

成都爱乐达航空制造股份有限公司
2024 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	13-83

审计报告

XYZH/2025BJAG1B0180

成都爱乐达航空制造股份有限公司

成都爱乐达航空制造股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了成都爱乐达航空制造股份有限公司（以下简称爱乐达）财务报表，包括2024年12月31日的合并及母公司资产负债表，2024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，公允反映了爱乐达2024年12月31日的合并及母公司财务状况以及2024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，我们独立于爱乐达，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。

收入确认事项	
关键审计事项	审计中的应对
参见财务报表附注三、23和附注五、34所示，爱乐达主要从事受托加工及装配航空零部件业务。营业收入确认是否适当对爱乐达财务报表将产生很大影响，因此我们将爱乐达的营业收入确认确定为关键审计事项。	与收入确认评价相关的审计程序主要包括以下程序： (1) 评价与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性； (2) 检查销售合同条款，以评价收入确认政策是否符合相关会计准则的规定；

	（3）对本年确认的收入，选取样本检查相关合同的签署时间、产品交接单所载时间与收入确认期间是否匹配； （4）抽样对本年已实现的交易向委托方进行函证。
--	---

四、 其他信息

爱乐达管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括爱乐达 2024 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，管理层负责评估爱乐达的持续经营能力，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爱乐达、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督爱乐达的财务报告过程。

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。

（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，就可能导致对爱乐达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爱乐达不能持续经营。

（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）就爱乐达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：唐松柏

（项目合伙人）

中国注册会计师：汪璐露

中国 北京

二〇二五年四月二十一日

合并资产负债表

2024 年 12 月 31 日

编制单位：成都爱乐达航空制造股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024 年 12 月 31 日	2024 年 1 月 1 日
流动资产：			
货币资金	五、1	389,564,164.84	671,795,892.34
交易性金融资产	五、2	500,464,867.09	317,868,770.14
衍生金融资产			
应收票据	五、3	9,758,144.22	59,909,941.83
应收账款	五、4	335,447,372.00	345,943,488.81
应收款项融资			
预付款项	五、6	6,905,677.64	6,012,102.37
其他应收款	五、5	514,991.18	760,871.95
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、7	188,925,426.08	190,340,152.40
其中：数据资源			
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	5,681,880.95	10,536,129.78
流动资产合计		1,437,262,524.00	1,603,167,349.62
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	五、9	66,716,625.98	26,538,098.22
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、10	490,305,405.74	454,861,642.18
在建工程	五、11	8,316,942.65	8,274,887.84
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、12	16,522,002.68	18,910,725.96
无形资产	五、13	50,689,504.14	28,039,405.26
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、14	974,716.99	1,560,484.27
递延所得税资产	五、15	16,639,669.91	14,078,901.47
其他非流动资产	五、16	3,445,934.28	31,709,690.61
非流动资产合计		653,610,802.37	583,973,835.81
资产总计		2,090,873,326.37	2,187,141,185.43

法定代表人： 谢鹏

主管会计工作负责人： 王雁秋

会计机构负责人： 张又川

合并资产负债表（续）

2024 年 12 月 31 日

编制单位：成都爱乐达航空制造股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024 年 12 月 31 日	2024 年 1 月 1 日
流动负债：			
短期借款	五、18		10,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、19	142,386,973.67	202,493,601.41
预收款项			
合同负债	五、21	9,212,101.91	2,107,164.12
应付职工薪酬	五、22	18,629,669.40	18,226,384.06
应交税费	五、23	80,638.04	587,473.51
其他应付款	五、20	4,544.18	3,700.00
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、24	2,347,229.17	1,994,779.27
其他流动负债	五、25	1,583,050.01	178,318.58
流动负债合计		174,244,206.38	235,591,420.95
非流动负债：			
长期借款	五、26	15,000,000.00	15,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、27	17,050,928.24	19,398,157.41
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、28	21,476,882.60	23,637,323.11
递延所得税负债	五、15	10,020,950.07	4,727,681.49
其他非流动负债			
非流动负债合计		63,548,760.91	62,763,162.01
负 债 合 计		237,792,967.29	298,354,582.96
股东权益：			
股本	五、29	293,152,983.00	293,152,983.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、30	812,469,673.83	812,469,673.83
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、31	15,579,066.36	15,149,755.81
盈余公积	五、32	100,072,161.89	100,072,161.89
未分配利润	五、33	613,684,197.73	667,942,027.94
归属于母公司股东权益合计		1,834,958,082.81	1,888,786,602.47
少数股东权益		18,122,276.27	
股东权益合计		1,853,080,359.08	1,888,786,602.47
负债和股东权益总计		2,090,873,326.37	2,187,141,185.43

法定代表人：谢鹏

主管会计工作负责人：王雁秋

会计机构负责人：张又川

母公司资产负债表

2024 年 12 月 31 日

编制单位：成都爱乐达航空制造股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024 年 12 月 31 日	2024 年 1 月 1 日
流动资产：			
货币资金		377,565,059.70	671,719,605.66
交易性金融资产		500,464,867.09	317,868,770.14
衍生金融资产			
应收票据		9,514,799.22	59,909,941.83
应收账款	十七、1	334,445,244.26	345,943,488.81
应收款项融资			
预付款项		6,742,144.79	6,012,102.37
其他应收款	十七、2	9,422,224.84	5,678,687.70
其中：应收利息			
应收股利			
存货		187,951,356.40	190,340,152.40
其中：数据资源			
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		5,292,070.16	10,536,129.78
流动资产合计		1,431,397,766.46	1,608,008,878.69
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	88,431,825.98	26,538,098.22
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		484,958,770.67	454,861,642.18
在建工程		7,624,349.72	8,274,887.84
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		27,051,291.42	28,039,405.26
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		974,716.99	1,560,484.27
递延所得税资产		12,509,169.24	9,351,219.98
其他非流动资产		2,735,257.29	31,709,690.61
非流动资产合计		624,285,381.31	560,335,428.36
资 产 总 计		2,055,683,147.77	2,168,344,307.05

法定代表人：谢鹏

主管会计工作负责人：王雁秋

会计机构负责人：张又川

母公司资产负债表（续）

2024 年 12 月 31 日

编制单位：成都爱乐达航空制造股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024 年 12 月 31 日	2024 年 1 月 1 日
流动负债：			
短期借款			10,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		139,411,840.36	200,987,120.10
预收款项			
合同负债		9,212,101.91	2,107,164.12
应付职工薪酬		17,846,601.14	18,226,384.06
应交税费		80,638.04	587,473.51
其他应付款		4,544.18	3,700.00
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			
其他流动负债		1,583,050.01	178,318.58
流动负债合计		168,138,775.64	232,090,160.37
非流动负债：			
长期借款		15,000,000.00	15,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		21,476,882.60	23,637,323.11
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		36,476,882.60	38,637,323.11
负 债 合 计		204,615,658.24	270,727,483.48
股东权益：			
股本		293,152,983.00	293,152,983.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		812,469,673.83	812,469,673.83
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		15,579,066.36	15,149,755.81
盈余公积		100,072,161.89	100,072,161.89
未分配利润		629,793,604.45	676,772,249.04
股东权益合计		1,851,067,489.53	1,897,616,823.57
负债和股东权益总计		2,055,683,147.77	2,168,344,307.05

法定代表人：谢鹏

主管会计工作负责人：王雁秋

会计机构负责人：张又川

合并利润表
2024 年度

编制单位：成都爱乐达航空制造股份有限公司
元

单位：人民币

项目	附注	2024 年度	2023 年度
一、营业总收入		301,066,040.43	349,713,685.86
其中:营业收入	五、34	301,066,040.43	349,713,685.86
二、营业总成本		369,032,701.24	301,645,856.87
其中:营业成本	五、34	312,259,828.01	265,003,351.98
税金及附加	五、35	3,159,010.13	3,146,065.12
销售费用	五、36	4,585,788.63	2,125,995.68
管理费用	五、37	24,138,056.60	20,550,903.61
研发费用	五、38	34,669,706.62	23,986,223.03
财务费用	五、39	-9,779,688.75	-13,166,682.55
其中:利息费用		1,339,078.43	1,161,110.89
利息收入		11,421,885.24	14,395,642.21
加:其他收益	五、40	4,698,577.08	5,050,197.10
投资收益(损失以“-”号填列)	五、42	32,680,827.76	184,493.05
其中:对联营企业和合营企业的投资收益		32,680,827.76	184,493.05
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、41	8,783,114.41	7,404,619.11
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、43	-298,565.39	20,991,752.63
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、44	-8,292,050.64	
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、45	548,301.34	187,769.85
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		-29,846,456.25	81,886,660.73
加:营业外收入	五、46	29,125.33	
减:营业外支出	五、47	690,647.01	674,000.00
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-30,507,977.93	81,212,660.73
减:所得税费用	五、48	-3,642,922.29	12,356,835.39
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		-26,865,055.64	68,855,825.34
(一)按经营持续性分类		-26,865,055.64	68,855,825.34
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-26,865,055.64	68,855,825.34
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二)按所有权归属分类		-26,865,055.64	68,855,825.34
1.归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		-24,942,531.91	68,855,825.34
2.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-1,922,523.73	
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		-26,865,055.64	68,855,825.34
归属于母公司股东的综合收益总额		-24,942,531.91	68,855,825.34
归属于少数股东的综合收益总额		-1,922,523.73	
八、每股收益:			
(一)基本每股收益(元/股)		-0.09	0.23
(二)稀释每股收益(元/股)		-0.09	0.23

法定代表人：谢鹏

主管会计工作负责人：王雁秋

会计机构负责人：张又川

母公司利润表

2024 年度

编制单位：成都爱乐达航空制造股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2024 年度	2023 年度
一、营业收入	十七、4	300,831,394.21	349,713,685.86
减：营业成本	十七、4	307,738,721.86	262,614,628.70
税金及附加		3,157,114.73	3,144,009.09
销售费用		3,507,507.21	2,125,995.68
管理费用		22,112,729.36	19,126,662.53
研发费用		33,466,476.05	23,986,223.03
财务费用		-10,667,272.63	-14,145,638.62
其中：利息费用		445,888.90	182,500.00
利息收入		11,412,899.31	14,395,323.89
加：其他收益		4,697,574.60	5,049,867.10
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	32,680,827.76	184,493.05
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		32,680,827.76	184,493.05
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）		8,783,114.41	7,404,619.11
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-288,922.70	21,004,138.38
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-8,301,851.64	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		548,301.34	187,769.85
二、营业利润 （亏损以“-”号填列）		-20,364,838.60	86,692,692.94
加：营业外收入		4,898.00	
减：营业外支出		690,221.48	674,000.00
三、利润总额 （亏损总额以“-”号填列）		-21,050,162.08	86,018,692.94
减：所得税费用		-3,386,815.79	12,356,835.39
四、净利润 （净亏损以“-”号填列）		-17,663,346.29	73,661,857.55
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-17,663,346.29	73,661,857.55
（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		-17,663,346.29	73,661,857.55

法定代表人： 谢鹏

主管会计工作负责人：王雁秋

会计机构负责人：张又川

合并现金流量表
2024 年度

编制单位：成都爱乐达航空制造股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024 年度	2023 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		381,219,056.09	752,064,236.08
收到的税费返还		6,776,672.06	
收到其他与经营活动有关的现金	五、49	15,754,100.85	19,009,370.41
经营活动现金流入小计		403,749,829.00	771,073,606.49
购买商品、接受劳务支付的现金		210,515,608.91	149,870,554.18
支付给职工以及为职工支付的现金		128,183,465.80	112,682,134.14
支付的各项税费		6,650,982.64	38,543,246.40
支付其他与经营活动有关的现金	五、49	14,615,201.78	19,804,351.73
经营活动现金流出小计		359,965,259.13	320,900,286.45
经营活动产生的现金流量净额		43,784,569.87	450,173,320.04
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		782,952,300.00	582,948,500.00
取得投资收益收到的现金		7,187,017.46	4,892,506.50
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		860,216.79	360,000.00
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		790,999,534.25	588,201,006.50
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		98,838,730.25	76,622,005.17
投资支付的现金		971,450,000.00	715,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		3,798,334.17	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,074,087,064.42	791,622,005.17
投资活动产生的现金流量净额		-283,087,530.17	-203,420,998.67
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
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			10,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			10,000,000.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		29,761,187.20	58,813,726.44
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、49	3,167,580.00	4,307,069.00
筹资活动现金流出小计		42,928,767.20	63,120,795.44
筹资活动产生的现金流量净额		-42,928,767.20	-53,120,795.44
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		-282,231,727.50	193,631,525.93
加：期初现金及现金等价物余额		671,795,892.34	478,164,366.41
六、期末现金及现金等价物余额		389,564,164.84	671,795,892.34

法定代表人：谢鹏

主管会计工作负责人：王雁秋

会计机构负责人：张又川

母公司现金流量表
2024 年度

编制单位：成都爱乐达航空制造股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024 年度	2023 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		380,781,878.90	752,064,236.08
收到的税费返还		6,776,672.06	
收到其他与经营活动有关的现金		15,884,618.45	19,008,722.09
经营活动现金流入小计		403,443,169.41	771,072,958.17
购买商品、接受劳务支付的现金		209,827,015.13	149,870,554.18
支付给职工以及为职工支付的现金		126,122,788.21	112,682,134.14
支付的各项税费		6,648,038.25	38,541,190.37
支付其他与经营活动有关的现金		13,391,742.68	18,840,934.76
经营活动现金流出小计		355,989,584.27	319,934,813.45
经营活动产生的现金流量净额		47,453,585.14	451,138,144.72
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		782,952,300.00	582,948,500.00
取得投资收益收到的现金		7,187,017.46	4,892,506.50
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		860,216.79	360,000.00
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		790,999,534.25	588,201,006.50
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		95,613,278.15	76,622,005.17
投资支付的现金		993,165,200.00	715,000,000.00
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		1,088,778,478.15	791,622,005.17
投资活动产生的现金流量净额		-297,778,943.90	-203,420,998.67
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			10,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			10,000,000.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		29,761,187.20	58,813,726.44
支付其他与筹资活动有关的现金		4,068,000.00	5,348,145.00
筹资活动现金流出小计		43,829,187.20	64,161,871.44
筹资活动产生的现金流量净额		-43,829,187.20	-54,161,871.44
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		-294,154,545.96	193,555,274.61
加：期初现金及现金等价物余额		671,719,605.66	478,164,331.05
六、期末现金及现金等价物余额		377,565,059.70	671,719,605.66

法定代表人：谢鹏
又川

主管会计工作负责人：王雁秋

会计机构负责人：张

合并股东权益变动表

2024 年度

编制单位：成都爱乐达航空制造股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2024 年度												
	归属于母公司股东权益										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	未分配利润			小计
优先股		永续债	其他										
一、上年年末余额	293,152,983.00				812,469,673.83			15,149,755.81	100,072,161.89	667,942,027.94	1,888,786,602.47		1,888,786,602.47
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	293,152,983.00				812,469,673.83			15,149,755.81	100,072,161.89	667,942,027.94	1,888,786,602.47		1,888,786,602.47
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								429,310.55		-54,257,830.21	-53,828,519.66	18,122,276.27	-35,706,243.39
（一）综合收益总额										-24,942,531.91	-24,942,531.91	-1,922,523.73	-26,865,055.64
（二）股东投入和减少资本												20,044,800.00	20,044,800.00
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												20,044,800.00	20,044,800.00
（三）利润分配										-29,315,298.30	-29,315,298.30		-29,315,298.30
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配										-29,315,298.30	-29,315,298.30		-29,315,298.30
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								429,310.55			429,310.55		429,310.55
1. 本年提取								2,327,875.00			2,327,875.00		2,327,875.00
2. 本年使用								1,898,564.45			1,898,564.45		1,898,564.45
（六）其他													
四、本年年末余额	293,152,983.00				812,469,673.83			15,579,066.36	100,072,161.89	613,684,197.73	1,834,958,082.81	18,122,276.27	1,853,080,359.08

法定代表人：谢鹏

主管会计工作负责人：王雁秋

会计机构负责人：张又川

合并股东权益变动表（续）

2024 年度

编制单位：成都爱乐达航空制造股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2023 年度												
	归属于母公司股东权益											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	未分配利润	小计		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年年末余额	293,156,493.00				812,481,748.23			13,795,398.62	92,705,976.13	665,083,614.80	1,877,223,230.78		1,877,223,230.78
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	293,156,493.00				812,481,748.23			13,795,398.62	92,705,976.13	665,083,614.80	1,877,223,230.78		1,877,223,230.78
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）	-3,510.00				-12,074.40			1,354,357.19	7,366,185.76	2,858,413.14	11,563,371.69		11,563,371.69
（一）综合收益总额										68,855,825.34	68,855,825.34		68,855,825.34
（二）股东投入和减少资本	-3,510.00				-12,074.40						-15,584.40		-15,584.40
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	-3,510.00				-12,074.40						-15,584.40		-15,584.40
（三）利润分配									7,366,185.76	-65,997,412.20	-58,631,226.44		-58,631,226.44
1. 提取盈余公积									7,366,185.76	-7,366,185.76			
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配										-58,631,226.44	-58,631,226.44		-58,631,226.44
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								1,354,357.19			1,354,357.19		1,354,357.19
1. 本年提取								3,519,135.24			3,519,135.24		3,519,135.24
2. 本年使用								2,164,778.05			2,164,778.05		2,164,778.05
（六）其他													
四、本年年末余额	293,152,983.00				812,469,673.83			15,149,755.81	100,072,161.89	667,942,027.94	1,888,786,602.47		1,888,786,602.47

法定代表人： 谢鹏

主管会计工作负责人：王雁秋

会计机构负责人：张又川

母公司股东权益变动表
2024 年度

编制单位：成都爱乐达航空制造股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2024 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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	293,152,983.00				812,469,673.83			15,149,755.81	100,072,161.89	676,772,249.04	1,897,616,823.57
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	293,152,983.00				812,469,673.83			15,149,755.81	100,072,161.89	676,772,249.04	1,897,616,823.57
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）								429,310.55		-46,978,644.59	-46,549,334.04
（一）综合收益总额										-17,663,346.29	-17,663,346.29
（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										-29,315,298.30	-29,315,298.30
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配										-29,315,298.30	-29,315,298.30
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								429,310.55			429,310.55
1. 本年提取								2,327,875.00			2,327,875.00
2. 本年使用								1,898,564.45			1,898,564.45
（六）其他											
四、本年年末余额	293,152,983.00				812,469,673.83			15,579,066.36	100,072,161.89	629,793,604.45	1,851,067,489.53

法定代表人：谢鹏

主管会计工作负责人：王雁秋

会计机构负责人：张又川

母公司股东权益变动表（续）

2024 年度

编制单位：成都爱乐达航空制造股份有限公司

单位：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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	293,156,493.00				812,481,748.23			13,795,398.62	92,705,976.13	669,107,803.69	1,881,247,419.67
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	293,156,493.00				812,481,748.23			13,795,398.62	92,705,976.13	669,107,803.69	1,881,247,419.67
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-3,510.00				-12,074.40			1,354,357.19	7,366,185.76	7,664,445.35	16,369,403.90
（一）综合收益总额										73,661,857.55	73,661,857.55
（二）股东投入和减少资本	-3,510.00				-12,074.40						-15,584.40
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	-3,510.00				-12,074.40						-15,584.40
（三）利润分配									7,366,185.76	-65,997,412.20	-58,631,226.44
1. 提取盈余公积									7,366,185.76	-7,366,185.76	
2. 对股东的分配										-58,631,226.44	-58,631,226.44
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								1,354,357.19			1,354,357.19
1. 本年提取								3,519,135.24			3,519,135.24
2. 本年使用								2,164,778.05			2,164,778.05
（六）其他											
四、本年年末余额	293,152,983.00				812,469,673.83			15,149,755.81	100,072,161.89	676,772,249.04	1,897,616,823.57

法定代表人： 谢鹏

主管会计工作负责人：王雁秋

会计机构负责人：张又川

一、 公司的基本情况

成都爱乐达航空制造股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”，在包含子公司时统称本集团）成立于 2004 年 3 月 1 日，注册地址为成都市高新区西部园区天勤路 819 号，办公地址为成都市高新西区安泰二路 18 号。本公司所发行人民币普通股 A 股，已在深圳证券交易所上市。

本集团属航空航天设备制造行业，主要从事军用和民用飞机零部件、航空发动机零件及航天大型结构件的精密制造，以及航空飞机燃油系统类机载成品的设计研发。

本财务报表于 2025 年 4 月 21 日由本公司董事会批准报出。根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

二、 财务报表的编制基础

1. 编制基础

本集团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

本集团对自 2024 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

本集团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应收款项坏账准备、存货跌价准备、固定资产折旧、无形资产摊销、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及本集团于 2024 年 12 月 31 日的财务状况以及 2024 年度经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3. 营业周期

本集团以 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

本集团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
重要的单项计提坏账准备的应收款项	—	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%以上且金额大于 1,000 万元
应收款项（合同资产）本期坏账准备收回或转回金额重要的/本期重要的应收款项（合同资产）核销	—	单项收回或转回、核销金额占各项应收款项坏账准备总额的 10%以上且金额大于 1,000 万元
账龄超过 1 年重要的应付账款	—	单项金额占该项总额的比重 10%以上且金额大于 1,000 万元
账龄超过 1 年的重要的预收款项及合同负债/预计负债/其他应付款	—	单项金额占该项总额的比重 10%以上且金额大于 1,000 万元
重要的在建工程项目	—	单项资产本年增加、减少或者余额超过资产总额 1%以上的
重大合同变更或重大交易价格调整	—	单项调整占本集团合并报表收入的 8%以上的
重要的投资活动	五、49	单项投资活动占收到或支付投资活动相关的现金流入或流出总额的 10%以上且金额大于 5,000 万元
重要的非全资子公司/联合营企业	—	对单个被投资单位的长期股权投资账面价值占集团净资产的 10%以上且金额大于 1 亿元
重要或有事项/日后事项/其他重要事项	十四、十五、十六	金额超过净利润的 5%的或涉及重组、并购等性质重要的事项
不涉及当期现金收支的重大活动	—	不涉及当期现金收支、对当期报表影响大于净资产的 10%、或预计对未来现金流影响大于相对应现金流入流出总额的 10%的活动

6. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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。

本集团作为购买方，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。

7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本集团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。本集团判断控制的标准为，本集团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集团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。

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本集团的合营安排为合营企业，本集团对合营企业投资的会计政策见本附注三、15. 长期股权投资。

9. 现金及现金等价物

本集团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。

10. 外币业务

本集团外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。

11. 金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

本集团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，即将之前确认的金融资产从资产负债表中予以转出：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

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团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当期损益的金融资产。当且仅当本集团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，本集团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，本集团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，本集团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，包含对货币时间价值的修正进行评估时，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，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。本集团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外的金融资产，本集团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。本集团该分类的金融资产主要包括：交易性金融资产。

本集团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，本集团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，除由本集团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；如果由本集团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，本集团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

本集团以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产进行减值处理并确认损失准备。

1) 预期信用损失的计量

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,是指本集团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。

整个存续期预期信用损失,是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失,是指因资产负债表日后 12 个月内(若金融工具的预计存续期少于 12 个月,则为预计存续期)可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失,是整个存续期预期信用损失的一部分。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据等应收款项,本集团运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产,本集团采用一般方法(三阶段法)计提预期信用损失。在每个资产负债表日,本集团评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加,如果信用风险自初始确认后未显著增加,处于第一阶段,本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备,并按照账面余额和实际利率计算利息收入;如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的,处于第二阶段,本集团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,并按照账面余额和实际利率计算利息收入;如果初始确认后发生信用减值的,处于第三阶段,本集团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,并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具,本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

本集团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时,根据历史还款数据并结合经济政策、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。

2) 按照信用风险特征组合计提减值准备的组合类别及确定依据

本集团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,本集团基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本集团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。

①应收账款的组合类别及确定依据

本集团根据应收账款的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等信息为基础，按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收账款，本集团判断账龄为其信用风险主要影响因素，因此，本集团参考历史信用损失经验，编制应收账款账龄与违约损失率对照表，以此为基础评估其预期信用损失。本集团根据收入确认日期确定账龄。

本集团应收账款预期信用损失的会计估计为：

组合名称	坏账准备计提方法
账龄组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下：

账龄	应收账款计提比例（%）
1 年以内	5
1—2 年	10
2—3 年	20
3-4 年	30
4-5 年	50
5 年以上	100

②应收票据的组合类别及确定依据

本集团基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，并确定预期信用损失会计估计政策：a. 承兑人为信用等级较高的“6+9”银行的银行承兑汇票，本集团评价该类款项具有较低的信用风险，不确认预期信用损失；b. 承兑人为非“6+9”银行的银行承兑汇票及商业承兑汇票，参照本集团应收账款政策确认预期损失率计提损失准备，与应收账款的组合划分相同。

③其他应收款的组合类别及确定依据

本集团其他应收款主要包括应收押金和保证金、应收员工备用金、应收关联方往来款等。根据应收款的性质和不同对手方的信用风险特征，本集团将其他应收款划分为 2 个组合，具体为：应收关联方往来款、应收其他。

本集团其他应收账款预期信用损失的会计估计为：

组合名称	坏账准备计提方法
合并范围内关联方往来款	不确认预期信用损失
应收其他	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法的其他应收款项坏账准备计提比例如下：

账龄	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内	5
1—2 年	10
2—3 年	20
3—4 年	30
4—5 年	50
5 年以上	100

3) 按照单项计提坏账减值准备的单项计提判断标准

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，例如客户发生严重财务困难，应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等，本集团对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

4) 减值准备的核销

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本集团直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(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，本集团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。）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。)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

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本集团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集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，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集团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集团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。

本集团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

本集团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）本集团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）本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

12. 存货

本集团存货主要包括原材料、在产品、库存商品及发出商品等。

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，领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

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。

本集团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 and 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，按所生产或加工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. 合同负债

(1) 合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团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。

14. 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

本集团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，即本集团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；该成本增加了本集团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，即本集团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，本集团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）。本集团为取得合同发生的、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

本集团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

本集团与合同成本有关的资产,其账面价值高于下列两项差额的,本集团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。计提减值准备后,如果以前期间减值的因素发生变化,使得上述两项差额高于该资产账面价值的,转回原已计提的资产减值准备,并计入当期损益,但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

15. 长期股权投资

本集团长期股权投资包括对子公司的投资、对合营企业的权益性投资。

(1) 重大影响、共同控制的判断

本集团对被投资单位具有重大影响的权益性投资,即对联营企业投资。重大影响,是指本集团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集团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。本集团持有被投资单位 20%以下表决权的,如本集团在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表的/参与被投资单位财务和经营政策制定过程的/与被投资单位之间发生重要交易的/向被投资单位派出管理人员的/向被投资单位提供关键技术资料等,本集团认为对被投资单位具有重大影响。

本集团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。本集团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

本集团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;

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。

本集团对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时，长期股权投资初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额的，不调整长期股权投资账面价值；长期股权投资初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额的，差额调增长期股权投资的账面价值，同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，在持有投资期间，随着被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，按照本集团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不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本集团的部分（内部交易损失属于资产减值损失的，全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本集团负有承担额外损失义务的除外。

16. 固定资产

本集团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集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋及建筑物、机械设备、电子及其他设备、运输设备等。

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，本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团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	预计残值率(%)	折旧年限(年)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑物	5.00	20-40 年	2.49-4.98
2	机械设备	3.00-5.00	10 年	9.70-9.50
3	电子设备及其他	5.00	3-5 年	19.00-31.67
4	运输工具	5.00	5 年	19.00

本集团于每年年度终了，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。

17. 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	主体建设工程及配套工程已实质上完工，达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收，达到实际可使用状态。
构筑物及其他辅助设施	
机械设备	完成安装调试

18. 借款费用

本集团将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的构建或者生产的借款费用予以资本化，计入相关资产成本，其他借款费用计入当期损益。本集团确定的符合资本化条件的资产包括需要经过 1 年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

在资本化期间内的每一会计期间，本集团按照以下方法确认借款费用的资本化金额：借入专门借款的，按照当期实际发生的利息费用，扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率确定，其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

19. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、专利独占许可、软件使用权、专利普通许可等，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商标、专利等无形资产，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;专利及软件按预计使用年限、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。

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

本集团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、折旧及待摊费用等。

本集团根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性,将其分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段支出于发生时计入当期损益,对于开发阶段的支出,在同时满足以下条件时予以资本化:本集团评估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;本集团具有完成该无形资产并使用或出售的意图;无形资产预计能够为本集团带来经济利益;本集团有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。对于不满足资本化条件的开发阶段支出于发生时计入当期损益。

20. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、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,本集团进行减值测试。

本集团在进行减值测试时,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。

本集团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,参考计量日发生的有序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,管理层按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量,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。

21. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用主要系装修费用。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。装修费用的摊销年限为5年。

22. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金等,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、失业保险费等,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。

辞退福利是由于在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿产生,在辞退职工时确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益,其中对超过一年予以支付补偿款,按适当的折现率折现后计入当期损益。

23. 收入确认原则和计量方法

(1) 一般原则

本集团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。

履约义务,是指合同中本集团向客户转让可明确区分商品的承诺。本集团的履约义务在满足下列条件之一的,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客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益;②客户能够控制本集团履约过程中在建的商品;③本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且本集团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。

对于在某一时点履行的履约义务,本集团在客户取得相关商品控制权时点确认收入。本集团在判断客户是否已取得商品控制权时,综合考虑下列迹象:①本集团就该商品享有现时收款权利,即客户就该商品负有现时付款义务;②本集团已将该商品的法定所有权转移给客户,即客户已拥有该商品的法定所有权;③本集团已将该商品实物转移给客户,即客户已实物占有该商品;④本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户,即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬;⑤客户已接受该商品;⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

合同中包含两项或多项履约义务的,本集团在合同开始日,按照各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。

交易价格是本集团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以及预期将退还给客户款项。在确定交易价格时,本集团考虑可变对价、合同中存在重大融资成分等因素的影响。

合同中存在可变对价的,本集团按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数。包含可变对价的交易价格,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。每一资产负债表日,本集团重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

(2) 具体方法

本集团的营业收入主要系提供劳务收入及装配业务。在受托加工产品加工业务或装配完成,客户取得相关商品及服务的控制权时确认收入实现,即销售合同签署并生效、产品已发至客户并由客户签收确认后确认收入。公司存在暂定价销售合同,双方约定最终价格以军方审定价为基础,由双方另行协商确定。针对签订暂定价合同的产品或服务,公司以暂定价为基础,结合结算比例作为可变对价的最佳估计数确认收入,审定价与暂定价差额调整当期收入。

24. 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。

本集团的政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中,与资产相关的政府补助,是指本集团取得的、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,本集团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,确认为递延收益,在相关资产使用寿命内按照平均分配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。

本集团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集团两种情况,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集团提供贷款的,本集团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集团,本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

25. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团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。

本集团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,本集团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。

本集团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。

本集团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。

26. 租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日,本集团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,本集团将合同予以分拆,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,本集团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。

(2) 本集团作为承租人

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,本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产,是指本集团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)。本集团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。

本集团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。

本集团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本集团合理确定将行使购买选择权时,购买选择权的行权价格;④租赁期反映出本集团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根据本集团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,本集团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。本集团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,本集团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,本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

2) 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，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团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) 本集团为出租人

本集团作为出租人，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，本集团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，本集团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。本集团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。本集团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。本集团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，本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本集团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。本集团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，本集团自变更生效日开始，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。

27. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量金融工具和权益工具投资。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。

每个资产负债表日，本集团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。

对于在活跃市场上交易的金融工具，本集团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，本集团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集团的评估模型为依据确定，例如现金流折现模型。本集团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。于 2024 年 12 月 31 日，以公允价值计量的第三层级金融资产在估值时使用贴现率等重大不可观察的输入值，但其公允价值对这些重大不可观察输入值的合理变动无重大敏感性。

本集团采用市场法确定对非上市股权投资的公允价值。这要求本集团确定可比上市公司、选择市场乘数、对流动性折价进行估计等，因此具有不确定性。

每个资产负债表日，本集团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。

28. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要的会计政策变更

2023 年 10 月，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会[2023]21 号）一、关于流动负债与非流动负债的划分、二、关于供应商融资安排的披露、三、关于售后租回交易的会计处理。自 2024 年 1 月 1 日起施行。

2024 年 12 月，财政部发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会[2024]24 号）一、关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量、二、关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理。自发印之日起施行。

本公司根据规定执行，上述会计政策变更对公司财务报表无影响。

四、 税 项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销项税额扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额	13%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%
房产税	自用房屋以房产原值扣除 30%后的余额	1.2%
土地使用税	实际占用土地面积	6 元/m²

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
本公司	15%
成都唐安航空制造有限责任公司（以下简称“唐安航空”）	25%
成都希瑞方晓科技有限公司（以下简称“希瑞方晓”）	25%
成都辛瑞方晓科技有限公司（以下简称“辛瑞方晓”）	25%

2. 税收优惠

（1）增值税

1) 进项税加计抵减

2023 年 9 月，财政部、税务总局发布《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 43 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。

（2）企业所得税

1) 高新技术企业税收优惠

本公司 2013 年 10 月 25 日经四川省科学技术厅、四川省财政厅、四川省国家税务局及四川省地方税务局共同认定为高新技术企业，于 2022 年 11 月 2 日取得换发的高新技术企业证书，证书编号 GR202251003278。根据《中华人民共和国企业所得税法》及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的有关规定，本公司自取得该证书年度起 3 年内可享受按 15%的税率计缴企业所得税的优惠政策。

2) 西部地区鼓励类产业企业税收优惠

根据《财政部 税务总局 国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（2020 年第 23 号）规定，对西部地区的鼓励类产业企业自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日减按 15%征收企业所得税。

本公司主营业务经四川省经济和信息化委员会《关于确认民航成都信息技术有限公司等 31 户企业主营业务为国家鼓励类产业项目的批复》（川经信产业函[2015]282 号）确认属于《西部地区鼓励类产业目录》中的鼓励类产业。

3) 研发费用加计扣除所得税优惠政策

根据《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 7 号）的相关规定：“企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形

成都爱乐达航空制造股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 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)

资产成本的 200%在税前摊销。”本公司 2024 年度发生的研究开发费用加计 100%在企业所得税税前扣除。

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 2024 年 1 月 1 日，“年末”系指 2024 年 12 月 31 日，“本年”系指 2024 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，“上年”系指 2023 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		6,932.43
银行存款	389,564,164.84	671,788,959.91
合计	389,564,164.84	671,795,892.34

在货币资金中，尚有 26,887,873.68 元存放于募集资金专户。

本集团货币资金年末余额较年初减少 282,231,727.50 元，减少 42.01%，主要系闲置资金购买银行理财、设备采购付款、厂房基建投入、借款到期偿还及支付上年度分红款。

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	500,464,867.09	317,868,770.14
其中：理财产品	500,464,867.09	317,868,770.14
合计	500,464,867.09	317,868,770.14

截至年末，本集团交易性金融资产系银行理财业务。年末余额较年初余额增加 182,596,096.95 元，增长 57.44%，主要系本集团利用闲置资金购买理财产品尚未到期。

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	1,317,522.00	300,000.00
商业承兑汇票	8,440,622.22	59,609,941.83
合计	9,758,144.22	59,909,941.83

(2) 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

成都爱乐达航空制造股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 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（%）	
按组合计提坏账准备	10,693,172.18	100.00	935,027.96	8.74	9,758,144.22
其中：低风险组合	1,260,313.00	11.79			1,260,313.00
账龄信用风险特征组合	9,432,859.18	88.21	935,027.96	9.91	8,497,831.22
合计	10,693,172.18	100.00	935,027.96	8.74	9,758,144.22

（续表）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	63,049,412.45	100.00	3,139,470.62	4.98	59,909,941.83
其中：低风险组合	300,000.00	0.48			300,000.00
账龄信用风险特征组合	62,749,412.45	99.52	3,139,470.62	5.00	59,609,941.83
合计	63,049,412.45	100.00	3,139,470.62	4.98	59,909,941.83

1）应收票据按组合计提坏账准备

① 低风险组合的应收票据

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
低风险组合	1,260,313.00		
合计	1,260,313.00		—

② 账龄信用风险特征组合的应收票据

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	6,315,159.18	315,757.96	5.00
1-2 年	42,700.00	4,270.00	10.00
2-3 年	3,075,000.00	615,000.00	20.00
合计	9,432,859.18	935,027.96	—

注：应收票据账龄按照初始确认应收账款时的账龄连续计算

（3） 应收票据本年计提、收回或转回的坏账准备情况

成都爱乐达航空制造股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 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	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	3,139,470.62	-2,204,442.66				935,027.96
合计	3,139,470.62	-2,204,442.66				935,027.96

(4) 年末已质押的应收票据

本集团年末不存在用于质押的应收票据。

(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

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
商业承兑汇票		440,698.00
合计		440,698.00

(6) 本年实际核销的应收票据

本集团本年不存在核销的应收票据。

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）	250,320,839.30	316,711,635.25
1-2 年	107,637,894.74	49,830,684.91
2-3 年	872,182.33	274,773.63
3 年以上	713,033.63	612,000.00
其中：3-4 年	101,033.63	
4-5 年		
5 年以上	612,000.00	612,000.00
合计	359,543,950.00	367,429,093.79

(2) 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
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	359,543,950.00	100.00	24,096,578.00	6.70	335,447,372.00
其中：按账龄信用风险特征组合计提坏账准备	359,543,950.00	100.00	24,096,578.00	6.70	335,447,372.00

成都爱乐达航空制造股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 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 (%)	
合计	359,543,950.00	100.00	24,096,578.00	6.70	335,447,372.00

（续表）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	367,429,093.79	100.00	21,485,604.98	5.85	345,943,488.81
其中：按账龄信用风险特征组合计提坏账准备	367,429,093.79	100.00	21,485,604.98	5.85	345,943,488.81
合计	367,429,093.79	100.00	21,485,604.98	5.85	345,943,488.81

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）	250,320,839.30	12,516,041.97	5.00
1-2 年	107,637,894.74	10,763,789.47	10.00
2-3 年	872,182.33	174,436.47	20.00
3-4 年	101,033.63	30,310.09	30.00
4-5 年			
5 年以上	612,000.00	612,000.00	100.00
合计	359,543,950.00	24,096,578.00	—

（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	21,485,604.98	2,499,239.48			111,733.54	24,096,578.00
合计	21,485,604.98	2,499,239.48			111,733.54	24,096,578.00

其他增加系企业合并所致。

（4） 本年实际核销的应收账款

成都爱乐达航空制造股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 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）

本集团本年不存在核销的应收账款。

（5） 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例	应收账款和合同资产坏账准备年末余额
第一名	166,376,230.55		166,376,230.55	46.27%	13,277,195.61
第二名	145,357,039.48		145,357,039.48	40.43%	7,267,851.97
第三名	14,938,930.00		14,938,930.00	4.15%	746,946.50
第四名	7,901,559.00		7,901,559.00	2.20%	708,470.48
第五名	5,049,200.00		5,049,200.00	1.40%	258,760.00
合计	339,622,959.03		339,622,959.03	94.45%	22,259,224.56

5. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	514,991.18	760,871.95
合计	514,991.18	760,871.95

5.1 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	368,416.64	693,115.00
备用金	118,740.12	111,775.55
代收代付	36,860.17	
其他	41,731.99	
合计	565,748.92	804,890.55

（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）	205,964.92	793,241.30
1-2 年	354,805.00	3,670.25
2-3 年		
3 年以上	4,979.00	7,979.00

成都爱乐达航空制造股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 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
其中：3-4 年		
4-5 年		7,979.00
5 年以上	4,979.00	
合计	565,748.92	804,890.55

（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	565,748.92	100.00	50,757.74	8.97	514,991.18
其中：账龄风险特征组合	565,748.92	100.00	50,757.74	8.97	514,991.18
合计	565,748.92	100.00	50,757.74	8.97	514,991.18

（续表）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	804,890.55	100.00	44,018.60	5.47	760,871.95
其中：账龄风险特征组合	804,890.55	100.00	44,018.60	5.47	760,871.95
合计	804,890.55	100.00	44,018.60	5.47	760,871.95

1）其他应收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）	205,964.92	10,298.24	5.00
1-2 年	354,805.00	35,480.50	10.00
5 年以上	4,979.00	4,979.00	100.00
合计	565,748.92	50,757.74	—

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)	

成都爱乐达航空制造股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 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)	
2024 年 1 月 1 日余额	44,018.60			44,018.60
2024 年 1 月 1 日余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	3,768.57			3,768.57
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动	2,970.57			2,970.57
2024 年 12 月 31 日余额	50,757.74			50,757.74

（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	44,018.60	3,768.57			2,970.57	50,757.74
合计	44,018.60	3,768.57			2,970.57	50,757.74

本年其他增加系企业合并所致。

（5）本年度实际核销的其他应收款

本集团本年不存在核销的其他应收款。

（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
成都市新都香城建设投资有限公司	保证金	247,715.00	1-2 年	43.79	24,771.50
成都市东晟竣瑞企业管理服务有限公司	押金	93,000.00	1-2 年	16.44	9,300.00

成都爱乐达航空制造股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 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）

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
车辆 ETC	其他	39,454.83	1 年以内	6.97	1,972.74
王晓旭	备用金	36,000.00	1 年以内	6.36	1,800.00
严思聪	备用金	28,095.16	1 年以内	4.97	1,404.76
合计	—	444,264.99	—	78.53	39,249.00

6. 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	6,682,910.74	96.77	6,012,102.37	100.00
1—2 年	222,766.90	3.23		
合计	6,905,677.64	100.00	6,012,102.37	100.00

（2） 按预付对象归集年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付款项年末余额合计数的比例（%）
第一名	3,001,209.32	43.46
第二名	1,530,000.00	22.16
第三名	516,751.47	7.48
第四名	368,000.00	5.33
第五名	200,000.00	2.90
合计	5,615,960.79	81.33

7. 存货

（1） 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
发出商品	34,654,683.62	7,905,535.37	26,749,148.25
库存商品	43,677,033.24	398,258.42	43,278,774.82
原材料	43,624,347.95	—	43,624,347.95
在产品	75,273,155.06	—	75,273,155.06
合计	197,229,219.87	8,303,793.79	188,925,426.08

成都爱乐达航空制造股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 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/合同 履约成本减值准备	账面价值
发出商品	48,776,830.85		48,776,830.85
库存商品	52,422,729.55		52,422,729.55
原材料	45,267,039.89		45,267,039.89
在产品	43,873,552.11		43,873,552.11
合计	190,340,152.40		190,340,152.40

(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	
发出商品		7,905,535.37				7,905,535.37
库存商品		386,515.27	11,743.15			398,258.42
合计		8,292,050.64	11,743.15			8,303,793.79

其他增加系企业合并增加。

8. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	5,681,880.95	3,988,324.26
预交所得税		6,547,805.52
合计	5,681,880.95	10,536,129.78

本集团其他流动资产年末余额较年初余额减少 4,854,248.83 元，减少 46.07%，主要系本年收回 2023 年预交所得税。

9. 长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

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	权益法下确认 的投资损益	其 他 综 合 收 益 调整	其 他 权 益 变动	宣告发 放现金 股利或 利润	计提减 值准备	其他		
一、合营企业												
成都盈创德弘 航空创业投资 合伙企业（有限 合伙）	26, 538, 098. 22			2, 952, 300. 00	32, 678, 715. 82						56, 264, 514. 04	
成都交子爱航 创业投资合伙 企业（有限合 伙）			10, 450, 000. 00		2, 111. 94						10, 452, 111. 94	
小计	26, 538, 098. 22		10, 450, 000. 00	2, 952, 300. 00	32, 680, 827. 76						66, 716, 625. 98	
合计	26, 538, 098. 22		10, 450, 000. 00	2, 952, 300. 00	32, 680, 827. 76						66, 716, 625. 98	

成都爱乐达航空制造股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 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) 对成都盈创德弘航空创业投资合伙企业（有限合伙）（以下简称盈创德弘有限合伙）的投资

2018 年 12 月，本公司作为有限合伙人出资 2,850 万元参与设立盈创德弘有限合伙，认购份额 22.71%。根据盈创德弘有限合伙 2024 年第三次合伙人会议决议，本公司收回对盈创德弘有限合伙投资款 2,952,300.00 元。

(2) 对成都交子爱航创业投资合伙企业（有限合伙）（以下简称交子爱航有限合伙）的投资

本公司作为有限合伙人投资 5,500.00 万元参与设立投资交子爱航有限合伙，认购份额 36.67%，交子爱航有限合伙于 2024 年 3 月 21 日完成工商注册登记，2024 年 10 月，本公司按协议约定合计支付第一期投资款 1,045.00 万元。

10. 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	490,305,405.74	454,861,642.18
固定资产清理		
合计	490,305,405.74	454,861,642.18

10.1 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机械设备	电子及其他设备	运输设备	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	226,954,375.21	392,380,139.15	30,565,392.29	4,821,235.58	654,721,142.23
2. 本年增加金额	10,273,514.28	35,495,067.86	40,348,820.77	270,619.47	86,388,022.38
(1) 购置		34,115,539.74	40,067,851.36	270,619.47	74,454,010.57
(2) 在建工程转入	10,273,514.28				10,273,514.28
(3) 企业合并增加		1,379,528.12	280,969.41		1,660,497.53
3. 本年减少金额		3,932,371.76	23,893.80	147,722.00	4,103,987.56
(1) 处置或报废		3,932,371.76	23,893.80	147,722.00	4,103,987.56
4. 年末余额	237,227,889.49	423,942,835.25	70,890,319.26	4,944,133.05	737,005,177.05
二、累计折旧					
1. 年初余额	24,407,774.90	157,297,195.65	14,463,125.70	3,691,403.80	199,859,500.05
2. 本年增加金额	10,881,976.41	35,881,309.04	3,586,843.08	380,002.45	50,730,130.98
(1) 计提	10,881,976.41	35,412,977.92	3,477,034.89	380,002.45	50,151,991.67
(2) 企业合并增加	-	468,331.12	109,808.19	-	578,139.31

成都爱乐达航空制造股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 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	机械设备	电子及其他设备	运输设备	合计
3. 本年减少金额	-	3,734,096.86	15,427.06	140,335.80	3,889,859.72
（1）处置或报废	-	3,734,096.86	15,427.06	140,335.80	3,889,859.72
4. 年末余额	35,289,751.31	189,444,407.83	18,034,541.72	3,931,070.45	246,699,771.31
三、减值准备					
四、账面价值					
1. 年末账面价值	201,938,138.18	234,498,427.42	52,855,777.54	1,013,062.60	490,305,405.74
2. 年初账面价值	202,546,600.31	235,082,943.50	16,102,266.59	1,129,831.78	454,861,642.18

（2）暂时闲置的固定资产

本集团不存在暂时闲置的固定资产。

（3）通过经营租赁租出的固定资产

本集团不存在通过经营租赁租出的固定资产。

（4）未办妥产权证书的固定资产

本集团不存在未办妥产权证书的固定资产。

11. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程		3,681,122.19
工程物资	8,316,942.65	4,593,765.65
合计	8,316,942.65	8,274,887.84

11.1 在建工程

（1）在建工程情况

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
航空零部件智能制造及系统集成中心				3,681,122.19		3,681,122.19
合计				3,681,122.19		3,681,122.19

11.2 工程物资

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
尚未验收的生产设备	8,316,942.65		8,316,942.65	4,593,765.65		4,593,765.65
合计	8,316,942.65		8,316,942.65	4,593,765.65		4,593,765.65

12. 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	24,086,293.06	24,086,293.06
2. 本年增加金额		
3. 本年减少金额		
4. 年末余额	24,086,293.06	24,086,293.06
二、累计折旧		
1. 年初余额	5,175,567.10	5,175,567.10
2. 本年增加金额	2,388,723.28	2,388,723.28
(1) 计提	2,388,723.28	2,388,723.28
3. 本年减少金额		
4. 年末余额	7,564,290.38	7,564,290.38
三、减值准备		
四、账面价值		
1. 年末账面价值	16,522,002.68	16,522,002.68
2. 年初账面价值	18,910,725.96	18,910,725.96

成都爱乐达航空制造股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 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)

13. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	软件使用权	商标、专利权	合计
一、账面原值				
1. 年初余额	34,020,912.91	2,606,818.18	943,396.23	37,571,127.32
2. 本年增加金额		417,565.94	24,586,223.61	25,003,789.55
(1) 购置		417,565.94	-	417,565.94
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加			24,586,223.61	24,586,223.61
3. 本年减少金额				
(1) 处置				
4. 年末余额	34,020,912.91	3,024,384.12	25,529,619.84	62,574,916.87
二、累计摊销				
1. 年初余额	6,976,579.32	2,482,882.63	72,260.11	9,531,722.06
2. 本年增加金额	1,114,261.44	166,829.85	1,072,599.38	2,353,690.67
(1) 计提	1,114,261.44	166,829.85	1,072,599.38	2,353,690.67
(1) 企业合并增加				
3. 本年减少金额				
(1) 处置				
4. 年末余额	8,090,840.76	2,649,712.48	1,144,859.49	11,885,412.73
三、减值准备				
1. 年初余额				
2. 本年增加金额				
(1) 计提				
3. 本年减少金额				
(1) 处置				
4. 年末余额				
四、账面价值				
1. 年末账面价值	25,930,072.15	374,671.64	24,384,760.35	50,689,504.14
2. 年初账面价值	27,044,333.59	123,935.55	871,136.12	28,039,405.26

本年末不存在通过公司内部研发形成的无形资产。

本集团无形资产年末账面价值较年初增加 22,650,098.88 元，增长 80.78%，主要系本期收购希瑞方晓增加无形资产所致。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权

本集团年末不存在未办妥产权证书的土地使用权。

14. 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
装修费	1,560,484.27		585,767.28		974,716.99
合计	1,560,484.27		585,767.28		974,716.99

本集团长期待摊费用年末余额较年初余额减少 585,767.28 元，减少 37.54%，主要系新都租赁厂房装修费摊销。

15. 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	33,247,482.79	4,987,122.42	24,656,708.45	3,698,506.27
租赁	16,522,002.68	4,130,500.67	18,910,725.96	4,727,681.49
递延收益	21,476,882.60	3,221,532.39	23,637,323.11	3,545,598.47
暂估成本	7,185,565.14	1,077,834.77	14,047,434.95	2,107,115.24
可弥补亏损	21,484,531.08	3,222,679.66		
合计	99,916,464.29	16,639,669.91	81,252,192.47	14,078,901.47

(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
非同一控制企业合并资产评估增值	23,561,797.63	5,890,449.40		
租赁	16,522,002.68	4,130,500.67	18,910,725.96	4,727,681.49
合计	40,083,800.31	10,020,950.07	18,910,725.96	4,727,681.49

(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	138,674.70	12,385.75
可抵扣亏损	20,656,455.48	6,294,036.79

成都爱乐达航空制造股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 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
合计	20,795,130.18	6,306,422.54

（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
2025	754,313.16		
2026	895,006.01		
2027	2,594,744.96	1,500,390.33	
2028	6,020,961.96	4,793,646.46	
2029	10,391,429.39		
合计	20,656,455.48	6,294,036.79	—

16. 其他非流动资产

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
预 付 工 程、设备 款	3,445,934.28		3,445,934.28	31,709,690.61		31,709,690.61
合计	3,445,934.28		3,445,934.28	31,709,690.61		31,709,690.61

本集团其他非流动资产年末余额较年初减少 28,263,756.33 元，减少 89.13%，主要系上年采购设备于本年到场验收，转入固定资产所致。

17. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末			
	账面 余额	账面 价值	受限 类型	受限 情况
固定资产	8,982,888.57	2,468,285.50	抵押借款	详见本附注五、26. 长期借款所述
合计	8,982,888.57	2,468,285.50	—	—

（续表）

项目	年初			
	账面 余额	账面 价值	受限 类型	受限 情况
固定资产	8,982,888.57	2,900,656.18	抵押借款	详见本附注五、26. 长期借款所述
合计	8,982,888.57	2,900,656.18	—	—

18. 短期借款

（1）短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
保证借款		10,000,000.00
合计		10,000,000.00

19. 应付账款

（1）应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
应付账款	142,386,973.67	202,493,601.41
其中：1 年以上	6,054,289.23	36,880,891.53
合计	142,386,973.67	202,493,601.41

20. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	4,544.18	3,700.00
合计	4,544.18	3,700.00

20.1 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
其他	4,544.18	3,700.00
合计	4,544.18	3,700.00

21. 合同负债

（1）合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
合同预收款	9,212,101.91	2,107,164.12
合计	9,212,101.91	2,107,164.12

本集团合同负债年末余额较年初增加 7,104,937.79 元，增长 337.18%，主要系收到客户按合同约定支付的预付款项。

成都爱乐达航空制造股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 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)

22. 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	18,226,384.06	120,276,218.64	119,872,933.30	18,629,669.40
离职后福利-设定提存计划		9,025,507.77	9,025,507.77	
辞退福利		28,000.00	28,000.00	
合计	18,226,384.06	129,329,726.41	128,926,441.07	18,629,669.40

(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	16,088,214.71	108,328,878.29	107,762,415.34	16,654,677.66
职工福利费		3,880,798.09	3,880,798.09	
社会保险费		4,665,761.60	4,665,761.60	
其中：医疗保险费		4,367,956.88	4,367,956.88	
工伤保险费		297,804.72	297,804.72	
住房公积金		3,272,691.00	3,272,691.00	
工会经费和职工教育经费	2,138,169.35	128,089.66	291,267.27	1,974,991.74
合计	18,226,384.06	120,276,218.64	119,872,933.30	18,629,669.40

(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		8,701,530.34	8,701,530.34	
失业保险费		323,977.43	323,977.43	
合计		9,025,507.77	9,025,507.77	

23. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
个人所得税	71,496.53	154,037.56
增值税	8,162.07	386,996.45
城市维护建设税	571.34	27,089.71
教育费附加	244.86	11,609.87
地方教育附加	163.24	7,739.92
合计	80,638.04	587,473.51

成都爱乐达航空制造股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 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)

本集团应交税费期末余额较期初余额减少 506,835.47 元，减少 86.27%，主要系本期营收及利润下降，报告期末公司尚未缴纳的增值税减少。

24. 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	2,347,229.17	1,994,779.27
合计	2,347,229.17	1,994,779.27

25. 其他流动负债

(1) 其他流动负债分类

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	1,142,352.01	178,318.58
已背书未到期的应收票据	440,698.00	
合计	1,583,050.01	178,318.58

26. 长期借款

(1) 长期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
保证借款	15,000,000.00	15,000,000.00
合计	15,000,000.00	15,000,000.00

本公司长期借款由成都盈开投资有限公司委托中国民生银行成都分行向本公司提供的委托贷款 3,000.00 万元，贷款期限为 2016 年 7 月 6 日至 2026 年 3 月 15 日，该笔贷款系政策扶持性贷款，由成都中小企业融资担保有限责任公司为本公司提供保证担保，本公司以位于成都市高新区西部园区天勤路 819 号房产(成房权证监证字第 4692132 号、成房权证监证字第 4692139 号、成房权证监证字第 4692141 号、成房权证监证字第 4692150 号)向成都中小企业融资担保有限责任公司提供反担保。

27. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	19,352,188.08	22,498,885.32
加：未确认的融资费用	-2,301,259.84	-3,100,727.91
合计	17,050,928.24	19,398,157.41

28. 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	23,637,323.11		2,160,440.51	21,476,882.60	收到政府补助
合计	23,637,323.11		2,160,440.51	21,476,882.60	—

(2) 政府补助项目

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	年末余额	与资产相关/与收益相关	备注
2018 年新兴产业及高端成长型产业培育资金	5,751,818.20		403,636.36	5,348,181.84	与资产相关	注1
省级军民结合产业发展专项资金	1,900,000.00		600,000.00	1,300,000.00	与资产相关	注2
生产能力提升专项资金	1,958,333.31		500,000.00	1,458,333.31	与资产相关	注3
进口设备补贴	982,497.40		181,324.12	801,173.28	与资产相关	注4
航空零部件技术改造项目专项资金	41,250.03		41,250.03		与资产相关	注5
航空零部件智能制造及系统集成中心项目补贴	10,000,000.00			10,000,000.00	与资产相关	注6
2020 年工业稳增长产业扶持资金	3,003,424.17		434,230.00	2,569,194.17	与资产相关	注7
合计	23,637,323.11		2,160,440.51	21,476,882.60		

注 1：根据四川省经济和信息化委员会《关于组织开展 2018 年省级工业发展资金项目征集工作的通知》（川经信财资[2017]368 号），本公司 2018 年收到成都市高新技术产业开发区经济运行与安全生产监管局拨付的 2018 年新兴产业及高端成长型产业培育资金 740.00 万元。

注 2：根据四川省国防科技工业办公室、四川省财政厅《关于开展 2015 年省级军民结合产业发展专项资金储备项目（航空类）申报工作的通知》（川工办发〔2014〕374 号）、成都市财政局、成都市经济和信息化委员会《关于下达省安排 2016 年军民结合产业发展专项资金及项目计划的通知》（成财企〔2016〕38 号），本公司于 2015 年度及 2016 年度分别收到成都市高新区经贸发展局拨付的各 300.00 万元专项资金。

成都爱乐达航空制造股份有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 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）

注 3：根据成都市高新区经贸发展局相关文件精神，本公司向高新区管委会提出重点培育企业资格认定申请，于 2013 年 12 月收到生产能力提升专项资金 28.00 万元；根据成都高新区经贸发展局《关于下达 2017 年上半年成都高新区“三次创业”战新产业政策项目资金计划的通知》（成高经发〔2017〕50 号），本公司于 2017 年度收到生产线扩能改造专项资金 500.00 万元。

注 4：根据成都市财政局、成都市商务委员会《关于拨付 2016 年进口贴息资金的通知》（成财建〔2016〕207 号）、《关于下达 2017 年中央外经贸发展专项资金（进口贴息事项）的通知》（成财建〔2017〕164 号），本公司于 2017 年 3 月、2017 年 12 月收到成都高新技术产业开发区经济运行与安全生产监管局拨付的进口设备补贴资金 52.76 万元、36.88 万元；根据成都市商务局 成都市财政局《关于申报 2020 年进口贴息资金有关事项的通知》（川商外贸〔2020〕15 号），本公司于 2020 年 10 月收到成都高新技术产业开发区经济运行局拨付的进口设备补贴资金 439,648.00 元，于 2021 年 9 月收到成都高新技术产业开发区经济运行局拨付的进口设备补贴资金 477,177.00 元。

注 5：根据《关于组织做好四川省 2014 年中小企业发展专项资金（中小微企业提升发展能力）申报工作的通知》（川经信企业〔2014〕172 号），本公司于 2014 年 9 月收到航空零部件技术改造项目专项资金 55.00 万元。

注 6：本公司 2020 年收到某部门拨付的航空零部件智能制造及系统集成中心项目补贴 1,000.00 万元，根据《军工企业对外融资特殊财务信息披露管理暂行办法》（科工财审〔2008〕702 号）的相关规定以及《国防科工局关于成都爱乐达航空制造股份有限公司上市特殊财务信息豁免披露有关事项的批复》（科工财审〔2016〕527 号），公司就该项补贴相关内容豁免披露。

注 7：根据成都高新区发展改革和规划管理局《成都高新区关于稳投资促增长加快项目建设形成投资实物量的若干政策》实施办法（成高发规〔2020〕69 号），本公司于 2020 年 12 月收到成都高新技术产业开发区电子信息产业发展局工业稳增长产业扶持资金 434.23 万元。

上述政府补助与资产相关，在相关固定资产使用年限内逐期转入其他收益。

成都爱乐达航空制造股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 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)

29. 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	293,152,983.00						293,152,983.00

30. 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	812,469,673.83			812,469,673.83
合计	812,469,673.83			812,469,673.83

31. 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	15,149,755.81	2,327,875.00	1,898,564.45	15,579,066.36
合计	15,149,755.81	2,327,875.00	1,898,564.45	15,579,066.36

32. 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	100,072,161.89			100,072,161.89
合计	100,072,161.89			100,072,161.89

33. 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	667,942,027.94	665,083,614.80
调整后年初未分配利润	667,942,027.94	665,083,614.80
加：本年归属于母公司所有者的净利润	-24,942,531.91	68,855,825.34
减：提取法定盈余公积		7,366,185.76
应付普通股股利	29,315,298.30	58,631,226.44
本年年末余额	613,684,197.73	667,942,027.94

34. 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	282,919,512.96	312,196,216.40	344,732,931.88	265,003,351.98
其他业务	18,146,527.47	63,611.61	4,980,753.98	
合计	301,066,040.43	312,259,828.01	349,713,685.86	265,003,351.98

本集团其他业务收入主要系废渣销售收入，本集团主要从事受托加工及装配航空零部件业务，生产过程中产生铁、铝、钛及其他合金废渣，各年因生产使用材料不同，产生废渣类型不同，且各类金属回收价格存在差异，本年产生铝类废渣较多，且铝的回收金额相对较高，导致废渣销售收入高于上年。

本集团 2024 年产品毛利率出现较大幅下滑主要系①受主要客户价格下调影响，公司产品销售价格降低；②由于客户生产订单下发波动较大，而公司在人员和固定成本方面的支出较高，固定成本难以随着业务量的波动有效分摊，导致产品成本上升所致。

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
分行业				
其中：航空零部件制造	301,066,040.43	312,259,828.01	349,713,685.86	265,003,351.98
按产品分类				
其中：飞机零部件	300,695,359.65	311,046,432.00	349,430,816.75	264,830,740.14
地面设备及其他	370,680.78	1,213,396.01	282,869.11	172,611.84
按经营地区分类				
其中：四川区域	268,083,408.42	277,861,119.47	331,157,811.60	248,805,962.02
四川以外区域	32,982,632.01	34,398,708.54	18,555,874.26	16,197,389.96
合计	301,066,040.43	312,259,828.01	349,713,685.86	265,003,351.98

注：本集团无报告分部。

(3) 与履约义务相关的信息

本集团在受托加工产品加工业务及装配业务完成，客户取得相关商品及服务的控制权时确认收入实现，即销售合同签署并生效、产品已发至客户并由客户签收确认后确认收入。

(4) 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

本集团受托加工业务及装配业务均在相关服务及商品已经交付，按照约定价格向客户收费，即本集团有权对该履约义务下已转让的商品向客户发出账单，且账单金额能够代表本集团累计至今已履约部分转移给客户的价值，故根据《企业会计准则第 14 号—收入》相关规定，无需披露该项履约义务分摊至剩余履约义务的交易价格相关信息。

(5) 合同中可变对价相关信息

本集团因存在暂定价销售合同存在可变对价的情形，具体详见本附注“三、23. 收入确认原则和计量方法”。

35. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
房产税	1,907,373.30	497,821.14
土地使用税	675,218.82	675,218.82
城市维护建设税	209,341.95	1,096,353.98
教育费附加	89,691.49	469,865.97
地方教育费附加	59,794.32	313,243.99
印花税	217,590.25	93,561.22
合计	3,159,010.13	3,146,065.12

36. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	1,232,083.76	588,022.52
车辆费用	1,624,212.93	920,586.42
差旅费	716,308.26	486,878.30
其他	1,013,183.68	130,508.44
合计	4,585,788.63	2,125,995.68

本集团销售费用本年较上年增加 2,459,792.95 元，增长 115.70%，主要系公司业务拓展，人员薪酬、车辆、差旅等相关费用增加。

成都爱乐达航空制造股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 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. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	11,406,839.02	7,745,882.46
折旧摊销费	4,997,834.94	3,842,414.67
办公、物业费	2,758,651.44	2,403,368.49
中介机构费	1,733,272.45	1,698,659.01
业务费	840,529.33	880,136.13
车辆、差旅费	718,844.68	864,229.14
保险费	396,567.17	383,062.68
其他	1,285,517.57	2,733,151.03
合计	24,138,056.60	20,550,903.61

本集团管理费用本年较上年增加 3,587,152.99 元，增长 17.45%，主要系本年收购希瑞方晓，管理费用增加。

38. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
研发支出材料	14,304,088.64	11,222,612.20
研发人员薪酬	10,887,753.55	8,643,753.48
研发折旧	3,440,691.70	2,891,981.98
研发项目检测等费用	6,037,172.73	1,227,875.37
合计	34,669,706.62	23,986,223.03

本集团研发费用本年较上年增加 10,683,483.59 元，增长 44.54%，主要系本集团持续推进航空飞机燃油系统类成品设计及相关研发项目，相应的材料、测试费用及人员薪酬增加。

39. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	1,339,078.43	1,161,110.89
减：利息收入	11,421,885.24	14,395,642.21
加：其他支出	303,118.06	67,848.77
合计	-9,779,688.75	-13,166,682.55

40. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
递延收益转入小计	2,160,440.51	2,202,190.51
进项税加计抵减	1,100,790.48	1,387,614.20
市级智能工厂和数字化车间奖励	300,000.00	
“智改数转”政策资金	200,000.00	
代扣代缴手续费返还	170,857.03	224,333.61
吸纳重点群体就业税费减免		687,050.00
其他与日常活动相关的补贴	766,489.06	549,008.78
合计	4,698,577.08	5,050,197.10

41. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	8,783,114.41	7,404,619.11
合计	8,783,114.41	7,404,619.11

42. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	32,680,827.76	184,493.05
合计	32,680,827.76	184,493.05

43. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失	2,204,442.66	-2,345,175.61
应收账款坏账损失	-2,499,239.48	23,315,692.61
其他应收款坏账损失	-3,768.57	21,235.63
合计	-298,565.39	20,991,752.63

44. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-8,292,050.64	
合计	-8,292,050.64	

本集团资产减值损失受主要客户价格下调影响，公司产品销售价格降低，同时，由于客户生产订单下发波动较大，公司在人员和固定成本方面的支出较高，产品单位成本上升，导致部分产品成本高于可变现净值，计提相应减值损失。

45. 资产处置收益

项目	本年 发生额	上年 发生额
非流动资产处置收益	548,301.34	187,769.85
未划分为持有待售的非流动资产处置收益	548,301.34	187,769.85
其中：固定资产处置收益	548,301.34	187,769.85
合计	548,301.34	187,769.85

46. 营业外收入

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
其他	29,125.33		29,125.33
合计	29,125.33		29,125.33

47. 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
公益性捐赠支出	600,000.00	600,000.00	600,000.00
罚款支出		24,000.00	
滞纳金	32,663.62		32,663.62
其他	57,983.39	50,000.00	57,983.39
合计	690,647.01	674,000.00	690,647.01

48. 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	-228,866.54	10,983,001.31
递延所得税费用	-3,414,055.75	1,373,834.08
合计	-3,642,922.29	12,356,835.39

(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	-30,507,977.93
按法定/适用税率计算的所得税费用	-4,576,196.69
子公司适用不同税率的影响	-947,177.10
调整以前期间所得税的影响	-228,866.54

成都爱乐达航空制造股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 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
非应税收入的影响	-4,902,124.16
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,600,583.76
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	3,410,858.44
所得税费用	-3,642,922.29

49. 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	11,421,885.24	14,395,642.21
保证金	1,380,622.79	2,143,111.61
收到公众股及员工股权激励行权解禁个税	1,377,303.00	1,010,224.20
政府补助	1,265,486.58	549,008.78
其他	308,803.24	911,383.61
合计	15,754,100.85	19,009,370.41

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
付现管理费用	8,089,135.50	8,768,019.07
付现销售费用	3,158,103.47	1,629,585.07
支付公众股及员工股权激励行权解禁个税	1,454,591.86	6,977,475.42
保证金	1,051,024.43	1,742,511.61
捐赠支出	600,000.00	600,000.00
罚款支出		24,000.00
其他	262,346.52	62,760.56
合计	14,615,201.78	19,804,351.73

(2) 与投资活动有关的现金

1) 收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
理财投资收回本金及收益	787,187,017.46	579,892,506.50

成都爱乐达航空制造股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 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) 支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
理财投资	961, 000, 000. 00	715, 000, 000. 00

(3) 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
租金及保证金	2, 972, 580. 00	4, 112, 069. 00
担保费	150, 000. 00	150, 000. 00
贷款咨询费	45, 000. 00	45, 000. 00
合计	3, 167, 580. 00	4, 307, 069. 00

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	
短期借款	10, 000, 000. 00		262, 888. 90	10, 262, 888. 90		
其他应付款			183, 962. 26	183, 962. 26		
应付股利			29, 315, 298. 30	29, 315, 298. 30		
一年内到期的其他非流动负债	1, 994, 779. 27		3, 879, 055. 57	2, 727, 137. 60	799, 468. 07	2, 347, 229. 17
长期借款	15, 000, 000. 00		183, 000. 00	183, 000. 00		15, 000, 000. 00
租赁负债	19, 398, 157. 41		799, 468. 07		3, 146, 697. 24	17, 050, 928. 24
合计	46, 392, 936. 68		34, 623, 673. 10	42, 672, 287. 06	3, 946, 165. 31	34, 398, 157. 41

50. 现金流量表补充资料

(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	-26, 865, 055. 64	68, 855, 825. 34
加：资产减值准备	8, 292, 050. 64	
信用减值损失	298, 565. 39	-20, 991, 752. 63

成都爱乐达航空制造股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 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
固定资产折旧	50,151,991.67	40,330,393.93
使用权资产折旧	2,388,723.28	2,388,723.28
无形资产摊销	2,353,690.67	1,647,408.67
长期待摊费用摊销	585,767.28	585,767.28
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）	-548,301.34	-187,769.85
公允价值变动损失（收益以“-”填列）	-8,783,114.41	-7,404,619.11
财务费用（收益以“-”填列）	1,523,040.69	1,345,073.15
投资损失（收益以“-”填列）	-32,680,827.76	-184,493.05
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	-2,560,768.44	1,971,014.90
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）	-853,287.32	-597,180.82
存货的减少（增加以“-”填列）	-6,359,850.61	-4,089,692.96
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	68,219,483.57	351,693,992.02
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	-11,806,848.35	13,456,272.70
其他（专项储备）	429,310.55	1,354,357.19
经营活动产生的现金流量净额	43,784,569.87	450,173,320.04
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	389,564,164.84	671,795,892.34
减：现金的年初余额	671,795,892.34	478,164,366.41
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-282,231,727.50	193,631,525.93

（2） 本年支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本年发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	21,715,200.00
其中：希瑞方晓	21,715,200.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	17,916,865.83
其中：希瑞方晓	17,916,865.83
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
取得子公司支付的现金净额	3,798,334.17

(3) 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
现金	389,564,164.84	671,795,892.34
其中：库存现金		6,932.43
可随时用于支付的银行存款	389,564,164.84	671,788,959.91
年末现金和现金等价物余额	389,564,164.84	671,795,892.34

51. 租赁

(1) 本集团作为承租方

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债利息费用	893,189.53	978,610.89
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用		
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）		
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
其中：售后租回交易产生部分		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	2,972,580.00	4,112,069.00
售后租回交易产生的相关损益		
售后租回交易现金流入		
售后租回交易现金流出		

六、 研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
研发支出材料	14,304,088.64	11,222,612.20
研发人员薪酬	10,887,753.55	8,643,753.48
研发折旧	3,440,691.70	2,891,981.98
研发项目检测等费用	6,037,172.73	1,227,875.37
合计	34,669,706.62	23,986,223.03
其中：费用化研发支出	34,669,706.62	23,986,223.03

七、 合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并

(1) 本年发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据
希瑞方晓	2024. 7. 31	21, 715, 200. 00	52	购买	2024. 7. 31	取得控制权日

(续表)

购买日至年末被购买方的财务信息		
收入	净利润	现金流量
370, 680. 78	-4, 005, 257. 78	-2, 716, 893. 65

2024 年 4 月，本公司与希瑞方晓及其股东共同签订《成都希瑞方晓科技有限公司之增资扩股协议》（以下简称增资扩股协议），约定本公司按照 2.32 元/股的价格认购希瑞方晓新增股本 936 万股，实际出资 2,171.52 万元，其中 936.00 万元进入注册资本，其余部分进入资本公积。认购完成后，希瑞方晓注册资本由 864.00 万元变更为 1,800.00 万元，本公司持有希瑞方晓 52%的股权。

2024 年 7 月，本公司根据增资扩股协议完成对希瑞方晓的全部注资。

(2) 合并成本及商誉

项目	希瑞方晓
现金	21, 715, 200. 00
合并成本合计	21, 715, 200. 00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	21, 715, 200. 00
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	-

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	希瑞方晓	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	17, 916, 865. 83	17, 916, 865. 83
应收款项	1, 435, 446. 99	1, 435, 446. 99
预付款项	416, 549. 91	416, 549. 91
存货	517, 473. 71	517, 473. 71
其他流动资产	53, 394. 53	53, 394. 53

成都爱乐达航空制造股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 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	希瑞方晓	
	购买日公允价值	购买日账面价值
固定资产	1, 142, 216. 58	1, 142, 216. 58
使用权资产	1, 345, 964. 97	1, 345, 964. 97
无形资产	24, 586, 223. 61	
长期待摊费用	718, 953. 61	718, 953. 61
递延所得税资产	336, 491. 24	336, 491. 24
其他非流动资产	1, 621, 845. 85	1, 621, 845. 85
资产合计	50, 091, 426. 83	25, 505, 203. 22
负债：		
应付款项	62, 025. 08	62, 025. 08
合同负债	23, 372. 45	23, 372. 45
应付职工薪酬	267, 186. 75	267, 186. 75
应交税费	105. 78	105. 78
一年内到期的非流动负债	275, 461. 09	275, 461. 09
其他流动负债	3, 038. 41	3, 038. 41
租赁负债	1, 217, 190. 13	1, 217, 190. 13
递延所得税负债	6, 483, 047. 14	336, 491. 24
负债合计	8, 331, 426. 83	2, 184, 870. 93
净资产	41, 760, 000. 00	23, 320, 332. 29
减：少数股东权益	20, 044, 800. 00	11, 193, 759. 50
取得的净资产	21, 715, 200. 00	12, 126, 572. 79

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	主要 经营地	注册 地	业务 性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
唐安航空	1, 000. 00 (注)	四 川 成都	四 川 成都	航空零部件精密制造	100. 00		投资设立
希瑞方晓	1, 800. 00	四 川 成都	四 川 成都	功能高分子材料的研发	52. 00		非同一控制下企业合并
辛瑞方晓	2, 000. 00	四 川 成都	四 川 成都	高分子材料及其制品研发、生产及销售		52. 00	非同一控制下企业合并

成都爱乐达航空制造股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 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)

注：经公司第二届董事会第八次会议决议批准通过，本公司于 2019 年 9 月 9 日投资设立全资子公司唐安航空，注册资本 6,000 万元，法定代表人刘晓芬，公司地址：成都市新都区石板滩街道通优路 333 号附 1 号。经唐安航空股东会决议，将唐安航空注册资本由 6,000 万元减至 1,000 万元，2025 年 1 月唐安航空完成工商变更。

2. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额 / 本年发生额	年初余额 / 上年发生额
合营企业	—	—
投资账面价值合计	66,716,625.98	26,538,098.22
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
--净利润	32,680,827.76	184,493.05
--其他综合收益		
--综合收益总额	32,680,827.76	184,493.05
联营企业	—	—
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
--净利润		
--其他综合收益		
--综合收益总额		

九、政府补助

1. 涉及政府补助的负债项目

会计科目	年初余额	本年转入其他收益金额	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	23,637,323.11	2,160,440.51	21,476,882.60	与资产相关

2. 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（与收益相关）	1,265,486.58	549,008.78
其他收益（与资产相关）	2,160,440.51	2,202,190.51
合计	3,425,927.09	2,751,199.29

十、与金融工具相关风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具风险,主要包括市场风险(如汇率风险、利率风险和商品价格风险)、信用风险及流动性风险等。与这些金融工具有关的风险,以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团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

本集团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,将风险对本集团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,本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险,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) 汇率风险

本集团承受汇率风险主要与美元有关,本公司存在以美元结算的客户以及部分原材料、设备进口以美元结算的供应商外,本集团的主要业务活动以人民币计价结算。本公司在收到以美元结算的客户货款时,兑换为相应人民币,在支付以美元结算的供应商货款时,以人民币购买相应外汇。截止2024年12月31日,本集团资产及负债不存在外币余额,销售和采购活动产生的汇率风险对本集团的经营业绩未产生影响。

2) 利率风险

本集团的利率风险产生于银行借款带息债务。本集团通过密切监控利率变化以及定期审阅借款来管理利率风险。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险,固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。截止本年末,本集团的带息负债为人民币计价的固定利率借款合同,借款余额1,500.00万元。

3) 价格风险

本集团以市场价格受托加工军用及民用飞机相关的零部件,因此受到此等价格波动的影响。

(2) 信用风险

本集团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,本集团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,本集团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，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团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。

本集团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，本集团无其他重大信用集中风险。本集团应收账款及合同资产中，前五名金额合计：339,622,959.03元，占本公司应收账款及合同资产总额的94.45%。

(3) 流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团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。本集团定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本集团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。

截至年末，本集团资产负债率低，银行存款和短期理财产品余额远高于负债总额，营运资金充足，流动风险较低。

2. 敏感性分析

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立的发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是独立的情况下进行的。

(1) 利率风险敏感性分析

利率风险敏感性分析基于下述假设：

市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；

对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；

以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其它金融资产和负债的公允价值变化。

在上述假设的基础上，在其它变量不变的情况下，利率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下：

项目	利率变动	2024 年度		2023 年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
固定利率借款	增加 1%	-150,000.00	-150,000.00	-158,333.33	-158,333.33
固定利率借款	减少 1%	150,000.00	150,000.00	158,333.33	158,333.33

3. 金融资产转移

(1) 转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书	应收票据	440,698.00	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险
合计		440,698.00		

十一、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	—	—	—	—
（一）交易性金融资产			500,464,867.09	500,464,867.09
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			500,464,867.09	500,464,867.09
（1）理财产品			500,464,867.09	500,464,867.09
持续以公允价值计量的资产总额			500,464,867.09	500,464,867.09

2. 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本集团年末持有的持续第三层次公允价值计量项目系购买的保本型银行结构性存款和可转让定期存单等理财产品，本金4.96亿元，按最低收益率计量的公允价值变动4,464,867.09元。

3. 持续的第三层次公允价值计量项目，年初与年末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

本年理财产品年初年末价值间调节信息如下：

项 目	年初账面价值	本年增加	本年减少	年末账面价值
理财成本	315,000,000.00	961,000,000.00	780,000,000.00	496,000,000.00
公允价值变动	2,868,770.14	8,783,114.41	7,187,017.46	4,464,867.09
合计	317,868,770.14	969,783,114.41	787,187,017.46	500,464,867.09

十二、 关联方及关联交易

1. 关联方关系

本公司实际控制人为冉光文、范庆新、丁洪涛及谢鹏 4 名自然人股东，4 名自然人股东签署一致行动协议，约定在股东大会中对公司的经营决策采取一致行动，以共同控制公司。4 名自然人股东合计直接持有公司总股本的 48.08%。

2025 年 1 月，实际控制人及其一致行动人谢鹏、范庆新拟通过股份转让方式，将持有的本公司无限售流通股 8,793,954 股、8,724,227 股进行转让，转让完成后，冉光文、范庆新、丁洪涛及谢鹏 4 名自然人股东合计直接持有公司股份 123,446,239 股，占公司总股本的 42.11%，仍为公司实际控制人。

(1) 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。

(2) 本企业合营企业及联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“五、9. 长期股权投资”相关内容。

(3) 其他关联方

其他关联方名称	与本企业关系
谢鹏	董事长
杨有新	副董事长
刘晓芬	董事、总经理
王斌	独立董事
符蓉	独立董事
丁文学	监事会主席
刘余魏	监事
蒋文廷	职工代表监事
魏雪松	副总经理
汪琦	总工程师
李顺	副总经理
陈苗	副总经理、董事会秘书
王雁秋	财务总监
雷波	副总经理
冉光文	原董事
李柏林	原独立董事
王怀明	原独立董事

其他关联方名称	与本企业关系
丁洪涛	原监事会主席
刘一平	原监事

2. 关联交易

（1）关联担保

1) 作为被担保方

担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
谢鹏	10,000,000.00	2023-11-30	2024-1-22	是

注：该笔担保系 2023 年 11 月，本公司向成都银行股份有限公司金牛支行借款 1,000 万元，借款期限 1 年，谢鹏为该笔借款提供保证担保。2024 年 1 月，经成都银行审批，将该笔借款担保方式调整为信用借款。该笔贷款已于 2024 年 11 月到期偿还完毕。

（2）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	6,174,888.19	5,514,560.20

十三、 股份支付

1. 股份支付的终止或修改情况

2023 年 2 月 8 日，本公司 2023 年第一次临时股东大会审议并通过了《关于公司〈2023 年限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》《关于公司 2023 年限制性股票激励计划实施考核管理办法的议案》《关于提请股东大会授权董事会办理 2023 年限制性股票激励计划相关事宜的议案》。同日，第三届董事会第六次会议、第三届监事会第六次会议审议通过了《关于向 2023 年限制性股票激励计划激励对象首次授予限制性股票的议案》，确定以 2023 年 2 月 8 日为首次授予日，向符合授予条件的 179 名激励对象授予 285.30 万股第二类限制性股票，预留 14.70 万股。

本公司于 2024 年 4 月 23 日召开第三届董事会第十二次会议，审议并通过《关于终止实施 2023 年限制性股票激励计划暨作废第二类限制性股票的议案》，经审慎研究因不能满足权益工具的可行权条件（营业收入、净利润不满足）而无法行权，并结合激励对象意愿，公司决定终止实施 2023 年限制性股票激励计划，首次授予部分已授予但尚未归属的 285.30 万股第二类限制性股票以及尚未授出的预留部分 14.70 万股第二类限制性股票，合计 300.00 万股由公司作废，与之相关的《2023 年限制性股票激励计划（草案）》及其摘要以及《2023 年限制性股票激励计划实施考核管理办法》等配套文件一并终止。

2024 年 5 月，经 2023 年年度股东大会审议，通过《关于终止实施 2023 年限制性股票激励计划暨作废第二类限制性股票的议案》。

十四、 承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

十五、 资产负债表日后事项

1. 本公司股权转让情况

鉴于四川治历明时科技有限公司对本公司发展前景和长期投资价值的充分认可，2025 年 1 月 3 日本公司，实际控制人及其一致行动人谢鹏先生、范庆新先生与四川治历明时科技有限公司签订了《成都爱乐达航空制造股份有限公司股份转让协议》，谢鹏先生、范庆新先生拟通过协议转让方式，分别向治历明时转让其所持有的公司无限售流通股 8,793,954 股、8,724,227 股，分别占公司总股本比例 2.9998%、2.9760%。合计拟转让股份 17,518,181 股，占公司总股本比例 5.9758%。本次协议转让完成后，谢鹏先生、范庆新先生与一致行动人冉光文先生、丁洪涛先生仍为公司实际控制人，治历明时持有公司股份 17,518,181 股，占公司总股本的 5.9758%，成为公司持股 5%以上股东，本次股份转让事项有助于公司进一步完善产业链，积极布局新材料、新技术领域，培育未来新市场。

2. 2025 年限制性股票激励计划

本公司于 2025 年 4 月 21 日召开第四届董事会第 2 次会议、第四届监事会第 2 次会议审议并通过《2025 年限制性股票激励计划（草案）》，拟向激励对象授予权益总计不超过 291.40 万股，预留授予 10.00 万股，本激励计划首次授予的激励对象不超过 220 人，为公司中层管理人员与核心骨干。本议案尚需提交 2024 年年度股东大会审议。

除存在上述资产负债表日后事项披露事项外，本集团无其他重大资产负债表日后事项。

十六、 其他重要事项

1. 分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：①该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；②本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；③本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。如果两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

(2) 公司无报告分部的原因说明

本集团合并财务报表范围包括本公司及 3 家子公司，其中直接控制的公司为唐安航空和希瑞方晓，间接控制的公司为辛瑞方晓。截至 2024 年 12 月 31 日，唐安航空未开展业务，希瑞方晓和辛瑞方晓尚处于发展阶段，无需列示分部资料。

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）	249,935,437.75	316,711,635.25
1-2 年	106,961,454.44	49,830,684.91
2-3 年	838,182.33	274,773.63
3 年以上	713,033.63	612,000.00
其中：3-4 年	101,033.63	
4-5 年		
5 年以上	612,000.00	612,000.00
合计	358,448,108.15	367,429,093.79

(2) 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
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	358,448,108.15	100.00	24,002,863.89	6.70	334,445,244.26
其中：按账龄信用风险特征组合计提坏账准备	358,448,108.15	100.00	24,002,863.89	6.70	334,445,244.26
合计	358,448,108.15	100.00	24,002,863.89	6.70	334,445,244.26

(续表)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	367,429,093.79	100.00	21,485,604.98	5.85	345,943,488.81
其中：按账龄信用风险特征组合计提坏账准备	367,429,093.79	100.00	21,485,604.98	5.85	345,943,488.81
合计	367,429,093.79	100.00	21,485,604.98	5.85	345,943,488.81

1) 按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 (含 1 年)	249,935,437.75	12,496,771.89	5.00
1-2 年	106,961,454.44	10,696,145.44	10.00
2-3 年	838,182.33	167,636.47	20.00
3-4 年	101,033.63	30,310.09	30.00
4-5 年			
5 年以上	612,000.00	612,000.00	100.00
合计	358,448,108.15	24,002,863.89	

(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	21,485,604.98	2,517,258.91				24,002,863.89
合计	21,485,604.98	2,517,258.91				24,002,863.89

(4) 本年实际核销的应收账款

本公司本年不存在核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 年末余额	合同资产 年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例	应收账款和合同资产坏账准备年末余额
第一名	166,376,230.55		166,376,230.55	46.42%	13,277,195.61
第二名	145,357,039.48		145,357,039.48	40.55%	7,267,851.97
第三名	14,938,930.00		14,938,930.00	4.17%	746,946.50
第四名	7,901,559.00		7,901,559.00	2.20%	708,470.48
第五名	5,049,200.00		5,049,200.00	1.41%	258,760.00
合计	339,622,959.03		339,622,959.03	94.75%	22,259,224.56

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	9,422,224.84	5,678,687.70
合计	9,422,224.84	5,678,687.70

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
合并范围内关联方往来款	9,190,824.19	5,153,145.00
押金、保证金	96,000.00	445,400.00
备用金	118,740.12	111,775.55
其他	39,454.83	

成都爱乐达航空制造股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 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）

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
合计	9,445,019.14	5,710,320.55

（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）	9,332,950.14	5,698,671.30
1-2 年	107,090.00	3,670.25
2-3 年		
3 年以上	4,979.00	7,979.00
其中：3-4 年		
4-5 年		7,979.00
5 年以上	4,979.00	
合计	9,445,019.14	5,710,320.55

（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	9,445,019.14	100.00	22,794.30	0.24	9,422,224.84
其中：低风险组合	9,190,824.19	97.31			9,190,824.19
账龄风险特征组合	254,194.95	2.69	22,794.30	8.97	231,400.65
合计	9,445,019.14	100.00	22,794.30	0.24	9,422,224.84

（续表）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	5,710,320.55	100.00	31,632.85	0.55	5,678,687.70
其中：低风险组合	5,153,145.00	90.24			5,153,145.00
账龄风险特征组合	557,175.55	9.76	31,632.85	5.68	525,542.70
合计	5,710,320.55	100.00	31,632.85	0.55	5,678,687.70

成都爱乐达航空制造股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 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) 其他应收款按组合计提坏账准备

① 低风险组合的其他应收款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
低风险组合	9,190,824.19		
合计	9,190,824.19		—

② 账龄信用风险特征组合的其他应收款

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）	142,125.95	7,106.30	5.00
1-2 年	107,090.00	10,709.00	10.00
5 年以上	4,979.00	4,979.00	100.00
合计	254,194.95	22,794.30	—

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)	
2024 年 1 月 1 日余额	31,632.85			31,632.85
2024 年 1 月 1 日余额在本年	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本年计提	-8,838.55			-8,838.55
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	22,794.30			22,794.30

(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	31,632.85	-8,838.55				22,794.30
合计	31,632.85	-8,838.55				22,794.30

其中本年坏账准备收回或转回金额重要的：

(5) 本年度实际核销的其他应收款

本公司本年不存在核销的其他应收款。

(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
唐安航空	合并范围内关联方往来款	9,026,145.00	1 年以内	95.57	
辛瑞方晓	合并范围内关联方往来款	164,679.19	1 年以内	1.74	
成都市东晟竣瑞企业管理服务有限公司	押金	93,000.00	1-2 年	0.98	9,300.00
车辆 ETC	其他	39,454.83	1 年以内	0.42	1,972.74
王晓旭	备用金	36,000.00	1 年以内	0.38	1,800.00
合计	—	9,359,279.02	—	99.09	13,072.74

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	21,715,200.00		21,715,200.00			
对联营、合营企业投资	66,716,625.98		66,716,625.98	26,538,098.22		26,538,098.22
合计	88,431,825.98		88,431,825.98	26,538,098.22		26,538,098.22

（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		
希瑞方晓			21,715,200.00				21,715,200.00	
合计			21,715,200.00				21,715,200.00	

（2）对联营、合营企业投资

对联营、合营企业投资详见本附注五、9. 长期股权投资所述。

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	282,548,832.18	307,639,819.65	344,732,931.88	262,614,628.70
其他业务	18,282,562.03	98,902.21	4,980,753.98	
合计	300,831,394.21	307,738,721.86	349,713,685.86	262,614,628.70

（2）营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
分行业				
其中：航空零部件制造	300,831,394.21	307,738,721.86	349,713,685.86	262,614,628.70
按产品分类				
其中：飞机零部件	300,831,394.21	307,738,721.86	349,430,816.75	262,442,016.86
地面设备及其他			282,869.11	172,611.84
按经营地区分类				
其中：四川区域	267,848,762.20	273,340,013.32	331,157,811.60	246,417,238.74
四川以外区域	32,982,632.01	34,398,708.54	18,555,874.26	16,197,389.96
合计	300,831,394.21	307,738,721.86	349,713,685.86	262,614,628.70

(3) 与履约义务相关的信息

本公司在受托加工产品加工业务及装配业务完成，客户取得相关商品及服务的控制权时确认收入。即销售合同签署生效，产品已发至客户并由客户签收后确认收入。

(4) 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

本公司受托加工及装配业务均在相关服务及产品已经交付，按照约定价格向客户收费，即本集团有权对该履约义务下已转让的商品向客户发出账单，且账单金额能够代表本集团累计至今已履约部分转移给客户的价值，故根据《企业会计准则第 14 号—收入》相关规定，无需披露该项履约义务分摊至剩余履约义务的交易价格相关信息。

(5) 重大合同变更或重大交易价格调整

本公司因存在暂定价销售合同存在可变对价的情形，具体详见本附注“三、23. 收入确认原则和计量方法”。

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	32,680,827.76	184,493.05
合计	32,680,827.76	184,493.05

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)	548,301.34	
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)	1,115,901.00	
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	8,783,114.41	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-661,521.68	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	32,681,830.24	确认投资类合伙投资收益、在其他收益列示不属于政府补助且对公司损益不能产生持续影响

成都爱乐达航空制造股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 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	说明
小计	42,467,625.31	
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）	11,906.05	
合计	42,455,719.26	—

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	-1.34	-0.09	-0.09
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	-3.62	-0.23	-0.23

成都爱乐达航空制造股份有限公司
二〇二五年四月二十一日