无锡航亚科技股份有限公司

审计报告

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：苏23B13M09JG

公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)
Gongzheng Tianye Certified Public Accountants，SGP
中国 . 江苏 . 无锡 Wuxi . Jiangsu . China
总机：86（510）68798988 Tel：86（510）68798988
传真：86（510）68567788 Fax：86（510）68567788
电子信箱：mail@gztycpa.cn E-mail：mail@gztycpa.cn

审 计 报 告

苏公 W[2023]A697 号

无锡航亚科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了后附的无锡航亚科技股份有限公司(以下简称航亚科技)财务报表，包括2022年12月31日的合并及母公司资产负债表，2022年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，航亚科技财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了航亚科技2022年12月31日合并及母公司的财务状况以及2022年度合并及母公司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。审计报告中的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于航亚科技，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

关键审计事项是根据我们的职业判断，认为对2022年度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。我们在审计中识别出的关键审计事项如下：

收入确认

1、事项描述

航亚科技的收入主要为销售叶片、转动件及结构件和医疗锻件、提供技术开发服务等，2022年度营业收入为36,251.37万元。

由于收入的确认对经营成果产生重大影响，可能存在航亚科技管理层（以下简称管理层）为了达到特定目的而操纵收入确认，因此我们将其识别为关键审计事项。

财务报表对收入的披露参见财务报表附注三、26和附注五、33。

2、在审计中的应对程序

（1）了解和评价与收入确认相关的内部控制设计的有效性，并测试关键控制运行的有效性；

（2）查阅销售合同、收入确认相关单据和实施访谈管理层程序，了解公司收入确认的时点和依据，以评价其是否符合企业会计准则的要求；

（3）抽样选取主要客户，对其交易额、销售明细、应收账款余额实施函证程序，以评价应收账款余额和销售收入的真实性和准确性；

（4）抽样检查销售收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售发票、出口报关单、物流单、验收单据等，以确认收入确认的真实性；

（5）获取公司免、抵、退税申报表，追查至记账凭证、出口报关单、物流单等原始单据；

（6）获取资产负债表日后退货的记录，检查是否存在资产负债表日不满足收入确认条件的情况；

（7）抽样检查资产负债表日前后的收入交易记录，核对相关出库单、物流单、验收单据、出口报关单等相关支持性文件，评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括航亚科技2022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，管理层负责评估航亚科技的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算航亚科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督航亚科技的财务报告过程。

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

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

（6）就航亚科技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报告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。

公证天业会计师事务所

（特殊普通合伙）

中国·无锡

中国注册会计师

（项目合伙人）

中国注册会计师 柏凌菁 320200010017

中国注册会计师 张倩倩 320200280099

2023 年 4 月 25 日

合并资产负债表

编制单位：无锡航亚科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

资　产	附注	2022-12-31	2021-12-31
流动资产：			
货币资金	五、1	319,066,863.04	501,289,698.24
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
交易性金融资产	五、2		25,001,726.03
衍生金融资产			
应收票据	五、3	43,437,480.56	13,800,448.16
应收账款	五、4	157,270,156.25	189,979,014.95
应收款项融资			
预付款项	五、5	6,600,816.04	1,127,179.96
其他应收款	五、6	2,511,489.77	100,420.00
存货	五、7	172,919,220.52	97,697,958.57
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	21,635,726.28	8,361,134.94
流动资产合计		**723,441,752.46**	**837,357,580.85**
非流动资产：			
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			
长期股权投资	五、9	5,502,910.05	3,861,022.74
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、10	455,239,537.21	401,670,690.43
在建工程	五、11	128,551,470.70	30,913,894.01
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、12	4,778,375.11	
无形资产	五、13	69,229,600.20	27,633,672.73
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、14	2,506,476.91	2,965,581.93
递延所得税资产	五、15	8,859,752.13	5,351,449.37
其他非流动资产	五、16	44,293,486.88	53,341,356.73
非流动资产合计		**718,961,609.19**	**525,737,667.94**
资产总计		**1,442,403,361.65**	**1,363,095,248.79**

后附的财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并资产负债表(续)

编制单位：无锡航亚科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

负债和所有者权益（或股东权益）	附注	2022-12-31	2021-12-31
流动负债：			
短期借款	五、17	56,561,447.22	38,216,572.92
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、18	73,146,463.84	74,053,787.72
应付账款	五、19	201,538,685.01	135,338,825.98
预收款项			
合同负债	五、20	1,818,241.78	4,826,531.00
应付职工薪酬	五、21	9,652,944.84	9,144,699.44
应交税费	五、22	1,527,057.84	1,918,304.81
其他应付款	五、23	1,214,270.04	5,152,880.19
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、24	16,299,256.39	13,427,074.62
其他流动负债	五、25	12,715,382.90	3,932,941.67
流动负债合计		**374,473,749.86**	**286,011,618.35**
非流动负债：			
长期借款	五、26	39,980,000.00	53,320,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、27	2,978,786.34	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、28	23,805,189.96	18,062,657.92
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		**66,763,976.30**	**71,382,657.92**
负债合计		**441,237,726.16**	**357,394,276.27**
所有者权益：			
实收资本（或股本）	五、29	258,382,608.00	258,382,608.00
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积	五、30	591,319,934.16	588,616,799.07
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、31	14,744,960.84	12,262,708.19
未分配利润	五、32	93,108,503.45	101,366,820.87
归属于母公司所有者权益合计		**957,556,006.45**	**960,628,936.13**
少数股东权益		43,609,629.04	45,072,036.39
所有者权益合计		**1,001,165,635.49**	**1,005,700,972.52**
负债和所有者权益总计		**1,442,403,361.65**	**1,363,095,248.79**

后附的财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表

编制单位：无锡航亚科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

资　产	附注	2022-12-31	2021-12-31
流动资产：			
货币资金		286,602,725.44	388,123,645.69
交易性金融资产			25,001,726.03
衍生金融资产			
应收票据		43,437,480.56	13,800,448.16
应收账款	十五、1	167,368,635.58	189,979,014.95
应收款项融资			
预付款项		6,443,725.66	1,117,366.63
其他应收款	十五、2	9,776,106.64	7,505,769.33
存货		170,846,948.08	97,697,958.57
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		9,595,767.74	5,763,654.91
流动资产合计		**694,071,389.70**	**728,989,584.27**
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	126,502,910.05	124,861,022.74
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		393,923,805.48	394,930,382.54
在建工程		81,483,526.58	26,559,911.71
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		69,202,376.17	27,633,672.73
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		2,506,476.91	2,965,581.93
递延所得税资产		7,632,995.93	5,213,932.58
其他非流动资产		39,469,986.88	16,674,995.80
非流动资产合计		**720,722,078.00**	**598,839,500.03**
资产总计		**1,414,793,467.70**	**1,327,829,084.30**

后附的财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表(续)

编制单位：无锡航亚科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

负债和所有者权益（或股东权益）	附注	2022-12-31	2021-12-31
流动负债：			
短期借款		56,561,447.22	38,216,572.92
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		73,146,463.84	71,453,787.72
应付账款		208,170,242.82	133,967,476.23
预收款项			
合同负债		1,780,188.68	4,826,531.00
应付职工薪酬		8,790,351.39	8,789,734.55
应交税费		1,519,719.91	1,881,881.30
其他应付款		1,124,215.04	5,152,263.54
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		13,409,649.25	13,427,074.62
其他流动负债		12,710,436.00	3,922,941.67
流动负债合计		**377,212,714.15**	**281,638,263.55**
非流动负债：			
长期借款		39,980,000.00	53,320,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
预计负债			
递延收益		21,105,189.96	18,062,657.92
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		**61,085,189.96**	**71,382,657.92**
负债合计		**438,297,904.11**	**353,020,921.47**
所有者权益：			
实收资本（或股本）		258,382,608.00	258,382,608.00
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积		596,501,349.20	593,798,214.11
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		14,744,960.84	12,262,708.19
未分配利润		106,866,645.55	110,364,632.53
所有者权益合计		**976,495,563.59**	**974,808,162.83**
负债和所有者权益总计		**1,414,793,467.70**	**1,327,829,084.30**

后附的财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：无锡航亚科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	附注	2022年度	2021年度
一、营业收入	五、33	**362,513,695.54**	**312,636,485.65**
减：营业成本	五、33	254,861,811.59	213,613,991.87
税金及附加	五、34	1,491,845.65	855,251.17
销售费用	五、35	8,131,435.29	9,735,169.89
管理费用	五、36	33,137,251.96	34,231,452.61
研发费用	五、37	38,638,841.30	51,257,251.58
财务费用	五、38	-5,920,017.43	-6,012,479.50
其中：利息费用		4,419,952.20	4,707,786.03
利息收入		8,489,146.69	11,499,741.77
加：其他收益	五、39	4,355,330.42	18,635,787.09
投资收益（损失以"－"填列）	五、40	-863,442.35	1,506,552.86
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,061,247.78	-138,977.26
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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"－"填列）	五、41		1,726.03
信用减值损失（损失以"－"号填列）	五、42	-10,752,746.56	-2,218,399.36
资产减值损失（损失以"－"填列）	五、43	-9,940,042.83	-5,352,305.53
资产处置收益（损失以"-"填列）	五、44	101,023.14	
二、营业利润(亏损以"－"填列)		**15,072,649.00**	**21,529,209.12**
加：营业外收入	五、45	2,029,337.90	1,879,726.48
减：营业外支出	五、46	852,532.67	38,871.40
三、利润总额(亏损以"－"填列)		**16,249,454.23**	**23,370,064.20**
减：所得税费用	五、47	-2,350,334.45	-789,863.77
四、净利润(净亏损以"－"填列)		**18,599,788.68**	**24,159,927.97**
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以"-"号填列）		**18,599,788.68**	**24,159,927.97**
2.终止经营净利润（净亏损以"-"号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以"-"号填列）		**20,062,196.03**	**24,271,104.15**
2.少数股东损益（净亏损以"-"号填列）		-1,462,407.35	-111,176.18
五、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益税后净额			
（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.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
2.其他债权投资公允价值变动			
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税后净额			
六、综合收益总额		**18,599,788.68**	**24,159,927.97**
归属于母公司所有者的综合收益总额		20,062,196.03	24,271,104.15
归属于少数股东的综合收益总额		-1,462,407.35	-111,176.18
七、每股收益：			
(一)、基本每股收益		**0.08**	**0.09**
(二)、稀释每股收益		**0.08**	**0.09**

后附的财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：无锡航亚科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	附注	2022年度	2021年度
一、营业收入	十五、4	**368,046,902.38**	**312,636,485.65**
减：营业成本	十五、4	259,106,476.36	213,613,991.87
税金及附加		1,477,942.06	784,059.25
销售费用		7,992,818.71	9,735,169.89
管理费用		27,414,085.94	32,289,636.24
研发费用		37,190,375.33	50,602,506.90
财务费用		-4,954,741.64	-4,482,178.54
其中：利息费用		4,285,609.98	4,608,353.74
利息收入		7,389,277.23	9,868,474.52
加：其他收益		4,023,083.30	18,635,437.09
投资收益(损失以"－"填列)	十五、5	-863,442.35	1,506,552.86
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,061,247.78	-138,977.26
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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"－"填列)			1,726.03
信用减值损失(损失以"-"号填列)		-10,745,640.56	-2,218,399.36
资产减值损失(损失以"－"填列)		-9,940,042.83	-5,352,305.53
资产处置收益（损失以"-"填列）		101,023.14	
二、营业利润(亏损以"－"填列)		**22,394,926.32**	**22,666,311.13**
加：营业外收入		2,019,037.78	1,879,726.48
减：营业外支出		852,532.67	38,871.40
三、利润总额(亏损以"－"填列)		**23,561,431.43**	**24,507,166.21**
减：所得税费用		-1,261,095.04	-652,346.98
四、净利润(净亏损以"－"填列)		**24,822,526.47**	**25,159,513.19**
1.持续经营净利润（净亏损以"-"号填列）		24,822,526.47	25,159,513.19
2.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			
归属于母公司所有者的其他综合收益税后净额			
（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			
六、综合收益总额		**24,822,526.47**	**25,159,513.19**

后附的财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：无锡航亚科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		369,872,699.67	251,564,770.23
收到的税费返还		9,963,617.67	8,558,784.05
收到的其他与经营活动有关的现金	五、48	18,705,462.15	40,335,940.10
经营活动现金流入小计		**398,541,779.49**	**300,459,494.38**
购买商品、接受劳务支付的现金		216,416,958.77	107,375,444.60
支付给职工以及为职工支付的现金		86,307,359.15	80,920,987.36
支付的各项税费		2,225,860.86	5,265,589.87
支付的其他与经营活动有关的现金	五、48	41,554,286.16	41,326,453.91
经营活动现金流出小计		**346,504,464.94**	**234,888,475.74**
经营活动产生的现金流量净额	五、49	**52,037,314.55**	**65,571,018.64**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		30,000,000.00	124,990,000.00
取得投资收益收到的现金		211,503.35	1,645,530.12
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		135,714.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		**30,347,217.35**	**126,635,530.12**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		230,642,873.31	136,747,135.62
投资支付的现金		5,000,000.00	84,190,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		**235,642,873.31**	**220,937,135.62**
投资活动产生的现金流量净额		**-205,295,655.96**	**-94,301,605.50**
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			45,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			45,000,000.00
取得借款收到的现金		71,490,120.00	91,268,000.00
发行债券收到的现金			
收到的其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		**71,490,120.00**	**136,268,000.00**
偿还债务支付的现金		66,523,245.38	67,618,424.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		32,080,356.47	4,593,224.27
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付的其他与筹资活动有关的现金	五、48		8,654,716.99
筹资活动现金流出小计		**98,603,601.85**	**80,866,365.26**
筹资活动产生的现金流量净额		**-27,113,481.85**	**55,401,634.74**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,005,155.58	-347,666.20
五、现金及现金等价物净增加额	五、49	**-179,366,667.68**	**26,323,381.68**
加：期初现金及现金等价物余额	五、49	483,273,710.26	456,950,328.58
六、期末现金及现金等价物余额	五、49	**303,907,042.58**	**483,273,710.26**

后附的财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位：无锡航亚科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		366,256,200.05	251,564,770.23
收到的税费返还		9,963,617.67	8,558,784.05
收到的其他与经营活动有关的现金		14,473,440.45	38,704,101.20
经营活动现金流入小计		**390,693,258.17**	**298,827,655.48**
购买商品、接受劳务支付的现金		208,488,461.07	107,969,186.13
支付给职工以及为职工支付的现金		80,215,381.77	80,373,265.13
支付的各项税费		2,178,265.35	5,228,089.87
支付的其他与经营活动有关的现金		38,306,100.38	42,038,604.42
经营活动现金流出小计		**329,188,208.57**	**235,609,145.55**
经营活动产生的现金流量净额		**61,505,049.60**	**63,218,509.93**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		30,000,000.00	124,990,000.00
取得投资收益收到的现金		211,503.35	1,645,530.12
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		135,714.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		**30,347,217.35**	**126,635,530.12**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		162,008,693.41	94,862,190.62
投资支付的现金		5,000,000.00	189,190,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		**167,008,693.41**	**284,052,190.62**
投资活动产生的现金流量净额		**-136,661,476.06**	**-157,416,660.50**
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		71,490,120.00	91,268,000.00
发行债券收到的现金			
收到的其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		**71,490,120.00**	**91,268,000.00**
偿还债务支付的现金		66,523,245.38	67,618,424.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		32,080,356.47	4,593,224.27
支付的其他与筹资活动有关的现金			8,654,716.99
筹资活动现金流出小计		**98,603,601.85**	**80,866,365.26**
筹资活动产生的现金流量净额		**-27,113,481.85**	**10,401,634.74**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,005,155.58	-347,666.20
五、现金及现金等价物净增加额		**-101,264,752.73**	**-84,144,182.03**
加：期初现金及现金等价物余额		372,707,657.71	456,851,839.74
六、期末现金及现金等价物余额		**271,442,904.98**	**372,707,657.71**

后附的财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：无锡航亚科技股份有限公司　　期间：2022年度　　金额单位：人民币元

项目	附注	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
		实收资本(股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
			优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额		258,382,608.00				588,616,799.07				12,262,708.19	101,366,820.87	960,628,936.13	45,072,036.39	1,005,700,972.52
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年年初余额		258,382,608.00				588,616,799.07				12,262,708.19	101,366,820.87	960,628,936.13	45,072,036.39	1,005,700,972.52
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						2,703,135.09				2,482,252.65	-8,258,317.42	-3,072,929.68	-1,462,407.35	-4,535,337.03
(一) 综合收益总额											20,062,196.03	20,062,196.03	-1,462,407.35	18,599,788.68
(二) 所有者投入和减少资本						2,703,135.09						2,703,135.09		2,703,135.09
1、股东投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入所有者权益的金额														
4、其他						2,703,135.09						2,703,135.09		2,703,135.09
(三)利润分配										2,482,252.65	-28,320,513.45	-25,838,260.80		-25,838,260.80
1、提取盈余公积										2,482,252.65	-2,482,252.65			
2、对所有者(或股东)的分配											-25,838,260.80	-25,838,260.80		-25,838,260.80
3、其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1、资本公积转增资本 (或股本)														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他综合收益结转留存收益														
6、其他														
(五) 专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
（六）其他														
四、本年年末余额		258,382,608.00				591,319,934.16				14,744,960.84	93,108,503.45	957,556,006.45	43,609,629.04	1,001,165,635.49

后附的财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：无锡航亚科技股份有限公司　　期间：2021年度　　金额单位：人民币元

项目	附注	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
		实收资本（股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
			优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额		258,382,608.00				592,076,912.91				9,746,782.76	79,611,642.15	939,817,945.82	723,098.73	940,541,044.55
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年年初余额		258,382,608.00				592,076,912.91				9,746,782.76	79,611,642.15	939,817,945.82	723,098.73	940,541,044.55
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						-3,460,113.84				2,515,925.43	21,755,178.72	20,810,990.31	44,348,937.66	65,159,927.97
(一) 综合收益总额											24,271,104.15	24,271,104.15	-111,176.18	24,159,927.97
(二) 所有者投入和减少资本						-3,460,113.84						-3,460,113.84	44,460,113.84	41,000,000.00
1、股东投入的普通股													45,000,000.00	45,000,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入所有者权益的金额														
4、其他						-3,460,113.84						-3,460,113.84	-539,886.16	-4,000,000.00
(三)利润分配										2,515,925.43	-2,515,925.43			
1、提取盈余公积										2,515,925.43	-2,515,925.43			
2、对所有者(或股东)的分配														
3、其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1、资本公积转增资本 (或股本)														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他综合收益结转留存收益														
6、其他														
(五) 专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
（六）其他														
四、本年年末余额		258,382,608.00				588,616,799.07				12,262,708.19	101,366,820.87	960,628,936.13	45,072,036.39	1,005,700,972.52

后附的财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：严奇　　主管会计工作负责人：黄勤　　会计机构负责人：王萍

母公司所有者权益变动表

编制单位：无锡航亚科技股份有限公司　　期间：2022年度　　金额单位：人民币元

项目	附注	实收资本(股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额		258,382,608.00				593,798,214.11				12,262,708.19	110,364,632.53	974,808,162.83
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额		258,382,608.00				593,798,214.11				12,262,708.19	110,364,632.53	974,808,162.83
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						2,703,135.09				2,482,252.65	-3,497,986.98	1,687,400.76
(一) 综合收益总额											24,822,526.47	24,822,526.47
(二) 所有者投入和减少资本						2,703,135.09						2,703,135.09
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他						2,703,135.09						2,703,135.09
(三)利润分配										2,482,252.65	-28,320,513.45	-25,838,260.80
1、提取盈余公积										2,482,252.65	-2,482,252.65	
2、对所有者(或股东)的分配											-25,838,260.80	-25,838,260.80
3、其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本(或股本)												
2、盈余公积转增资本(或股本)												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
(五) 专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额		258,382,608.00				596,501,349.20				14,744,960.84	106,866,645.55	976,495,563.59

后附的财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：无锡航亚科技股份有限公司　　期间：2021年度　　金额单位：人民币元

项目	附注	实收资本(股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额		258,382,608.00				593,798,214.11				9,746,782.76	87,721,044.77	949,648,649.64
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额		258,382,608.00				593,798,214.11				9,746,782.76	87,721,044.77	949,648,649.64
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）										2,515,925.43	22,643,587.76	25,159,513.19
(一) 综合收益总额											25,159,513.19	25,159,513.19
(二) 所有者投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												
(三)利润分配										2,515,925.43	-2,515,925.43	
1、提取盈余公积										2,515,925.43	-2,515,925.43	
2、对所有者(或股东)的分配												
3、其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本(或股本)												
2、盈余公积转增资本(或股本)												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
(五) 专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额		258,382,608.00				593,798,214.11				12,262,708.19	110,364,632.53	974,808,162.83

后附的财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：严奇　　主管会计工作负责人：黄勤　　会计机构负责人：王萍

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司的历史沿革

无锡航亚科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）系于2016年3月29日由原无锡航亚科技有限公司（以下简称有限公司）整体变更设立的股份有限公司，并取得无锡工商行政管理局新区分局颁发的统一社会信用代码为91320213061850324J的营业执照。有限公司成立于2013年1月30日，法定代表人：严奇；住所：无锡市新东安路35号。

2017年10月27日，本公司根据股东大会决议和修改后的章程规定，增加注册资本人民币20,000,000.00元，由中国航发资产管理有限公司出资。增资后本公司注册资本变更为人民币158,782,608.00元。上述增资经江苏公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）苏公W[2017]B145号验资报告验证确认，2018年4月25日完成工商变更手续。

2018年2月28日，根据第一届董事会第十三次会议、2018年第一次临时股东大会会议审议通过的《关于无锡航亚科技股份有限公司股票发行方案》等议案，本公司向朱宏大、邵燃等6名特定对象非公开发行人民币普通股5,000,000股，每股面值1元，每股发行价格为人民币2.88元，本次增加注册资本人民币5,000,000.00元，变更后注册资本为人民币163,782,608.00元。上述增资经江苏公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）苏公W[2018]B035号验资报告验证确认，2018年4月25日完成工商变更手续。

2018年8月21日，根据第一届董事会第十七次会议、2018年第四次临时股东大会会议审议通过的《关于无锡航亚科技股份有限公司股票发行方案》等议案，本公司向伊犁苏新投资基金合伙企业（有限合伙）、无锡通汇投资有限公司等4名特定对象非公开发行人民币普通股30,000,000股，每股面值1元，每股发行价格为人民币5.30元，本次增加注册资本人民币30,000,000.00元，增加资本公积128,792,452.84元，变更后注册资本为人民币193,782,608.00元。上述增资经江苏公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）苏公W[2018]B099号验资报告验证确认。

经中国证券监督管理委员会《关于同意无锡航亚科技股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》（证监许可[2020]2767号）同意，2020年12月公司向社会公众公开发行人民币普通股（A）股64,600,000股，每股面值1元，每股发行价人民币8.17元，募集资金总额人民币527,782,000.00元，扣除发行费人民币53,469,853.04元（不含税），实际募集资金净额人民币474,312,146.96元，其中：新增注册资本人民币64,600,000.00元，资本公积人民币409,712,146.96元。

本公司经营范围：航空发动机零部件、燃气轮机零部件、精密机械零部件、医疗骨科植入锻件的研发、生产、销售；产品特征特性检测服务；自营各类商品和技术的进出口（国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外）。（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）。

2、本财务报告于2023年4月25日经公司第三届董事会第五次会议批准报出。

3、合并财务报表范围

截至 2022 年 12 月 31 日子公司主要情况：

子公司名称	以下简称	持股比例%	表决权比例%	注册资本	经营范围
无锡航亚盘件制造有限公司	航亚盘件	100	100	1,600 万元	航空器用发动机的压气机盘、涡轮盘及其他零部件的研制等
贵州航亚科技有限公司	贵州航亚	70	70	30,000 万元	航空发动机零部件、燃气轮机零部件及其他零部件的研制、生产、销售等

本期合并财务报表范围无变化，子公司情况详见附注七、在其他主体中的权益。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的具体会计准则、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”），以及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》（2014 年修订）的披露规定编制。

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

2、持续经营

本公司综合评价目前可获取的信息，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。

三、公司的重要会计政策和会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司财务状况及经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

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

一年（12个月）作为正常营业周期。

4、记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并方在企业合并中取得的资产和负债，均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。本公司作为购买方，为取得被购买方控制权而付出的资产（包括购买日之前所持有的被购买方的股权）、发生或承担的负债在购买日的公允价值之和，减去合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值的差额，如为正数则确认为商誉；如为负数，首先对取得的被购买方各项资产、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，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，计入当期损益。为进行企业合并发生的其他各项直接费用计入当期损益。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司在购买日按公允价值确认所取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并范围的认定

母公司以自身和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表，合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）控制的依据

投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，视为投资方控制被投资方。相关活动，系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

（3）合并程序

从取得子公司的实际控制权之日起，本公司开始将其予以合并；从丧失实际控制权之日起停止合并。本公司与子公司之间、子公司与子公司之间所有重大往来余额、投资、交易及未实现利润在编制合并财务报表时予以抵销。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行调整后合并。

对于因非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于因同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，视同参与合并各方在最终控制方开始实施控制时即以目前的状态存在。

本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的，在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目，反映少数股东权益变动的情况。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价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，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、13“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权

投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。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，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

本公司根据其在合营安排中享有的权利和承担的义务将合营安排分为共同经营和合营企业。

本公司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：

（一）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；

（二）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；

（三）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

（四）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

（五）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。

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指公司持有的期限短(一般是指从购买日起3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。

9、外币业务核算方法和外币报表折算

对发生的外币交易，以交易发生日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算为记账本位币记账。其中，对发生的外币兑换或涉及外币兑换的交易，按照交易实际采用的汇率进行折算。

资产负债表日，将外币货币性资产和负债账户余额，按资产负债表日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算为记账本位币金额。按照资产负债表日折算汇率折算的记账本位币金额与原账面记账本位币金额的差额，作为汇兑损益处理。其中，与购建固定资产有关的外币借款产生的汇兑损益，按借款费用资本化的原则处理；属开办期间发生的汇兑损益计入开办费；其余计入当期的财务费用。

资产负债表日，对以历史成本计量的外币非货币项目，仍按交易发生日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算，不改变其原记账本位币金额；对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算，由此产生的汇兑损益作为公允价值变动损益，计入当期损益。

对于境外经营，本公司在编制财务报表时将其记账本位币折算为人民币：对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，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生当期平均汇率折算。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并在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。处置境外经营时，将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益，部分处置的按处置比例计算。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

10、金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

（1）金融工具的分类

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，金融资产于初始确认时分类为：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（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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（债务工具）；除此之外的其他金融资产，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。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。

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

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。

3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

（2）金融工具的确认依据和计量方法

1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

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）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。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。

3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。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。

4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与账面价值之间的差额确认为投资收益。

5）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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与账面价值之间的差额确认为投资收益。

6）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。持有期间采用

实际利率法计算的利息计入当期损益。终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

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。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）所转移金融资产的账面价值；

2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（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（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）终止确认部分的账面价值；

2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权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（债务工具）的情形）之和。

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

（4）金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将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新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，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，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

（6）金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产及以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、租赁应收款、货款承诺及财务担保合同等进行减值处理并确认损失准备。

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。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。

在计量预期信用损失时，本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险。如：与对方存在诉讼、仲裁等应收款项；有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收账款等。

除了单项评估信用风险的金融资产以外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

A 应收票据

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票

B 应收账款

应收账款组合 1：应收客户款项

应收账款组合 2：应收合并范围内子公司款项

C 其他应收款

其他应收款组合 1：应收其他款项

其他应收款组合 2：应收合并范围内子公司款项

公司对银行承兑汇票不计提坏账准备。对于划分为组合的应收票据、应收账款、其他应收款，

本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测计算预期信用损失。

本公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司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；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本公司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。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司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。

当本公司不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本公司直接减记该金融资产的账面余额。

11、存货的核算方法

（1）存货分类

本公司存货分为原材料、低值易耗品、在产品、产成品等。

（2）存货的计价方法

存货按实际成本计价，原材料、产成品发出时按月末一次加权平均法计价；低值易耗品采取领用时一次摊销的办法；工装、夹具和模具于领用后按12个月分期摊销核算。

（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

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价；期末，在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，按单个存货项目的成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计量成本与可变现净值。

产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等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；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按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；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；持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

当期提取的存货跌价准备计入当期损益；已计提跌价准备的存货价值得以恢复的，按恢复增加的数额（其增加数以原计提的金额为限）调整存货跌价准备及当期收益。

（4）存货的盘存制度

公司存货盘存采用永续盘存制，并定期进行实地盘点。

12、持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的公司组成部分（或非流动资产）确认为持有待售：该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；公司已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；该项转让将在一年内完成。

公司对于持有待售资产按预计可收回金额（但不超过符合持有待售条件时原账面价值）调整其账面价值，原账面价值高于调整后预计可收回金额部分作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产、无形资产不计提折旧、摊销，按账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售确认条件的某项资产或处置组，应停止将其划归为持有待售，并按下列两项金额中较低者计量：

（1）该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

（2）决定不再出售之日的再收回金额。

13、长期股权投资

长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为其他权益工具投资或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见本附注三、10“金融工具”。

（1）初始投资成本确定

本公司长期股权投资的投资成本按取得方式不同分别采用如下方式确认：

1）同一控制下企业合并取得的长期股权投资，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长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以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长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算

或为其他权益工具投资而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

2）非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按交易日所涉及资产、发行的权益工具及产生或承担的负债的公允价值，加上直接与收购有关的成本所计算的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。在合并日被合并方的可辨认资产及其所承担的负债（包括或有负债），全部按照公允价值计量，而不考虑少数股东权益的数额。合并成本超过本公司取得的被合并方可辨认净资产公允价值份额的数额记录为商誉，低于合并方可辨认净资产公允价值份额的数额直接在合并损益表确认。

通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

3） 其他方式取得的长期投资

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。

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

C.通过非货币资产交换取得的长期股权投资，具有商业实质的，按换出资产的公允价值作为换入的长期股权投资投资成本；不具有商业实质的，按换出资产的账面价值作为换入的长期股权投资投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，其投资成本按长期股权投资的公允价值确认。

（2）长期股权投资的后续计量

1）能够对被投资单位实施控制的投资，采用成本法核算。

2）对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算时，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，不调整长期股权投资的初始投资成本；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。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以

确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

3）收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入所有者权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6“合并财务报表的编制方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的

剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

（3）长期投资减值测试方法和减值准备计提方法

长期投资的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、19“长期资产减值”。

（4）共同控制和重要影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

14、投资性房地产

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计价，折旧与摊销按资产的估计可使用年限，采用直线法计算，其中房产按 20 年计提折旧，地产按法定使用权年限摊销。投资性房地产按其成本

作为入账价值。其中，外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，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；投资者投入的投资性房地产，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。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、19“长期资产减值“。

15、固定资产

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，使用年限超过一年，单位价值较高的有形资产。

（1）固定资产计量

固定资产按照成本进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从其达到预定可使用状态的次月起，采用直线法提取折旧；各类固定资产的预计使用寿命，净残值率及年折旧率分别为：

固定资产类别	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋建筑物	20年	5%	4.75%
机器设备	10年、14年	5%	9.50%、6.79%
运输设备	4年	5%	23.75%
电子设备	3年	5%	31.67%
其他	5年	5%	19%

已计提减值准备的固定资产，扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧额。

本公司于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核并作适当调整。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。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、19“长期资产减值”。

16、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、19“长期资产减值”。

17、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的

汇兑差额。本公司发生的借款费用，属于需要经过1年以上（含1年）时间购建的固定资产、开发投资性房地产或存货所占用的专门借款或一般借款所产生的，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。相关借款费用当同时具备以下三个条件时开始资本化：

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状态所必要的购建活动已经开始。

（2）借款费用资本化的期间

为购建固定资产、投资性房地产、存货所发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用状态或可销售状态前所发生的，计入资产成本；若固定资产、投资性房地产、存货的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始；在达到预定可使用状态或可销售状态时，停止借款费用的资本化，之后发生的借款费用于发生当期直接计入财务费用。

（3）借款费用资本化金额的计算方法

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

为购建或者生产开发符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

18、无形资产

（1）无形资产的计价方法

本公司的无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术和软件等。

购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本。

投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

通过非货币资产交换取得的无形资产，具有商业实质的，按换出资产的公允价值入账；不具有商业实质的，按换出资产的账面价值入账。

通过债务重组取得的无形资产，按公允价值确认。

（2）无形资产摊销方法和期限

本公司的土地使用权从出让起始日（获得土地使用权日）起，按其出让年限平均摊销；本公司专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

本公司商标等受益年限不确定的无形资产不摊销。

本公司的各类无形资产的预计使用寿命如下：

类　别	使用寿命
土地使用权	50年
软件	10年

（3）内部研究开发支出会计政策

自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产（专利技术和非专利技术）：

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；

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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，应当于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

（4）无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、19“长期资产减值”。

19、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、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。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。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。资产预计未来现金流量的现值，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。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，

以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，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。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20、长期待摊费用

本公司长期待摊费用为已经支出，但受益期限在1年以上的费用。长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销，对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，在确定时将该项目的摊余价值全部计入当期损益。

21、合同资产与合同负债

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。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。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。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法与应收账款预期信用损失的确定方法一致。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

22、使用权资产

本公司使用权资产类别主要为房屋建筑物。

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；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；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额。

23、预计负债

（1）确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：

①该义务是本公司承担的现时义务；

②该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；

③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）计量方法

按清偿该或有事项所需支出的最佳估计数计量。

24、职工薪酬

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

（1）短期薪酬的会计处理方法

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；发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量；企业为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

（2）离职后福利的会计处理方法

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指企业与职工就离职后福利达成的协议，或者企业为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（3）辞退福利的会计处理方法

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

时，计入当期损益（辞退福利）。

（4）其他长期福利的会计处理方法

本公司亦向满足一定条件的职工提供国家规定的保险制度外的补充退休福利，该等补充退休福利属于设定受益计划，资产负债表上确认的设定受益负债为设定受益义务的现值减去计划资产的公允价值。设定受益义务每年由独立精算师采用与义务期限和币种相似的国债利率、以预期累积福利单位法计算。与补充退休福利相关的服务费用(包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失)和利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益。

25、股份支付

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。以权益结算的股份支付，是指本公司为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易。

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在满足业绩条件和服务期限条件的期间，确认以权益结算的股份支付的成本或费用，并相应增加资本公积。可行权日之前，于每个资产负债表日为以权益结算的股份支付确认的累计金额反映了等待期已届满的部分以及本公司对最终可行权的权益工具数量的最佳估计。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。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，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

26、收入

（1）收入确认和计量所采用的会计政策

1）收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；③公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：①公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；②公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；③公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；④公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；⑤客户已接受该商品；⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2）收入计量原则

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

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

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

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

（2）本公司确认收入的具体标准

1）技术开发

技术开发已经完工并经对方验收认可或交付对方认可的技术成果后，确认技术开发收入的实现。

2）销售商品收入

①出口销售商品收入确认方法

A. DAP模式：货物满足交付条件，货物出口并办理出口报关手续，送至目的地后，确认销售收入的实现。

B. EXW模式:货物达到交付条件并出厂交付客户指定的物流公司时，确认销售收入的实现。

C. 其他不需要公司运至指定地点的模式：货物满足交付条件，交付运输并办理出口报关手续，且获海关批准后，确认销售收入的实现。

②国内销售商品收入确认方法

A. 航空类商品：货物送交客户并验收合格后，确认销售收入的实现。

B. 医疗类商品：货物送交客户并签收后，确认销售收入的实现。

27、政府补助

（1）类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产。政府补助根据相关政府文件中明确规定的补助对象性质划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：是否用于购建或以其他方式形成长期资产。

（2）政府补助的确认

政府补助在能够满足政府补助所附条件且能够收到时予以确认。

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。

（3）会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

与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，与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

28、租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。租赁付款额包括以下五项内容: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；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；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增

量借款利率作为折现率。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，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

29、递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

30、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。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。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。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

（1）本公司作为承租人

本公司作为承租人的一般会计处理见附注三、22使用权资产和附注三、28租赁负债。

对于租赁期不超过12个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，

在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

（2）本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

1）经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

2）融资租赁

在租赁期开始日，本公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。本公司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）售后租回

本公司按照《企业会计准则第14号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

1）本公司作为承租人

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

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，并按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

2）本公司作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据《企业会计准则第21号——租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

31、所得税费用

（1）所得税费用的会计处理方法

所得税费用的会计处理采用资产负债表债务法。将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事项。

与股份支付相关的支出在按照会计准则规定确认为成本费用时，其相关的所得税影响区别于税法的规定进行处理：如果税法规定与股份支付相关的支出不允许税前扣除，则不形成暂时性差异；如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，根据会计期末取得的信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下应当确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

32、重要会计政策和会计估计的变更以及前期会计差错更正

（1）重要会计政策变更

1）财政部于2021年12月30日发布了《企业会计准则解释第15号》（财会[2021]35号，以下简称"解释第15号"）。

①关于试运行销售的会计处理

解释第15号规定了企业将固定资产达到预定可使用状态前或研发过程中产生的产品或副产品对外销售的会计处理及其列报，规定不应将试运行销售相关收入抵销成本后的净额冲减固定资产成本或研发支出。该规定自2022年1月1日起施行，对于财务报表列报最早期间的期初至2022年1月1日之间发生的试运行销售，应当进行追溯调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②关于亏损合同的判断

解释第15号明确企业在判断合同是否构成亏损合同时所考虑的"履行该合同的成本"应当同时包括履行合同的增量成本和履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。该规定自2022年1月1日施行，企业应当对在2022年1月1日尚未履行完所有义务的合同执行该约定，累积影响数调整施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表科目，不调整前期比较财务报表数据。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2）财政部于2022年11月30日发布了《企业会计准则解释第16号》（财会[2022]31号，以下简称"解释第16号"）。

①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

解释第16号规定对于企业分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，应当在确定应付股利时，确认与股利相关的所得税影响，并按照与过去产生可供分配利润的交易或事项时所采用的会计处理相一致的方式，将股利所得税影响计入当期损

益或所有者权益（含其他综合收益项目）。该规定自公布之日起施行，相关应付股利发生在2022年1月1日至施行日之间的，按照该规定进行调整；发生在2022年1月1日之前且相关金融工具在2022年1月1日尚未终止确认的，应当进行追溯调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②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

解释第16号明确企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是结束后），应当按照所授予权益工具修改当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。该规定自公布之日起施行，2022年1月1日至施行日新增的有关交易，按照该规定进行调整；2022年1月1日之前发生的有关交易未按照该规定进行处理的，应当进行追溯调整，将累计影响数调整2022年1月1日留存收益及其他相关项目，不调整前期比较财务报表数据。执行该规定未对公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（2）重要会计估计变更

无。

（3）前期会计差错更正

无。

33、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）预期信用减值风险

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重

大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（2）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（3）非金融非流动资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（4）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（5）金融工具的公允价值

对没有交易活跃的市场可提供报价的金融工具需要采用估值技术确定公允价值。估值技术包括采用市场的最新交易信息、现金流量折现法和期权定价模型等。本公司建立了一套工作流程，以确保由符合专业资格的人员负责公允价值的计算、验证和审阅工作。本公司使用的估值模型尽可能多地采用市场信息并尽少采用本公司特有信息。需要指出的是估值模型使用的部分信息需要管理层进行估计（例如折现率、标的汇率波动率等）。本公司定期审阅上述估计和假设，必要时进行调整。

（6）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

四、税项

1、主要税种及税率

税　种	计税依据	税率
增值税	应税收入	13%、6%
城市维护建设税	应交流转税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育附加	应交流转税额	2%

不同纳税主体所得税税率说明

纳税主体	税率
本公司	15%
航亚盘件	25%
贵州航亚	15%

2、税收优惠

（1）2020 年 12 月本公司被认定为“高新技术企业”，有效期三年，高新技术企业证书编号：GR202032001471，公司 2022 年度可以继续享受高新技术企业税收优惠政策，企业所得税减按 15%计缴。

（2）根据《财政部 税务总局 国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告 2020 年第 23 号），贵州航亚适用西部大开发企业所得税优惠税率 15%。

五、合并财务报表主要项目注释（下列项目无特殊说明，金额均以人民币元为单位。期末指 2022 年 12 月 31 日，期初指 2021 年 12 月 31 日，本期指 2022 年度，上期指 2021 年度。）

1、货币资金

（1）货币资金分类披露

项　目	期末余额	期初余额
现金	113,851.96	41,419.10
银行存款	303,765,536.33	483,232,291.16
其他货币资金	15,187,474.75	18,015,987.98
合计	**319,066,863.04**	**501,289,698.24**

（2）期末使用受限的货币资金

项　目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	15,159,820.46	18,015,987.98

说明：除其他货币资金中的银票保证金外，货币资金期末余额中无抵押、冻结等对变现有限制、存放在境外或有潜在回收风险的款项。

2、交易性金融资产

项　目	期末余额	期初余额
银行理财产品	-	25,001,726.03
合计	**-**	**25,001,726.03**

3、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	11,704,840.60	11,241,340.46
商业承兑汇票	31,732,639.96	2,559,107.70
合计	**43,437,480.56**	**13,800,448.16**

（2）期末公司已质押的应收票据

项　目	期末已质押金额
银行承兑汇票	6,434,233.07
商业承兑汇票	19,724,247.01
合计	**26,158,480.08**

（3）期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

种　类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	436,000.00	4,546,620.00
商业承兑汇票	-	8,163,816.00
合计	**436,000.00**	**12,710,436.00**

（4）按坏账计提方法分类披露

类　别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	52,615,170.27	100.00	9,177,689.71	17.44	43,437,480.56
其中：银行承兑汇票	11,704,840.60	22.25	-	-	11,704,840.60
商业承兑汇票	40,910,329.67	77.75	9,177,689.71	22.43	31,732,639.96
合计	**52,615,170.27**	**100.00**	**9,177,689.71**	**17.44**	**43,437,480.56**

类　别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	14,462,891.46	100.00	662,443.30	4.58	13,800,448.16
其中：银行承兑汇票	11,241,340.46	77.73	-	-	11,241,340.46
商业承兑汇票	3,221,551.00	22.27	662,443.30	20.56	2,559,107.70
合计	**14,462,891.46**	**100.00**	**662,443.30**	**4.58**	**13,800,448.16**

按组合计提的坏账准备

名　称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例%
银行承兑汇票	11,704,840.60	-	-
商业承兑汇票	40,910,329.67	9,177,689.71	22.43
其中：0-6 月	1,456,519.93	-	-
7-12 月	13,292,266.09	1,329,226.61	10.00
1-2 年	26,161,543.65	7,848,463.10	30.00
合计	**52;615,170.27**	**9,177,689.71**	**17.44**

（5）坏账准备计提情况

项目	金额
期初余额	662,443.30
本年计提	8,515,246.41
本年转回	-
本年核销	-
期末余额	9,177,689.71

（6）本期实际核销的应收票据情况：无。

4、应收账款

（1）按照账龄披露

项目	期末账面余额
0-6 个月	128,668,562.56
7-12 个月	18,242,049.35
1-2 年	13,894,503.53
2-3 年	4,915,193.60
3 年以上	4,320.00
合计	**165,724,629.04**

（2）按坏账计提方法分类披露

种　　类	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-
按组合计提坏账准备	165,724,629.04	8,454,472.79	157,270,156.25
其中：应收客户款项	165,724,629.04	8,454,472.79	157,270,156.25
合计	**165,724,629.04**	**8,454,472.79**	**157,270,156.25**

种　　类	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-
按组合计提坏账准备	196,224,013.59	6,244,998.64	189,979,014.95
其中：应收客户款项	196,224,013.59	6,244,998.64	189,979,014.95
合计	**196,224,013.59**	**6,244,998.64**	**189,979,014.95**

（3）按组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	账面价值
0-6 个月	128,668,562.56	-	-	128,668,562.56
7-12 个月	18,242,049.35	1,824,204.93	10.00	16,417,844.42
1-2 年	13,894,503.53	4,168,351.06	30.00	9,726,152.47
2-3 年	4,915,193.60	2,457,596.80	50.00	2,457,596.80
3 年以上	4,320.00	4,320.00	100.00	-
合计	**165,724,629.04**	**8,454,472.79**	**5.10**	**157,270,156.25**

（4）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	金额
期初余额	6,244,998.64
本年计提	2,209,474.15
本年转回	-
本年核销	-
期末余额	**8,454,472.79**

（5）本期实际核销的应收账款情况：无。

（6）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	款项的性质	账面余额	账龄	占应收账款期末账面余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中国航空发动机集团有限公司下属科研院所工厂	货款	117,881,517.37	3 年以内	71.13	5,969,511.54
客户 1	货款	26,479,247.65	6 个月以内	15.98	-
客户 2	货款	3,772,124.60	3 年以内	2.28	1,586,062.30
客户 3	货款	3,464,717.28	6 个月以内	2.09	-
客户 4	货款	2,769,952.81	1 年以内	1.67	4,968.48
合计		**154,367,559.71**		**93.15**	**7,560,542.32**

（7）因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

（8）转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

5、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	6,497,035.29	98.43	1,071,089.96	95.02

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1-2 年	47,690.75	0.72	56,090.00	4.98
2 年-3 年	56,090.00	0.85	-	-
合计	**6,600,816.04**	**100.00**	**1,127,179.96**	**100.00**

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

往来单位名称	期末余额	占期末预付款项总额比例(%)
供应商 1	3,114,233.98	47.18
供应商 2	744,945.03	11.29
供应商 3	590,798.43	8.95
供应商 4	394,000.00	5.97
供应商 5	320,354.00	4.85
合计	**5,164,331.44**	**78.24**

（3）账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：无。

6、其他应收款

（1）其他应收款分类

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	2,511,489.77	100,420.00
合计	**2,511,489.77**	**100,420.00**

（2）应收利息

无。

（3）应收股利

无。

（4）其他应收款

1）按照账龄披露

项目	期末账面余额
0-6 个月	2,388,135.77
7-12 个月	64,160.00
1-2 年	22,300.00

2-3 年	100,000.00
合计	**2,574,595.77**

2）按款项性质分类情况：

款项的性质	期末账面余额	期初账面余额
应收出口退税款	2,234,457.31	-
押金	51,600.00	2,300.00
职工备用金	200,000.00	120,000.00
其他	88,538.46	13,200.00
合计	**2,574,595.77**	**135,500.00**

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)	
2022年1月1日余额	35,080.00	-	-	35,080.00
2022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	28,026.00	-	-	28,026.00
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销		-	-	-
2022年12月31日余额	**63,106.00**			**63,106.00**

4）坏账准备的计提情况：

项目	金额
期初余额	35,080.00
本年计提	28,026.00
本年转回	-
期末余额	**63,106.00**

5）本年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	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
单位 1	应收出口退税款	2,234,457.31	6 个月以内	86.79	-
职工 1	职工备用金	70,000.00	6 个月以内	2.72	-
职工 2	职工备用金	70,000.00	3 年以内	2.72	31,000.00
职工 3	职工备用金	50,000.00	2-3 年	1.94	25,000.00
单位 2	其他	49,792.19	6 个月以内	1.93	-
合计		**2,474,249.50**		**96.10**	**56,000.00**

7）因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

8）转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

7、存货

（1）存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	79,739,768.54	1,118,036.07	78,621,732.47
委托加工物资	275,309.70	-	275,309.70
产成品	41,317,907.51	8,660,765.09	32,657,142.42
在产品	64,235,718.85	2,870,682.92	61,365,035.93
合计	**185,568,704.60**	**12,649,484.08**	**172,919,220.52**

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	52,602,983.62	1,595,550.88	51,007,432.74
委托加工物资	336,231.34	-	336,231.34
产成品	24,306,282.59	4,271,425.20	20,034,857.39
在产品	29,599,866.43	3,280,429.33	26,319,437.10
合计	**106,845,363.98**	**9,147,405.41**	**97,697,958.57**

（2）存货跌价准备

项目	期初余额	本年增加金额			本年减少金额		期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	1,595,550.88	138,172.04	-	-	615,686.85	-	1,118,036.07
产成品	4,271,425.20	7,036,504.29	-	-	2,647,164.40	-	8,660,765.09

在产品	3,280,429.33	2,765,366.50	-	-	3,175,112.91	-	2,870,682.92
合计	**9,147,405.41**	**9,940,042.83**	**-**	**-**	**6,437,964.16**	**-**	**12,649,484.08**

（3）存货跌价准备计提依据为：按期末账面实存的存货，对期末存货的成本与可变现净值进行比较，按可变现净值低于成本的差额计提。可变现净值确定的依据为：在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

（4）存货期末余额含有借款费用资本化金额：无。

8、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待摊工装费用	6,094,615.14	4,887,010.46
待抵扣、待认证增值税	15,282,494.79	2,635,770.20
已划款未兑付银行承兑汇票	180,000.00	-
其他	78,616.35	838,354.28
合计	**21,635,726.28**	**8,361,134.94**

9、长期股权投资

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对合营企业投资	-	-	-
对联营投资投资	5,502,910.05	-	5,502,910.05
合计	**5,502,910.05**	**-**	**5,502,910.05**

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对合营企业投资	-	-	-
对联营投资投资	3,861,022.74	-	3,861,022.74
合计	**3,861,022.74**	**-**	**3,861,022.74**

对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
一、合营企业	-	-	-	-	-
二、联营企业					

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
无锡乘风航空工程技术有限公司（以下简称乘风航空）	3,861,022.74	-	-	-1,061,247.78	-
合计	**3,861,022.74**	**-**	**-**	**-1,061,247.78**	-

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业	-	-	-	-	-	-
二、联营企业						
无锡乘风航空工程技术有限公司	-	-	-	2,703,135.09	5,502,910.05	-
合 计	-	-	-	**2,703,135.09**	**5,502,910.05**	-

10、固定资产

（1）固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	89,177,361.31	418,924,301.94	9,419,398.86	2,335,830.57	6,029,342.43	525,886,235.11
2.本年增加金额	-	94,538,817.15	595,677.46	-	368,476.29	95,502,970.90
（1）购置	-	695,761.73	595,677.46	-	368,476.29	1,659,915.48
（2）在建工程转入	-	93,843,055.42	-	-	-	93,843,055.42
3.本年减少金额	-	1,644,886.39	-	-	135,855.88	1,780,742.27
（1）处置或报废	-	-	-	-	135,855.88	135,855.88
（2）捐赠	-	1,644,886.39	-	-	-	1,644,886.39
4.期末余额	89,177,361.31	511,818,232.70	10,015,076.32	2,335,830.57	6,261,962.84	619,608,463.74
二、累计折旧						
1. 期初余额	18,311,285.74	94,186,999.33	6,250,441.24	1,342,198.18	4,124,620.19	124,215,544.68
2.本年增加金额	4,245,194.52	34,451,604.58	1,593,546.64	346,269.00	494,320.51	41,130,935.25
（1）计提	4,245,194.52	34,451,604.58	1,593,546.64	346,269.00	494,320.51	41,130,935.25
3.本年减少金额	-	860,775.27	-	-	116,778.13	977,553.40
（1）处置或报废	-	-	-	-	116,778.13	116,778.13
（2）捐赠	-	860,775.27	-	-	-	860,775.27
4. 期末余额	22,556,480.26	127,777,828.64	7,843,987.88	1,688,467.18	4,502,162.57	164,368,926.53

三、减值准备：						
1. 期初余额	-	-	-	-	-	-
2.本年增加金额	-	-	-	-	-	-
（1）计提	-	-	-	-	-	-
3.本年减少金额	-	-	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-	-	-
四、账面价值						-
1、期末账面价值	**66,620,881.05**	**384,040,404.06**	**2,171,088.44**	**647,363.39**	**1,759,800.27**	**455,239,537.21**
2、期初账面价值	**70,866,075.57**	**324,737,302.61**	**3,168,957.62**	**993,632.39**	**1,904,722.24**	**401,670,690.43**

（2）本公司固定资产不存在需计提减值准备情况。

（3）期末无未办妥产权证书的固定资产情况。

（4）期末无持有待售的固定资产情况。

11、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
厂房及机器设备	128,551,470.70	-	128,551,470.70	30,913,894.01	-	30,913,894.01
合计	**128,551,470.70**	**-**	**128,551,470.70**	**30,913,894.01**	**-**	**30,913,894.01**

（2）重要在建工程项目本年变动情况：

项目	预算数（万元）	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产	本期转入无形资产	期末余额
研发中心	8,429.13	197,886.79	13,942,737.25	-	-	14,140,624.04
航空发动机关键零部件产能扩大项目	68,330.68	29,580,767.06	176,736,202.87	93,831,108.52	294,262.90	112,191,598.51
合计		**29,778,653.85**	**190,678,940.12**	**93,831,108.52**	**294,262.90**	**126,332,222.55**

项目	资金来源	累计投入占预算比例（%）	工程进度（%）	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化
研发中心	自有+募集资金	16.71	16.78	-	-
航空发动机关键零部件产能扩大项目	自有+募集资金	38.02	36.25	-	-

12、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	-	-
2.本年增加金额	5,734,051.26	5,734,051.26
（1）租入	5,734,051.26	5,734,051.26
（2）企业合并增加	-	-
3.本年减少金额	-	-
处置或报废	-	-
4.期末余额	**5,734,051.26**	**5,734,051.26**
二、累计折旧		
1.期初余额	-	-
2.本年增加金额	955,676.15	955,676.15
（1）计提	955,676.15	955,676.15
（2）企业合并增加	-	-
3.本年减少金额	-	-
处置		-
4.期末余额	**955,676.15**	**955,676.15**
三、减值准备	-	-
1.期初余额	-	-
2.本年增加金额	-	-
计提	-	-
3.本年减少金额	-	-
处置	-	-
4.期末余额	-	-
四、账面价值		
期末账面价值	**4,778,375.11**	**4,778,375.11**
期初账面价值	**-**	**-**

13、无形资产

（1）无形资产使用情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	26,291,965.66	6,629,041.29	32,921,006.95
2.本年增加金额	43,098,454.72	330,561.57	43,429,016.29

项目	土地使用权	软件	合计
(1)购置	43,098,454.72	36,298.67	43,134,753.39
(2)在建工程转入	-	294,262.90	294,262.90
3.本年减少金额	-	-	-
(1)处置	-	-	-
4.期末余额	**69,390,420.38**	**6,959,602.86**	**76,350,023.24**
二、累计摊销			
1.期初余额	2,981,013.91	2,306,320.31	5,287,334.22
2.本年增加金额	1,244,146.93	588,941.89	1,833,088.82
（1）计提	1,244,146.93	588,941.89	1,833,088.82
3.本年减少金额	-	-	-
(1)处置	-	-	-
4.期末余额	**4,225,160.84**	**2,895,262.20**	**7,120,423.04**
三、减值准备			
1.期初余额	-	-	-
2.本年增加金额	-	-	-
（1）计提	-	-	-
3.本年减少金额	-	-	-
(1)处置	-	-	-
4.期末余额	-	-	-
四、账面价值			
1.期末账面价值	**65,165,259.54**	**4,064,340.66**	**69,229,600.20**
2.期初账面价值	**23,310,951.75**	**4,322,720.98**	**27,633,672.73**

（2）未办妥产权证书的土地使用权情况：无。

（3）通过公司内部研发形成的无形资产情况：无。

（4）期末无形资产余额中无可变现净值低于账面价值的情况，未计提减值准备。

14、长期待摊费用

项目	期初余额	本年增加	本年摊销额	其他减少额	期末余额
车间地坪涂装	283,632.31	59,846.80	129,781.33	-	213,697.78
车间其他改造	1,281,277.67	793,923.85	780,174.59	-	1,295,026.93
装修工程	959,672.52	15,549.51	662,855.51	-	312,366.52
其他	440,999.43	642,546.83	398,160.58	-	685,385.68
合计	**2,965,581.93**	**1,511,866.99**	**1,970,972.01**	**-**	**2,506,476.91**

15、递延所得税资产

（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
坏账准备	17,695,268.50	2,654,290.28	6,942,521.94	1,041,378.29
存货跌价准备	12,649,484.08	1,897,422.61	9,147,405.41	1,372,110.81
可抵扣亏损	4,830,884.13	724,632.62	550,067.16	137,516.79
开办费等	405,794.14	60,869.12	608,691.19	91,303.69
递延收益	23,805,189.96	3,570,778.49	18,062,657.92	2,709,398.69
内部未实现利润	582,080.48	87,312.07	-	-
使用权资产财税差	58,304.08	8,745.61	-	-
合计	**60,027,005.37**	**9,004,050.80**	**35,311,343.62**	**5,351,708.27**

（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
交易性金融资产公允价值变动	-	-	1,726.00	258.90
固定资产财税差	961,991.15	144,298.67	-	-
合计	**961,991.15**	**144,298.67**	**1,726.00**	**258.90**

（3）以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	144,298.67	8,859,752.13	258.90	5,351,449.37
递延所得税负债	144,298.67	-	258.90	-

（4）未确认递延所得税资产明细：

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	13,553,882.69	14,318,025.14
合计	**13,553,882.69**	**14,318,025.14**

（5）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
最迟税前弥补期 2027 年	853,278.21	-	未来能否产生足够的应纳税所得额，尚不能确认
最迟税前弥补期 2026 年	1,239,706.53	1,239,706.53	未来能否产生足够的应纳税所得额，尚不能确认

最迟税前弥补期 2025 年	1,418,649.39	1,418,649.39	未来能否产生足够的应纳税所得额，尚不能确认
最迟税前弥补期 2024 年	5,056,082.41	5,056,082.41	未来能否产生足够的应纳税所得额，尚不能确认
最迟税前弥补期 2023 年	4,986,166.15	4,986,166.15	未来能否产生足够的应纳税所得额，尚不能确认
最迟税前弥补期 2022 年	-	1,617,420.66	
合计	**13,553,882.69**	**14,318,025.14**	

16、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付设备及工程款	41,577,750.92	50,625,620.77
合同取得成本	2,715,735.96	2,715,735.96
合计	**44,293,486.88**	**53,341,356.73**

说明：无重大账龄超过 1 年的款项。

17、短期借款

（1）短期借款分类：

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款	36,500,000.00	5,300,000.00
保证抵押借款	-	32,875,700.00
应收款保理	20,000,000.00	-
短期借款应付利息	61,447.22	40,872.92
合计	**56,561,447.22**	**38,216,572.92**

（2）期末短期借款中无已到期未偿还及展期借款。

18、应付票据

（1）应付票据分类：

票据种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	73,146,463.84	74,053,787.72
合计	**73,146,463.84**	**74,053,787.72**

（2）期末应付票据余额中已到期尚未兑付的票据：

票据种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	180,000.00	-
合计	**180,000.00**	**-**

注：银行已从公司出票账户扣划票据兑付款项，因最后一手持票人尚未发起票据托收，导致上述银行承兑汇票处于尚未支付状态。

19、应付账款

（1）应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
经营性款项	166,358,707.19	116,190,161.16
工程设备款	35,179,977.82	19,148,664.82
合计	**201,538,685.01**	**135,338,825.98**

（2）期末无重要的账龄超过 1 年的应付账款。

20、合同负债

（1）预收款项列示：

项目	期末余额	期初余额
货款	1,818,241.78	4,826,531.00
合计	**1,818,241.78**	**4,826,531.00**

（2）期末无重要的账龄超过 1 年的合同负债。

21、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	9,144,699.44	82,236,503.52	81,728,258.12	9,652,944.84
二、离职后福利-设定提存计划	-	4,757,547.86	4,757,547.86	-
三、辞退福利	-	349,250.00	349,250.00	-
合计	**9,144,699.44**	**87,343,301.38**	**86,835,055.98**	**9,652,944.84**

（2）短期薪酬列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	9,026,796.50	73,307,904.97	72,861,712.23	9,472,989.24
2、职工福利费	-	3,236,291.21	3,236,291.21	-
3、社会保险费	700.00	2,511,777.16	2,512,477.16	-
其中：医疗保险费	573.35	2,181,814.15	2,182,387.50	-
工伤保险费	-	158,683.95	158,683.95	-
生育保险费	66.65	171,279.06	171,345.71	-
补充医疗保险	60.00	-	60.00	-
4、住房公积金	-	1,952,837.06	1,952,837.06	-
5、工会经费和职工教育经费	117,202.94	1,227,693.12	1,164,940.46	179,955.60
合计	**9,144,699.44**	**82,236,503.52**	**81,728,258.12**	**9,652,944.84**

（3）设定提存计划列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、基本养老保险	-	4,608,093.83	4,608,093.83	-
2、失业保险费	-	149,454.03	149,454.03	-
合计	**-**	**4,757,547.86**	**4,757,547.86**	**-**

22、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	-	293,772.93
所得税	596,024.98	784,140.60
房产税	237,706.26	237,706.18
土地使用税	74,113.34	30,583.61
个人所得税	543,267.91	520,113.69
印花税	74,956.00	51,756.92
环保税	989.35	230.88
合计	**1,527,057.84**	**1,918,304.81**

23、其他应付款

（1）其他应付款分类

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	1,214,270.04	5,152,880.19
合计	**1,214,270.04**	**5,152,880.19**

（2）应付股利

无。

（3）应付利息

无。

（4）其他应付款

1）按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付、暂收单位、个人的款项	314,270.04	127,880.19
代收补助款及尚未支付的发行费	900,000.00	5,025,000.00
合计	**1,214,270.04**	**5,152,880.19**

2）期末余额中无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

24、一年内到期的非流动负债

（1）分类情况

借款类别	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	13,340,000.00	13,357,425.38
长期借款应计利息	69,649.25	69,649.24
一年内到期的租赁负债	2,889,607.14	-
合计	**16,299,256.39**	**13,427,074.62**

（2）一年内到期的长期借款明细情况

项 目	期末余额	期初余额
抵押保证借款	13,340,000.00	13,357,425.38
合计	**13,340,000.00**	**13,357,425.38**

（3）一年内到期的租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁付款额	3,095,142.87	-
减：一年内到期的未确认融资费用	205,535.73	-
合计	**2,889,607.14**	**-**

25、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
未终止确认的银行承兑汇票	4,546,620.00	350,000.00
未终止确认的其他票据	8,163,816.00	3,111,156.36
待转销项税	4,946.90	461,785.31
预提费用	-	10,000.00
合计	**12,715,382.90**	**3,932,941.67**

26、长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
抵押保证借款	39,980,000.00	53,320,000.00
合计	**39,980,000.00**	**53,320,000.00**

27、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	3,095,142.87	-
减：未确认融资费用	116,356.53	-

合计	**2,978,786.34**	-

28、递延收益

项目名称	期初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
航空发动机高温合金精锻叶片的研发	280,000.00	-	40,000.00	240,000.00	与资产/收益相关
智能车间试点项目资金	451,020.42	-	79,591.84	371,428.58	与资产相关
机匣项目	2,084,782.60	-	182,608.68	1,902,173.92	与资产相关
航空发动机涡轮盘先进加工技术研究及应用	4,949,719.88	-	503,361.36	4,446,358.52	与资产/收益相关
航空发动机整体叶盘项目	1,403,669.73	-	187,155.96	1,216,513.77	与资产相关
航空叶片生产线技改项目	1,893,465.29	170,000.00	558,416.70	1,505,048.59	与资产相关
航空发动机高性能压气机精锻叶片研发及产业化	7,000,000.00	-	60,507.18	6,939,492.82	与资产相关
燃气轮机压气机鼓筒惯性摩擦焊接技术研究	-	2,400,000.00	5,826.24	2,394,173.76	与资产相关
三期项目补贴	-	2,200,000.00	110,000.00	2,090,000.00	与资产相关
贵州航空产业发展资金	-	3,000,000.00	300,000.00	2,700,000.00	与资产相关
合计	**18,062,657.92**	**7,770,000.00**	**2,027,467.96**	**23,805,189.96**	

29、股本

项目	期初余额		本年增加	本年减少	期末余额	
	投资金额	所占比例（%）			投资金额	所占比例（%）
股份总额	258,382,608.00	100.00	-	-	258,382,608.00	100.00
合计	**258,382,608.00**	**100.00**	**-**	**-**	**258,382,608.00**	**100.00**

30、资本公积

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
资本溢价	588,616,799.07	-	-	588,616,799.07
其他资本公积	-	2,703,135.09	-	2,703,135.09
合计	**588,616,799.07**	**2,703,135.09**	**-**	**591,319,934.16**

注：本期其他资本公积增加 2,703,135.09 元，为联营企业乘风航空引入新股东出资导致持股比例变动所致。

31、盈余公积

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
盈余公积	12,262,708.19	2,482,252.65	-	14,744,960.84
合计	**12,262,708.19**	**2,482,252.65**	-	**14,744,960.84**

32、未分配利润

项目	期末余额	期初余额
调整前上期末未分配利润	101,366,820.87	79,611,642.15
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	101,366,820.87	79,611,642.15
加：本年归属于母公司所有者的净利润	20,062,196.03	24,271,104.15
减：提取法定盈余公积	2,482,252.65	2,515,925.43
应付普通股股利	25,838,260.80	-
加：所有者权益内部结转	-	-
期末未分配利润	**93,108,503.45**	**101,366,820.87**

33、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	360,507,873.43	254,861,811.59	311,742,820.04	213,579,054.61
其他业务	2,005,822.11	-	893,665.61	34,937.26
合计	**362,513,695.54**	**254,861,811.59**	**312,636,485.65**	**213,613,991.87**

（2）主营业务收入/主营业务成本（分区域）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
国际业务	169,089,461.69	113,993,002.88	90,229,402.10	61,296,128.97
国内业务	191,418,411.74	140,868,808.71	221,513,417.94	152,282,925.64
合计	**360,507,873.43**	**254,861,811.59**	**311,742,820.04**	**213,579,054.61**

34、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
印花税	263,692.26	142,550.42

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	950,824.32	950,824.32
土地使用税	267,433.86	122,334.60
城市维护建设税	-	-210,536.63
教育费附加	-	-150,383.30
环境保护税	9,895.21	461.76
合计	**1,491,845.65**	**855,251.17**

35、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,928,553.64	4,575,253.18
差旅费	705,764.25	705,698.50
业务招待费	2,209,736.80	2,419,473.02
广告宣传费	119,120.38	551,253.58
航空产品险	868,432.73	763,572.47
其他	299,827.49	719,919.14
合计	**8,131,435.29**	**9,735,169.89**

36、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	18,380,350.32	19,283,700.78
业务招待费	830,880.83	1,675,810.54
差旅费	895,705.22	1,126,435.25
办公及水电费	2,073,213.98	1,344,327.44
中介机构费用	1,066,558.11	950,922.63
折旧及摊销	4,957,678.06	4,302,522.73
保安保洁费用	1,163,785.37	676,385.51
其他	3,769,080.07	4,871,347.73
合计	**33,137,251.96**	**34,231,452.61**

37、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	15,890,455.62	22,992,748.24
材料费	11,269,981.60	12,623,913.60
加工测试费	1,302,517.00	3,563,409.69

项目	本期发生额	上期发生额
工装模具	4,269,069.77	6,831,496.10
其他	5,906,817.31	5,245,683.95
合计	**38,638,841.30**	**51,257,251.58**

38、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出及融资费用	4,419,952.20	4,707,786.03
减：利息收入	8,489,146.69	11,499,741.77
金融机构手续费支出	220,239.88	251,373.85
汇兑损益	-2,071,062.82	528,102.39
合计	**-5,920,017.43**	**-6,012,479.50**

39、其他收益

（1）分类情况

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	4,311,308.96	18,594,158.61
三代手续费	44,021.46	41,628.48
合计	**4,355,330.42**	**18,635,787.09**

（2）计入当期损益的政府补助：

项目	本期发生额	上期发生额	与资产/收益相关
航空发动机高温合金精锻叶片的研发	40,000.00	40,000.00	与资产/收益相关
智能车间试点项目资金	79,591.84	79,591.82	与资产相关
机匣项目	182,608.68	182,608.70	与资产相关
航空发动机整体叶盘项目	187,155.96	187,155.96	与资产相关
某项目		8,448,166.99	与收益相关
航空叶片生产线技改项目	558,416.70	46,534.71	与资产相关
航空发动机涡轮盘先进加工技术研究及应用	503,361.36	50,280.12	与资产/收益相关
航空发动机高性能压气机精锻叶片研发及产业化	60,507.18	-	与资产相关
燃气轮机压气机鼓筒惯性摩擦焊接技术研究	5,826.24	-	与资产相关
三期项目补贴	110,000.00	-	与资产相关
贵州航空产业发展资金	300,000.00	-	与资产相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产/收益相关
上市金融专项资金、普惠金融发展专项资金	-	4,000,000.00	与收益相关
稳岗、人才、培训补贴	263,441.00	601,850.00	与收益相关
工业和信息产业转型升级专项引导资金、工业扶持资金、转型升级资金、创新基金	218,200.00	3,301,070.31	与收益相关
省级企业技术、研究中心认定奖励、互联网标杆工厂奖励	375,000.00	1,550,000.00	与收益相关
摩擦焊项目	1,420,000.00	-	与收益相关
专利资助	-	44,000.00	与收益相关
商务发展资金	-	62,900.00	与收益相关
其他零星补贴	7,200.00	-	与收益相关
合计	**4,311,308.96**	**18,594,158.61**	

40、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财收益	197,805.43	1,645,530.12
权益法核算的长期股权投资收益	-1,061,247.78	-138,977.26
合计	**-863,442.35**	**1,506,552.86**

41、公允价值变动损益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品公允价值变动	-	1,726.03
合计	-	**1,726.03**

42、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账准备	-10,752,746.56	-2,218,399.36
合计	**-10,752,746.56**	**-2,218,399.36**

43、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价准备	-9,940,042.83	-5,352,305.53
合计	**-9,940,042.83**	**-5,352,305.53**

44、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
出售固定资产	101,023.14	-
合计	**101,023.14**	**-**

45、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
保险赔偿等	844,947.00	516,600.72
其他	1,184,390.90	1,363,125.76
合计	**2,029,337.90**	**1,879,726.48**

46、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
捐赠支出	834,111.12	-
赔偿支出等	18,421.55	1,663.22
固定资产报废损失	-	37,208.18
合计	**852,532.67**	**38,871.40**

47、所得税费用

（1）所得税费用表：

项目	本期发生额	上期发生额
企业所得税费用	1,157,968.31	1,316,248.83
递延所得税费用	-3,508,302.76	-2,106,112.60
合计	**-2,350,334.45**	**-789,863.77**

（2）会计利润与所得税费用的调整过程：

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	16,249,454.23	23,370,064.20
按适用税率计算的所得税费用	2,437,418.13	3,505,509.63
子公司适用不同税率的影响	-85,327.82	-113,710.20
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	376,522.60	469,904.96
调整以前期间所得税的影响	-	-
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	213,319.55	309,926.63
使用前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	-	-

技术开发费加计扣除影响	-5,202,974.96	-4,961,494.79
其他	-89,291.95	-
所得税费用	**-2,350,334.45**	**-789,863.77**

48、现金流量表项目

（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
补贴收入	10,053,841.00	27,384,820.31
利息收入	8,489,146.69	11,499,741.77
其他	162,474.46	1,451,378.02
合计	**18,705,462.15**	**40,335,940.10**

（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	37,037,377.46	41,072,904.25
银行手续费	220,239.88	251,373.85
其他	4,296,668.82	2,175.81
合计	**41,554,286.16**	**41,326,453.91**

（3）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
IPO 发行费	-	8,654,716.99
合计	-	**8,654,716.99**

49、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

项　　目	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动的现金流量：		
净利润	18,599,788.68	24,159,927.97
加：资产减值准备 、信用减值损失	20,692,789.39	7,570,704.89
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、使用权资产折旧	42,086,611.40	35,724,541.08
无形资产摊销	1,833,088.82	1,023,490.75
长期待摊费用摊销	1,970,972.01	2,153,767.54
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）	-101,023.14	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	37,208.18
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-1,726.03
财务费用（收益以“-”号填列）	5,391,856.62	5,055,452.23

投资损失（收益以“-”号填列）	863,442.35	-1,506,552.86
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-3,508,302.76	-2,106,112.60
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	-85,161,304.78	-27,841,396.61
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-7,336,399.98	-74,472,681.49
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	55,921,684.82	95,774,395.59
捐赠固定资产	784,111.12	-
经营活动产生的现金流量净额	**52,037,314.55**	**65,571,018.64**
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	303,907,042.58	483,273,710.26
减：现金的期初余额	483,273,710.26	456,950,328.58
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	**-179,366,667.68**	**26,323,381.68**

（2）现金及现金等价物的构成

项　目	期末余额	期初余额
一、现金	303,907,042.58	483,273,710.26
其中：库存现金	113,851.96	41,419.10
可随时用于支付的银行存款	303,765,536.33	483,232,291.16
可随时用于支付的其他货币资金	27,654.29	-
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、现金及现金等价物余额	303,907,042.58	483,273,710.26

50、所有权或使用权受到限制的资产

核算科目	资产名称	期末账面价值	备注
货币资金	保证金	15,159,820.46	银票保证金
应收票据	应收票据	26,158,480.08	质押给银行抵开应付票据
应收账款	应收账款	25,550,231.20	应收款保理
无形资产	土地	8,547,263.95	抵押保证借款
固定资产	房产、设备	43,917,830.03	抵押保证借款
合计		**119,333,625.72**	

51、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			38,828,118.18
其中：美元	5,543,776.02	6.9646	38,610,182.47
欧元	6,110.97	7.4229	45,361.12
英镑	2,150.00	8.3941	18,047.31
瑞士法郎	20,485.64	7.5432	154,527.28
应收账款			29,809,319.85
其中：美元	4,280,119.44	6.9646	29,809,319.85
应付账款			14,366,967.59
其中：美元	2,062,856.10	6.9646	14,366,967.59

52、政府补助

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
航空叶片生产线技改项目	170,000.00	递延收益	-
燃气轮机压气机鼓筒惯性摩擦焊接技术研究	2,400,000.00	递延收益、其他收益	5,826.24
三期项目补贴	2,200,000.00	递延收益、其他收益	110,000.00
贵州航空产业发展资金	3,000,000.00	递延收益、其他收益	300,000.00
摩擦焊项目	1,420,000.00	其他收益	1,420,000.00
稳岗、人才、培训补贴	263,441.00	其他收益	263,441.00
工业和信息产业转型升级专项引导资金、工业扶持资金、转型升级资金、创新基金	218,200.00	其他收益	218,200.00
省级企业技术、研究中心认定奖励、互联网标杆工厂奖励	375,000.00	其他收益	375,000.00
其他零星补贴	7,200.00	其他收益	7,200.00
合计	**10,053,841.00**		

六、合并范围的变更

无。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
航亚盘件	无锡市	无锡市	航空发动机配件	100	-	100	投资设立
贵州航亚	贵阳市	贵阳市	航空发动机、燃气发动机配件	70	-	70	投资设立

（2）重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例（%）	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
贵州航亚	30	-1,462,407.35	-	43,609,629.04

（3）重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
贵州航亚	67,072,592.50	113,265,431.87	180,338,024.37	29,293,807.89	5,678,786.34	34,972,594.23

（续）

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
贵州航亚	20,521,294.76	-4,874,691.17	-4,874,691.17	-9,467,110.83

2、在合营企业或联营企业中的权益

（1）重要的合营企业或联营企业

无。

（2）不重要的联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/ 本期发生额	期初余额/ 上期发生额
投资账面价值合计	5,502,910.05	3,861,022.74
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-1,061,247.78	-138,977.26
--其他综合收益	-	-
--综合收益总额	-1,061,247.78	-138,977.26
--其他	2,703,135.09	-

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、应收款项融资、其他应收款、应付账款等。与这些金融工具有关的风险，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。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但

是董事会已授权本公司管理层设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过财务部门递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

（一）风险管理目标和政策

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

1、市场风险

金融工具的市场风险，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，包括外汇风险、利率风险。

（1）外汇风险－现金流量变动风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率风险主要来源于应收账款。销售部门密切跟踪汇率走势，洽谈业务时对汇率影响留有余地；必要时，公司还可与银行签订远期外汇合同或货币互换合约来规避外汇风险。

（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。本公司面临的利率风险主要来源于长短期借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类长短期融资需求。此外通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

2、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订合同前，本公司对客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

3、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产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。

（二）金融资产转移

无。

（三）金融资产与金融负债的抵销

无。

九、公允价值

类别	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
交易性金融资产	-	-	-	-
其中：权益工具投资	-	-	-	-
债务工具投资	-	-	-	-
衍生金融工具	-	-	-	-
理财产品	-	-	-	-

十、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人情况

股东名称	关系	持股比例（%）
严奇	严奇为无锡华航科创投资中心（有限合伙）执行事务合伙人；阮仕海、沈稚辉、黄勤、朱国有、齐向华、邵燃、朱宏大、井鸿翔、张广易、丁立、庞韵华等 11 人为严奇的一致行动人	14.44
阮仕海		8.47
无锡华航科创投资中心（有限合伙）		3.88
沈稚辉		2.90
黄勤		2.39
朱国有		1.55
齐向华		1.16
邵燃		0.58
朱宏大		0.58
井鸿翔		0.46
张广易		0.12
庞韵华		0.10

丁立		0.10
合计		**36.73**

2016 年 4 月 10 日，严奇与阮仕海、朱国有、沈稚辉、齐向华、黄勤签署《一致行动人协议》；2019 年 10 月 9 日，严奇与阮仕海、朱国有、沈稚辉、齐向华、黄勤、邵燃、朱宏大、井鸿翔、张广易、庞韵华、丁立签署《<一致行动人协议>之补充协议》，约定各方行使提案权/提名权或行使董事会/股东大会表决权时应与严奇达成一致意见，无法达成一致意见的应以严奇意见为准，严奇控制的公司投票权为 36.73%，为公司实际控制人。

2、本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注七、在其他主体中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
周丽华	实际控制人严奇的配偶
无锡市泛亚精工有限公司	股东沈稚辉有重大影响的企业
中国航发资产管理有限公司	持有公司股份7.11%
中国航空发动机集团有限公司	股东中国航发资产管理有限公司的母公司
中国航空发动机集团有限公司下属科研院所工厂	中国航空发动机集团有限公司下属科研院所工厂
无锡安卡特工具有限公司	邵燃胞兄及其配偶共同持股100%的公司
乘风航空	公司的联营企业

说明：中国航发资产管理有限公司持有本公司7.11%的股份，其母公司中国航空发动机集团有限公司及下属科研院所工厂为本公司客户，基于谨慎性原则，比照关联方披露。

4、关联交易情况

（1）销售商品、提供劳务的关联交易：

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式	本期发生额	上期发生额
中国航空发动机集团有限公司下属科研院所工厂	航空产品	市场价	154,348,016.51	178,455,881.81
无锡市泛亚精工有限公司	固定资产	市场价	120,100.89	-
乘风航空	航空产品	市场价	216,242.45	-
合计			**154,684,359.85**	**178,455,881.81**

（2）购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式	本期发生额	上期发生额
无锡市泛亚精工有限公司	加工费等	市场价	4,201,914.36	2,948,777.41
中国航空发动机集团有限公司下属科研院所工厂	原材料、加工费等	市场价	21,601,869.51	2,345,726.41
合计			**25,803,783.87**	**5,294,503.82**

（3）关联租赁情况

本公司作为承租方

关联方名称	租赁资产种类	本期租赁费	上期租赁费
中国航空发动机集团有限公司下属科研院所工厂	房屋建筑物	1,031,714.29	-

（4）关联担保情况：

本公司作为被担保方

金额：人民币万元

关联方	借款银行	担保金额	担保合同签署时间	担保是否已履行完毕
严奇、周丽华	江苏银行	22,000.00	2020/6/4	否

5、关联方应收应付款项

（1）应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收票据	中国航空发动机集团有限公司下属科研院所工厂	39,182,329.67	8,659,289.71	1,369,291.00	376,787.30
应收账款	中国航空发动机集团有限公司下属科研院所工厂	117,881,517.37	5,969,511.54	147,794,551.25	4,806,648.57
预付账款	中国航空发动机集团有限公司下属科研院所工厂	83,587.51	-	-	-
其他应收款	中国航空发动机集团有限公司下属科研院所工厂	40,300.00	4,030.00	-	-

说明：上表中应收票据为关联方出具的商业承兑汇票，包括期末已背书未到期和期末持有的商业承兑汇票。

（2）应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	无锡市泛亚精工有限公司	4,997,018.20	2,597,620.82
	中国航空发动机集团有限公司下属科研院所工厂	14,773,405.96	2,379,661.29
	无锡安卡特工具有限公司	24,281.40	24,281.40
合同负债	中国航空发动机集团有限公司下属科研院所工厂	1,780,188.68	4,479,495.60
其他应付款	中国航空发动机集团有限公司下属科研院所工厂	-	2,031,720.00

6、关键管理人员报酬

金额：人民币万元

项目	本期发生额	上期发生额
董事、监事及高级管理人员	509.12	527.68

十一、或有事项

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在需披露的重大或有事项。

十二、承诺事项

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在需披露的承诺事项。

十三、资产负债表日后事项

本公司于 2023 年 4 月 25 日召开董事会会议，审议通过 2022 年度财务报告、2022 年度利润分配预案：综合考量业务市场环境、内部能力提升、经营情况及盈利水平等因素，2022 年度拟不进行利润分配。上述利润分配预案需提交 2022 年度股东大会审议。

十四、其他重要事项

分部信息

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部。经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

企业会计准则规定了应当披露分部信息的条件，本年度本公司无满足条件的经营分部。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）按照账龄披露

项目	期末账面余额
0-6 个月	138,767,041.89
7-12 个月	18,242,049.35
1-2 年	13,894,503.53
2-3 年	4,915,193.60
3 年以上	4,320.00
合计	**175,823,108.37**

（2）按坏账计提方法分类披露

种　　类	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-		
按组合计提坏账准备	175,823,108.37	8,454,472.79	167,368,635.58
其中：应收客户款项	165,724,629.04	8,454,472.79	157,270,156.25
应收合并范围内子公司款项	10,098,479.33	-	10,098,479.33
合计	**175,823,108.37**	**8,454,472.79**	**167,368,635.58**

种　　类	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-
按组合计提坏账准备	196,224,013.59	6,244,998.64	189,979,014.95
其中：应收客户款项	196,224,013.59	6,244,998.64	189,979,014.95
应收合并范围内子公司款项	-	-	-
合计	**196,224,013.59**	**6,244,998.64**	**189,979,014.95**

（3）按组合计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
应收客户款项	165,724,629.04	8,454,472.79	5.10
应收合并范围内子公司款项	10,098,479.33	-	-
合计	**175,823,108.37**	**8,454,472.79**	**4.81**

应收客户款项组合中，采用账龄预期信用损失率计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面价值
0-6 个月	128,668,562.56	-	-	128,668,562.56
7-12 个月	18,242,049.35	1,824,204.93	10.00	16,417,844.42
1-2 年	13,894,503.53	4,168,351.06	30.00	9,726,152.47
2-3 年	4,915,193.60	2,457,596.80	50.00	2,457,596.80
3 年以上	4,320.00	4,320.00	100.00	-
合计	**165,724,629.04**	**8,454,472.79**	**5.10**	**157,270,156.25**

应收合并范围内子公司款项组合中，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		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
贵州航亚	10,098,479.33	-	-
合计	**10,098,479.33**	-	-

（4）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	金额
期初余额	6,244,998.64
本年计提	2,209,474.15
本年转回	-
本年核销	-
期末余额	8,454,472.79

（5）本期实际核销的应收账款情况：无。

（6）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	款项的性质	账面余额	账龄	占应收账款期末账面余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中国航空发动机集团有限公司下属科研院所工厂	货款	117,881,517.37	3 年以内	67.05	5,969,511.54
客户 1	货款	26,479,247.65	6 个月以内	15.06	-
贵州航亚	货款	10,098,479.33	6 个月以内	5.74	-
客户 2	货款	3,772,124.60	3 年以内	2.15	1,586,062.30
客户 3	货款	3,464,717.28	6 个月以内	1.97	-
合计		**161,696,086.23**	-	**91.97**	**7,555,573.84**

（7）因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

（8）转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

2、其他应收款

（1）其他应收款分类

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	9,776,106.64	7,505,769.33
合计	**9,776,106.64**	**7,505,769.33**

（2）应收利息

无。

（3）应收股利

无。

（4）其他应收款

1）按照账龄披露

项目	期末账面余额
0-6 个月	2,304,457.31
7-12 个月	-
1-2 年	2,545,918.84
2-3 年	4,981,730.49
合计	**9,832,106.64**

2）按款项性质分类情况：

款项的性质	期末余额	期初余额
合并范围内关联方往来	7,407,649.33	7,407,649.33
职工备用金	190,000.00	120,000.00
出口退税	2,234,457.31	-
其他	-	13,200.00
合计	**9,832,106.64**	**7,540,849.33**

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)	
2022年1月1日余额	35,080.00	-	-	35,080.00
2022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	20,920.00	-	-	20,920.00
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
2022年12月31日余额	**56,000.00**			**56,000.00**

4）本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

项目	金额
期初余额	35,080.00
本年计提	20,920.00
本年转回	-
期末余额	**56,000.00**

5）本年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	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
航亚盘件	关联往来	7,407,649.33	3 年以内	75.34	-
单位 1	应收出口退税款	2,234,457.31	6 个月以内	22.73	-
职工 1	备用金	70,000.00	6 个月以内	0.71	-
职工 2	备用金	70,000.00	3 年以内	0.71	31,000.00
职工 3	备用金	50,000.00	3 年以内	0.51	25,000.00
合计		**9,832,106.64**		**100.00**	**56,000.00**

7）因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

8）转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

3、长期股权投资

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	121,000,000.00	-	121,000,000.00
对联营、合营企业投资	5,502,910.05	-	5,502,910.05
合计	**126,502,910.05**	-	**126,502,910.05**

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	121,000,000.00	-	121,000,000.00
对联营、合营企业投资	3,861,022.74	-	3,861,022.74
合计	**124,861,022.74**	**-**	**124,861,022.74**

对子公司投资

被投资单位	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额	本年计提减值准备	减值准备期末余额
航亚盘件	16,000,000.00	-	-	16,000,000.00	-	-
贵州航亚	105,000,000.00	-	-	105,000,000.00		-
合计	**121,000,000.00**	-	-	**121,000,000.00**	**-**	**-**

对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
一、合营企业	-	-	-	-	-
二、联营企业					
无锡乘风航空工程技术有限公司	3,861,022.74	-	-	-1,061,247.78	-
合计	**3,861,022.74**	**-**	**-**	**-1,061,247.78**	-

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业	-	-	-	-	-	-
二、联营企业						
无锡乘风航空工程技术有限公司	-	-	-	2,703,135.09	5,502,910.05	-
合计	-	-	-	**2,703,135.09**	**5,502,910.05**	-

4、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	360,101,501.75	252,667,538.31	311,742,820.04	213,579,054.61
其他业务	7,945,400.63	6,438,938.05	893,665.61	34,937.26
合计	**368,046,902.38**	**259,106,476.36**	**312,636,485.65**	**213,613,991.87**

（2）主营业务收入/主营业务成本（分区域）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
国际业务	169,089,461.69	113,993,002.88	90,229,402.10	61,296,128.97
国内业务	191,012,040.06	138,674,535.43	221,513,417.94	152,282,925.64
合计	**360,101,501.75**	**252,667,538.31**	**311,742,820.04**	**213,579,054.61**

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财收益	197,805.43	1,645,530.12
权益法核算的长期股权投资收益	-1,061,247.78	-138,977.26
合计	**-863,442.35**	**1,506,552.86**

十六、补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损益	101,023.14	-37,208.18
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）	4,311,308.96	18,594,158.61
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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-	1,726.03
委托他人投资或管理资产的损益	197,805.43	1,645,530.12
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,220,826.69	1,919,691.74
减：所得税影响	882,173.54	3,318,619.75

项目	本期发生额	上期发生额
非经常性损益净额	4,948,790.68	18,805,278.57
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	87,275.85	65.62
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	**4,861,514.83**	**18,805,212.95**

2、净资产收益率及每股收益

项目	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.09	0.08	0.08
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.59	0.06	0.06

无锡航亚科技股份有限公司

2023 年 4 月 25 日

编号 320200666202303220003

统一社会信用代码

91320200078269333C (1/1)

营业执照

(副本)

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名　　称　公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　张彩斌

经营范围　审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本、出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关的报告；基本建设年度财务决算审计；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（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）

出　资　额　1100万元整

成立日期　2013年09月18日

主要经营场所　无锡市太湖新城嘉业财富中心5-1001室

登记机关　无锡市行政审批局

2023 年 09 月 22 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

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

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所
执业证书

名　　称：公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：

主任会计师：张彩斌

经营场所：无锡市太湖新城嘉业财富中心5-1001室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：32020028

批准执业文号：苏财会[2013]36号

批准执业日期：2013年09月12日

证书序号：0001561

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：江苏省财政厅

二〇二一　年　三　月　五　日

中华人民共和国财政部制

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓名 Full name 赵凌青

性别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1971-06-13

工作单位 Working unit 320204710613704 苏会计师事务所

身份证号码 Identity card No.



Gongzheng Tianye Certified Public Accountants 江苏公正天业会计师事务所（特殊普通合伙） 3202000D10715

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.

证书编号：320200010017

No. of Certificate

批准注册协会：江苏省注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

发证日期：1997 年 7 月 7 日

Date of Issuance /y /m /d

2001 年 4 月 30 日

2010 年 1 月 1 日

4

9

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓　名　张倩倩
Full name
性　别　女
Sex
出生日期　1989-11-06
Date of birth
工作单位　江苏公证天业会计师事务所有限公
Working unit
身份证号码　320621198311063726
Identity card No.



Gongzheng Tianye Certified Public Accountants 3202000010715

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.

2014.5

证书编号：
No. of Certificate　320200280099

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs　江苏省注册会计师协会

发证日期：　年 /y　月 /m　日 /d
Date of Issuance　二〇一二　八　十四

年 /y　月 /m　日 /d