.02			9,596,191.02
(六) 其他							-1,252,431.50			-1,252,431.50
四、本年年末余额	675,000,000.00			4,397,448,269.77			23,945,203.62	112,827,682.93	637,031,578.05	5,846,252,734.37

主管会计工作负责人:

公司负责人:

会计机构负责人:



股东权益变动表 (续)

2023年度

编制单位:中航(成都)无人机系统股份有限公司

金额单位:人民币元

项 目	上期			本期			其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具 优先股	永续债	其他	资本公积	减:库存股					
一、上年年末余额	540,000,000.00				302,296,899.11			8,250,535.26	45,219,984.15	266,162,288.27	1,161,929,706.79
加:会计政策变更									330,751.84	2,976,766.60	3,307,518.44
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	540,000,000.00				302,296,899.11			8,250,535.26	45,550,735.99	269,139,054.87	1,165,237,225.23
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	135,000,000.00				4,082,622,628.03			7,360,908.84	37,019,585.98	333,176,273.73	4,595,169,396.58
(一) 综合收益总额										370,195,859.71	370,195,859.71
(二) 股东投入和减少资本	135,000,000.00				4,082,622,628.03						4,217,622,628.03
1、股东投入的普通股	135,000,000.00				4,062,057,197.56						4,197,057,197.56
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					20,565,430.47						20,565,430.47
(三) 利润分配											
1、提取盈余公积									37,019,585.98	-37,019,585.98	
2、对股东的分配									37,019,585.98	-37,019,585.98	
3、其他											
(四) 股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本(或股本)											
2、盈余公积转增资本(或股本)											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
(五) 专项储备											
1、本期提取								7,360,908.84			7,360,908.84
2、本期使用								9,001,449.60			9,001,449.60
(六) 其他								-1,650,540.76			-1,650,540.76
四、本年年末余额	675,000,000.00				4,384,919,527.14			15,601,444.10	82,570,321.97	602,315,328.60	5,760,406,621.81

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

第 6 页



中航（成都）无人机系统股份有限公司 2023 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一)公司注册地、组织形式和总部地址

中航（成都）无人机系统股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于 2007 年 8 月经成都市工商行政管理局登记设立，系经中国航空工业第一集团公司《关于成立成都空天高技术产业基地股份公司的通知》（航建[2007]513 号）文批准，由中国航空工业第一集团公司、中国航空工业集团公司成都飞机设计研究所（以下简称航空工业成都所）、成都飞机工业（集团）有限责任公司（以下简称航空工业成飞）、成都航空仪表有限责任公司、贵州云马飞机制造厂、中国燃气涡轮研究院、成都高新投资集团有限公司、中国电子科技集团公司第二十九研究所、中国电子科技集团公司第五十四研究所、中国科学院光电技术研究所和北京大学软件与微电子学院等共计 11 名发起人直接发起设立的股份有限公司。公司股份总数为人民币普通股 23,100 万股，每股面值人民币 1 元，公司注册资本为人民币 23,100 万元，由 11 名发起人以现金出资认购。

2011 年 1 月，经成都市工商行政管理局核准，“成都空天高技术产业基地股份公司”名称变更为“成都空天飞行器股份有限公司”。

2018 年 6 月 15 日，空天股份召开 2018 年第一次股东大会，同意空天股份减资事宜，由公司回购成都凯天电子股份有限公司、贵州云马飞机制造厂、成都高新投资集团有限公司、中国航发四川燃气涡轮研究院、中国电子科技集团公司第二十九研究所、中国电子科技集团公司第五十四研究所、中国科学院光电技术研究所等 7 名股东所持空天股份的 38.51% 股份。

2018 年 12 月 21 日，经成都市工商行政管理局核准，“成都空天飞行器股份有限公司”名称变更为“中航（成都）无人机系统股份有限公司”。

2018 年 12 月 25 日，公司召开 2018 年第二次临时股东大会，同意公司注册资本由 23,100 万元减少至 14,205 万元，并相应修改公司章程。2019 年 4 月，公司办理完毕本次减资涉及的工商登记手续。本次减资完成后，公司的股权结构如下：

股东名称	持股数量（万股）	持股比例（%）
中国航空工业集团有限公司	6,000.00	42.24
中国航空工业集团公司成都飞机设计研究所	5,000.00	35.20
成都飞机工业（集团）有限责任公司	3,205.00	22.56
合计	14,205.00	100.00

2018 年 12 月 17 日，中国航空工业集团有限公司（以下简称航空工业集团）作出《关于中航(成都)无人机系统股份有限公司组建工作方案的批复》(航空规划[2018]1370 号)，同意将航空工业集团持有的公司 6,000 万股股份无偿划转至航空工业成都所，划转完成后，航空工业集团不再持有公司股权。2019 年 4 月 18 日，航空工业集团与航空工业成都所签订《股权无偿划转协议》，根据该协议，航空工业集团将其持有的 6,000 万股公司股份无偿划转给航空工业成都所。本次无偿划转后，公司股权结构如下：

股东名称	持股数量（万股）	持股比例（%）
中国航空工业集团公司成都飞机设计研究所	11,000.00	77.44
成都飞机工业（集团）有限责任公司	3,205.00	22.56
合计	14,205.00	100.00

2019 年 12 月 12 日，航空工业集团作出《关于中航(成都)无人机系统股份有限公司吸收合并中航工业公务机发展有限公司并增资的批复》(航空资本[2019]994 号)，同意公司吸收合并中航工业公务机发展有限公司（以下简称公务机公司），公务机公司依法注销。航空工业成飞以持有公务机公司股权对应的净资产 10,055.35 万元新增无人机公司 9,455.7302 万股股份，累计持有 12,660.7302 万股股份；成都产业投资集团有限公司以持有公务机公司股权对应的净资产 5,914.91 万元新增无人机公司 5,562.1943 万股股份，并同意中航技进出口有限责任公司、员工持股平台成都颐同人和成都泰萃以非公开协议方式对公司增资。本次吸收合并和增资完成后，公司的注册资本由 14,205 万元增加至 43,036 万元。2019 年 12 月，公司办理完成本次吸收合并和增资涉及的工商登记手续。本次吸收合并和增资完成后，公司的股权结构如下：

股东名称	持股数量（万股）	持股比例（%）
成都飞机工业（集团）有限责任公司	12,660.7302	29.42
中国航空工业集团公司成都飞机设计研究所	11,000.0000	25.56
中航技进出口有限责任公司	9,510.0755	22.10
成都产业投资集团有限公司	5,562.1943	12.92
成都颐同人企业管理合伙企业（有限合伙）	2,546.3927	5.92
成都泰萃企业管理合伙企业（有限合伙）	1,756.6073	4.08
合计	43,036.0000	100.00

2020 年 12 月 29 日，公司召开 2020 年第三次临时股东大会，审议通过公司股权转让及增资相关的议案，同意中航技进出口有限责任公司将持有的 12%股份（5,164.32 万股）转让给航空工业成飞。2021 年 3 月 1 日，航空工业集团下发《关于协议转让中航（成都）无人机系统股份有限公司 12%股权的批复》（航空资本[2021]137 号），同意本次股权转让事宜。本次股权转让完成后，公司的股权结构如下：

股东名称	持股数量（万股）	持股比例（%）
成都飞机工业（集团）有限责任公司	17,825.0502	41.42
中国航空工业集团公司成都飞机设计研究所	11,000.0000	25.56
中航技进出口有限责任公司	4,345.7555	10.10
成都产业投资集团有限公司	5,562.1943	12.92
成都颐同人企业管理合伙企业（有限合伙）	2,546.3927	5.92
成都泰萃企业管理合伙企业（有限合伙）	1,756.6073	4.08
合计	43,036.0000	100.00

2020 年 12 月 31 日，航空工业集团下发《关于中航（成都）无人机系统股份有限公司增资有关事项的批复》（航空资本[2020]948 号），同意公司通过进场交易方式公开征集外部投资者；2021 年 3 月 18 日，公司召开 2021 年第三次临时股东大会，审议通过《关于公司注册资本增加的议案》，同意公司新增注册资本 10,964 万元，增资完成后，公司注册资本变更为 54,000 万元。2021 年 3 月，公司完成本次增资涉及的工商登记手续。本次增资完成后，公司的股权结构如下：

股东名称	持股数量（万股）	持股比例（%）
成都飞机工业（集团）有限责任公司	17,825.0502	33.01
中国航空工业集团公司成都飞机设计研究所	11,000.0000	20.37
成都产业投资集团有限公司	5,562.1943	10.30
成都建国汽车贸易有限公司	5,400.0000	10.00
中航技进出口有限责任公司	4,345.7555	8.05
成都颐同人企业管理合伙企业（有限合伙）	2,546.3927	4.72
成都泰萃企业管理合伙企业（有限合伙）	1,756.6073	3.25
北京中航一期航空工业产业投资基金（有限合伙）	1,382.4017	2.56
国家 XXXX 产业投资基金有限责任公司	1,350.0000	2.50
四川天府弘威 XXXX 产业发展股权投资基金合伙企业（有限合伙）	1,350.0000	2.50
航证科创投资有限公司	1,350.0000	2.50
中国航空工业集团有限公司	131.5983	0.24
合计	54,000.0000	100.00

根据中国证券监督管理委员会《关于同意中航(成都) 无人机系统股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》(证监许可[2022]825 号)，公司首次向社会公众公开发行人民币普通股 13,500.00 万股 (每股面值人民币 1 元)，发行价格为人民币 32.35 元/股，股票发行募集资金总额为人民币 436,725.00 万元，扣除相关发行费用人民币 17,019.28 万元后，募集资金净额为人民币 419,705.72 万元。上述募集资金已全部到账并由立信会计师事务所 (特殊普通合伙) 出具了信会师报字[2022]第 ZD10132 号《验资报告》。

公司完成首次公开发行后，注册资本由人民币 54,000.00 万元增加至 67,500.00 万元，总

股本由 54,000.00 万股增加至 67,500.00 万股。

公司于 2023 年 7 月 26 日收到控股股东航空工业成飞《关于国有股权无偿划转及股权变更事项的告知函》，2023 年 7 月 25 日，本次无偿划转事项已取得航空工业集团的《关于无偿划转中航（成都）无人机系统股份有限公司部分股份的批复》（航空资本[2023]436 号），同意将航空工业成飞持有公司 110,750,502 股，持股比例为 16.41%的股份无偿划转至航空工业集团持有。

2023 年 11 月 23 日，公司收到航空工业集团提供的中国证券登记结算有限责任公司出具的《过户登记确认书》，本次国有股权无偿划转的股份过户登记手续已办理完毕。

本次权益变动后，航空工业成飞持有公司 67,500,000 股股份，占公司总股本的 10.00%，在公司拥有可支配表决权股份 67,500,000 股，占公司总股本的 10.00%；航空工业集团在公司直接持有公司 112,066,485 股股份，占公司总股本的 16.60%，直接及通过其控制的主体间接拥有可支配表决权股份 363,439,247 股，占公司总股本的 53.85%，未发生变化。公司控股股东由航空工业成飞变更为航空工业集团，公司实际控制人未发生变更，仍为航空工业集团。

公司注册地址为四川省成都市，营业办公地为四川省成都市高新西区西芯大道四号，公司法定代表人：张晓军。公司统一社会信用代码：915101006653023886。

本公司的母公司与实际控制人为航空工业集团。

(二)公司业务性质和主要经营活动

本公司主要从事无人机系统的设计研发、生产制造、销售和服务。

本公司经营范围为：无人机系统、空天飞行器及其配套产品的设计、生产、修理、销售、租赁、售后服务和技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务。（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）。

(三)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 3 月 13 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

(二)持续经营

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

(三) 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策、会计估计

(一)具体会计政策和会计估计提示

本公司根据生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，针对收入确定、应收账款坏账准备、固定资产摊销等事项制定了具体会计政策和估计。

(二)遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(三)会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(四)营业周期

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 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(五)记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(六)重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的在建工程	500 万元人民币
账龄超过一年的重要应付账款	100 万元人民币
账龄超过一年的重要合同负债	200 万元人民币

(七)现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(八)金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本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。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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

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

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资

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

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

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

（5）指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

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

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

2. 金融负债的分类、确认和计量

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符

合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

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

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

(2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

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

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

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

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

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

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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

对由收入准则规范的交易形成的应收款项、合同资产以及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整

个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

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

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

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

（3）如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

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

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

(2) 已发生信用减值的金融资产

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

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

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

(3) 预期信用损失的确定

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

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差

额的现值。

4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

(4) 减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

(九) 应收票据

本公司对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（八）6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收票据单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票-信用等级较高承兑方开具	承兑人为信用风险较小的银行	不计提坏账准备
银行承兑汇票-其他承兑方开具	承兑人为不属于信用风险较小的银行	参照应收账款确定预期信用损失率计提坏账准备
商业承兑汇票	与“应收账款”组合划分相同	参照应收账款确定预期信用损失率计提坏账准备

(十) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（八）6.金融

工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款客户信用风险与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

(十一)应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（八）6.金融工具减值。

(十二)其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（八）6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
押金、保证金等组合	日常经常活动中应收取各类押金、代垫款、保证金及员工借支的备用金等；	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
其他往来组合	应收往来款	

(十三)存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、

在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、在产品、产成品（库存商品）、发出商品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按个别认定法计价。

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

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

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

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- （1）低值易耗品采用一次转销法；
- （2）包装物采用一次转销法。
- （3）其他周转材料采用一次转销法摊销。

(十四)合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（八）6.金融工具减值。

(十五)债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债权投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

(十六) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

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

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋建筑物	平均年限法	25—40	0	2.50—4.00
机器设备	平均年限法	5—15	3	6.47—19.40
运输设备	平均年限法	3—8	3	12.13—32.33
其他设备	平均年限法	5—6	0-3	16.17—19.40

(2) 固定资产的后续支出

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

(3) 固定资产处置

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

(十七) 在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十八) 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，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支

付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

(十九)使用权资产

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. 本公司发生的初始直接费用；

4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

(二十) 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、专利权及非专利技术等。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

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

(1) 使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命	依据
知识产权	预计销售的总架次数	预计经济利益的实现方式
软件	5 年	预计可使用年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的使用寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(二十一)长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

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

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

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

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

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

(二十二)长期待摊费用

1. 摊销方法

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

(二十三)合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(二十四)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各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

本公司离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

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

3. 辞退福利

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

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

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十五) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是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；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

(二十六)租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本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，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

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

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

(二十七)股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为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

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，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，按照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和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以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。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权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，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方

能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

(二十八)收入

1. 收入确认的一般原则

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或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 收入确认的具体方法

(1) 销售商品：

公司销售商品，根据合同约定，在客户验收产品并且签署验收单据时确认收入。

(2) 提供劳务：

公司提供劳务，满足“某一时段内履行”条件的，在该段时间内按照履约进度确认收入，履约进度采用工作量法，按累计实际发生的工作量占合同预计总工作量的比例确定；不满足“某一时段内履行”条件的，在客户验收服务并且签署验收单据时确认收入。

(二十九)合同成本

1. 合同履约成本

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

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

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

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

2. 合同取得成本

本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。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

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

4. 合同成本减值

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

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

(三十)政府补助

1. 类型

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

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

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

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

3. 会计处理方法

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

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

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

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

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

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

(三十一)递延所得税资产和递延所得税负债

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

1. 确认递延所得税资产的依据

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

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

2. 确认递延所得税负债的依据

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

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

(三十二)租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

1.租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2.租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

- （1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。
- （2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。
- （3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3.本公司作为承租人的会计处理

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

（1）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（十九）和（二十六）。

4.本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

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

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

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

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

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

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

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

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

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

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与

租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

5. 售后租回交易

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

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

(三十三) 安全生产费

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

(三十四) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

为了客观地反映本公司财务状况及经营成果，经本公司批准，对如下会计政策进行变更并追溯调整，2022 年度比较财务报表已重新表述。

会计政策变更的性质、内容	会计政策变更的原因	备注
本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”。	法律、法规规定	1

1、执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司自 2023 年 1 月 1 日开始实施；“关于发行方分类为权益工具

的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

(1) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）因适用解释 16 号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）留存收益及其他相关财务报表项目。

根据解释 16 号的规定，对资产负债表相关项目调整如下：

项目	2022 年 1 月 1 日 原列报金额	累积影响金额	2022 年 1 月 1 日 调整后列报金额
递延所得税资产	6,198,404.55	15,692,204.70	21,890,609.25
递延所得税负债		12,384,686.26	12,384,686.26
盈余公积	45,219,984.15	330,751.84	45,550,735.99
未分配利润	266,162,288.27	2,976,766.60	269,139,054.87

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）至解释施行日（2023 年 1 月 1 日）之间发生的适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，本公司按照解释 16 号的规定进行处理。

根据解释 16 号的规定，本公司对资产负债表相关项目调整如下根据解释 16 号的规定，对损益表相关项目调整如下：

资产负债表项目	2022 年 12 月 31 日		
	变更前	累积影响金额	变更后
递延所得税资产	13,468,738.22	14,333,533.61	27,802,271.83
递延所得税负债	526,886.32	10,926,369.40	11,453,255.72
盈余公积	82,229,605.55	340,716.42	82,570,321.97
未分配利润	599,248,880.81	3,066,447.79	602,315,328.60

根据解释 16 号的规定，本公司对损益表相关项目调整如下：

损益表项目	2022 年度		
	变更前	累积影响金额	变更后
所得税费用	35,337,183.58	-99,645.77	35,237,537.81

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、6%、0%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
企业所得税	应纳税所得额	15%	注
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	

(二) 税收优惠政策及依据

注：根据《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税[2011]58号）、《关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》（国家税务总局2012年第12号公告）、《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部税务总局国家发展改革委公告2020年第23号）等相关规定，公司符合“设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税”的要求，国家税务总局成都高新技术产业开发区税务局同意公司减按15%的税率征收企业所得税。

根据《关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》（财税[2018]99号）、《关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》（财政部税务总局公告2021年第6号）以及《财政部税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》，自2021年1月1日起，公司研发费用加计扣除比例由75%提高至100%。

五、财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指2023年12月31日，期初指2023年1月1日，上期期末指2022年12月31日）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
银行存款	4,692,864,226.79	3,090,118,466.44
合计	4,692,864,226.79	3,090,118,466.44

其中使用受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
ETC 保证金监管账户专项资金	2,500.00	2,500.00
监管账户专项资金	50,143,166.55	40,054,986.39
合计	50,145,666.55	40,057,486.39

注释2. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		611,588,477.44
小计		611,588,477.44
减：坏账准备		30,579,423.87
合计		581,009,053.57

2. 应收票据预期信用损失分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据					
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票					
合计					

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	611,588,477.44	100.00	30,579,423.87	5.00	581,009,053.57
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票	611,588,477.44	100.00	30,579,423.87	5.00	581,009,053.57
合计	611,588,477.44	100.00	30,579,423.87	—	581,009,053.57

3. 按组合计提预期信用损失的应收票据

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑汇票			
商业承兑汇票			
合计			

续：

组合名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑汇票			
商业承兑汇票	611,588,477.44	30,579,423.87	5.00
合计	611,588,477.44	30,579,423.87	5.00

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
商业承兑汇票	30,579,423.87	-30,579,423.87				
合计	30,579,423.87	-30,579,423.87				

截至期末，公司无已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据。

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,395,905,646.95	592,685,979.88
小计	1,395,905,646.95	592,685,979.88
减：坏账准备	30,496,443.42	2,963,429.90
合计	1,365,409,203.53	589,722,549.98

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,395,905,646.95	100.00	30,496,443.42	2.18	1,365,409,203.53

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：账龄组合	1,395,905,646.95	100.00	30,496,443.42	2.18	1,365,409,203.53
合计	1,395,905,646.95	100.00	30,496,443.42	—	1,365,409,203.53

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	592,685,979.88	100.00	2,963,429.90	0.50	589,722,549.98
其中：账龄组合	592,685,979.88	100.00	2,963,429.90	0.50	589,722,549.98
合计	592,685,979.88	100.00	2,963,429.90	—	589,722,549.98

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	1,395,905,646.95	2.18	30,496,443.42	592,685,979.88	0.50	2,963,429.90
合计	1,395,905,646.95	—	30,496,443.42	592,685,979.88	—	2,963,429.90

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	2,963,429.90	27,533,013.52				30,496,443.42
合计	2,963,429.90	27,533,013.52				30,496,443.42

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	已计提应收账款和合同资产坏账准备余额
中航技进出口有限责任公司	1,103,250,560.19	—	1,103,250,560.19	79.03	19,833,768.26

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款和合 同资产期末余额 合计数的比例(%)	已计提应收账款 和合同资产坏账 准备余额
特定客户 1	153,916,036.07		153,916,036.07	11.03	7,695,801.80
特定客户 2	59,995,470.00	—	59,995,470.00	4.30	299,977.35
中国气象局气象探测 中心	50,515,069.05	—	50,515,069.05	3.62	2,525,753.45
特定客户 3	28,206,000.00	—	28,206,000.00	2.02	141,030.00
合计	1,395,883,135.31	—	1,395,883,135.31	—	30,496,330.86

注释4. 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	11,148,043.68	73.75	24,862,717.87	95.98
1 至 2 年	3,968,900.00	26.25	1,042,457.61	4.02
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	15,116,943.68	100.00	25,905,175.48	100.00

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(%)	预付款时间	未结算原因
中航贵州飞机有限责任公司	3,687,500.00	24.39	1-2 年	未达到结算条件
西安羚控电子科技有限公司	2,970,300.00	19.65	1 年以内	未达到结算条件
成都爱乐达航空制造股份有限公司	1,550,000.00	10.25	1 年以内	未达到结算条件
成都立航科技股份有限公司	1,134,000.00	7.5	1 年以内	未达到结算条件
成都九洲电子信息系统股份有限公司	885,000.00	5.85	1 年以内	未达到结算条件
合计	10,226,800.00	67.65	—	—

注释5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,216,936.14	3,466,891.78
合计	4,216,936.14	3,466,891.78

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	2,179,647.13	1,626,794.30
1—2 年	236,294.30	1,847,163.00
2—3 年	1,801,885.00	20,000.00
3—4 年	20,000.00	
4—5 年		13,014.00
5 年以上	694,405.48	683,276.48
小计	4,932,231.91	4,190,247.78
减：坏账准备	715,295.77	723,356.00
合计	4,216,936.14	3,466,891.78

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	4,435,544.78	2,870,247.78
财政待返还额度	496,687.13	1,320,000.00
小计	4,932,231.91	4,190,247.78
减：坏账准备	715,295.77	723,356.00
合计	4,216,936.14	3,466,891.78

3. 其他应收款坏账准备计提情况

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	657,356.00	13.33	657,356.00	100.00	
按组合计提坏账准备	4,274,875.91	86.67	57,939.77	1.36	4,216,936.14
其中：押金保证金备用金组合	3,778,188.78	76.60	57,939.77	1.53	3,720,249.01
其他组合	496,687.13	10.07	-	-	496,687.13
合计	4,932,231.91	13.33	715,295.77	14.50	4,216,936.14

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	657,356.00	15.69	657,356.00	100.00	
按组合计提坏账准备	3,532,891.78	84.31	66,000.00	1.87	3,466,891.78

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：押金保证金备用金组合	2,212,891.78	52.81	55,597.15	2.51	2,157,294.63
其他组合	1,320,000.00	31.50	10,402.85	0.79	1,309,597.15
合计	4,190,247.78	100.00	723,356.00	17.26	3,466,891.78

单项计提预期信用损失的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
国网四川省电力公司成都市高新供电分公司	633,600.00	633,600.00	100.00	预计无法收回
高新区收费结算中心	23,756.00	23,756.00	100.00	预计无法收回
合计	657,356.00	657,356.00	—	—

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

类别	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	计提比例 (%)		金额	计提比例 (%)	
押金保证金备用金组合	3,778,188.78	1.53	57,939.77	2,212,891.78	2.51	55,597.15
其他组合	496,687.13	—	—	1,320,000.00	0.79	10,402.85
合计	4,274,875.91	—	57,939.77	3,532,891.78	—	66,000.00

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	66,000.00	—	657,356.00	723,356.00
期初余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段	—	—	—	—
—转入第三阶段	—	—	—	—
—转回第二阶段	—	—	—	—
—转回第一阶段	—	—	—	—
本期计提	-8,060.23	—	—	-8,060.23

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	57,939.77		657,356.00	715,295.77

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	657,356.00					657,356.00
按组合计提预期信用损失的应收账款	66,000.00	-8,060.23				57,939.77
其中：押金保证金备用金组合	55,597.15	2,342.62				57,939.77
其他组合	10,402.85	-10,402.85				
合计	723,356.00	-8,060.23				715,295.77

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备 期末余额
中国兵器工业试验测试研究院	保证金	1,800,000.00	2-3 年	36.49	21,428.35
***收付管理中心	保证金	1,000,000.00	1 年以内	20.27	5,916.55
国网四川省电力公司成都市高新供电分公司	保证金	633,600.00	5 年以上	12.85	633,600.00
贵州省人工影响天气办公室	保证金	500,000.00	1 年以内	10.14	2,958.28
财政应返还额度	财政应返还额度	496,687.13	1 年以内	10.07	

6. 涉及政府补助的应收款项

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取时间及金额	预计收取依据
中国民用航空局	大型固定翼无人机适航审定方法研究中心	496,687.13	1 年以内	预计 2024 年 4 月收款	民航专业项目任务合同书

注释6. 存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值
原材料	457,450,002.95		457,450,002.95	476,838,897.07		476,838,897.07
在产品	514,081,895.86		514,081,895.86	931,401,208.47		931,401,208.47
发出商品	16,473,758.30		16,473,758.30	44,689,578.89		44,689,578.89
周转材料	687,220.15		687,220.15	314,647.33		314,647.33
合计	988,692,877.26		988,692,877.26	1,453,244,331.76		1,453,244,331.76

注释7. 合同资产

1. 合同资产情况

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
销货合同相关的合同资产				4,921,294.74	24,606.47	4,896,688.27
合计				4,921,294.74	24,606.47	4,896,688.27

2. 本期合同资产计提减值准备情况

项目	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
销货合同相关的合同资产	24,606.47	-24,606.47				
合计	24,606.47	-24,606.47				

注释8. 其他流动资产

1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
债权投资（一年以内到期）		1,807,297,500.00
协定存款利息	8,955,219.71	
待认证进项税	805.31	
合计	8,956,025.02	1,807,297,500.00

2. 其他流动资产说明：

公司上期持有的债权投资为公司购买的中航证券有限公司发行低风险本金保障型收益

凭证，本期均已到期赎回。

注释9. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	90,976,729.55	74,960,682.96
固定资产清理		
合计	90,976,729.55	74,960,682.96

（一）固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一.账面原值					
1. 期初余额	1,894,931.86	72,270,880.76	3,055,594.02	14,380,853.93	91,602,260.57
2. 本期增加金额	-	17,793,368.01	-	7,242,487.62	25,035,855.63
购置	-	17,793,368.01	-	7,242,487.62	25,035,855.63
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	1,894,931.86	90,064,248.77	3,055,594.02	21,623,341.55	116,638,116.20
二.累计折旧					
1. 期初余额	628,506.98	8,623,241.19	2,436,267.19	4,953,562.25	16,641,577.61
2. 本期增加金额	59,912.51	6,034,258.00	121,384.16	2,804,254.37	9,019,809.04
本期计提	59,912.51	6,034,258.00	121,384.16	2,804,254.37	9,019,809.04
3. 本期减少金额					
处置或报废					
4. 期末余额	688,419.49	14,657,499.19	2,557,651.35	7,757,816.62	25,661,386.65
三.减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
本期计提					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
4. 期末余额					
四.账面价值					
1. 期末账面价值	1,206,512.37	75,406,749.58	497,942.67	13,865,524.93	90,976,729.55
2. 期初账面价值	1,266,424.88	63,647,639.57	619,326.83	9,427,291.68	74,960,682.96

2. 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	1,206,512.37	历史遗留原因未办理房屋产权证书

注释10. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	74,401,516.29	
合计	74,401,516.29	

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

（一）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
项目 1	51,258,030.68		51,258,030.68			
项目 2	5,041,592.90		5,041,592.90			
项目 3	13,710,790.31		13,710,790.31			
项目 4	330,097.09		330,097.09			
项目 5	4,061,005.31		4,061,005.31			
合计	74,401,516.29		74,401,516.29			

2、重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
项目 1		51,258,030.68			51,258,030.68
项目 2		5,041,592.90			5,041,592.90
项目 3		13,710,790.31			13,710,790.31
合计		70,010,413.89			70,010,413.89

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入占 预算比例(%)	工程进 度(%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源
项目 1	9,781.10	52.41	55.00				自筹
项目 2	1,400.00	36.01	40.00				自筹
项目 3	3,750.00	36.56	40.00				自筹
合计	14,931.10	—	—				—

注释11. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一.账面原值			

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
1. 期初余额	72,304,774.86	13,055,267.34	85,360,042.20
2. 本期增加金额	755,546.02		755,546.02
新增租赁	755,546.02		755,546.02
3. 本期减少金额			-
4. 期末余额	73,060,320.88	13,055,267.34	86,115,588.22
二. 累计折旧			-
1. 期初余额	10,232,907.87	2,284,671.69	12,517,579.56
2. 本期增加金额	8,938,061.51	1,196,732.79	10,134,794.30
本期计提	8,938,061.51	1,196,732.79	10,134,794.30
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	19,170,969.38	3,481,404.48	22,652,373.86
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	53,889,351.50	9,573,862.86	63,463,214.36
2. 期初账面价值	62,071,866.99	10,770,595.65	72,842,462.64

注释12. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件	知识产权	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	15,154,045.41	213,360,000.00	228,514,045.41
2. 本期增加金额	9,692,421.14		9,692,421.14
购置	9,692,421.14		9,692,421.14
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	24,846,466.55	213,360,000.00	238,206,466.55
二. 累计摊销			
1. 期初余额	5,550,405.75	151,129,293.45	156,679,699.20
2. 本期增加金额	3,560,511.89	53,053,749.99	56,614,261.88
本期计提	3,560,511.89	53,053,749.99	56,614,261.88
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	9,110,917.64	204,183,043.44	213,293,961.08

项目	软件	知识产权	合计
三.减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四.账面价值			
1. 期末账面价值	15,735,548.91	9,176,956.56	24,912,505.47
2. 期初账面价值	9,603,639.66	62,230,706.55	71,834,346.21

2. 无形资产说明

本报告期无通过公司内部研发形成的无形资产。

注释13. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

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	47,011,739.19	7,051,760.88	50,090,816.24	7,513,622.44
递延收益	61,240,973.21	9,186,145.98	39,700,771.85	5,955,115.78
租赁负债	86,519,007.31	12,977,851.10	95,556,890.75	14,333,533.61
合计	194,771,719.71	29,215,757.96	185,348,478.84	27,802,271.83

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧	3,268,652.20	490,297.83	3,512,575.47	526,886.32
使用权资产	63,463,214.36	9,519,482.15	72,842,462.64	10,926,369.40
合计	66,731,866.56	10,009,779.98	76,355,038.11	11,453,255.72

注释14. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	4,171,705.80		4,171,705.80	4,192,396.82		4,192,396.82
预付土地保证金	15,800,000.00	15,800,000.00		15,800,000.00	15,800,000.00	
合计	19,971,705.80	15,800,000.00	4,171,705.80	19,992,396.82	15,800,000.00	4,192,396.82

注释15. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	124,000,000.00	
合计	124,000,000.00	-

注释16. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	1,005,761,676.79	1,024,712,048.27
1-2 年	16,444,782.76	182,671.40
2-3 年	57,500.00	10,088.50
3 年以上		
合计	1,022,263,959.55	1,024,904,808.17

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
成都飞机工业（集团）有限责任公司	14,548,000.00	未到结算时间
中国航发控制系统研究所	1,184,865.60	未到结算时间
合计	15,732,865.60	—

注释17. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
销货合同相关的合同负债	81,325,617.07	798,845,393.69
合计	81,325,617.07	798,845,393.69

2. 账龄超过一年的重要合同负债

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
朝阳市加华电子有限公司	2,391,509.43	正在履约中
特定客户 4	8,041,196.05	正在履约中
合计	10,432,705.48	—

3. 合同负债账面价值在本期内发生的重大变动

项目	变动金额	变动原因
中航技进出口有限责任公司	165,420,948.80	履行履约义务
中国气象局气象探测中心	71,298,068.67	履行履约义务
特定客户 5	319,975,840.00	履行履约义务
合计	556,694,857.47	—

注释18. 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
短期薪酬	17,548,039.11	198,070,635.82	183,224,479.60	32,394,195.33
离职后福利-设定提存计划		23,667,364.91	23,667,364.91	
合计	17,548,039.11	221,738,000.73	206,891,844.51	32,394,195.33

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
工资、奖金、津贴和补贴	4,374,700.39	146,678,000.00	135,616,609.99	15,436,090.40
职工福利费		19,816,197.80	19,816,197.80	
社会保险费		7,747,009.41	7,747,009.41	
其中：基本医疗保险费		6,723,136.66	6,723,136.66	
工伤保险费		317,042.24	317,042.24	
生育保险费		706,830.51	706,830.51	
住房公积金		12,888,535.00	12,888,535.00	
工会经费和职工教育经费	13,173,338.72	10,267,460.05	6,482,693.84	16,958,104.93
其他短期薪酬		673,433.56	673,433.56	
合计	17,548,039.11	205,817,645.23	190,971,489.01	32,394,195.33

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
基本养老保险		14,632,673.60	14,632,673.60	
失业保险费		546,865.31	546,865.31	
企业年金缴费		8,487,826.00	8,487,826.00	
合计		23,667,364.91	23,667,364.91	

注释19. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	67,439,126.70	3,855,181.95
企业所得税	4,201,710.13	505,511.23
个人所得税	2,863,828.18	4,713,354.51
城市维护建设税	4,720,738.87	269,896.27
教育费附加	2,023,173.80	115,669.83
地方教育费附加	1,348,782.53	77,113.22
印花税	303,174.56	930,270.52
合计	82,900,534.77	10,466,997.53

注释20. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	12,272,327.39	16,043,775.61
合计	12,272,327.39	16,043,775.61

（一）其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
差旅费	3,340,831.03	8,000,640.61
代收科研款	5,949,671.43	4,400,000.00
资产使用费		1,895,400.00
党建工作经费	2,351,742.65	1,197,337.31
其他	630,082.28	550,397.69
合计	12,272,327.39	16,043,775.61

注释21. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债（注释 23）	25,855,830.57	2,182,519.49
合计	25,855,830.57	2,182,519.49

注释22. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转增值税销项税	9,402,494.11	49,094,646.06
合计	9,402,494.11	49,094,646.06

注释23. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	89,675,950.79	91,053,695.02
减：未确认融资费用	9,837,611.85	13,545,186.83
减：一年内到期的租赁负债	25,855,830.57	2,182,519.49
合计	53,982,508.37	75,325,988.70

注释24. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	20,000,000.00	10,000,000.00	876,162.24	29,123,837.76	详见表 1
与收益相关政府补助	21,020,771.85	19,420,750.00	7,827,699.27	32,613,822.58	详见表 1
合计	41,020,771.85	29,420,750.00	8,703,861.51	61,737,660.34	—

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期结转损益或冲减相关成本的金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
无人机设计方法研究	1,182,387.40		418,323.12	245,900.00	518,164.28	与收益相关
基于**的无人机智能计算系统	236,056.81	2,000,000.00	1,162,950.40	666,667.00	406,439.41	与收益相关
航空用动态交联自修复聚合物纤维增强复合材料	408,480.00			-	408,480.00	与收益相关
面向无人机产业集群全产业链的创新服务平台	253,112.03		8,727.10		244,384.93	与收益相关
大型固定翼无人机适航审定方法研究	2,071,474.01	1,220,000.00	918,497.05		2,372,976.96	与收益相关
**项目（国防）	769,261.60	1,282,790.00	171,893.15		1,880,158.45	与收益相关
四川省无人机产业创新中心创新能力建设	20,000,000.00	10,000,000.00	876,162.24		29,123,837.76	与资产相关
大型固定翼无人机感知避让适航审定技术研究	500,000.00	500,000.00	692,587.18	-	307,412.82	与收益相关
连续跟项目		4,050,000.00	2,307,943.59		1,742,056.41	与收益相关
国产航空应急救援装备体系与应用		135,000.00	25,639.25		109,360.75	与收益相关
民用无人机商用密码关键技术攻关项目		1,500,000.00			1,500,000.00	与收益相关
无人机机载**系统军贸科研		6,760,000.00			6,760,000.00	与收益相关
**卫星导航通信技术研究		1,800,000.00		1,208,571.43	591,428.57	与收益相关
四川大学自然科学基金目款		172,960.00			172,960.00	与收益相关
自然灾害防治技术装备工程化攻关专项项目	15,600,000.00				15,600,000.00	与收益相关
合计	41,020,771.85	29,420,750.00	6,582,723.08	2,121,138.43	61,737,660.34	—

注释25. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	675,000,000.00						675,000,000.00

注释26. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	4,338,263,078.96			4,338,263,078.96
其他资本公积	46,656,448.18	12,528,742.63		59,185,190.81
合计	4,384,919,527.14	12,528,742.63		4,397,448,269.77

资本公积的说明：

1、其他资本公积增加 12,528,742.63 元，系本期确认以权益结算的股权激励费用。

注释27. 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	15,601,444.10	9,596,191.02	1,252,431.50	23,945,203.62
合计	15,601,444.10	9,596,191.02	1,252,431.50	23,945,203.62

注释28. 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	82,570,321.97	30,257,360.96		112,827,682.93
合计	82,570,321.97	30,257,360.96		112,827,682.93

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

注释29. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	599,248,880.81	266,162,288.27
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	3,066,447.79	2,976,766.60
调整后期初未分配利润	602,315,328.60	269,139,054.87
加：本期归属于母公司所有者的净利润	302,573,609.66	370,195,859.71
减：提取法定盈余公积	30,257,360.96	37,019,585.98
应付普通股股利	237,599,999.25	
期末未分配利润	637,031,578.05	602,315,328.60

注释30. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,663,960,724.50	2,159,199,914.34	2,773,095,508.43	2,100,237,140.46
其他业务			5,605.30	4,003.52
合计	2,663,960,724.50	2,159,199,914.34	2,773,101,113.73	2,100,241,143.98

2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额	上期发生额
一、 业务或商品类型		
商品销售	2,388,647,349.05	2,664,433,849.40
技术服务	275,313,375.45	108,661,659.03
其他		5,605.30
合计	2,663,960,724.50	2,773,101,113.73
二、 按经营地区分类		
华北	2,656,831,479.20	2,770,282,866.92
西南	4,110,377.37	2,346,548.70
西北		
华中		471,698.11
华东	3,018,867.93	
合计	2,663,960,724.50	2,773,101,113.73
三、 按商品转让的时间分类		
在某一时点转让	2,663,960,724.50	2,773,101,113.73
在某一时段内转让		
合计	2,663,960,724.50	2,773,101,113.73
四、 按销售渠道分类		
内销	817,433,386.38	361,249,477.90
军贸	1,846,527,338.12	2,411,851,635.83
合计	2,663,960,724.50	2,773,101,113.73

注释31. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	10,051,765.85	6,792,775.81
教育费附加	4,307,899.65	2,911,189.63
地方教育费附加	2,871,933.10	1,940,793.10

项目	本期发生额	上期发生额
车船使用税	8,452.20	7,140.00
印花税	1,287,413.25	1,849,479.04
合计	18,527,464.05	13,501,377.58

注释32. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	11,424,721.53	10,731,639.48
宣传费	6,843,795.28	7,818,299.10
差旅费	1,396,687.45	833,060.51
其他	209,870.28	300,309.18
合计	19,875,074.54	19,683,308.27

注释33. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	45,424,167.50	39,880,459.66
股份支付费用	9,735,014.93	18,099,162.10
折旧与摊销	9,375,799.46	13,408,172.33
办公费	2,349,064.14	6,623,329.64
宣传费	2,012,220.17	4,225,389.08
中介咨询服务费	6,317,318.07	4,374,605.83
物业管理费	3,019,886.39	2,617,789.96
修理费	763,165.80	1,953,873.38
会议费	1,867,261.04	1,786,206.41
业务招待费	1,498,399.04	1,210,748.51
其他	10,928,008.32	3,566,768.11
合计	93,290,304.86	97,746,505.01

注释34. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	44,311,177.09	46,768,974.66
股份支付费用	2,793,727.70	2,466,268.37
委外研发费	60,510,488.34	23,330,400.86
外场试验费	19,794,466.39	12,604,032.23
物料消耗	36,016,522.82	89,630,866.91
差旅费	2,550,511.61	2,975,289.92

项目	本期发生额	上期发生额
专用工具软件费	2,560,791.00	3,515,553.50
其他	4,091,581.55	7,817,592.74
合计	172,629,266.50	189,108,979.19

注释35. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	3,731,462.91	3,647,598.20
减：利息收入	96,915,181.51	50,670,511.32
其他	157,339.34	75,403.50
合计	-93,026,379.26	-46,947,509.62

注释36. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	17,001,343.67	7,556,502.00
个税手续费返还	196,297.00	106,136.32
合计	17,197,640.67	7,662,638.32

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
无人机设计方法研究	418,323.12	2,355,415.88	与收益相关
基于**的无人机智能计算系统	1,162,950.40	2,125,799.96	与收益相关
***科研项目	171,893.15	1,730,738.40	与收益相关
大型固定翼无人机适航审定方法研究	918,497.05	508,525.99	与收益相关
稳岗补贴	492,300.00	353,721.77	与收益相关
成都市中小企业成长工程补助项目		230,000.00	与收益相关
某专项补助		200,000.00	与收益相关
成都市高新技术企业补贴		50,000.00	与收益相关
面向无人机产业集群全产业链的创新服务平台	8,727.10	2,300.00	与收益相关
**奖励及补贴	9,926,320.59		与收益相关
大型固定翼无人机感知避让适航审定技术研究	692,587.18		与收益相关
多机协同连续跟监海上目标研究及试验验证项目	2,307,943.59		与收益相关
国产航空应急救援装备体系与应用	25,639.25		与收益相关
**中心	876,162.24		与资产相关

合计	17,001,343.67	7,556,502.00
----	---------------	--------------

注释37. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
债权投资收益	14,186,609.58	7,297,500.00
合计	14,186,609.58	7,297,500.00

注释38. 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	30,579,423.87	-15,579,423.87
应收账款坏账损失	-27,533,013.52	6,901,911.06
其他应收款坏账损失	8,060.23	-66,000.00
合计	3,054,470.58	-8,743,512.81

注释39. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	24,606.47	-24,606.47
合计	24,606.47	-24,606.47

注释40. 营业外收入

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
其他	45,000.27	71,000.82	45,000.27
合计	45,000.27	71,000.82	45,000.27

注释41. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠		450,000.00	
非流动资产毁损报废损失		146,931.66	
合计		596,931.66	

注释42. 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	28,256,759.25	42,080,630.93
递延所得税费用	-2,856,961.87	-6,843,093.12
合计	25,399,797.38	35,237,537.81

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	327,973,407.04
按法定/适用税率计算的所得税费用	49,196,011.06
调整以前期间所得税的影响	469,451.05
不可抵扣的成本、费用和损失影响	1,132,227.28
研发费及高新技术企业新购设备器具加计扣除	-25,397,892.01
所得税费用	25,399,797.38

注释43. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助收入	40,035,667.59	4,663,721.77
利息收入	87,959,961.80	50,670,511.32
收到保证金退回	763,779.00	1,045,000.00
其他现金流入	308,464.83	340,943.11
合计	129,067,873.22	56,720,176.20

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
销售、管理及研发费用	136,721,807.81	99,074,167.85
支付租赁费和许可使用费	3,344,901.52	1,183,606.09
支付保证金	2,726,961.00	1,006,170.34
银行手续费支出	157,339.34	75,403.50
合计	142,951,009.67	101,339,347.78

3. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的租赁费	2,206,973.20	2,810,046.40
支付发行费用		12,578,462.21

项目	本期发生额	上期发生额
合计	2,206,973.20	15,388,508.61

注释44. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	302,573,609.66	370,195,859.71
加：信用减值损失	-3,054,470.58	8,743,512.81
资产减值准备	-24,606.47	24,606.47
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	9,019,809.04	6,152,129.08
使用权资产折旧	10,134,794.30	9,722,112.43
无形资产摊销	56,614,261.88	70,352,594.61
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		146,931.66
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	3,731,462.91	3,647,598.20
投资损失（收益以“—”号填列）	-14,186,609.58	-7,297,500.00
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-1,413,486.13	-5,911,662.58
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-1,443,475.74	-931,430.54
存货的减少（增加以“—”号填列）	464,551,454.50	-389,510,573.12
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-187,451,879.02	-293,366,555.11
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-529,765,044.67	598,543,258.23
其他	8,343,759.52	7,350,908.84
经营活动产生的现金流量净额	117,629,579.62	377,861,790.69
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	4,642,718,560.24	3,050,060,980.05
减：现金的期初余额	3,050,060,980.05	321,780,263.18
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	1,592,657,580.19	2,728,280,716.87

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	4,642,718,560.24	3,050,060,980.05
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	4,642,718,560.24	3,050,060,980.05
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	4,642,718,560.24	3,050,060,980.05

注释45. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	50,145,666.55	监管账户专项资金、ETC 冻结资金

注释46. 租赁

（一）作为承租人的披露

本公司使用权资产、租赁负债和与租赁相关的总现金流出情况详见注释 11、注释 23 和注释 44。本公司作为承租人，计入损益情况如下：

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债的利息费用	3,731,462.91	3,647,598.20
短期租赁费用	2,671,143.97	1,346,259.05
与租赁相关的总现金流出	4,878,117.17	4,056,715.33

六、研发支出

（一）按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	44,311,177.09	46,768,974.66
股份支付费用	2,793,727.70	2,466,268.37
委外研发费	60,510,488.34	23,330,400.86
外场试验费	19,794,466.39	12,604,032.23
物料消耗	36,016,522.82	89,630,866.91
差旅费	2,550,511.61	2,975,289.92
专用工具软件费	2,560,791.00	3,515,553.50
其他	4,091,581.55	7,817,592.74
合计	172,629,266.50	189,108,979.19

其中：费用化研发支出	172,629,266.50	189,108,979.19
资本化研发支出		

七、政府补助

（一）涉及政府补助的负债项目

会计科目	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	本期冲减成本费用金额	加：其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益	21,020,771.85	19,420,750.00		5,706,560.84		2,121,138.43	32,613,822.58	与收益相关
递延收益	20,000,000.00	10,000,000.00		876,162.24			29,123,837.76	与资产相关
合计	41,020,771.85	29,420,750.00		6,582,723.08		2,121,138.43	61,737,660.34	—

（二）计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	本期发生额	上期发生额
其他收益	10,614,917.59	833,721.77
合计	10,614,917.59	833,721.77

八、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收款项、债权投资、应付款项、其他应收款及其他应付款等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责审批公司风控体系建设实施规划和公司重大风险管理事项、重大风险管理策略及应对方案等。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由审计与风控委员会按照董事会批准的政策开展。审计与风控委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司审计与风控委员审定公司年度内控体系工作报告、审阅公司重大风险管理事项、重大风险管理策略和应对方案审阅突发重大风险的应急应对情况报告。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（二）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已

制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

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

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。

截至 2023 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	账面余额	减值准备
应收票据	-	-
应收账款	1,395,905,646.95	30,496,443.42
其他应收款	4,932,231.91	715,295.77
合计	1,400,837,878.86	31,211,739.19

本公司的主要客户为航空工业集团内关联方及特定用户等，该等客户信用风险相对较低，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。

（三）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期

和长期的资金需求。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司金融负债以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额				
	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	合计
应付账款	1,022,263,959.55				1,022,263,959.55
其他应付款	12,272,327.39				12,272,327.39
一年内到期的非流动负债	25,855,830.57				25,855,830.57
其他流动负债	9,402,494.11				9,402,494.11
租赁负债-租赁付款额		1,603,900.00	55,634,259.90	3,207,800.00	60,445,959.90
合计	1,069,794,611.62	1,603,900.00	55,634,259.90	3,207,800.00	1,130,240,571.52

（四）市场风险

1. 汇率风险

本公司资产及负债均为人民币余额，不存在外汇风险。

2. 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

报告期内，本公司无银行借款及应付债券，无利率风险。

3. 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。本公司未持有其他上市公司的权益投资等导致其他价格风险的因素，因此报告期内未对本公司造成风险。

九、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
			(万元)		
中国航空工业集团有限公司	北京市	制造业	6,400,000.00	16.60	16.60

本公司最终控制方是航空工业集团。

（二）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
A040	持股 5%以上的股东
成都产业投资集团有限公司	持股 5%以上的股东
成都建国汽车贸易有限公司	持股 5%以上的股东
A086	持股 5%以上的股东
成都蓉欧供应链集团有限公司	成都产业投资集团有限公司控制的公司
A078	同一最终控制方
A035	同一最终控制方
A027	同一最终控制方
A008	同一最终控制方
A072	同一最终控制方
A058	同一最终控制方
A077	同一最终控制方
成都飞机工业集团电子科技有限公司	同一最终控制方
A087	同一最终控制方
A053	同一最终控制方
A055	同一最终控制方
A017	同一最终控制方
成都天马微电子有限公司	同一最终控制方
A064	同一最终控制方
A070	同一最终控制方
A088	同一最终控制方
A022	同一最终控制方
A089	同一最终控制方
A023	同一最终控制方
A010	同一最终控制方
A014	同一最终控制方
A030	同一最终控制方
A009	同一最终控制方
A015	同一最终控制方
A001	同一最终控制方
A076	同一最终控制方
航空工业信息发展中心	同一最终控制方
A080	同一最终控制方
A067	同一最终控制方
A031	同一最终控制方
合肥天鹅制冷科技有限公司	同一最终控制方

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
A036	同一最终控制方
A065	同一最终控制方
A059	同一最终控制方
A012	同一最终控制方
A049	同一最终控制方
A069	同一最终控制方
A003	同一最终控制方
A025	同一最终控制方
A034	同一最终控制方
A004	同一最终控制方
A013	同一最终控制方
A007	同一最终控制方
A006	同一最终控制方
A024	同一最终控制方
A051	同一最终控制方
A020	同一最终控制方
A061	同一最终控制方
A026	同一最终控制方
A068	同一最终控制方
A002	同一最终控制方
A021	同一最终控制方
A033	同一最终控制方
A057	同一最终控制方
A005	同一最终控制方
A037	同一最终控制方
A090	同一最终控制方
A045	同一最终控制方
A050	同一最终控制方
A056	同一最终控制方
A091	同一最终控制方
A048	同一最终控制方
A039	同一最终控制方
A041	同一最终控制方
A047	同一最终控制方
A092	同一最终控制方
A043	同一最终控制方

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
A046	同一最终控制方
A093	同一最终控制方
A042	同一最终控制方
A044	同一最终控制方
A029	同一最终控制方
A062	同一最终控制方
A038	同一最终控制方
A016	同一最终控制方
中航工业集团财务有限责任公司	同一最终控制方
A018	同一最终控制方
中航环球文化传播（北京）有限公司	同一最终控制方
中航汇盈（北京）展览有限公司	同一最终控制方
A094	同一最终控制方
A032	同一最终控制方
A052	同一最终控制方
中航文化有限公司	同一最终控制方
中航证券有限公司	同一最终控制方
中航咨询（北京）有限公司	同一最终控制方
A095	同一最终控制方
A096	同一最终控制方
北京瑞风协同科技股份有限公司	集团内其他成员单位的联营企业
A063	集团内其他成员单位的联营企业
A028	集团内其他成员单位的联营企业
西安翔腾微电子科技有限公司	集团内其他成员单位的联营企业

(三) 关联方交易

1. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
航空工业其他所属单位	采购商品	799,815,524.02	1,208,968,715.99
航空工业其他所属单位	接受劳务	53,859,637.79	122,363,185.90
航空工业其他参股单位	采购商品	479,120.00	12,026,980.00
航空工业其他参股单位	接受劳务	8,236,000.00	463,542.64
合计		862,390,281.81	1,343,822,424.53

2. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
航空工业其他所属单位	销售商品	1,603,832,874.79	2,306,002,618.31
航空工业其他所属单位	提供劳务	243,437,023.34	105,972,979.78
合计		1,847,269,898.13	2,411,975,598.09

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	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
成都蓉欧供应链集团有限公司	土地使用权			1,603,900.00	1,603,900.00	469,810.25	522,784.89		
成都蓉欧供应链集团有限公司	房屋建筑物					3,190,616.74	3,025,786.27		
成都天马微电子有限公司	职工宿舍	1,382,400.00	1,324,800.00	1,382,400.00	1,324,800.00				
成都成飞华驰国际货运代理有限公司	房屋建筑物					20,434.82		755,546.02	

4. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	722.70 万元	653.80 万元

5. 银行存款及利息收入

(1) 银行存款余额：

关联方	期末余额	上年年末余额
中航工业集团财务有限责任公司	692,420,547.25	519,958,158.36

(2) 银行存款利息收入：

关联方	交易内容	期末余额	上年年末余额
中航工业集团财务有限责任公司	利息收入	3,875,710.07	3,678,922.89

6. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

中航（成都）无人机系统股份有限公司
2023 年度
财务报表附注

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	航空工业其他所属单位	1,103,250,560.19	19,833,768.26	381,179,708.62	1,905,898.55
	合计	1,103,250,560.19	19,833,768.26	381,179,708.62	1,905,898.55
应收票据					
	航空工业其他所属单位			611,588,477.44	30,579,423.87
	合计			611,588,477.44	30,579,423.87
预付款项					
	航空工业其他所属单位	5,002,561.23		7,539,000.00	
	航空工业外单位			934,457.61	
	合计	5,002,561.23		8,473,457.61	
其他应收款					
	航空工业其他所属单位	20,000.00	3,487.54	20,000.00	3,487.54
	合计	20,000.00	3,487.54	20,000.00	3,487.54
其他非流动资产					
	航空工业外单位			689,896.82	
	合计			689,896.82	
合同资产					
	航空工业其他所属单位			4,921,294.74	24,606.47
	合计			4,921,294.74	24,606.47

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付票据			
	航空工业其他所属单位	74,000,000.00	
	合计	74,000,000.00	
应付账款			
	航空工业其他所属单位	346,809,619.10	648,439,801.27
	航空工业外单位	262,820.00	
	合计	347,072,439.10	648,439,801.27
其他应付款			
	航空工业其他所属单位	2,009,362.45	2,000,000.00
	合计	2,009,362.45	2,000,000.00
合同负债			
	航空工业其他所属单位	57,138,350.55	376,345,040.65

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
	航空工业外单位	1,415,094.34	1,415,094.34
	合计	58,553,444.89	377,760,134.99
租赁负债			
	航空工业外单位	53,982,508.27	74,771,456.13
	合计	53,982,508.27	74,771,456.13
一年内到期非流动负债			
	航空工业外单位	24,755,692.00	1,134,236.31
	合计	24,755,692.00	1,134,236.31

7. 关联方承诺情况

以下为本公司于资产负债表日，已签约而尚不必在资产负债表上列示的与关联方有关的承诺事项：2021 年 12 月 8 日，公司与航空工业成飞签订《无人机产品授权销售协议之补充协议》，就翼龙-10 系列无人机的授权销售事项达成一致；航空工业成飞授权本公司开展翼龙-10 无人机系统在国内外市场的独家销售。销售价格以成本加成定价方法为基础，考虑用户需求、市场竞争环境、销售策略、产品定位产品技术状态等综合因素确定。具体价格及支付方式根据后续合作的实际情况在双方采购/销售合同中予以约定。

十、股份支付

（一）以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	根据评估价值结合外部投资者入股价格确定。
可行权权益工具数量的确定依据	公司每期末根据《员工持股计划方案》对可行权职工人数进行估计，确定预计可行权的权益工具数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	59,185,190.81
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	12,528,742.63

（二）以现金结算的股份支付情况

本公司不存在以现金结算的股份支付情况。

（三）本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
管理人员	9,735,014.93	
研发人员	2,793,727.70	

十一、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

1. 投资合作承诺

公司于 2021 年 3 月 31 日与成都高新技术产业开发区管理委员会签订《投资合作协议》及《补充协议》，公司承诺：（1）2021 至 2025 年项目计划累计总投资（不包含建设投资）达到 15 亿元，固定资产投资不低于 3 亿元。（2）同意成都高新技术产业开发区管理委员会就公司原缴纳的土地竞买保证金不予退回。

2. 与关联方相关的未确认承诺事项详见本附注“九、关联方及关联交易”

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十二、资产负债表日后事项

（一）利润分配情况

拟分配的利润或股利	119,475,000.00
经审议批准宣告发放的利润或股利	119,475,000.00

注：2024 年 3 月 27 日召开第五届董事会第十七次会议，审议同意公司 2023 年度利润分配预案：经大华会计师事务所（特殊普通合伙）审计，截至 2023 年 12 月 31 日，公司 2023 年度可供投资者分配的利润 637,031,578.05 元。

公司拟向全体股东每 10 股派发现金红利 1.77 元（含税）。截至 2023 年 12 月 31 日，公司总股本 675,000,000.00 股，以此计算合计拟派发现金红利人民币 119,475,000.00 元（含税），本年度公司现金分红金额占归属于上市公司股东净利润比例为 39.49%。

如在实施权益分派的股权登记日前公司总股本发生变动，公司将维持分派总额不变，相应调整每股分配比例，并将另行公告具体调整情况。

（二）其他重要的资产负债表日后非调整事项

除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项说明

（一）前期会计差错

本报告期未发现前期会计差错。

（二）债务重组

本报告期未发生债务重组。

（三）资产置换

本报告期未发生重要资产转让与置换。

十四、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	17,001,343.67	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性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、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	45,000.27	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	2,577,020.55	
减：所得税影响额	2,943,504.67	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	16,679,859.82	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。
本公司对非经常性损益项目的确认依照《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》（2023 年修订）的规定执行。

(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	5.21	0.45	0.45
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.93	0.43	0.43

中航（成都）无人机系统股份有限公司

(公章)

二〇二四年三月十三日





营业执照

统一社会信用代码

91110108590676050Q

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。



(副本) (7-1)

名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
 类型 特殊普通合伙企业
 执行事务合伙人 梁春

出资额 2670万元

成立日期 2012年02月09日

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，发现企业会计帐簿记录不真实、不准确或者其他重要问题的，依法采取法律、行政法规规定的措施，并予以报告；法律、行政法规规定的其他业务。

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



2024年03月01日

登记机关



会计师事务所

执业证书



名称：**大华会计师事务所(特殊普通合伙)**

首席合伙人：**梁春**

主任会计师：

经营场所：**北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层**

组织形式：**特殊普通合伙**

执业证书编号：**11010148**

批准执业文号：**京财会许可[2011]20号**

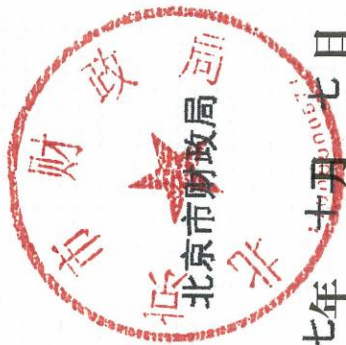
批准执业日期：**2011年11月03日**

**此件仅用于业务报
告专用，复印无效。**

证书序号：**0000093**

说明

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



发证机关：

二〇一七年十一月七日

中华人民共和国财政部制

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

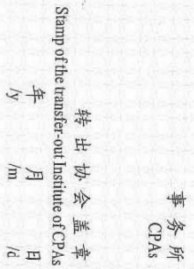


同意调入
Agree the holder to be transferred to

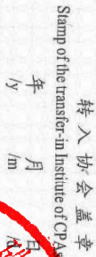


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



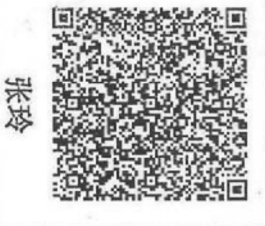
同意调入
Agree the holder to be transferred to



姓名张玲
Full name _____
性别女
Sex _____
出生日期 1979-05-15
Date of birth _____
工作单位 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 陕西分所
Working unit _____
身份证号码 610528197905150046
Identity card No. _____



证书编号: 810000330544
No. of Certificate
批准注册协会: 陕西省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2005年11月23日
Date of Issuance



张玲

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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





姓名: 白慧莹
 Full name: Bai Huiying
 性别: 女
 Sex: Female
 出生日期: 1991-11-02
 Date of birth: 1991-11-02
 工作单位: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit: Dahua Accounting Firm (Special General Partnership)
 身份证号码: 110101199111021628
 Identity card No: 110101199111021628



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



白慧莹的年检二维码.png

证书编号:
 No. of Certificate: 110101480964

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs

北京注册会计师协会

发证日期:
 Date of issuance: 2021 年 10 月 19 日
 /y /m /d

年 月 日
 /y /m /d