

西安晨曦航空科技股份有限公司

2022 年度

审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-75



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No. 8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

审计报告

XYZH/2023BJAG1B0126

西安晨曦航空科技股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了西安晨曦航空科技股份有限公司（以下简称晨曦航空）财务报表，包括2022年12月31日的合并及母公司资产负债表，2022年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了晨曦航空2022年12月31日的合并及母公司财务状况以及2022年度的合并及母公司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，我们独立于晨曦航空，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。

1. 应收账款坏账准备	
关键审计事项	审计中的应对
<p>截至 2022 年 12 月 31 日，晨曦航空应收账款余额 40,271.46 万元，坏账准备金额 5,531.98 万元，净额 34,739.48 万元。</p> <p>应收账款期末余额重大，若不能按期收回或无法收回而发生坏账对财务报表影响较为重大。另外，应收账款坏账准备的计提涉及大量的管理层判断和估计，因此我们将应收账款坏账准备确定为关键审计事项。</p> <p>相关信息披露详见财务报表附注四.10 及附注六.4。</p>	<p>我们执行的主要审计程序如下：</p> <p>(1) 了解公司信用政策及应收账款管理相关内部控制的设计，并对其运行有效性进行了评估和测试；</p> <p>(2) 获取公司应收账款坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账政策执行，通过执行重新计算程序核实应收账款坏账准备计提是否准确；</p> <p>(3) 分析公司应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断等；</p> <p>(4) 通过分析公司应收账款的账龄和客户信誉情况，并执行应收账款函证程序及检查期后回款情况，评价应收账款的实际发生及质量和坏账准备计提的合理性；</p> <p>(5) 分析计算公司资产负债表日坏账准备金额与应收账款余额之间比率的合理性，并结合前期坏账准备计提数和实际发生数，分析坏账准备计提是否充分；</p> <p>(6) 检查与坏账准备相关的披露是否符合企业会计准则及相关规定。</p>
2. 存货跌价准备	
关键审计事项	审计中的应对
<p>截至 2022 年 12 月 31 日，晨曦航空存货余额 32,588.32 万元，计提存货跌价准备 257.29 万元。</p> <p>公司期末存货按成本和可变现净值孰低计量，可变现净值按所生产的产成品的预计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。确定存货跌价准备需要公司管理层在取得确凿证据的基础上，考虑持有存货的目的、历史</p>	<p>我们执行的主要审计程序如下：</p> <p>(1) 评价和测试存货减值相关的关键内部控制；</p> <p>(2) 获取公司存货跌价准备计算表，复核存货跌价准备的计提是否合理；</p> <p>(3) 对年末存货实施监盘，特别关注陈旧和滞销存货是否存在减值情况，对异地存货实施函证程序；</p> <p>(4) 取得库龄清单，结合产品的状况</p>

<p>售价及未来市场趋势等因素作出判断和估计，实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值。</p> <p>由于存货跌价准备涉及大量的管理层判断和估计，因此我们将其确定为关键审计事项。相关信息披露详见财务报表附注四.12及附注六.7。</p>	<p>与公司技术部门讨论库龄较长的存货是否发生减值情况；</p> <p>(5) 检查与存货跌价准备相关的披露是否符合企业会计准则及相关规定。</p>
---	--

四、其他信息

晨曦航空管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括晨曦航空 2022 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估晨曦航空的持续经营能力，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晨曦航空、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督晨曦航空的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，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，就可能导致对晨曦航空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晨曦航空不能持续经营。

(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) 就晨曦航空中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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。

信永中和会计师事务所(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：

中国北京

二〇二三年四月二十五日

合并资产负债表

2022年12月31日

编制单位：西安晨曦航空科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2022年1月1日
流动资产：			
货币资金	六、1	203,670,830.83	85,244,411.95
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	141,739,835.62	
衍生金融资产			
应收票据	六、3	26,851,610.00	41,457,063.80
应收账款	六、4	347,394,798.63	312,975,104.45
应收款项融资			
预付款项	六、5	26,075,259.74	20,642,317.69
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、6	1,458,515.47	1,819,912.94
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、7	323,310,260.77	267,800,606.35
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、8	228,403.05	1,493,696.30
流动资产合计		1,070,729,514.11	731,433,113.48
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、9	166,517,752.58	127,273,903.50
在建工程	六、10	5,698,470.77	43,375,547.95
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、11	791,185.90	809,395.46
无形资产	六、12	22,680,371.17	23,140,546.68
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、13	75,074.60	130,610.48
递延所得税资产	六、14	9,270,004.12	7,035,166.24
其他非流动资产			
非流动资产合计		205,032,859.14	201,765,170.31
资产总计		1,275,762,373.25	933,198,283.79

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表(续)

2022年12月31日

编制单位：西安晨曦航空科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2022年1月1日
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、15	28,368,981.92	19,155,834.93
应付账款	六、16	164,488,771.61	128,177,563.83
预收款项			
合同负债	六、17	4,461,208.04	2,391,440.00
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、18	30,195,335.38	26,958,209.40
应交税费	六、19	16,530,986.71	6,603,983.99
其他应付款	六、20	1,046,645.85	797,267.47
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、21	539,451.74	539,451.76
其他流动负债	六、22	2,070.80	539,000.00
流动负债合计		245,633,452.05	185,162,751.38
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、23	279,260.11	279,260.12
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、24	1,628,102.08	2,229,752.03
递延所得税负债	六、14	638,234.52	
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,545,596.71	2,509,012.15
负 债 合 计		248,179,048.76	187,671,763.53
股东权益：			
股本	六、25	323,593,851.00	309,168,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、26	237,149,388.45	7,188,449.12
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	六、27	20,227,641.56	18,236,641.63
盈余公积	六、28	50,408,797.48	46,523,432.83
一般风险准备			
未分配利润	六、29	396,203,646.00	364,409,996.68
归属于母公司股东权益合计		1,027,583,324.49	745,526,520.26
少数股东权益			
股东权益合计		1,027,583,324.49	745,526,520.26
负债和股东权益总计		1,275,762,373.25	933,198,283.79

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

2022年12月31日

编制单位：西安晨曦航空科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2022年1月1日
流动资产：			
货币资金		169,496,101.90	81,151,378.45
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		26,851,610.00	41,457,063.80
应收账款	十七、1	347,394,798.63	312,975,104.45
应收款项融资			
预付款项		15,502,614.68	17,785,070.45
其他应收款	十七、2	270,845,719.89	81,037,917.35
其中：应收利息			
应收股利			
存货		319,195,208.43	267,490,571.73
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		228,403.05	1,493,696.30
流动资产合计		1,149,514,456.58	803,390,802.53
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、3	11,969,000.00	11,810,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		101,516,213.24	103,595,226.77
在建工程		5,678,470.77	5,790,359.20
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,231,070.55	3,123,498.75
无形资产		17,741,141.15	18,077,835.40
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		75,074.60	130,610.48
递延所得税资产		8,949,211.98	7,035,166.24
其他非流动资产			
非流动资产合计		148,160,182.29	149,562,696.84
资 产 总 计		1,297,674,638.87	952,953,499.37

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：西安晨曦航空科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2022年1月1日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		28,368,981.92	19,155,834.93
应付账款		164,696,524.52	126,224,487.67
预收款项			
合同负债		4,461,208.04	2,391,440.00
应付职工薪酬		27,228,268.93	26,290,766.71
应交税费		16,454,234.28	6,531,975.41
其他应付款		1,019,835.08	784,997.80
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		901,822.28	859,502.91
其他流动负债		2,070.80	539,000.00
流动负债合计		243,132,945.85	182,778,005.43
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,435,432.31	2,337,254.60
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		1,628,102.08	2,229,752.03
递延所得税负债		638,234.52	-
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,701,768.91	4,567,006.63
负 债 合 计		246,834,714.76	187,345,012.06
股东权益：			
股本		323,593,851.00	309,168,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		237,149,388.45	7,188,449.12
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		20,227,641.56	18,236,641.63
盈余公积		50,408,797.48	46,523,432.83
未分配利润		419,460,245.62	384,491,963.73
股东权益合计		1,050,839,924.11	765,608,487.31
负债和股东权益总计		1,297,674,638.87	952,953,499.37

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

2022 年度

编制单位：西安晨曦航空科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2022 年度	2021 年度
一、营业总收入	六、30	233,082,333.16	224,176,731.14
其中：营业收入		233,082,333.16	224,176,731.14
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		204,025,990.13	192,558,604.31
其中：营业成本	六、30	143,783,297.93	131,340,054.48
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、31	2,752,014.13	3,330,633.83
销售费用	六、32	2,570,679.25	3,545,668.66
管理费用	六、33	28,917,976.69	28,942,178.89
研发费用	六、34	26,957,474.75	26,002,173.12
财务费用	六、35	-955,452.62	-602,104.67
其中：利息费用		58,582.15	20,397.94
利息收入		1,030,397.33	640,592.74
加：其他收益	六、36	21,191,095.75	6,084,533.72
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）	六、37	1,739,835.62	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、38	-13,369,069.10	-8,835,900.39
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、39	-	-647.04
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		38,618,205.30	28,866,113.12
加：营业外收入		-	-
减：营业外支出	六、40	7,989.79	156.58
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		38,610,215.51	28,865,956.54
减：所得税费用	六、41	2,931,201.54	2,143,302.13
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		35,679,013.97	26,722,654.41
（一）按经营持续性分类		35,679,013.97	26,722,654.41
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		35,679,013.97	26,722,654.41
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类		35,679,013.97	26,722,654.41
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		35,679,013.97	26,722,654.41
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-	-
六、其他综合收益的税后净额		-	-
归属母公司所有者的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（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		35,679,013.97	26,722,654.41
归属于母公司股东的综合收益总额		35,679,013.97	26,722,654.41
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.1123	0.0864
（二）稀释每股收益（元/股）		0.1123	0.0864

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

2022 年度

编制单位：西安晨曦航空科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2022 年度	2021 年度
一、营业收入	十七、4	233,061,933.16	224,176,731.14
减：营业成本	十七、4	143,776,297.93	131,340,054.48
税金及附加		2,741,697.30	3,156,550.91
销售费用		2,570,679.25	3,545,668.66
管理费用		24,343,443.43	26,282,586.45
研发费用		25,447,289.60	25,948,582.23
财务费用		-135,231.26	-436,261.84
其中：利息费用		138,897.08	179,230.56
利息收入		287,469.40	630,869.03
加：其他收益		21,158,181.97	5,613,990.54
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-13,362,653.87	-8,830,447.40
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-647.04
二、营业利润 （亏损以“-”号填列）		42,113,285.01	31,122,446.35
加：营业外收入		-	-
减：营业外支出		7,644.79	156.58
三、利润总额 （亏损总额以“-”号填列）		42,105,640.22	31,122,289.77
减：所得税费用		3,251,993.68	2,143,302.13
四、净利润 （净亏损以“-”号填列）		38,853,646.54	28,978,987.64
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		38,853,646.54	28,978,987.64
（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（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		38,853,646.54	28,978,987.64
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

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

2022 年度

编制单位：西安晨曦航空科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022 年度	2021 年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		207,246,550.59	270,512,246.28
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		19,223,401.81	
收到其他与经营活动有关的现金	六、42	2,378,121.12	5,820,821.06
经营活动现金流入小计		228,848,073.52	276,333,067.34
购买商品、接受劳务支付的现金		112,427,582.10	123,760,698.04
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		69,363,720.43	62,325,564.64
支付的各项税费		8,357,145.45	32,716,762.82
支付其他与经营活动有关的现金	六、42	15,636,148.80	16,544,837.82
经营活动现金流出小计		205,784,596.78	235,347,863.32
经营活动产生的现金流量净额		23,063,476.74	40,985,204.02
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,750.00	610,710.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,750.00	610,710.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,477,045.69	34,065,779.46
投资支付的现金		140,000,000.00	
质押贷款净增加额			
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		148,477,045.69	34,065,779.46
投资活动产生的现金流量净额		-148,475,295.69	-33,455,069.46
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		245,499,997.87	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		245,499,997.87	-
偿还债务所支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		-	-
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、42	1,661,760.04	697,910.73
筹资活动现金流出小计		1,661,760.04	697,910.73
筹资活动产生的现金流量净额		243,838,237.83	-697,910.73
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		85,244,411.95	78,412,188.12
六、期末现金及现金等价物余额			
		203,670,830.83	85,244,411.95

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

2022 年度

编制单位：西安晨曦航空科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022 年度	2021 年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		207,226,150.59	270,512,246.28
收到的税费返还		19,223,401.81	
收到其他与经营活动有关的现金		67,465,191.38	5,457,443.42
经营活动现金流入小计		293,914,743.78	275,969,689.70
购买商品、接受劳务支付的现金		103,909,864.49	123,551,869.51
支付给职工以及为职工支付的现金		63,234,538.42	58,632,780.63
支付的各项税费		8,277,653.21	32,605,882.61
支付其他与经营活动有关的现金		267,402,268.70	40,885,749.22
经营活动现金流出小计		442,824,324.82	255,676,281.97
经营活动产生的现金流量净额		-148,909,581.04	20,293,407.73
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,750.00	610,710.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,750.00	610,710.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,990,043.38	15,578,801.24
投资支付的现金		159,000.00	810,000.00
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		6,149,043.38	16,388,801.24
投资活动产生的现金流量净额		-6,147,293.38	-15,778,091.24
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		245,499,997.87	
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		245,499,997.87	-
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		2,098,400.00	1,415,430.71
筹资活动现金流出小计		2,098,400.00	1,415,430.71
筹资活动产生的现金流量净额		243,401,597.87	-1,415,430.71
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		81,151,378.45	78,051,492.67
六、期末现金及现金等价物余额			
		169,496,101.90	81,151,378.45

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2022 年度

编制单位：西安晨曦航空科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	2022 年度													少数 股东 权益	股东 权益合计
	归属于母公司股东权益											小计			
	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		
	优 先 股	永 续 债	其他												
一、上年年末余额	309,168,000.00	-	-	-	7,188,449.12	-	-	18,236,641.63	46,523,432.83	-	364,409,996.68	-	745,526,520.26	-	745,526,520.26
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、本年年初余额	309,168,000.00	-	-	-	7,188,449.12	-	-	18,236,641.63	46,523,432.83	-	364,409,996.68	-	745,526,520.26	-	745,526,520.26
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	14,425,851.00	-	-	-	229,960,939.33	-	-	1,990,999.93	3,885,364.65	-	31,793,649.32	-	282,056,804.23	-	282,056,804.23
（一）综合收益总额											35,679,013.97		35,679,013.97	-	35,679,013.97
（二）股东投入和减少资本	14,425,851.00	-	-	-	229,960,939.33	-	-	-	-	-	-	-	244,386,790.33	-	244,386,790.33
1.股东投入的普通股	14,425,851.00				229,960,939.33								244,386,790.33		244,386,790.33
2.其他权益工具持有者投入资本													-		-
3.股份支付计入股东权益的金额													-		-
4.其他													-		-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	3,885,364.65	-	-3,885,364.65	-	-	-	-
1.提取盈余公积									3,885,364.65		-3,885,364.65		-		-
2.提取一般风险准备													-		-
3.对股东的分配													-		-
4.其他													-		-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增股本													-		-
2.盈余公积转增股本													-		-
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	-	-	-	-	-	-	-	1,990,999.93	-	-			1,990,999.93	-	1,990,999.93
1.本年提取								2,170,883.66					2,170,883.66		2,170,883.66
2.本年使用								179,883.73					179,883.73		179,883.73
（六）其他													-		-
四、本年年末余额	323,593,851.00	-	-	-	237,149,388.45	-	-	20,227,641.56	50,408,797.48	-	396,203,646.00	-	1,027,583,324.49	-	1,027,583,324.49

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表（续）

2022 年度

编制单位：西安晨曦航空科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	2021 年度												少数 股东 权益	股东 权益合计	
	归属于母公司股东权益														
	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、上年年末余额	171,760,000.00				144,596,449.12			15,939,761.49	43,625,534.07	-	340,585,241.03		716,506,985.71		716,506,985.71
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、本年初余额	171,760,000.00	-	-	-	144,596,449.12	-	-	15,939,761.49	43,625,534.07	-	340,585,241.03	-	716,506,985.71	-	716,506,985.71
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	137,408,000.00	-	-	-	-137,408,000.00	-	-	2,296,880.14	2,897,898.76	-	23,824,755.65	-	29,019,534.55	-	29,019,534.55
（一）综合收益总额											26,722,654.41		26,722,654.41	-	26,722,654.41
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.股东投入的普通股													-		-
2.其他权益工具持有者投入资本													-		-
3.股份支付计入股东权益的金额													-		-
4.其他													-		-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	2,897,898.76	-	-2,897,898.76	-	-	-	-
1.提取盈余公积									2,897,898.76		-2,897,898.76		-	-	-
2.提取一般风险准备													-		-
3.对股东的分配													-		-
4.其他													-		-
（四）股东权益内部结转	137,408,000.00	-	-	-	-137,408,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增股本	137,408,000.00				-137,408,000.00								-		-
2.盈余公积转增股本													-		-
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	-	-	-	-	-	-	-	2,296,880.14	-	-	-	-	2,296,880.14	-	2,296,880.14
1.本年提取								2,403,788.73					2,403,788.73		2,403,788.73
2.本年使用								106,908.59					106,908.59		106,908.59
（六）其他													-		-
四、本年年末余额	309,168,000.00	-	-	-	7,188,449.12	-	-	18,236,641.63	46,523,432.83	-	364,409,996.68	-	745,526,520.26	-	745,526,520.26

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2022 年度

编制单位：西安晨曦航空科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	2022 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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	309,168,000.00	-	-	-	7,188,449.12	-	-	18,236,641.63	46,523,432.83	384,491,963.73	-	765,608,487.31
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年初余额	309,168,000.00	-	-	-	7,188,449.12	-	-	18,236,641.63	46,523,432.83	384,491,963.73	-	765,608,487.31
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）	14,425,851.00	-	-	-	229,960,939.33	-	-	1,990,999.93	3,885,364.65	34,968,281.89	-	285,231,436.80
（一）综合收益总额										38,853,646.54		38,853,646.54
（二）股东投入和减少资本	14,425,851.00	-	-	-	229,960,939.33	-	-	-	-	-	-	244,386,790.33
1.股东投入的普通股	14,425,851.00				229,960,939.33							244,386,790.33
2.其他权益工具持有者投入资本												-
3.股份支付计入股东权益的金额												-
4.其他												-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	3,885,364.65	-3,885,364.65	-	-
1.提取盈余公积									3,885,364.65	-3,885,364.65		-
2.对股东的分配												-
3.其他												-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增股本												-
2.盈余公积转增股本												-
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	-	-	-	-	-	-	-	1,990,999.93	-	-	-	1,990,999.93
1.本年提取								2,170,883.66				2,170,883.66
2.本年使用								179,883.73				179,883.73
（六）其他												-
四、本年年末余额	323,593,851.00	-	-	-	237,149,388.45	-	-	20,227,641.56	50,408,797.48	419,460,245.62	-	1,050,839,924.11

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表（续）

2022 年度

编制单位：西安晨曦航空科技股份有限公司

单位：人民币元

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	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	171,760,000.00				144,596,449.12			15,939,761.49	43,625,534.07	358,410,874.85		734,332,619.53
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年初余额	171,760,000.00	-	-	-	144,596,449.12	-	-	15,939,761.49	43,625,534.07	358,410,874.85	-	734,332,619.53
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	137,408,000.00	-	-	-	-137,408,000.00	-	-	2,296,880.14	2,897,898.76	26,081,088.88	-	31,275,867.78
（一）综合收益总额										28,978,987.64		28,978,987.64
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股												-
2. 其他权益工具持有者投入资本												-
3. 股份支付计入股东权益的金额												-
4. 其他												-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	2,897,898.76	-2,897,898.76	-	-
1. 提取盈余公积									2,897,898.76	-2,897,898.76		-
2. 对股东的分配												-
3. 其他												-
（四）股东权益内部结转	137,408,000.00	-	-	-	-137,408,000.00	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	137,408,000.00				-137,408,000.00							-
2. 盈余公积转增股本												-
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	-	-	-	-	-	-	-	2,296,880.14	-	-	-	2,296,880.14
1. 本年提取								2,403,788.73				2,403,788.73
2. 本年使用								106,908.59				106,908.59
（六）其他												-
四、本年年末余额	309,168,000.00	-	-	-	7,188,449.12	-	-	18,236,641.63	46,523,432.83	384,491,963.73	-	765,608,487.31

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

西安晨曦航空科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

一、公司的基本情况

1. 基本情况

西安晨曦航空科技股份有限公司(以下简称本公司或公司)成立于2000年2月24日,取得西安市市场监督管理局颁发的统一社会信用代码为91610131710183542G的《营业执照》,注册地址:陕西省西安市高新区锦业路69号创业园C区11号;公司法定代表人:吴星宇;注册资本:人民币32,359.3851万元;实收资本人民币32,359.3851万元;公司类型:其他股份有限公司(上市)。

根据国家发改委发布的《产业结构调整指导目录(2019年本)》,公司所处行业属于“航空航天”中的“机载设备、任务设备、空管设备和地面保障设备系统开发制造”和“航空发动机开发制造”行业。根据证监会发布的《上市公司行业分类指引》,公司所处行业为“计算机、通信和其他电子设备制造业”。经营范围主要为:导航、测控与控制技术和系统、光电传感器及系统、机械设备、电子设备、航空及航天设备、船舶及船用设备、无人机及零部件的研发、试验、生产、销售和维修;软件开发;房屋租赁。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。公司主营业务为研发、生产、销售航空机电产品及提供相关专业技术服务,主要产品及服务涉及航空惯性导航、航空发动机电子及无人机领域。

公司实行董事会领导下的总经理负责制,公司管理层设有总经理一名、执行总经理一名、常务副总经理一名、副总经理五名、总工程师及总监。下设职能部门:运营中心、财务部、审计部、证券部、质量管理中心、综合管理中心、总师办、产品中心、机载中心、飞发中心、机电中心、网络与数据中心、软件中心。

截至2022年12月31日,本公司的实际控制人为自然人吴坚。

2. 子公司及分公司设立情况

公司拥有两家全资子公司、一家分公司。

2011年5月12日,公司投资人民币1,000.00万元在南京市溧水经济开发区设立全资子公司南京晨曦航空动力科技有限公司(以下简称南京子公司)。南京子公司的经营范围为:航空器零件的研发、生产、销售;机载设备、动力装置及机电产品的开发、研制、生产和销售;计算机软硬件产品的开发、研制、生产和销售;机电、信息系统集成相关的工程项目施工及技术服务;房屋租赁。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。南京市溧水区行政审批局向南京子公司颁发了统一社会信用代码为913201175715875895号的营业执照。

2020年2月12日,公司投资人民币1,000.00万元在湖南省株洲市天元区天易科技城设立全资子公司湖南科泰威航空设备制造有限公司(以下简称湖南子公司)。湖南子公司的经营范围为:航空器零件、航空器用发动机、机电产品、机电设备、计算机软硬件的研发、制造、销售;信息系统集成服务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开

西安晨曦航空科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

展经营活动)。株洲市天元区市场监督管理局向湖南子公司颁发了统一社会信用代码为91430211MA4R4ALR28号的营业执照。

2011年11月15日，公司在南京成立西安晨曦航空科技有限责任公司南京分公司（现名西安晨曦航空科技股份有限公司南京分公司，以下简称南京分公司），注册地址位于南京市溧水经济开发区琴音大道118号，经营范围：电子及机电系统设备、汽车电子产品、通信产品、广播电视器材、电力电器设备、计算机软、硬件产品的开发、研制、生产、销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）南京市溧水区行政审批局向南京分公司颁发了统一社会信用代码为9132011758506704X1号的营业执照。

二、合并财务报表范围

本公司合并财务报表范围包括南京晨曦航空动力科技有限公司、湖南科泰威航空设备制造有限公司等两家公司。与上年相比，本年合并范围未发生变化。

详见本附注“七、合并范围的变化”及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

三、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

2. 持续经营

本公司有近期获利经营的历史且有财务资源支持，认为以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

四、重要会计政策及会计估计

本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括营业周期、应收款项坏账准备的确认和计量、金融资产和金融负债的确认和计量、发出存货计量、固定资产分类及折旧方法、无形资产摊销、研发费用资本化条件、收入确认和计量等。

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本公司的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

西安晨曦航空科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。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，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及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，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

6. 合并财务报表的编制方法

本公司将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

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

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于本公司和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本公司合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算，本公司在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与本公司和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

西安晨曦航空科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本公司取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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；与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，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。

本公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本溢价或股本溢价，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日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损益，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等，在丧失控制权时转为当期投资损益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，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投资损益。

7. 现金及现金等价物

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

8. 金融资产和金融负债

本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特

西安晨曦航空科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；以摊余成本进行后续计量。除被指定为被套期项目的，按照实际利率法摊销初始金额与到期金额之间的差额，其摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。除被指定为被套期项目的，此类金融资产，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；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应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

本公司将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定一经作出，不得撤销。本公司指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；除了获得股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和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之外的金融资产。本公司将其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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失，计入当期损益。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②金融资产发生转移，本公司转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬；③金融资产发生转移，本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，且未保留对该金融资产控制的。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额

西安晨曦航空科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(涉及转移的金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付)之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付)之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

本公司的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

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和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：①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。②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。③不属于以上①或②情形的财务担保合同，以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

本公司将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，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

西安晨曦航空科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

本公司对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

(4) 金融资产和金融负债的抵销

本公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：①本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；②本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(5) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

9. 应收票据

西安晨曦航空科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法：

本公司对于应收票据，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。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

以组合为基础的评估。对于应收票据，本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本公司按照票据类型为共同风险特征，对应收票据进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

预期信用损失计量。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。

本公司根据以前年度的实际信用损失，并考虑本年的前瞻性信息，计量预期信用损失的会计估计政策为：本公司采用以票据性质为基础的预期信用损失模型，通过应收票据违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。

10. 应收账款

本公司对于《企业会计准则第14号-收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收账款，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。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下，如果逾期超过30日，则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过30日，信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

以组合为基础的评估。对于应收账款，本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本公司按照金融工具类型、信用风险评级为共同风险特征，对应收账款进行分组并以

西安晨曦航空科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。按照金融工具类型、信用风险评级为共同风险特征，对应收账款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

预期信用损失计量。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。

本公司在资产负债表日计算应收账款预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前应收账款减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为应收账款减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失，认定相关应收账款无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备，按期差额借记“信用减值损失”。

本公司根据以前年度的实际信用损失，并考虑本年的前瞻性信息，计量预期信用损失的预期信用损失率为：

账龄	预期信用损失率 (%)
1 年以内	6.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

11. 其他应收款

对于其他应收款项的减值损失计量，比照前述四、10. 应收账款的减值损失计量方法处理。

本公司按照下列情形计量其他应收款损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本公司按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融资产，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

以组合为基础的评估。对于其他应收款，本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本公司按照款项性质做为共同风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

12. 存货

西安晨曦航空科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本公司存货主要包括原材料、在产品、发出商品、库存商品、委托加工物资及周转材料（低值易耗品）等。

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。通用类原材料在发出时按移动加权平均法计价；为生产特定军品而从军品配套供应商购入的原材料，通常采用个别计价法确定发出原材料的成本。对军方尚未审定的原材料按暂定价入账并结转成本，在供应商收到军方批价文件后进行调整。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

13. 长期股权投资

公司长期股权投资主要是对子公司的投资。

本公司对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含）以上但低于 50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20%以下表决权的，还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的，为本公司的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，在合并日，根据合并后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作为长期股权投资的初始投资成本。初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，按照原持有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。购买日之前持有的股权采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收

西安晨曦航空科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

益暂不做调整，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权在可供出售金融资产中采用公允价值核算的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在合并日转入当期投资损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本。

本公司对子公司投资采用成本法核算，对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资，在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，随着被他投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。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投资损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按可供出售金融资产核算，剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按可供出售金融资产的有关规定进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期投资损益。

本公司对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理，但是，在丧失控制权之前每一次交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

西安晨曦航空科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

14. 固定资产

本公司固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。本公司固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公及电子设备、管理用具及其他等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	50	5.00	1.90
2	机器设备	3-5	5.00	31.67-19.00
3	运输设备	4-5	5.00	23.75-19.00
4	办公及电子设备	3-5	5.00	31.67-19.00
5	管理用具及其他	3-5	5.00	31.67-19.00

本公司于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

本公司融资租入的固定资产以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中的较低者作为租入资产的入账价值。租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时将取得租入资产所有权的，租入固定资产在其预计使用寿命内计提折旧；否则，租入固定资产在租赁期与该资产预计使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

15. 在建工程

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

16. 使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

(1) 初始计量

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：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，即为达成租赁所发生的增量成本；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

西安晨曦航空科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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) 后续计量

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产，本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

1) 使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：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。

2) 使用权资产的减值

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。

17. 无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

西安晨曦航空科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠计量。

18. 长期待摊费用

本公司的长期待摊费用包括装修费用。该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

19. 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。

20. 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利。

短期薪酬主要包括工资、奖金、补贴和津贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等，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，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险以及年金等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

21. 租赁负债

(1) 初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

1) 租赁付款额

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

西安晨曦航空科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2) 折现率

在计算租赁付款额的现值时,本公司采用租赁内含利率作为折现率,该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本公司因无法确定租赁内含利率的,采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率,是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产,在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关:①本公司自身情况,即公司的偿债能力和信用状况;②“借款”的期限,即租赁期;③“借入”资金的金额,即租赁负债的金额;④“抵押条件”,即标的资产的性质和质量;⑤经济环境,包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。本公司以银行贷款利率为基础,考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后,本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量:①确认租赁负债的利息时,增加租赁负债的账面金额;②支付租赁付款额时,减少租赁负债的账面金额;③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时,重新计量租赁负债的账面价值。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用,并计入当期损益,但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率,或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时,本公司所采用的修订后的折现率。

(3) 重新计量

在租赁期开始日后,发生下列情形时,本公司按照变动后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。使用权资产的账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,本公司将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动;②保余值预计的应付金额发生变动;③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动(该情形下,采用修订后的折现率折现);④购买选择权的评估结果发生变化;⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

22. 收入确认原则和计量方法

本公司的主营业务收入包括航空机电产品销售收入、专业技术服务收入,其他业务收入包括日常经营活动中形成的维修费、外协加工费、培训费及零配件销售收入。

(1) 收入确认原则

本公司在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务的控制权时,确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的,本公司在合同开始时,按照单项履约义务所承诺商品或服务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。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第

西安晨曦航空科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

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

- 1) 客户在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) 在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，并按照投入法确定履约进度。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或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利。
- 2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户。
- 3) 本公司已将该商品的实物转移给客户。
- 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。
- 5) 客户已接受该商品或服务。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收货应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

(2) 收入确认具体方法

1) 航空机电产品

本公司提供的航空机电产品销售业务，在合同生效日对合同进行评估，判断合同履约义务是否满足“某一时段内履行”的条件。满足“某一时段内履行”条件的，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，并按照投入法确定履约进度。

满足“某一时点履行”条件的，在满足下列条件时予以确认收入：①所销售的产品已

西安晨曦航空科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

与客户签订了合同或订单;②产品出库前已经本公司质量管理部门检验合格、军品同时需驻本公司军代表验收合格;③产品已交付给客户;④取得产品交接单并经其验收无异议;⑤本公司就该商品享有现时收款权利,相关经济利益很可能流入本公司。

本公司在确认销售收入时,针对军方已批价的产品,在符合上述收入确认条件时,按照军方批价确认销售收入;针对尚未批价的产品,符合上述收入确认条件时按照合同暂定价格确认收入,在收到军方批价文件后进行调整。

2) 专业技术服务

本公司的研发和技术服务业务,在满足“某一时段内履行”条件的,在该段时间内按照履约进度确认收入,履约进度采用投入法。

在满足“某一时点履行”条件的,同时满足下列条件时予以确认收入:①与军方或科研院所签订了技术开发(委托)合同;②已按照合同约定完成研究开发工作;③已将研究开发形成的技术成果提交给委托方;④技术成果经对方确认无异议;⑤本公司就该商品或服务享有现时收款权利,相关的经济利益很可能流入本公司。

23. 政府补助

本公司与资产相关的政府补助,是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助;与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象,本公司按照上述区分原则进行判断,难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的,按照实际收到的金额计量,对于按照固定的定额标准拨付的补助,或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时,按照应收的金额计量;政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量,公允价值不能可靠取得的,按照名义金额(1元)计量。

与资产相关的政府补助,冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益,确认为递延收益的与资产相关的政府补助,在相关资产使用寿命内按照合理方法分期计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益。与日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助,计入营业外收入。

本公司取得政策性优惠贷款贴息的,区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况,分别按照以下原则进行会计处理:

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的,本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用(或以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计

西安晨曦航空科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用)。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

本公司已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

- 1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。
- 2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。
- 3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

24. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认递延所得税资产。

25. 租赁

(1) 租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同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，本公司评估合同中的客户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，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

(2) 本公司作为承租人

1) 租赁确认

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债的确认和计量参见附注四“16. 使用权资产”以及“21. 租赁负债”。

西安晨曦航空科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2) 租赁变更

租赁变更,是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更,包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权,延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日,是指双方就租赁变更达成一致的日期。

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:①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或延长了租赁期限;②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,在租赁变更生效日,本公司按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊,重新确定变更后的租赁期;并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现,以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时,本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率;无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的,本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响,本公司区分以下情形进行会计处理:①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的,承租人应当调减使用权资产的账面价值,并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的,承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过12个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁,本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额,在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本公司为出租人

在(1)评估的该合同为租赁或包含租赁的基础上,本公司作为出租人,在租赁开始日,将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁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,出租人将该项租赁分类为融资租赁,除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的,本公司通常将其分类为融资租赁:①在租赁期届满时,租赁资产的所有权转移给承租人;②承租人有购买租赁资产的选择权,所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低,因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权;③资产的所有权虽然不转移,但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分(不低于租赁资产使用寿命的75%);④在租赁开始日,租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值(不低于租赁资产公允价值的90%);⑤租赁资产性质特殊,如果不作较大改造,只有承租人才能使用。一项租赁存在下列一项或多项迹象的,本公司也可能将其分类为融资租赁:①若承租人撤销租赁,撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担;②资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人;③承租人

西安晨曦航空科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

1) 融资租赁会计处理

初始计量:

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，以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。租赁收款额，是指出租人因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：①承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额；存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；④承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

后续计量:

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。该周期性利率，是指确定租赁投资净额采用内含折现率（转租情况下，若转租的租赁内含利率无法确定，采用原租赁的折现率（根据与转租有关的初始直接费用进行调整）），或者融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁条件时按相关规定确定的修订后的折现率。

租赁变更的会计处理:

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该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；②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。

如果融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁条件的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值。

2) 经营租赁的会计处理

租金的处理:

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供的激励措施:

提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

西安晨曦航空科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

初始直接费用:

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本,在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

折旧:

对于经营租赁资产中的固定资产,本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧;对于其他经营租赁资产,采用系统合理的方法进行摊销。

可变租赁付款额:

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额,在实际发生时计入当期损益。

经营租赁的变更:

经营租赁发生变更的,本公司自变更生效日开始,将其作为一项新的租赁进行会计处理,与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

26. 专项储备

本公司专项储备—安全生产费计提标准与会计处理方法的依据如下:2022年12月起以2022年11月21日发布的财政部、应急部关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知(财资〔2022〕136号)为依据。具体计提标准及会计处理方法无变化。

(1) 计提标准

根据相关规定,武器装备研制生产与试验企业以上年度军品实际营业收入为计提依据,本公司属于飞船、卫星、军用飞机、坦克车辆、火炮、轻武器、大型天线等产品的总体、部分和元器件研制、生产与试验企业,故采取超额累退方式按照以下标准提取安全生产费:

- A. 营业收入不超过1000万元的,按照2%提取;
- B. 营业收入超过1000万元至1亿元的部分,按照1.5%提取;
- C. 营业收入超过1亿元至10亿元的部分,按照0.5%提取;
- D. 营业收入超过10亿元至100亿元的部分,按照0.2%提取;
- E. 营业收入超过100亿元的部分,按照0.1%提取。

(2) 会计处理方法

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

西安晨曦航空科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

27. 重要会计政策和会计估计变更

(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)
根据2021年12月30日财政部发布的《准则解释第15号》规定,“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”的内容自2022年1月1日起施行;“关于资金集中管理相关列报”内容自公布之日起施行。	经公司于2023年4月25日召开的第四届董事会十一次会议和第四届监事会第十次会议审议通过	无
2022年11月30日,财政部颁布了《准则解释第16号》,规定了“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行;“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。	经公司于2023年4月25日召开的第四届董事会十一次会议和第四届监事会第十次会议审议通过	无

1) 执行企业会计准则解释第15号对本公司的影响

关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”的内容自2022年1月1日起施行;“关于资金集中管理相关列报”内容自公布之日起施行。执行解释15号对可比期间财务报表无重大影响。

2) 执行企业会计准则解释第16号对本公司的影响

2022年12月13日,财政部发布了《企业会计准则解释第16号》(财会〔2022〕31号,以下简称“解释16号”),解释16号三个事项的会计处理中:“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自2023年1月1日起施行,允许企业自发布年度提前执行,本公司本年度未提前施行该事项相关的会计处理;“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行,本公司本年度不适用。

(2) 重要会计估计变更

无。

五、税项

西安晨曦航空科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售额	航空机电产品按 13%、6.00%
城市维护建设税	实际缴纳流转税	7.00%
教育费附加	实际缴纳流转税	3.00%
地方教育费附加	实际缴纳流转税	2.00%
企业所得税	应纳税所得额	15.00%、25.00%
水利建设基金	营业收入	0.3‰、0.00‰

不同企业所得税税率纳税主体说明:

纳税主体名称	所得税税率
西安晨曦航空科技股份有限公司	15.00%
南京晨曦航空动力科技有限公司	15.00%
湖南科泰威航空设备制造有限公司	25.00%

2. 税收优惠

(1) 所得税税收优惠

根据国家税务总局《关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》(国税函[2009]203号)的规定,本公司于2020年12月1日重新取得高新技术企业证书,证书编号GR202061000246,有效期三年,本年度按照15.00%计算缴纳所得税。

南京子公司于2020年12月2日获得高新技术企业证书,证书编号为:GR202032011645。南京子公司系首次被认定为高新技术企业。根据国家相关规定,南京子公司自通过高新技术企业认定起连续三年享受高新技术企业的相关税收优惠政策,即本年度按15.00%的税率缴纳企业所得税。

湖南子公司为小微企业,根据国家税务总局公告2021年第8号《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》第一条: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;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)规定:根据财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告(财政部税务总局公告2022年第13号)第一条,自2022年1月1日至2024年12月31日,对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。湖南子公司2022年度年应纳税所得额不超过100万元,适用2.50%所得税税率。

(2) 增值税免征优惠

西安晨曦航空科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

根据财政部和国家税务总局的相关规定，公司销售符合条件的军工产品，经主管税务机关批准后，采取退税或抵税的方式予以免征相应的增值税额。

六、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指2022年1月1日，“年末”系指2022年12月31日，“本年”系指2022年1月1日至12月31日，“上年”系指2021年1月1日至12月31日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	212,112.63	210,598.85
银行存款	203,458,718.20	85,033,813.10
其他货币资金	0.00	0.00
合计	203,670,830.83	85,244,411.95
其中：存放在境外的款项总额	0.00	0.00

注：本公司年末无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、以及存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2. 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	141,739,835.62	0.00
其中：债务工具投资	0.00	0.00
权益工具投资	0.00	0.00
衍生金融资产	0.00	0.00
其他	141,739,835.62	0.00
合计	141,739,835.62	0.00

3. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	450,000.00	4,771,069.80
商业承兑汇票	26,401,610.00	36,685,994.00
合计	26,851,610.00	41,457,063.80

(2) 年末无用于质押的应收票据。

(3) 年末无已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

西安晨曦航空科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(4) 年末无因出票人未履约而将其转入应收账款的票据

(5) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备	26,851,610.00	100.00	0.00	0.00	26,851,610.00
其中：					
低风险组合	26,851,610.00	100.00	0.00	0.00	26,851,610.00
合计	26,851,610.00	100.00	0.00	0.00	26,851,610.00

续表：

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备	41,457,063.80	100.00	0.00	0.00	41,457,063.80
其中：					
低风险组合	41,457,063.80	100.00	0.00	0.00	41,457,063.80
合计	41,457,063.80	100.00	0.00	0.00	41,457,063.80

1) 本公司无按单项计提的应收票据坏账准备

2) 按组合计提应收票据坏账准备

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
低风险组合	26,851,610.00	0.00	0.00
合计	26,851,610.00	0.00	—

(6) 本年无计提、收回、转回的应收票据坏账准备

4. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

西安晨曦航空科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备	402,714,558.09	100.00	55,319,759.46	13.74	347,394,798.63
其中:					
预期信用损失率组合	402,714,558.09	100.00	55,319,759.46	13.74	347,394,798.63
合计	402,714,558.09	100.00	55,319,759.46	13.74	347,394,798.63

续表:

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备	354,934,437.94	100.00	41,959,333.49	11.82	312,975,104.45
其中:					
预期信用损失率组合	354,934,437.94	100.00	41,959,333.49	11.82	312,975,104.45
合计	354,934,437.94	100.00	41,959,333.49	11.82	312,975,104.45

1) 本公司无按单项计提应收账款坏账准备。

2) 按预期信用损失率组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	199,025,536.51	11,941,532.19	6.00
1-2年	142,041,127.75	14,204,112.78	10.00
2-3年	30,931,681.20	9,279,504.36	30.00
3-4年	17,052,685.00	8,526,342.50	50.00
4-5年	11,476,300.00	9,181,040.00	80.00
5年以上	2,187,227.63	2,187,227.63	100.00
合计	402,714,558.09	55,319,759.46	—

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内(含1年)	199,025,536.51
1-2年	142,041,127.75
2-3年	30,931,681.20

西安晨曦航空科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	年末余额
3-4年	17,052,685.00
4-5年	11,476,300.00
5年以上	2,187,227.63
合计	402,714,558.09

(3) 本年应收账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	41,959,333.49	13,360,425.97	0.00	0.00	0.00	55,319,759.46
合计	41,959,333.49	13,360,425.97	0.00	0.00	0.00	55,319,759.46

(4) 本年实际核销的应收账款

无。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
客户A	106,303,693.54	2年以内	26.40	8,139,930.55
企业N	74,151,293.83	2年以内	18.41	5,879,618.13
企业Z	72,146,066.20	4年以内	17.91	15,429,433.10
客户M	23,893,430.00	2年以内	5.93	2,297,343.00
客户M2	22,841,135.00	1年以内	5.67	1,370,468.10
合计	299,335,618.57	——	74.32	33,116,792.88

5. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	12,351,353.17	47.37	14,374,084.86	69.64
1-2年	9,025,973.39	34.62	5,837,880.62	28.28
2-3年	4,366,942.45	16.75	202,357.40	0.98
3年以上	330,990.73	1.26	227,994.81	1.10
合计	26,075,259.74	——	20,642,317.69	——

注: 本公司预付四川和芯微电子股份有限公司 4,700,000.00 元, 账龄为 1-3 年, 尚

西安晨曦航空科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

处在研究状态,未达到产品验收标准。

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例(%)
四川和芯微电子股份有限公司	4,700,000.00	1-3年	18.02
中国和平国际贸易有限公司	2,137,500.00	1年以内	8.20
无锡西恩希机械有限公司	1,834,200.00	0-2年	7.03
丹东锐新射线仪器有限公司	1,554,100.00	1年以内	5.96
株洲德航机械制造有限公司	1,483,246.95	0-2年	5.69
合计	11,709,046.95	—	44.90

6. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	0.00	0.00
应收股利	0.00	0.00
其他应收款	1,458,515.47	1,819,912.94
合计	1,458,515.47	1,819,912.94

6.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金、保证金	753,737.80	1,089,263.20
备用金及代扣款项	861,445.19	659,867.16
往来款	0.00	218,806.97
合计	1,615,182.99	1,967,937.33

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年1月1日余额	148,024.39	0.00	0.00	148,024.39
2022年1月1日其他应收款账面余额在本年	—	—	—	—
—转入第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
—转入第三阶段	0.00	0.00	0.00	0.00

西安晨曦航空科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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)	
--转回第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转回第一阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
本年计提	8,643.13	0.00	0.00	8,643.13
本年转回	0.00	0.00	0.00	0.00
本年转销	0.00	0.00	0.00	0.00
本年核销	0.00	0.00	0.00	0.00
其他变动	0.00	0.00	0.00	0.00
2022年12月31日余额	156,667.52	0.00	0.00	156,667.52

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内(含1年)	848,769.49
1-2年	728,713.50
2-3年	6,900.00
5年以上	30,800.00
合计	1,615,182.99

西安晨曦航空科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	148,024.39	8,643.13	0.00	0.00	0.00	156,667.52
合计	148,024.39	8,643.13	0.00	0.00	0.00	156,667.52

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
西安高新区市政配套建设有限公司	押金	276,202.50	1-2年	17.10	27,620.25
客户G	保证金	200,000.00	1-2年	12.38	20,000.00
科汇纳米技术(常州)有限公司	押金	120,000.00	1-2年	7.43	12,000.00
中招国际招标有限公司	保证金	100,000.00	1-2年	6.19	10,000.00
程澄	备用金	79,663.00	1年以内	4.93	4,779.78
合计	—	775,865.50	—	48.03	74,400.03

7. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	125,005,461.88	1,591,649.64	123,413,812.24
在产品	84,891,224.35	0.00	84,891,224.35
产成品	45,397,545.28	981,276.52	44,416,268.76
发出商品	61,950,158.97	0.00	61,950,158.97
周转材料	1,001,472.96	0.00	1,001,472.96
委托加工物资	7,637,323.49	0.00	7,637,323.49
合计	325,883,186.93	2,572,926.16	323,310,260.77

续表:

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	81,533,647.22	1,591,649.64	79,941,997.58

西安晨曦航空科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
在产品	77,764,636.62	0.00	77,764,636.62
产成品	44,557,991.51	981,276.52	43,576,714.99
发出商品	52,478,902.39	0.00	52,478,902.39
周转材料	1,028,279.79	0.00	1,028,279.79
委托加工物资	13,010,074.98	0.00	13,010,074.98
合计	270,373,532.51	2,572,926.16	267,800,606.35

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,591,649.64	0.00	0.00	0.00	0.00	1,591,649.64
产成品	981,276.52	0.00	0.00	0.00	0.00	981,276.52
合计	2,572,926.16	0.00	0.00	0.00	0.00	2,572,926.16

8. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	228,403.05	1,036,715.10
非公开发行费用	0.00	456,981.20
合计	228,403.05	1,493,696.30

9. 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	166,517,752.58	127,273,903.50
固定资产清理	0.00	0.00
合计	166,517,752.58	127,273,903.50

西安晨曦航空科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

9.1 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	办公及电子设备	管理用具及其他	合计
一、账面原值						
1. 年初余额	104,273,581.93	42,084,187.10	12,468,761.17	12,088,047.79	4,102,491.32	175,017,069.31
2. 本年增加金额	40,681,892.96	9,285,216.37	0.00	1,336,600.75	316,489.64	51,620,199.72
(1) 购置	0.00	3,827,672.16	0.00	1,336,600.75	316,489.64	5,480,762.55
(2) 在建工程转入	40,555,344.29	5,457,544.21	0.00	0.00	0.00	46,012,888.50
(3) 其他	126,548.67	0.00	0.00	0.00	0.00	126,548.67
3. 本年减少金额	0.00	24,000.00	126,040.00	59,455.93	348,940.62	558,436.55
(1) 处置或报废	0.00	0.00	126,040.00	59,455.93	0.00	185,495.93
(2) 其他减少	0.00	24,000.00	0.00	0.00	348,940.62	372,940.62
4. 年末余额	144,955,474.89	51,345,403.47	12,342,721.17	13,365,192.61	4,070,040.34	226,078,832.48
二、累计折旧						
1. 年初余额	8,974,460.88	19,273,948.51	9,428,318.88	8,870,263.74	1,196,173.80	47,743,165.81
2. 本年增加金额	2,390,197.92	6,175,719.93	882,457.08	1,403,383.77	1,280,643.16	12,132,401.86
(1) 计提	2,390,197.92	6,175,719.93	882,457.08	1,403,383.77	1,280,643.16	12,132,401.86
3. 本年减少金额	0.00	4,180.00	119,738.00	56,483.14	134,086.63	314,487.77
(1) 处置或报废	0.00	0.00	119,738.00	56,483.14	0.00	176,221.14
(2) 其他减少	0.00	4,180.00	0.00	0.00	134,086.63	138,266.63
4. 年末余额	11,364,658.80	25,445,488.44	10,191,037.96	10,217,164.37	2,342,730.33	59,561,079.90

西安晨曦航空科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	办公及电子设备	管理用具及其他	合计
三、减值准备						
1. 年初余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 本年增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(1) 计提	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 本年减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(1) 处置或报废	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 年末余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
四、账面价值						
1. 年末账面价值	133,590,816.09	25,899,915.03	2,151,683.21	3,148,028.24	1,727,310.01	166,517,752.58
2. 年初账面价值	95,299,121.05	22,810,238.59	3,040,442.29	3,217,784.05	2,906,317.52	127,273,903.50

(2) 暂时闲置的固定资产

无。

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

无。

(4) 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
南京子公司4#、5#、7#、8#、9#厂房	31,001,089.85	正在办理中

西安晨曦航空科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

9.2 固定资产清理

无。

10. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	5,698,470.77	43,375,547.95
工程物资	0.00	0.00
合计	5,698,470.77	43,375,547.95

10.1 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
在调试设备	4,738,500.11	0.00	4,738,500.11
晨曦航空产业基地项目一号楼	939,970.66	0.00	939,970.66
航空器零件生产线扩建	20,000.00	0.00	20,000.00
合计	5,698,470.77	0.00	5,698,470.77

续表:

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
在调试设备	4,889,939.95	0.00	4,889,939.95
晨曦航空产业基地项目一号楼	900,419.25	0.00	900,419.25
航空器零件生产线扩建	37,585,188.75	0.00	37,585,188.75
合计	43,375,547.95	0.00	43,375,547.95

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
3号楼8楼装修	0.00	650,090.40	650,090.40	0.00	0.00
在调试设备	4,889,939.95	5,306,104.37	5,457,544.21	0.00	4,738,500.11
晨曦航空产业基地项目一号楼	900,419.25	39,551.41	0.00	0.00	939,970.66
航空器零件生产线扩建	37,585,188.75	2,340,065.14	39,905,253.89	0.00	20,000.00
合计	43,375,547.95	8,335,811.32	46,012,888.50	0.00	5,698,470.77

西安晨曦航空科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

续表：

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
3号楼8楼装修	768,100.00	84.64	已完工	0.00	0.00	0.00	自有资金
在调试设备	96,013,300.00	—	尚未完工	0.00	0.00	0.00	自有资金
晨曦航空产业基地项目一号楼	44,800,000.00	2.10	尚未完工	0.00	0.00	0.00	自有资金
航空器零件生产线扩建	45,000,000.00	88.72	已完工	0.00	0.00	0.00	自有资金
合计	—	—	—	0.00	0.00	0.00	—

11. 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	1,079,193.96	1,079,193.96
2. 本年增加金额	503,177.86	503,177.86
(1) 租入	503,177.86	503,177.86
(2) 其他	0.00	0.00
3. 本年减少金额	0.00	0.00
(1) 处置	0.00	0.00
4. 年末余额	1,582,371.82	1,582,371.82
二、累计折旧		
1. 年初余额	269,798.50	269,798.50
2. 本年增加金额	521,387.42	521,387.42
(1) 计提	521,387.42	521,387.42
3. 本年减少金额	0.00	0.00
(1) 处置	0.00	0.00
4. 年末余额	791,185.92	791,185.92
三、减值准备		
1. 年初余额	0.00	0.00
2. 本年增加金额	0.00	0.00
(1) 计提	0.00	0.00
3. 本年减少金额	0.00	0.00
(1) 处置	0.00	0.00
4. 年末余额	0.00	0.00

西安晨曦航空科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	合计
四、账面价值		
1. 年末账面价值	791, 185. 90	791, 185. 90
2. 年初账面价值	809, 395. 46	809, 395. 46

12. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 年初余额	26, 373, 588. 96	1, 829, 919. 07	28, 203, 508. 03
2. 本年增加金额	0. 00	270, 530. 97	270, 530. 97
(1) 购置	0. 00	270, 530. 97	270, 530. 97
(2) 内部研发	0. 00	0. 00	0. 00
(3) 企业合并增加	0. 00	0. 00	0. 00
3. 本年减少金额	0. 00	0. 00	0. 00
(1) 处置	0. 00	0. 00	0. 00
4. 年末余额	26, 373, 588. 96	2, 100, 450. 04	28, 474, 039. 00
二、累计摊销			
1. 年初余额	3, 341, 095. 35	1, 721, 866. 00	5, 062, 961. 35
2. 本年增加金额	553, 125. 42	177, 581. 06	730, 706. 48
(1) 计提	553, 125. 42	177, 581. 06	730, 706. 48
3. 本年减少金额	0. 00	0. 00	0. 00
(1) 处置	0. 00	0. 00	0. 00
4. 年末余额	3, 894, 220. 77	1, 899, 447. 06	5, 793, 667. 83
三、减值准备			
1. 年初余额	0. 00	0. 00	0. 00
2. 本年增加金额	0. 00	0. 00	0. 00
(1) 计提	0. 00	0. 00	0. 00
3. 本年减少金额	0. 00	0. 00	0. 00
(1) 处置	0. 00	0. 00	0. 00
4. 年末余额	0. 00	0. 00	0. 00
四、账面价值			
1. 年末账面价值	22, 479, 368. 19	201, 002. 98	22, 680, 371. 17
2. 年初账面价值	23, 032, 493. 61	108, 053. 07	23, 140, 546. 68

西安晨曦航空科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 未办妥产权证书的土地使用权

无。

13. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
1、2号楼装修工程	130,610.48	0.00	55,535.88	0.00	75,074.60
合计	130,610.48	0.00	55,535.88	0.00	75,074.60

14. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	58,033,311.15	8,704,996.67	44,671,356.28	6,700,703.44
递延收益	1,628,102.08	244,215.31	2,229,752.03	334,462.80
内部交易未实现利润	2,138,614.29	320,792.14	0.00	0.00
合计	61,800,027.52	9,270,004.12	46,901,108.31	7,035,166.24

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产一次性扣除	4,254,896.78	638,234.52	0.00	0.00
合计	4,254,896.78	638,234.52	0.00	0.00

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	16,041.99	8,927.76
可抵扣亏损	17,451,805.30	16,615,656.12
合计	17,467,847.29	16,624,583.88

(4) 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	年末金额	年初金额	备注
2022	---	---	
2023	---	---	
2024	---	---	
2025	856,140.23	---	

西安晨曦航空科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

年份	年末金额	年初金额	备注
2026	7,507,379.47	5,157,175.79	
2027	5,199,416.69	4,309,099.33	
2028	1,357,792.07	1,357,792.07	
2029	0.00	0.00	
2030	677,481.97	1,533,622.20	
2031	1,354,176.53	4,257,966.73	
2032	499,418.34	0.00	
合计	17,451,805.30	16,615,656.12	—

15. 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	0.00	0.00
商业承兑汇票	28,368,981.92	19,155,834.93
合计	28,368,981.92	19,155,834.93

16. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
1年以内	95,344,894.77	78,586,511.64
1—2年	30,554,283.86	17,999,248.10
2—3年	11,833,507.61	9,815,261.25
3年以上	26,756,085.37	21,776,542.84
合计	164,488,771.61	128,177,563.83

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
北京和协航电信息科技有限公司	8,972,411.78	材料费待结算
陕西凌云电器集团有限公司	7,958,312.00	材料费待结算
天津七六四通通信导航技术有限公司	6,347,699.13	材料费待结算
西安中科华芯测控有限公司	5,277,550.85	材料费待结算
南京天泉建筑安装工程有限公司	4,772,775.45	工程款
合计	33,328,749.21	—

西安晨曦航空科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

17. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
预收技术开发服务费	4,461,208.04	2,391,440.00
合计	4,461,208.04	2,391,440.00

(2) 合同负债的账面价值在本年发生的重大变动情况

项目	变动金额	变动原因
客户 E	3,037,500.00	预收的尚未达到收入确认条件的研制合同款项
合计	3,037,500.00	—

18. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	26,819,063.16	67,850,302.65	64,613,909.33	30,055,456.48
离职后福利-设定提存计划	139,146.24	4,783,720.25	4,782,987.59	139,878.90
合计	26,958,209.40	72,634,022.90	69,396,896.92	30,195,335.38

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	16,940,551.51	61,043,905.17	59,183,200.13	18,801,256.55
职工福利费	0.00	787,862.03	767,622.03	20,240.00
社会保险费	569,658.21	2,549,765.58	3,041,727.14	77,696.65
其中：医疗保险费	536,418.44	2,354,219.09	2,822,485.97	68,151.56
工伤保险费	28,227.23	125,933.07	151,442.15	2,718.15
生育保险费	5,012.54	69,613.42	67,799.02	6,826.94
住房公积金	106,875.00	1,541,022.00	1,594,744.00	53,153.00
工会经费和职工教育经费	9,201,978.44	1,927,747.87	26,616.03	11,103,110.28
合计	26,819,063.16	67,850,302.65	64,613,909.33	30,055,456.48

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	96,672.00	4,604,938.75	4,564,930.75	136,680.00

西安晨曦航空科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
失业保险费	42,474.24	178,781.50	218,056.84	3,198.90
合计	139,146.24	4,783,720.25	4,782,987.59	139,878.90

19. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	11,086,658.88	4,483,276.85
企业所得税	3,695,166.64	1,136,852.43
城市维护建设税	776,754.48	305,807.38
教育费附加	332,894.77	131,060.30
地方教育费附加	221,929.86	87,373.55
房产税	203,590.15	218,505.61
土地使用税	95,898.85	111,344.05
个人所得税	72,717.14	92,500.65
水利建设基金	34,001.34	16,201.37
印花税	11,374.60	21,061.80
合计	16,530,986.71	6,603,983.99

20. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	0.00	0.00
应付股利	0.00	0.00
其他应付款	1,046,645.85	797,267.47
合计	1,046,645.85	797,267.47

20.1 其他应付款按款项性质分类

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
交通费	1,011,998.60	760,321.67
其他	34,647.25	36,945.80
合计	1,046,645.85	797,267.47

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

无。

西安晨曦航空科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

21. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债	539,451.74	539,451.76
合计	539,451.74	539,451.76

22. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
已背书未到期应收票据	0.00	539,000.00
待转销项税额	2,070.80	0.00
合计	2,070.80	539,000.00

23. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
应付租赁款	842,640.06	842,640.09
未确认融资费用	-23,928.21	-23,928.21
一年内到期部分	-539,451.74	-539,451.76
合计	279,260.11	279,260.12

24. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	2,229,752.03	0.00	601,649.95	1,628,102.08	—
合计	2,229,752.03	0.00	601,649.95	1,628,102.08	—

(2) 政府补助项目

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
陕西省高新技术产业发展专项资金	2,036,544.75	0.00	0.00	481,260.11	0.00	0.00	1,555,284.64	与资产相关
突出贡献企业补助	98,165.55	0.00	0.00	49,082.76	0.00	0.00	49,082.79	与资产相关
高新区信用中心奖励款-鼓励企业技术改造	95,041.73	0.00	0.00	71,307.08	0.00	0.00	23,734.65	与资产相关
合计	2,229,752.03	0.00	0.00	601,649.95	0.00	0.00	1,628,102.08	—

西安晨曦航空科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

25. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	309,168,000.00	14,425,851.00	0.00	0.00	0.00	14,425,851.00	323,593,851.00
合计	309,168,000.00	14,425,851.00	0.00	0.00	0.00	14,425,851.00	323,593,851.00

注：经中国证券监督管理委员会《关于同意西安晨曦航空科技股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》（证监许可〔2021〕2106号）核准，同意公司向特定对象发行股票募集资金的注册申请。截至2022年5月19日，公司本次向特定对象发行股票总数量14,425,851股，每股面值1元，每股发行价格17.33元，实际募集资金总额为人民币249,999,997.83元（大写：贰亿肆仟玖佰玖拾玖万玖仟玖佰玖拾柒元捌角叁分），扣除保荐、承销费用4,499,999.96元（含税）后，实际收到募集资金245,499,997.87元，扣除律师费和审计费用1,450,000.00元（含税），再加上发行费用中可以抵扣的增值税进项税额336,792.46元后，募集资金净额为244,386,790.33元，其中增加股本为人民币14,425,851.00元，资本公积为人民币229,960,939.33元。募集资金到位情况已经信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具了XYZH/2022BJAG10453号《验资报告》。

26. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	7,188,449.12	229,960,939.33	0.00	237,149,388.45
合计	7,188,449.12	229,960,939.33	0.00	237,149,388.45

注：同24.股本之描述。

27. 专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	18,236,641.63	2,170,883.66	179,883.73	20,227,641.56
合计	18,236,641.63	2,170,883.66	179,883.73	20,227,641.56

28. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	46,523,432.83	3,885,364.65	0.00	50,408,797.48
合计	46,523,432.83	3,885,364.65	0.00	50,408,797.48

29. 未分配利润

项目	本年	上年
上年年末余额	364,409,996.68	340,585,241.03

西安晨曦航空科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年	上年
加：年初未分配利润调整数	0.00	0.00
本年年初余额	364,409,996.68	340,585,241.03
加：本年归属于母公司所有者的净利润	35,679,013.97	26,722,654.41
减：提取法定盈余公积	3,885,364.65	2,897,898.76
应付普通股股利	0.00	0.00
其他	0.00	0.00
本年年末余额	396,203,646.00	364,409,996.68

30. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	230,585,428.57	143,299,158.83	222,549,320.68	131,340,054.48
其他业务	2,496,904.59	484,139.10	1,627,410.46	0.00
合计	233,082,333.16	143,783,297.93	224,176,731.14	131,340,054.48

(2) 期末前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占全部营业收入的比例 (%)
客户 A	55,098,203.58	23.64
客户 M2	51,841,924.75	22.24
企业 N	33,722,055.71	14.47
客户 G	18,119,089.22	7.77
企业 Z	12,601,769.92	5.41
合计	171,383,043.18	73.53

31. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
房产税	814,360.60	803,483.77
城市维护建设税	778,981.24	1,081,843.21
土地使用税	383,595.40	414,485.80
教育费附加	333,849.09	463,647.08
地方教育费附加	222,566.06	309,098.07
印花税	147,725.19	88,825.20
水利基金	70,936.55	63,935.99

西安晨曦航空科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
环境保护税	0.00	105,314.71
合计	2,752,014.13	3,330,633.83

32. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	1,845,657.97	2,025,231.95
办公费及其他	225,881.59	655,283.03
交通差旅费	214,576.74	347,503.77
业务招待费	83,812.73	343,442.11
交通邮寄费	102,295.91	111,830.33
会议费	98,454.31	62,377.47
合计	2,570,679.25	3,545,668.66

33. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	16,228,168.48	15,735,574.66
折旧及摊销	5,068,798.23	4,903,504.96
办公费	2,872,037.30	2,616,290.03
交通差旅费	1,442,870.11	1,744,218.20
业务招待费	1,368,525.84	1,612,391.05
业务咨询费	1,099,939.25	1,350,474.17
房屋租赁费	38,410.96	267,251.40
物业维修费	268,190.50	110,156.42
其他	531,036.02	602,318.00
合计	28,917,976.69	28,942,178.89

34. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
研发支出	26,957,474.75	26,002,173.12
合计	26,957,474.75	26,002,173.12

35. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	58,582.15	20,397.94

西安晨曦航空科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
减：利息收入	1,030,397.33	640,592.74
加：其他支出	16,362.56	18,090.13
合计	-955,452.62	-602,104.67

36. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
增值税退税	19,223,401.81	0.00
第三批专精特新小巨人省级奖补	500,000.00	0.00
2016年陕西省高新技术产业发展专项资金	481,260.11	655,510.49
2022年中小企业发展专项资金	300,000.00	0.00
西安市科学技术局2022年规上企业研发奖	300,000.00	0.00
失业保险稳岗补贴	163,541.63	0.00
高新区信用中心奖励款-鼓励企业技术改造	71,307.08	121,854.76
个税返还	50,843.86	50,844.32
突出贡献企业补助	49,082.76	49,082.76
2020普惠政策第四批次奖补	27,837.00	0.00
小微企业增值税减免	23,821.50	47,304.26
2019年建设、技改政策补贴	0.00	65,600.00
2019年普惠政策第三批补贴	0.00	3,028,000.00
2019年普惠政策第四批补贴	0.00	548,000.00
2020年度高新技术企业第一批奖励资金（区级）	0.00	75,000.00
2020年度高新技术企业第一批奖励资金（市级）	0.00	75,000.00
2020年溧水区科技创新券兑现拨款	0.00	40,000.00
2020年普惠政策补助款（硬科技创新人才）	0.00	57,644.00
2020年普惠政策产业类第二批补助款	0.00	160,000.00
2020年普惠政策产业类第一批补助款	0.00	527,640.00
第一批省高企培育资金（认定培育奖励）	0.00	150,000.00
房产税和土地税减免	0.00	30,553.13
高企培育库入库企业奖励	0.00	50,000.00
国家高新技术企业认定奖补助	0.00	50,000.00
西安市科学技术局2021年规上企业研发奖	0.00	300,000.00
知识产权专项资金补助经费	0.00	2,500.00
合计	21,191,095.75	6,084,533.72

西安晨曦航空科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

37. 公允价值变动收益

项目	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	1,739,835.62	0.00
合计	1,739,835.62	0.00

38. 信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-13,360,425.97	-8,854,748.96
其他应收款坏账损失	-8,643.13	18,848.57
合计	-13,369,069.10	-8,835,900.39

39. 资产处置收益（损失以“-”号填列）

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置收益	0.00	-647.04	0.00
其中：固定资产处置收益	0.00	-647.04	0.00
合计	0.00	-647.04	0.00

40. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置损失	7,524.79	0.00	7,524.79
其中：固定资产处置损失	7,524.79	0.00	7,524.79
其他	465.00	156.58	465.00
合计	7,989.79	156.58	7,989.79

41. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	4,527,804.90	3,343,874.56
递延所得税费用	-1,596,603.36	-1,200,572.43
合计	2,931,201.54	2,143,302.13

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	38,610,215.51

西安晨曦航空科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额
按法定/适用税率计算的所得税费用	5,791,532.33
子公司适用不同税率的影响	84,092.94
调整以前期间所得税的影响	0.00
非应税收入的影响	0.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	382,293.88
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	0.00
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	119,397.96
研发费用加计扣除	-3,446,115.57
所得税费用	2,931,201.54

42. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
利息收入	1,030,397.33	640,592.74
政府补助	1,291,378.63	5,129,384.00
其他	56,345.16	50,844.32
合计	2,378,121.12	5,820,821.06

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
研发费用	6,390,643.05	5,037,818.23
会议办公咨询费	2,537,606.57	4,737,312.89
交通差旅费	1,363,786.68	2,327,770.81
业务招待费	1,473,293.94	1,907,606.46
往来款及其他	3,547,854.54	2,169,752.70
房屋租赁费	38,410.96	237,865.92
物业维修费	268,190.50	108,620.68
手续费	16,362.56	18,090.13
合计	15,636,148.80	16,544,837.82

3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
非公开发行费用	1,100,000.00	417,030.71

西安晨曦航空科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
偿还租赁负债本金和利息	561,760.04	280,880.02
合计	1,661,760.04	697,910.73

(2) 合并现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		—
净利润	35,679,013.97	26,722,654.41
加: 资产减值准备	0.00	0.00
信用减值损失	13,369,069.10	8,835,900.39
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	12,132,401.86	9,473,736.66
使用权资产折旧	521,387.42	269,798.50
无形资产摊销	730,706.48	688,611.74
长期待摊费用摊销	55,535.88	55,535.88
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	0.00	647.04
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	7,524.79	0.00
公允价值变动损失(收益以“-”填列)	-1,739,835.62	0.00
财务费用(收益以“-”填列)	58,582.15	20,397.94
投资损失(收益以“-”填列)	0.00	0.00
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-2,234,837.88	-1,200,572.43
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	638,234.52	0.00
存货的减少(增加以“-”填列)	-55,509,654.42	-46,471,961.56
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-62,398,929.72	27,752,812.52
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	81,754,278.21	14,837,642.93
其他		
经营活动产生的现金流量净额	23,063,476.74	40,985,204.02
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本	0.00	0.00
一年内到期的可转换公司债券	0.00	0.00
融资租入固定资产	0.00	0.00
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	203,670,830.83	85,244,411.95
减: 现金的年初余额	85,244,411.95	78,412,188.12
加: 现金等价物的年末余额	0.00	0.00

西安晨曦航空科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
减：现金等价物的年初余额	0.00	0.00
现金及现金等价物净增加额	118,426,418.88	6,832,223.83

(3) 本年支付的取得子公司的现金净额

无。

(4) 本年收到的处置子公司的现金净额

无。

(5) 现金和现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金	203,670,830.83	85,244,411.95
其中：库存现金	212,112.63	210,598.85
可随时用于支付的银行存款	203,458,718.20	85,033,813.10
现金等价物	0.00	0.00
其中：三个月内到期的债券投资	0.00	0.00
年末现金和现金等价物余额	203,670,830.83	85,244,411.95
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	0.00	0.00

43. 股东权益变动表项目

无。

44. 所有权或使用权受到限制的资产

无。

45. 外币货币性项目

无。

46. 套期

无。

47. 政府补助

(1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
增值税退税	19,223,401.81	其他收益	19,223,401.81
第三批专精特新小巨人省级奖补	500,000.00	其他收益	500,000.00

西安晨曦航空科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
2016年陕西省高新技术产业发展专项资金	481,260.11	递延收益	481,260.11
2022年中小企业发展专项资金	300,000.00	其他收益	300,000.00
西安市科学技术局2022年规上企业研发奖	300,000.00	其他收益	300,000.00
失业保险稳岗补贴	163,541.63	其他收益	163,541.63
高新区信用中心奖励款-鼓励企业技术改造	71,307.08	递延收益	71,307.08
突出贡献企业补助	49,082.76	递延收益	49,082.76
2020普惠政策第四批次奖补	27,837.00	其他收益	27,837.00
合计	21,116,430.39		21,116,430.39

(2) 政府补助退回情况

无。

48. 其他

无。

七、合并范围的变化

本公司本年合并范围未发生变化。

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
南京晨曦航空动力科技有限公司	南京	南京溧水经济开发区	电子通信及设备制造	100.00	---	投资设立
湖南科泰威航空设备制造有限公司	株洲	株洲市天元区	金属制品、机械和设备修理业	100.00	---	投资设立

九、与金融工具相关风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项、交易性金融资产等,各项金融工具的详细情况说明见本附注六。与这些金融工具有关的风险,以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡,将风险对本公司经

西安晨曦航空科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

(1) 市场风险

1) 价格风险

公司军品的销售价格及主要部件的采购价格由军方审价确定。由于军方对新产品的价格批复周期可能较长，针对尚未审价确定的产品或采购部件，供销双方按照合同暂定价格入账，在军方批价后对差额进行调整。因此公司存在产品及主要部件暂定价格与最终审定价格存在差异导致收入、成本及业绩波动的风险

(2) 信用风险

于2022年12月31日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。为降低信用风险，本公司的市场部专门负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外，本公司无其他重大信用集中风险。

应收账款前五名金额合计：299,335,618.57元。

(3) 流动风险

本公司持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

2022年12月31日金额：

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
货币资金	203,670,830.83	0.00	0.00	0.00	203,670,830.83
交易性金融资产	141,739,835.62	0.00	0.00	0.00	141,739,835.62
应收票据	26,851,610.00	0.00	0.00	0.00	26,851,610.00
应收账款	199,025,536.51	142,041,127.75	59,460,666.20	2,187,227.63	402,714,558.09
其它应收款	848,769.49	728,713.50	6,900.00	30,800.00	1,615,182.99
应付票据	28,368,981.92	0.00	0.00	0.00	28,368,981.92

西安晨曦航空科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
应付账款	95,344,894.77	30,554,283.86	32,902,396.43	5,687,196.55	164,488,771.61
合同负债	3,527,108.04	784,100.00	0.00	150,000.00	4,461,208.04
其它应付款	1,041,460.01	3,004.00	2,181.84	0.00	1,046,645.85

2. 敏感性分析

无。

十、公允价值的披露

无。

十一、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

(1) 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)
西安汇聚科技有限责任公司	陕西省西安市	电子计算机软硬件及辅助设备的生产与销售等业务	950,625.00	39.72	39.72

注:截至2022年12月31日,本公司的实际控制人为自然人吴坚。

(2) 控股股东的注册资本及其变化

控股股东	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
西安汇聚科技有限责任公司	1,000,000.00	0.00	49,375.00	950,625.00

(3) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例 (%)	
	年末余额	年初余额	年末比例	年初比例
西安汇聚科技有限责任公司	128,524,538	128,524,538	39.72	41.57

注:经中国证券监督管理委员会《关于同意西安晨曦航空科技股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》(证监许可(2021)2106号)核准,同意公司向特定对象发行股票募集资金的注册申请。截至2022年5月19日,公司本次向特定对象发行股票总数量14,425,851股,每股面值1元,每股发行价格17.33元,募集资金净额为244,386,790.33元。发行完成后,持股比例变更为39.72%。

西安晨曦航空科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、1. (1) 企业集团的构成”相关内容。

3. 合营企业及联营企业

无。

4. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
南京寰宇星控科技有限公司	持股16.29%的股东
北京晨曦众和投资咨询有限公司	报告期内受关联自然人张汉平控制的公司
北京晨曦时代科技有限公司	报告期内受关联自然人张汉平控制的公司
陕西众和防务投资控股有限责任公司	实际控制人的公司
西安星际航天科技有限公司	实际控制人的公司
彭州市海空动力科技有限公司	实际控制人的公司
彭州市海空传动科技有限公司	实际控制人的公司
陕西中航电讯有限责任公司	常务副总经理刘明担任董事的公司
陕西九通中航电子电气科技有限公司	常务副总经理刘明持股18.75%的企业

(二) 关联交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
彭州市海空传动科技有限公司	全资子公司南京晨曦航空动力科技有限公司基于公司业务发展及生产经营的需要,与其签订《采购合同》,采购C292209KQ、C2213KQTU等型号轴承	0.00	1,356,585.30	否	0.00

公司子公司南京晨曦航空动力科技有限公司(以下简称“南京晨曦”)于2022年12月27日基于公司业务发展及生产经营的需要向彭州市海空传动科技有限公司(以下简称“海空传动”)采购C292209KQ、C2213KQTU等型号的轴承,采购合同合计金额为壹佰叁拾伍万陆仟伍佰捌拾伍元叁角整(¥1,356,585.30)。南京晨曦按照双方确认的规格型号进行验收,对于验收不合格的产品,出具书面验收报告通知,海空传动负责联系供应商协商解决。南京晨曦收到产品验收合格入库后,海空传动开具全额合规的13%增值税专用发票,南京晨曦在收到增值税专用发票15日内向海空传动支付合同货款,具体货款金额以实际到货数量进行结算。

由于南京晨曦是公司的全资子公司,海空传动是公司实际控制人控制的企业(彭州市

西安晨曦航空科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

海空动力科技有限公司持有海空传动 70%的股权，汇聚科技持有彭州市海空动力科技有限公司 60%的股权)。根据《深圳证券交易所创业板股票上市规则》及公司《关联交易管理制度》的相关规定，南京晨曦与海空传动签订《采购合同》的相关权利义务事宜构成关联交易，但与关联法人发生的交易金额低于人民币 300.00 万元，由公司董事长批准后即可实施。前述采购协议已于 2022 年 12 月 27 日签订。

截止 2022 年 12 月 31 日尚未付款，合同已签订。

(2) 销售商品/提供劳务

无。

2. 关联租赁情况

无。

3. 关联方资产转让、债务重组情况

无。

4. 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	8,503,482.34	8,057,063.90

5. 其他关联交易

公司于 2022 年 12 月 9 日召开第四届董事会第九次会议和第四届监事会第九次会议，审议通过了《关于向控股股东借款暨关联交易的议案》，公司向控股股东西安汇聚科技有限责任公司（以下简称：汇聚科技）申请借款不超过人民币肆仟万元，用于补充公司经营资金。借款期限为自股东大会审议通过借款议案后、双方签署《借款协议》之日起一年，在借款期限内，公司根据资金周转及日常经营需要，可随时向汇聚科技提出书面借款申请，汇聚科技应自申请之日起五日内向公司提供申请金额的借款。2022 年 12 月 26 日召开了 2022 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于向控股股东借款暨关联交易的议案》；并于 2022 年 12 月 26 日与控股股东汇聚科技签订《借款协议》；借款利率为根据《借款协议》提供首笔借款当日适用的中国人民银行公布的一年期贷款市场报价利率（LPR）确定，从实际拆借日开始计息。前述借款期满后是否继续向股东申请借款，需要根据经营情况确定。截至报告期末公司尚未向股东申请该笔借款。

(三) 关联方往来余额

无。

十二、股份支付

无。

西安晨曦航空科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

十三、或有事项

截至2022年12月31日，本公司无需披露的重大或有事项。

十四、承诺事项

截至2022年12月31日，本公司无需披露的重大承诺事项。

十五、资产负债表日后事项

1. 重要的非调整事项

无。

2. 利润分配情况

项目	内容
拟分配的利润或股利	0.00
经审议批准宣告发放的利润或股利	以2022年12月31日总股本323,593,851股为基数，向全体股东每10股派发现金红利0元（含税），送红股0股（含税），以资本公积金向全体股东每10股转增7股。

3. 销售退回

无。

4. 除存在上述资产负债表日后事项披露事项外，本公司无其他重大资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

1. 向特定对象发行股票事宜

公司于2021年6月24日收到中国证券监督管理委员会出具的《关于同意西安晨曦航空科技股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》（证监许可〔2021〕2106号），具体情况详见公司于2021年6月25日披露在巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）上的《关于西安晨曦航空科技股份有限公司于向特定对象发行股票申请获得中国证监会注册批复的公告》（公告编号：2021-048）。

公司本次向特定对象发行股票采取询价发行方式，定价基准日为本次向特定对象发行股票的发行期首日2022年5月11日，发行价格不低于定价基准日前20个交易日公司A股股票交易均价的80%，即不低于15.95元/股。公司与主承销商根据投资者申购报价情况，并严格按照认购邀请书中确定的发行价格、发行对象即获配股份数量的程序和规则，确定本次发行价格为17.33元/股，发行价格与发行底价的比率为108.65%。根据发行人本次发行方案，本次向特定对象发行股份拟募集资金总额为不超过人民币25,000.00万元，不超过本次拟发行数量15,673,981股（含15,673,981股，本次拟募集资金金额除以本次发行底价）。本次发行全部采取向特定对象发行股票的方式，最终向特定对象发行股票的

西安晨曦航空科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

数量为 14,425,851 股，未超过公司董事会及股东大会审议通过并经中国证监会同意注册的最高发行数量，已超过本次拟发行股票数量的 70%。经发行人会计师事务所审验，本次发行的募集资金总额为 249,999,997.83 元，扣除保荐、承销费用 4,499,999.96 元（含税）后，实际收到募集资金 245,499,997.87 元，扣除律师费和审计费用 1,450,000.00 元（含税），再加上发行费用中可以抵扣的增值税进项税额 336,792.46 元后，募集资金净额为 244,386,790.33 元。具体内容详见 2022 年 5 月 25 日在巨潮资讯网（<http://www.cninfo.com.cn>）上披露的《西安晨曦航空科技股份有限公司向特定对象发行股票并在创业板上市发行情况报告书》等相关公告和文件。

公司本次向特定对象发行股票新股预登记完成日期：2022 年 5 月 27 日；新增股份上市数量：14,425,851 股；新增股份上市日期：2022 年 6 月 20 日；发行后总股本：323,593,851 股，具体内容详见 2022 年 6 月 14 日在巨潮资讯网（<http://www.cninfo.com.cn>）上披露的《西安晨曦航空科技股份有限公司向特定对象发行股票并在创业板上市之上市公告书》等相关公告和文件。

公司于 2022 年 7 月 11 日及 2022 年 8 月 1 日召开了第四届董事会第六次会议和 2022 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于公司变更注册资本并修订〈公司章程〉的议案》，具体情况详见公司于 2022 年 7 月 11 日、2022 年 8 月 1 日披露在巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）上的相关公告（公告编号：2022-035、2022-037、2022-042）。2022 年 8 月 22 日公司完成了相关工商信息变更登记及修订后的《公司章程》的备案手续，取得了西安市市场监督管理局换发的《营业执照》。公司注册资本变更为 323,593,851 元。具体情况详见公司于 2022 年 8 月 25 日披露在巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）上的相关公告（公告编号：2022-044）。

公司本次向特定对象发行股票于 2022 年 12 月 20 日解除限售上市流通。本次解除限售股份数量为 14,425,851 股，占公司目前总股本的 4.4580%；本次申请解除限售的发行对象共为 5 名，分别为华夏基金管理有限公司、财通基金管理有限公司、UBS AG、吴锭延、深圳君宜私募证券投资基金管理有限公司-君宜共和私募证券投资基金，共涉及 30 个证券账户。

2. 公司控股股东及其一致行动人减持股份事项

公司控股股东西安汇聚科技有限责任公司及其一致行动人北京航天星控科技有限公司于 2021 年 12 月 10 日在中国证监会指定创业板信息披露网站巨潮资讯网上披露了《关于控股股东及其一致行动人减持股份计划预披露公告》（公告编号：2021-090），自本公告发布之日起 15 个交易日后的三个月内（即 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 4 月 1 日），通过集中竞价交易和/或大宗交易等方式合计减持公司股份不超过 9,275,040 股（即不超过公司总股本的 3.00%）。若此期间公司有送股、资本公积转增股本等股本变动事项，应对该数量进行相应的调整。公司分别于 2022 年 2 月 15 日、2022 年 4 月 6 日在巨潮资讯网（<http://www.cninfo.com.cn>）上披露了《关于控股股东及其一致行动人减持比例超过 1%暨减持时间过半的公告》（公告编号：2022-004）、《关于控股股东及其一致行动人股份

西安晨曦航空科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

减持计划期限届满暨实施情况的公告》(公告编号：2022-006)对减持计划实施进展情况做了说明。截止2022年4月1日航天星控2022年1月1日至2022年4月1日期间累计减持公司股份5,076,656股，累计减持股份数量达到公司总股本的1.64%。(航天星控更名为南京寰宇星控科技有限公司，具体内容详见2022年2月8日在巨潮资讯网(<http://www.cninfo.com.cn>)上披露的《关于持股5%以上股东更名及迁址的公告》(公告编号2022-003))。

十七、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备	402,714,558.09	100.00	55,319,759.46	13.74	347,394,798.63
其中：					
预期信用损失率组合	402,714,558.09	100.00	55,319,759.46	13.74	347,394,798.63
合计	402,714,558.09	100.00	55,319,759.46	13.74	347,394,798.63

续表：

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备	354,934,437.94	100.00	41,959,333.49	11.82	312,975,104.45
其中：					
预期信用损失率组合	354,934,437.94	100.00	41,959,333.49	11.82	312,975,104.45
合计	354,934,437.94	100.00	41,959,333.49	11.82	312,975,104.45

1) 本公司无按单项计提应收账款坏账准备。

2) 按预期信用损失率组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	199,025,536.51	11,941,532.19	6.00

西安晨曦航空科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1-2 年	142,041,127.75	14,204,112.78	10.00
2-3 年	30,931,681.20	9,279,504.36	30.00
3-4 年	17,052,685.00	8,526,342.50	50.00
4-5 年	11,476,300.00	9,181,040.00	80.00
5 年以上	2,187,227.63	2,187,227.63	100.00
合计	402,714,558.09	55,319,759.46	—

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额
1 年以内 (含 1 年)	199,025,536.51
1-2 年	142,041,127.75
2-3 年	30,931,681.20
3-4 年	17,052,685.00
4-5 年	11,476,300.00
5 年以上	2,187,227.63
合计	402,714,558.09

(3) 本年应收账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	41,959,333.49	13,360,425.97	0.00	0.00	0.00	55,319,759.46
合计	41,959,333.49	13,360,425.97	0.00	0.00	0.00	55,319,759.46

(4) 本年无实际核销的应收账款

(5) 按欠款方归集年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
客户 A	106,303,693.54	2 年以内	26.4	8,139,930.55
企业 N	74,151,293.83	2 年以内	18.41	5,879,618.13
企业 Z	72,146,066.20	4 年以内	17.91	15,429,433.10
客户 M	23,893,430.00	2 年以内	5.93	2,297,343.00
客户 M2	22,841,135.00	1 年以内	5.67	1,370,468.10
合计	299,335,618.57	—	74.32	33,116,792.88

西安晨曦航空科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	0.00	0.00
应收股利	0.00	0.00
其他应收款	270,845,719.89	81,037,917.35
合计	270,845,719.89	81,037,917.35

2.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
关联方往来款	269,512,307.93	79,350,402.58
押金、保证金	619,637.80	955,163.20
备用金及代扣款项	855,281.88	652,824.42
往来款	0.00	218,806.97
合计	270,987,227.61	81,177,197.17

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年1月1日余额	139,279.82	0.00	0.00	139,279.82
2022年1月1日应收利息账面余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转入第三阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转回第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转回第一阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
本年计提	2,227.90	0.00	0.00	2,227.90
本年转回	0.00	0.00	0.00	0.00
本年转销	0.00	0.00	0.00	0.00
本年核销	0.00	0.00	0.00	0.00
其他变动	0.00	0.00	0.00	0.00
2022年12月31日余额	141,507.72	0.00	0.00	141,507.72

西安晨曦航空科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内(含1年)	256,669,996.51
1-2年	14,286,431.10
5年以上	30,800.00
合计	270,987,227.61

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	139,279.82	2,227.90	0.00	0.00	0.00	141,507.72
合计	139,279.82	2,227.90	0.00	0.00	0.00	141,507.72

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
南京晨曦航空动力科技有限公司	关联方往来款	267,612,307.93	1-2年	98.75	0.00
湖南科泰威航空设备制造有限公司	关联方往来款	1,900,000.00	1年以内	0.70	0.00
西安高新区市政配套建设有限公司	押金	276,202.50	1-2年	0.10	27,620.25
客户G	保证金	200,000.00	1-2年	0.07	20,000.00
中招国际招标有限公司	保证金	100,000.00	1-2年	0.04	10,000.00
合计	—	270,088,510.43	—	99.66	57,620.25

西安晨曦航空科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	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	11,969,000.00	0.00	11,969,000.00	11,810,000.00	0.00	11,810,000.00
对联营、合营企业投资	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	11,969,000.00	0.00	11,969,000.00	11,810,000.00	0.00	11,810,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
南京晨曦航空动力科技有限公司	10,000,000.00	0.00	0.00	10,000,000.00	0.00	0.00
湖南科泰威航空设备制造有限公司	1,810,000.00	159,000.00	0.00	1,969,000.00	0.00	0.00
合计	11,810,000.00	159,000.00	0.00	11,969,000.00	0.00	0.00

西安晨曦航空科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

4. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	230,585,428.57	143,299,158.83	222,549,320.68	131,340,054.48
其他业务	2,476,504.59	477,139.10	1,627,410.46	0.00
合计	233,061,933.16	143,776,297.93	224,176,731.14	131,340,054.48

(2) 期末前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占全部营业收入的比例 (%)
客户 A	55,098,203.58	23.64
客户 M2	51,841,924.75	22.24
企业 N	33,722,055.71	14.47
客户 G	18,119,089.22	7.77
企业 Z	12,601,769.92	5.41
合计	171,383,043.18	73.53

十八、财务报告批准

本财务报告于2023年4月25日由本公司董事会批准报出。

西安晨曦航空科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	说明
非流动资产处置损益	0.00	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	21,116,430.39	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	1,739,835.62	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-7,989.79	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	74,665.36	
小计	22,922,941.58	
减：所得税影响额	3,172,580.58	
少数股东权益影响额（税后）	0.00	
合计	19,750,361.00	—

(1) 公司对“其他符合非经常性损益定义的损益项目”以及根据自身正常经营业务的性质和特点将非经常性损益项目界定为经常性损益的项目说明

项目	金额	原因
个税手续费返还	50,843.86	—
税金减免	23,821.50	—
合计	74,665.36	

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	3.93%	0.1123	0.1123
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	1.75%	0.0502	0.0502

西安晨曦航空科技股份有限公司

二〇二三年四月二十五日