

中国航发航空科技股份有限公司 2023 年度资产减值准备公告

公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

根据中国证券监督管理委员会《关于进一步提高上市公司财务信息披露质量的通知》（证监会计字[2004]1号）和企业会计准则关于各项资产减值准备计提的规定，现将公司截至2023年末的各项资产减值准备情况报告如下。

一、资产减值准备

（一）公司计提资产减值准备的依据及内部控制制度

根据公司执行的《企业会计准则》关于资产减值准备计提的相关规定和要求，公司在制订的主要会计政策中明确在会计期末须对公司各项资产进行检查和减值测试，并根据金融资产预期信用损失、实物资产可回收金额和预计未来现金流量的现值的情况计提相应的减值准备。公司制订了《资产减值准备管理办法》，明确了各类资产计提减值准备的依据、程序、方法，以及相关资产管理部门的职责，建立了资产减值准备计提的内部控制制度。根据上述依据和制度，公司2023年末对各项资产进行了全面检查和减值测试，结合资产处置情况，计提或转销相关资产减值准备。

（二）资产减值准备总体情况

2023 年公司各项资产减值准备期末余额

单位：元

项目	年初余额	本年增加		本年减少			年末余额
		计提	其他	转回	核销/转销	其他	
合计	200,850,220.75	36,161,931.21		12,698.01	50,875,502.01		186,123,951.94
其中：坏账准备	60,093,408.76	6,993,268.02		12,698.01	22,248,348.28		44,825,630.49
存货跌价准备	90,533,746.24	27,965,877.38			26,118,189.68		92,381,433.94
固定资产减值准备	34,451,769.18	1,202,785.81			2,508,964.05		33,145,590.94

在建工程减值准备	15,771,296.57						15,771,296.57
----------	---------------	--	--	--	--	--	---------------

备注：固定资产减值准备含固定资产清理减值准备。

（三）各项资产减值准备计提情况

1、坏账准备

公司需计提坏账准备的资产主要包括应收票据、应收账款、其他应收款等。

金融资产坏账准备以预期信用损失为基础计提，组合划分如下：

（1）应收票据

基于信用风险特征，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	以原初始确认应收款项的账龄作为信用风险特征

（2）应收账款

基于信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合	内容
应收军品款组合	应收军用产品销售款
应收外贸款组合	应收外贸产品销售款
应收民品款组合	应收民用产品销售款

（3）其他应收款

基于信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合	内容
其他应收款组合 1	备用金
其他应收款组合 2	应收往来款

2023 年年末坏账准备余额 4,482.56 万元，较年初减少 1,526.78 万元，其中本年计提 699.33 万元，收回 1.27 万元，核销 2,224.83 万元，核销主要因子公司中国航发哈轴的客户破产、经营异常等原因，导致款项无法收回。各类别构成情况如下表：

单位：元

类 别	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
		计提	转回	转销或核销	

合计	60,093,408.76	6,993,268.02	12,698.01	22,248,348.28	44,825,630.49
其中：应收票据	4,210,598.09	-227,534.83			3,983,063.26
应收账款	51,665,707.01	5,937,604.15	12,698.01	22,248,348.28	35,342,264.87
其他应收款	4,217,103.66	1,283,198.70			5,500,302.36

2、存货跌价准备

公司存货包括原材料、在产品、产成品等，公司各有关存货管理部门对存货进行了全面清查，如实反映存货期末情况。原材料、在产品根据成本高于可变现净值计提减值准备，库存商品、发出商品、房地产开发产品根据成本高于售价计提减值准备。同时，对已处置、销售或恢复价值的库存商品、在制品、原材料等存货转销了相应的减值准备。2023年度存货跌价准备计提和转销情况如下：

单位：元

存货种类	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	转回或转销	其他		
合计	90,533,746.24	27,965,877.38	26,118,189.68			92,381,433.94
原材料	39,421,275.34	8,276,727.92	6,639,737.09			41,058,266.17
在产品	22,722,330.52	4,135,574.91	4,060,312.97			22,797,592.46
库存商品	15,019,625.72	13,360,055.96	11,304,451.40			17,075,230.28
发出商品	4,188,267.66	1,160,613.25	4,113,688.22			1,235,192.69
房地产开发产品	9,182,247.00	1,032,905.34				10,215,152.34

3、固定资产减值准备

公司固定资产包括机器设备、房屋建筑物、运输设备和办公设备等，公司实物资产管理部门定期检查固定资产的技术性能、损坏、闲置的状况，公司根据固定资产成本与可回收金额的比较情况提取减值准备。2023年末，公司对固定资产进行了全面检查，对已报废但尚未处置的固定资产计提减值准备120.28万元，同时因处置报废设备本年转销减值准备250.90万元，其中子公司中国航发哈轴因处置固定资产转销减值准备40.53万元。截至2023年12月31日固定资产减值准备余额为3,314.56万元。本期变动及期末余额构成情况如下：

单位：元

项目	年初余额	本年增加		本年减少	年末余额
		计提	其它	转销	
合计	34,451,769.18	1,202,785.81		2,508,964.05	33,145,590.94
固定资产	31,218,575.19			411,835.53	30,806,739.66
固定资产清理	3,233,193.99	1,202,785.81		2,097,128.52	2,338,851.28

4、在建工程减值准备

2023 年末公司对在建工程进行了全面检查，根据在建工程成本与可回收金额的比较情况提取减值准备，本期无新增或减少减值准备情况。本期变动及期末余额构成情况如下：

单位：元

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
		计提	其它	
合计	15,771,296.57			15,771,296.57
XX 技改专项	770,717.73			770,717.73
哈轴精密厂房工程	15,000,578.84			15,000,578.84

截至 2023 年 12 月 31 日，公司长期股权投资、无形资产等不存在减值迹象，故未计提相关减值准备。

二、审批程序

《关于审议〈2023 年度资产减值准备方案〉的议案》已经公司于 2024 年 3 月 28 日召开的第七届董事会第二十六次会议、第七届监事会第十八次会议审议通过。

本方案需提交股东大会审议批准后生效。

特此公告。

中国航发航空科技股份有限公司董事会

2024 年 3 月 30 日