

西安晨曦航空科技股份有限公司
2023 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	1-4
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	13-83

审计报告

XYZH/2024BJAG1B0113

西安晨曦航空科技股份有限公司

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2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023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2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023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
如财务报表附注三、9及附注五、4所述，截至2023年12月31日，晨曦航空应收账款余额55,116.03万元，坏账准备金额9,475.90万元，净额45,640.13万元。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。	我们执行的主要审计程序如下： (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； (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； (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

	<p>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>
<p>2. 存货跌价准备</p>	
<p>关键审计事项</p>	<p>审计中的应对</p>
<p>如财务报表附注三、10 及附注五、7 所述，截至 2023 年 12 月 31 日，晨曦航空存货余额 31,735.70 万元，计提存货跌价准备 294.53 万元。期末账面价值为 31,441.17 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。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。</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 2023 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（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。

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

二〇二四年四月十八日

西安晨曦航空科技股份有限公司
合并资产负债表
2023年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产:			
货币资金	五、1	232,648,245.87	203,670,830.83
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2		141,739,835.62
衍生金融资产			
应收票据	五、3	18,757,312.70	26,851,610.00
应收账款	五、4	456,401,318.52	347,394,798.63
应收款项融资			
预付款项	五、5	18,826,405.36	26,075,259.74
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、6	1,312,455.49	1,458,515.47
其中: 应收股利			
应收利息			
买入返售金融资产			
存货	五、7	314,411,696.01	323,310,260.77
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	3,326,474.81	228,403.05
流动资产合计		1,045,683,908.76	1,070,729,514.11
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	五、9	172,558,314.85	166,517,752.58
在建工程	五、10	10,461,542.03	5,698,470.77
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、11	256,560.86	791,185.90
无形资产	五、12	22,074,556.74	22,680,371.17
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、13	27,331.79	75,074.60
递延所得税资产	五、14	15,415,519.90	9,270,004.12
其他非流动资产			
非流动资产合计		220,793,826.17	205,032,859.14
资产总计		1,266,477,734.93	1,275,762,373.25

企业法定代表人:

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
合并资产负债表（续）
2023年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注	2023年12月31日	2023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	五、16	23,122,960.66	28,368,981.92
应付账款	五、17	156,337,047.87	164,488,771.61
预收款项			
合同负债	五、18	3,601,886.80	4,461,208.04
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	五、19	27,233,116.29	30,195,335.38
应交税费	五、20	19,827,525.33	16,530,986.71
其他应付款	五、21	1,393,473.86	1,046,645.85
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	五、22	255,391.72	539,451.74
其他流动负债	五、23		2,070.80
流动负债合计		231,771,402.53	245,633,452.05
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	五、24	0.00	279,260.11
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、25	1,016,706.85	1,628,102.08
递延所得税负债	五、14	514,728.30	638,234.52
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,531,435.15	2,545,596.71
负债合计		233,302,837.68	248,179,048.76
股东权益：			
股本	五、26	550,109,546.00	323,593,851.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、27	10,633,693.45	237,149,388.45
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、28	20,065,021.76	20,227,641.56
盈余公积	五、29	52,294,540.86	50,408,797.48
一般风险准备			
未分配利润	五、30	400,072,095.18	396,203,646.00
归属于母公司股东权益合计		1,033,174,897.25	1,027,583,324.49
少数股东权益			
股东权益合计		1,033,174,897.25	1,027,583,324.49
负债和股东权益总计		1,266,477,734.93	1,275,762,373.25

企业法定代表人：

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
 母公司资产负债表
 2023年12月31日
 (除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：			
货币资金		114,433,001.43	169,496,101.90
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		18,757,312.70	26,851,610.00
应收账款	十七、1	456,401,318.52	347,394,798.63
应收款项融资			
预付款项		12,011,272.61	15,502,614.68
其他应收款	十七、2	275,144,259.42	270,845,719.89
其中：应收利息			
应收股利			
存货		285,410,324.55	319,195,208.43
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		584,673.47	228,403.05
流动资产合计		1,162,742,162.70	1,149,514,456.58
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	11,969,000.00
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		96,283,883.13	101,516,213.24
在建工程		5,453,530.47	5,678,470.77
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,437,070.28	2,231,070.55
无形资产		17,221,319.99	17,741,141.15
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		27,331.79	75,074.60
递延所得税资产		14,843,131.23	8,949,211.98
其他非流动资产			
非流动资产合计		147,235,266.89	148,160,182.29
资产总计		1,309,977,429.59	1,297,674,638.87

企业法定代表人：

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
 母公司资产负债表（续）
 2023年12月31日
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注	2023年12月31日	2023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		23,122,960.66	28,368,981.92
应付账款		149,369,668.95	164,696,524.52
预收款项			
合同负债		21,889,886.80	4,461,208.04
应付职工薪酬		22,410,756.10	27,228,268.93
应交税费		19,666,402.31	16,454,234.28
其他应付款		1,015,962.00	1,019,835.08
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		946,027.34	901,822.28
其他流动负债			2,070.80
流动负债合计		238,421,664.16	243,132,945.85
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		489,404.97	1,435,432.31
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		1,016,706.85	1,628,102.08
递延所得税负债		514,915.54	638,234.52
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,021,027.36	3,701,768.91
负债合计		240,442,691.52	246,834,714.76
股东权益：			
股本		550,109,546.00	323,593,851.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		10,633,693.45	237,149,388.45
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		20,065,021.76	20,227,641.56
盈余公积		52,294,540.86	50,408,797.48
未分配利润		436,431,936.00	419,460,245.62
股东权益合计		1,069,534,738.07	1,050,839,924.11
负债和股东权益总计		1,309,977,429.59	1,297,674,638.87

企业法定代表人：

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
合并利润表
2023年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		233,350,444.70	233,082,333.16
其中: 营业收入	五、31	233,350,444.70	233,082,333.16
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		194,574,350.51	204,025,990.13
其中: 营业成本	五、31	136,942,714.36	143,783,297.93
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	五、32	4,031,631.13	2,752,014.13
销售费用	五、33	2,733,404.57	2,570,679.25
管理费用	五、34	30,728,649.20	28,917,976.69
研发费用	五、35	22,293,793.72	26,957,474.75
财务费用	五、36	-2,155,842.47	-955,452.62
其中: 利息费用		17,439.73	58,582.15
利息收入		2,191,859.63	1,030,397.33
加: 其他收益	五、37	5,550,076.09	21,191,095.75
投资收益(损失以“-”号填列)	五、38	1,568,985.95	
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)	五、39	1,082,219.18	1,739,835.62
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、40	-39,522,592.97	-13,369,069.10
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、41	-372,362.26	
资产处置收益(损失以“-”号填列)			
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		7,082,420.18	38,618,205.30
加: 营业外收入			
减: 营业外支出	五、42	40,401.34	7,989.79
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		7,042,018.84	38,610,215.51
减: 所得税费用	五、43	1,287,826.28	2,931,201.54
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		5,754,192.56	35,679,013.97
(一) 按经营持续性分类:			
持续经营净利润		5,754,192.56	35,679,013.97
终止经营净利润			
(二) 按所有权归属分类:			
归属于母公司所有者的净利润		5,754,192.56	35,679,013.97
少数股东损益			
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(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		5,754,192.56	35,679,013.97
归属于母公司所有者的综合收益总额		5,754,192.56	35,679,013.97
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益:			
基本每股收益		0.0105	0.0656
稀释每股收益		0.0105	0.0656

企业法定代表人:

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
 母公司利润表
 2023年度
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入	十七、4	233,339,172.72	233,061,933.16
减：营业成本	十七、4	136,936,414.36	143,776,297.93
税金及附加		3,469,932.08	2,741,697.30
销售费用		2,733,404.57	2,570,679.25
管理费用		20,768,470.80	24,343,443.43
研发费用		16,152,194.78	25,447,289.60
财务费用		-1,478,828.01	-135,231.26
其中：利息费用		96,577.72	138,897.08
利息收入		1,591,809.09	287,469.40
加：其他收益		5,548,961.36	21,158,181.97
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）		-39,497,518.09	-13,362,653.87
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-372,362.26	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		20,436,665.15	42,113,285.01
加：营业外收入			
减：营业外支出		39,621.34	7,644.79
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		20,397,043.81	42,105,640.22
减：所得税费用		1,539,610.05	3,251,993.68
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		18,857,433.76	38,853,646.54
（一）持续经营净利润		18,857,433.76	38,853,646.54
（二）终止经营净利润			
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			
6. 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		18,857,433.76	38,853,646.54
七、每股收益：			
基本每股收益			
稀释每股收益			

企业法定代表人：

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
合并现金流量表
2023 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	2023 年度	2022 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		116,903,468.08	207,246,550.59
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	五、44	7,456,608.64	2,378,121.12
经营活动现金流入小计		124,360,076.72	228,848,073.52
购买商品、接受劳务支付的现金		91,033,140.10	112,427,582.10
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			
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			
支付给职工及为职工支付的现金		77,044,172.37	69,363,720.43
支付的各项税费		27,310,108.02	8,357,145.45
支付其他与经营活动有关的现金	五、44	14,388,533.78	15,636,148.80
经营活动现金流出小计		209,775,954.27	205,784,596.78
经营活动产生的现金流量净额	五、45	-85,415,877.55	23,063,476.74
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		380,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		4,654,503.19	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,590.00	1,750.00
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		384,659,093.19	1,750.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		29,398,047.40	8,477,045.69
投资支付的现金		240,000,000.00	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		269,398,047.40	148,477,045.69
投资活动产生的现金流量净额		115,261,045.79	-148,475,295.69
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			
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	五、44	867,753.20	1,661,760.04
筹资活动现金流出小计		867,753.20	1,661,760.04
筹资活动产生的现金流量净额		-867,753.20	243,838,237.83
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	五、45	28,977,415.04	118,426,418.88
加: 期初现金及现金等价物余额	五、45	203,670,830.83	85,244,411.95
六、期末现金及现金等价物余额	五、45	232,648,245.87	203,670,830.83

企业法定代表人:

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
 母公司现金流量表
 2023 年度
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	2023 年度	2022 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		135,179,519.78	207,226,150.59
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		57,360,156.02	67,465,191.38
经营活动现金流入小计		192,539,675.80	293,914,743.78
购买商品、接受劳务支付的现金		90,435,184.54	103,909,864.49
支付给职工及为职工支付的现金		55,186,438.02	63,234,538.42
支付的各项税费		26,817,212.28	8,277,653.21
支付其他与经营活动有关的现金		64,433,102.11	267,402,268.70
经营活动现金流出小计		236,871,936.95	442,824,324.82
经营活动产生的现金流量净额		-44,332,261.15	-148,909,581.04
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		4,590.00	1,750.00
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		4,590.00	1,750.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,407,029.32	5,990,043.38
投资支付的现金			159,000.00
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		9,407,029.32	6,149,043.38
投资活动产生的现金流量净额		-9,402,439.32	-6,147,293.38
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			
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		1,328,400.00	2,098,400.00
筹资活动现金流出小计		1,328,400.00	2,098,400.00
筹资活动产生的现金流量净额		-1,328,400.00	243,401,597.87
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		-55,063,100.47	88,344,723.45
加: 期初现金及现金等价物余额		169,496,101.90	81,151,378.45
六、期末现金及现金等价物余额		114,433,001.43	169,496,101.90

企业法定代表人:

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
合并股东权益变动表
2023年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2023年度												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	股东权益合计
	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		
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	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
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	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
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	226,515,695.00				-226,515,695.00			-162,619.80	1,885,743.38		3,868,449.18	5,591,572.76	5,591,572.76
（一）综合收益总额											5,754,192.56	5,754,192.56	5,754,192.56
（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. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									1,885,743.38		-1,885,743.38		
1. 提取盈余公积									1,885,743.38		-1,885,743.38		
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	226,515,695.00				-226,515,695.00								
1. 资本公积转增股本	226,515,695.00				-226,515,695.00								
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								-162,619.80				-162,619.80	-162,619.80
1. 本年提取													
2. 本年使用								162,619.80				162,619.80	162,619.80
（六）其他													
四、本年年末余额	550,109,546.00				10,633,693.45			20,065,021.76	52,294,540.86		400,072,095.18	1,033,174,897.25	1,033,174,897.25

企业法定代表人：

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
合并股东权益变动表（续）
2023 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

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	小计		
	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		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. 股份支付计入所有者权益的金 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

企业法定代表人：

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
 母公司股东权益变动表
 2023 年度
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2023 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	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
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	323,593,851.00				37,149,388.45			20,227,641.56	50,408,797.48	419,460,245.62		1,050,839,924.11
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	226,515,695.00				-226,515,695.00			-162,619.80	1,885,743.38	16,971,690.38		18,694,813.96
（一）综合收益总额										18,857,433.76		18,857,433.76
（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. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									1,885,743.38	-1,885,743.38		
1. 提取盈余公积									1,885,743.38	-1,885,743.38		
2. 股东的分配												
3. 其他												
（四）股东权益内部结转	226,515,695.00				-226,515,695.00							
1. 资本公积转增股本	226,515,695.00				-226,515,695.00							
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								-162,619.80				-162,619.80
1. 本年提取												
2. 本年使用								162,619.80				162,619.80
（六）其他												
四、本年年末余额	550,109,546.00				10,633,693.45			20,065,021.76	52,294,540.86	436,431,936.00		1,069,534,738.07

企业法定代表人：

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
母公司股东权益变动表（续）
2023 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

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. 股份支付计入所有者权益的金额												
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. 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

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

一、公司的基本情况

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55,010.9546万元;实收资本人民币55,010.9546万元;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”。

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。

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。)

西安晨曦航空科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

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。

公司所发行人民币普通股A股股票,已在深圳证券交易所上市。

本财务报表于2024年4月18日由本公司董事会批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司财务报表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》及其应用指南、解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会(以下简称“证监会”)《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》(2023年修订)的披露相关规定编制。

2. 持续经营

本公司对自2023年12月31日起12个月的持续经营能力进行了评价,未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

三、 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示: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

本财务报表符合企业会计准则的要求,真实、准确、完整地反映了本公司于2023年12月31日的财务状况以及2023年度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。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

本公司编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下:

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
账龄超过1年或逾期的重要应付账款	五、17	金额大于300万
账龄超过1年或逾期的重要其他应付款	五、21	金额大于50万

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的,为同一控制下的企业合并。

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(或发行股份面值总额)的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的,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。

(2) 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的,为非同一控制下的企业合并。

本公司作为购买方,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、以及合并成本进行复核,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。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的,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。

7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,包括本公司及本公司控制的所有子公司(含企业、被投资单位中可分割的部分,以及企业所控制的结构化主

体等)。本公司判断控制的标准为,本公司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。

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。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。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。

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。

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,调整资本公积(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。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,不属于一揽子交易的,对每一项交易按照是否丧失控制权分别进行会计处理。

8. 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。

9. 金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

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。

满足下列条件的,终止确认金融资产(或金融资产的一部分,或一组类似金融资产的一部分),即从其账户和资产负债表内予以转销:1)收取金融资产现金流量的权利届满;2)转移了收取金融资产现金流量的权利,或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务;并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满,则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代,或现有负债的条款几乎全部被实质性修改,则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理,差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产,按交易日会计进行确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量方法

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,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。当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时,才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

在判断业务模式时,本公司考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时,本公司需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时,本公司需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时,包含对(货币时间价值的修正进行评估时,需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异/对包含提前还款特征的金融资产,需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小)等。

金融资产在初始确认时以公允价值计量,但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的,按照交易价格进行初始计量。

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,其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类:

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的,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,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司该分类的金融资产主要包括:货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的,分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产: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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外,其余公允价值变动计入其他综合收益。当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从其他综合收益转出,计入当期损益。本公司该分类的金融资产主要包括:其他债权投资、应收款项融资。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,该指定一经作出,不得撤销。本公司仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益,公允价值的后续变动计入其他综合收益,不需计提减值准备。当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从其他综合收益转出,计入留存收益。本公司该分类的金融资产为其他权益工具投资。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或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后续计量,除与套期会计有关外,所有公允价值变动计入当期损益。本公司该分类的金融资产主要包括:交易性金融资产。

本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的,该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。

(3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债以外,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、以摊余成本计量的金融负债。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，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

1) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

2) 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（含属于金融负债的衍生工具），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。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，）所有公允价值变动均计入当期损益。对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，按照公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（4）金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产进行减值处理并确认损失准备。

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。本公司考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素：①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；②货币时间价值；③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得的相关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，以组合为基础进行评估时，本公司基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、债务人所处地理位置、债务人所处行业、逾期信息、应收款项账龄等。

本公司采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

1) 应收票据

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。

2) 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

3) 其他应收款

对于其他应收款项的减值损失计量，比照前述2)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作为共同风险特征，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。

(5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易,本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的,终止确认该金融资产;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,不终止确认该金融资产;既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,放弃了对该金融资产控制的,终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债,未放弃对该金融资产控制的,按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产在终止确认日的账面价值,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(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:①集团管理该金融资产的商业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。)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同时符合下列条件:①集团管理该金融资产的商业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。)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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的,按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者,确认继续涉入形成的资产。财务担保金额,是指所收到的对价中,将被要求偿还的最高金额。

(6) 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,还是完全或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

(例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)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(或其组成部分)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。

(7) 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。

10. 存货

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。存货实行永续盘存制。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。

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。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。

本公司原材料或库存商品按照单个存货项目计提存货跌价准备，在确定其可变现净值时，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，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，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。

11. 合同资产与合同负债

(1) 合同资产

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。如本公司向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法，详见上述附注三、10 金融

资产减值相关内容。

(2) 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。

12. 与合同成本有关的资产

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。根据其流动性,合同履约成本分别列报在存货和其他非流动资产中,合同取得成本分别列报在其他流动资产和其他非流动资产中。

合同履约成本,即本公司为履行合同发生的成本,不属于存货、固定资产或无形资产等相关会计准则规范范围且同时满足下列条件的,作为合同履约成本确认为一项资产: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;该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源;该成本预期能够收回。

合同取得成本,即本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的,作为合同取得成本确认为一项资产。如果该资产摊销期限不超过一年,本公司选择在发生时计入当期损益的简化处理。增量成本,是指不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。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(如无论是否取得合同均会发生的差旅费等),在发生时计入当期损益,但是,明确由客户承担的除外。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

本公司与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。

(3) 与合同成本有关的资产的减值

本公司与合同成本有关的资产,其账面价值高于下列两项差额的,本公司将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。

13. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对子公司的投资。

(1) 重大影响、共同控制的判断

重大影响,是指本公司对被投资方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。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%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，除非有明确的证据表明本公司不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。

本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资，即对合营企业投资。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。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决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

(2) 会计处理方法

本公司按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并日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，初始投资成本按零确定。

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；通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于一揽子交易的，以原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为初始投资成本。

除企业合并形成的长期股权投资外，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及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作为初始投资成本；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。

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。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。

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。

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，适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（财会[2017]7 号）》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。

14. 固定资产

本公司固定资产是为生产商品、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。

15. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

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。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产，标准如下：

项目	结转固定资产的标准
房屋及建筑物	实际开始使用
机器设备	达到设计要求并完成试生产
其他设备	实际开始使用

16. 无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件等,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。但对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产,在进行初始确认时,按公允价值确认计量。

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

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。

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧及待摊费用、设计费用、装备调试费、委托外部研究开发费用、其他费用等。

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;

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。

17. 长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在减值迹象时,本公司进行减值测试。

本公司在进行减值测试时,按照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确定其可收回金额。减值测试后,若该资产

的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失。

本公司以单项资产为基础估计其可回收金额,难以对单项资产的可回收金额进行估计的,以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产组的认定,以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

公允价值减去处置费用后的净额,参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格,减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时,管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量,并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

18. 长期待摊费用

本公司的长期待摊费用包括装修费用等本公司已经支付但应由本期及以后各期分摊的期限在1年以上的费用。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. 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、失业保险等,按照公司承担的风险和义务,分类为设定提存计划。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。

20. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时,本公司将其确认为负债:该义务是本公司承担的现时义务;该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;该义务的金额能够可靠地计量。

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。本公司于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

非同一控制下企业合并中取得的被购买方或有负债在初始确认时按照公允价值计量,在初始确认后,按照预计负债确认的金额,和初始确认金额扣除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。

21. 收入确认原则和计量方法

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。取得相关商品或服务的控制权,是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

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

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。

本公司的航空机电产品在满足下列条件时予以确认收入: ①所销售的产品已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, 取得产品交接单并经其验收无异议; ④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。

22. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时, 予以确认。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, 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。

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 xx 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或冲减相关成本。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,计入营业外收支。

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。

23. 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之间的差额、以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的计税基础与其账面价值之间的差额产生的(暂时性差异)计算确认。

本公司对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债:(1)暂时性差异产生于商誉的初始确认或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;(2)与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的。

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,对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产:(1)暂时性差异产生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;(2)与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,不能同时满足以下条件的:暂时性差异在可预见的未来很可能转回、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。

本公司在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内,就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额,结合纳税筹划策略,决定应确认的递延所得税资产的金额,

因此存在不确定性。

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。

在同时满足下列条件时,本公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵消后的净额列示:本公司拥有以净额结算当期所得税资产及当期递延所得税负债的法定权利;递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内,涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

24. 租赁

(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。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价,则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的,本公司将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理,非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本公司作为出租人的,将租赁和非租赁部分进行分拆后分别进行会计处理,各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理,非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。本公司作为承租人的,选择不分拆租赁和非租赁部分,将各租赁部分及与其相关的非租赁部分分别合并为租赁,按照租赁准则进行会计处理;但是,合同中包括应分拆的嵌入衍生工具的,本公司不将其与租赁部分合并进行会计处理。

本公司在评估是否合理确定将行使续租选择权时,综合考虑与本公司行使续租选择权带来经济利益的所有相关事实和情况,包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化。租赁期开始日,本公司认为,由于与市价相比,续租选择权期间的合同条款和条件更优惠,或在合同期内,本公司进行或预期将进行重大租赁资产改良,租赁资产对本公司的运营重要,且不易获取合适的替换资产,本公司能够合理确定将行使续租选择权,因此,租赁期中包含续租选择权涵盖的期间。租赁期开始日后,如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续租选择权的,本公司将对是否行使续租选择权进行重新评估,并根据重新评估结果修改租赁期。

(2) 本公司作为承租人

1) 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁,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,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,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)。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。

本公司根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,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。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。租赁付款额包括:①固定付款额及实质固定付款额,扣除租赁激励相关金额;②取决于指数或比率的可变租赁付款额;③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。

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。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。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。

在租赁期开始日后,本公司确认租赁负债的利息时,增加租赁负债的账面金额;支付租赁付款额时,减少租赁负债的账面金额。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。

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。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

本公司作为出租人,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,本公司将该项租赁分类为融资租赁,除此之外分类为经营租赁。

1) 融资租赁

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。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。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

2) 经营租赁

在租赁期内各个期间,本公司采用直线法或其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用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。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。

25. 公允价值计量

本公司于每个资产负债表日以公允价值计量交易性金融资产。公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需

支付的价格。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债,根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值,确定所属的公允价值层次:第一层次输入值,在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,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,相关资产或负债的不可观察输入值。

对于在活跃市场上交易的金融工具,本公司以其活跃市场报价确定其公允价值;对于不在活跃市场上交易的金融工具,本公司采用估值技术确定其公允价值,所使用的估值模型主要为现金流量折现模型。估值技术的输入值主要包括:债权类为无风险利率、信用溢价和流动性溢价;股权类为估值乘数和流动性折价。

第三层级的公允价值以本公司的评估模型为依据确定,例如现金流折现模型。本公司还会考虑初始交易价格,相同或类似金融工具的近期交易,或者可比金融工具的完全第三方交易。

每个资产负债表日,本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估,以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

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。

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
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
财政部 2022 年 11 月 30 日颁布的《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 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”、“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，其中“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”的相关内容自 2023 年 1 月 1 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

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。

执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响：本公司之子公司湖南科泰威航空设备制造有限公司期初递延所得税资产大于递延所得税负债，且湖南子公司持续亏损，按照谨慎性原则以递延所得税负债的余额确认递延所得税资产，因此对报表的影响为 0.00 元。

(2) 重要会计估计变更

无。

(3) 2023 年（首次）起执行新会计准则或准则解释等调整执行当年年初财务报表相关项目情况

无。

(4) 2023年(首次)起执行新会计准则追溯调整前期比较数据说明

无。

四、税项

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%
城市维护建设税	实际缴纳流转税	7%
教育费附加	实际缴纳流转税	3%
地方教育费附加	实际缴纳流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%
水利建设基金	营业收入	0.3‰、0‰

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%
南京晨曦航空动力科技有限公司	15%
湖南科泰威航空设备制造有限公司	20%

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2023年12月12日重新取得高新技术企业证书,证书编号GR202361003150,有效期三年。本年度按照15.00%计算缴纳所得税。

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,本公司之子公司南京晨曦航空动力科技有限公司于2023年12月13日重新取得高新技术企业证书,证书编号GR202332009393,有效期三年。本年度按照15.00%计算缴纳所得税。

湖南子公司为小微企业,根据《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告2023年第6号)规定: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25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。

(2) 增值税免征优惠

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。

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，除特别注明之外，“年初”系指2023年1月1日，“年末”系指2023年12月31日，“本年”系指2023年1月1日至12月31日，“上年”系指2022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	84,751.96	212,112.63
银行存款	232,563,493.91	203,458,718.20
其他货币资金	0.00	0.00
合计	232,648,245.87	203,670,830.83
其中：存放在境外的款项总额	0.00	0.00

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	0.00	141,739,835.62
其中：债务工具投资	0.00	0.00
权益工具投资	0.00	0.00
其他	0.00	141,739,835.62
合计	0.00	141,739,835.62

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	0.00	450,000.00
商业承兑汇票	18,757,312.70	26,401,610.00
合计	18,757,312.70	26,851,610.00

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	0.00	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
2023年1月1日至2023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)

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	18,757,312.70	100.00	0.00	0.00	18,757,312.70
其中: 低风险组合	18,757,312.70	100.00	0.00	0.00	18,757,312.70
合计	18,757,312.70	100.00	0.00	0.00	18,757,312.70

(续表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	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

1) 应收票据按组合计提坏账准备

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
低风险组合	18,757,312.70	0.00	0.00
合计	18,757,312.70	0.00	—

(3) 应收票据本年计提、收回或转回的坏账准备情况

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	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

(4) 年末已质押的应收票据

无。

(5) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

无。

(6) 本年实际核销的应收票据

无。

4. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	242,451,839.95	199,025,536.51
1-2年	159,329,300.06	142,041,127.75
2-3年	97,256,802.95	30,931,681.20
3年以上	52,122,338.13	30,716,212.63
其中:3-4年	30,931,681.20	17,052,685.00
4-5年	7,773,081.30	11,476,300.00
5年以上	13,417,575.63	2,187,227.63
合计	551,160,281.09	402,714,558.09

(2) 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	551,160,281.09	100.00	94,758,962.57	17.19	456,401,318.52
其中:预期信用损失率组合	551,160,281.09	100.00	94,758,962.57	17.19	456,401,318.52
合计	551,160,281.09	100.00	94,758,962.57	—	456,401,318.52

(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	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	—	347,394,798.63

1) 应收账款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	242,451,839.95	14,547,110.40	6.00
1-2年	159,329,300.06	15,932,930.01	10.00
2-3年	97,256,802.95	29,177,040.89	30.00
3-4年	30,931,681.20	15,465,840.60	50.00
4-5年	7,773,081.30	6,218,465.04	80.00
5年以上	13,417,575.63	13,417,575.63	100.00
合计	551,160,281.09	94,758,962.57	—

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

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	55,319,759.46	39,439,203.11	0.00	0.00	0.00	94,758,962.57
合计	55,319,759.46	39,439,203.11	0.00	0.00	0.00	94,758,962.57

(4) 本年实际核销的应收账款

无

(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	196,695,864.54	3年以内	35.69	23,637,795.33
企业 N	107,506,526.72	3年以内	19.51	12,839,567.76
企业 Z	66,606,195.10	5年以内	12.08	20,165,953.96
客户 E	30,474,180.00	3年以内	5.53	4,103,823.54
客户 M	27,317,055.00	3年以内	4.96	4,415,444.50
合计	428,599,821.36	—	77.77	65,162,585.09

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	7,969,035.30	42.33	12,351,353.17	47.37
1—2年	2,969,078.75	15.77	9,025,973.39	34.62
2—3年	3,275,871.94	17.40	4,366,942.45	16.75
3年以上	4,612,419.37	24.50	330,990.73	1.26
合计	18,826,405.36	100.00	26,075,259.74	100.00

注:本集团预付四川和芯微电子股份有限公司6,600,000.00元,账龄为1年以内1,900,000.00元、2-3年900,000.00元、3-4年3,800,000.00,尚处于在研发状态,未达到产品验收标准。

(2) 按预付对象归集的年未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	6,600,000.00	1年以内1,900,000.00、 2-3年900,000.00、 3-4年3,800,000.00	35.06
南京米德通智能装备有限公司	1,652,371.73	1年以内661,000.00、 2-3年991,371.73	8.78
滁州华海中谊工业炉有限公司	1,228,500.00	1-2年819,000.00、 2-3年409,500.00	6.53
株洲德航机械制造有限公司	1,076,645.95	1年以内229,208.00、 1-2年847,437.95	5.72
兰州大学	1,030,000.00	1年以内120,000.00、 2-3年910,000.00	5.47
合计	11,587,517.68	—	61.56

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	1,312,455.49	1,458,515.47
合计	1,312,455.49	1,458,515.47

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	645,763.46	753,737.80
备用金及代扣款项	906,749.41	861,445.19
合计	1,552,512.87	1,615,182.99

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	944,860.37	848,769.49
1-2年	1,650.00	728,713.50
2-3年	601,002.50	6,900.00
3年以上	5,000.00	30,800.00
其中:3-4年	4,200.00	0.00
5年以上	800.00	30,800.00
合计	1,552,512.87	1,615,182.99

(3) 其他应收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	1,552,512.87	100.00	240,057.38	15.46	1,312,455.49
其中:账龄组合	1,552,512.87	100.00	240,057.38	15.46	1,312,455.49
合计	1,552,512.87	100.00	240,057.38	—	1,312,455.49

(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	1,615,182.99	100.00	156,667.52	9.70	1,458,515.47
其中:账龄组合	1,615,182.99	100.00	156,667.52	9.70	1,458,515.47
合计	1,615,182.99	100.00	156,667.52	—	1,458,515.47

1) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄组合

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	944,860.37	56,691.63	6.00
1-2年	1,650.00	165.00	10.00
2-3年	601,002.50	180,300.75	30.00
3-4年	4,200.00	2,100.00	50.00
4-5年	0.00	0.00	80.00
5年以上	800.00	800.00	100.00
合计	1,552,512.87	240,057.38	—

2) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
2023年1月1日余额	156,667.52	0.00	0.00	156,667.52
2023年1月1日余额在本年	—	—	—	—
--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	83,389.86	0.00	0.00	83,389.86
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
2023年12月31日余额	240,057.38	0.00	0.00	240,057.38

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

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	156,667.52	83,389.86	0.00	0.00	0.00	240,057.38
合计	156,667.52	83,389.86	0.00	0.00	0.00	240,057.38

(5) 本年度实际核销的其他应收款

无。

(6) 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、保证金	276,202.50	2-3年	17.79	82,860.75
客户G	押金、保证金	200,000.00	2-3年	12.88	60,000.00
科汇纳米技术(常州)有限公司	押金、保证金	120,000.00	2-3年	7.73	36,000.00
童浩	备用金及代扣款项	86,000.00	1年以内	5.54	5,160.00
王小虎	备用金及代扣款项	79,717.26	1年以内	5.13	4,783.04
合计	—	761,919.76	—	49.07	188,803.79

(7) 因资金集中管理而列报于其他应收款

无。

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	100,009,103.63	1,964,011.90	98,045,091.73
在产品	127,731,069.05	0.00	127,731,069.05
产成品	51,348,337.90	981,276.52	50,367,061.38
发出商品	31,298,399.56	0.00	31,298,399.56
周转材料	1,359,299.82	0.00	1,359,299.82
委托加工物资	5,610,774.47	0.00	5,610,774.47
合计	317,356,984.43	2,945,288.42	314,411,696.01

西安晨曦航空科技股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023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)

项目	年初余额		
	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

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,591,649.64	372,362.26	0.00	0.00	0.00	1,964,011.90
产成品	981,276.52	0.00	0.00	0.00	0.00	981,276.52
合计	2,572,926.16	372,362.26	0.00	0.00	0.00	2,945,288.42

(3) 存货年末余额含有借款费用资本化金额的说明

无。

8. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	3,015,154.06	228,403.05
非公开发行业务	311,320.75	0.00
合计	3,326,474.81	228,403.05

9. 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	172,558,314.85	166,517,752.58
固定资产清理	0.00	0.00
合计	172,558,314.85	166,517,752.58

西安晨曦航空科技股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023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	144,955,474.89	51,345,403.47	12,342,721.17	13,365,192.61	4,070,040.34	226,078,832.48
2. 本年增加金额	1,421,583.28	16,771,533.44	285,916.31	1,203,314.02	1,279,565.32	20,961,912.37
(1) 购置	-65,768.68	14,335,762.43	285,916.31	1,029,002.09	674,956.32	16,259,868.47
(2) 在建工程转入	1,487,351.96	2,435,771.01	0.00	174,311.93	0.00	4,097,434.90
(3) 其他增加	0.00	0.00	0.00	0.00	604,609.00	604,609.00
3. 本年减少金额	0.00	161,208.55	112,888.00	1,207,652.48	0.00	1,481,749.03
(1) 处置或报废	0.00	161,208.55	112,888.00	603,043.48	0.00	877,140.03
(2) 其他减少	0.00	0.00	0.00	604,609.00	0.00	604,609.00
4. 年末余额	146,377,058.17	67,955,728.36	12,515,749.48	13,360,854.15	5,349,605.66	245,558,995.82
二、累计折旧						
1. 年初余额	11,364,658.80	25,445,488.44	10,191,037.96	10,217,164.37	2,342,730.33	59,561,079.90
2. 本年增加金额	3,136,513.67	7,677,549.65	808,582.26	1,541,749.18	1,692,490.15	14,856,884.91
(1) 计提	3,136,513.67	7,677,549.65	808,582.26	1,541,749.18	1,108,489.34	14,272,884.10
(2) 其他增加	0.00	0.00	0.00	0.00	584,000.81	584,000.81
3. 本年减少金额	0.00	153,148.12	107,243.60	1,156,892.12	0.00	1,417,283.84
(1) 处置或报废	0.00	153,148.12	107,243.60	572,891.31	0.00	833,283.03

西安晨曦航空科技股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023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
(2)其他减少	0.00	0.00	0.00	584,000.81	0.00	584,000.81
4.年末余额	14,501,172.47	32,969,889.97	10,892,376.62	10,602,021.43	4,035,220.48	73,000,680.97
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	131,875,885.70	34,985,838.39	1,623,372.86	2,758,832.72	1,314,385.18	172,558,314.85
2.年初账面价值	133,590,816.09	25,899,915.03	2,151,683.21	3,148,028.24	1,727,310.01	166,517,752.58

注：房屋建筑物本年增加负数系南京子公司由小规模纳税人转变为一般纳税人，之前按照价税合计金额暂估入账，本年度按照发票可抵扣的进项税额调整固定资产原值所致。

(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

无。

(5) 固定资产的减值测试情况

无。

10. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	10,461,542.03	5,698,470.77
工程物资	0.00	0.00
合计	10,461,542.03	5,698,470.77

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	4,312,081.04	0.00	4,312,081.04
晨曦航空产业基地项目一号楼	1,162,486.90	0.00	1,162,486.90
航空器零件生产线扩建	4,986,974.09	0.00	4,986,974.09
合计	10,461,542.03	0.00	10,461,542.03

(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	4,738,500.11	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

(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	
在调试设备	4,738,500.11	2,009,351.94	2,435,771.01	0.00	4,312,081.04
晨曦航空产业基地项目一号楼	939,970.66	222,516.24	0.00	0.00	1,162,486.90
航空器零件生产线扩建	20,000.00	5,141,286.02	174,311.93	0.00	4,986,974.09

西安晨曦航空科技股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023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)

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	0.00	1,487,351.96	1,487,351.96	0.00	0.00
合计	5,698,470.77	8,860,506.16	4,097,434.90	0.00	10,461,542.03

(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
在调试设备	96,013,300.00	—	尚未完工	0.00	0.00	0.00	募股资金
晨曦航空产业基地项目一号楼	44,800,000.00	2.59	尚未完工	0.00	0.00	0.00	其他
航空器零件生产线扩建	50,500,000.00	89.20	尚未完工	0.00	0.00	0.00	其他
3号楼	/	100.00	尚未完工	0.00	0.00	0.00	其他
合计	191,313,300.00	—	—	0.00	0.00	0.00	—

(3) 本年计提在建工程减值准备情况

无。

11. 使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	1,582,371.82	1,582,371.82
2. 本年增加金额	0.00	0.00
(1) 租入	0.00	0.00
3. 本年减少金额	43,006.66	43,006.66
(1) 其他	43,006.66	43,006.66
4. 年末余额	1,539,365.16	1,539,365.16
二、累计折旧		
1. 年初余额	791,185.92	791,185.92
2. 本年增加金额	520,289.50	520,289.50
(1) 计提	520,289.50	520,289.50
3. 本年减少金额	28,671.12	28,671.12
(1) 其他	28,671.12	28,671.12
4. 年末余额	1,282,804.30	1,282,804.30

西安晨曦航空科技股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023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
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
3. 本年减少金额	0.00	0.00
4. 年末余额	0.00	0.00
四、账面价值		
1. 年末账面价值	256,560.86	256,560.86
2. 年初账面价值	791,185.90	791,185.90

注：其他变动系厂房租金发生变化所致。

（2）使用权资产的减值测试情况

无。

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	2,100,450.04	28,474,039.00
2. 本年增加金额	0.00	38,796.47	38,796.47
(1) 购置	0.00	38,796.47	38,796.47
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	2,139,246.51	28,512,835.47
二、累计摊销			
1. 年初余额	3,894,220.77	1,899,447.06	5,793,667.83
2. 本年增加金额	553,124.88	91,486.02	644,610.90
(1) 计提	553,124.88	91,486.02	644,610.90
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	4,447,345.65	1,990,933.08	6,438,278.73
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

西安晨曦航空科技股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023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	土地使用权	软件	合计
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	21,926,243.31	148,313.43	22,074,556.74
2. 年初账面价值	22,479,368.19	201,002.98	22,680,371.17

(2) 未办妥产权证书的土地使用权

无。

(3) 无形资产的减值测试情况

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	75,074.60	0.00	47,742.81	0.00	27,331.79
合计	75,074.60	0.00	47,742.81	0.00	27,331.79

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	97,900,097.38	14,685,014.61	58,033,311.15	8,704,996.67
递延收益	1,016,706.85	152,506.03	1,628,102.08	244,215.31
内部交易未实现利润	3,853,328.38	577,999.26	2,138,614.29	320,792.14
租赁负债	255,391.72	12,769.59	0.00	0.00
合计	103,025,524.33	15,428,289.49	61,800,027.52	9,270,004.12

(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	3,431,132.33	514,669.85	4,254,896.78	638,234.52
使用权资产	256,560.86	12,828.04	0.00	0.00
合计	3,687,693.19	527,497.89	4,254,896.78	638,234.52

西安晨曦航空科技股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023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) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年初余额
递延所得税资产	12,769.59	15,415,519.90	0.00	9,270,004.12
递延所得税负债	12,769.59	514,728.30	0.00	638,234.52

(4) 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	44,210.99	16,041.99
可抵扣亏损	40,342,363.47	17,451,805.30
合计	40,386,574.46	17,467,847.29

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末金额	年初金额	备注
2025	856,140.23	856,140.23	
2026	7,507,379.47	7,507,379.47	
2027	5,387,165.35	5,199,416.69	
2028	3,401,651.68	1,357,792.07	
2029	0.00	0.00	
2030	677,481.97	677,481.97	
2031	1,354,176.53	1,354,176.53	
2032	5,030,961.40	499,418.34	
2033	16,127,406.84	0.00	
合计	40,342,363.47	17,451,805.30	—

15. 所有权或使用权受到限制的资产

无。

16. 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	23,122,960.66	28,368,981.92
合计	23,122,960.66	28,368,981.92

注：本公司年末无已到期未支付的应付票据。

17. 应付账款

西安晨曦航空科技股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023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) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
1年以内	60,592,524.62	95,344,894.77
1—2年	46,132,893.57	30,554,283.86
2—3年	16,114,849.29	11,833,507.61
3年以上	33,496,780.39	26,756,085.37
合计	156,337,047.87	164,488,771.61

(2) 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

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	20,491,903.48	材料费未结算
天津七六四通通信导航技术有限公司	16,379,557.63	材料费未结算
西安中科华芯测控有限公司	15,555,864.54	材料费未结算
陕西凌云电器集团有限公司	12,824,376.00	材料费未结算
中航光电科技股份有限公司	11,569,131.88	材料费未结算
华惯科技有限公司	7,120,504.30	材料费未结算
航天科工惯性技术有限公司	5,287,409.19	材料费未结算
北京北斗星通导航技术股份有限公司	4,642,143.26	材料费未结算
陕西中科天地航空模块有限公司	4,536,982.99	材料费未结算
重庆天箭惯性科技股份有限公司	3,800,035.40	材料费未结算
合计	102,207,908.67	——

18. 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	3,601,886.80	4,461,208.04
合计	3,601,886.80	4,461,208.04

(2) 账龄超过1年的重要合同负债

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
客户 AC	150,000.00	合同未执行完毕
合计	150,000.00	—

(3) 本年账面价值发生重大变动情况

西安晨曦航空科技股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023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	变动金额	变动原因
客户 AV	2,250,000.00	预收的尚未达到收入确认条件的研制合同款项
合计	2,250,000.00	—

19. 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	30,055,456.48	68,853,606.95	71,848,388.13	27,060,675.30
离职后福利-设定提存计划	139,878.90	5,229,836.13	5,197,274.04	172,440.99
合计	30,195,335.38	74,083,443.08	77,045,662.17	27,233,116.29

（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	18,801,256.55	61,530,029.94	65,481,846.61	14,849,439.88
职工福利费	20,240.00	1,640,427.41	1,656,429.59	4,237.82
社会保险费	77,696.65	2,792,722.79	2,773,469.25	96,950.19
其中：医疗保险费	68,151.56	2,565,385.39	2,548,534.47	85,002.48
工伤保险费	2,718.15	139,296.80	138,506.48	3,508.47
生育保险费	6,826.94	88,040.60	86,428.30	8,439.24
住房公积金	53,153.00	1,914,441.00	1,903,551.00	64,043.00
工会经费和职工教育经费	11,103,110.28	975,985.81	33,091.68	12,046,004.41
合计	30,055,456.48	68,853,606.95	71,848,388.13	27,060,675.30

（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	136,680.00	5,033,644.10	5,002,068.74	168,255.36
失业保险费	3,198.90	196,192.03	195,205.30	4,185.63
合计	139,878.90	5,229,836.13	5,197,274.04	172,440.99

20. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	10,613,082.89	11,086,658.88
企业所得税	7,438,173.05	3,695,166.64
城市维护建设税	710,727.44	776,754.48

西安晨曦航空科技股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023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	年末余额	年初余额
房产税	317,411.84	203,590.15
教育费附加	304,597.47	332,894.77
地方教育费附加	203,064.98	221,929.86
土地使用税	126,789.25	95,898.85
个人所得税	74,206.94	72,717.14
水利建设基金	30,513.41	34,001.34
印花税	8,958.06	11,374.60
合计	19,827,525.33	16,530,986.71

21. 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	1,393,473.86	1,046,645.85
合计	1,393,473.86	1,046,645.85

21.1 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
交通补助	1,132,910.97	1,012,628.60
其他	260,562.89	34,017.25
合计	1,393,473.86	1,046,645.85

(2) 账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

无。

22. 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	255,391.72	539,451.74
合计	255,391.72	539,451.74

23. 其他流动负债

西安晨曦航空科技股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023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	年末余额	年初余额
待转销项税额	0.00	2,070.80
合计	0.00	2,070.80

24. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
应付租赁款	256,873.18	842,640.06
未确认融资费用	-1,481.46	-23,928.21
一年内到期部分	-255,391.72	-539,451.74
合计	0.00	279,260.11

25. 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
2016年陕西省高新技术产业发展专项资金	1,555,284.64	0.00	540,169.51	1,015,115.13	—
突出贡献企业补助-插电混合动力轿车	49,082.79	0.00	49,082.79	0.00	—
高新区信用中心奖励款-鼓励企业技术改造	23,734.65	0.00	22,142.93	1,591.72	—
合计	1,628,102.08	0.00	611,395.23	1,016,706.85	—

(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
2016年陕西省高新技术产业发展专项资金	1,555,284.64	0.00	0.00	540,169.51	0.00	0.00	1,015,115.13	与资产相关
突出贡献企业补助-插电混合动力轿车	49,082.79	0.00	0.00	49,082.79	0.00	0.00	0.00	与资产相关
高新区信用中心奖励款-鼓励企业技术改造	23,734.65	0.00	0.00	22,142.93	0.00	0.00	1,591.72	与资产相关
合计	1,628,102.08	0.00	0.00	611,395.23	0.00	0.00	1,016,706.85	—

26. 股本

西安晨曦航空科技股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023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	323,593,851.00	0.00	0.00	226,515,695.00	0.00	226,515,695.00	550,109,546.00
合计	323,593,851.00	0.00	0.00	226,515,695.00	0.00	226,515,695.00	550,109,546.00

注:2023年5月22日,公司2022年年度股东大会审议通过了《关于公司2022年度利润分配及资本公积转增股本预案的议案》,公司以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,转增后总股本增加至550,109,546股。

27. 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	237,149,388.45	0.00	226,515,695.00	10,633,693.45
合计	237,149,388.45	0.00	226,515,695.00	10,633,693.45

注:同26.股本之描述。

28. 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	20,227,641.56	0.00	162,619.80	20,065,021.76
合计	20,227,641.56	0.00	162,619.80	20,065,021.76

注:根据《企业安全生产费用提取和使用管理办法》财资〔2022〕136号“第五十条 企业安全生产费用月初结余达到上一年应计提金额三倍及以上的,自当月开始暂停提取企业安全生产费用,直至企业安全生产费用结余低于上一年应计提金额三倍时恢复提取”。本公司2022年末已达到上述条件,本年度不再提取安全生产费。

29. 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	50,408,797.48	1,885,743.38	0.00	52,294,540.86
合计	50,408,797.48	1,885,743.38	0.00	52,294,540.86

30. 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	396,203,646.00	364,409,996.68
调整年初未分配利润合计数(调增+,调减-)	0.00	0.00
调整后年初未分配利润	396,203,646.00	364,409,996.68

西安晨曦航空科技股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023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: 本年归属于母公司所有者的净利润	5,754,192.56	35,679,013.97
减: 提取法定盈余公积	1,885,743.38	3,885,364.65
提取任意盈余公积	0.00	0.00
提取一般风险准备	0.00	0.00
应付普通股股利	0.00	0.00
转作股本的普通股股利	0.00	0.00
本年年末余额	400,072,095.18	396,203,646.00

31. 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	197,327,507.56	127,368,644.34	230,585,428.57	143,299,158.83
其他业务	36,022,937.14	9,574,070.02	2,496,904.59	484,139.10
合计	233,350,444.70	136,942,714.36	233,082,333.16	143,783,297.93

32. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
房产税	1,258,806.86	814,360.60
城市维护建设税	1,241,058.17	778,981.24
土地使用税	507,157.00	383,595.40
教育费附加	531,882.06	333,849.09
地方教育费附加	354,588.05	222,566.06
印花税	70,949.25	147,725.19
水利基金	67,189.74	70,936.55
合计	4,031,631.13	2,752,014.13

33. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	1,940,435.84	1,845,657.97
交通差旅费	455,758.79	214,576.74
业务招待费	135,221.14	83,812.73
交通邮寄费	98,712.47	102,295.91
办公费及其他	98,204.63	225,881.59
会议费	5,071.70	98,454.31

西安晨曦航空科技股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023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
合计	2,733,404.57	2,570,679.25

34. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	15,680,335.61	16,228,168.48
折旧及摊销	5,591,995.79	5,068,798.23
业务咨询费	2,401,442.56	1,099,939.25
办公费	2,147,833.65	2,872,037.30
业务招待费	1,972,479.17	1,368,525.84
交通差旅费	1,842,834.31	1,442,870.11
物业维修费	341,921.75	268,190.50
房屋租赁费	38,410.96	38,410.96
其他	711,395.40	531,036.02
合计	30,728,649.20	28,917,976.69

35. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
研发支出	22,293,793.72	26,957,474.75
合计	22,293,793.72	26,957,474.75

36. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	17,439.73	58,582.15
减:利息收入	2,191,859.63	1,030,397.33
其他支出	18,577.43	16,362.56
合计	-2,155,842.47	-955,452.62

37. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
2023年度西安市军民融合发展专项资金	2,357,900.00	0.00
2016年陕西省高新技术产业发展专项资金	540,169.51	481,260.11
小微企业增值税减免	535,103.11	23,821.50
2021普惠政策第三批次(产业类)	500,000.00	0.00
2022年西安市企业上市挂牌融资奖励	488,099.00	0.00

西安晨曦航空科技股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023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)

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
2022年普惠政策第一批次(稳经济)	300,000.00	0.00
第三批专精特新小巨人省级奖补	300,000.00	500,000.00
2022年普惠政策免申即享第一批	200,000.00	0.00
2022年省级中小企业技术改造发展专项资金奖	100,000.00	300,000.00
2022年规上企业研发投入奖补	100,000.00	300,000.00
个税手续费返还	54,578.75	50,843.86
突出贡献企业补助	49,082.79	49,082.76
高新区信用中心奖励款-鼓励企业技术改造	22,142.93	71,307.08
失业保险稳岗补贴	3,000.00	163,541.63
2020普惠政策第四批次奖补	0.00	27,837.00
增值税退税	0.00	19,223,401.81
合计	5,550,076.09	21,191,095.75

38. 投资收益

项目	本年发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,568,985.95	0.00
合计	1,568,985.95	0.00

39. 公允价值变动收益

项目	本年发生额	上期发生额
交易性金融资产	1,082,219.18	1,739,835.62
合计	1,082,219.18	1,739,835.62

40. 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	-39,439,203.11	-13,360,425.97
其他应收款坏账损失	-83,389.86	-8,643.13
合计	-39,522,592.97	-13,369,069.10

41. 资产减值损失(损失以“-”号填列)

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-372,362.26	0.00
合计	-372,362.26	0.00

42. 营业外支出

西安晨曦航空科技股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023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	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	39,621.34	7,524.79	39,621.34
其中: 固定资产毁损报废损失	39,621.34	7,524.79	39,621.34
其他	780.00	465.00	780.00
合计	40,401.34	7,989.79	40,401.34

43. 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	7,556,848.28	4,527,804.90
递延所得税费用	-6,269,022.00	-1,596,603.36
合计	1,287,826.28	2,931,201.54

(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	7,042,018.84
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,056,302.83
子公司适用不同税率的影响	207,115.70
调整以前期间所得税的影响	118,675.23
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	337,570.82
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	2,811,294.49
研发费用加计扣除	-3,243,132.79
所得税费用	1,287,826.28

44. 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

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	2,191,859.63	1,030,397.33
政府补助	4,403,638.79	1,291,378.63
其他	861,110.22	56,345.16

西安晨曦航空科技股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023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
合计	7,456,608.64	2,378,121.12

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	3,219,432.34	6,390,643.05
往来款及其他	3,671,677.88	3,547,854.54
会议办公咨询费	3,601,352.69	2,537,606.57
业务招待费	2,107,700.31	1,473,293.94
交通差旅费	1,389,460.42	1,363,786.68
物业维修费	341,921.75	268,190.50
房屋租赁费	38,410.96	38,410.96
手续费	18,577.43	16,362.56
合计	14,388,533.78	15,636,148.80

(2) 与筹资活动有关的现金

1) 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	330,000.00	1,100,000.00
偿还租赁负债本金和利息	537,753.20	561,760.04
合计	867,753.20	1,661,760.04

2) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债	279,260.11	0.00	0.00	0.00	279,260.11	0.00
一年内到期的非流动负债	539,451.74	0.00	277,700.02	537,753.20	24,006.84	255,391.72
合计	818,711.85	0.00	277,700.02	537,753.20	303,266.95	255,391.72

(3) 以净额列报现金流量的说明

无。

(4) 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

无。

45. 现金流量表补充资料

西安晨曦航空科技股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023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) 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	5,754,192.56	35,679,013.97
加: 资产减值准备	372,362.26	0.00
信用减值损失	39,522,592.97	13,369,069.10
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	14,272,884.10	12,132,401.86
使用权资产折旧	520,289.50	521,387.42
无形资产摊销	644,610.90	730,706.48
长期待摊费用摊销	47,742.81	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	0.00
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	39,621.34	7,524.79
公允价值变动损失(收益以“-”填列)	-1,082,219.18	-1,739,835.62
财务费用(收益以“-”填列)	17,439.73	58,582.15
投资损失(收益以“-”填列)	-1,568,985.95	0.00
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-6,145,515.78	-2,234,837.88
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	-123,506.22	638,234.52
存货的减少(增加以“-”填列)	8,526,202.50	-55,509,654.42
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-136,137,972.96	-62,398,929.72
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-10,075,616.13	81,754,278.21
其他	0.00	0.00
经营活动产生的现金流量净额	-85,415,877.55	23,063,476.74
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	232,648,245.87	203,670,830.83
减: 现金的年初余额	203,670,830.83	85,244,411.95
加: 现金等价物的年末余额	0.00	0.00
减: 现金等价物的年初余额	0.00	0.00

西安晨曦航空科技股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023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
现金及现金等价物净增加额	28,977,415.04	118,426,418.88

(2) 本年支付的取得子公司的现金净额

无。

(3) 本年收到的处置子公司的现金净额

无。

(4) 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
现金	232,648,245.87	203,670,830.83
其中：库存现金	84,751.96	212,112.63
可随时用于支付的银行存款	232,563,493.91	203,458,718.20
可随时用于支付的其他货币资金	0.00	0.00
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	232,648,245.87	203,670,830.83
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

(5) 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况

无。

(6) 不属于现金及现金等价物的货币资金

无。

46. 股东权益变动表项目

无。

47. 外币货币性项目

无。

48. 租赁

(1) 本公司作为承租方

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债利息费用	17,439.73	58,582.15
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	38,410.96	38,410.96

西安晨曦航空科技股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023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
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	0.00	0.00
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	0.00	0.00
其中：售后租回交易产生部分	0.00	0.00
转租使用权资产取得的收入	0.00	0.00
与租赁相关的总现金流出	576,164.16	600,171.00
售后租回交易产生的相关损益	0.00	0.00
售后租回交易现金流入	0.00	0.00
售后租回交易现金流出	0.00	0.00

六、 研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
费用化研发支出	22,293,793.72	26,957,474.75
资本化研发支出	0.00	0.00

七、 合并范围的变更

本公司本期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	注册资本 (万元)	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	1,000.00	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	1,000.00	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

（2） 重要的非全资子公司

无。

九、 政府补助

1. 年末按应收金额确认的政府补助

无。

2. 涉及政府补助的负债项目

西安晨曦航空科技股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023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)

会计科目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益金额	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	1,628,102.08	0.00	0.00	611,395.23	0.00	1,016,706.85	与资产相关
合计	1,628,102.08	0.00	0.00	611,395.23	0.00	1,016,706.85	

3. 计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
其他收益	4,960,394.23	21,116,430.39
合计	4,960,394.23	21,116,430.39

十、与金融工具相关风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具风险,主要包括市场风险、信用风险及流动性风险等。与这些金融工具有关的风险,以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。

为降低信用风险,本公司成立专门部门确定信用额度、进行信用审批,并执行其它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。除应收账款及合同资产金额前五名外,本公司无其他重大信用集中风险。本公司应收账款中,前五名金额合计:428,599,821.36元,占本公司应收账款总额的77.76%。

1) 信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日,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自初始确认后是否显著增加。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。当出现以下一个或多个指标发生显著变化:债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果出现重大不利变化等,本公司判断信用风险显著增加。

2) 已发生信用减值资产的定义

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时,该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。在某些情况下,如果内部或外部信息显示,在考虑所持有的任何信用增级之前,可能无法全额收回合同金额,本公司也会将其视为已发生信用减值。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。

金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:发行方或债务人发生重大财务困难;债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等;本公司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;债务人很可能破产或进行其他财务重组;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。

3) 信用风险敞口

于2023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。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。

(3) 流动风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务,而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限,以确保有充裕的资金。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商,以保持一定的授信额度,减低流动性风险。

西安晨曦航空科技股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023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:

2023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
金融资产					
货币资金	232,648,245.87	0.00	0.00	0.00	232,648,245.87
应收票据	18,757,312.70	0.00	0.00	0.00	18,757,312.70
应收账款	242,451,839.95	159,329,300.06	135,961,565.45	13,417,575.63	551,160,281.09
其他应收款	944,860.37	1,650.00	605,202.50	800.00	1,552,512.87
金融负债					
应付票据	23,122,960.66	0.00	0.00	0.00	23,122,960.66
应付账款	60,592,524.62	46,132,893.57	31,648,446.89	17,963,182.79	156,337,047.87
其他应付款	1,387,510.13	777.89	5,185.84	0.00	1,393,473.86
一年内到期的非流动负债	255,391.72	0.00	0.00	0.00	255,391.72

2. 敏感性分析

无。

十一、公允价值的披露

无。

十二、关联方及关联交易

1. 关联方关系

(1) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
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	945,871.85	39.72	39.72

注:截至2023年12月31日,本公司的实际控制人为自然人吴坚。

(2) 本公司的子公司情况

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) 本企业合营企业及联营企业情况

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	截止本报告出具日持股15.29%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	常务副总经理刘明持股20%的企业，并担任董事
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

2. 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	本年发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上年发生额
彭州市海空传动科技有限公司	采购轴承	1,155,916.58	1,356,585.30	否	0.00
彭州市海空传动科技有限公司	委托加工	1,749,982.29	1,997,480.00	否	0.00
合计	——	2,905,898.87	3,354,065.30	——	0.00

公司子公司南京晨曦航空动力科技有限公司于2022年12月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）。前述关联交易公司董事长及全体董事已于2022年12月27日签署声明，同意该笔关联交易。

公司子公司南京晨曦航空动力科技有限公司于2023年7月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加工上传主动锥齿轮、转接套、花键轴等共计63项零部件，加工合同合计金额为壹佰玖拾玖万柒仟肆佰捌拾元整（¥1,997,480.00）。前述关联交易公司董事长及全体董事已于2023年7月20日签署声明，同意该笔关联交易。

(2) 销售商品/提供劳务

无。

(3) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

(4) 关联租赁情况

无。

(5) 关联担保情况

无。

(6) 关联方资金拆借

无。

(7) 关联方资产转让、债务重组情况

无。

(8) 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	3,394,916.59	8,503,482.34

3. 关联方应收应付余额

(1) 应收项目

无。

(2) 应付项目

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
应付账款			
	彭州市海空传动科技有限公司	100,000.00	0.00
合计		100,000.00	0.00

4. 关联方承诺

无。

5. 其他

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。

十三、 股份支付

无。

十四、 承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

无。

2. 或有事项

无。

十五、 资产负债表日后事项

1. 买卖合同纠纷诉讼事项

根据江苏省南京市溧水区人民法院民事判决书（2023）苏 0117 财保 12398 号，申请人南京米德通智能装备有限公司，统一社会信用代码 91320115MA1WH4HP4K，于 2023 年 12 月 28 日申请诉前财产保全，请求对被申请人南京晨曦、晨曦航空名下财产在 1,250,000 元限额内采取保全措施。截止 2024 年 1 月 4 日南京市溧水区人民法院财产控制反馈信息表中前述财产保全法院已执行，申请案号：（2024）苏 0117 执保 3 号，财产被控对象：南京晨曦；账号：10127201040005888；申请金额 1,250,000 元；控制期限：12 个月；开始时间：2024/01/03；结束时间：2025/01/03。

根据《江苏省南京市溧水区人民法院传票》案号：（2023）苏 0117 诉前调 9720 号。原告：南京米德通智能装备有限公司；被告：晨曦航空、南京晨曦；买卖合同纠纷案 2024 年 3 月 6 日上午开庭；庭后原告对是否履约的争议事项向法院申请了第三方鉴定；2024 年 3 月 29 日通过法院摇号确定了鉴定机构。案件尚在审理过程中。

2. 关于公司 2023 年度利润分配预案的议案

公司于 2024 年 4 月 18 日召开第四届董事会第十八次会议和第四届监事会第十六次会议，审议通过了《关于公司 2023 年度利润分配预案的议案》，具体结果如下：

根据《公司法》《公司章程》《上市公司监管指引第 3 号——上市公司现金分红（2023 年修订）》并结合公司当前资金状况，为积极回报股东，在符合利润分配的原则，保证公司正常经营资金需求和长远发展的前提下，兼顾股东即期利益和长远利益，公司拟定 2023 年度利润分配预案为：以 2023 年 12 月 31 日总股本 550,109,546 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 0.13 元（含税），共计分配现金股利

7,151,424.10元,本次利润分配不进行资本公积转增股本,不送红股,剩余未分配利润滚存至以后年度分配。

自董事会审议利润分配预案后至权益分派实施公告确定的股权登记日前公司股本发生变动的,将按照“现金分红总额固定不变”的原则对分配比例进行相应调整。

该议案尚需2023年年度股东大会审议通过。

十六、其他重要事项

1、以简易程序向特定对象发行股票事宜

公司分别于2023年4月25日、2023年5月22日召开了第四届董事会第十一次会议和2022年年度股东大会,审议通过了《关于提请股东大会授权董事会办理小额快速融资相关事宜的议案》。

根据《上市公司证券发行注册管理办法》《深圳证券交易所上市公司证券发行上市审核规则》《深圳证券交易所上市公司证券发行与承销业务实施细则》等相关规定,公司董事会提请股东大会授权董事会决定向特定对象发行融资总额不超过人民币3亿元且不超过最近一年末净资产20%的股票,授权期限为2022年度股东大会通过之日起至2023年度股东大会召开之日止。

2023年7月30日召开的第四届董事会第十二次会议、第四届监事会第十一次会议审议通过了《关于公司符合以简易程序向特定对象发行股票条件的议案》《关于公司2023年度以简易程序向特定对象发行股票方案的议案》《关于公司2023年度以简易程序向特定对象发行股票预案的议案》《关于公司2023年度以简易程序向特定对象发行股票募集资金使用的可行性分析报告的议案》等议案。

2023年8月21日召开第四届董事会第十三次会议、第四届监事会第十二次会议审议通过了《关于调整公司2023年度以简易程序向特定对象发行股票方案的议案》等议案。结合相关监管要求及规定,公司调减了本次发行的募集资金总额上限,原发行方案中其他内容不变。将公司首发公开发行股票募集资金项目结项时用于永久补充流动资金1,413.63万元(含利息)从本次募集资金总额中扣除,本次以简易程序向特定对象发行股票募集资金总额由原20,551.66万元调减至19,138.03万元。本次以简易程序向特定对象发行股票方案已经公司董事会、股东大会审议通过,相关决议以及文件均在中国证监会指定信息披露网站及指定的信息披露媒体上进行披露,履行了必要的审议程序和信息披露程序。公司已取得国家国防科技工业局关于同意本次资本运作以及信息豁免披露的批复。

2023年8月30日召开第四届董事会第十五次临时会议,审议通过《关于公司2023年度以简易程序向特定对象发行股票竞价结果的议案》《关于公司与特定对象签署附生效条件的股份认购协议的议案》《关于公司2023年度以简易程序向特定对象发行股票预案(二次修订稿)的议案》《关于公司2023年度以简易程序向特定对象发行股票方案论证分析报告(二次修订稿)的议案》《关于公司2023年度以简易程序向特

定对象发行股票募集资金使用的可行性分析报告(二次修订稿)的议案》《关于本次以简易程序向特定对象发行股票摊薄即期回报的风险提示及填补回报措施和相关主体承诺(二次修订稿)的议案》《关于〈西安晨曦航空科技股份有限公司创业板以简易程序向特定对象发行股票之募集说明书〉真实性、准确性、完整性的议案》等与本次发行相关议案。

2023年10月27日召开第四届董事会第十六次会议,审议通过《关于公司2023年度以简易程序向特定对象发行股票预案(三次修订稿)的议案》《关于公司2023年度以简易程序向特定对象发行股票方案论证分析报告(三次修订稿)的议案》《关于公司2023年度以简易程序向特定对象发行股票募集资金使用的可行性分析报告(三次修订稿)的议案》《关于本次以简易程序向特定对象发行股票摊薄即期回报的风险提示及填补回报措施和相关主体承诺(三次修订稿)的议案》《关于〈西安晨曦航空科技股份有限公司创业板以简易程序向特定对象发行股票之募集说明书〉真实性、准确性、完整性的议案》等与本次发行相关议案。

2024年2月5日公司2023年度以简易程序向特定对象发行股票保荐人国信证券股份有限公司向深圳证券交易所提交了关于撤回西安晨曦航空科技股份有限公司以简易程序向特定对象发行股票申请文件的申请。具体内容详见巨潮资讯网(<http://www.cninfo.com.cn>)上的相关公告。

2024年4月18日第四届董事会第十八次会议、第四届监事会第十六次会议审议通过了《关于提请股东大会授权董事会办理小额快速融资相关事宜的议案》。根据相关规定,公司董事会提请股东大会授权董事会决定向特定对象发行融资总额不超过人民币3亿元且不超过最近一年末净资产20%的股票,授权期限为2023年度股东大会通过之日起至2024年度股东大会召开之日止。

该议案尚需2023年年度股东大会审议通过。

2、公司控股股东及其一致行动人减持股份事项

公司于2023年4月17日在巨潮资讯网(<http://www.cninfo.com.cn>)上披露了《关于控股股东的一致行动人减持股份计划预披露公告》(公告编号:2023-006),公司控股股东汇聚科技的一致行动人寰宇星控股截至前述公告发布之日持有本公司股份5,272.1344万股(占公司总股本的16.29%),计划自前述公告发布之日起15个交易日后的连续九十个自然日内(即2023年5月12日至2023年8月10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9,707,815股(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),即不超过公司总股本的3%。

公司分别于2023年4月17日、2023年6月26日、2023年7月3日和2023年7月31日在巨潮资讯网(<http://www.cninfo.com.cn>)上披露了《关于控股股东的一致行动人减持股份计划预披露公告》(公告编号:2023-006)、《西安晨曦航空科技股

份有限公司关于控股股东的一致行动人减持股份计划时间过半的进展公告》（公告编号：2023-034）、《西安晨曦航空科技股份有限公司关于控股股东及其一致行动人权益变动的提示性公告》（公告编号：2023-035）、《西安晨曦航空科技股份有限公司关于控股股东的一致行动人减持比例达到1%的公告》（公告编号：2023-038），对前述减持计划实施进展情况作了说明。

公司于近日收到控股股东汇聚科技的一致行动人持股5%以上的股东寰宇星控出具的《股份减持计划实施进展的告知函》，寰宇星控于2023年5月12日至2023年8月10日期间通过深圳证券交易所集中竞价方式合计减持公司股份4,662,880股，累计减持比例达到公司总股本的1%，截止2023年8月10日减持期限已到，本次减持计划已实施完毕，减持股份总数未超过减持计划约定的股份数量。

3、关于使用部分闲置募集资金进行现金管理

2024年4月18日第四届董事会第十八次会议、第四届监事会第十六次会议审议通过了《关于使用部分闲置募集资金进行现金管理的议案》。本次计划继续使用闲置募集资金进行现金管理符合《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第2号——创业板上市公司规范运作（2023年12月修订）》《上市公司监管指引第2号——上市公司募集资金管理和使用的监管要求（2022年修订）》等有关规定，不影响募集资金投资计划的正常运行，不存在变相改变募集资金使用用途的情形和损害股东利益的情况。为提高资金使用效率，合理利用闲置募集资金，增加公司收益，公司拟继续使用不超过人民币7,000万元的闲置募集资金进行现金管理，购买安全性高、流动性好、单项产品投资期限不超过12个月的理财产品，包括人民币结构性存款、保本保收益型现金管理计划、资产管理计划、保本浮动型现金管理计划等，同时董事会授权公司财务负责人组织实施。在上述额度范围内，资金可以滚动使用，使用期限为原到期之日起12个月。上述产品不得用于质押，产品专用结算账户不得存放非募集资金或用作其他用途。具体内容详见巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）上的《西安晨曦航空科技股份有限公司关于使用部分闲置募集资金进行现金管理的公告》。

十七、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内（含1年）	242,451,839.95	199,025,536.51
1-2年	159,329,300.06	142,041,127.75
2-3年	97,256,802.95	30,931,681.20
3年以上	52,122,338.13	30,716,212.63
其中：3-4年	30,931,681.20	17,052,685.00

西安晨曦航空科技股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023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	年末账面余额	年初账面余额
4-5年	7,773,081.30	11,476,300.00
5年以上	13,417,575.63	2,187,227.63
合计	551,160,281.09	402,714,558.09

(2) 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	551,160,281.09	100.00	94,758,962.57	17.19	456,401,318.52
其中: 预期信用损失率组合	551,160,281.09	100.00	94,758,962.57	17.19	456,401,318.52
合计	551,160,281.09	100.00	94,758,962.57	—	456,401,318.52

(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	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	—	347,394,798.63

1) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄组合

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	242,451,839.95	14,547,110.40	6.00
1-2年	159,329,300.06	15,932,930.01	10.00
2-3年	97,256,802.95	29,177,040.89	30.00
3-4年	30,931,681.20	15,465,840.60	50.00
4-5年	7,773,081.30	6,218,465.04	80.00

西安晨曦航空科技股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023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 (%)
5年以上	13,417,575.63	13,417,575.63	100.00
合计	551,160,281.09	94,758,962.57	—

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

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	55,319,759.46	39,439,203.11	0.00	0.00	0.00	94,758,962.57
合计	55,319,759.46	39,439,203.11	0.00	0.00	0.00	94,758,962.57

(4) 本年实际核销的应收账款

无

(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	196,695,864.54	3年以内	35.69	23,637,795.33
企业 N	107,506,526.72	3年以内	19.51	12,839,567.76
企业 Z	66,606,195.10	5年以内	12.08	20,165,953.96
客户 E	30,474,180.00	3年以内	5.53	4,103,823.54
客户 M	27,317,055.00	3年以内	4.96	4,415,444.50
合计	428,599,821.36	—	77.77	65,162,585.09

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	275,144,259.42	270,845,719.89
合计	275,144,259.42	270,845,719.89

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	273,932,147.24	269,512,307.93
押金保证金	516,763.46	619,637.80
备用金及代扣款项	895,171.42	855,281.88
合计	275,344,082.12	270,987,227.61

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	55,353,121.69	256,669,996.51
1-2年	219,513,957.93	14,286,431.10
2-3年	476,202.50	0.00
3年以上	800.00	30,800.00
其中:3-4年	0.00	0.00
4-5年	0.00	0.00
5年以上	800.00	30,800.00
合计	275,344,082.12	270,987,227.61

(3) 其他应收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	275,344,082.12	100.00	199,822.70	0.07	275,144,259.42
其中:账龄组合	1,411,934.88	0.51	199,822.70	14.15	1,212,112.18
低风险组合	273,932,147.24	99.49	0.00	0.00	273,932,147.24
合计	275,344,082.12	100.00	199,822.70	—	275,144,259.42

(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

西安晨曦航空科技股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023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)

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 (%)	
按组合计提坏账准备	270,987,227.61	100.00	141,507.72	0.05	270,845,719.89
其中: 账龄组合	1,474,919.68	0.54	141,507.72	9.59	1,333,411.96
低风险组合	269,512,307.93	99.46	0.00	0.00	269,512,307.93
合计	270,987,227.61	100.00	141,507.72	—	270,845,719.89

1) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄组合

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	933,282.38	55,996.95	6.00
1-2年	1,650.00	165.00	10.00
2-3年	476,202.50	142,860.75	30.00
3-4年	0.00	0.00	50.00
4-5年	0.00	0.00	80.00
5年以上	800.00	800.00	100.00
合计	1,411,934.88	199,822.70	—

其他组合

组合名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
低风险组合	273,932,147.24	0.00	0.00
合计	273,932,147.24	0.00	—

2) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
2023年1月1日余额	141,507.72	0.00	0.00	141,507.72
2023年1月1日余额在本年	—	—	—	—
—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
2023年1月1日至2023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	58,314.98	0.00	0.00	58,314.98
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
2023年12月31日余额	199,822.70	0.00	0.00	199,822.70

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

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	141,507.72	58,314.98	0.00	0.00	0.00	199,822.70
合计	141,507.72	58,314.98	0.00	0.00	0.00	199,822.70

(5) 本年度实际核销的其他应收款

无。

(6) 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	269,752,147.24	1-2年	97.97	0.00
湖南科泰威航空设备制造有限公司	关联方往来款	4,180,000.00	1-2年	1.52	0.00
西安高新区市政配套建设有限公司	押金、保证金	276,202.50	2-3年	0.10	82,860.75
客户G	押金、保证金	200,000.00	2-3年	0.07	60,000.00
童浩	备用金及代扣款项	86,000.00	1年以内	0.03	516.00
合计	—	274,494,349.74	—	99.69	143,376.75

(7) 因资金集中管理而列报于其他应收款

无。

西安晨曦航空科技股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023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

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	11,969,000.00	0.00	11,969,000.00
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	11,969,000.00	0.00	11,969,000.00

(1) 对子公司投资

被投资单位	年初余额（账面价值）	减值准备年初余额	本年增减变动				年末余额（账面价值）	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
南京晨曦航空动力科技有限公司	10,000,000.00	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	10,000,000.00	0.00
湖南科泰威航空设备制造有限公司	1,969,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,969,000.00	0.00
合计	11,969,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	11,969,000.00	0.00

西安晨曦航空科技股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023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

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	197,327,507.56	127,368,644.34	230,585,428.57	143,299,158.83
其他业务	36,011,665.16	9,567,770.02	2,476,504.59	477,139.10
合计	233,339,172.72	136,936,414.36	233,061,933.16	143,776,297.93

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
非流动性资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	0.00	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	4,960,394.23	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	2,651,205.13	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-40,401.34	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	589,681.86	
小计	8,160,879.88	
减：所得税影响额	826,401.00	
少数股东权益影响额（税后）	0.00	
合计	7,334,478.88	—

公司将《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》（2023年修订）未列举的项目认定为非经常性损益项目且金额重大的，以及将列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目

项目	金额	原因
个税手续费返还	54,578.75	未列举的项目认定为非经常性损益项目且金额重大的
税金减免	535,103.11	
合计	589,681.86	

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	0.56	0.0105	0.0105
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	-0.15	-0.0029	-0.0029

西安晨曦航空科技股份有限公司

二〇二四年四月十八日