

广联航空(西安)有限公司
2024年1月1日至2024年11月30日
财务报表
审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINHAU CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 北京市丰台区丽泽路20号丽泽SOHO B座20层 邮编: 100073

电话: (010) 51423818 传真: (010) 51423816

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: 京25VZ173502



目 录

一、审计报告

二、审计报告附送

1. 资产负债表
2. 利润表
3. 所有者权益变动表
4. 财务报表附注

三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 注册会计师执业证书复印件





中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路20号丽泽SOHO B座20层

20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China

电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

审计报告

中兴华审字（2025）第430047号

广联航空（西安）有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了广联航空（西安）有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括2024年11月30日的资产负债表，2024年1-11月的利润表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司2024年11月30日的财务状况以及2024年1-11月的经营成果。

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，我们独立于贵公司，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、管理层和治理层对财务报表的责任

贵公司管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，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贵公司、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。





四、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所导致，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的过程中，我们运用了职业判断，并保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）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。

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

（五）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。

（以下无正文）





（此页无正文）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2025年2月21日





资产负债表

2024年11月30日

编制单位：广联航空(西安)有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	五、1	321,790.67	3,120,700.25
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	6,469,000.00	2,615,400.00
应收账款	五、3	66,329,352.96	26,649,228.69
应收款项融资			
预付款项	五、4	589,000.55	481,511.91
其他应收款	五、5	570,419.51	1,216,271.54
存货	五、6	70,929,675.24	38,056,066.73
合同资产	五、7	877,471.87	236,664.09
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	13,507,471.57	20,384,349.16
流动资产合计		159,594,182.37	92,760,192.37
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	五、9	449,501,147.17	477,536,481.94
在建工程	五、10	1,000,888.56	434,283.05
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、11	37,239,535.64	38,249,164.48
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、12	11,795,576.01	9,308,048.97
其他非流动资产	五、13	1,893,636.20	
非流动资产合计		501,430,783.58	525,527,978.44
资产总计		661,024,965.95	618,288,170.81

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：高洪君

主管会计工作负责人：李艳慧

会计机构负责人：李艳慧

高洪君

4

李艳慧

李艳慧



(承上页)

资产负债表 (续)

2024年11月30日

编制单位: 中联航空(西安)有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债:			
短期借款	五、14	20,015,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、15	70,088,705.17	56,127,215.19
预收款项			
合同负债	五、16	19,115.04	6,174,432.67
应付职工薪酬	五、17	5,581,791.76	2,729,801.58
应交税费	五、18	2,199,328.02	1,865,347.50
其他应付款	五、19	57,306,831.10	16,543,101.24
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、20	56,533,844.36	24,228,790.44
其他流动负债	五、21	3,834,709.16	2,092,676.24
流动负债合计		215,579,324.61	109,761,364.86
非流动负债:			
长期借款	五、22	114,388,931.64	169,841,398.05
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、23	5,496,360.00	3,977,680.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		119,885,291.64	173,819,078.05
负债合计		335,464,616.25	283,580,442.91
所有者权益:			
实收资本	五、24	400,000,000.00	400,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五、25	1,196,354.51	904,761.08
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润	五、26	-75,636,004.81	-66,197,033.18
所有者权益合计		325,560,349.70	334,707,727.90
负债和所有者权益总计		661,024,965.95	618,288,170.81

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人: 高洪君

主管会计工作负责人: 李艳慧

会计机构负责人: 李艳慧

高洪君

5 李艳慧

李艳慧





利润表

2024年1-11月

编制单位：广联航空（西安）有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	五、27	80,290,770.98	34,381,459.88
减：营业成本	五、27	56,844,579.10	53,260,539.93
税金及附加	五、28	2,418,769.69	2,133,491.88
销售费用			
管理费用	五、29	13,301,712.29	14,303,674.82
研发费用	五、30	4,756,057.61	4,964,092.00
财务费用	五、31	9,787,455.70	9,404,885.69
其中：利息费用		9,776,540.38	9,416,717.10
利息收入		-11,242.74	-13,949.05
加：其他收益	五、32	485,138.13	363,627.26
投资收益（损失以“-”号填列）			
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）	五、33	-1,989,677.18	-941,349.78
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、34	-3,614,357.56	-7,720,755.62
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、35	-33,404.11	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-11,970,104.13	-57,983,702.58
加：营业外收入	五、36	95,712.92	122,391.36
减：营业外支出	五、37	52,107.46	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-11,926,498.67	-57,861,311.22
减：所得税费用	五、38	-2,487,527.04	-9,256,157.97
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-9,438,971.63	-48,605,153.25
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-9,438,971.63	-48,605,153.25
（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		-9,438,971.63	-48,605,153.25

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：高洪君

主管会计工作负责人：李艳慧

会计机构负责人：李艳慧

高洪君

李艳慧

李艳慧



所有者权益变动表

2024年1-11月

金额单位：人民币元

项目	本期金额				所有者权益合计						
	实收资本	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
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	400,000,000.00				904,761.08					-66,197,033.18	334,707,727.90
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	400,000,000.00				904,761.08					-66,197,033.18	334,707,727.90
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					291,593.43					-9,438,971.63	-9,147,378.20
（一）综合收益总额											
（二）所有者投入和减少资本					291,593.43						291,593.43
1、所有者投入资本											
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					291,593.43						291,593.43
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
3、对所有者的分配											
4、其他											
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本											
2、盈余公积转增资本											
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	400,000,000.00				1,196,354.51					-75,636,004.81	325,560,349.70

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：高洪君

主管会计工作负责人：李艳慧

会计机构负责人：李艳慧

高洪君

李艳慧

李艳慧



所有者权益变动表 (续)

2024年1-11月

编制单位: 中联航空(西安)有限公司

项 目	上期金额										
	实收资本	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	400,000,000.00				345,940.00					-17,591,879.93	382,754,060.07
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	400,000,000.00				345,940.00					-17,591,879.93	382,754,060.07
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					558,821.08					-48,605,153.25	-48,046,332.17
(一) 综合收益总额										-48,605,153.25	-48,605,153.25
(二) 所有者投入和减少资本					558,821.08						558,821.08
1、所有者投入资本											
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					558,821.08						558,821.08
4、其他											
(三) 利润分配											
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
3、对所有者的分配											
4、其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本 (或股本)											
2、盈余公积转增资本 (或股本)											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
(五) 专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	400,000,000.00				904,761.08					-66,197,033.18	334,707,727.90

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人: 高洪君

会计机构负责人: 李艳慧

高洪君

李艳慧

李艳慧



广联航空（西安）有限公司
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 11 月 30 日
财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

广联航空（西安）有限公司（以下简称“西安广联”或“本公司”或“公司”），于 2019 年 8 月 30 日经西安市阎良区市场监督管理局（航空片区）批准设立并登记注册，公司企业法人营业执照注册号：91610137MA6X3XCD7U。公司注册资本为 40,000 万元。

公司注册地址：陕西省西安市国家航空高技术产业基地云汉路 1399 号；

公司组织形式：其他有限责任公司；

公司控股股东及实际控制人：王增夺。

2、公司实际从事的主要经营活动

公司业务性质：铁路、船舶、航空航天和其他运输设备制造业；

公司实际从事的主要经营活动：机械零件、零部件加工；通用零部件制造；机械零件、零部件销售；高铁设备、配件制造；金属基复合材料和陶瓷基复合材料销售；高性能纤维及复合材料制造；合成材料制造（不含危险化学品）；发电机及发电机组制造；通用设备制造（不含特种设备制造）；金属成形机床制造；模具制造；模具销售；航空运输设备销售；机械电气设备制造；软件开发；非居住房地产租赁；货物进出口；技术进出口；人工智能理论与算法软件开发；工业机器人制造；工业自动控制系统装置制造；机械设备研发；金属制品研发；增材制造装备制造；工业工程设计服务；工业设计服务；金属包装容器及材料销售；智能无人飞行器销售；高性能纤维及复合材料销售；人工智能硬件销售；陆上风力发电机组销售；工业自动控制系统装置销售。

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2025 年 2 月 21 日决议批准报出。

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》和各项具体会计准则、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”）的规定编制。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。



三、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 2024 年 11 月 30 日的财务状况及 2024 年 1-11 月的经营成果等有关信息。

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，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

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。

4、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

6、金融工具

在本公司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。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据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：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且



其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

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

②其他金融负债

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：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；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了



对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

(4) 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的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，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

(5) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，



公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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，使用不可输入值。

7、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

(1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的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已显著增加，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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，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。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日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并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

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

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义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期等，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。



除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
关联方组合	本组合为集团内关联方的应收款项。
账龄风险矩阵组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

a、本公司应收款项账龄从发生日开始计算。

组合中，采用账龄组合计提预期信用损失的组合计提方法：

账龄	应收票据计提比例 (%)	应收账款计提比例 (%)	合同资产计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内	5.00	5.00	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00	20.00	20.00
3-4 年	50.00	50.00	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00	100.00	100.00

b、按照单项认定单项计提的坏账准备的判断标准：

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应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
应收账款	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。



④其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加,采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外,基于其信用风险特征,将其划分为不同组合:

项 目	确定组合的依据
关联方组合	本组合为集团内关联方的其他应收款。
账龄风险矩阵组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征。

8、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、发出商品等。

(2) 发出的计价方法

原材料领用时采用加权平均法计价,产成品发出时采用个别计价法计价。

(3) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销;包装物于领用时按一次摊销法摊销。

(3) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

存货可变现净值是指在日常活动中,存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时,以取得的确凿证据为基础,同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

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

计提存货跌价准备后,如果以前减记存货价值的影响因素已经消失,导致存货的可变现净值高于其账面价值的,在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回,转回的金额计入当期损益。

9、持有待售和终止经营

(1) 持有待售的非流动资产和处置组

本公司若主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换,下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的,则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件:某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,在当前状况下即可立即出



售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

（2）终止经营的认定标准和列报方法

终止经营是指满足下列条件之一、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个独立的主营经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关计划的一部分；

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

公司在利润表中列报相关终止经营损益并在附注披露终止经营的影响。

10、长期股权投资

本部分所指的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，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择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核算，其会计政策详见附注三、6“金融工具”。



共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的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，应分别是否属于“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作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。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，应分别是否属于“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。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。



(2) 后续计量及损益确认方法

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。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

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。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。



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股东权益；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、（2）“合并财务报表编制的方法”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，在处置时将原计入股东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。

11、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值,或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出,如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量,则计入投资性房地产成本。其他后续支出,在发生时计入当期损益。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时,终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

12、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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,使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司,且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起,采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下:

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

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态,本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(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、16“长期资产减值”。

(4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出,如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地



计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

13、在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

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

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、16“长期资产减值”。

14、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。



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。

15、无形资产

(1) 无形资产

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。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

有限使用寿命的无形资产项目的使用寿命、确定依据及摊销方法如下：

项 目	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法
土地使用权	50 年	法定使用年限	直线法

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

本公司研发支出归集范围包括人员人工费用、直接投入费用、装备调试及试验费用、折旧费用及其他费用等。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

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；开发阶段为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。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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。

本公司开发阶段支出资本化的具体条件：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；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支出计入当期损益。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

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、16“长期资产减值”。

16、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、使用权资产、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。

17、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

18、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

19、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

职工内部退休计划采用与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）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

20、预计负债

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

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

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，



作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

21、股份支付

(1) 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

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

② 以现金结算的股份支付

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确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期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，相应增加负债。

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。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果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。



(3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司合并范围内，另一在本公司合并范围外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司合并范围内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

22、优先股、永续债等其他金融工具

(1) 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

① 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

② 如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

(2) 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注三、14“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。



本公司不确认权益工具的公允价值变动。

23、收入

(1) 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

1) 收入的确认

本公司的收入主要包括航空工装、航空航天零部件及无人机、航空辅助工具及其他。

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

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

本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

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

⑤客户已接受该商品。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

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

3) 收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑



可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

①可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

②重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

③非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

④应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

24、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

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

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

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

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

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

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

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



25、政府补助

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，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

26、递延所得税资产/递延所得税负债

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。

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。

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。

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

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

27、租赁

（1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为固定资产。

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和租赁负



债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日。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承租人发生的初始直接费用；④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。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

②租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④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；⑤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；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的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，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的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，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。



③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产（价值低于 2000 元）租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2）本公司作为出租人

①经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。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。

28、重要性标准确定方法和选择依据

涉及重要性判断标准的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	账龄及预计减值风险较大的应收款项。

29、其他重要的会计政策和会计估计

（1）套期会计

无。

（2）回购股份

无。

（3）资产证券化

无。

（4）债务重组

无。

30、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

本公司自 2024 年 1 月 1 日采用《企业会计准则解释第 18 号》(财会[2024]24 号)中“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”相关规定，该会计政策的变更对财务报表相关科目无影响。



(2) 会计估计变更

无。

四、税项

1、主要税种及税率

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

2、税收优惠及批文

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

西安广联于2024年11月27日取得高新技术企业证书，证书编号为GR202461003212，有效期三年，享受15%的优惠税率。

五、财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末”指2024年11月30日，“上年年末”指2023年12月31日，“本期”指2024年度1-11月，“上期”指2023年度。

1、货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金		
银行存款	321,790.67	3,120,700.25
其他货币资金		
合计	321,790.67	3,120,700.25



项目	期末余额	上年年末余额
其中：存放在境外的款项总额		

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		1,389,900.00
商业承兑汇票	7,030,000.00	1,290,000.00
小计	7,030,000.00	2,679,900.00
减：坏账准备	561,000.00	64,500.00
合计	6,469,000.00	2,615,400.00

(2) 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

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		3,832,224.20
合计		3,832,224.20

(3) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收票据					
其中：					
账龄分析法组合	7,030,000.00	100.00	561,000.00	7.98	6,469,000.00
合计	7,030,000.00	—	561,000.00	—	6,469,000.00

①组合中，按账龄分析法组合计提坏账准备的应收票据

项目	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例(%)
中航西安飞机工业集团股份有限公司	3,430,000.00	343,000.00	10.00
中冶陕压重工设备有限公司庄里分公司	200,000.00	20,000.00	10.00
中国航空制造技术研究院	3,400,000.00	198,000.00	5.82
合计	7,030,000.00	561,000.00	7.98



3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	54,655,640.83	27,056,942.90
1至2年	14,036,632.80	1,050,147.70
2至3年	571,151.00	
3至4年		
4至5年		
5年以上		
小计	69,263,424.63	28,107,090.60
减：坏账准备	2,934,071.67	1,457,861.91
合计	66,329,352.96	26,649,228.69

(2) 按坏账计提方法分类列示

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(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
其中：					
按组合计提坏账准备的应收账款	69,263,424.63	100.00	2,934,071.67	4.24	66,329,352.96
其中：					
关联方组合	26,332,076.75	38.02			26,332,076.75
账龄风险矩阵	42,931,347.88	61.98	2,934,071.67	6.83	39,997,276.21
合计	69,263,424.63	100.00	2,934,071.67	4.24	66,329,352.96

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
其中：					
按组合计提坏账准备的应收账款	28,107,090.60	100.00	1,457,861.91	5.19	26,649,228.69
其中：					
关联方组合					



类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
账龄风险矩阵	28,107,090.60	100.00	1,457,861.91	5.19	26,649,228.69
合计	28,107,090.60	100.00	1,457,861.91	5.19	26,649,228.69

①期末单项计提坏账准备的应收账款

无。

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	28,323,564.08	1,416,178.19	5.00	27,056,942.90	1,352,847.14	5.00
1-2年(含2年)	14,036,632.80	1,403,663.28	10.00	1,050,147.70	105,014.77	10.00
2-3年(含3年)	571,151.00	114,230.20	20.00			
3-4年(含4年)						
4-5年(含5年)						
5年以上						
合计	42,931,347.88	2,934,071.67		28,107,090.60	1,457,861.91	

(3) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提的坏账准备					
按组合计提的坏账准备	1,457,861.91	1,476,209.76			2,934,071.67
合计	1,457,861.91	1,476,209.76			2,934,071.67

其中：本期坏账准备收回或转回金额重要的无。

(4) 本期实际核销的应收账款情况

无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
中航西安飞机工业集团股份有限公司	22,300,357.10	32.20	1,219,352.29
广联航空（自贡）有限公司	18,510,448.88	26.72	
浙江转原复合材料有限公司	7,404,650.58	10.69	736,908.47
中国航空制造技术研究院	4,289,000.00	6.19	214,450.00



债务人名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余 额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
成都航新航空装备科技有限公司成都 第一分公司	3,828,160.53	5.53	
合计	56,332,617.09	81.33	2,170,710.76

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	589,000.55	100.00	481,511.91	100.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合 计	589,000.55	100.00	481,511.91	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	占预付账款期末余额 合计数的比例 (%)
陕西省土木建筑设计研究院有限公司	214,699.80	36.45
陕西城市燃气产业发展有限公司西安阎良分公司	139,824.31	23.74
西安铭跃精密制造有限公司	114,500.00	19.44
陕西德正建设工程项目管理有限公司	40,000.00	6.79
济南森峰激光科技股份有限公司	26,500.00	4.50
合 计	535,524.11	90.92

5、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	570,419.51	1,216,271.54
合 计	570,419.51	1,216,271.54

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	600,441.58	1,229,326.19
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 至 4 年		



账龄	期末余额	上年年末余额
4至5年		
5年以上		
小计	600,441.58	1,229,326.19
减：坏账准备	30,022.07	13,054.65
合计	570,419.51	1,216,271.54

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
关联方余额		968,233.12
——劳保统筹金	553,290.87	249,819.43
——其他	47,150.71	11,273.64
小计	600,441.58	1,229,326.19
减：坏账准备	30,022.07	13,054.65
合计	570,419.51	1,216,271.54

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)	
上年年末余额	13,054.65			13,054.65
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	16,967.42			16,967.42
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	30,022.07			30,022.07

④坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提	13,054.65	16,967.42			30,022.07
合计	13,054.65	16,967.42			30,022.07



⑤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
代扣社会保险	劳保统筹金	364,523.59	1年以内	60.71	18,226.18
代扣公积金	劳保统筹金	117,443.00	1年以内	19.56	5,872.15
代扣个人所得税	劳保统筹金	63,520.68	1年以内	10.58	3,176.03
其他费用	其他	45,150.71	1年以内	7.52	2,257.54
代扣工会经费	劳保统筹金	7,803.60	1年以内	1.30	390.18
合计		598,441.58		99.67	29,922.08

6、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	10,433,791.00		10,433,791.00
在产品	33,811,569.74	1,327,784.43	32,483,785.31
发出商品	31,090,819.88	3,078,720.95	28,012,098.93
合计	75,336,180.62	4,406,505.38	70,929,675.24

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	7,155,609.41		7,155,609.41
在产品	28,497,950.45	2,630,416.70	25,867,533.75
发出商品	10,110,806.48	5,077,882.91	5,032,923.57
合计	45,764,366.34	7,708,299.61	38,056,066.73

(2) 存货跌价准备

项 目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料						
在产品	2,630,416.70	1,327,784.43		2,630,416.70		1,327,784.43
发出商品	5,077,882.91	2,252,846.41		4,252,008.37		3,078,720.95
合计	7,708,299.61	3,580,630.84		6,882,425.07		4,406,505.38



7、合同资产

(1) 合同资产情况

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
质量保证金	923,654.60	46,182.73	877,471.87
合 计	923,654.60	46,182.73	877,471.87

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
质量保证金	249,120.10	12,456.01	236,664.09
合 计	249,120.10	12,456.01	236,664.09

(2) 本期账面价值发生重大变动的金额和原因

无

(3) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	923,654.60	249,120.10
1至2年		
2至3年		
3至4年		
4至5年		
5年以上		
小 计	923,654.60	249,120.10
减：坏账准备	46,182.73	12,456.01
合 计	877,471.87	236,664.09

(4) 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
单项计提坏账准备的合同资产					
按组合计提坏账准备的合同资产					
其中：	923,654.60	100.00	46,182.73	5.00	877,471.87
关联方组合					
账龄风险矩阵	923,654.60	100.00	46,182.73	5.00	877,471.87



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(%)	
合计	923,654.60	100.00	46,182.73	5.00	877,471.87

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的合同资产					
按组合计提坏账准备的合同资产	249,120.10	100.00	12,456.01	5.00	236,664.09
其中:					
关联方组合					
账龄风险矩阵	249,120.10	100.00	12,456.01	5.00	236,664.09
合计	249,120.10	100.00	12,456.01	5.00	236,664.09

①期末单项计提坏账准备的合同资产

无。

②组合中,按账龄组合计提坏账准备的合同资产

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	923,654.60	46,182.73	5.00
1-2年(含2年)			
2-3年(含3年)			
3-4年(含4年)			
4-5年(含5年)			
5年以上			
合计	923,654.60	46,182.73	5.00

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	249,120.10	12,456.01	5.00
1-2年(含2年)			
2-3年(含3年)			
3-4年(含4年)			



项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
4-5年(含5年)			
5年以上			
合 计	249,120.10	12,456.01	5.00

(3) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
合同资产-坏账准备	12,456.01	33,726.72			46,182.73
合 计	12,456.01	33,726.72			46,182.73

其中：本期无坏账准备收回或转回。

(3) 本期实际核销的合同资产情况

无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的合同资产情况

债务人名称	合同资产期末余额	占合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中国航空制造技术研究院	396,000.00	42.88	19,800.00
中航西安飞机工业集团股份有限公司	345,211.30	37.37	17,260.57
成都成发科能动力工程有限公司	182,443.30	19.75	9,122.17
合 计	923,654.60	100.00	46,182.73

8、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
留抵税金	13,507,471.57	20,384,349.16
合 计	13,507,471.57	20,384,349.16

9、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	449,501,147.17	477,536,481.94
固定资产清理		
减：减值准备		
合 计	449,501,147.17	477,536,481.94

(1) 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	办公设备及其他	合 计
一、账面原值					



项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合 计
1、上年年末余额	232,047,551.70	266,013,515.24	1,155,674.91	10,228,584.70	509,445,326.55
2、本期增加金额	2,842,819.71	3,301,615.85	123,893.80	436,877.30	6,705,206.66
(1) 购置	420,526.79	2,625,686.64		436,877.30	3,483,090.73
(2) 在建工程转入	2,422,292.92	675,929.21	123,893.80		3,222,115.93
3、本期减少金额		3,223,175.46			3,223,175.46
(1) 处置或报废		3,223,175.46			3,223,175.46
4、期末余额	234,890,371.41	266,091,955.63	1,279,568.71	10,665,462.00	512,927,357.75
二、累计折旧					
1、上年年末余额	7,803,414.66	21,497,768.54	273,796.04	2,333,865.37	31,908,844.61
2、本期增加金额	6,722,378.67	23,352,995.5	145,543.97	1,807,691.99	32,028,610.13
(1) 计提	6,722,378.67	23,352,995.5	145,543.97	1,807,691.99	32,028,610.13
3、本期减少金额		511,244.16			511,244.16
(1) 处置或报废		511,244.16			511,244.16
4、期末余额	14,525,793.33	44,339,519.88	419,340.01	4,141,557.36	63,426,210.58
三、减值准备					
1、上年年末余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	220,364,578.08	221,752,435.75	860,228.70	6,523,904.64	449,501,147.17
2、上年年末账面价值	224,244,137.04	244,515,746.70	881,878.87	7,894,719.33	477,536,481.94

10、在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	1,000,888.56	434,283.05
工程物资		
减：减值准备		
合 计	1,000,888.56	434,283.05



(1) 在建工程

①在建工程情况

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
航空复合材料零部件生 产线扩展及技改项目	566,605.51		566,605.51			
其他在建工程	434,283.05		434,283.05	434,283.05		434,283.05
合 计	1,000,888.56		1,000,888.56	434,283.05		434,283.05

11、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1、上年年末余额	39,964,000.00	39,964,000.00
2、本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 失效且终止确认的部分		
4、期末余额	39,964,000.00	39,964,000.00
二、累计摊销		
1、上年年末余额	1,714,835.52	1,714,835.52
2、本期增加金额	1,009,628.84	1,009,628.84
(1) 计提	1,009,628.84	1,009,628.84
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 失效且终止确认的部分		
4、期末余额	2,724,464.36	2,724,464.36
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		



项目	土地使用权	合计
(1) 处置		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	37,239,535.64	37,239,535.64
2、上年年末账面价值	38,249,164.48	38,249,164.48

(2) 所有权或使用权受限制的无形资产情况

项目	期末账面价值	本期摊销金额	受限原因
陕(2020)西安市不动产权第0196184号	15,775,480.00	317,240.00	长期借款抵押使用权受限

12、递延所得税资产/递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
可抵扣亏损	69,463,036.97	10,419,455.55	52,135,368.73	7,820,305.31
信用减值损失	3,525,093.74	528,764.06	1,535,416.56	230,312.48
资产减值损失	4,452,688.11	667,903.22	7,720,754.93	1,158,113.24
股份支付-股权激励	1,196,354.51	179,453.18	662,119.60	99,317.94
合计	78,637,173.33	11,795,576.01	62,053,659.82	9,308,048.97

13、其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预付设备工程款	1,893,636.20	
合计	1,893,636.20	

14、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款	20,015,000.00	
合计	20,015,000.00	

注：质押借款系由中国建设银行股份有限公司陕西省分行营业部发放本金为20,000,000.00元的短期流动资金贷款，借款合同编号为《RZBH6109000002024N01YU3005589619》，质押合同编号为《BYCHET61090000024090416372136301》，质押物为应收账款，应收账款付款人为中航西安飞机工业集团股份有限公司。



15、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
设备工程款	30,043,455.59	32,065,122.86
关联方往来款	15,151,084.87	5,849,317.37
外协费	12,449,940.32	6,658,636.30
材料款	11,522,818.71	9,859,201.57
其他	921,405.68	1,694,937.09
合 计	70,088,705.17	56,127,215.19

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
西安华晟复材科技有限公司	7,520,000.00	尚未结算
意特利（成都）智能数控科技有限公司	4,319,000.00	尚未结算
广联航空工业股份有限公司	4,049,306.57	尚未结算
成都雍熙增材制造技术有限公司	1,170,000.00	尚未结算
研行（苏州）工业科技有限公司	1,028,318.49	尚未结算
合 计	18,086,625.06	——

16、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	上年年末余额
货款	19,115.04	6,174,432.67
合 计	19,115.04	6,174,432.67

(2) 本期账面价值发生重大变动的金额和原因

无。

(3) 账龄超过 1 年的重要合同负债

无。

17、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,729,801.58	30,676,544.58	27,841,981.52	5,564,364.64
二、离职后福利-设定提存计划		2,752,446.50	2,735,019.38	17,427.12
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	2,729,801.58	33,428,991.08	30,577,000.90	5,581,791.76



(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,500,167.39	26,254,862.73	24,154,058.55	4,600,971.57
2、职工福利费		697,302.46	697,302.46	
3、社会保险费		1,499,023.09	1,487,976.68	11,046.41
其中：医疗保险费		1,407,204.32	1,396,486.62	10,717.70
生育保险费		22,188.11	22,020.11	168.00
工伤保险费		69,630.66	69,469.95	160.71
4、住房公积金		597,400.00	590,794.00	6,606.00
5、工会经费和职工教育经费	193,584.19	542,165.66	226,341.21	509,408.64
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬	36,050.00	1,085,790.64	685,508.62	436,332.02
合 计	2,729,801.58	30,676,544.58	27,841,981.52	5,564,364.64

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		2,644,929.01	2,628,305.41	16,623.60
2、失业保险费		107,517.49	106,713.97	803.52
3、企业年金缴费				
合 计		2,752,446.50	2,735,019.38	17,427.12

18、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
房产税	2,049,915.49	1,698,672.45
土地使用税	72,147.35	108,221.08
印花税	43,804.23	11,215.48
个人所得税	33,079.39	47,224.77
其他	381.56	13.72
合 计	2,199,328.02	1,865,347.50

19、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
其他应付款	57,306,831.10	16,543,101.24
合 计	57,306,831.10	16,543,101.24



(1) 按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
关联方余额	56,975,585.83	16,517,122.97
其他	331,245.27	25,978.27
合 计	57,306,831.10	16,543,101.24

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
广联航空工业股份有限公司	44,165,203.09	关联方往来
哈尔滨卡普勒广联航空复合材料有限公司	8,876,000.00	关联方往来
广联航空（南昌）有限公司	432,248.58	关联方往来
合 计	53,473,451.67	

20、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的长期借款（附注五、22）	56,533,844.36	24,228,790.44
合 计	56,533,844.36	24,228,790.44

21、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待认证销项税	2,484.96	802,676.24
票据还原	3,832,224.20	1,290,000.00
合 计	3,834,709.16	2,092,676.24

22、长期借款

项 目	期末余额	上年年末余额	利率区间（%）
抵押借款	170,922,776.00	194,070,188.49	3.95
减：一年内到期的长期借款（附注五、20）	56,533,844.36	24,228,790.44	3.95
合 计	114,388,931.64	169,841,398.05	

注：由上海浦东发展银行股份有限公司哈尔滨分行借出的合同编号为《65012021JZ0002》的长期固定资产贷款，借款类型为抵押和担保借款，合同计划借款金额为 250,000,000.00 元，实际贷款本金为 201,906,587.00 元，担保合同编号《ZB6501202100000044》，担保人为广联航空工业股份有限公司，抵押合同编号《ZD6501202100000013》，抵押物为公司自有国有建设用地使用权，不动产权证书号为陕（2020）西安市不动产权第 0196184 号。



23、递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	3,977,680.00	2,000,000.00	481,320.00	5,496,360.00	与资产相关
合计	3,977,680.00	2,000,000.00	481,320.00	5,496,360.00	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产/收益相关
落户奖励补贴款	631,680.00		12,320.00	619,360.00	与资产相关
技改项目设备补贴-2023	1,327,750.00		129,250.00	1,198,500.00	与资产相关
西安市 2023 年工业（中小企业）发展专项资金申报	2,018,250.00		189,750.00	1,828,500.00	与资产相关
技改项目设备补贴-2024		2,000,000.00	150,000.00	1,850,000.00	与资产相关
合计	3,977,680.00	2,000,000.00	481,320.00	5,496,360.00	——

24、实收资本

投资者名称	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
广联航空工业股份有限公司	240,000,000.00			240,000,000.00
北京中航一期航空工业产业投资基金（有限合伙）	75,000,000.00		75,000,000.00	
国家军民融合产业投资基金有限责任公司	73,750,000.00		73,750,000.00	
孙伟	11,250,000.00		11,250,000.00	
王增夺		73,750,000.00		73,750,000.00
山东融轩企业管理服务有限公司		86,250,000.00		86,250,000.00
合计	400,000,000.00	160,000,000.00	160,000,000.00	400,000,000.00

25、资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	904,761.08	291,593.43		1,196,354.51
合计	904,761.08	291,593.43		1,196,354.51

26、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-66,197,033.18	-17,591,879.93



项目	本期	上期
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后上年年末未分配利润	-66,197,033.18	-17,591,879.93
加：本期归属于母公司股东的净利润	-9,438,971.63	-48,605,153.25
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-75,636,004.81	-66,197,033.18

27、营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	78,889,021.55	56,645,873.86	32,983,990.61	52,617,136.98
其他业务	1,401,749.43	198,705.24	1,397,469.27	643,402.95
合计	80,290,770.98	56,844,579.10	34,381,459.88	53,260,539.93

28、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
房产税	1,931,836.81	1,698,672.45
土地使用税	396,810.59	400,554.32
印花税	64,003.84	34,244.54
其他	26,118.45	20.57
合计	2,418,769.69	2,133,491.88

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

29、管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	3,613,514.60	5,298,197.03
折旧与摊销	3,767,389.76	3,507,218.48
维修保洁费	2,192,247.48	2,256,594.85
中介机构咨询费	1,533,648.85	1,107,640.20
办公费	921,009.68	509,003.18
股权激励	256,450.36	322,782.16
差旅费	174,159.55	316,272.52



项 目	本期金额	上期金额
车辆使用费	152,915.42	201,299.58
其他	690,376.59	784,666.82
合 计	13,301,712.29	14,303,674.82

30、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
折旧与摊销	1,860,282.71	2,125,655.10
职工薪酬	1,640,387.23	2,447,724.73
材料费	1,255,387.67	210,312.17
股权激励		180,400.00
合 计	4,756,057.61	4,964,092.00

31、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	9,776,540.38	9,416,717.10
减：利息收入	11,242.74	13,949.05
手续费	22,158.06	2,117.64
合 计	9,787,455.70	9,404,885.69

32、其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	481,320.00	361,940.00	
代扣个人所得税手续费返还	3,818.13	1,687.26	
合 计	485,138.13	363,627.26	

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
失业保险扩岗补助金		4,500.00	与资产相关
落户奖励补贴款	12,320.00	13,440.00	与资产相关
技改项目设备补贴-2023	129,250.00	82,250.00	与资产相关
西安市2023年工业(中小企业)发展专项资金申报	189,750.00	51,750.00	与资产相关
技改项目设备补贴-2024	150,000.00		与资产相关
西安市专利转化专项计划项目补贴款		210,000.00	与资产相关



补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
小计	481,320.00	361,940.00	

33、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	1,476,209.76	1,015,171.86
应收票据坏账损失	496,500.00	64,500.00
其他应收款坏账损失	16,967.42	-138,322.08
合 计	1,989,677.18	941,349.78

34、资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	3,580,630.84	7,708,299.61
合同资产减值损失	33,726.72	12,456.01
合 计	3,614,357.56	7,720,755.62

35、资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	-33,404.11		-33,404.11
合 计	-33,404.11		-33,404.11

36、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
质量扣款	95,261.67	122,367.91	95,261.67
其他	451.25	23.45	451.25
合计	95,712.92	122,391.36	95,712.92

37、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
质量扣款	50,000.00		50,000.00
税收滞纳金	2,107.46		2,107.46
合计	52,107.46		52,107.46

38、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-2,487,527.04	-9,256,157.97
合 计	-2,487,527.04	-9,256,157.97



(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	-11,926,498.67
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,788,974.80
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	14,856.40
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	
未确认的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响	
研发费用加计扣除	-713,408.64
所得税费用	-2,487,527.04

39、所有权和使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
应收账款	1,7545,846.00	短期借款质押
陕(2020)西安市不动产权第0196184号	15,775,480.00	长期借款抵押受限
合 计		

六、研发支出

1、研发支出本期发生额情况

项 目	本期金额	上期金额
费用化研发支出	4,756,057.61	4,964,092.00
资本化研发支出		
合 计	4,756,057.61	4,964,092.00

(1) 费用化研发支出

项 目	本期金额	上期金额
折旧与摊销	1,860,282.71	2,125,655.10
职工薪酬	1,640,387.23	2,447,724.73
材料费	1,255,387.67	210,312.17
股权激励		180,400.00
合 计	4,756,057.61	4,964,092.00



(2) 资本化研发支出

无。

七、在其他主体中的权益

无。

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。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。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款、应收票据、应付账款等。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

1、金融工具的风险

(1) 资产负债表日的各类金融资产的账面价值

①2024年11月30日

金融资产项目	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	321,790.67			321,790.67
应收票据	6,469,000.00			6,469,000.00
应收账款	66,329,352.96			66,329,352.96
其他应收款	570,419.51			570,419.51
其他非流动资产		1,893,636.20		1,893,636.20

②2023年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	3,120,700.25			3,120,700.25
应收票据	2,615,400.00			2,615,400.00
应收账款	26,649,228.69			26,649,228.69
其他应收款	1,216,271.54			1,216,271.54
其他非流动资产				



(2) 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

①2024年11月30日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		20,015,000.00	20,015,000.00
应付账款		70,088,705.17	70,088,705.17
其他应付款		57,306,831.10	57,306,831.10
一年内到期的非流动负债		56,533,844.36	56,533,844.36
长期借款		114,388,931.64	114,388,931.64

②2023年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款			
应付账款		56,127,215.19	56,127,215.19
其他应付款		16,543,101.24	16,543,101.24
一年内到期的非流动负债		24,228,790.44	24,228,790.44
长期借款		169,841,398.05	169,841,398.05

2、信用风险

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

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

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户、地理区域和行业进行管理。在本公司内部不存在重大信用风险集中。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司因应收账款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注“六、（三）应收账款”。

本公司认为单独或组合均未发生减值的金融资产的期限分析如下：



(1) 2024年11月30日

金融资产项目	合计	未逾期且未减值	逾期		
			1个月以内	1至3个月	或其他适当时间段
货币资金	321,790.67	321,790.67			
应收票据	6,469,000.00	6,469,000.00			
应收账款	66,329,352.96	66,329,352.96			
其他应收款	570,419.51	570,419.51			
其他非流动资产	1,893,636.20	1,893,636.20			

(2) 2023年12月31日

金融资产项目	合计	未逾期且未减值	逾期		
			1个月以内	1至3个月	或其他适当时间段
货币资金	3,120,700.25	3,120,700.25			
应收票据	2,615,400.00	2,615,400.00			
应收账款	26,649,228.69	26,649,228.69			
其他应收款	1,216,271.54	1,216,271.54			
其他非流动资产					

3、流动性风险

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

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

截至2024年11月30日，根据财务报表中反映的借款的账面价值，期末25.54%的借款应于12个月内到期。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

金融负债项目	期末余额			
	1年以内	1至5年	5年以上	合计
短期借款	20,015,000.00			20,015,000.00
应付账款	70,088,705.17			70,088,705.17
其他应付款	57,306,831.10			57,306,831.10
一年内到期的非流动负债	56,533,844.36			56,533,844.36



金融负债项目	期末余额			合计
	1年以内	1至5年	5年以上	
长期借款		114,388,931.64		114,388,931.64

接上表:

金融负债项目	期初余额			合计
	1年以内	1至5年	5年以上	
短期借款				
应付账款	56,127,215.19			56,127,215.19
其他应付款	16,543,101.24			16,543,101.24
一年内到期的非流动负债	24,228,790.44			24,228,790.44
长期借款		169,841,398.05		169,841,398.05

4、市场风险

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

(1) 利率风险

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

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

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

项目	本期		
	基准点增加/(减少)	利润总额增加/(减少)	股东权益增加/(减少)
短期借款	50.00	-65,250.00	-55,462.50
短期借款	-50.00	65,250.00	55,462.50
长期借款	50.00	-3,436,694.08	-2,921,189.97
长期借款	-50.00	3,436,694.08	2,921,189.97

接上表:

项目	上期		
	基准点增加/(减少)	利润总额增加/(减少)	股东权益增加/(减少)
长期借款	50.00	-4,088,381.24	-3,475,124.06



项目	上期		
	基准点增加/（减少）	利润总额增加/（减少）	股东权益增加/（减少）
长期借款	-50.00	4,088,381.24	3,475,124.06

（2）汇率风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。

本公司的业务主要位于中国，绝大多数交易以人民币结算，无上述情况。

（3）权益工具投资价格风险

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

本公司无上述情况。

九、公允价值的披露

无。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
广联航空工业股份有限公司	哈尔滨	铁路、船舶、航空航天和其他运输设备制造	29,663.2625 (万人民币)	60.00	60.00

注：本公司的最终控制方是王增夺。

2、本公司的子公司情况

无。

3、本公司的合营和联营企业情况

无。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
广联航空工业股份有限公司	最终同一控制方
广联航空（南昌）有限公司	最终同一控制方
成都航新航空装备科技有限公司成都第一分公司	最终同一控制方
广联航空（珠海）有限公司	最终同一控制方
广联航空（自贡）有限公司	最终同一控制方
广联航发（沈阳）精密装备有限公司	最终同一控制方



其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
成都航新航空装备科技有限公司	最终同一控制方
景德镇航胜航空机械有限公司	最终同一控制方
广联航空（晋城）有限公司	最终同一控制方
广联航空装备（武汉）有限公司	最终同一控制方
广联航发（沈阳）精密装备有限公司	最终同一控制方
哈尔滨正朗航空设备制造有限公司	最终同一控制方
西安中捷飞工贸有限责任公司	最终同一控制方
哈尔滨卡普勒广联航空复合材料有限公司	最终同一控制方

注：广联航空工业股份有限公司持有本公司 60.00%的股权。

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
广联航空工业股份有限公司	采购商品、接受劳务	5,564,358.2	2,060,766.33
广联航空（南昌）有限公司	采购商品、接受劳务	236,989.06	153,513.47
成都航新航空装备科技有限公司成都第一分公司	采购商品	221,238.94	
广联航空（珠海）有限公司	接受劳务	47,720.00	

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
广联航空（自贡）有限公司	出售商品	33,911,901.67	
广联航空工业股份有限公司	出售商品	8,384,127.48	1,670,324.34
成都航新航空装备科技有限公司成都第一分公司	出售商品	6,680,596.83	1,237,946.84

（2）关联受托管理/委托管理情况

无。

（3）关联承包情况

无。

（4）关联租赁情况

①本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
广联航发（沈阳）精密装备有限公司	机器设备	108,422.73	



②本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
广联航空工业股份有限公司	机器设备	598,386.50	
广联航空（自贡）有限公司	机器设备	406,258.41	
成都航新航空装备科技有限公司	机器设备	173,024.92	

(5) 关联担保情况

①本公司作为担保方

无。

②本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
广联航空工业股份有限公司	250,000,000.00	2021-11-29	2027-11-28	否

(6) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
景德镇航胜航空机械有限公司	3,400,000.00	2024-04-16		
广联航空工业股份有限公司	4,000,000.00	2024-01-12		
广联航空工业股份有限公司	6,000,000.00	2024-02-05		
广联航空工业股份有限公司	940,000.00	2024-02-23		
广联航空工业股份有限公司	2,750,000.00	2024-03-14		
广联航空工业股份有限公司	12,300,000.00	2024-05-20		
广联航空工业股份有限公司	3,000,000.00	2024-06-11		
广联航空工业股份有限公司	1,950,000.00	2024-06-17		
广联航空工业股份有限公司	3,000,000.00	2024-06-18		
广联航空工业股份有限公司	500,000.00	2024-06-28		
广联航空工业股份有限公司	1,100,000.00	2024-07-15		
广联航空工业股份有限公司	410,000.00	2024-07-25		
广联航空工业股份有限公司	2,460,000.00	2024-07-31		
广联航空工业股份有限公司	300,000.00	2024-08-15		
广联航空工业股份有限公司	720,000.00	2024-08-16		
广联航空工业股份有限公司	200,000.00	2024-09-03		
广联航空工业股份有限公司	1,840,000.00	2024-09-19		
广联航空工业股份有限公司	680,000.00	2024-11-27		



关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
广联航空工业股份有限公司	12,100,000.00	2024-11-27		
广联航空（晋城）有限公司	3,000,000.00	2024-09-27		
拆出：				
广联航空装备（武汉）有限公司	3,000,000.00	2024-10-18		

(7) 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
广联航发（沈阳）精密装备有限公司	资产转让	2,244,079.55	
广联航空（南昌）有限公司	资产转让	1,228,830.86	
广联航发（沈阳）精密装备有限公司	资产转让	420,681.50	
广联航空工业股份有限公司	资产转让	20,696.22	
哈尔滨正朗航空设备制造有限公司	资产转让		1,238,330.81

(8) 关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	408,925.00	498,355.02

(9) 关联方承诺

无。

(10) 其他关联交易

无。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
广联航空（自贡）有限公司	18,510,448.88			
广联航空工业股份有限公司	1,305,839.84			
成都航新航空装备科技有限公司成都第一分公司	3,828,160.53			
广联航发（沈阳）精密装备有限公司	2,658,327.57			
广联航空（晋城）有限公司	15,415.93			
西安中捷飞工贸有限责任公司	13,884.00			
合计	26,332,076.71			



项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				
广联航空工业股份有限公司			968,233.12	
合 计			968,233.12	

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
应付账款：		
广联航空工业股份有限公司	10,582,534.95	4,049,306.57
哈尔滨正朗航空设备制造有限公司	1,399,313.81	1,399,313.81
广联航空（南昌）有限公司	1,392,363.87	3,785.00
广联航发（沈阳）精密装备有限公司	475,370.09	
广联航空（自贡）有限公司	459,072.00	
景德镇航胜航空机械有限公司	396,911.99	396,911.99
成都航新航空装备科技有限公司成都第一分公司	250,000.00	
成都航新航空装备科技有限公司	195,518.16	
合 计	15,151,084.87	5,849,317.37
其他应付款：		
广联航空（南昌）有限公司	432,248.58	195,259.52
广联航空（珠海）有限公司	47,720.00	
广联航空工业股份有限公司	44,165,203.09	7,445,863.45
景德镇航胜航空机械有限公司	3,454,414.16	
哈尔滨卡普勒广联航空复合材料有限公司	8,876,000.00	8,876,000.00
合 计	56,975,585.83	16,517,122.97
合同负债：		
广联航空工业股份有限公司		3,662,145.32
成都航新航空装备科技有限公司成都第一分公司		1,346,579.38
合 计		5,008,724.70

十一、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至资产负债表日，本公司无需披露重要承诺事项。

2、或有事项

截至资产负债表日，本公司无需披露或有事项。



十二、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

截至本财务报告批准报出日止，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大资产负债表日后事项中的非调整事项。

2、利润分配情况

无。

3、销售退回

无。

4、其他重要的资产负债表日后非调整事项

无。

十三、其他重要事项

1、前期差错更正

无。

2、债务重组

无。

3、资产置换

无。

4、年金计划

无。

5、终止经营

无。

6、分部信息

公司无需进行信息披露的报告分部。

7、其他对投资者决策有影响的重要事项

无。



法定代表人：高洪君

主管会计工作负责人：李艳慧

会计机构负责人：李艳慧





营业执照

(副本)(5-1)

统一社会信用代码

91110102082881146K



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 8506 万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013 年 11 月 04 日

执行事务合伙人 李尊农、乔久华

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼
20 层

经营范围 一般项目：工程造价咨询业务；工程管理服务；资产评估。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）
许可项目：注册会计师业务；代理记账。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关



2024 年 09 月 29 日



会计师事务所 执业证书

名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李尊农

主任会计师：

经营场所：北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000167

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0014686

说明

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

发证机关：

北京市财政局

二〇一三年八月十七日

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 **赵怡超**
Full name

性别 **男**
Sex

出生日期 **1985-06-25**
Date of birth

工作单位 **北京中证天通会计师事务所
(特殊普通合伙) 上海分所**
Working unit

身份证号码 **310107198506253910**
Identity card No.

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.



验证码(110002670061)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日

证书编号: **110002670061**
No. of Certificate

批准注册协会: **上海市注册会计师协会**
Authorized Institute of CPAs

发证日期: **2018** 年 **03** 月 **30** 日
Date of Issuance

年 /y

月 /m

日 /d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

北京中证天通 事务所
CPAs


 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 年 /y 月 /m 日 /d
2018年 7月 26日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中兴证上分 事务所
CPAs


 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 年 /y 月 /m 日 /d
2018年 7月 26日

12

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

事务所
CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 年 /y 月 /m 日 /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 年 /y 月 /m 日 /d
 13





姓名 刘卫钦
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1991-10-20
 Date of Birth
 工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)江苏分所
 Working unit
 身份证号码 410928199110203312
 Identity card No.



刘卫钦(110101500758)
 您已通过2021年年检
 江苏省注册会计师协会

年 /y 月 /m 日 /d

证书编号: 110101500758
 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: 2020 年12 月30 日
 Date of Issuance /y /m /d

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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from



同意调入
 Agree the holder to be transferred to

