



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

# 审 计 报 告

华兴审字[2022]22000470019号

广州航新航空科技股份有限公司全体股东:

## 一、 审计意见

我们审计了广州航新航空科技股份有限公司(以下简称“航新股份”)财务报表,包括2021年12月31日的合并及母公司资产负债表,2021年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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,公允反映了航新股份2021年12月31日的财务状况以及2021年度的经营成果和现金流量。

## 二、 形成审计意见的基础

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

## 三、 关键审计事项

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

### (一) 营业收入真实性



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

### 1、事项描述

报告期内, 如财务报表附注三、收入确认方法所述的会计政策和财务报表附注五、(四十五)所述, 航新股份2021年度营业收入为116,014.88万元, 营业收入对航新股份业绩影响重大, 是利润表项目的重要组成部分。因此, 我们将营业收入的真实性确定为关键审计事项。

### 2、审计应对

(1) 了解和评价管理层与收入确认相关的内部控制设计和执行的有效性。

(2) 检查销售合同并与航新股份管理层(以下简称管理层)进行访谈, 检查销售合同的主要条款, 评价各销售模式收入确认政策的适当性。

(3) 抽样检查与收入确认相关的支持性凭证, 检查货物签收记录、对账及结算记录等。

(4) 针对资产负债表日前后记录的收入交易, 选取样本核对收入确认的支持性凭证, 评估收入确认是否记录在恰当的会计期间。

### (二) 存货存在性及准确性

#### 1、事项描述

如财务报表附注三、存货核算方法及附注五、(八)存货所述, 截至2021年12月31日, 航新股份存货的账面价值为41,284.63万元, 其中存货跌价准备5,993.09万元, 期末存货余额较大。因此, 我们将期末存货存在性及准确性事项作为关键审计事项。

#### 2、审计应对

(1) 了解和测试与存货采购、生产、仓储、发货等有关的内部控制设计的合理性和执行的有效性。

(2) 检查物料采购合同并与航新股份管理层进行访谈, 检查物料采购合同的



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

主要条款, 了解和评估航新股份原材料备货政策。

(3) 审核在产品并执行分析性程序, 了解是否存在存货结转不准确的情况。

(4) 对存货进行监盘, 包括原材料、产成品等, 检查存货的数量及状况。

(5) 了解航新股份对存货减值的计提方法, 并查验期末存货状态等, 评价管理层作出会计估计(存货跌价准备)的假设是否具有合理性。

### (三) 应收账款真实性及可回收性

#### 1、事项描述

如财务报表附注五、(四)应收账款所述, 截至2021年12月31日, 航新股份应收账款的账面价值为63,270.18万元, 其中应收账款坏账准备15,179.71万元, 期末应收账款余额较大。因此, 我们将期末应收账款真实性及可回收性作为关键审计事项。

#### 2、审计应对

(1) 了解和测试航新股份管理层与坏账准备计提相关的内部控制设计的合理性和执行的有效性。

(2) 通过检查销售合同并与管理层进行访谈, 了解和评估航新股份的收入确认及应收账款赊销政策。

(3) 对以单项为基础计量预期信用损失的应收账款, 获取并检查管理层对预期收取现金流量的预测, 评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性, 并与获取的外部证据进行核对。

(4) 对以组合为基础计量预期信用损失的应收账款, 评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性; 评价管理层根据历史信用损失经验及前瞻性估计确定的应收账款账龄与预期信用损失率对照表的合理性; 测试管理层使用数据(包括应收账款账龄等)的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确。



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

(5) 执行应收账款函证程序, 抽查相关的销售合同与收入确认对应的验收资料、发运记录等资料, 检查应收账款的真实性。

#### (四) 商誉减值测试

##### 1、事项描述

如财务报表附注五、(二十)“商誉”所述, 截至2021年12月31日, 商誉原值为2.82亿元, 商誉减值准备2.47亿元, 商誉账面净值为0.35亿元, 由于商誉的减值测试需要评估相关资产组预计未来现金流量的现值, 涉及管理层的重大判断和估计, 因此我们将商誉减值测试作为关键审计事项。

##### 2、审计应对

(1) 了解航新股份管理层与商誉减值测试相关的内部控制设计的合理性和执行的有效性。

(2) 分析2020年商誉减值测试与2021年商誉减值测试结果的差异原因及合理性。

(3) 评价管理层编制的收益法测算表, 将测算表所包含的财务数据与实际经营数据和未来经营计划、经管理层批准的预算对比, 评估测算表数据的合理性。

(4) 利用管理层聘请的评估机构的工作, 评价估值专家的工作结果或结论的相关性和合理性, 工作结果或结论与其他审计证据的一致性, 估值专家的工作涉及使用重要的假设和方法, 这些假设和方法在具体情况下的相关性和合理性, 分析利用专家工作进行减值测试的合理性。

(5) 邀请估值专家与审计团队共同对商誉减值测试评估方法、计算过程、关键参数合理性、折现率等进行复核。

(6) 重新计算商誉减值测试相关资产组的可收回金额并与包括商誉在内的可辨认资产组的账面价值进行比较, 核实商誉减值准备计提金额的准确性。



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

#### 四、其他信息

管理层对其他信息负责, 其他信息包括航新科技2021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。

基于我们已经执行的工作, 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, 管理层负责评估航新股份的持续经营能力, 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新股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督航新股份的财务报告过程。

#### 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



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(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，就可能对航新股份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新股份不能持续经营。

(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) 就航新股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期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。

华兴会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：  
(项目合伙人)

中国注册会计师：

中国福州市

二〇二二年四月二十六日

# 合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：广州航新航空科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注五	2021年12月31日	2020年12月31日	项 目	附注五	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	(一)	242,811,404.24	476,987,691.07	短期借款	(二十四)	329,140,643.25	361,307,299.29
结算备付金				应付票据	(二十五)	59,893,125.95	48,352,159.48
拆出资金				应付账款	(二十六)	251,384,607.51	225,926,029.97
交易性金融资产	(二)	1,036.39		预收款项			
衍生金融资产				合同负债	(二十七)	134,286,281.94	152,305,702.90
应收票据	(三)	1,307,878.00	5,796,666.21	应付职工薪酬	(二十八)	50,903,853.19	58,478,687.94
应收账款	(四)	632,701,790.02	516,651,094.65	应交税费	(二十九)	71,133,427.62	51,650,610.14
应收款项融资	(五)	5,652,052.79	37,648,326.40	其他应付款	(三十)	13,775,372.22	20,730,098.48
预付款项	(六)	29,904,732.62	40,788,011.83	其中：应付利息			
应收保费				应付股利			
应收分保账款				一年内到期的非流动负债	(三十一)	39,839,081.14	26,868,991.98
应收分保合同准备金				其他流动负债	(三十二)	5,707,116.71	2,313,688.61
其他应收款	(七)	7,767,384.90	6,157,067.20	流动负债合计		956,063,509.5	947,933,268.79
其中：应收利息				非流动负债：			
应收股利				保险合同准备金			
买入返售金融资产				长期借款	(三十三)	173,038,821.22	374,291,350.83
存货	(八)	412,846,307.94	411,847,064.93	应付债券	(三十四)	211,417,503.55	199,844,406.20
合同资产	(九)	1,468,437.54	443,140.14	其中：优先股			
持有待售资产				永续债			
一年内到期的非流动资产				租赁负债	(三十五)	98,524,574.55	
其他流动资产	(十)	5,925,621.07	11,092,554.29	长期应付款	(三十六)	84,467.60	871,189.19
流动资产合计		1,340,386,645	1,507,411,616	长期应付职工薪酬			
非流动资产：				预计负债	(三十七)	2,984,600.00	
发放贷款和垫款				递延收益	(三十八)	7,714,033.56	9,570,197.84
债权投资				递延所得税负债			
其他债权投资				其他非流动负债			
长期应收款	(十一)	22,263,680.20	23,392,574.31	非流动负债合计		493,764,000.48	584,577,144.06
长期股权投资	(十二)	69,443,018.91	82,311,857.90	负债合计		1,449,827,510.01	1,532,510,412.85
其他权益工具投资	(十三)	300,000.00	300,000.00	所有者权益（或股东权益）：			
其他非流动金融资产				实收资本（或股本）	(三十九)	239,888,613.00	239,863,590.00
投资性房地产	(十四)	5,973,618.3	6,456,736.76	其他权益工具	(四十)	44,516,638.77	44,573,693.09
固定资产	(十五)	353,556,643.11	329,833,557.50	其中：优先股			
在建工程	(十六)	7,843,625.59	5,386,783.91	永续债			
生产性生物资产				资本公积	(四十一)	214,980,810.04	213,665,004.1
油气资产				减：库存股			
使用权资产	(十七)	106,364,270.19		其他综合收益	(四十二)	2,470,181.11	-7,258,619.82
无形资产	(十八)	155,250,156.66	141,732,503.94	专项储备			
开发支出	(十九)	44,052,041.63	51,134,875.75	盈余公积	(四十三)	47,283,571.39	45,617,537.02
商誉	(二十)	35,337,292.45	39,278,885.80	一般风险准备			
长期待摊费用	(二十一)	752,902.62	232,959.27	未分配利润	(四十四)	184,510,500.44	163,043,917.40
递延所得税资产	(二十二)	45,160,565.28	43,197,863.99	归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		733,650,314.75	699,505,121.86
其他非流动资产	(二十三)	8,185,104.90	18,632,528.24	少数股东权益		11,391,740.67	17,287,209.38
非流动资产合计		854,482,919.92	741,891,127.37	所有者权益（或股东权益）合计		745,042,055.42	716,792,331.24
资产总计		2,194,869,565.43	2,249,302,744.09	负债和所有者权益（或股东权益）总计		2,194,869,565.43	2,249,302,744.09

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

2021 年度

编制单位：广州航新航空科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注五	2021 年度	2020 年度
一、 营业总收入		1,160,148,829.15	1,223,635,327.18
其中：营业收入	(四十五)	1,160,148,829.15	1,223,635,327.18
二、 营业总成本		1,099,908,298.21	1,251,015,479.40
其中：营业成本	(四十五)	784,068,088.28	936,309,578.41
税金及附加	(四十六)	4,587,938.49	4,908,297.51
销售费用	(四十七)	29,738,222.66	27,757,876.24
管理费用	(四十八)	189,632,009.09	192,745,830.82
研发费用	(四十九)	56,488,349.77	45,573,773.34
财务费用	(五十)	35,393,689.92	43,720,123.08
其中：利息费用		36,643,096.82	41,732,333.97
利息收入		2,798,480.14	7,607,396.25
加：其他收益	(五十一)	15,552,099.87	25,963,124.88
投资收益（损失以“-”号填列）	(五十二)	-6,023,444.09	-38,563,539.63
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-6,165,399.90	-38,563,539.63
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	(五十三)	-63.19	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(五十四)	-33,657,826.28	-56,607,164.84
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(五十五)	-10,418,814.68	-292,281,611.51
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(五十六)	1,546,072.99	-87,373.61
三、 营业利润（亏损以“-”号填列）		27,238,555.	-388,956,716.93
加：营业外收入	(五十七)	716,485.70	2,273,163.47
减：营业外支出	(五十八)	4,079,159.29	1,398,442.27
四、 利润总额（亏损总额以“-”号填列）		23,875,881.97	-388,081,995.73
减：所得税费用	(五十九)	1,827,080.56	-4,471,366.41
五、 净利润（净亏损以“-”号填列）		22,048,801.41	-383,610,629.32
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		22,048,801.41	-383,610,629.32
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）		25,531,445.43	-326,972,968.33
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-3,482,644.02	-56,637,660.99
六、 其他综合收益的税后净额		9,728,800.93	-1,915,728.78
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		27,238,555.56	-388,956,716.93
（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		9,728,800.93	-1,909,256.44
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		9,728,800.93	-1,909,256.44
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			-6,472.34
七、 综合收益总额		31,777,602.34	-385,526,358.10
归属于母公司所有者的综合收益总额		35,260,246.36	-328,882,224.77
归属于少数股东的综合收益总额		-3,482,644.02	-56,644,133.33
八、 每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.11	-1.36
（二）稀释每股收益（元/股）		0.11	-1.36

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

2021 年度

编制单位：广州航新航空科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注五	2020 年度	2019 年度	项 目	附注五	2021 年度	2020 年度
一. 经营活动产生的现金流量：				收回投资收到的现金		14,917,500.00	11,700,000.00
销售商品、提供劳务收到的现金		1,134,435,229.61	1,216,464,898.68	取得投资收益收到的现金			
客户存款和同业存放款项净增加额				处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,474,883.66	1,533,822.9
向中央银行借款净增加额				处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
向其他金融机构拆入资金净增加额				收到其他与投资活动有关的现金			
收到原保险合同保费取得的现金				投资活动现金流入小计		19,392,383.66	13,233,822.91
收到再保业务现金净额				购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		82,906,157.98	87,071,762.72
保户储金及投资款净增加额				投资支付的现金			200,000.00
收取利息、手续费及佣金的现金				质押贷款净增加额			
拆入资金净增加额				取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
回购业务资金净增加额				支付其他与投资活动有关的现金	(六十)	7,022,768.08	
代理买卖证券收到的现金净额				投资活动现金流出小计		89,928,926.06	87,271,762.72
收到的税费返还		9,597,313.76	19,716,470.82	投资活动产生的现金流量净额		-70,536,542.40	-74,037,939.81
收到其他与经营活动有关的现金	(六十)	9,437,387.67	10,316,182.75	三. 筹资活动产生的现金流量：			
经营活动现金流入小计		1,153,469,931.04	1,246,497,552.25	吸收投资收到的现金		63,194.00	28,768,681.38
购买商品、接受劳务支付的现金		583,679,488.33	765,552,445.76	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			28,768,681.38
客户贷款及垫款净增加额				取得借款收到的现金		312,513,047.44	434,045,598.07
存放中央银行和同业款项净增加额				发行债券收到的现金			244,250,000.00
支付原保险合同赔付款项的现金				收到其他与筹资活动有关的现金	(六十)	156,970,000.00	10,018,200.00
拆出资金净增加额				筹资活动现金流入小计		469,546,241.44	717,082,479.45
支付利息、手续费及佣金的现金				偿还债务支付的现金		503,753,059.41	585,816,572.62
支付保单红利的现金				分配股利、利润或偿付利息支付的现金		29,349,681.81	35,777,279.11
支付给职工以及为职工支付的现金		344,213,416.18	311,416,330.75	其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付的各项税费		28,752,210.34	33,441,003.52	支付其他与筹资活动有关的现金	(六十)	14,510,586.83	8,013,128.06
支付其他与经营活动有关的现金	(六十)	123,843,351.95	115,766,029.01	筹资活动现金流出小计		547,613,328.05	629,606,979.79
经营活动现金流出小计		1,080,488,466.80	1,226,175,809.04	筹资活动产生的现金流量净额		-78,067,086.61	87,475,499.66
经营活动产生的现金流量净额		72,981,464.24	20,321,743.21	四. 汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,184,336.48	-3,171,649.47
二. 投资活动产生的现金流量：				五. 现金及现金等价物净增加额		-76,806,501.25	30,587,653.59
				加：期初现金及现金等价物余额		319,617,905.49	289,030,251.90
				六. 期末现金及现金等价物余额		242,811,404.24	319,617,905.49

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

2021 年度

编制单位：广州航新航空科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2021 年度													少数股东权益	所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益															
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计			
	优先股	永续债	其他													
一、上年期末余额	239,863,590.00			44,573,693.09	213,665,004.17			-7,258,619.82		45,617,537.02		163,043,917.40		699,505,121.86	17,287,209.38	716,792,331.24
加：会计政策变更																
前期差错更正																
同一控制下企业合并																
其他																
二、本年期初余额	239,863,590.00			44,573,693.09	213,665,004.17			-7,258,619.82		45,617,537.02		163,043,917.40		699,505,121.86	17,287,209.38	716,792,331.24
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	25,023.00			-57,054.32	1,315,805.87			9,728,800.93		1,666,034.37		21,466,583.04		34,145,192.89	-5,895,468.71	28,249,724.18
（一）综合收益总额								9,728,800.93				25,531,445.43		35,260,246.36	-3,476,171.68	31,784,074.68
（二）所有者投入和减少资本	25,023.00			-57,054.32	1,315,805.87									1,283,774.55	-2,419,297.03	-1,135,522.48
1.所有者投入的普通股	25,023.00				355,636.30									380,659.30		380,659.30
2.其他权益工具持有者投入资本				-57,054.32										-57,054.32		-57,054.32
3.股份支付计入所有者权益的金额					960,169.57									960,169.57		960,169.57
4.其他															-2,419,297.03	-2,419,297.03
（三）利润分配										1,666,034.37		-4,064,862.39		-2,398,828.02		-2,398,828.02
1.提取盈余公积										1,666,034.37		-1,666,034.37				
2.提取一般风险准备																
3.对所有者（或股东）的分配												-2,398,828.02		-2,398,828.02		-2,398,828.02
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、本期期末余额	239,888,613.00			44,516,638.77	214,980,810.04			2,470,181.11		47,283,571.39		184,510,500.44		733,650,314.75	11,391,740.67	745,042,055.42

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（续）

2021 年度

编制单位：广州航新航空科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2020 年度														
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其他	小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	239,951,970.00				214,242,249.32	5,906,425.45	-5,349,363.38		48,596,107.73		531,047,447.72		1,022,581,985.97	1,723,628.33	1,024,305,614.27
加：会计政策变更									-4,161,045.37		-37,449,408.29		-41,610,453.66		-41,610,453.66
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	239,951,970.00				214,242,249.32	5,906,425.45	-5,349,363.38		44,435,062.36		493,598,039.43		980,971,532.28	1,723,628.33	982,695,160.61
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-88,380.00		44,573,693.09	-577,245.15	-5,906,425.45	-1,909,256.44		1,182,474.66		-330,554,122.03		-281,466,410.42	15,563,581.05	-265,902,829.37	
（一）综合收益总额						-1,909,256.44				-326,972,968.33		-328,882,224.77	-56,644,133.33	-385,526,358.10	
（二）所有者投入和减少资本	-88,380.00		44,573,693.09	-577,245.15	-5,906,425.45							49,814,493.39	72,207,714.38	122,022,207.77	
1.所有者投入的普通股	-88,380.00			-1,231,797.29								-1,320,177.29	70,953,530.79	69,633,353.50	
2.其他权益工具持有者投入资本			44,573,693.09									44,573,693.09		44,573,693.09	
3.股份支付计入所有者权益的金额				1,908,735.73								1,908,735.73		1,908,735.73	
4.其他				-1,254,183.59	-5,906,425.45							4,652,241.86	1,254,183.59	5,906,425.45	
（三）利润分配								1,182,474.66		-3,581,153.70		-2,398,679.04		-2,398,679.04	
1.提取盈余公积								1,182,474.66		-1,182,474.66					
2.提取一般风险准备															
3.对所有者（或股东）的分配										-2,398,679.04		-2,398,679.04		-2,398,679.04	
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、本期期末余额	239,863,590.00		44,573,693.09	213,665,004.17		-7,258,619.82		45,617,537.02		163,043,917.40		699,505,121.86	17,287,209.38	716,792,331.24	

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

2021年12月31日

编制单位：广州航新航空科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注十五	2021年12月31日	2020年12月31日	项 目	附注十五	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		149,264,442.87	425,024,633.51	短期借款		257,011,896.68	288,089,669.87
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		1,307,878.00	5,309,725.59	应付票据		69,893,125.95	58,352,159.48
应收账款	(一)	493,362,553.37	345,426,693.4	应付账款		172,059,587.02	153,152,206.24
应收款项融资			35,943,498.57	预收款项			
预付款项		5,463,719.13	4,144,320.45	合同负债		111,503,780.75	136,616,635.94
其他应收款	(二)	110,931,527.41	109,295,735.45	应付职工薪酬		23,520,346.64	26,001,067.16
其中：应收利息				应交税费		52,036,538.05	39,677,190.07
应收股利		25,000,000.00	26,200,000.00	其他应付款		263,993,428.65	240,253,095.84
存货		247,425,424.64	215,263,255.80	其中：应付利息			
合同资产		1,468,437.54	443,140.14	应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		14,506,454.28	16,132,505.46
其他流动资产		778,018.82		其他流动负债		2,437,566.40	
流动资产合计		1,010,002,001.78	1,140,851,002.99	流动负债合计			
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款		118,891,070.79	169,067,422.27
其他债权投资				应付债券		211,417,503.55	199,844,406.20
长期应收款		188,200,190.79	209,192,422.27	预计负债		2,984,600.00	
长期股权投资	(三)	549,426,129.34	423,502,934.77	递延收益		4,320,105.49	4,457,615.53
其他权益工具投资				递延所得税负债			
其他非流动金融资产				其他非流动负债			
投资性房地产				非流动负债合计		337,613,279.83	373,369,444.00
固定资产		133,012,878.19	137,400,878.35	负债合计		1,304,576,004.25	1,331,643,974.06
在建工程		6,368,157.51	4,271,053.14	所有者权益（或股东权益）：			
生产性生物资产				实收资本（或股本）		239,888,613.00	239,863,590.00
油气资产				其他权益工具		44,516,638.77	44,573,693.09
使用权资产				其中：优先股			
无形资产		94,977,956.86	71,244,888.66	永续债			
开发支出		40,098,265.95	50,337,469.09	资本公积		267,939,730.56	266,623,924.69
商誉				减：库存股			
长期待摊费用				其他综合收益			
递延所得税资产		33,322,689.42	30,497,880.71	专项储备			
其他非流动资产		830,000.00	462,419.47	盈余公积		33,196,161.32	31,530,126.95
非流动资产合计		1,046,236,268.06	926,909,946.46	一般风险准备			
				未分配利润		166,121,121.94	153,525,640.66
				所有者权益（或股东权益）合计		751,662,265.59	736,116,975.39
资产总计		2,056,238,269.84	2,067,760,949.45	负债和所有者权益（或股东权益）总计		2,056,238,269.84	2,067,760,949.45

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

2021 年度

编制单位：广州航新航空科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注十五	2021 年度	2020 年度
一、营业收入	(四)	410,887,007.54	324,447,771.07
减：营业成本	(四)	237,438,961.31	186,014,104.23
税金及附加		2,123,910.52	2,199,709.98
销售费用		19,248,062.03	11,346,008.63
管理费用		76,562,303.60	68,105,757.73
研发费用		30,261,049.55	23,657,052.91
财务费用		28,316,475.76	31,954,983.66
其中：利息费用		24,124,228.82	31,382,560.39
利息收入		1,938,011.96	3,089,984.35
加：其他收益		8,880,731.07	17,442,248.47
投资收益（损失以“-”号填列）	(五)	25,421,299.70	17,250,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-157,067.30	-450,000.00
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）		-33,714,931.33	-23,071,308.63
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-3,302,528.57	-5,855,263.39
资产处置收益（损失以“-”号填列）		54,214.60	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		14,275,030.24	6,935,830.38
加：营业外收入		164,749.93	655,596.33
减：营业外支出		3,481,751.55	1,301,515.71
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		10,958,028.62	6,289,911.00
减：所得税费用		-5,702,315.05	-5,534,835.57
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		16,660,343.67	11,824,746.57
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		16,660,343.67	11,824,746.57
（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		16,660,343.67	11,824,746.57

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

2021 年度

编制单位：广州航新航空科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注十五	2021 年度	2020 年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		285,313,332.88	275,279,432.45
收到的税费返还		4,867,363.78	13,284,616.58
收到其他与经营活动有关的现金		263,700,513.9	6,242,226.40
经营活动现金流入小计		553,881,210.63	294,806,275.43
购买商品、接受劳务支付的现金		248,926,142.92	174,593,695.83
支付给职工以及为职工支付的现金		94,009,051.83	80,416,148.96
支付的各项税费		6,867,096.54	10,710,910.25
支付其他与经营活动有关的现金		270,335,067.97	67,673,415.66
经营活动现金流出小计		620,137,359.26	333,394,170.70
经营活动产生的现金流量净额		-66,256,148.63	-38,587,895.27
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		14,917,500.00	11,700,000.00
取得投资收益收到的现金		26,200,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		368,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		2,660,000.00	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		44,145,500.00	11,700,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		15,998,325.14	15,327,672.07
投资支付的现金		143,079,394.87	10,200,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		159,077,720.01	25,527,672.07
投资活动产生的现金流量净额		-114,932,220.01	-13,827,672.07
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		63,194.00	
取得借款收到的现金		281,720,336.91	347,282,611.73
发行债券收到的现金			244,250,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		156,970,000.00	10,018,200.00
筹资活动现金流入小计		438,753,530.91	601,550,811.73
偿还债务支付的现金		358,997,760.83	467,696,674.43
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		15,979,923.90	26,214,777.86
支付其他与筹资活动有关的现金		979,188.55	8,013,128.06
筹资活动现金流出小计		375,956,873.28	501,924,580.35
筹资活动产生的现金流量净额		62,796,657.63	99,626,231.38
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,305.95	32.98
五、现金及现金等价物净增加额		-118,390,405.06	47,210,697.02
加：期初现金及现金等价物余额		267,654,847.93	220,444,150.91
六、期末现金及现金等价物余额		149,264,442.87	267,654,847.93

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

2021 年度

编制单位：广州航新航空科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2021 年度										
	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、上年期末余额	239,863,590.00			44,573,693.09	266,623,924.69				31,530,126.95	153,525,640.66	736,116,975.39
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	239,863,590.00			44,573,693.09	266,623,924.69				31,530,126.95	153,525,640.66	736,116,975.39
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	25,023.00			-57,054.32	1,315,805.87				1,666,034.37	12,595,481.28	15,545,290.20
（一）综合收益总额										16,660,343.67	16,660,343.67
（二）所有者投入和减少资本	25,023.00			-57,054.32	1,315,805.87						1,283,774.55
1.所有者投入的普通股	25,023.00				355,636.30						380,659.30
2.其他权益工具持有者投入资本				-57,054.32							-57,054.32
3.股份支付计入所有者权益的金额					960,169.57						960,169.57
4.其他											
（三）利润分配									1,666,034.37	-4,064,862.39	-2,398,828.02
1.提取盈余公积									1,666,034.37	-1,666,034.37	
2.提取一般风险准备											
3.对所有者（或股东）的分配										-2,398,828.02	-2,398,828.02
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、本期期末余额	239,888,613.00			44,516,638.77	267,939,730.56				33,196,161.32	166,121,121.94	751,662,265.59

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（续）

2020 年度

编制单位：广州航新航空科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2019 年度											
	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	其他	所有者权益合计
		优先股	永续	其他								
一、上年期末余额	239,951,970.00				265,946,986.25	5,906,425.45			34,508,697.66	182,731,456.08		717,232,684.54
加：会计政策变更									-4,161,045.37	-37,449,408.29		-41,610,453.66
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	239,951,970.00				265,946,986.25	5,906,425.45			30,347,652.29	145,282,047.79		675,622,230.88
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-88,380.00			44,573,693.09	676,938.44	-5,906,425.45			1,182,474.66	8,243,592.87		60,494,744.51
（一）综合收益总额										11,824,746.57		11,824,746.57
（二）所有者投入和减少资本	-88,380.00			44,573,693.09	676,938.44	-5,906,425.45						51,068,676.98
1.所有者投入的普通股	-88,380.00				-1,231,797.29							-1,320,177.29
2.其他权益工具持有者投入资本				44,573,693.09								44,573,693.09
3.股份支付计入所有者权益的金额					1,908,735.73							1,908,735.73
4.其他						-5,906,425.45						5,906,425.45
（三）利润分配									1,182,474.66	-3,581,153.70		-2,398,679.04
1.提取盈余公积									1,182,474.66	-1,182,474.66		
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配										-2,398,679.04		-2,398,679.04
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、本期期末余额	239,863,590.00			44,573,693.09	266,623,924.69				31,530,126.95	153,525,640.66		736,116,975.39

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 财务报表附注

(以下金额单位若未特别注明均为人民币元)

## 一、 公司的基本情况

### (一) 历史沿革

公司前身为广州航卫计算机科技有限公司，于2005年11月23日在广州市工商行政管理局设立，获取注册号为4401062029905企业法人营业执照。

2020年1月2日，由于2018年度有21名激励对象业绩考核指标未完全达到公司《2017年限制性股票激励计划》规定的解除限售条件，另有1名激励对象离职，经董事会审议同意回购注销对应的限制性股票数量合计84,066股。本次回购前公司股份总数为239,951,970.00股，股本239,951,970.00元。实施本次回购后，公司股份总数、股本将随之发生变动，公司的股份总数调整为239,867,904.00股，公司股本调整为239,867,904.00元。

2020年9月24日，公司召开2020年第四次临时股东大会，审议通过了《关于减少注册资本及修订公司章程的议案》，决定回购注销股权激励限制性股票4,314股。本次回购前公司股份总数为239,867,904股，股本239,867,904.00元。实施本次回购后，公司股份总数、股本将随之发生变动，公司的股份总数调整为239,863,590股，公司股本调整为239,863,590.00元。

2020年12月7日，公司召开第四届董事会第二十四次会议和第四届监事会第十九次会议，审议通过了《关于2019年股票期权激励计划第一个行权期行权条件成就的议案》，认为公司2019年股票期权激励计划第一个行权期的行权条件已成就，同意公司2019年股票期权激励计划40名激励对象在第一个行权期内以自主行权方式行权。2021年度，公司股票期权激励对象共计行权3,510.00份，公司共计增加股份总数3,510.00股，增加股本3,510.00元。

经中国证券监督管理委员会“证监许可[2020]1277号”文核准，公司于2020年7月22日公开发行了250万张可转换公司债券，每张面值100元，发行总额2.50亿元。经深交所“深证上[2020]721号”文同意，公司2.50亿元可转换公司债券于2020年8月18日起在深交所挂牌交易（债券简称“航新转债”），本次发行的可转债转股期为2021年1月28日至2026年7月21日。2021年度，因“航新转债”持有人行使转股权，共计将持有的3,200.00张可转换公司债券转股，公司共计增加股份总数21,513.00股，增加股本21,513.00元。

截至2021年12月31日，公司股本为人民币239,888,613.00元。

### (二) 注册地址及总部地址

广州市经济技术开发区科学城光宝路1号。

### (三) 经营范围及主要产品或提供的劳务

航空、航天相关设备制造；航空器零件制造；航空航天器修理；电子、通信与自动控制技术研究、开发；电子工业专用设备制造；电子测量仪器制造；信息技术咨询服务；通用设备修理；专用设备修理；铁路运输设备修理；仪器仪表修理；通信传输设备专业修理；通信交换设备专业修理；雷达、无线电导航设备专业修理；其他通信设备专业修理；汽车零部件及配件制造（不含汽车发动机制造）；软件开发；信息系统集成服务；数据处理和存储服务；机械零部件加工；电工机械专用设备制造；船用配套设备制造；交通安全、管制及类似专用设备制造；工业自动控制系统装置制造；船舶自动化、检测、监控系统制造；船舶修理；商品批发贸易（许可审批类商品除外）；商品零售贸易（许可审批类商品除外）；技术进出口；货物进出口（专营专控商品除外）。公司报告期内主营业务未发生变更。

### (四) 公司法定代表人

蒋军。

### (五) 财务报告批准报出日

2022年4月26日。

### (六) 合并范围

报告期内，纳入合并范围的主体包括广州航新航空科技股份有限公司、广州航新电子有限公司、天津航新航空科技有限公司、航新航空服务有限公司、哈尔滨航卫航空科技有限公司、上海航新航空机械技术有限公司、广州航新航空技术有限公司、广州航新航空设备有限公司、珠海航新航空投资有限公司、Magnetic MRO AS、Magnetic Leasing Ltd、MAC Aero Interiors Ltd. 等公司，本年合并范围内的子公司详见本附注七、1“在子公司中的权益”。合并范围的变

更参见附注六、“合并范围内的变更”。

## 二、 财务报表的编制基础

### （一）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定（以下合称企业会计准则）进行确认和计量，在此基础上结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的规定，编制财务报表。

### （二）持续经营

公司自本报告期末起至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

## 三、 重要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

### （二）会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

### （三）营业周期

公司以12个月作为一个营业周期。

### （四）记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

### （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，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，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存收益。

3. 企业合并中相关费用的处理：为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

### （六）合并财务报表的编制方法

#### 1. 合并报表编制范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。控制，是指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。

## 2. 合并程序

合并财务报表以公司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。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并财务报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

### (1) 增加子公司以及业务

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并财务报表。对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，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，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存收益。

### (2) 处置子公司以及业务

#### A. 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司以及业务，则该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，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和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或合并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，同时冲减商誉。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子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

#### B. 分步处置股权至丧失控制权

企业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，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中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。

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下列一种或多种情况，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：

#### (A) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

- (B) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
  - (C) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
  - (D) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。
- (3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得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）开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

#### （七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

1. 共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

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

2. 合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

#### （八）现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

#### （九）外币业务和外币报表折算

##### 1. 外币业务

发生外币业务时，外币金额按交易发生日的即期汇率（或者即期汇率近似的汇率）折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

(1) 外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

(2) 以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

(3) 对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，由此产生的汇兑损益计入当期损益或其他综合收益。

(4) 外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

##### 2. 外币财务报表的折算

(1) 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。

(2) 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或者即期汇率的近似汇率）折算。

(3) 按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(4) 现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率（或者即期汇率的近似汇率）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示。

#### （十）金融工具

##### 1. 金融资产的分类、确认依据和计量方法

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

三类：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。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第14号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第14号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的交易价格进行初始计量。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且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。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

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。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。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。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

除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外，公司将其余所有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，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。此类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。

## 2. 金融负债的分类、确认依据和计量方法

公司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、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。

公司在金融负债初始确认时，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，由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。其他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，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

除不符合终止确认条件的金融资产转移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. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。

#### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

##### 金融资产转移的确认

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产(确认新资产/负债)
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	放弃了对该金融资产的控制	
	未放弃对该金融资产的控制	按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关资产和负债
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	继续确认该金融资产,并将收到的对价确认为金融负债	

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：被转移金融资产在终止确认日的账面价值；因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

(2) 转移金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，应当将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：终止确认部分在终止确认日的账面价值；终止确认部分收到的对价（包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债），与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及部分转移的金融资产为《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条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，继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

##### 5. 金融负债的终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，应当终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。如存在下列情况：

(1) 公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债。

(2) 公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，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。

##### 6. 金融资产减值

###### (1) 减值准备的确认方法

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来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，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失

的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内（若金融资产的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融资产，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融资产，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

公司对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应收款项和债权投资、合同资产和租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外，对贷款承诺和财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认减值损失。公司具体情况如下：

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对其划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据：

①应收票据

项目	确定组合的依据
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

②应收账款

项目	确定组合的依据
应收账款组合1	特殊机构客户
应收账款组合2	一般客户
应收账款组合3	合并范围内客户

③其他应收款

项目	确定组合的依据
其他应收款组合1	应收押金和保证金组合
其他应收款组合2	应收除押金和保证金外其他款项等
其他应收款组合3	合并范围内关联往来组合

(2) 已发生减值的金融资产

本公司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：

- A. 发行方或债务人发生重大财务困难；
- B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- C. 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；
- D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- E. 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；
- F. 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) 购买或源生的已发生信用减值的金融资产

公司对购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

#### (4) 信用风险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，以确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

#### (5) 评估金融资产预期信用损失的方法

本公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险，如：应收关联方款项；应收政府机关单位款项；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，在组合的基础上评估信用风险。

#### (6) 金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### 7. 财务担保合同

财务担保合同，是指债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后，按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

### 8. 金融资产和金融负债的抵销

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

(1) 公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；

(2) 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。

### 9. 权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），作为利润分配，减少所有者权益。发放的股票股利不影响所有者权益总额。

#### (十一) 存货

##### 1. 存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提

供劳务过程中将消耗的材料或物资等，包括各类原材料、在产品、库存商品。

## 2. 存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第17号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：采用加权平均法核算。

## 3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

## 4. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低计价，存货期末可变现净值低于账面成本的，按差额计提存货跌价准备。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。

(1) 存货可变现净值的确定依据：为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

(2) 存货跌价准备的计提方法：按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货按存货类别计提存货跌价准备。

## (十二) 合同资产

### 1. 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。

### 2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的转回金额，确认为减值利得。

## (十三) 持有待售资产

### 1. 划分为持有待售的依据

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售类别：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即企业已经就一项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。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

### 2. 持有待售的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，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。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外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。

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。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，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。

#### (十四) 债权投资、其他债权投资

对于债权投资、其他债权投资，本公司于每个资产负债表日，根据交易对手和风险敞口的各种类型，考虑历史的违约情况与行业前瞻性信息或各种外部实际与预期经济信息确定预期信用损失。预期信用损失的确定方法及会计处理方法参见本会计政策之第(十)项金融工具的规定。

#### (十五) 长期股权投资

##### 1. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。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，当且仅当相关活动的决策要求集体控制该安排的参与方一致同意时，才形成共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。对外投资符合下列情况时，一般确定为对被投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业20%以上但低于50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

##### 2. 初始投资成本确定

###### (1) 企业合并形成的长期股权投资

A. 同一控制下的企业合并，以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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，调整资本溢价或股本溢价，资本溢价或股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

B. 非同一控制下的企业合并，在购买日按照《企业会计准则第20号——企业合并》的相关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有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初始投资成本。

(2) 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A. 以支付现金取得的长期股权投资，应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

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初始投资成本。

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。

### 3. 后续计量和损益确认方法

(1) 成本法核算：能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，采用成本法核算。采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

(2) 权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益外，采用权益法核算。采用权益法核算时，公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益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；公司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；公司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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，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。公司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的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照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，并据以确认投资损益。

对于首次执行日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，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

(3) 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### (十六) 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。主要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以及已出租的建筑物。当公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，公司按购置或建造的实际支出对其进行初始计量。

公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，公司按照本会计政策之第（十七）项固定资产和第（二十一）项无形资产的规定，对投资性房地产进行计量，计提折旧或摊销。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，应当终止确认该项投资性房地产。公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

### (十七) 固定资产

#### 1. 固定资产的确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的有形资产。

## 2. 折旧方法

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	30-40	10%	2.25%-3%
机械及电子设备	年限平均法	5-10	10%	18%-9%
办公设备	年限平均法	5-10	10%	18%-9%
运输设备	年限平均法	5	10%	18%
其他设备	年限平均法	5-10	10%	18%-9%

### (十八) 在建工程

在建工程以实际成本计价。其中为工程建设项目而发生的借款利息支出和外币折算差额按照《企业会计准则第17号——借款费用》的有关规定资本化或计入当期损益。在建工程在达到预计使用状态之日起不论工程是否办理竣工决算均转入固定资产，对于未办理竣工决算手续的待办理完毕后再作调整。

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

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

借款费用同时满足下列条件，开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已发生；

(3) 为使资产达到预计可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

#### 2. 借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产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，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，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

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

(1) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，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。

(2) 为购建或者生产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。

### (二十) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司作为承租人将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，短期租赁和低价值资产租赁除外。

#### 1. 使用权资产的确认依据

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

(1) 租赁负债的初始计量金额；

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

(3) 发生的初始直接费用；

(4) 为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

## 2. 使用权资产的折旧方法及减值

(1) 本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

(2) 本公司对各类使用权资产的采用年限平均法计提折旧。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

(3) 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，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

(4) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本会计政策之第（二十二）项长期资产减值。

## （二十一）无形资产

### 1. 无形资产的计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。采用分期付款购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，采用直线法分期平均摊销，计入损益。对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本会计政策之第（二十二）项长期资产减值。

### 2. 内部研究开发支出会计政策

研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准：研究阶段支出指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查所发生的支出；开发阶段支出是指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、产品等所发生的支出。

公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；

(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。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

#### (二十二) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、使用权资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

#### (二十三) 长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

#### (二十四) 合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在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取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

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。

#### (二十五) 职工薪酬

职工薪酬是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。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。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

##### 1. 短期薪酬的会计处理方法

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

##### 2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司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。

##### (1) 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险。在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

## (2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

A. 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

B. 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

C. 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第A和B项计入当期损益；第C项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

### 3. 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

### 4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除上述情形外的其他长期职工福利，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

## (二十六) 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，短期租赁和低价值资产租赁除外。

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

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。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。

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。

## (二十七) 预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，并且补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

在资产负债表日，公司对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## (二十八) 股份支付

### 1. 股份支付的种类

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在

授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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

## 2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改，甚至取消权益工具的授予或结算该权益工具，公司都应至少确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务，除非因不能满足权益工具的可行权条件（除市场条件外）而无法可行权。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），处理如下：

（1） 将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额。

（2） 在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

（3） 如果向职工授予新的权益工具，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，公司应以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。

## （二十九）优先股、永续债等其他金融工具

公司发行的金融工具按照金融工具准则和金融负债和权益工具的区分及相关会计处理规定进行初始确认和计量。其后，公司以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理。对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

发行方发行金融工具，其发生的手续费、佣金等交易费用，如分类为债务工具且以摊余成本计量的，计入所发行工具的初始计量金额；如分类为权益工具的，从权益中扣除。

## （三十）收入

### 1. 收入的确认和计量所采用的会计政策

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

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，也包括有能力阻止其他方主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

交易价格是本公司因向客户转让商品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本公司预期将退还给客户的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，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，并以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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据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，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价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。本公司预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得其他可明确区分商品外，将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的，超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公

公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时，本公司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。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，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，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格发生后续变动的，本公司按照在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。对于因合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。

满足下列条件之一的，本公司属于在某一时间段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

对于在某一时间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。本公司按照投入法确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对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，本公司会考虑下列迹象：

（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，即客户已拥有了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，即客户已占有该商品实物；

（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。

## 2. 与公司取得收入的主要活动相关的具体确认方法

（1）公司销售商品的具体收入确认方法：公司在产品交付客户并取得客户验收资料时确认收入。

（2）公司提供飞机维修的具体收入确认方法：公司在劳务提供完毕，向客户发出收费通知时确认收入。

（3）公司提供加改装劳务的具体收入确认方法：公司在劳务提供完毕，并取得验收资料时确认收入。

### （三十一）合同成本

合同成本包括取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，本公司将其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。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认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，计入当期损益。

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

（1）企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

（2）为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应

当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

### （三十二）政府补助

#### 1. 政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

#### 2. 政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

（1） 公司能够满足政府补助所附条件；

（2） 公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

#### 3. 政府补助的计量

（1） 政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量；

（2） 政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

#### 4. 政府补助的会计处理方法

（1） 与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

（2） 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A. 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

B. 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

（3） 对于同时包含于资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，可以区分的，则分别不同部分分别进行会计处理；难以区分的，则整体归类为与收益相关的政府补助。

（4） 与公司日常经营相关的政府补助，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。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（5） 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

A. 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

B. 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

C. 属于其他情况的，直接计入当期损益。

### （三十三）递延所得税资产/递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

#### 1. 递延所得税资产的确认

（1） 公司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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：①该项交易不是企业合并；②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

（2） 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

（3） 对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

## 2. 递延所得税负债的确认

(1) 除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

(2) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### 所得税的抵销

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、清偿负债同时进行时，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。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

### (三十四) 租赁

2021年1月1日起执行

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。

#### 1. 租赁的识别

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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评估：

(1) 合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

(2) 承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；

(3) 承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

#### 2. 租赁的分拆和合并

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。

同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

(1) 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；

(2) 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

#### 3. 作为承租人

##### (1) 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法见本会计政策之第（二十）项使用权资产。

##### (2) 租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法见本会计政策之第（二十六）项租赁负债。

##### (3) 租赁期的评估

租赁期是本公司作为承租人有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。

发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

#### (4) 租赁变更

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：

- A. 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；
- B. 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。

#### (5) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额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。

#### 4. 作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

##### (1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。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) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值参见本会计政策之第（十）项金融工具。

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。

生产商或经销商的出租人且形成融资租赁的，在租赁期开始日，按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本。为取得融资租赁发生的成本，在租赁期开始日计入当期损益。

#### 5. 售后租回交易

本公司按照本会计政策之第（三十）项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) 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。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

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

##### (2) 作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

## 6. 新冠肺炎疫情引发的租金减让

对于由新冠肺炎疫情直接引发的、本公司与承租人或出租人就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，同时满足下列条件的，本公司对房屋及建筑物等类别租赁采用简化方法：

(1) 减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，其中，租赁对价未折现或按减让前折现率折现均可；

(2) 减让仅针对2022年6月30日前的应付租赁付款额；

(3) 综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

本公司不评估是否发生租赁变更。

当本公司作为承租人时，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，本公司在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

当本公司作为出租人时，对于经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。对于融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，本公司在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

2021年1月1日前执行

### 1. 经营租赁的会计处理方法

对于经营租赁的租金，出租人、承租人在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。出租人、承租人发生的初始直接费用，计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

### 2. 融资租赁的会计处理方法

#### (1) 承租人的会计处理

在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用（下同），计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。或有租金在实际发生时计入当期损益。

#### (2) 出租人的会计处理

在租赁期开始日，出租人将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。

未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。

或有租金在实际发生时计入当期损益

(三十五) 其他综合收益

其他综合收益，是指企业根据其他会计准则规定未在当期损益中确认的各项利得和损失。分为下列两类列报：

1. 以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益项目，主要包括重新计量设定受益计划变动额、权益法下不能转损益的其他综合收益、其他权益工具投资公允价值变动、企业自身信用风险公允价值变动等。

2. 以后会计期间在满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益项目，主要包括权益法下可转损益的其他综合收益、其他债权投资公允价值变动损益、可供出售金融资产公允价值变动损益、金融资产重分类计入其他综合收益的金额、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益、其他债权投资信用减值准备、现金流量套期储备、外币财务报表折算差额等。

(三十六) 持有待售及终止经营

同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售：

1. 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

2. 出售极可能发生，即企业已经就一项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。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

终止经营，是指公司满足下列条件之一的、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：

3. 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

4. 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联计划的一部分；

5. 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(三十七) 重要会计政策、会计估计变更

1. 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注（受重要影响的报表项目名称和金额）
2018年12月7日，财政部颁布了修订的《企业会计准则第21号——租赁》（财会〔2018〕35号）（以下简称“新租赁准则”），并要求其他执行企业会计准则的企业自2021年1月1日起施行。本公司自规定之日起开始执行。	已经董事会审议批准	详见其他说明（1）
2021年1月，财政部发布了《企业会计准则解释第14号》（财会〔2021〕1号）（以下简称“解释第14号”），自2021年1月1日起施行。本公司自规定之日起开始执行。	不适用	本项会计政策变更对公司报表无影响
2021年12月，财政部发布了《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”），“关于资金集中管理相关列报”内容自公布之日起施行。本公司自规定之日起开始执行。	不适用	本项会计政策变更对公司报表无影响

其他说明：

（1）财政部2018年12月发布了《企业会计准则第21号——租赁（修订）》（以下简称新租赁准则），公司自2021年1月1日起执行新租赁准则。此项会计政策变更已经公司董事会审议通过。

根据新租赁准则的规定，首次执行该准则应当根据累积影响数调整当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。执行新租赁准则对2021年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额的影响如下：

合并资产负债表\*

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
----	-------------	-----------	-----

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
预付款项	40,788,011.83	40,531,570.58	-256,441.25
使用权资产		127,591,892.31	127,591,892.31
资产总额	2,249,302,744.09	2,376,638,195.15	127,335,451.06
一年内到期的非流动负债	26,868,991.98	38,013,380.60	11,144,388.62
租赁负债		116,191,062.44	116,191,062.44
负债总额	1,532,510,412.85	1,659,845,863.91	127,335,451.06

\*注：对母公司资产负债表无影响。

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

项目	金额
2020年12月31日重大经营租赁最低租赁付款额	183,691,252.81
减：采用简化处理的最低租赁付款额	
2021年1月1日经营租赁承诺未折现金额	183,691,252.81
2021年1月1日增量借款利率加权平均值	5.50%
2021年1月1日新租赁准则下最低租赁付款额现值	127,335,451.06
加：2020年12月31日融资租赁最低租赁付款额	
2021年1月1日租赁负债	127,335,451.06
其中：一年内到期的非流动负债	11,144,388.62

## 2. 主要会计估计变更

公司在报告期内无会计估计变更事项。

## 四、 主要税项

### (一) 主要税种及税率情况

项目	计税基础	税率
增值税*	应税销售收入	0%、5%、6%、13%
增值税**	应纳税增值额	0%、5%、6%、7%、9%、16%、18%、19%、20%、21%、23%
城市维护建设税	应交流转税	1%、7%
教育费附加	应交流转税	3%
地方教育附加	应交流转税	2%
企业所得税***	应纳税所得额	8.25%、12.5%、15%、16.5%、17%、19%、20%、20.5%、25%、30%、35%

项目	计税基础	税率
企业所得税***	已宣告发放的股利	20%

(二) 公司执行的增值税政策如下:

(1) \*根据财税[2000]102号“关于飞机维修增值税问题的通知”，为支持飞机维修行业的发展，自2000年1月1日起对飞机维修劳务增值税实际税负超过6%的部分实行由税务机关即征即退的政策。根据上述文件，公司子公司哈尔滨航卫航空科技有限公司、广州航新电子有限公司、上海航新航空机械技术有限公司、天津航新航空科技有限公司的飞机维修劳务收入按13%（从2019年4月1号起，公司所属行业的增值税税率从16%降至13%）的税率征收增值税后，增值税实际税负超过6%的部分，可享受即征即退的税收优惠政策。

根据财税[2014]28号《财政部、国家税务总局关于军品增值税政策的通知》，公司销售符合条件的军工产品，免缴增值税。

(2) \*\*子公司MAGNETIC MRO AS适用增值税率9%、20%，英国子公司MAC Aero Interiors Ltd.适用增值税率0%/5%/20%，爱尔兰子公司Magnetic Leasing Ltd.适用增值税率23%，马来西亚子公司Magnetic MRO Malaysia适用增值税税率6%，子公司Magnetic Leasing UAB适用增值税税率21%，子公司Direct Maintenance Holding BV适用增值税税率0%/21%，荷兰子公司Direct Maintenance BV适用增值税税率0%/21%，德国子公司Direct Maintenance GmbH适用增值税税率7%/19%，爱尔兰子公司Direct Maintenance Ireland Ltd适用增值税税率0%/23%，东非子公司Direct Maintenance East Africa Ltd适用增值税税率16%，赞比亚子公司Direct Maintenance Zambia Ltd适用增值税税率16%，乌干达子公司Direct Maintenance Uganda Ltd适用增值税税率18%

(三) 公司执行的企业所得税政策如下: \*\*\*

(1) 本公司:

公司2020年通过高新技术企业的认定和复审工作，于2020年12月9日经广东省科学技术厅认定为高新技术企业，取得“GR202044008639”号高新技术企业证书，有效期为三年，2021年度减按15%的税率计缴企业所得税。

(2) 子公司:

子公司广州航新电子有限公司公司2020年通过高新技术企业的认定和复审工作，于2020年12月9日经广东省科学技术厅认定为高新技术企业，取得“GR202044012026”号高新技术企业证书，有效期为三年，2021年度减按15%的税率计缴企业所得税。

子公司上海航新航空机械技术有限公司2021年通过高新技术企业的认定和复审工作，于2021年12月23日经上海市科学技术委员会认定为高新技术企业，取得“GR202131004279”号高新技术企业证书，有效期为三年，2021年度减按15%的税率计缴企业所得税。

子公司天津航新航空科技有限公司2021年通过高新技术企业的认定和复审工作，于2021年10月9日经天津市科学技术局认定为高新技术企业，取得“GR202112003820”号高新技术企业证书，有效期为三年，2021年度减按15%的税率计缴企业所得税。

子公司哈尔滨航卫航空科技有限公司2021年通过高新技术企业的认定和复审工作，于2021年9月18日经黑龙江省科学技术厅认定为高新技术企业，取得“GR202123000288”号高新技术企业证书，有效期为三年，2021年度减按15%的税率计缴企业所得税。

子公司航新航空服务有限公司2013年在香港注册登记，2015年至2018年3月按16.5%税率在香港缴纳利得税。2018年4月1日以后前200万港币利润的适用利得税税率为8.25%，剩下利润的适用税率继续为16.5%。

子公司MAGNETIC MRO AS在爱沙尼亚设立，2021年度按已宣告发放的股利作计税依据按20%税率计缴所得税。英国子公司MAC Aero Interiors Ltd. 2017年4月1日以后适用税率为19%。爱尔兰子公司Magnetic Leasing Ltd.适用企业所得税税率为12.5%。马来西亚子公司Magnetic MRO Malaysia适用所得税税率17%，子公司Magnetic Leasing UAB适用所得税税率15%，子公司Magnetic MRO Holding BV适用所得税税率19%，子公司Direct Maintenance Holding BV适用所得税税率19%，荷兰子公司Direct Maintenance BV适用所得税税率19%，德国子公司Direct Maintenance GmbH适用所得税税率20.5%，DMX Aircraft Services GmbH适用所得税税率20.5%，爱尔兰子公司Direct Maintenance Ireland Ltd所得税税率12.5%，东非子公司Direct

Maintenance East Africa Ltd适用所得税税率30%，赞比亚子公司Direct Maintenance Zambia Ltd适用所得税税率35%，坦桑尼亚子公司Direct Maintenance Zanzibar Ltd与DMLine Maintenance Limited适用所得税税率30%，乌干达子公司Direct Maintenance Uganda Ltd适用所得税税率30%

根据《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（国家税务总局公告2021年第8号），自2021年1月1日至2022年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。公司子公司珠海航新航空投资有限公司、广州航新航空技术有限公司、广州航新航空设备有限公司符合小微企业相关规定，根据公司年应纳税所得额按适用税率进行纳税。

其他子（孙）公司的企业所得税税率为25%。

## 五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明以外，“期初余额”指2021年1月1日金额，“上期金额”指2020年度金额。

### （一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	510,846.45	569,573.69
银行存款	242,300,557.79	329,048,331.80
其他货币资金		147,369,785.58
合计	242,811,404.24	476,987,691.07
其中：存放在境外的款项总额	36,956,625.09	28,515,610.88

### （二）交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,036.39	
合计	1,036.39	

### （三）应收票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		500,000.00
商业承兑汇票	1,430,000.00	5,806,200.00
减：坏账准备	122,122.00	509,533.79
合计	1,307,878.00	5,796,666.21

—按坏账计提办法分类披露如下：

类别	期末余额	期初余额
----	------	------

	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)		金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备的应收票据	1,430,000.00	100.00	122,122.00	8.54	1,307,878.00	6,306,200.00	100.00	509,533.79	8.08	5,796,666.21
其中：银行承兑汇票						500,000.00	7.93	13,059.38	2.61	486,940.62
商业承兑汇票	1,430,000.00	100.00	122,122.00	8.54	1,307,878.00	5,806,200.00	92.07	496,474.41	8.55	5,309,725.59
合计	1,430,000.00	100.00	122,122.00	8.54	1,307,878.00	6,306,200.00	100.00	509,533.79	8.08	5,796,666.21

—截至2021年12月31日，公司不存在已质押的应收票据。

—截至2021年12月31日，公司不存在已背书但尚未到期的应收票据。

—截至2021年12月31日，公司不存在已贴现但尚未到期的应收票据。

—截至2021年12月31日，公司不存在因出票人未履约而将其转应收账款的应收票据。

—本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

项目	上期期末余额	会计政策变更	本期增加	本期减少金额		外币折算差额	期末余额
				核销	转回		
应收票据坏账准备	509,533.79				387,411.79		122,122.00
合计	509,533.79				387,411.79		122,122.00

—截至2021年12月31日，应收票据余额中不存在应收持有公司5%以上（含5%）表决权股份的股东或其他关联方的票据。

#### （四）应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收账款	784,498,937.39	636,913,582.69
减：坏账准备	151,797,147.37	120,262,488.04
合计	632,701,790.02	516,651,094.65

—应收账款账龄分析如下：

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	452,644,728.11	406,284,894.03
1-2年	175,849,169.60	138,346,709.16
2-3年	89,388,329.11	66,850,084.48
3-4年	44,618,669.73	16,924,411.01
4-5年	14,034,240.29	1,133,204.29
5年以上	7,963,800.55	7,374,279.72
合计	784,498,937.39	636,913,582.69

—按坏账计提办法分类披露如下：

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	48,172,496.72	6.14	41,967,396.06	87.12	6,205,100.66	40,942,944.14	6.43	35,563,378.26	86.86	5,379,565.88
按组合计提坏账准备的应收账款	736,326,440.67	93.86	109,829,751.31	14.92	626,496,689.36	595,970,638.55	93.57	84,699,109.78	14.21	511,271,528.77
其中：										
组合1：应收特殊机构客户	607,847,360.48	77.48	95,837,547.28	15.77	512,009,813.20	429,405,112.40	67.42	62,448,767.19	14.54	366,956,345.21
组合2：应收一般客户	128,479,080.19	16.38	13,992,204.03	10.89	114,486,876.16	166,565,526.15	26.15	22,250,342.59	13.36	144,315,183.56
组合3：应收合并范围内客户										
合计	784,498,937.39	100.00	151,797,147.37	19.35	632,701,790.02	636,913,582.69	100.00	120,262,488.04	18.88	516,651,094.65

—应收账款坏账准备的计提标准详见附注三。

—期末金额按单项计提坏账准备的应收账款：

项目	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
香港航空有限公司1	31,025,503.35	24,820,402.69	80.00	预计部分逾期贷款收回的信用风险较高
香港航空有限公司2	1,281,085.91	1,281,085.91	100.00	预计逾期贷款收回的信用风险较高
Blue Air Aviation S.A	3,474,039.43	3,474,039.43	100.00	预计逾期贷款收回的信用风险较高
SIA PrimeraAir Nordic	2,933,475.80	2,933,475.80	100.00	预计逾期贷款收回的信用风险较高
Thomas Cook Airlines Scandinavia A/S	2,127,219.48	2,127,219.48	100.00	预计逾期贷款收回的信用风险较高
Medview Airline Limited	2,063,183.85	2,063,183.85	100.00	预计逾期贷款收回的信用风险较高
翡翠航空有限公司	1,136,842.22	1,136,842.22	100.00	预计逾期贷款收回的信用风险较高
Chabok Aviation FZCO#AK	1,008,103.75	1,008,103.75	100.00	预计逾期贷款收回的信用风险较高
友和道通航空有限公司	877,337.49	877,337.49	100.00	预计逾期贷款收回的信用风险较高
Olympus Airways S.A.	778,356.07	778,356.07	100.00	预计逾期贷款收回的信用风险较高
Norwegian Air AS	497,484.26	497,484.26	100.00	预计逾期贷款收回的信用风险较高
AlMasria Universal Airlines	266,850.29	266,850.29	100.00	预计逾期贷款收回的信用风险较高
Aura Airlines SL (Gowair Airlines)	259,768.99	259,768.99	100.00	预计逾期贷款收回的信用风险较高
Estonian Air Force	247,559.83	247,559.83	100.00	预计逾期贷款收回的信用风险较高
Galistair Trading Ltd	183,148.99	183,148.99	100.00	预计逾期贷款收回的信用风险较高
Air Mauritius Ltd	10,732.08	10,732.08	100.00	预计逾期贷款收回的信用风险较高
Lumiwings S.A.	1,804.93	1,804.93	100.00	预计逾期贷款收回的信用风险较高
合计	48,172,496.72	41,967,396.06		

—期末余额组合中，按组合1：应收特殊机构客户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 (%)
1年以内	327,977,674.89	27,320,540.32	8.33
1-2年	158,811,061.90	23,202,296.14	14.61
2-3年	71,709,787.19	16,270,950.71	22.69
3-4年	37,921,349.02	18,755,899.23	49.46
4-5年	5,892,588.43	4,752,961.83	80.66
5年以上	5,534,899.05	5,534,899.05	100.00
合计	607,847,360.48	95,837,547.28	15.77

一期末余额组合中，按组合2：应收一般客户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 (%)
1年以内	110,276,256.04	4,431,436.56	4.02
1-2年	6,048,917.78	837,941.64	13.85
2-3年	2,174,755.64	666,561.21	30.65
3-4年	1,952,248.63	1,311,911.04	67.20
4-5年	8,015,928.73	6,733,380.14	84.00
5年以上	10,973.37	10,973.44	100.00
合计	128,479,080.19	13,992,204.03	10.89

一本本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

项目	上期期末余额	会计政策变更	本期增加	本期减少金额		处置子公司转出	外币折算差额	期末余额
				核销	转回			
应收账款坏账	120,262,488.04		34,121,288.35			31,600.57	-2,555,028.45	151,797,147.37

合计	120,262,488.04		34,121,288.35			31,600.57	-2,555,028.45	151,797,147.37
----	----------------	--	---------------	--	--	-----------	---------------	----------------

—本报告期内无重要的应收账款核销。

—截至2021年12月31日，应收账款金额前五名单位情况：

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	非关联方	217,183,164.57	4年以内	27.68	38,137,252.16
第二名	非关联方	192,765,455.20	3年以内	24.57	21,607,079.98
第三名	非关联方	43,392,000.00	3年以内	5.53	6,175,424.00
第四名	非关联方	32,306,589.26	0-5年以上	4.12	26,101,488.59
第五名	非关联方	19,540,155.52	0-5年以上	2.49	5,662,760.04
合计		505,187,364.55		64.40	97,684,004.76

—截至2021年12月31日，应收账款余额中不存在应收持有公司5%以上（含5%）表决权股份的股东款项，应收其他关联方款项338,754.36元，详见附注十、6。

#### （五）应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	5,652,052.79	37,648,326.40
合计	5,652,052.79	37,648,326.40

—本期公司及其子公司视其日常资金管理的需要，将银行承兑汇票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，列示为应收款项融资。

—本期公司无单项计提减值准备的银行承兑汇票。于2021年12月31日，公司按照整个存续期预期信用损失计量坏账准备，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

—截至2021年12月31日，公司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	2,427,000.00	
合计	2,427,000.00	

(六) 预付款项

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	23,851,802.57	79.76	36,914,093.60	91.07
1-2年	3,444,951.35	11.52	2,148,150.23	5.30
2-3年	1,556,237.04	5.20	594,361.59	1.47
3年以上	1,051,741.66	3.52	874,965.16	2.16
合计	29,904,732.62	100.00	40,531,570.58	100.00

—截至2021年12月31日，预付款项前五名的欠款单位具体情况如下：

预付款单位	款项的性质	与本公司关系	金额	预付时间	占预付款项的比例 (%)
第一名	预付材料款	非关联方	4,144,216.10	1年以内	13.86
第二名	预付材料款	非关联方	1,814,634.92	1年以内	6.07
第三名	预付材料款	非关联方	1,680,000.00	1年以内	5.62
第四名	预付材料款	非关联方	1,568,890.10	1年以内	5.25
第五名	预付材料款	非关联方	1,508,681.48	1年以内	5.04
合计			10,716,422.59		35.84

—截至2021年12月31日，预付款项余额中不存在预付持有公司5%以上（含5%）表决权股份的股东款项，无预付其他关联方款项。

(七) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		

其他应收款	7,767,384.90	6,157,067.20
合计	7,767,384.90	6,157,067.20

1. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	8,892,016.44	7,409,989.54
减：坏账准备	1,124,631.54	1,252,922.34
合计	7,767,384.90	6,157,067.20

—其他应收款账龄分析如下：

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	7,586,830.26	7,403,989.54
1-2年	1,299,186.18	
2-3年	-	
3-4年	-	
4-5年	-	
5年以上	6,000.00	6,000.00
合计	8,892,016.44	7,409,989.54

—坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021年1月1日余额	743,001.76		509,920.58	1,252,922.34
2021年1月1日其他应收款账面余额在本期				

--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	76,050.28	-	-	76,050.28
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-52,240.52			-52,240.52
2021年12月31日余额	614,710.96	-	509,920.58	1,124,631.54

—其他应收款坏账准备的计提标准详见附注三。

—本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

项目	上期期末余额	会计政策变更	本期增加	本期减少金额		外币折算差额	期末余额
				核销	转回		
其他应收款坏账	1,252,922.34				76,050.28	-52,240.52	1,124,631.54
合计	1,252,922.34				76,050.28	-52,240.52	1,124,631.54

—其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	期末余额	期初余额
押金保证金	5,624,971.80	5,386,275.38
员工借支	207,063.95	228,246.27
客户往来款	2,866,037.22	852,458.38
其他	193,943.47	943,009.51
合计	8,892,016.44	7,409,989.54

—截至2021年12月31日，其他应收款余额前五名单位情况如下：

单位名称	款项性质	与本公司的关系	金额	年限	占其他应收款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	押金保证金	非关联方	1,176,000.00	1年以内	13.23	91,140.00
第二名	客户往来款	非关联方	733,840.05	1年以内	8.25	46,206.49
第三名	押金保证金	非关联方	600,000.00	1年以内	6.75	37,779.21
第四名	客户往来款	非关联方	449,520.18	1年以内	5.06	449,520.18
第五名	押金保证金	非关联方	339,223.37	1年以内	3.81	21,359.32
合计			3,298,583.60		37.10	646,005.20

—截至2021年12月31日，其他应收款余额中不存在应收持有公司5%以上（含5%）表决权股份的股东款项或其他关联方的款项。

#### （八）存货

##### （1）存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	221,226,975.91	51,898,805.75	169,328,170.16	214,607,550.37	52,428,584.20	162,178,966.17
在产品	209,070,442.49	1,070,432.41	208,000,010.08	193,252,143.96		193,252,143.96
产成品	41,229,684.06	6,961,662.88	34,268,021.18	62,440,557.93	6,024,603.13	56,415,954.80
发出商品	1,250,106.52		1,250,106.52			
合计	472,777,208.98	59,930,901.04	412,846,307.94	470,300,252.26	58,453,187.33	411,847,064.93

##### （2）存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		外币折算差额	期末余额
		计提	合并转入	转销	其他		
原材料	52,428,584.20	6,383,328.50		6,122,557.84		-790,549.11	51,898,805.75
在产品		1,070,432.41					1,070,432.41

产成品	6,024,603.13	2,844,480.17		1,536,706.80		-370,713.62	6,961,662.88
合计	58,453,187.33	10,298,241.08		7,659,264.64		-1,161,262.73	59,930,901.04

—上期末已计提跌价准备的存货生产领用及对外销售部分予以转销。

—公司于期末对存货进行全面清查，按照单个存货项目以可变现净值低于账面成本差额计提存货跌价准备。

#### (九) 合同资产

项目	期末余额	期初余额
合同资产	1,630,446.00	484,575.00
减：坏账准备	162,008.46	41,434.86
合计	1,468,437.54	443,140.14

—截至2021年12月31日，合同资产余额中不存在应收持有公司5%以上（含5%）表决权股份的股东款项或其他关联方的款项。

#### (十) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	4,276,579.24	9,559,479.25
预缴税费	1,649,041.83	1,533,075.04
合计	5,925,621.07	11,092,554.29

#### (十一) 长期应收款

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
关联方借款	22,263,680.20		22,263,680.20	23,392,574.31		23,392,574.31
合计	22,263,680.20		22,263,680.20	23,392,574.31		23,392,574.31

—截至2021年12月31日，长期应收款余额中不存在应收持有公司5%以上（含5%）表决权股份的股东款项，应收其他关联方22,263,680.20元，详见附注十、6。

(十二) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		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	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	汇率变动		
一、合营企业											
天弘航空科技有限公司	26,262,683.00			-1,884,839.63	-	-	-	-	-	24,377,843.37	
宁波梅山保税港区浩蓝云帆投资管理中心(有限合伙)	33,009,610.00		14,917,500.00	-157,067.30						17,935,042.70	
二、联营企业											
山东翔宇航空技术服务有限责任公司	23,039,564.90			4,090,567.94						27,130,132.84	
Magnetic Parts Trading Ltd											
合计	82,311,857.90		14,917,500.00	2,048,661.01	-	-	-	-	-	69,443,018.91	

—被投资单位Magnetic Parts Trading Ltd本期投资亏损8,214,060.91元，其中确认长期股权投资-损益调整0元，差额8,214,060.91元冲减对Magnetic Parts Trading Ltd的长期应收款。

(十三) 其他权益工具投资

项目	期末余额	期初余额
非交易性权益工具投资	300,000.00	300,000.00
合计	300,000.00	300,000.00

非交易性权益工具投资明细如下：

项目	期末余额	期初余额

	投资成本	减值准备	公允价值变动	账面价值	投资成本	减值准备	公允价值变动	账面价值
成都翼昀航空科技有限公司	300,000.00			300,000.00	300,000.00			300,000.00
合计	300,000.00			300,000.00	300,000.00			300,000.00

非交易性权益工具投资的情况：

项目	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
成都翼昀航空科技有限公司						
合计						

—其他权益工具投资是公司出于战略目的而计划长期持有的投资，公司在新金融工具准则首次执行日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。

(十四) 投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	12,286,454.33	3,786,300.00	16,072,754.33
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	12,286,454.33	3,786,300.00	16,072,754.33
二、累计折旧和累计摊销			
1. 期初余额	8,052,711.09	1,563,306.48	9,616,017.57
2. 本期增加金额	415,584.42	67,533.96	483,118.38
(1) 计提或摊销	415,584.42	67,533.96	483,118.38
3. 本期减少金额			

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
4. 期末余额	8,468,295.51	1,630,840.44	10,099,135.95
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	3,818,158.82	2,155,459.56	5,973,618.38
2. 期初账面价值	4,233,743.24	2,222,993.52	6,456,736.76

—公司于期末对各项投资性房地产进行检查，未发现由于遭受毁损而不具备生产能力和转让价值、长期闲置或技术落后受淘汰等原因而需计提减值准备的情形，故不计提投资性房地产减值准备。

(十五) 固定资产及累计折旧

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值：						
1. 期初余额	205,807,624.40	360,131,590.09	38,500,830.65	13,121,102.86	1,068,544.03	618,629,692.03
2. 本期增加金额		86,185,184.16	4,526,481.58	511,638.28	218,207.12	91,441,511.14
(1) 购置		85,466,825.13	4,526,481.58	511,638.28	218,207.12	90,723,152.11
(2) 在建工程转入		718,359.03				718,359.03
(3) 其他增加						
3. 本期减少金额		22,710,421.93	601,244.81	2,277,733.66	-	25,589,400.40
(1) 处置或报废		22,559,608.12	594,306.83	2,277,733.66	-	25,431,648.61

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	运输设备	其他设备	合计
(2)其他转少		150,813.81	6,937.98			157,751.79
4. 外币折算差额		-16,546,170.30	-2,370,989.94	-413,710.86	-	-19,330,871.10
5. 期末余额	205,807,624.40	407,060,182.02	40,055,077.48	10,941,296.62	1,286,751.15	665,150,931.67
二、累计折旧						
1. 期初余额	33,842,578.51	217,827,847.83	26,083,492.36	9,878,367.02	246,413.77	287,878,699.49
2. 本期增加金额	4,629,559.26	34,784,151.58	3,573,039.04	1,029,181.26	112,266.72	44,128,197.86
(1) 计提	4,629,559.26	34,784,151.58	3,573,039.04	1,029,181.26	112,266.72	44,128,197.86
3. 本期减少金额		11,174,598.50	454,914.20	1,171,345.37	-	12,800,858.07
(1) 处置或报废		11,170,005.06	454,914.20	1,171,345.37	-	12,796,264.63
(2)其他转少		4,593.44				4,593.44
4. 外币折算差额	-	-6,611,209.42	-1,602,360.00	-315,616.34	-	-8,529,185.76
5. 期末余额	38,472,137.77	234,826,191.49	27,599,257.20	9,420,586.57	358,680.49	310,676,853.52
三、减值准备						
1. 期初余额		917,435.04				917,435.04
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 外币折算差额						
5. 期末余额		917,435.04				917,435.04
四、账面价值						
1. 期末账面价值	167,335,486.63	171,316,555.49	12,455,820.28	1,520,710.05	928,070.66	353,556,643.11

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	运输设备	其他设备	合计
2. 期初账面价值	171,965,045.89	141,386,307.22	12,417,338.29	3,242,735.84	822,130.26	329,833,557.50

—截至2021年12月31日，公司不存在暂时闲置的固定资产、通过融资租赁租入的固定资产以及未办妥产权证书的固定资产情况。

(十六) 在建工程

工程项目名称	预算数	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末余额	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	资金来源
自制测试设备		5,386,783.91	3,175,200.71	718,359.03		7,843,625.59			自有
合计		5,386,783.91	3,175,200.71	718,359.03		7,843,625.59			
其中：利息资本化金额									

—公司于期末对各项在建工程进行检查，未发现存在因长期停建而需计提减值准备的情形，故不计提在建工程减值准备。

(十七) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
一、账面原值：			
2020.12.31			
加：会计政策变更	127,591,892.31		127,591,892.31
1. 期初余额	127,591,892.31		127,591,892.31
2. 本期增加金额		4,024,604.92	4,024,604.92
(1) 租入		4,024,604.92	4,024,604.92
(2) 租赁负债调整			
3. 本期减少金额			
(1) 到期核销或合同终止			
(2) 租赁负债调整			

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
4. 外币折算差额	-12,104,521.73	-212,599.42	-12,317,121.15
5. 期末余额	115,487,370.58	3,812,005.50	119,299,376.08
二、累计折旧			
2020.12.31			
加：会计政策变更			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额	13,084,219.93	447,178.35	13,531,398.28
(1) 计提	13,084,219.93	447,178.35	13,531,398.28
(2) 其他增加			
3. 本期减少金额			
(1) 到期核销或合同终止			
(2) 其他减少			
4. 外币折算差额	-572,670.23	-23,622.16	-596,292.39
5. 期末余额	12,511,549.70	423,556.19	12,935,105.89
三、减值准备			
2020.12.31			
加：会计政策变更			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
4. 外币折算差额			
5. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	102,975,820.88	3,388,449.31	106,364,270.19
2. 期初账面价值	127,591,892.31		127,591,892.31

(十八) 无形资产

项目	土地使用权	软件	非专利技术	商标	客户关系	许可权	合计
一、账面原值							
1. 期初余额	45,314,702.45	21,416,116.43	97,096,866.90	16,585,134.37	11,895,136.50	8,077,877.04	200,385,833.69
2. 本期增加金额		2,496,110.03	30,521,286.06				33,017,396.09
(1) 购置		2,496,110.03					2,496,110.03
(2) 内部研发			30,521,286.06				30,521,286.06
3. 本期减少金额			13,100.00				13,100.00
(1) 其他减少			13,100.00				13,100.00
4. 外币折算差额		-408,378.45		-1,664,300.15	-1,193,663.98	-810,606.15	-4,076,948.73
5. 期末余额	45,314,702.45	23,503,848.01	127,605,052.96	14,920,834.22	10,701,472.52	7,267,270.89	229,313,181.05
二、累计摊销							
1. 期初余额	10,567,823.25	15,076,487.75	19,902,366.70	3,040,607.94	2,180,775.04	1,480,944.14	52,249,004.82
2. 本期增加金额	1,084,141.20	2,546,231.61	10,724,650.45	1,299,334.67	931,904.63	632,847.81	17,219,110.37
(1) 计提	1,084,141.20	2,546,231.61	10,724,650.45	1,299,334.67	931,904.63	632,847.81	17,219,110.37

项目	土地使用权	软件	非专利技术	商标	客户关系	许可权	合计
3. 本期减少金额							
(1) 处置或报废							
4. 外币折算差额		-342,882.32		-373,758.94	-268,066.18	-182,041.26	-1,166,748.70
5. 期末余额	11,651,964.45	17,279,837.04	30,627,017.15	3,966,183.67	2,844,613.49	1,931,750.69	68,301,366.49
三、减值准备							
1. 期初余额				582,397.92	5,821,927.01		6,404,324.93
2. 本期增加金额							
3. 本期减少金额							
4. 外币折算差额				-58,443.00	-584,224.03		-642,667.03
5. 期末余额				523,954.92	5,237,702.98		5,761,657.90
四、账面价值							
1. 期末账面价值	33,662,738.00	6,224,010.97	96,978,035.81	10,430,695.63	2,619,156.05	5,335,520.20	155,250,156.66
2. 期初账面价值	34,746,879.20	6,339,628.68	77,194,500.20	12,962,128.51	3,892,434.45	6,596,932.90	141,732,503.94

—截至2021年12月31日，通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为55.65%。

(十九) 开发支出

项目	期初余额	本期开发支出	本期转入无形资产	期末余额
高速数据采集技术	18,313,947.80	6,283,043.58	15,437,965.10	9,159,026.28
多机型直升机状态与发动机状态检测与诊断系统	32,820,927.95	17,155,408.36	15,083,320.96	34,893,015.35
合计	51,134,875.75	23,438,451.94	30,521,286.06	44,052,041.63

(二十) 商誉

### (1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		外币折算差额	期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他		
Magnetic MRO AS 100%股权	287,915,124.62					-28,891,968.83	259,023,155.79
Direct Maintenance Holding B.V 100%股权	26,336,003.26					-2,642,789.21	23,693,214.05
合计	314,251,127.88					-31,534,758.04	282,716,369.84

### (2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		外币折算差额	期末余额
		计提	其他	处置	其他		
Magnetic MRO AS 100%股权	253,805,039.30					-25,469,058.97	228,335,980.33
Direct Maintenance Holding B.V 100%股权	21,167,202.78					-2,124,105.72	19,043,097.06
合计	274,972,242.08					-27,593,164.69	247,379,077.39

### (3) 商誉所在资产组或资产组合的相关信息

Magnetic MRO AS及下属子公司（不含Direct Maintenance Holding B.V）主营业务均为航空维修业务。2021年Magnetic MRO AS及下属子公司（不含Direct Maintenance Holding B.V）资产组业务与收购形成商誉时的资产组保持一致，将Magnetic MRO AS及下属子公司（不含Direct Maintenance Holding B.V）的相关长期资产认定为商誉资产组。

Direct Maintenance Holding B.V及下属子公司主营业务均为航空维修业务。2021年Direct Maintenance Holding B.V资产组业务与收购形成商誉时的资产组保持一致，将Direct Maintenance Holding B.V及下属子公司的相关长期资产认定为商誉资产组。

### (4) 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

因Magnetic MRO AS公司（以下简称“MMRO公司”）及Direct Maintenance Holding B.V（以下简称“DMH公司”）商誉账面价值金额重大，公司聘请了北京中林资产评估有限公司，对MMRO公司及DMH公司于2021年12月31日的商誉进行了减值测试。根据评估结果，公司收购MMRO公司形成的商誉不需要计提减值准备，收购DMH公司形成的商誉不需要计提减值准备金额。

商誉减值测试相关情况如下：

1) 商誉减值测试方法：公司首先对不包含商誉的资产组进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值比较，发现不存在减值情形；然后再对包含商誉的资产组进行减值测试，比较资产组的账面减值（包括商誉）与其可收回金额，发现不存在减值情形，无须确认减值损失。

2) 资产组的可收回金额：本公司委托北京中林资产评估有限公司对MMRO公司及DMH公司进行整体减值评估，采用预计未来现金流量折现法进行评估测算，MMRO公司及DMH公司相关资产组可收回金额分别为266,102,571.57元、57,959,054.32元。

3)

①评估MMRO公司预计未来现金流量的主要参数：

序号	项目	参数	说明
1	预测期	2022年-2026年	
2	营业收入预测增长率	3.00%到12.80%	考虑2022年恢复性增长，以及公司对未来增长的预测
3	稳定期增长率	-	
4	毛利率水平	12.81%到18.23%	参考历史毛利率水平
5	税前折现率	14.21%	按加权平均资本成本WACC计算得出

②评估DMH公司预计未来现金流量的主要参数：

序号	项目	参数	说明
1	预测期	2022年-2026年	
2	营业收入预测增长率	2.00%到92.84%	考虑航线维修新增重要客户和站点，以及公司对未来增长的预测
3	稳定期增长率	-	
4	毛利率水平	20.69%到24.43%	参考历史毛利率水平
5	税前折现率	14.75%	按加权平均资本成本WACC计算得出

4) 商誉减值测算过程如下：

序号	项目	MMRO 金额	DHM 金额
1	商誉账面价值①	259,023,155.79	23,693,214.05
2	商誉减值准备余额②	228,335,980.33	19,043,097.06
3	商誉的账面价值③=①-②	30,687,175.46	4,650,116.99
4	未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	-	-
5	包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值⑤=④+③	30,687,175.46	4,650,116.99
6	资产组的账面价值⑥	187,722,558.86	23,908,491.68
7	包含整体商誉的资产组账面价值⑦=⑤+⑥	218,409,734.32	28,558,608.67

序号	项目	MMRO 金额	DHM 金额
8	资产组预计未来现金流量的现值（可收回金额）⑧	266,102,571.57	57,959,054.32
9	商誉减值损失（大于0时）⑨=⑦-⑧	0.00	0.00

公司根据评估价值为基础，对MMRO公司及DHM资产组进行了减值测试，经过测试，发现包含商誉的资产组的可收回金额高于其账面价值，无需计提商誉减值准备。

（二十一） 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	外币报表折算差额	期末余额
装修费摊销	232,959.27	785,847.38	265,904.03		752,902.62
合计	232,959.27	785,847.38	265,904.03		752,902.62

（二十二） 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	
	暂时性差异	递延所得税资产	暂时性差异	递延所得税资产
因计提坏账准备形成	153,205,909.37	19,158,032.03	98,765,324.16	14,810,095.87
因计提存货跌价准备形成	59,930,901.04	7,327,196.99	47,627,818.64	7,144,172.79
因计提固定资产减值准备形成	917,435.04	137,615.26	917,435.04	137,615.25
因确认递延收益形成	7,714,033.56	1,157,105.04	9,570,197.84	1,435,529.67
可抵扣亏损	111,289,607.07	16,693,441.07	124,962,676.33	18,744,401.44
内部未实现销售利润形成	4,581,165.96	687,174.89	6,173,659.76	926,048.97
合计	337,639,052.04	45,160,565.28	288,017,111.77	43,197,863.99

（2） 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	29,599,245.18	35,697,691.95
合计	29,599,245.18	35,697,691.95

(3) 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
2022年	18,206.29	2,575,680.77	
2023年	90,425.91	4,753,965.48	
2024年		1,370,993.60	
2025年	2,813,813.85	5,759,802.18	
2026年	715,644.13		
无明确期限	25,961,155.00	20,989,033.97	
合计	29,599,245.18	35,449,476.00	

(二十三) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付长期资产款项	8,185,104.90	18,632,528.24
合计	8,185,104.90	18,632,528.24

(二十四) 短期借款

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款	267,011,896.69	288,574,573.36
质押借款	62,128,746.56	72,732,725.93
合计	329,140,643.25	361,307,299.29

—截至2021年12月31日，公司不存在已到期未偿还的短期借款。

—截至2021年12月31日，公司信用借款余额合计267,011,896.69元，明细列示如下：

借款银行	金额	备注
工商银行天平架支行	30,044,857.07	
广州银行荔湾支行	29,448,231.89	
交通银行中环支行	58,795,022.37	
平安银行广州分行	28,553,434.75	
浦发银行广州开发区支行	60,093,792.05	
中信银行广州万博支行	50,076,558.56	
交通银行花果山支行	10,000,000.00	票据贴现还原
合计	267,011,896.69	

—截至2021年12月31日，公司质押借款余额合计62,128,746.57元，明细列示如下：

借款银行	金额	备注
Luminor Bank AS	62,128,746.56	质押情况见注1
合计	62,128,746.56	

注1:MMRO公司于2020年6月25日与Luminor Bank AS续签保证、质押借款协议，MMRO公司的可用透支额度为人民币76,591,900.00元(即欧元9,800,000.00元)，有效期至2022年6月26日。该质押借款原则上MMRO以公司的所有动产作为质押，包括但不限于以下特别声明的几项商业承诺：第1、商业承诺，金额21,000,000.00爱沙尼亚元 第2、商业质押，金额10,000,000.00爱沙尼亚元 第3、商业质押，金额23,764,000.00爱沙尼亚元 第4、商业质押，金额1,700,000.00欧元 第5、商业质押，金额3,000,000.00欧元 第6、商业承诺，金额1,300,000.00欧元 第7、商业承诺，金额3,900,000.00欧元 第8、商业承诺，金额3,000,000.00欧元。在行使质押权之前，公司对质押财产保留正常经营过程中的处分权。

#### (二十五) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	59,893,125.95	48,352,159.48
合计	59,893,125.95	48,352,159.48

—截至2021年12月31日，应付票据余额中不存在应付持有公司5%以上（含5%）表决权股份的股东或其他关联方的票据。

（二十六） 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付账款	251,384,607.51	225,926,029.97

—截至2021年12月31日，应付账款余额不存在账龄超过1年的大额应付款项。

—截至2021年12月31日，应付账款余额不存在应付持有公司5%以上（含5%）表决权股份的股东的款项，应付其他关联方款项306,260.25元，详见附注十、6。

（二十七） 合同负债

项目	期末余额	期初余额
合同负债	134,286,281.94	152,305,702.90

—截至2021年12月31日，合同负债余额中不存在预收持有公司5%以上（含5%）表决权股份的股东，预收其他关联方款项130,265.49元，详见附注十、6。

（二十八） 应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	处置子公司转出	外币折算差额	期末余额
一、短期薪酬	58,478,687.94	332,689,704.98	338,269,850.87	1,327,568.83	-1,038,555.22	50,532,418.00
二、离职后福利-设定提存计划		10,867,718.69	10,478,154.39		-18,129.11	371,435.19
三、辞退福利		230,381.39	230,381.39			-
四、一年内到期的其他福利		-				-
合计	58,478,687.94	343,787,805.06	348,978,386.65	1,327,568.83	-1,056,684.33	50,903,853.19

（2）短期薪酬列示：

短期薪酬项目	期初余额	本期增加	本期减少	处置子公司转出	外币折算差额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	56,038,131.72	285,658,513.67	292,327,172.18	1,318,750.83	-770,866.09	47,279,856.29
二、职工福利费		8,210,259.54	8,210,259.54			-

短期薪酬项目	期初余额	本期增加	本期减少	处置子公司转出	外币折算差额	期末余额
三、社会保险费	2,260,090.11	32,245,020.83	31,074,354.62		-267,639.62	3,163,116.70
其中：医疗保险费	2,260,090.11	31,517,059.39	30,349,203.60		-267,639.62	3,160,306.28
工伤保险费		133,252.03	132,689.94			562.09
生育保险费		594,709.41	592,461.08			2,248.33
四、住房公积金	76,168.97	5,188,320.70	5,250,463.50	8,818.00	2.83	5,211.00
五、工会经费和职工教育经费	104,297.14	1,387,590.24	1,407,601.03		-52.34	84,234.01
六、短期带薪缺勤		-				-
七、短期利润分享计划		-				-
八、其他短期薪酬		-				-
合计	58,478,687.94	332,689,704.98	338,269,850.87	1,327,568.83	-1,038,555.22	50,532,418.00

(3) 设定提存计划列示：

设定提存计划项目	期初余额	本期增加	本期减少	处置子公司转出	外币折算差额	期末余额
一、基本养老保险费		10,577,350.93	10,189,191.87		-18,129.11	370,029.95
二、失业保险费		290,367.76	288,962.52			1,405.24
三、企业年金缴费						
合计		10,867,718.69	10,478,154.39		-18,129.11	371,435.19

—截至2021年12月31日，应付职工薪酬中不存在属于拖欠性质的款项。

(二十九) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	1,797,987.59	1,613,588.71

个人所得税	12,441,502.70	7,532,890.51
土地使用税	5,000.03	5,000.03
城市维护建设税	445,460.62	263,745.21
教育费附加	188,922.36	113,521.26
印花税	68,083.79	50,291.88
房产税	185,270.12	34,307.17
增值税	55,862,151.52	41,951,173.60
地方教育附加	139,048.89	86,091.77
合计	71,133,427.62	51,650,610.14

—主要税项适用税率参见本附注四。

(三十) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	13,775,372.22	20,730,098.48
合计	13,775,372.22	20,730,098.48

(1) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	5,849,741.65	9,266,534.49
押金	1,557,908.64	2,001,526.44
未付费用	6,182,499.99	8,802,486.89

其他	185,221.94	659,550.66
合计	13,775,372.22	20,730,098.48

—截至2021年12月31日，其他应付款余额中不存在应付持有公司5%以上（含5%）表决权股份的股东或其他关联方的款项。

（三十一） 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	30,313,221.20	24,157,505.14
一年内到期的租赁负债	9,258,869.66	11,144,388.62
一年内到期的长期应付款	266,990.28	2,711,486.84
合计	39,839,081.14	38,013,380.60

（三十二） 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	5,707,116.71	2,313,688.61
合计	5,707,116.71	2,313,688.61

（三十三） 长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	118,891,070.79	169,067,422.27
质押借款		141,023,928.56
信用借款	54,147,750.43	64,200,000.00
合计	173,038,821.22	374,291,350.83

—截至2021年12月31日，公司不存在已到期未偿还的长期借款。

—长期借款的利率区间为：1.60%-3.40%。

—截至2021年12月31日，公司抵押借款余额合计118,891,070.79元，明细列示如下：

借款银行	金额	备注
民生银行广州分行	118,891,070.79	抵押物见注1
合计	118,891,070.79	

注1：企业以以下房产：广州市天河区中山大道科新路2号房产【粤房地权证穗字第0940018706号】以及上海市金闻路168号房产【沪房地浦字（2016）第287157号】向民生银行广州分行进行抵押；公司将子公司香港航新所持有的MMRO股份170,342.00股（每股票面6.4欧元）以及相关权益质押给民生银行作为担保。

—截至2021年12月31日，公司信用借款余额合计54,147,750.43元，明细列示如下：

借款银行	金额	备注
SIHTASUTUS KREDEX	54,147,750.43	
合计	54,147,750.43	

#### （三十四） 应付债券

项目	期末余额	期初余额
公司债券		
可转换公司债券	211,417,503.55	199,844,406.20
合计	211,417,503.55	199,844,406.20

#### —应付债券（可转换公司债券）的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	权益工具成分
可转换公司债券（注1）	100.00	2020-07-22	6年	250,000,000.00	44,573,693.09
合计				250,000,000.00	44,573,693.09

（续上表）

债券名称	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
可转换公司债券（注1）	199,844,406.20		1,571,754.09	11,571,298.40	1,569,955.14	211,417,503.55
合计	199,844,406.20		1,571,754.09	11,571,298.40	1,569,955.14	211,417,503.55

注1：集团内母公司于2020年7月22日在国内发行可转换公司债券。可转换公司债券系复合金融工具，同时包含金融负债成分和权益工具成分，初始计量时先计量金融负债成分的公允价值，再从复合金融工具公允价值中扣除负债成分的公允价值，作为权益工具成分的公允价值。公司本次发行2.5亿元可转换公司债券，扣除发行费用11,187,750.16元后，发行日金融负债成分公允价值194,238,556.75元计入应付债券，权益工具成分的公允价值44,573,693.09元计入其他权益工具。本次发行的可转债转股期自可转债发行结束之日（2020年7月28日）起满六个月的第一个交易日起至可转债到期日止，即2021年1月28日至2026年7月21日。2021年度，可转换公司债券持有人共计将持有的3,200.00张可转换公司债券转换成本公司股票，因转股形成股本21,513.00元，对应减少其他权益工具57,054.32元，形成资本公积-股本溢价295,952.30元。

（三十五） 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
房屋及建筑物	104,934,147.15	127,335,451.06
机器设备	2,849,297.06	
小计	107,783,444.21	127,335,451.06
减：一年内到期的租赁负债	9,258,869.66	11,144,388.62
合计	98,524,574.55	116,191,062.44

（三十六） 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	84,467.60	871,189.19
专项应付款		
合计	84,467.60	871,189.19

—按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期往来款	84,467.60	871,189.19
合计	84,467.60	871,189.19

—截至2021年12月31日，长期应付款余额中不存在应付持有公司5%以上（含5%）表决权股份的股东中其他关联方的款项。

(三十七) 预计负债

项目	期末余额	期初余额
未决诉讼	2,984,600.00	
合计	2,984,600.00	

(三十八) 递延收益

(1) 递延收益按类别列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
政府补助	9,570,197.84		1,856,164.28	7,714,033.56	政府补助

(2) 政府补助项目情况

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
广州市经济贸易委员会总部企业办公用房补贴	4,457,615.53		137,510.04	4,320,105.49	与资产相关
广州市战略性新兴产业项目资金	750,000.00		375,000.00	375,000.00	与资产相关
张江国家自主创新示范区专项发展资金	463,029.39		321,176.50	141,852.89	与资产相关/与收益相关
上海市战略性新兴产业重点项目补助	3,475,106.63		969,797.22	2,505,309.41	与资产相关
航空部件检测维修技术开发	424,446.29		52,680.52	371,765.77	与资产相关
合计	9,570,197.84		1,856,164.28	7,714,033.56	

(三十九) 股本

股权性质	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	239,863,590.00				25,023.00	25,023.00	239,888,613.00

—报告期内股本变动情况见附注一、公司基本情况。

(四十) 其他权益工具

项目	期初余额		本期增加		本期减少		期末余额	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
可转换公司债券	250万	44,573,693.09			0.32万	57,054.32	249.68万	44,516,638.77
合计	250万	44,573,693.09			0.32万	57,054.32	249.68万	44,516,638.77

—其他权益工具本期增减变动情况、变动原因说明详见附注“五、(三十五)应付债券”。

(四十一) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	211,157,704.05	355,636.30		211,513,340.35
其他资本公积	2,507,300.12	960,169.57		3,467,469.69
合计	213,665,004.17	1,315,805.87	-	214,980,810.04

—2021年度资本公积变动情况：

——经中国证券监督管理委员会“证监许可[2020]1277号”文核准，公司于2020年7月22日公开发行了250万张可转换公司债券，每张面值100元，发行总额2.50亿元。经深交所“深证上[2020]721号”文同意，公司2.50亿元可转换公司债券于2020年8月18日起在深交所挂牌交易（债券简称“航新转债”）。本次发行的可转债转股期自可转债发行结束之日（2020年7月28日）起满六个月的第一个交易日起至可转债到期日止，即2021年1月28日至2026年7月21日。2021年度，可转换公司债券持有人共计将持有的3,200.00张可转换公司债券转换成本公司股票，因转股形成股本21,513.00元，对应减少其他权益工具57,054.32元，形成资本公积-股本溢价295,952.30元。

——2019年11月4日，公司总计向43名激励对象授予287万份股票期权，向1名激励对象授予12万份股票增值权。2020年12月7日，公司召开第四届董事会第二十四次会议和第四届监事会第十九次会议，审议通过了《关于调整公司2019年股票期权、增值权激励计划行权价格的议案》、《关于2019年股票期权激励计划第一个行权期行权条件成就的议案》、《关于2019年股票增值权激励计划第一个行权期行权条件成就的议案》及《关于注销2019年股票期权激励计划部分股票期权的议案》。根据《上市公司股权激励管理办法》、公司《2019年股票期权激励计划（草案）》（以下简称“《期权激励计划》”）及《2019年股票增值权激励计划（草案）》（以下简称“《增值权激励计划》”）等有关规定，经公司2019年第二次临时股东大会授权，同意因公司实施2019年度权益分派方案、激励对象离职等原因，对激励对象获授的股票期权行权价格和股票增值权行权价格进行调整，并注销部分股票期权。经调整后，股票期权及股票增值权行权价格由18.02元/股调整为18.01元/股，股票期权授予激励对象由43名调整为40名，授予股票期权数量由287万份调整为263万份。同时结合公司2019年度已实现的业绩情况和各激励对象在2019年度的个人业绩考评结果，董事会认为公司2019年股票期权、增值权激励计划第一个行权期的行权条件已成就，同意公司2019年股票期权激励计划40名激励对象在第一个行权期内以自主行权方式行权，同意公司2019年股票增值权激励计划1名激励对象在第一个行权期内行权。

2021年6月3日，公司召开第四届董事会第二十七次会议，审议通过了《关于调整公司2019年股票期权、增值权激励计划行权价格的议案》，由于公司实施了2020年度利润分配方案，公司2019年股票期权、增值权激励计划的行权价格自2020年度权益分派除权除息日（2021年7月6日）起由18.01元/股调整为18.00元/股。2021年度，公司股票期权激励对象在第一个行权期内共计行权3,510.00份，公司共计增加股本3,510.00元，形成资本公积-股本溢价59,684.00元。

公司股份支付本期分摊期间为2021年1月1日至2021年12月31日，分摊股权激励费用为960,169.57元，增加资本公积-其他资本公积960,169.57元。

（四十二） 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益							
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	-7,258,619.82	9,728,800.93			9,728,800.93		2,470,181.11
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额							
外币财务报表折算差额	-7,258,619.82	9,728,800.93			9,728,800.93		2,470,181.11
其他综合收益合计	-7,258,619.82	9,728,800.93			9,728,800.93		2,470,181.11

（四十三） 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	45,617,537.02	1,666,034.37	-	47,283,571.39
合计	45,617,537.02	1,666,034.37	-	47,283,571.39

（四十四） 未分配利润

项目	2021年度	2020年度
调整前上期末未分配利润	163,043,917.40	531,047,447.72
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-37,449,408.29

项目	2021年度	2020年度
调整后期初未分配利润	163,043,917.40	493,598,039.43
加：本期归属于母公司所有者的净利润	25,531,445.43	-326,972,968.33
减：提取法定盈余公积	1,666,034.37	1,182,474.66
应付普通股股利	2,398,828.02	2,398,679.04
转作股本的普通股股利	-	
期末未分配利润	184,510,500.44	163,043,917.40

(四十五) 营业收入及营业成本

一营业收入、成本分项列示如下：

项目	2021年度		2020年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,153,037,293.91	782,272,518.01	1,216,792,786.98	935,793,773.71
其他业务	7,111,535.24	1,795,570.27	6,842,540.20	515,804.70
合计	1,160,148,829.15	784,068,088.28	1,223,635,327.18	936,309,578.41

(四十六) 税金及附加

项目	2021年度	2020年度
城市维护建设税	1,454,890.92	1,354,900.64
教育费附加	727,952.76	694,999.34
地方教育附加	483,377.10	463,332.87
房产税	1,434,423.56	1,772,186.11
土地使用税	122,995.36	89,890.36

项目	2021年度	2020年度
车船使用税	8,690.00	7,080.00
印花税	355,608.79	524,097.45
境外地方及州政府税		1,810.74
合计	4,587,938.49	4,908,297.51

(四十七) 销售费用

项目	2021年度	2020年度
人工费用	8,875,184.38	9,994,923.85
广告宣传费	2,942,509.93	7,747,739.30
售后服务费	6,499,524.67	3,475,738.54
差旅交通费	1,573,672.57	1,624,918.61
业务招待费	9,706,941.40	4,639,317.96
会务办公费	129,809.71	271,545.96
其他	10,580.00	3,692.02
合计	29,738,222.66	27,757,876.24

(四十八) 管理费用

项目	2021年度	2020年度
人工费用	84,171,563.44	90,037,181.37
会务办公费	30,794,770.45	22,030,586.58
房屋租赁费	10,701,941.30	18,426,517.64
差旅交通费	9,240,927.70	12,171,264.25

项目	2021年度	2020年度
中介费	18,118,149.35	14,524,304.51
折旧摊销费	17,615,212.40	17,124,527.60
业务招待费	5,955,416.99	4,245,339.23
股份支付	1,012,380.44	2,032,287.02
培训费	3,198,051.37	2,706,850.97
其他	8,823,595.65	9,446,971.65
合计	189,632,009.09	192,745,830.82

(四十九) 研发费用

项目	2021年度	2020年度
人工费用	31,761,483.87	22,865,944.34
折旧摊销费	14,578,671.62	13,258,146.99
物料消耗	3,018,198.06	2,835,143.01
会务办公费	1,691,784.93	2,963,514.51
差旅交通费	1,829,115.73	1,149,349.11
业务招待费	19,710.35	10,692.55
其他	3,589,385.21	2,490,982.83
合计	56,488,349.77	45,573,773.34

(五十) 财务费用

项目	2021年度	2020年度
利息支出	36,643,096.82	41,732,333.97

项目	2021年度	2020年度
减：利息收入	2,798,480.14	7,607,396.25
汇兑损益	-222,531.46	3,792,781.78
其他	1,771,604.70	5,802,403.58
合计	35,393,689.92	43,720,123.08

(五十一) 其他收益

项目	2021年度	2020年度
增值税退税	9,597,313.76	19,716,470.82
政府补助	5,803,846.28	6,066,848.76
个税手续费返还	150,939.83	107,159.21
增值税“进项加计抵减”		72,646.09
合计	15,552,099.87	25,963,124.88

—政府补助明细如下：

项目	2021年度	2020年度	与资产相关/与收益相关
中央财政对外经贸发展专项（促进对外投资合作事项）项目资金补助	1,480,113.00	1,195,862.00	与收益相关
广州市并购费用补贴款		1,836,106.00	与收益相关
企业研发经费投入后补助	7,581.00	58,700.00	与收益相关
哈尔滨市高新技术补贴	150,000.00	-	与收益相关
哈尔滨市专利费补助	3,000.00		与收益相关
上海张江国家自主创新示范区专项发展资金	321,176.50	321,176.47	与资产相关/与收益相关
广州市经济贸易委员会总部企业办公用房补贴	137,510.04	137,510.04	与资产相关

项目	2021年度	2020年度	与资产相关/与收益相关
上海市战略性新兴产业重点项目补助	969,797.22	969,797.25	与资产相关
中共广州市委军民融合发展委员会办公室补助费		923,532.00	与收益相关
2013年广州市战略性新兴产业项目资金	375,000.00	375,000.00	与资产相关
天津市重点研发计划项目资金	52,680.52	75,553.71	与资产相关
天津市社会保险费阶段性返还补贴		23,611.29	与收益相关
2019年第一批智能制造项目补贴		150,000.00	与收益相关
广州开发区科技保险专项资金	19,100.00		与收益相关
广州开发区科技项目配套资金	450,000.00	-	与收益相关
上市补贴	109,878.00		与收益相关
***	1,000,000.00		与收益相关
***	728,010.00		与收益相关
合计	5,803,846.28	6,066,848.76	

(五十二) 投资收益

项目	2021年度	2020年度
权益法核算的长期股权投资收益	-6,165,399.90	-38,563,539.63
处置子公司投资收益	141,955.81	
合计	-6,023,444.09	-38,563,539.63

(五十三) 公允价值变动收益

项目	2021年度	2020年度
交易性金融资产	-63.19	

合计	-63.19	
----	--------	--

(五十四) 信用减值损失

项目	2021年度	2020年度
坏账准备	-33,657,826.28	-56,607,164.84
合计	-33,657,826.28	-56,607,164.84

(五十五) 资产减值损失

项目	2021年度	2020年度
存货跌价准备	-10,298,241.08	-19,513,331.51
无形资产减值准备		-6,319,093.53
商誉减值损失		-266,449,186.47
合同资产减值损失	-120,573.60	
合计	-10,418,814.68	-292,281,611.51

(五十六) 资产处置收益

项目	2021年度	2020年度
非流动资产处置利得	1,546,072.99	-87,373.61
合计	1,546,072.99	-87,373.61

(五十七) 营业外收入

项目	2021年度	2020年度
政府补助	685,882.23	1,879,177.09
无须支付的负债		178,278.85

项目	2021年度	2020年度
罚款收入		6,000.00
其他	30,603.47	209,707.53
合计	716,485.70	2,273,163.47

—计入当期非经常性损益的金额如下：

项目	2021年度	2020年度
政府补助	685,882.23	1,879,177.09
无须支付的负债	-	178,278.85
罚款收入	-	6,000.00
其他	30,603.47	209,707.53
合计	716,485.70	2,273,163.47

—政府补助明细如下：

项目	2021年度	2020年度	与资产相关/与收益相关
广州开发区服务外包扶持资金		170,700.00	与收益相关
上海市祝桥镇人民政府扶持资金	323,000.00	400,000.00	与收益相关
社保中心稳岗补贴款	205,945.60	515,383.52	与收益相关
高新技术企业认定通过奖励资金		700,000.00	与收益相关
广州市黄埔区人力资源和社会保障局人才引进补助款		12,600.00	与收益相关
政府疫情期间租金减免		80,493.57	与收益相关
2018年残疾人就业保障金返还	2,636.63		与收益相关
科技保险保费补贴	38,200.00		与收益相关
收到2021年市商务发展专项资金服务外包款	72,600.00		与收益相关

项目	2021年度	2020年度	与资产相关/与收益相关
退役士兵企业减免税费	3,000.00		与收益相关
以工代训补贴	40,500.00		与收益相关
合计	685,882.23	1,879,177.09	

(五十八) 营业外支出

项目	2021年度	2020年度
报废固定资产净损失	6,815.35	1,085.54
捐赠、赞助支出	310,000.00	510,000.00
罚款及滞纳金支出	109,526.48	876,403.90
非正常损失	668,217.46	10,952.83
预提诉讼损失	2,984,600.00	
合计	4,079,159.29	1,398,442.27

计入当期非经常性损益的金额如下:

项目	2021年度	2020年度
报废固定资产净损失	6,815.35	1,085.54
捐赠、赞助支出	310,000.00	510,000.00
罚款及滞纳金支出	109,526.48	876,403.90
非正常损失	176,379.46	10,952.83
预提诉讼损失	3,476,438.00	
合计	4,079,159.29	1,398,442.27

(五十九) 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2021年度	2020年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	3,791,361.89	5,167,411.27
递延所得税调整	-1,964,281.33	-9,638,777.68
合计	1,827,080.56	-4,471,366.41

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2021年度	2020年度
利润总额	23,875,881.97	-388,081,995.73
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,581,382.27	-58,212,299.36
子公司适用不同税率的影响	6,998,927.33	12,555,956.12
调整以前期间所得税的影响	-3,102,414.17	468,960.04
非应税收入的影响	-3,131,524.01	-2,022,629.55
研发费加计扣除的影响	-8,776,574.45	-5,683,073.53
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	5,464,441.00	1,110,726.71
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-	-
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	792,842.59	3,346,877.39
其他-商誉减值影响	-	43,964,115.77
所得税费用	1,827,080.56	-4,471,366.41

(六十) 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金:

项目	2021年度	2020年度
----	--------	--------

项目	2021年度	2020年度
银行利息收入	2,798,480.14	3,683,160.31
收到的补贴收入	6,638,907.53	6,296,793.68
收到的往来款等	-	215,707.53
收到的票据保证金等		120,521.23
合计	9,437,387.67	10,316,182.75

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金：

项目	2021年度	2020年度
付现销售费用	17,565,817.42	15,109,687.60
付现管理费用等	97,840,781.36	97,196,457.66
支付往来款	8,436,753.17	3,459,883.75
合计	123,843,351.95	115,766,029.01

(3) 支付的其他与投资活动有关的现金：

项目	2021年度	2020年度
处置子公司资金净额	572,468.08	
支付的关联公司借款	6,450,300.00	
合计	7,022,768.08	

(4) 收到的其他与筹资活动有关的现金：

项目	2021年度	2020年度
收到的长期借款保证金利息		8,818,200.00
退回的公司债担保费		1,200,000.00
收回的借款长期借款保证金	156,970,000.00	

合计	156,970,000.00	10,018,200.00
----	----------------	---------------

(5) 支付的其他与筹资活动有关的现金：

项目	2021年度	2020年度
支付的股权回购款		70,081.08
支付的债券发行费用		7,943,046.98
支付银行保函费用	474,188.55	
支付可转换债券有关费用	505,000.00	
支付的租赁负债	13,531,398.28	
合计	14,510,586.83	

(六十一) 现金流量表的补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	2021年度	2020年度
1. 将净利润调节为经营活动的现金流量：		
净利润	22,048,801.41	-383,610,629.32
加：资产减值准备	10,418,814.68	292,281,611.51
信用减值损失	33,657,826.28	56,607,164.84
固定资产折旧、投资性房地产折旧、使用权资产折旧	58,094,327.16	41,078,711.99
无形资产摊销	17,219,110.37	16,061,289.18
长期待摊费用的摊销	265,904.03	3,704,870.59
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）	-1,546,072.99	87,373.61
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	6,815.35	1,085.54

项目	2021年度	2020年度
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	63.19	
财务费用（收益以“-”号填列）	28,135,190.27	47,204,883.03
投资损失（收益以“-”号填列）	6,023,444.09	38,563,539.63
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,962,701.29	-9,662,175.91
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）	-11,418,057.69	11,476,807.78
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-123,260,640.70	-114,299,829.24
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	34,338,470.51	18,794,752.96
其他	960,169.57	2,032,287.02
经营活动产生的现金流量净额	72,981,464.24	20,321,743.21
2. 不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
债务转为资本		-
一年内到期的可转换公司债券		-
融资租入固定资产		-
3. 现金及现金等价物净增加情况：		
现金的期末余额	242,811,404.24	319,617,905.49
减：现金的期初余额	319,617,905.49	289,030,251.90
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	-76,806,501.25	30,587,653.59

## (2) 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	2,660,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	3,232,468.08
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
处置子公司收到的现金净额	-572,468.08

## (3) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	242,811,404.24	319,617,905.49
其中：库存现金	510,846.45	569,573.69
可随时用于支付的银行存款	242,300,557.79	319,048,331.80
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	242,811,404.24	319,617,905.49
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## (六十二) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因

应收账款	9,385,610.00	质押借款
固定资产	53,637,774.03	抵押借款
投资性房地产	5,973,618.38	抵押借款
长期股权投资	345,623,065.72	质押借款
合计	414,620,068.13	

(六十三) 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
<b>货币资金</b>			37,613,990.76
其中：美元	3,480,693.73	6.3757	22,191,859.03
欧元	2,030,365.50	7.2197	14,658,629.80
港币	99,147.03	0.8176	81,062.61
英镑	44,558.06	8.6064	383,484.46
丹麦克朗	329.59	0.9711	320.05
林吉特	535.72	1.5266	817.85
肯尼亚先令	4,322,515.51	0.0561	242,493.12
克瓦查	109,115.98	0.3831	41,800.55
乌干达先令	7,559,133.59	0.001789	13,523.29
<b>应收账款</b>			128,435,378.76
其中：美元	13,295,098.06	6.3757	84,765,556.70
欧元	5,865,687.05	7.2197	42,348,500.79
英镑	79,589.97	8.6064	684,983.12

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
林吉特	416,833.58	1.5266	636,338.15
<b>其他应收款</b>			5,855,463.92
其中：欧元	647,730.31	7.2197	4,676,418.52
英镑	124,628.49	8.6064	1,072,602.60
港币	50,000.00	0.8176	40,880.00
美元	834.56	6.3757	5,320.90
林吉特	39,461.48	1.5266	60,241.90
<b>长期应收款</b>			22,263,680.20
其中：美元	3,491,958.56	6.3757	22,263,680.20
<b>短期借款</b>			81,898,368.55
其中：欧元	8,605,447.12	7.2197	62,128,746.57
美元	3,100,776.70	6.3757	19,769,621.98
<b>一年内到期的非流动负债</b>			37,599,726.09
其中：欧元	5,191,051.00	7.2197	37,477,830.91
坦桑尼亚先令	14,203,794.01	0.0028	39,373.48
美元	9,331.39	6.3757	59,494.15
肯尼亚先令	408,671.63	0.0563	23,027.55
<b>应付账款</b>			128,848,620.23
其中：波兰兹罗提	1,215.72	1.5717	1,910.75
丹麦克朗	43,466.53	0.9711	42,208.61

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
美元	14,055,013.01	6.3757	89,610,546.45
欧元	3,243,494.13	7.2197	23,417,054.54
英镑	1,832,261.96	8.6064	15,769,179.31
港币	3,140.29	0.8176	2,567.50
林吉特	3,375.52	1.5266	5,153.07
<b>其他应付款</b>			24,168,928.61
其中：欧元	2,375,833.44	7.2197	17,152,804.69
美元	39,988.78	6.3757	254,956.46
英镑	784,710.51	8.6064	6,753,532.56
林吉特	5,001.25	1.5266	7,634.90
<b>长期借款</b>			173,038,821.22
其中：欧元	23,967,591.62	7.2197	173,038,821.22
<b>租赁负债</b>			96,768,034.45
美元	23,950.43	6.3757	152,700.77
欧元	13,368,595.00	7.2197	96,517,245.34
坦桑尼亚先令	14,985,001.80	0.0028	41,539.02
肯尼亚先令	1,003,584.77	0.0563	56,549.32

(六十四) 政府补助

1. 采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	2021 年度计入损益的金额	2021 年度计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
------	----------------	------------------	-------------

补助项目	2021 年度计入损益的金额	2021 年度计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
中央财政对外经贸发展专项（促进对外投资合作事项）项目资金补助	1,480,113.00	其他收益	与收益相关
企业研发经费投入后补助	7,581.00	其他收益	与收益相关
哈尔滨市高新技术补贴	150,000.00	其他收益	与收益相关
哈尔滨市专利费补助	3,000.00	其他收益	与收益相关
上海张江国家自主创新示范区专项发展资金	321,176.50	其他收益	与资产相关/与收益相关
广州市经济贸易委员会总部企业办公用房补贴	137,510.04	其他收益	与资产相关
上海市战略性新兴产业重点项目补助	969,797.22	其他收益	与资产相关
2013 年广州市战略性新兴产业项目资金	375,000.00	其他收益	与资产相关
天津市重点研发计划项目资金	52,680.52	其他收益	与资产相关
广州开发区科技保险专项资金	19,100.00	其他收益	与收益相关
广州开发区科技项目配套资金	450,000.00	其他收益	与收益相关
上市补贴	109,878.00	其他收益	与收益相关
***	1,000,000.00	其他收益	与收益相关
***	728,010.00	其他收益	与收益相关
上海市祝桥镇人民政府扶持资金	323,000.00	营业外收入	与收益相关
社保中心稳岗补贴款	205,945.60	营业外收入	与收益相关
2018 年残疾人就业保障金返还	2,636.63	营业外收入	与收益相关
科技保险保费补贴	38,200.00	营业外收入	与收益相关

补助项目	2021 年度计入损益的金额	2021 年度计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
收到 2021 年市商务发展专项资金服务外包款	72,600.00	营业外收入	与收益相关
退役士兵企业减免税费	3,000.00	营业外收入	与收益相关
以工代训补贴	40,500.00	营业外收入	与收益相关
合计	6,489,728.51		

## 2. 采用净额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	2021 年度计入损益的金额	2021 年度计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
广州开发区金融局并购贷款贴息	1,000,000.00	财务费用	与收益相关
企业债券市场融资贴息	730,800.00	财务费用	与收益相关
民营及中小企业银行贷款利息补贴	93,000.00	财务费用	与收益相关
合计	1,823,800.00		

## 六、 合并范围的变更

### (一) 非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下企业合并的情况。

### (二) 同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并的情况。

### (三) 处置子公司

#### 1. 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
广州斯达尔科技有限公司	2,660,000.00	51.00	出售	2021年1月1日	控制权转移	141,955.81

### (四) 其他原因的合并范围变动

本期公司控股孙公司Magnetic MRO AS设立全资子公司DMX Aircraft Services GmbH。

## 七、 在其他主体中的权益

(一) 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		取得方式
				直接 (%)	间接 (%)	
哈尔滨航卫航空科技有限公司	哈尔滨	哈尔滨	航空机载设备的维修、加改装服务	100.00		同一控制下企业合并
广州航新电子有限公司	广州	广州	航空机载设备的维修	100.00		同一控制下企业合并
上海航新航宇机械技术有限公司	上海	上海	航空机载设备的维修	100.00		同一控制下企业合并
天津航新航空科技有限公司	天津	天津	航空机载设备的维修、加改装服务	100.00		设立
航新航空服务有限公司	香港	香港	航空、机电产品贸易及技术咨询服务	100.00		设立
广州航新航空技术有限公司	广州	广州	数据处理和存储产品设计;发动机热管理系统设计等业务	100.00		设立
广州航新航空设备有限公司	广州	广州	航空机载设备的研发和制造	100.00		设立
珠海航新航空投资有限公司	珠海	珠海	股权投资、投资管理、资产管理、创业投资、投资咨询	100.00		设立
四川迈客航空科技有限公司	成都	成都	飞机客舱维修与服务		63.20	设立
Magnetic MRO AS	爱沙尼亚	爱沙尼亚	航空维修业务和航空资产管理业务		84.96	非同一控制下合并
MAC AERO INTERIORS LTD	英国	英国	飞机内部装饰的设计和生		84.96	非同一控制下合并
Magnetic Leasing	爱尔兰	爱尔兰	飞机零部件租赁		84.96	非同一控制下合并
MagneticMRO Malaysia Sdn. Bhd	马来西亚	马来西亚	培训业务		84.96	设立
Magnetic Leasing UAB	立陶宛	立陶宛	管理业务		84.96	设立
Magnetic MRO AS Holding BV	荷兰	荷兰	航线维修		84.96	设立
Direct Maintenance Holding BV	荷兰	荷兰	航线维修		84.96	非同一控制下合并
Direct Maintenance B. V.	荷兰	荷兰	航线维修		84.96	非同一控制下合并

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接 (%)	间接 (%)	
Direct Maintenance Ireland Ltd.	爱尔兰	爱尔兰	航线维修		84.96	非同一控制下合并
Direct Maintenance Zambia Ltd.	赞比亚	赞比亚	航线维修		84.96	非同一控制下合并
Direct Maintenance Zanzibar Ltd.	坦桑尼亚	坦桑尼亚	航线维修		43.33	非同一控制下合并
Direct Maintenance Uganda Ltd.	乌干达共和国	乌干达共和国	航线维修		84.96	非同一控制下合并
Direct Maintenance Deutschland GmbH	德国	德国	航线维修		84.96	非同一控制下合并
Direct Maintenance East Africa Ltd.	肯尼亚	肯尼亚	航线维修		43.33	非同一控制下合并
DM Line Maintenance Limited	坦桑尼亚	坦桑尼亚	航线维修		84.96	设立
DMX Aircraft Services GmbH	德国	德国	航线维修		84.96	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	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
Magnetic MRO AS	15.04%	-2,954,915.88		12,531,485.98

### 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
Magnetic MRO AS	159,230,356.22	273,520,286.49	432,750,642.71	230,027,822.28	150,915,784.89	380,943,607.17
子公司名称	期初余额					
	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
Magnetic MRO AS	188,853,552.58	151,192,976.75	340,046,529.33	191,571,349.08	68,414,940.01	259,986,289.09

(续)

子公司	本期发生额	上期发生额

名称	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
Magnetic MRO AS	515,837,677.99	-19,802,417.64	-19,802,417.64	44,461,426.71	658,735,607.15	-124,010,847.33	-124,010,847.33	13,399,315.81

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

本期未发生在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易的情况。

(三) 在合营安排或联营企业中的权益

1. 合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接 (%)	间接 (%)	
山东翔宇航空技术服务有限责任公司	山东	山东	航空器部件维修等		20.00	权益法
宁波梅山保税港区浩蓝云帆投资管理中心(有限合伙)	宁波	宁波	投资管理, 资产管理	15.60	0.07	权益法
天弘航空科技有限公司	珠海	珠海	民用飞机租赁维修等		40.00	权益法
MagneticPartsTradingLtd	英属马恩岛	英国	购买飞机、飞机部件或发动机进行即刻拆解以出售或出租		49.90	权益法

—宁波梅山保税港区浩蓝云帆投资管理中心(有限合伙) 一共有普通合伙人2人, 分别为北京浩蓝行远投资管理有限公司及公司子公司珠海航新航空投资有限公司。根据《合伙协议》的有关规定, 合伙企业的重要决策由全体普通合伙人共同决定, 因此对该公司的投资采用权益法核算。

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额		期初余额/上期发生额	
	山东翔宇航空技术服务有限责任公司	MagneticPartsTradingLtd	山东翔宇航空技术服务有限责任公司	MagneticPartsTradingLtd
流动资产	164,442,218.32	267,300,867.18	161,410,784.74	288,251,015.46
非流动资产	56,405,622.18	-	37,731,736.92	475,715.45
资产合计	220,847,840.50	267,300,867.18	199,142,521.66	288,726,730.91
流动负债	85,197,176.30	88,304,170.36	83,498,386.33	89,273,941.75
非流动负债	-	237,628,714.70	-	243,189,547.90
负债合计	85,197,176.30	325,932,885.06	83,498,386.33	332,463,489.65

少数股东权益	-	-		
归属于母公司股东权益	135,650,664.20	-58,328,111.85	115,644,135.33	-43,736,758.74
按持股比例计算的净资产份额	27,130,132.84	-29,105,727.81	23,128,827.07	-21,824,642.61
调整事项				
--商誉				
--内部交易未实现利润				
--其他				
对联营企业权益投资的账面价值	27,130,132.84	-	23,039,564.90	-
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入	152,024,749.42	75,889,212.95	130,714,729.61	44,111,759.76
净利润	19,749,002.95	-15,776,813.90	2,354,376.47	32,190,556.29
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	19,749,002.95	-15,776,813.90	2,354,376.47	32,190,556.29
本年度收到的来自联营企业的股利				

### 3. 一不重要的合营企业的汇总账务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	42,312,886.07	59,272,293.00
下列各项按持股比例计算的合计数		

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
—净利润	-2,356,556.25	-2,948,083.38
—其他综合收益		-
—综合收益总额	-2,356,556.25	-2,948,083.38

## 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、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、长期应收款、其他权益工具投资、短期借款、应付票据、应付账款、一年内到期的非流动负债、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款等，这些金融工具主要与经营及融资相关，各项金融工具的详细情况详见本附注五相关项目，与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。

### 1. 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。为降低信用风险，公司仅与经认可的、信誉良好的客户进行交易，并通过对已有客户信用监控以及通过账龄分析来对应收账款进行持续监控，确保公司不致面临坏账风险，将公司的整体信用风险控制可在可控的范围内。

### 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银行借款。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，满足公司各类融资需求。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。

### 3. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司承受的外汇风险主要与美元、欧元、港币相关，其中除子公司MMRO主要以欧元进行销售与采购，子公司航新航空服务有限公司主要以美元进行销售与采购外，本公司的其他业务活动主要以人民币计价结算。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。截至2021年12月31日，除附注五、57所述外币货币性项目外，本公司的资产或负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

### 4. 流动性风险

流动风险，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6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。

## 九、公允价值的披露

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	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
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（一）交易性金融资产	1,036.39			1,036.39
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金额资产	1,036.39			1,036.39
（二）其他权益工具投资			300,000.00	300,000.00
持续以公允价值计量的资产总额			300,000.00	300,000.00

（二）持续第三层次公允价值计量项目为公司投资的成都翼昀航空科技有限公司，依据被投资企业提供的估值材料计算得出，估值材料包括：被投资企业财务报表、可比分析市场案例、关键业绩指标等，估值技术包括：市场法、收益法、报表分析法等。期初与期末账面价值间的调节系依据一致的估值方法与取数来源进行测算后调整。

#### 十、关联方关系及其交易

##### 1、本公司的控股股东

名称	与公司关系	经济性质	持股比例（%）	表决权比例（%）
广州恒贸创业投资合伙企业（有限合伙）	控股股东	法人	5.98	15.30

##### 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七。

##### 3、本企业的合营和联营企业情况

本企业合营或联营企业详见附注七。

##### 4、其他关联方情况

无。

##### 5、关联交易情况

###### —销售产品与提供劳务

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2021年度	2020年度
山东翔宇航空技术服务有限责任公司	机载设备维修、器材销售等	参考市场价格	933,170.17	1,073,841.66
天弘航空科技有限公司	机载设备维修	参考市场价格	1,022,940.40	1,051,374.61

Magnetic Parts Trading Limited	航材销售、技术服务	参考市场价格	12,702,842.08	9,386,678.56
合计			14,658,952.65	11,511,894.83

—采购货物

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2021年度	2020年度
山东翔宇航空技术服务有限责任公司	采购原材料	参考市场价格	144,246.85	34,604.78
天弘航空科技有限公司	采购原材料	参考市场价格	2,254,622.23	118,266.85
Magnetic Parts Trading Limited	采购原材料	参考市场价格	1,376,946.73	13,580,161.70
四川今跃珍窖酒类销售有限责任公司	采购商品	参考市场价格	26,730.00	
合计			3,802,545.81	13,733,033.33

—收取管理费

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2021年度	2020年度
Magnetic Parts Trading Limited	收取管理费	合同约定	2,956,387.74	3,466,789.47
合计			2,956,387.74	3,466,789.47

—给关联方提供借款

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2021年度	2020年度
Magnetic Parts Trading Limited	利息收入	借款合同约定	919,707.12	3,980,399.02
合计			919,707.12	3,980,399.02

—关联资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆出				
Magnetic Parts Trading Limited	31,875,318.53	2017年7月20日	2024年7月20日	
Magnetic Parts Trading Limited	6,375,700.00	2021年12月20日	2024年7月20日	

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆出				
合计	38,251,018.53			

股份期权激励：

一公司以孙公司MMRO公司股份期权对MMRO两名核心管理人员RistoMäeots、FilipStanisic（以上合称“激励对象”或“期权持有人”）进行股份期权激励（以下简称“本次激励”）。MMRO将与激励对象签署《期权协议》，授予激励对象以约定价格认购合计不超过40,882股MMRO股份（占协议签署时MMRO总股数的比例不超过24%）的权利；行权期为双方签署《期权协议》后第4年至第15年内的任意时间，但MMRO有权在前述期间内确定每一年度内特定的行权时间段；行权价格等于公司2018年购买MMRO100%股份时的每股收购价格与2018年（包括）开始至期权行使通知日前一会计年度的每股净利润之和，其中公司2018年收购时的每股收购价格为255.04欧元/股；可行权数量根据MMRO2018-2022年业绩达成情况，按照双方在《期权协议》附件中约定的业绩考核目标的完成情况确定。

一本次激励的期权股来源为原股东转让，公司将在行权前通过全资子公司航新航空服务有限公司（以下简称“香港航新”）向MMRO转让对应股份用于激励。实施完毕后，MMRO总股数不变，香港航新将持有129,460股，占协议签署时MMRO其总股数的76%（按所授予期权全部行权计算）。

一由于境外疫情对航空业造成负面影响，MMRO 面临的经营环境发生重大变化，原激励计划难以达到预期激励效果。结合行业现状与发展目标，根据MMRO 与激励对象签署的《期权协议》，MMRO 监事会于当地时间 2021 年 9 月 15 日做出决议：终止本次股份期权激励计划自 2019 年 12 月 31 日起的剩余部分，即 2018-2019 年度已授予部分在可行权期内继续行权，剩余部分不再进行考核确认及行权。当地时间 2021 年 9 月 16 日，MMRO 与激励对象就本次终止事宜签署了《2018 年期权协议附件》。

一关键管理人员薪酬

项目	2021年度	2020年度
关键管理人员薪酬	10,427,105.84	8,891,802.97

2021年度关键管理人员人数合计为15人。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目	关联方	2021.12.31	2020.12.31
<b>应收账款：</b>			
应收账款	山东翔宇航空技术服务有限责任公司	61,379.97	798,186.45
应收账款	天弘航空科技有限公司	123,276.82	41,251.31
应收账款	Magnetic Parts Trading Limited	154,097.57	

项目	关联方	2021. 12. 31	2020. 12. 31
应收账款合计		338,754.36	839,437.76
<b>预付款项:</b>			
预付款项	Magnetic Parts Trading Limited		6,524,900.00
预付款项合计			6,524,900.00
<b>长期应收款:</b>			
长期应收款	Magnetic Parts Trading Limited	22,263,680.20	23,392,574.31
长期应收款合计		22,263,680.20	23,392,574.31

(2) 应付项目

项目	关联方	2021. 12. 31	2020. 12. 31
<b>应付账款:</b>			
应付账款	山东翔宇航空技术服务有限责任公司	11,840.47	18,498.76
应付账款	天弘航空科技有限公司	23,642.48	-
应付账款	Magnetic Parts Trading Limited	270,777.30	
应付账款合计		306,260.25	18,498.76
<b>合同负债:</b>			
合同负债	Magnetic Parts Trading Limited		345,736.58
合同负债	山东翔宇航空技术服务有限责任公司	130,265.49	
合同负债合计		130,265.49	345,736.58

十一、股份支付

1、股份支付总体情况

期间	2021年度
公司本期授予的各项权益工具总额	-
公司本期解除限售的各项权益工具总额	699,000
公司本期失效的各项权益工具总额	1,199,090
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	2019年股票期权激励计划合同剩余期限：23个月

其他说明：

(1) 根据第四届董事会第十次会议和第四届监事会第八次会议于2019年10月29日审议通过了《关于向激励对象授予股票期权的议案》，董事会同意确定以2019年11月4日为授予日，授予43名激励对象287万份股票期权，价格为18.02元/股。本次激励计划授予的股票期权自授予日起满12个月后，在满足激励计划规定的行权条件的情况下，激励对象可在随后的36个月内分三期行权。

(2) 根据第四届董事会第十次会议于2019年10月29日审议通过了《关于向激励对象授予股票增值权的议案》，同意确定以2019年11月4日为授予日，授予1名激励对象12万份股票增值权，价格为18.02元/股。本计划授予的股票增值权自本次激励计划授予完成登记之日起满12个月后，激励对象应在未来36个月内分三期行权。

(3) 2020年12月7日，公司召开第四届董事会第二十四次会议和第四届监事会第十九次会议，审议通过了《关于调整公司2019年股票期权、增值权激励计划行权价格的议案》、《关于2019年股票期权激励计划第一个行权期行权条件成就的议案》、《关于2019年股票增值权激励计划第一个行权期行权条件成就的议案》及《关于注销2019年股票期权激励计划部分股票期权的议案》。根据《上市公司股权激励管理办法》、公司《2019年股票期权激励计划（草案）》（以下简称“《期权激励计划》”）及《2019年股票增值权激励计划（草案）》（以下简称“《增值权激励计划》”）等有关规定，经公司2019年第二次临时股东大会授权，同意因公司实施2019年度权益分派方案、激励对象离职等原因，对激励对象获授的股票期权行权价格和股票增值权行权价格进行调整，并注销部分股票期权。经调整后，股票期权及股票增值权行权价格由18.02元/股调整为18.01元/股，股票期权授予激励对象由43名调整为40名，授予股票期权数量由287万份调整为263万份。

(4) 根据公司2019年度已实现的业绩情况和各激励对象在2019年度的个人业绩考评结果，董事会认为公司2019年股票期权、增值权激励计划第一个行权期的行权条件已成就，同意公司2019年股票期权激励计划40名激励对象在第一个行权期内以自主行权方式行权，预计行权的股票期权数量为105.2万份（实际行权数量以中国证券登记结算有限公司深圳分公司登记为准），同时同意公司2019年股票增值权激励计划1名激励对象在第一个行权期内行权，行权的股票增值权数量为4.8万份。

(5) 2021年6月3日，公司召开第四届董事会第二十七次会议，审议通过了《关于调整公司2019年股票期权、增值权激励计划行权价格的议案》，由于公司实施了2020年度利润分配方案，公司2019年股票期权、增值权激励计划的行权价格自2020年度权益分派除权除息日（2021年7月6日）起由18.01元/股调整为18.00元/股。

(6) 2021年12月7日，公司召开第四届董事会第三十六次会议和第四届监事会第二十八次会议，审议通过了《关于注销2019年股票期权激励计划部分股票期权的议案》、《关于2019年股票期权激励计划第二个行权期行权条件成就的议案》及《关于2019年股票增值权激励计划第二个行权期行权条件成就的议案》。根据《上市公司股权激励管理办法》、公司《2019年股票期权激励计划（草案）》及《2019年股票增值权激励计划（草案）》等有关规定，经公司2019年第二次临时股东大会授权，同意因激励对象离职、个人层面业绩考核、第一个行权期满未行权等原因注销40名激励对象所持股票期权合计

119.9090万份，股票期权激励计划激励对象由40名调整为38名。

(7) 根据公司2020年度已实现的业绩情况和各激励对象在2020年度的个人业绩考评结果，董事会认为公司2019年股票期权、增值权激励计划第二个行权期的行权条件已成就，同意公司2019年股票期权激励计划38名激励对象在第二个行权期内以自主行权方式行权，预计行权的股票期权数量为67.74万份（实际行权数量以中国证券登记结算有限公司深圳分公司登记为准），同时同意公司2019年股票增值权激励计划1名激励对象在第二个行权期内行权，行权的股票增值权数量为2.16万份。

## 2、以权益结算的股份支付情况

项目	2021年12月31日
授予日权益工具公允价值的确定方法	根据布莱克-斯科尔模型来计算期权理论价值
可行权权益工具数量的确定依据	公司根据在职激励对象对应的权益工具、以及对未来年度公司业绩的预测进行确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	3,540,744.64
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	960,169.57

## 3、以现金结算的股份支付情况

项目	2021年12月31日
公司承担的、以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值确定方法	本期授予的股票增值权，公司参考股票期权于授予日的公允价值作为计价基础
负债中以现金结算的股份支付产生的累计负债金额	169,955.74
本期以现金结算的股份支付确认的费用总额	52,210.87

## 十二、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项：

——截至2021年12月31日，公司子公司广州航新航空技术有限公司注册资本为人民币50,000,000.00元，实收资本为人民币10,000,000.00元，公司持股比例为100%，公司实缴10,000,000.00元，根据章程规定，尚有40,000,000.00元需在2058年5月30日前缴足；公司子公司广州航新航空设备有限公司注册资本为人民币5,000,000.00元，实收资本为人民币1,000,000.00元，公司持股比例为100%，公司实缴1,000,000.00元，根据章程规定，尚有4,000,000.00元需在2037年5月5日前缴足。

——公司子公司珠海航新拟出资4,000万元与广东空港城投资有限公司等共同出资设立天弘航空科技有限公司，珠海航新已于2018年1月与2月分别实缴出资200万元，2400万元，根据章程规定，尚有1400万元需在2022年4月30日前缴足。

### 2、或有事项：

——本公司2018年10月10日、2019年1月3日与北京德风新征程科技有限公司分别签订了《技术开发（委托）合同》编号HXXY-181023-006（以下简称

006合同)、《技术开发(委托)合同》编号HXXY-181105-005(以下简称005合同),合同约定本公司委托北京德风新征程科技有限公司研究开发相关软件并支付研究开发经费与报酬。合同签订后,本公司按照合同约定提供相关场地、设施设备并如约支付006合同和005合同第一阶段款项共计221.22万元。北京德风新征程科技有限公司以本公司未按照合同约定验收并拒付剩余款项为由,于2021年10月向广州知识产权法院提起诉讼,请求本公司支付006合同未支付款项350万元,005合同未支付款项166.18万元,合同违约金73.74万元以及合同外工作内容7万元,共计费用596.92万元。

截至本报告批准报出日,前述未决诉讼尚未判决或调解结案。

### 十三、资产负债表日后事项中的非调整事项

#### 1、资产负债表日后利润分配情况

根据公司于2022年4月26日召开的第四届董事会第二十六次会议通过的《关于2021年度利润分配预案的议案》,公司拟以2021年度利润分配方案实施时股权登记日的应分配股数(总股本扣除公司回购专户的股份余额)为基数,每10股派发现金红利0.12元(含税),不送红股,不以公积金转增股本。截至2021年4月20日,公司总股本239,892,859股,公司目前回购专户的股份余额为0股,应参与分配股数为239,892,859股,以此为基数估算合计拟派发现金红利2,878,714.31元(含税),最终实际派发现金红利总金额需要根据股权登记日的应分配股数确定。分配方案公布后至实施时股权登记日,如公司总股本由于增发新股、股权激励行权、可转债转股等原因发生变动的,将按照“现金分红比例固定不变”的原则进行调整。

2、2022年3月25日,公司召开第五届董事会第三次会议、第五届监事会第三次会议,审议通过了《关于公司2022年度向特定对象发行股票方案的议案》《关于<公司2022年度向特定对象发行股票预案>的议案》《关于公司与发行对象签订<附条件生效的股份认购协议>的议案》等相关议案,公司拟向特定对象广东跃源实业发展有限责任公司(以下简称“广东跃源”)发行不超过26,269,702.00股股票,并与广东跃源签署了《附条件生效的股份认购协议》,本次发行所涉关联交易事项经独立董事出具事前认可意见和同意的独立意见、保荐机构国泰君安证券股份有限公司出具核查意见。2022年4月12日,公司召开2022年第三次临时股东大会,审议通过了上述议案。

3、2022年3月31日,公司召开第五届董事会第四次会议、审议通过了《关于全资子公司对外投资的公告》,同意公司全资子公司珠海航新航空投资有限公司(以下简称“珠海航新”)以人民币1.00亿元向厦门飞机租赁有限公司(以下简称“厦飞租”)进行增资,对应认缴出资额为1,673.0416万元,占增资后厦飞租认缴出资总额的6.8966%。本次增资分三期实施,本次增资全部实施完成后,厦飞租注册资本将由22,586.0616万元增加至24,259.1032万元。本次对外投资事项在董事会审议范围内,无需提交公司股东大会审议。本次投资标的公司属于融资租赁行业。根据《厦门市融资租赁公司监督管理指引(试行)》的规定,正常经营的融资租赁公司变更注册资本、持有5%以上股权的股东以及董事、监事、高级管理人员的,应当经厦门市金融监督管理局同意。公司实施本次投资前需事先取得厦门市金融监督管理局的同意。公司已在相关协议中约定将获得由厦门市地方金融监督管理局出具的预批复函作为本次投资实施的前提条件。

### 十四、其他重要事项

一本报告期内,公司及下属的子公司均从事飞机维修业务,不存在多种业务的经营,其经营风险并无显著不同。

### 十五、母公司财务报表主要项目注释

#### (一) 应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收账款	584,561,242.25	402,620,304.90

项目	期末余额	期初余额
减：坏账准备	91,198,688.88	57,193,611.42
合计	493,362,553.37	345,426,693.48

—应收账款账龄分析如下：

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	307,580,470.08	247,055,105.29
1-2年	160,651,278.85	100,873,778.60
2-3年	69,195,127.68	43,877,306.09
3-4年	37,921,349.02	6,731,763.63
4-5年	5,396,091.57	849,709.78
5年以上	3,816,925.05	3,232,641.51
合计	584,561,242.25	402,620,304.90

—按坏账计提办法分类披露如下：

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备的应收账款	584,561,242.25	100.00	91,198,688.88	15.60	493,362,553.37	402,620,304.90	100.00	57,193,611.42	14.21	345,426,693.48
其中：										
组合1：应收特殊机构客户	580,692,243.39	99.34	91,198,688.88	15.71	489,493,554.51	393,970,866.12	97.85	57,193,611.42	14.52	336,777,254.70
组合2：应收一般客户			-	-	-					

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
组合3: 应收合并范围内客户	3,868,998.86	0.66	-	-	3,868,998.86	8,649,438.78	2.15			8,649,438.78
合计	584,561,242.25	100.00	91,198,688.88	15.60	493,362,553.37	402,620,304.90	100.00	57,193,611.42	14.21	345,426,693.48

—应收账款坏账准备的计提标准详见附注三。

—期末余额组合中，按组合1：应收特殊机构客户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 (%)
1年以内	306,853,425.31	25,560,890.33	8.33
1-2年	157,509,324.76	23,012,112.35	14.61
2-3年	69,195,127.68	15,700,374.47	22.69
3-4年	37,921,349.02	18,755,899.23	49.46
4-5年	5,396,091.57	4,352,487.46	80.66
5年以上	3,816,925.05	3,816,925.05	100.00
合计	580,692,243.39	91,198,688.88	15.71

—期末余额组合中，按组合3：应收合并范围内关联方客户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 (%)
1年以内	727,044.77		
1-2年	3,141,954.09		
2-3年			

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3-4年			
4-5年			
5年以上			
合计	3,868,998.86		

—本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

项目	上期期末余额	会计政策变更	本期增加	本期减少金额		期末余额
				核销	转回	
应收账款坏账	57,193,611.42		34,005,077.46	-	-	91,198,688.88
合计	57,193,611.42		34,005,077.46	-	-	91,198,688.88

—截至2021年12月31日, 应收账款金额前五名单位情况:

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	非关联方	217,183,164.57	4年以内	37.15	38,137,252.16
第二名	非关联方	192,765,455.20	3年以内	32.98	21,607,079.98
第三名	非关联方	43,392,000.00	3年以内	7.42	6,175,424.00
第四名	非关联方	19,053,935.52	0-5年以上	3.26	5,552,436.72
第五名	非关联方	18,890,000.00	3年以内	3.23	2,144,585.95
合计		491,284,555.29		84.04	73,616,778.81

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	25,000,000.00	26,200,000.00
其他应收款	85,931,527.41	83,095,735.45
合计	110,931,527.41	109,295,735.45

(1) 应收股利

项目	期末余额	期初余额
应收股利	25,000,000.00	26,200,000.00
合计	25,000,000.00	26,200,000.00

(2) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	86,064,643.17	83,144,644.93
减：坏账准备	133,115.76	48,909.48
合计	85,931,527.41	83,095,735.45

—其他应收款账龄分析如下：

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	86,064,643.17	83,144,644.93
1-2年		
合计	86,064,643.17	83,144,644.93

—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)	

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021年1月1日余额	48,909.48			48,909.48
2021年1月1日其他应收款账面余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	84,206.28	-	-	84,206.28
本期转回	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
2021年12月31日余额	133,115.76	-	-	133,115.76

——期末余额处于第一阶段的坏账准备：

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备的其他应收款	86,064,643.17	100.00	133,115.76	0.15	85,931,527.41
其中：组合1：应收押金保证金	1,586,193.74	1.84	122,955.06	7.75	1,463,238.68
组合2：应收除押金保证金外其他款项	131,079.04	0.15	10,160.70	7.75	120,918.34
组合3：应收合并范围内关联方客户	84,347,370.39	98.00	-	-	84,347,370.39

—其他应收款坏账准备的计提标准详见附注三。

—本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

项目	上期期末余额	会计政策变更	本期增加	本期减少金额		期末余额
				核销	转回	
其他应收款坏账	48,909.48		84,206.28	-	-	133,115.76
合计	48,909.48		84,206.28	-	-	133,115.76

—其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	1,586,193.74	1,042,359.64
备用金	1,752.41	7,200.00
往来款	84,347,370.39	82,095,085.29
其他	129,326.63	
合计	86,064,643.17	83,144,644.93

—截至2021年12月31日，其他应收款余额前五名单位情况如下：

单位名称	与本公司的关系	金额	年限	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	并表方	42,962,800.00	1年以内	49.92	
第二名	并表方	19,435,212.28	1年以内	22.58	
第三名	并表方	14,244,400.00	1年以内	16.55	
第四名	并表方	3,525,805.50	1年以内	4.10	
第五名	并表方	3,294,693.64	1年以内	3.83	
合计		83,462,911.42		96.98	

### (三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	531,491,086.64		531,491,086.64	390,493,324.77		390,493,324.77
对其他公司投资	17,935,042.70		17,935,042.70	33,009,610.00		33,009,610.00
合计	549,426,129.34		549,426,129.34	423,502,934.77		423,502,934.77

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
哈尔滨航卫航空科技有限公司	16,427,156.91			16,427,156.91		
广州航新电子有限公司	234,432,874.35			234,432,874.35		
上海航新航宇机械技术有限公司	84,992,733.79			84,992,733.79		
天津航新航空科技有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
航新航空服务有限公司	10,558,926.72	134,079,394.87		144,638,321.59		
珠海航新航空投资有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
广州斯达尔科技有限公司	2,081,633.00		2,081,633.00			
广州航新航空技术有限公司	1,000,000.00	9,000,000.00		10,000,000.00		
广州航新航空设备有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
合计	390,493,324.77	143,079,394.87	2,081,633.00	531,491,086.64		

(2) 对其他公司投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额
		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	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
一、合营企业										

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		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	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		
宁波梅山保税港区浩蓝云帆投资管理中心(有限合伙)	33,009,610.00		15,000,000.00	-74,567.30						17,935,042.70	
合计	33,009,610.00		15,000,000.00	-74,567.30						17,935,042.70	

(四) 营业收入及营业成本

一营业收入、成本分项列示如下:

项目	2021年度		2020年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	405,211,035.74	237,432,636.78	318,807,438.67	185,951,403.71
其他业务	5,675,971.80	6,324.53	5,640,332.40	62,700.52
合计	410,887,007.54	237,438,961.31	324,447,771.07	186,014,104.23

(五) 投资收益

项目	2021年度	2020年度
成本法核算的长期股权投资收益	25,000,000.00	17,700,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	-157,067.30	-450,000.00
处置子公司投资收益	578,367.00	
合计	25,421,299.70	17,250,000.00

一按成本法核算的长期股权投资收益明细如下:

被投资单位	2021年度	2020年度
北京航新航宇航航空科技有限公司		-8,500,000.00

广州航新电子有限公司	15,000,000.00	20,000,000.00
上海航新航宇机械技术有限公司	6,000,000.00	1,200,000.00
天津航新航空科技有限公司		3,000,000.00
哈尔滨航卫航空科技有限公司	4,000,000.00	2,000,000.00
合计	25,000,000.00	17,700,000.00

—按权益法核算的长期股权投资收益明细如下：

被投资单位	2021年度	2020年度
宁波梅山保税港区浩蓝云帆投资管理中心(有限合伙)	-157,067.30	-450,000.00
合计	-157,067.30	-450,000.00

## 十六、补充资料

### 1、非经常性损益

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》，公司非经常性损益明细如下：

项目	2021年度
1、非流动资产处置收益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	1,539,257.64
2、越权审批或无正式批准文件、或偶发性的税收返还、减免	-
3、计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	8,313,528.51
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	919,707.12
5、公司取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-
6、非货币性资产交换损益	-
7、委托他人投资或管理资产的损益	-
8、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-

项目	2021年度
9、债务重组损益	-
10、企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-
11、交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-
12、同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-
13、与公司正常经营业务无关的或有事项产生损益	-2,984,600.00
14、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、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	-
15、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-
16、对外委托贷款取得的损益	-
17、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-
18、根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-
19、受托经营取得的托管费收入	-
20、除上述各项之外的营业外收支净额	-1,057,140.47
21、其他符合非经常性损益定义的损益项目	150,939.83
小计	6,881,692.63
减：非经常性损益相应的所得税	931,448.67
减：少数股东损益影响数	141,766.62
非经常性损益影响的净利润	5,808,477.34
归属于母公司普通股股东的净利润	25,531,445.43
扣除非经常性损益后的归属于母公司普通股股东净利润	19,722,968.09

## 2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	2021年度		
	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	3.56	0.11	0.11
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.75	0.08	0.08

报告期利润	2020年度		
	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-39.21	-1.36	-1.36
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-40.35	-1.40	-1.40

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广州航新航空科技股份有限公司  
二〇二二年四月二十六日