



东进航科

NEEQ: 839140

北京东进航空科技股份有限公司
BEIJING DONGJIN AERO-TECH CO.,LTD



年度报告

— 2023 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人张毅、主管会计工作负责人张毅及会计机构负责人（会计主管人员）刘倩保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
 1. 华兴会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 四、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 五、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 六、未按要求披露的事项及原因

公司不存在未按要求披露的事项。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	15
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	20
第五节	公司治理	23
第六节	财务会计报告	28
	附件会计信息调整及差异情况.....	116

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	北京市海淀区人民大学南路大华天坛大厦 2F 资料室

释义

释义项目		释义
东进航科、公司、本公司	指	北京东进航空科技股份有限公司
股东大会	指	北京东进航空科技股份有限公司股东大会
董事会	指	北京东进航空科技股份有限公司董事会
监事会	指	北京东进航空科技股份有限公司监事会
三会	指	北京东进航空科技股份有限公司股东大会、董事会、监事会
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
上年度	指	2022年1月1日-2022年12月31日
报告期、本期、本报告期、本年、本年度	指	2023年1月1日-2023年12月31日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
主办券商	指	华龙证券股份有限公司
民航局	指	中国民用航空局
空管局	指	中国民用航空局空中交通管理局
会计师事务所、华兴会计师事务所	指	华兴会计师事务所（特殊普通合伙）
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京东进航空科技股份有限公司		
英文名称及缩写	BEIJING DONGJIN AERO-TECH CO.,LTD		
	DONGJIN		
法定代表人	张毅	成立时间	2001年9月13日
控股股东		实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（张宁），一致行动人为（刘晓洁）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-仪器仪表制造业-专用仪器仪表制造-导航、气象及海洋专业 C4023		
主要产品与服务项目	军民航空管电子设备研发、生产、销售，低空飞行服务保障系统建设及运营、无人机综合监管服务平台建设及运营		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	东进航科	证券代码	839140
挂牌时间	2016年9月8日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	42,100,000
主办券商（报告期内）	华龙证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	甘肃省兰州市城关区东岗西路 638 号兰州财富中心 21 楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	李洪春	联系地址	北京市海淀区人民 大学南路大华天坛 大厦 2F
电话	010-51651919	电子邮箱	hcli@mdr.com.cn
传真	010-68461006		
公司办公地址	北京市海淀区人民大学南路 大华天坛大厦 2F	邮政编码	100086
公司网址	www.mdr.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91110108600386090M		
注册地址	北京市海淀区海淀街道三义庙大华天坛大厦 15 号楼二层 202。		
注册资本（元）	42,100,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

一、商业模式：

公司是一家专业从事军民航空管电子设备研发、生产、销售以及低空飞行服务保障系统建设及运营、无人机综合监管服务平台建设及运营的企业，已经初步形成了较为丰富军民航空管电子产品线，多个通用航空系统平台达到国内先进水平。

同时，公司一些产品还应用于地铁、电力、铁路、移动通信等多个领域。

公司主要利润来源于空中交通管理系统建设、通信导航监视设备的销售以及通用航空飞行服务保障体系的建设运营。

公司产品大部分为定制化产品，公司需要根据客户实际需求调整产品的具体配置、开发航空相关服务系统平台。因此，公司一般根据订单情况安排生产计划，即“以销定产”。

公司部分军民航产品，如MDR数字语音记录系统、GPS/北斗时钟同步系统，会根据市场情况提前生产、少量备货，以便快速响应客户的需求。

公司通过直接销售、集成商销售与经销商销售三种模式对外销售。其中，直接销售与集成商销售是公司收入的主要来源，经销商销售金额相对较小、占比相对较低。

公司的主要客户为全国各主要机场、各级民航管局等政府机构、航空公司、军队以及航空业相关的大型企业。

报告期内，公司不断优化现行绩效管理方式，为未来的发展提供有力的保障。并且作为专业领域科技企业，研发创新和市场拓展是公司的安身立命之本。未来公司在控制基本经营风险的基础上，仍将持续保持高强度研发投入，继续巩固确保公司已经建立的优势，并进一步开拓新市场领域。此外，公司不断完善稽核体系，进一步加强稽核工作，有效降低了企业的经营风险，有利于增强企业的综合实力。

报告期内及报告期后至报告披露日，公司的商业模式较上年度未发生重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>2022年1月，公司获得北京市经济和信息化局2022年度第一批北京市“专精特新”中小企业认定，证书编号：2022ZJTX0469，有效期自2022年1月起-2025年1月。</p> <p>2021年10月，公司获得北京市科学技术委员会等有关部部门认定的“高新技术企业”，证书编号：GR202111002275，有效期2021年10月-2024年10月。</p> <p>2023年3月，公司获得北京市科学技术委员认定的“全国科技型中小企业”，登记编号：202311010808002185，有效期2023年1月-2023年12月。</p> <p>公司获得以上资质的认定，是对我公司持续自主创新的充分认可，充分证明我公司产品业务是具备“专业化、精细化、特色化、</p>

新颖化”特征的中小企业，在市场表现、产品质量、企业效益和发展等方面都处于行业领先水平。

公司未来将持续深耕于军民航空管电子产品国产化、航空服务保障系统实践能力，前瞻布局发展战略，秉承“航空服务更便捷更安全”的使命，承担社会责任，护航经济发展。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	55,628,752.63	50,939,170.46	9.21%
毛利率%	58.41%	54.74%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-7,430,616.00	-2,364,966.59	214.20%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-8,556,834.41	-5,751,218.47	48.78%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-29.12%	-7.99%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-33.53%	-19.43%	-
基本每股收益	-0.18	-0.06	200.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	74,112,518.61	75,554,411.49	-1.91%
负债总计	56,663,749.88	49,669,251.91	14.08%
归属于挂牌公司股东的净资产	21,842,491.65	29,220,144.97	-25.25%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.52	0.69	-25.25%
资产负债率%（母公司）	37.72%	32.66%	-
资产负债率%（合并）	76.46%	65.74%	-
流动比率	1.68	1.66	-
利息保障倍数	-15.22	-6.46	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-13,802,435.31	10,236,998.12	-234.83%
应收账款周转率	3.55	4.31	-
存货周转率	2.50	2.49	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-1.91%	38.71%	-
营业收入增长率%	9.21%	-7.12%	-
净利润增长率%	302.32%	-66.22%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	11,358,049.64	15.33%	20,370,082.54	26.96%	-44.24%
应收票据	0.00	0.00%	385,000.00	0.51%	-100.00%
应收账款	15,870,942.49	21.41%	12,659,006.73	16.75%	25.37%
预付账款	1,082,175.30	1.46%	703,935.86	0.93%	53.73%
其他应收款	4,310,051.25	5.82%	5,264,595.23	6.97%	-18.13%
存货	15,551,946.16	20.98%	15,463,891.20	20.47%	0.57%
合同资产	877,183.85	1.18%	985,543.72	1.30%	-10.99%
其他流动资产	415,248.74	0.56%	64,154.56	0.08%	547.26%
长期股权投资	2,705,668.84	3.65%	1,846,072.77	2.44%	46.56%
固定资产	4,296,339.75	5.80%	3,223,867.82	4.27%	33.27%
使用权资产	2,167,381.80	2.92%	3,603,754.70	4.77%	-39.86%
无形资产	5,854,029.96	7.90%	3,094,194.98	4.10%	89.19%
长期待摊费用	585,083.28	0.79%	176,466.73	0.23%	231.55%
递延所得税资产	9,038,417.55	12.20%	5,705,853.98	7.55%	58.41%
其他非流动资产	0.00	0.00%	2,007,990.67	2.66%	-100.00%
短期借款	7,005,613.70	9.45%	5,000,000.00	6.62%	40.11%
长期借款	10,000,000.00	13.49%			-
应付账款	9,270,565.94	12.51%	13,506,459.92	17.88%	-31.36%
合同负债	3,935,106.05	5.31%	6,152,333.98	8.14%	-36.04%
应付职工薪酬	1,570,354.01	2.12%	1,426,088.31	1.89%	10.12%
应交税费	1,519,843.07	2.05%	1,048,289.62	1.39%	44.98%
其他应付款	4,658,659.79	6.29%	4,342,167.74	5.75%	7.29%
一年内到期的非流动负债	1,203,591.68	1.62%	1,633,438.17	2.16%	-26.32%
其他流动负债	250,014.10	0.34%	469,290.50	0.62%	-46.73%
租赁负债	759,122.73	1.02%	1,857,701.74	2.46%	-59.14%
递延收益	16,383,675.33	22.11%	14,180,158.04	18.77%	15.54%
递延所得税负债	0.00	0.00%	53,323.89	0.07%	-100.00%
资产总计	74,112,518.61	100.00%	75,554,411.49	100.00%	-1.91%

项目重大变动原因：

公司主要资产为货币资金、存货和应收账款。公司负债总额为 56,663,749.88 元人民币，较上一年末

增长 14.08%，主要是本报告期内长期借款、短期借款增加所致。公司合并资产负债率为 76.46%，流动比率为 1.68 整体负债水平较低，短期借款、长期借款占总资产的比重为 22.95%，不存在巨额到期的短期借款和长期借款，无短期内到期并对公司经营和现金流产生重大不利影响的债务。报告期末，公司资产总额为 74,112,518.61 元人民币，较上一年末减少 1.91%，其中：

1、报告期末，公司货币资金为 11,358,049.64 元人民币，占总资产的 15.33%，较期初减少 44.24%，主要原因一方面是报告期内经营活动支付：企业需要采购原材料、加大了研发投入支付研发薪酬及研发费用等支出，导致企业货币资金减少。另一方面是企业的投资活动支付：企业进行投资活动，购置固定资产设备等，都需要支付大量的资金，因此导致企业货币资金减少。

2、报告期末，公司应收账款占总资产的 21.41%，较期初增加 25.37%，主要因为本报告期营业收入增长公司确认的应收账款未到付款期限所致。

3、报告期末，公司递延所得税资产占总资产的 12.20%，较期初增长 58.41%，主要系本年度亏损加大所致。

4、报告期末，公司长期借款占总资产的 13.49%，较期初增加 100.00%，短期借款占总资产的 9.45%，较期初增加 40.11%，主要因为本报告期公司为了抓住通用航空板块的市场机会，持续保持大量的研发投入资金，在通航板块重点研发无人机综合监管与应用平台所致。

5、报告期末，公司应付账款占总资产的 12.51%，较期初减少 31.36%，主要原因是公司采取了更加严格的财务管理措施，加强了对应付账款的管理和控制，及时处理欠款，减少了应付账款的余额。另一方面采用预付款等方式导致应付款项减少所致。

6、报告期末，公司递延收益占总资产的 22.11%，较期初增长 15.54%，主要系本年度收到了政府军民融合发展专项资金补贴，导致递延收益增加所致。

（二）经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	55,628,752.63	-	50,939,170.46	-	9.21%
营业成本	23,136,424.20	41.59%	23,056,932.43	45.26%	0.34%
毛利率%	58.41%	-	54.74%	-	-
销售费用	10,387,896.81	18.67%	8,898,939.42	17.47%	16.73%
管理费用	14,522,232.52	26.11%	11,688,352.72	22.95%	24.25%
研发费用	16,600,508.57	29.84%	14,795,769.25	29.05%	12.20%
财务费用	755,130.42	1.36%	492,472.11	0.97%	53.33%
信用减值损失	-1,988,683.28	-3.57%	-113,606.21	-0.22%	1,650.51%
资产减值损失	-2,172,116.13	-3.90%	-602,442.45	-1.18%	260.55%
其他收益	2,179,073.90	3.92%	4,631,889.61	9.09%	-52.95%
投资收益	309,596.07	0.56%	-255,215.51	-0.50%	-221.31%
资产处置收益	-	0.00%	1,168,465.50	2.29%	-100.00%
营业利润	-11,964,899.74	-21.51%	-3,563,318.17	-7.00%	235.78%
营业外收入	110,620.00	0.20%	0.21	0.00%	-
营业外支出	170.00	0.00%	6,982.21	0.01%	-97.57%

净利润	-8,489,353.53	-15.26%	-2,110,093.24	-4.14%	302.32%
-----	---------------	---------	---------------	--------	---------

项目重大变动原因:

1、公司本年度营业收入同比增长 9.21%，主要原因是公司主要就无人机领域开拓和传统沉淀专业产品和系统推广为主，本年一方面加强了研发投入技术开发服务收入增长，另一方面加强通航服务产业及无人机综合管理服务平台收入增长，所以营业收入有所增长所致。

2、公司本年度营业利润同比减少 235.78%，占营业收入的 21.51%，主要系公司加大研发投入通航及无人机综合管理系统，研发费用、期间费用增加所致。

3、公司本年度销售费用同比增长 16.73%，占营业收入的 18.67%，主要原因是公司本年销售规模扩大，加大市场开拓力度，公关广告展览、制作费、服务费、差旅、招待宴请都有所上升，另一方面本期发放销售人员提成奖金待遇提高，导致本期销售费用上升。

4、公司本年度管理费用同比增长 24.25%，占营业收入的 26.11%，主要原因是报告期内公司拓展业务，职工薪酬、房租物业费、折旧等增加所导致。

5、公司本年度研发费用较上一年度增长 12.20%，占营业收入 29.84%，主要原因本年度加大研发投入，中间试验费和产品试制费研发投入增加，研发人员、研发薪酬有所上升所致。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	55,578,752.63	50,924,370.46	9.14%
其他业务收入	50,000.00	14,800.00	237.84%
主营业务成本	23,136,424.20	23,056,932.43	0.34%
其他业务成本	0	0	0%

按产品分类分析:

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
电子产品销售及配套服务	31,774,206.22	12,607,534.73	60.32%	12.02%	11.81%	0.12%
通用航空服务及无人机综合管理服务	20,244,327.58	8,217,381.37	59.41%	6.34%	-11.89%	16.46%
技术开发服务	3,560,218.83	2,311,508.10	35.07%	1.12%	-5.84%	15.84%

按地区分类分析:

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因:

报告期内，公司收入构成各类别都有稳定增长，毛利率也比上年同期增长，主要原因是公司控制产品成本，严把质量关所致。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	广西壮族自治区交通运输厅	3,669,811.31	6.64%	否
2	中国电子科技集团公司第十五研究所	3,430,990.57	6.21%	否
3	大同市通航产业发展与服务中心	3,056,603.78	5.53%	否
4	北京京航安机场工程有限公司	2,938,227.00	5.32%	否
5	中国地震局	2,477,699.12	4.48%	否
合计		15,573,331.78	28.18%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	深圳市大疆百旺科技有限公司	11,657,321.60	36.49%	否
2	弘升授时电子科技（廊坊）有限公司	3,514,975.00	11.00%	否
3	北京佳艺天和技术有限公司	1,902,346.00	5.96%	否
4	杭州东上智能科技有限公司	900,000.00	2.82%	否
5	戴尔（中国）有限公司	795,930.00	2.49%	否
合计		18,770,572.60	58.76%	-

（三） 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-13,802,435.31	10,236,998.12	-234.83%
投资活动产生的现金流量净额	-4,655,086.57	605,091.19	-869.32%
筹资活动产生的现金流量净额	9,745,451.98	-1,253,077.56	-877.72%

现金流量分析：

1、公司本年度经营活动现金流净额同比下降 234.83%，主要原因是公司加大研发投入，“支付职工及为职工支付的现金”、“支付其他与经营活动有关的现金”增加所致。

2、公司本年度投资活动现金流净额同比下降 869.32%，主要原因是公司本年度购建固定资产无人机等设备，“购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金”增加所致。

3、公司本年度报告期筹资活动现金流量同比上升 877.72%，主要是本报告期公司持续保持高强度研发投入，继续巩固确保公司已经建立的优势，并进一步开拓新市场领域需要流动资金较大，因此“取得借款所收到的现金”增加所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
北京千米空域科技有限公司	控股子公司	生产、销售、服务	5,000,000.00	4,398,613.06	-4,256,421.78	1,326,371.72	-449,588.40
海南金林通用航空研究院有限公司	控股子公司	生产、销售、服务	16,960,000.00	26,157,141.71	9,134,243.05	5,225,909.96	1,106,713.54
浙江东进航科信息技术有限公司	控股子公司	生产、销售、服务	10,000,000.00	3,535,585.18	2,522,698.42	2,849,930.45	-105,747.41
杭州千岛湖通航飞行服务有限公司	控股子公司	销售、服务	10,000,000.00	35,709.18	27,709.18	0.00	91.89
山东东进航空科技有限公司	控股子公司	销售、服务	7,000,000.00	7,351.56	7,333.81	0.00	-53,792.74
北京瓴域航空技术研究院有限公司	控股子公司	服务	5,000,000.00	7,384,432.77	-11,415,608.50	9,216,741.51	1,606,509.48
安徽东进航空科技有限公司	控股子公司	销售、服务	10,000,000.00	120,553.22	-232,518.78	99,009.90	-134,885.20
黄山东进航空科技有限公司	控股子公司	服务	5,000,000.00	162,056.87	157,514.17	475,673.63	-121,103.33

广西低空飞行科技有限公司	控股子公司	服务	20,000,000.00	1,214,325.00	1,212,997.46	301,980.20	-1,131,744.35
--------------	-------	----	---------------	--------------	--------------	------------	---------------

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
高度依赖于航空业的风险	<p>公司主要收入均来自于航空业的客户，任何导致航空业出现重大不利变化的因素都可能使公司业绩受到影响。该风险因素由公司主营业务领域所决定的，将长期影响公司的发展。</p> <p>风险应对措施：公司将密切跟踪航空业，特别是通用航空业的发展趋势。根据通用航空规划，通用航空产业经济规模或已超万亿元人民币，公司将积极参与全国各地通用航空飞行服务站及通航飞行服务保障体系建设，坚定不移的深入推进向通用航空领域转型，公司将密切关注并积极参与相关重大项目建设。</p>
通用航空空管系统发展模式的风险	<p>由于通用航空产业市场成熟度较低，行业内企业必须在符合国家法律法规的前提下，充分利用产业政策的支持，通过自身的行业经验与技术积累探索出一种适合于我国通用航空空管系统建设及运营服务的模式。虽然公司已经于 2012 年成为我国低空空域管理改革“两区一岛”试点之一的海南地区低空空域空管基础设施的总体建设单位，成功研发出通用航空空管信息服务站系统，建立了我国首批通用航空空管信息服务站，并于 2013 年经授权成为海南通用航空空管信息服务站的运营单位，具备了相当的通用航空空管经验。但是，由于我国通用航空空管系统建设与运营服务的模式仍处于试点阶段，若未来公司产品或服务的模式无法得到其他地区的认可，将对公司经营业绩及未来发展产生较大不利影响。</p>

	<p>风险应对措施：报告期前，以通航飞行服务站为基础的通用航空空管模式在得到民航行业管理部门认可的基础上，全国范围内通航飞行服务站建设持续有效推进。</p> <p>报告期内公司充分利用在海南地区开展通用航空空管系统的建设和运营经验，在前期布局的基础上，通过与民航地区空管局、地方政府、大型国有企业和民间资本的合作，在原有建设成果和市场开拓基础上，进一步夯实成果，扎实推进了东北地区低空空域服务保障体系建设进入实质阶段。</p> <p>未来公司将继续加快通航飞行服务站布局，通过通航飞行服务站之间的信息互联互通和共享，形成通航低空空管服务保障网络。</p> <p>报告期前，公司将抓住国家重点建设和完善国家应急管理体系的政策目标，积极推动航空应急救援调度指挥信息系统相关方案和产品在客户现场的交付和实际运用，未来公司航空应急救援调度指挥相关产品有望借助通航低空空管服务保障网络实现快速推广和应用。</p>
涉及国家秘密的风险	<p>公司已取得从事军工保密业务的各项重要资质，在日常生产经营过程中，公司一直将保密工作放在首位，严格遵循相关法律法规及保密制度，并采取了各项有效措施防止泄密情况的出现。</p> <p>自公司成立以来，公司从未发生过泄密事件。即便如此，仍不能完全排除未来因某些特定原因导致公司泄密情况的发生，若公司出现泄密事件，将对公司业务造成重大不利影响。</p> <p>风险应对措施：日常经营中，公司一直将保密工作放在首位落实到各项工作中，不定期对全体员工进行保密教育和培训，此外公司定期接受保密主管单位的年度审查，认真落实审查过程中提出的各类问题，对于保密工作专人专项负责。</p>
核心技术人员流失的风险	<p>通过长期以来的人才培养和人才引进，公司已经建立了一支既熟悉行业需求，又掌握研发技术的核心技术团队。长期服务于空管领域使公司的核心技术团队对其有着长期、深入、全面的理解和完整的把握，能够研发出符合市场需求动向的产品。尽管公司通过有效的激励机制、多元化的薪酬制度、优秀的企业文化、良好的工作环境、完善的晋升机制及广阔的发展空间等诸多条件保证了现有核心技术人员的稳定，但是仍不能完全消除核心技术人员流失的风险，而一旦公司出现核心技术人员的流失，将对公司的经营发展产生一定不利影响。</p> <p>风险应对措施：公司由电子设备制造商向通用航空空管领域转型，给人才提供了更广阔的发展空间，公司在此领域的相对领先地位，可以保持对核心人才的吸引力。随着公司向新领域的迈进，公司一方面将与民航系统院校合作，引进专业对口的毕业生，在工作实践中培养，增大核心技术人员队伍；另一方面也将根据业务布局和战略规划，吸收新的成熟研发团队，增强公司整体研发实力。此外在薪酬管理上，公司将进一步向核心技术人员及其他对公司业绩和未来发展有直接影响力的重</p>

	要员工倾斜，并适时探索薪酬改革和薪酬激励方案，也是公司保持核心技术人员队伍的有效手段。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(一) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(二) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		

其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		15,000,000.00
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

(1) 本公司 2023 年 5 月向中国建设银行股份有限公司北京苏州桥支行申请借款合计 1,000.00 万，由本公司控股股东张宁作为共同借款人，提供连带责任保证。前述借款额度的初始期限为 3 年并于 2026 年 5 月到期。

(2) 本公司 2023 年 8 月向中国银行股份有限公司北京中银大厦支行申请 500 万元融资额度，由北京中关村科技融资担保有限公司提供连带责任保证，本公司提供房产作为抵押，控股股东张宁、刘晓洁为北京中关村科技融资担保有限公司提供反担保。前述反担保合同初始期限为 3 年并于 2026 年 8 月到期。

前述关联交易均为用于公司日常经营性用款或为快速获得银行信贷资金支持，不会直接增加公司金融负担，亦不涉及公司提供担保，不会对公司财务状况和经营产生重大不利影响，不会损害股东尤其中小股东的权益，有助于公司在日常经营中对流动资金的需求。

违规关联交易情况

适用 不适用

(三) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016年5月19日		挂牌	限售承诺	见“承诺事项详细情况”所述	正在履行中
其他股东	2016年5月19日		挂牌	限售承诺	见“承诺事项详细情况”所述	正在履行中
董监高	2016年5月19日		挂牌	限售承诺	见“承诺事项详细情况”所述	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年5月19日		挂牌	同业竞争承诺	见“承诺事项详细情况”所述	正在履行中
董监高	2016年5月19日		挂牌	同业竞争承诺	见“承诺事项详细情况”所述	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年5月19日		挂牌	避免同业竞争与利益冲突	见“承诺事项详细情况”所述	正在履行中
董监高	2016年5月		挂牌	避免同业	见“承诺事项详	正在履行中

	19日			竞争与利益冲突	细情况”所述	
实际控制人或控股股东	2016年5月19日		挂牌	资金占用承诺	见“承诺事项详细情况”所述	正在履行中
董监高	2016年5月19日		挂牌	资金占用承诺	见“承诺事项详细情况”所述	正在履行中
董监高	2016年5月19日		挂牌	个人诚信承诺	见“承诺事项详细情况”所述	正在履行中
其他	2016年5月19日		挂牌	减少关联交易承诺	见“承诺事项详细情况”所述	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年5月19日		挂牌	社会保险及住房公积金承诺	见“承诺事项详细情况”所述	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

本公司在披露的《公开转让说明书》中披露了如下承诺事项：

1、股份限售承诺

公司在申请挂牌时，公司控股股东、实际控制人张宁承诺：“本人在挂牌前直接或间接持有的股份分三批解除转让限制，每批解除转让限制的数量均为本人挂牌前所持股票的三分之一，解除转让限制的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年”。

公司股东刘晓洁承诺：“本人在挂牌前直接或间接持有的股份分三批解除转让限制，每批解除转让限制的数量均为本人挂牌前所持股票的三分之一，解除转让限制的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年”。担任公司董事、监事、高级管理人员的股东张宁、张毅、李洪春、范明承诺：“在本人任职公司董事、监事、高级管理人员的期间内，本人每年转让的股份不得超过本人所持有公司股份总数的百分之二十五；本人离职后半年内，不转让本人所持有的本公司股份”。

报告期内，上述人员均严格遵守上述承诺，未发生任何违反承诺事项的情形。

2、避免同业竞争的承诺

公司在申请挂牌时，公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员均出具了《关于避免同业竞争的承诺函》，承诺不与公司发生任何同业竞争。

上述人员承诺详细内容如下：

(1) 截止本承诺函出具之日，本人没有直接或间接地以任何方式（包括但不限于自己经营、为他人经营、协助他人经营等）从事与北京东进航空科技股份有限公司及其子公司相同或类似的业务，亦未投资于任何与东进航科从事相同或类似业务的公司、企业或者其他经营实体，本人与东进航科不存在同业竞争。

(2) 本人将不会直接或间接地以任何方式（包括但不限于自己经营、为他人经营、协助他人经营等）在中国境内或境外从事与东进航科业务有竞争或可能构成竞争的业务或活动，亦不会投资于任何与东进航科从事相同或类似业务的公司、企业或者其他经营实体。

(3) 无论是由本人自身研究开发的、或从国外引进、或与他人合作开发的与东进航科生产、经营有关的新技术、新产品，东进航科均有优先受让权、生产的权利。

(4) 本人如若拟出售与东进航科生产、经营相关的任何其他资产、业务或权益，东进航科均有优先购买的权利；本人承诺自身、并保证将促使本人控制的其他企业在出售或转让有关资产或业务时给予东进航科的条件不逊于向任何独立第三方提供的条件。

(5) 如东进航科进一步拓展其产品和业务范围，本人承诺将不与东进航科拓展后的产品或业务相竞争；若出现可能与东进航科拓展后的产品或业务产生竞争的情形，本人将通过包括但不限于以下方式退出与东进航科的竞争：(i) 停止生产构成竞争或可能构成竞争的产品；(ii) 停止经营构成或可能构成

竞争的业务；(iii) 将相竞争的资产或业务以合法方式置入东进航科；(iv) 将相竞争的业务转让给无关联的第三方；(v) 采取其他对维护东进航科权益有利的行动以消除同业竞争。

(6) 承诺人确认本承诺所载的每一项承诺均为可独立执行之承诺，任何一项承诺被视为无效或终止将不影响其他各项承诺的有效性。

(7) 本人将促使本人直接或间接控制的其他经济实体遵守上述一至六项承诺。

(8) 如违反上述任何一项承诺，承诺人愿意承担由此给公司及其他股东造成的直接或间接经济损失、索赔责任及于此相关的费用支出。

(9) 自本函出具之日起，本承诺函所包括承诺项不可撤销，并将持续有效，直至本人不再为东进航科的控股股东、实际控制人/董事/监事/高级管理人员为止。

报告期内，上述人员均严格遵守承诺，未发生任何违反承诺事项的情形。

3、避免占用公司资金的承诺

公司在申请挂牌时，公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员均出具了《关于避免占用公司资金的承诺函》，上述人员承诺详细内容如下：

自本承诺函签署之日起，本人及本人控制的其他企业将不会以下列任何方式占用公司资金：(1)、要求公司为本人及本人控制的其他企业垫付、承担工资、福利、保险、广告等费用、成本和其他支出；(2)、要求公司本人及本人控制的其他企业偿还债务；(3)、要求公司有偿或无偿、直接或间接拆借资金给本人及本人控制的其他企业使用；(4)、要求公司通过银行或非银行金融机构向本人及本人控制的其他企业提供委托贷款；(5)、要求公司委托本人及本人控制的其他企业进行投资活动；(6)、要求公司为本人及本人控制的其他企业开具没有真实交易背景的商业承兑汇票；(7)、要求公司在没有商品和劳务对价情况下以其他方式向本人及本人控制的其他企业提供资金；(8)、不及时偿还公司承担对本人及本人控制的其他企业的担保责任而形成的债务；(9)、中国证监会及全国中小企业股份转让系统有限责任公司认定的其他情形。

报告期内，上述人员均严格遵守承诺，未发生任何违反承诺事项的情形。

4、关于个人诚信情况的承诺

公司在申请挂牌时，公司董事、监事、高级管理人员均已就其任职资格不存在违反法律法规规定、个人不存在被证监会处罚、市场禁入、被全国中小企业股份转让系统公开谴责、违法违规并受到处罚等情形的承诺。承诺详细内容如下：

本人任职资格符合《公司法》等法律、法规和规范性文件以及《公司章程》等规定，不存在《公司法》第一百四十六条规定的情形；最近 36 个月未受到中国证监会处罚或者被采取证券市场禁入措施，最近 12 个月内未受到证券交易所公开谴责，也未受到全国中小企业股份转让系统公开谴责；最近两年不存在因违反国家法律、行政法规、部门规章、自律规则等受到刑事、民事、行政处罚和纪律处分的情形；不存在因涉嫌违法违规行为处于调查之中尚无结论的情形；无应对所任职公司最近两年因重大违法违规行为被处罚负有责任的情形；不存在可能对公司的利益造成影响的诉讼、仲裁及未决诉讼仲裁的情形；不存在个人负有数额较大债务到期未清偿的情形；不存在欺诈或其他不诚实的行为；不存在违反竞业禁止的法律规定或与原单位约定的情形，不存在有关竞业禁止事项的纠纷或潜在纠纷，不存在与原任职单位的知识产权、商业秘密方面的侵权纠纷或潜在纠纷，未违与公司约定的竞业禁止义务；不存在自营或者为他人经营与公司同类业务的情形；不存在其他对公司持续经营有重大不利影响的情形。

报告期内，上述人员均严格遵守承诺，未发生任何违反承诺的情形。

5、规范和减少关联交易的承诺

公司在申请挂牌时，公司主要股东、董事、监事、高级管理人员已出具《关于规范和减少关联交易的承诺函》，承诺减少和规范关联交易，报告期内，上述人员均严格遵守承诺，未发生任何违反承诺事项的情形。

6、社会保险及住房公积金缴纳

公司在申请挂牌时，公司控股股东、实际控制人张宁承诺：“若未来相关主管部门要求公司补缴社

会保险、住房公积金或由于公司处罚，本人将无条件支付所有需补缴的社会保险、住房公积金、应缴纳的滞纳金及罚款款项，且在承担相关责任后不向公司追偿，保证公司不因此遭受任何损失”。报告期内，上述人员均严格遵守承诺，未发生任何违反承诺事项的情形。

7、避免同业竞争与利益冲突的承诺

公司控股股东、实际控制人及其他 5%以上股东出具了《避免同业竞争与利益冲突的承诺函》，内容如下：

承诺人没有直接或间接地以任何方式（包括但不限于自己经营、为他人经营、协助他人经营等）从事与东进航科及其子公司相同或类似业务，亦未投资于任何与东进航科从事相同或类似业务的公司、企业或者其他经营实体，与东进航科不存在同业竞争；并承诺，若出现可能与东进航科拓展后的产品或业务产生竞争的情形，其将通过包括但不限于以下方式退出与东进航科的竞争：

- (1) 停止生产构成竞争或可能构成竞争的产品；
- (2) 停止经营构成或可能构成竞争的业务；
- (3) 将相竞争的资金或的资产或业务以合法方式置入东进航科；
- (4) 将相竞争的业务转让给无关联的第三方；

采取其他对维护东进航科权益有利的行动以消除同业竞争等。

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
固定资产	自有房产	抵押	78,336.28	0.11%	抵押担保
总计	-	-	78,336.28	0.11%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

无

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	28,161,474	66.89%	0	28,161,474	66.89%	
	其中：控股股东、实际控制人	4,414,219	10.49%	0	4,414,219	10.49%	
	董事、监事、高管	4,646,173	11.04%	0	4,646,173	11.04%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	13,938,526	33.11%	0	13,938,526	33.11%	
	其中：控股股东、实际控制人	13,242,658	31.46%	0	13,242,658	33.46%	
	董事、监事、高管	13,938,526	33.11%	0	13,938,526	33.11%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		42,100,000	-	0	42,100,000	-	
普通股股东人数							17

股本结构变动情况：

适用 不适用

(三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	张宁	17,656,877	0	17,656,877	41.94%	13,242,658	4,414,219	0	0
2	刘晓洁	9,999,333	0	9,999,333	23.75%	0	9,999,333	0	0
3	施贲宁	4,901,419	0	4,901,419	11.64%	0	4,901,419	0	0
4	深圳市东进科技发展有限公司	1,700,000	0	1,700,000	4.04%	0	1,700,000	0	0
5	吴硕	1,677,315	0	1,677,315	3.98%	0	1,677,315	0	0
6	韩国华	1,400,000	0	1,400,000	3.33%	0	1,400,000	0	0
7	张志东	1,174,089	0	1,174,089	2.79%	0	1,174,089	0	0

8	北京众信同航投资咨询有限公司	1,007,451	0	1,007,451	2.39%	0	1,007,451	0	0
9	李虹	700,000	0	700,000	1.66%	0	700,000	0	0
10	毛浩	408,871	0	408,871	0.97%	0	408,871	0	0
10	张毅	408,871	0	408,871	0.97%	306,654	408,871	0	0
合计		41,034,226	0	41,034,226	97.46%	13,549,312	27,791,568	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司前十名或持股 10%及以上股东中，张宁与刘晓洁为夫妻关系并为一致行动人，除此之外，公司前十名或持股 10%及以上股东之间不存在其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(二) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(三) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
张毅	董事长、财务负责人	男	1978年10月	2022年11月4日	2025年11月3日	408,871	0	408,871	0.97%
李洪春	董事、总经理、董事会秘书	男	1964年2月	2022年11月4日	2025年11月3日	204,435	0	204,435	0.49%
张宁	董事	男	1965年5月	2022年11月4日	2025年11月3日	17,656,877	0	17,656,877	41.94%
郭铃生	董事	女	1964年1月	2022年11月4日	2025年11月3日	0	0	0	0%
范明	董事	男	1955年7月	2023年8月16日	2025年11月3日	314,516	0	314,516	0.75%
范明	监事会主席	男	1955年7月	2022年11月4日	2023年8月15日	314,516	0	314,516	0.75%
刘强	副总经理	男	1979年2月	2022年11月4日	2025年11月3日	0	0	0	0%
李猛	监事会主席	男	1980年6月	2023年8月16日	2025年11月3日	0	0	0	0%
李猛	监事	男	1980年6月	2022年11月4日	2023年8月15日	0	0	0	0%

				日	日				
张猛	职工 监事	男	1978年 10月	2022年 11月4 日	2025年 11月3 日	0	0	0	0%
张海 生	监事	男	1984年 7月	2023年 8月16 日	2025年 11月3 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事、高级管理人员相互之间以及与控股股东、实际控制人之间不存在关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
范明	监事会主席	离任	董事	董事会选举
李猛	监事	离任	监事会主席	监事会选举
张海生	无	新任	监事	监事会选举

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

范明，男，1955年7月出生，中国国籍，无境外永久居留权，学士学位，毕业于中国人民大学工程经济专业，2003年2月-2015年2月任职北京东进航空科技股份有限公司副总经理，2016年-2023年7月任职北京东进航空科技股份有限公司监事，2023年8月任职北京东进航空科技股份有限公司董事。

李猛，男，1980年6月出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士学位，毕业于北京航空航天大学软件工程领域专业，2002年4月至今陆续任职北京东进航空科技股份有限公司技术部经理、工程技术部经理、区域总监/保密办主任。

张海生，男，1984年7月出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士学位，毕业于北京航空航天大学软件工程领域专业，2008年8月至今陆续任职北京东进航空科技股份有限公司研发岗位、研发部经理、产品数据中心总监。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	33	0	4	29
研发人员	51	10	0	61

销售人员	7	13	0	20
技术人员	24	10	0	34
财务人员	10	1	0	11
员工总计	125	34	4	155

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	12	14
本科	62	77
专科	45	47
专科以下	6	17
员工总计	125	155

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

<p>公司重视人力资源的发展，致力于员工与公司的共同成长与发展，为公司的长期与稳定发展奠定基础。</p> <p>报告期内，公司人数数量保持相对稳定，没有发生重大变化。</p> <p>主要相关政策如下：</p> <p>(1) 加强针对部门团队的绩效考核机制，进一步强化各部门以岗位责任为目标的考核机制，增加员工服务意识与团队意识；</p> <p>(2) 公司通过网络、校招、内部培养和其他途径招聘结合的方式完善公司的人才引进；</p> <p>(3) 持续健全员工入职后衍生的相关工作，从而进行针对性的相关培训。并结合员工入职年限、工作表现、贡献程度等调整员工薪酬，在培养员工的同时，适当引进稀缺优秀人才，留住优秀人才为企业长期服务，在保持与同行业具备竞争力薪酬的同时，将员工薪酬与部门任务完成率、企业效益挂钩，将员工薪酬与公司利益捆绑，提高企业凝聚力与战斗力。</p> <p>我公司积极引进行业领域相关的离退休人员作为公司顾问，进行短时工作，公司为其承担薪酬、商业保险、节假日福利等。</p>

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

<p>公司严格按照《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则》以及相关法律法规的规定，完善公司法人治理结构、规范公司运作、健全信息披露制度，提升公司治理水平。公司治理架构</p>

方面，股东大会、董事会、监事会和经营层规范运作，切实保障了公司和股东的合法权益，各位董事勤勉尽职履行董事职责。+

信息披露方面，公司重视信息披露工作，严格按照法律、法规的要求，真实、准确、完整、及时地披露有关信息，并确保所有股东有平等的机会获取信息。报告期内，公司整体运作规范，独立性强，信息披露规范，“三会”召集和召开程序符合有关法律、法规、《公司章程》及相关内部管理制度的规定，及时、准确、完整的履行了信息披露义务，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

公司治理状况符合有关公众公司治理的规范性文件要求。

（二） 监事会对监督事项的意见

报告期内，公司依据国家有关法律法规、监管规则及《公司章程》的规定，建立了较为完善的内部控制制度，公司治理和决策程序符合相关规定。公司董事、高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律法规、监管规则和《公司章程》规定或损害、危及公司和股东利益的行为。公司及公司董事会对定期报告、临时报告的编制和审核程序符合法律法规、监管规则及《公司章程》的要求，报告内容能够真实、准确、完整的反映公司实际情况。监事会对本年度内的监督事项无异议。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司严格按照《公司法》、《证券法》等有关法律法规和《公司章程》的要求规范运作，在业务、人员、资产、机构、财务等方面均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。公司具有独立完整的业务体系及面向市场自主经营的能力。

1、 业务独立

公司拥有完整的业务体系，建立了与之相配套的管理制度和相应的职能机构，能够独立开展业务，独立承担责任与风险，在经营活动上完全独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间不存在同业竞争或有失公平的关联交易。

2、 人员独立

公司董事、监事、高级管理人员均严格按照《公司法》及《公司章程》的相关规定以法定程序选举产生或聘任；公司的总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其它职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中领薪；公司财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。公司拥有独立的人事任免制度，已建立了独立的人事档案、人事聘用和任免制度以及独立的工资管理制度，并与全体员工签订了劳动合同，由公司人力资源独立负责公司员工的聘任、考核和奖惩；公司在有关员工的社会保障、工资报酬等方面未与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间相互独立。

3、 资产独立

公司对与生产经营相关的房产、设备等资产均合法拥有所有权或使用权，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间资产产权界定清晰，不存在以资产、权益为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业的债务违规提供担保的情形，亦不存在资产被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用等可能损害公司利益的情况。

4、 机构独立

公司已依法建立股东大会、董事会和监事会，并根据自身经营需要形成健全的职能部门组织，该等职能部门履行职能不受控股股东、实际控制人及其控制的其他企业的干预，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业的职能部门不重叠，也不存在上下级的从属关系。发行人独立行使经营管理职权，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在机构混同的情形，亦不存在混合经营、合署办公的

情形。

5、财务独立

公司设立了独立的财务会计部门，配备了专门的财务会计人员，并依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》建立了独立的会计核算体系和规范的财务管理制度，能够独立做出财务决策。公司在银行独立开立账户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其它企业共用银行账户的情形。公司作为独立的纳税人依法进行纳税申报及履行税款缴纳义务，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业混合纳税的情形。

(四) 对重大内部管理制度的评价

1、关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

2、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

3、关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等前提下，采取事前防范、事中控制、事后整改等措施，从企业规范角度继续完善风险控制体系。

4、整体评价

公司已经严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》及《公司章程》等有关法律法规和监管规则的要求，并结合公司实际情况全面推行制度化规范化管理，形成了股东大会、董事会、监事会和管理层各司其职、各负其责、相互制约的科学有效的工作机制。董事会负责审议公司的经营战略和重大决策。公司管理层在董事会的授权范围内，负责公司的日常生产经营活动。管理层和董事会之间责权关系明确。公司的各项内部控制制度健全，并将内控制度的检查融入到日常工作中，通过不断完善以适应公司管理和发展的需要，有效保证了公司正常的生产经营和规范化运作。未来公司将进一步改进、充实和完善治理结构和内部控制，逐步引入现代化的企业管理模式和管理理念，为公司健康稳定发展奠定良好基础。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	华兴审字[2024]24000050017号
审计机构名称	华兴会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	福建省福州市鼓楼区湖东路152号中山大厦B座7-9楼
审计报告日期	2024年4月11日
签字注册会计师姓名及连续签字年限	杨新春 钟敏 5年 3年
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	5年
会计师事务所审计报酬（万元）	28万元

审 计 报 告

华兴审字[2024]24000050017号

北京东进航空科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了北京东进航空科技股份有限公司（以下简称东进航科）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、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了东进航科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，我们独立于东进航科，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、 其他信息

东进航科管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括东进航科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。

四、 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，管理层负责评估东进航科的持续经营能力，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东进航科、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督东进航科的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制, 以设计恰当的审计程序, 但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时, 根据获取的审计证据, 就可能导致东进航科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东进航科不能持续经营。

(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) 就东进航科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。

华兴会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师: 杨新春
中国注册会计师: 钟敏

中国福州市

二〇二四年四月十一日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位: 元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产:			
货币资金	五、(一)	11,358,049.64	20,370,082.54
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			

应收票据	五、(二)		385,000.00
应收账款	五、(三)	15,870,942.49	12,659,006.73
应收款项融资			
预付款项	五、(四)	1,082,175.30	703,935.86
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、(五)	4,310,051.25	5,264,595.23
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、(六)	15,551,946.16	15,463,891.20
合同资产	五、(七)	877,183.85	985,543.72
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、(八)	415,248.74	64,154.56
流动资产合计		49,465,597.43	55,896,209.84
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、(九)	2,705,668.84	1,846,072.77
其他权益工具投资	五、(十)		
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、(十一)	4,296,339.75	3,223,867.82
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、(十二)	2,167,381.80	3,603,754.70
无形资产	五、(十三)	5,854,029.96	3,094,194.98
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、(十四)	585,083.28	176,466.73
递延所得税资产	五、(十五)	9,038,417.55	5,705,853.98
其他非流动资产	五、(十六)		2,007,990.67
非流动资产合计		24,646,921.18	19,658,201.65
资产总计		74,112,518.61	75,554,411.49
流动负债：			
短期借款	五、(十八)	7,005,613.70	5,000,000.00
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			
应付账款	五、(十九)	9,270,565.94	13,506,459.92
预收款项	五、(二十)	107,203.48	
合同负债	五、(二十一)	3,935,106.05	6,152,333.98
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、(二十二)	1,570,354.01	1,426,088.31
应交税费	五、(二十三)	1,519,843.07	1,048,289.62
其他应付款	五、(二十四)	4,658,659.79	4,342,167.74
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、(二十五)	1,203,591.68	1,633,438.17
其他流动负债	五、(二十六)	250,014.10	469,290.50
流动负债合计		29,520,951.82	33,578,068.24
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、(二十七)	10,000,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、(二十八)	759,122.73	1,857,701.74
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、(二十九)	16,383,675.33	14,180,158.04
递延所得税负债	五、(十七)		53,323.89
其他非流动负债			
非流动负债合计		27,142,798.06	16,091,183.67
负债合计		56,663,749.88	49,669,251.91
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、(三十)	42,100,000.00	42,100,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(三十一)	11,210,149.52	11,134,149.52
减：库存股			

其他综合收益	五、(三十二)	-698,702.54	-698,702.54
专项储备			
盈余公积	五、(三十三)	1,603,389.24	1,603,389.24
一般风险准备			
未分配利润	五、(三十四)	-32,372,344.57	-24,918,691.25
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		21,842,491.65	29,220,144.97
少数股东权益		-4,393,722.92	-3,334,985.39
所有者权益(或股东权益)合计		17,448,768.73	25,885,159.58
负债和所有者权益(或股东权益)总计		74,112,518.61	75,554,411.49

法定代表人：张毅主管会计工作负责人：张毅会计机构负责人：刘倩

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		3,382,521.68	7,060,488.42
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			385,000.00
应收账款	十七、(一)	14,007,366.99	10,564,851.88
应收款项融资			
预付款项		229,219.28	537,925.05
其他应收款	十七、(二)	26,224,188.75	25,083,902.11
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产		13,199,258.80	12,974,544.05
存货		853,423.18	985,543.72
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			
流动资产合计		57,895,978.68	57,592,255.23
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、(三)	30,866,453.71	26,964,623.93
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		2,893,421.33	2,946,435.19
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,702,092.95	2,766,234.84
无形资产		79,447.70	226,859.42
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			24,050.08
递延所得税资产		7,118,980.54	5,132,134.97
其他非流动资产			
非流动资产合计		42,660,396.23	38,060,338.43
资产总计		100,556,374.91	95,652,593.66
流动负债：			
短期借款		7,005,613.70	5,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		8,747,770.52	10,892,923.47
预收款项		107,203.48	
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,360,101.35	1,313,419.50
应交税费		1,354,692.45	826,448.73
其他应付款		4,440,456.95	4,121,662.68
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		3,211,730.66	5,972,333.98
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		806,514.23	1,254,179.20
其他流动负债		241,385.78	445,890.50
流动负债合计		27,275,469.12	29,826,858.06
非流动负债：			
长期借款		10,000,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		656,971.98	1,358,473.55
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			53,323.89
其他非流动负债			

非流动负债合计		10,656,971.98	1,411,797.44
负债合计		37,932,441.10	31,238,655.50
所有者权益（或股东权益）：			
股本		42,100,000.00	42,100,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		10,471,743.16	10,395,743.16
减：库存股			
其他综合收益		-698,702.54	-698,702.54
专项储备			
盈余公积		1,603,389.24	1,603,389.24
一般风险准备			
未分配利润		9,147,503.95	11,013,508.30
所有者权益（或股东权益）合计		62,623,933.81	64,413,938.16
负债和所有者权益（或股东权益）合计		100,556,374.91	95,652,593.66

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业总收入	五、（三十五）	55,628,752.63	50,939,170.46
其中：营业收入	五、（三十五）	55,628,752.63	50,939,170.46
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		65,921,522.93	59,331,579.57
其中：营业成本	五、（三十五）	23,136,424.20	23,056,932.43
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、（三十六）	519,330.41	399,113.64
销售费用	五、（三十七）	10,387,896.81	8,898,939.42

管理费用	五、(三十八)	14,522,232.52	11,688,352.72
研发费用	五、(三十九)	16,600,508.57	14,795,769.25
财务费用	五、(四十)	755,130.42	492,472.11
其中：利息费用		730,839.14	478,674.02
利息收入		39,877.58	48,055.28
加：其他收益	五、(四十一)	2,179,073.90	4,631,889.61
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(四十二)	309,596.07	-255,215.51
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		309,596.07	-255,215.51
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(四十三)	-1,988,683.28	-113,606.21
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(四十四)	-2,172,116.13	-602,442.45
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(四十五)		1,168,465.50
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-11,964,899.74	-3,563,318.17
加：营业外收入	五、(四十六)	110,620.00	0.21
减：营业外支出	五、(四十七)	170.00	6,982.21
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-11,854,449.74	-3,570,300.17
减：所得税费用	五、(四十八)	-3,365,096.21	-1,460,206.93
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,489,353.53	-2,110,093.24
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,489,353.53	-2,110,093.24
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-1,058,737.53	254,873.35
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,430,616.00	-2,364,966.59
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的			

税后净额			
1. 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			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 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		-8,489,353.53	-2,110,093.24
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-7,430,616.00	-2,364,966.59
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-1,058,737.53	254,873.35
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.18	-0.06
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.18	-0.06

法定代表人：张毅主管会计工作负责人：张毅会计机构负责人：刘倩

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业收入	十七、(四)	55,254,006.03	47,136,306.66
减：营业成本	十七、(四)	27,180,626.82	24,637,696.39
税金及附加		454,846.99	341,969.95
销售费用		10,101,777.24	8,674,332.98
管理费用		7,649,051.13	6,315,643.48
研发费用		11,526,573.10	6,679,494.24
财务费用		741,696.68	470,491.99
其中：利息费用		701,433.91	441,447.01
利息收入		17,688.30	26,536.13
加：其他收益		11,644.68	277,816.82
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、(五)	314,296.39	-2,061,008.32
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		311,829.78	-264,008.32

以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,951,768.65	22,900.41
资产减值损失（损失以“-”号填列）		9,599.70	-602,442.45
资产处置收益（损失以“-”号填列）			1,118,664.34
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,016,793.81	-1,227,391.57
加：营业外收入		110,620.00	
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,906,173.81	-1,227,391.57
减：所得税费用		-2,063,206.78	-1,139,553.08
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,842,967.03	-87,838.49
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,842,967.03	-87,838.49
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		-1,842,967.03	-87,838.49
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
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		58,023,484.76	60,303,751.51
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			
收到再保险业务现金净额			
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		204,331.74	54,791.92
收到其他与经营活动有关的现金	五、(四十九)	7,156,914.45	21,017,820.44
经营活动现金流入小计		65,384,730.95	81,376,363.87
购买商品、接受劳务支付的现金		30,876,892.35	28,599,359.82
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		24,837,870.23	23,941,516.96
支付的各项税费		4,057,128.30	3,639,759.80
支付其他与经营活动有关的现金	五、(四十九)	19,415,275.38	14,958,729.17
经营活动现金流出小计		79,187,166.26	71,139,365.75
经营活动产生的现金流量净额		-13,802,435.31	10,236,998.12
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			2,000,000.00
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		100,000.00	180,000.00
投资活动现金流入小计		100,000.00	2,180,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,205,086.57	974,908.81
投资支付的现金		550,000.00	100,000.00
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	五、(四十		500,000.00

	九)		
投资活动现金流出小计		4,755,086.57	1,574,908.81
投资活动产生的现金流量净额		-4,655,086.57	605,091.19
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			44,100.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			44,100.00
取得借款收到的现金		35,000,100.00	14,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、(四十九)	2,037,000.00	3,400,000.00
筹资活动现金流入小计		37,037,100.00	17,444,100.00
偿还债务支付的现金		23,000,100.00	14,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		509,687.50	284,425.31
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、(四十九)	3,781,860.52	4,412,752.25
筹资活动现金流出小计		27,291,648.02	18,697,177.56
筹资活动产生的现金流量净额		9,745,451.98	-1,253,077.56
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		-8,712,069.90	9,589,011.75
加：期初现金及现金等价物余额		20,070,119.54	10,481,107.79
六、期末现金及现金等价物余额		11,358,049.64	20,070,119.54

法定代表人：张毅主管会计工作负责人：张毅会计机构负责人：刘倩

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
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		56,745,546.25	51,097,286.81
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,496,452.19	2,510,211.27
经营活动现金流入小计		60,241,998.44	53,607,498.08
购买商品、接受劳务支付的现金		31,409,115.10	25,020,273.03
支付给职工以及为职工支付的现金		16,765,596.57	13,386,188.25
支付的各项税费		3,233,273.36	2,932,639.95
支付其他与经营活动有关的现金		17,576,084.81	13,141,247.70
经营活动现金流出小计		68,984,069.84	54,480,348.93
经营活动产生的现金流量净额		-8,742,071.40	-872,850.85
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			200,000.00
取得投资收益收到的现金		2,466.61	10,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收			2,000,000.00

回的现金净额			
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		100,000.00	180,000.00
投资活动现金流入小计		102,466.61	2,390,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,165,453.93	844,391.70
投资支付的现金		3,590,000.00	370,900.00
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			500,000.00
投资活动现金流出小计		4,755,453.93	1,715,291.70
投资活动产生的现金流量净额		-4,652,987.32	674,708.30
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		35,000,100.00	14,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		1,900,000.00	3,400,000.00
筹资活动现金流入小计		36,900,100.00	17,400,000.00
偿还债务支付的现金		23,000,100.00	14,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		509,687.50	284,425.31
支付其他与筹资活动有关的现金		3,373,257.52	4,106,300.00
筹资活动现金流出小计		26,883,045.02	18,390,725.31
筹资活动产生的现金流量净额		10,017,054.98	-990,725.31
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		-3,378,003.74	-1,188,867.86
加：期初现金及现金等价物余额		6,760,525.42	7,949,393.28
六、期末现金及现金等价物余额		3,382,521.68	6,760,525.42

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	42,100,000.00				11,134,149.52		-698,702.54		1,603,389.24		-24,918,691.25	-3,334,985.39	25,885,159.58
加：会计政策变更											-23,037.32		-23,037.32
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	42,100,000.00				11,134,149.52		-698,702.54		1,603,389.24		-24,941,728.57	-3,334,985.39	25,862,122.26
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					76,000.00						-7,430,616.00	-1,058,737.53	-8,413,353.53
(一) 综合收益总额											-7,430,616.00	-1,058,737.53	-8,489,353.53
(二) 所有者投入和减少资本					76,000.00								76,000.00
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者													

投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他				76,000.00									76,000.00
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													

(六) 其他													
四、本年期末余额	42,100,000.00				11,210,149.52		-698,702.54		1,603,389.24		-32,372,344.57	-4,393,722.92	17,448,768.73

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	42,100,000.00				9,790,844.90		-698,702.54		1,603,389.24		-22,553,724.66	-3,780,948.79	26,460,858.15
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	42,100,000.00				9,790,844.90		-698,702.54		1,603,389.24		-22,553,724.66	-3,780,948.79	26,460,858.15
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					1,343,304.62						-2,364,966.59	445,963.40	-575,698.57
(一) 综合收益总额											-2,364,966.59	254,873.35	-2,110,093.24
(二) 所有者投入和减少资本					1,343,304.62							191,090.05	1,534,394.67
1. 股东投入的普通股												-250,517.66	-250,517.66

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				1,343,304.62						441,607.71	1,784,912.33	
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												

2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	42,100,000.00			11,134,149.52		-698,702.54		1,603,389.24		-24,918,691.25	-3,334,985.39	25,885,159.58

法定代表人：张毅主管会计工作负责人：张毅会计机构负责人：刘倩

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	42,100,000.00				10,395,743.16		-698,702.54		1,603,389.24		11,013,508.30	64,413,938.16
加：会计政策变更											-23,037.32	-23,037.32
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	42,100,000.00				10,395,743.16		-698,702.54		1,603,389.24		10,990,470.98	64,390,900.84
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					76,000.00						-1,842,967.03	-1,766,967.03
（一）综合收益总额											-1,842,967.03	-1,842,967.03
（二）所有者投入和减少资本					76,000.00							76,000.00
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本					76,000.00							76,000.00

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												

四、本年期末余额	42,100,000.00				10,471,743.16		-698,702.54		1,603,389.24		9,147,503.95	62,623,933.81
----------	---------------	--	--	--	---------------	--	-------------	--	--------------	--	--------------	---------------

项目	2022年											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	42,100,000.00				10,318,830.83		-698,702.54		1,603,389.24		11,101,346.79	64,424,864.32
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	42,100,000.00				10,318,830.83		-698,702.54		1,603,389.24		11,101,346.79	64,424,864.32
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					76,912.33						-87,838.49	-10,926.16
（一）综合收益总额											-87,838.49	-87,838.49
（二）所有者投入和减少资本					76,912.33							76,912.33
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本					76,912.33							76,912.33
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												

2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	42,100,000.00				10,395,743.16		-698,702.54		1,603,389.24		11,013,508.30	64,413,938.16

财务报表附注

(以下金额单位若未特别注明均为人民币元)

一、 公司的基本情况

北京东进航空科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)是以2013年9月30日北京东进记录科技有限公司(本公司前身)经审计净资产4,156.88万元为基础折股,整体变更设立的股份有限公司,折合股本3,900.00万股,每股面值为1.00元,净资产扣除股本后的其余部分计入资本公积。本公司现注册资本为人民币42,100,000.00元。

公司注册地和总部地址:北京市海淀区三义庙大华天坛大厦15号楼二层202。

公司行业性质:软件和信息技术服务业。

本公司及各子公司主要从事军民融合空中交通管理系统建设,通信导航监视设备及其核心软件的研发、生产和销售以及通用航空飞行服务站、飞行数据中心的建设与运营。

财务报表批准报出日:本财务报表业经公司董事会于2024年4月11日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定(以下合称企业会计准则)进行确认和计量,在此基础上结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2023年修订)的规定,编制财务报表。

(二) 持续经营

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

三、 重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

(三) 营业周期

公司以12个月作为一个营业周期。

(四) 记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的应收款项	应收款账面余额大于100万元
重要的非全资子公司	非全资子公司收入金额占集团总收入 $\geq 10\%$
重要的合营企业或联营企业	账面价值占长期股权投资40%以上

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

2. 非同一控制下企业合并:本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量,公允价值与其账面价值的差额,计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;合并成本小于合并中取得的被购买

方可辨认净资产公允价值份额的差额，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

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

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

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准及合并报表编制范围

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。是否控制被投资方，本公司判断要素包括：

- （1）拥有对被投资方的权力，有能力主导被投资方的相关活动；
- （2）对被投资方享有可变回报；
- （3）有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

除非有确凿证据表明本公司不能主导被投资方相关活动，下列情况，本公司对被投资方拥有权力：

- （1）持有被投资方半数以上的表决权的；
- （2）持有被投资方半数或以下的表决权，但通过与其他表决权持有人之间的协议能够控制半数以上表决权的。

对于持有被投资方半数或以下的表决权，但综合考虑下列事实和情况后，判断持有的表决权足以有能力主导被投资方相关活动的，视为本公司对被投资方拥有权力：

- （1）持有的表决权相对于其他投资方持有的表决权份额的大小，以及其他投资方持有表决权的分散程度；
- （2）和其他投资方持有的被投资方的潜在表决权，如可转换公司债券、可执行认股权证等；
- （3）其他合同安排产生的权利；
- （4）被投资方以往的表决权行使情况等其他相关事实和情况。

本公司基于合同安排的实质而非回报的法律形式对回报的可变性进行评价。

本公司以主要责任人的身份行使决策权，或在其他方拥有决策权的情况下，其他方以本公司代理人的身份代为行使决策权的，表明本公司控制被投资方。

一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司将进行重新评估。

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

2. 合并程序

合并财务报表以公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

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

部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司以及业务

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

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

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

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

(2) 处置子公司以及业务

A. 一般处理方法

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

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价和剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

B. 分步处置股权至丧失控制权

企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

(A) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

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

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

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

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

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

(九) 现金及现金等价物的确定标准

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

(十) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

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

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

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

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

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

2. 外币财务报表的折算

- (1) 资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目

除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

(2) 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算。

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

(4) 现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

(十一) 金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认依据和计量方法

公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第14号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第14号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的交易价格进行初始计量。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2. 金融负债的分类、确认依据和计量方法

公司金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有

关外，公允价值变动计入当期损益。

公司在金融负债初始确认时，被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其他公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，公司将该金融负债的全部利得或损失(包括企业自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

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

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

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

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

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融负债的终止确认条件

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

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

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

6. 金融资产减值

(1) 减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、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和租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外，对合同资产、贷款承诺及财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认减值损失。

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

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

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

(2) 已发生减值的金融资产

本公司对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- A. 发行方或债务人发生重大财务困难；
- B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- C. 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- E. 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- F. 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(3) 购买或源生的已发生信用减值的金融资产

公司对购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续

期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

（4）信用风险显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，以确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（5）评估金融资产预期信用损失的方法

本公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险，如：应收关联方款项；应收政府机关单位款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（6）金融资产减值的会计处理方法

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

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

7. 财务担保合同

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

8. 金融资产和金融负债的抵销

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

- （1） 公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；
- （2） 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

9. 权益工具

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

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

（十二）应收票据

本公司对于应收票据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。

除单项评估信用风险的应收票据外，本公司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，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票	管理层评价具有较低信用风险，一般不确认预期信用损失

组合名称	确定组合的依据
商业承兑汇票	与“应收账款”组合划分相同

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

（十三）应收账款

本公司对于《企业会计准则第14号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收账款，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。

除单项评估信用风险的应收账款外，本公司基于客户类别、账龄等作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
合并范围内关联往来组合	合并范围内关联方
信用风险特征组合	账龄组合

对于划分为一般客户的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。对于划分为关联方客户和其他组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款（如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收账款等）单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

（十四）应收款项融资

应收款项融资反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。会计处理方法参见本会计政策之第（十一）项金融工具中划分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相关处理。

应收款项融资坏账准备的确认标准和计提方法参见本会计政策之第（十二）应收票据的相关政策。

（十五）其他应收款

除单项评估信用风险的其他应收款外，本公司基于其他应收款交易对手关系、款项性质等作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
其他应收款组合1	应收利息
其他应收款组合2	应收股利
其他应收款组合3	其他应收并表关联方的应收款项
其他应收款组合4	账龄组合

对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的其他应收款（如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的其他应收款；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的其他应收款等）单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

（十六）存货

1. 存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，包括各类原材料、包装物、低值易耗品、在产品、产成品（库存商品）等。

2. 存货取得和发出的计价方法

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

发出存货的计价方法：采用加权平均法核算。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

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。对于产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以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其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以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来确定材料的可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，本公司按照存货类别计提存货跌价准备。

（十七）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。

合同资产坏账准备的确认标准和计提方法参见本会计政策之第（十三）应收账款的相关政策。

（十八）持有待售的非流动资产或处置组及终止经营

1. 划分为持有待售的非流动资产或处置组的依据

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，本公司将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：

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

（2） 公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成（有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准）。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后是否保留部分权益性投资，满足持有待售类别划分条件的，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于

公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

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

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

(1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

(2) 可收回金额。

3. 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司对于当期列报的终止经营，在当期利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益，并在比较期间的利润表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

(十九) 债权投资、其他债权投资

对于债权投资、其他债权投资，本公司于每个资产负债表日，根据交易对手和风险敞口的各种类型，考虑历史的违约情况与行业前瞻性信息或各种外部实际与预期经济信息确定预期信用损失。预期信用损失的确定方法及会计处理方法参见本会计政策之第（十一）项金融工具的规定。

(二十) 长期应收款

本公司长期应收款包括应收融资租赁款及其他长期应收款。

对由《企业会计准则第21号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款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。

对其他长期应收款，本公司于每个资产负债表日，根据交易对手和风险敞口的各种类型，考虑历史的违约情况与合理的前瞻性信息或各种外部实际与预期经济信息确定预期信用损失。

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据
正常类长期应收款	本组合为未逾期风险正常的长期应收款
逾期长期应收款	本组合为出现逾期风险较高的长期应收款

（二十一） 长期股权投资

1. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意，当且仅当相关活动的决策要求集体控制该安排的参与方一致同意时，才形成共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。对外投资符合下列情况时，一般确定为对投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业20%以上但低于50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

2. 初始投资成本确定

（1） 企业合并形成的长期股权投资

A. 同一控制下的企业合并，以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本溢价或股本溢价，资本溢价或股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

B. 非同一控制下的企业合并，在购买日按照《企业会计准则第20号——企业合并》的相关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

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

A. 以支付现金取得的长期股权投资，应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

B. 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

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

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

3. 后续计量和损益确认方法

（1） 成本法核算：能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，采用成本法核算。采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司应当按照享有被投资

单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益,不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

(2) 权益法核算:对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资,除对联营企业的权益性投资,其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的,无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响,公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定,对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益外,采用权益法核算。采用权益法核算时,公司取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资收益和其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值;公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分,相应减少长期股权投资的账面价值;公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动,应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的,公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后,恢复确认收益分享额。公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础,对被投资单位的净利润进行调整,并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销,在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失,按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的,按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整,并据以确认投资损益。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资,如存在与该投资相关的股权投资借方差额,按原剩余期限直线法摊销,摊销金额计入当期损益。

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

(二十二) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值,或两者兼有而持有的房地产。主要包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权以及已出租的建筑物。当公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时,公司按购置或建造的实际支出对其进行初始计量。

公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下,公司按照本会计政策之第(二十三)项固定资产和第(二十五)项无形资产的规定,对投资性房地产进行计量,计提折旧或摊销。当投资性房地产被处置,或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时,应当终止确认该项投资性房地产。公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损,应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(二十三) 固定资产

1. 固定资产的确认条件

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

2. 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
运输设备	年限平均法	4-5	5	19-23.75

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
其他设备	年限平均法	5	5	19

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

(二十四) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，应予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件，开始资本化：

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

(2) 借款费用已发生；

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

2. 借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

3. 借款费用资本化金额的计算方法

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

(1) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

(2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(二十五) 无形资产

1. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

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

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资

产。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

各类使用寿命有限的无形资产的摊销方法、使用寿命及确定依据、残值率：

类别	摊销方法	使用寿命（年）	确定依据	残值率（%）
软件	直线法	3	受益期限/合同规定年限	0.00
非专利技术	直线法	10	受益期限/合同规定年限	0.00

公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。

公司将无法预见未来经济利益期限的无形资产视为使用寿命不确定的无形资产，对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本会计政策之第(二十六)项长期资产减值。

2. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

研发支出为企业研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。研发支出的归集和计算以相关资源实际投入研发活动为前提，研发支出包括费用化的研发费用与资本化的开发支出。

研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准：研究阶段支出指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查所发生的支出；开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等所发生的支出。

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

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

(二十六) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、使用权资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值

难以可靠计量的,按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时,如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的,先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,计算可收回金额,并与相关账面价值相比较,确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值(包括所分摊的商誉的账面价值部分)与其可收回金额,如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的,确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

(二十七) 长期待摊费用

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

类别	摊销方法	摊销年限
装修费	直线摊销法	租赁合同剩余年限

(二十八) 合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前,客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的,在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点,按照已收或应收的金额确认合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示,不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

(二十九) 职工薪酬

职工薪酬是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利,也属于职工薪酬。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬的会计处理方法

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

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后,提供的各种形式的报酬和福利,短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中,设定提存计划,是指向独立的基金缴存固定费用后,本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划;设定受益计划,是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

(1) 设定提存计划

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

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

(2) 设定受益计划

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

A. 服务成本,包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中,当期服务成本,是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额;过去服务成本,是指设定受益计划修

改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

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

C. 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

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

3. 辞退福利的会计处理方法

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

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

（三十） 预计负债

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

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

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

（三十一） 股份支付

1. 股份支付的种类

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

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

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

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改，甚至取消权益工具的授予或结算该权益工具，公司都应至少确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务，除非因不能

满足权益工具的可行权条件（除市场条件外）而无法可行权。

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

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

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

（3） 如果向职工授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，公司应以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

（三十二） 收入

1. 收入的确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。履约义务是指合同中向客户转让可明确区分商品的承诺，本公司在合同开始日对合同进行评估以识别合同所包含的各单项履约义务。同时满足下列条件的，作为可明确区分商品：

（1） 客户能够从该商品本身或从该商品与其他易于获得资源一起使用中受益；

（2） 向客户转让该商品的承诺与合同中其他承诺可单独区分。

下列情形通常表明向客户转让该商品的承诺与合同中其他承诺不可单独区分：

（1） 需提供重大的服务以将该商品与合同中承诺的其他商品整合成合同约定的组合产出转让给客户；

（2） 该商品将对合同中承诺的其他商品予以重大修改或定制；

（3） 该商品与合同中承诺的其他商品具有高度关联性。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。本公司预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得其他可明确区分商品外，将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的，超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时，本公司在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

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

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

（1） 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

（2） 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- (1) 本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- (2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- (3) 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；
- (4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- (5) 客户已接受该商品。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

本公司向客户转让商品前能够控制该商品的情形包括：

- (1) 企业自第三方取得商品或其他资产控制权后，再转让给客户；
- (2) 企业能够主导第三方代表本企业向客户提供服务；
- (3) 企业自第三方取得商品控制权后，通过提供重大的服务将该商品与其他商品整合成某组合产出转让给客户。

在具体判断向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权时，本公司综合考虑所有相关事实和情况，这些事实和情况包括：

- (1) 企业承担向客户转让商品的主要责任；
- (2) 企业在转让商品之前或之后承担了该商品的存货风险；
- (3) 企业有权自主决定所交易商品的价格；
- (4) 其他相关事实和情况。

2. 各业务类型收入具体确认方法

(1) 电子产品、技术服务、简单系统集成项目销售收入

本公司销售电子产品、技术转让、简单系统集成项目等按照履约义务时点确认收入。简单系统集成项目是指项目预计持续时间小于一个会计年度或合同金额低于1,000.00万人民币的系统集成项目。

当同时满足上述收入的一般确认条件以及下述条件时，本公司确认为销售商品收入：

- ① 本公司履行义务，客户取得商品控制权时；
- ② 本公司将商品所有权上的主要风险和报酬已转移给购货方；
- ③ 本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制。

本公司按已收或应收的合同或协议价款确定销售商品收入金额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。

(2) 技术开发与服务、通用航空服务、复杂系统集成项目

本公司提供技术开发与服务、通用航空服务、复杂系统集成项目，作为期限内履约义务，按产出法确认收入。复杂系统集成项目是指项目预计持续时间超过1个会计年度且合同金额大于1,000.00万人民币的系统集成项目。

在资产负债表日，服务或项目交易的结果能够可靠估计的，根据产出法确认收入，完工进度根

据合同约定的节点和客户的验收情况确定。

服务或项目交易的结果不能可靠估计的，如果已经发生的成本预计能够得到补偿的，则按照已经发生的成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转成本；如果已经发生的成本预计不能够得到补偿的，则将已经发生的成本计入当期损益，不确认服务或项目收入。

（三十三）合同成本

合同成本包括取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

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

（1）企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

（2）为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（三十四）政府补助

1. 政府补助的类型

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

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

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

（1）公司能够满足政府补助所附条件；

（2）公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

3. 政府补助的计量

（1）政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量；

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

4. 政府补助的会计处理方法

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

（2）与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

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

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

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

(4) 与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(5) 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

A. 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

B. 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

C. 属于其他情况的，直接计入当期损益。

(三十五) 递延所得税资产/递延所得税负债

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

1. 递延所得税资产的确认

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

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

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

2. 递延所得税负债的确认

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

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

3. 递延所得税资产和递延所得税负债的净额抵销列报

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

(三十六) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本

公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

1. 作为承租方租赁的会计处理方法

(1) 使用权资产

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

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

A. 租赁负债的初始计量金额；

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

C. 发生的初始直接费用；

D. 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。

本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，对各类使用权资产采用年限平均法计提折旧。

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

本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本会计政策之第（二十六）项长期资产减值。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。

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

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

(3) 短期租赁和低价值资产租赁

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

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2. 作为出租方租赁的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

(1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对

应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值参见本会计政策之第（十一）项金融工具。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3. 售后租回交易

本公司按照本会计政策之第（三十二）项收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

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

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

（2）作为出租人

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

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

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

（三十七） 其他重要的会计政策和会计估计

1. 回购本公司股份

公司回购自身权益工具支付的对价和交易费用，应当减少所有者权益。

公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；如低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。公司回购自身权益工具，不确认利得或损失。

公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本，同时进行备查登记。

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。

公司回购其普通股形成的库存股不参与公司利润分配，公司将其作为在资产负债表中所有者权益的备抵项目列示。

（三十八） 重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
2022年11月，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号）（以下简称“解释第16号”），“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行。本公司自规定之日起开始执行。	详见其他说明	详见其他说明

其他说明：

财政部于2022年11月30日发布了解释第16号，本公司自2023年1月1日起施行“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”的内容。

解释第16号明确了对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易,因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异,应当根据《企业会计准则第18号——所得税》等有关规定,在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。该规定自2023年1月1日起施行,对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易,公司应当按照上述规定,将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

在首次执行日,执行解释第16号对合并报表的影响如下:

项目	调整前	调整后	影响金额(2023年1月1日)
递延所得税资产	5,705,853.98	6,097,751.89	391,897.91
递延所得税负债	53,323.89	468,259.12	414,935.23
未分配利润	-24,918,691.25	-24,941,728.57	-23,037.32

对母公司报表的影响如下:

项目	调整前	调整后	影响金额(2023年1月1日)
递延所得税资产	5,132,134.97	5,524,032.88	391,897.91
递延所得税负债	53,323.89	468,259.12	414,935.23
未分配利润	11,013,508.30	10,990,470.98	-23,037.32

2. 重要会计估计变更

本报告期公司未发生重要会计估计变更。

四、 税项

(一) 主要税种及税率情况

税种	计税依据	税率
增值税	按应税收入税率计算销项税,并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13%、9%、6%、5%、3%、0%
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%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	详见下表

存在不同企业所得税税率纳税主体的,应按纳税主体分别披露。

纳税主体名称	所得税税率
北京东进航空科技股份有限公司	15%
北京千米空域科技有限公司	25%
海南金林通用航空研究院有限公司	15%
海南东进航空科技有限公司	20%, 减按5%
海南飞服通用航空信息服务站	25%
杭州东进航科信息技术有限公司	25%

杭州千岛湖通航飞行服务有限公司	25%
山东东进航空科技有限公司	25%
北京瓴域航空技术研究院有限公司	15%
浙江易航航空科技有限公司	25%
安徽东进航空科技有限公司	25%
黄山东进航空科技有限公司	25%
广西低空飞行科技有限公司	25%
广西低空飞行服务站	25%

(二) 税收优惠

(1) 根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》(财税[2011]100号), 本公司销售自行开发生产的软件产品, 按13%税率征收增值税后, 享受增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退的政策。

(2) 根据《高新技术企业认定管理办法》(国科发火[2016]32号)和《高新技术企业认定管理工作指引》(国科发火[2016]195号), 北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局于2021年10月25日继续认定本公司为高新技术企业, 认定有效期为3年。根据国家高新技术企业的相关税收政策, 本公司企业所得税适用税率为15%。

(3) 根据《财政部 税务总局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)和, 2023年1月1日至2024年12月31日间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。根据财政部税务总局2022年3月17日发布《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告2022年第13号), 2022年1月1日至2024年12月31日, 对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分, 减按25%计入应纳税所得额, 按20%的税率缴纳企业所得税。本公司下属子公司海南东进航空科技有限公司符合小型微利企业的标准, 享受小微企业的税收优惠。

(4) 本公司下属子公司海南金林通用航空研究院有限公司于2021年11月30日被海南省科学技术厅、海南省财政局、海南省国家税务局、海南省地方税务局认定为高新技术企业, 认定有效期为3年。根据国家高新技术企业的相关税收政策, 海南金林通用航空研究院有限公司企业所得税适用税率为15%。

(5) 本公司下属子公司北京瓴域航空技术研究院有限公司于2022年11月2日被北京市科技局、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局继续认定为高新技术企业, 认定有效期为3年。根据国家高新技术企业的相关税收政策, 北京瓴域航空技术研究院有限公司企业所得税适用税率为15%。

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, “期末”指2023年12月31日, “期初”指2023年1月1日, “本期”指2023年度, “上期”指2022年度。

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	91,712.86	84,822.21
银行存款	11,266,336.78	19,985,296.61
其他货币资金		299,963.72
合计	11,358,049.64	20,370,082.54

项目	期末余额	期初余额
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额		299,963.00

(二) 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据		385,000.00
商业承兑票据		
合计		385,000.00

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据										
按组合计提坏账准备的应收票据						385,000.00	100.00			385,000.00
其中：										
银行承兑汇票						385,000.00	100.00			385,000.00
合计						385,000.00	100.00			385,000.00

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票			
合计			--

3. 期末公司已质押的应收票据：无

4. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：无

5. 本期实际核销的应收票据情况：无

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内 (含1年)	10,451,172.79	10,496,523.00
1-2年 (含2年)	5,559,851.54	1,511,405.18

2—3年（含3年）	520,632.44	1,135,904.03
3—4年（含4年）	300,000.00	235,315.00
4—5年（含5年）	206,500.00	46,375.00
5年以上	393,873.91	465,252.19
小计	17,432,030.68	13,890,774.40
减：坏账准备	1,561,088.19	1,231,767.67
合计	15,870,942.49	12,659,006.73

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	17,432,030.68	100.00	1,561,088.19	8.96	15,870,942.49
其中：					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	17,432,030.68	100.00	1,561,088.19	8.96	15,870,942.49
单项计提坏账准备的应收账款					
合计	17,432,030.68	100.00	1,561,088.19	8.96	15,870,942.49
类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	13,890,774.40	100.00	1,231,767.67	8.87	12,659,006.73
其中：					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	13,890,774.40	100.00	1,231,767.67	8.87	12,659,006.73
单项计提坏账准备的应收账款					
合计	13,890,774.40	100.00	1,231,767.67	8.87	12,659,006.73

按组合计提坏账准备：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	17,432,030.68	1,561,088.19	8.96
合计	17,432,030.68	1,561,088.19	--

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额	期末余额
----	------	--------	------

		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收款坏账准备	1,231,767.67	331,698.80		2,378.28		1,561,088.19
合计	1,231,767.67	331,698.80		2,378.28		1,561,088.19

4. 本期不存在核销的重要应收账款

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	3,200,000.00		3,200,000.00	17.15	237,924.02
第二名	2,703,169.74		2,703,169.74	14.49	76,891.31
第三名	1,243,053.08		1,243,053.08	6.66	69,637.57
第四名	1,134,375.35		1,134,375.35	6.08	56,059.14
第五名	1,037,235.00	83,500.00	1,120,735.00	6.01	109,931.83
合计	9,317,833.17	83,500.00	9,401,333.17	50.39	550,443.87

(四) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内 (含1年)	1,081,796.28	99.96	703,935.86	100.00
1至2年 (含2年)	379.02	0.04		
合计	1,082,175.30	100.00	703,935.86	100.00

2. 截至2023年12月31日, 无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
第一名	630,500.00	58.26
第二名	214,065.81	19.78
第三名	103,627.00	9.58
第四名	38,500.00	3.56
第五名	30,379.02	2.81
合计	1,017,071.83	93.99

(五) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,310,051.25	5,264,595.23

合计	4,310,051.25	5,264,595.23
----	--------------	--------------

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	1,318,741.62	3,983,292.12
1—2年(含2年)	3,376,311.00	637,320.00
2—3年(含3年)	628,000.00	1,891,000.00
3—4年(含3年)	1,891,000.00	
小计	7,214,052.62	6,511,612.12
减: 坏账准备	2,904,001.37	1,247,016.89
合计	4,310,051.25	5,264,595.23

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	2,910,000.00	3,085,877.55
押金及保证金	2,322,899.00	1,659,130.48
备用金	248,984.42	50,300.93
社保公积金	24,169.20	8,303.16
股权转让款	1,708,000.00	1,708,000.00
合计	7,214,052.62	6,511,612.12

(3) 按坏账计提方法分类披露

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	131,916.89	1,115,100.00		1,247,016.89
2023年1月1日余额 在本期	---	---	---	---
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	262,084.48	1,394,900.00		1,656,984.48

本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	394,001.37	2,510,000.00		2,904,001.37

其中，按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
北京联翼通用航空有限公司	1,890,000.00	1,890,000.00	100.00	缺乏还款能力
北京泰迪航空俱乐部有限公司	620,000.00	620,000.00	100.00	缺乏还款能力
合计	2,510,000.00	2,510,000.00	--	--

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款坏账准备	1,247,016.89	1,656,984.48				2,904,001.37
合计	1,247,016.89	1,656,984.48				2,904,001.37

(5) 本期不存在核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
北京联翼通用航空有限公司	往来款	1,890,000.00	2-3年，3-4年	26.20	1,890,000.00
史剑峰	股权转让款	1,708,000.00	1-2年	23.68	184,638.05
重庆市公安局	押金及保证金	935,000.00	1-2年	12.96	101,075.28
北京泰迪航空俱乐部有限公司	往来款	620,000.00	2-3年，3-4年	8.59	620,000.00
深圳市大疆百旺科技有限公司	押金及保证金	400,598.00	1年以内，1-2年	5.55	101,075.28
合计	--	5,553,598.00	--	76.98	2,896,788.61

(7) 截至2023年12月31日，无因资金集中管理而列报于其他应收款的应收款项。

(六) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
在途物资	412,413.94		412,413.94	233,561.95		233,561.95
原材料	1,671,074.34	373,444.47	1,297,629.87	2,115,775.87	609,692.21	1,506,083.66
在产品				108,925.04		108,925.04
库存商品	3,275,949.20		3,275,949.20	1,159,822.73		1,159,822.73
发出商品	7,921,361.29	621,443.80	7,299,917.49	7,667,587.00	374,619.11	7,292,967.89
未验收项目	10,134,444.87	6,868,409.21	3,266,035.66	9,853,262.64	4,690,732.71	5,162,529.93
合计	23,415,243.64	7,863,297.48	15,551,946.16	21,138,935.23	5,675,044.03	15,463,891.20

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	609,692.21			236,247.74		373,444.47
发出商品	374,619.11	246,824.69				621,443.80
未验收项目	4,690,732.71	2,177,676.50				6,868,409.21
合计	5,675,044.03	2,424,501.19		236,247.74		7,863,297.48

3. 存货期末余额中均不含有借款费用资本化的情况。

(七) 合同资产

1. 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	1,223,267.75	346,083.90	877,183.85	1,347,764.94	362,221.22	985,543.72
合计	1,223,267.75	346,083.90	877,183.85	1,347,764.94	362,221.22	985,543.72

2. 报告期内账面价值位未发生重大变动

3. 本期合同资产计提减值准备情况

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按组合计提坏账准备的合同资产	1,223,267.75	100.00	346,083.90	28.29	877,183.85
其中:					
按信用风险特征组合计提	1,223,267.75	100.00	346,083.90	28.29	877,183.85

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
坏账准备的合同资产					
单项计提坏账准备的合同资产					
合计	1,223,267.75	100.00	346,083.90	28.29	877,183.85
类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按组合计提坏账准备的合同资产	1,347,764.94	100.00	362,221.22	26.88	985,543.72
其中：					
按信用风险特征组合计提坏账准备的合同资产	1,347,764.94	100.00	362,221.22	26.88	985,543.72
单项计提坏账准备的合同资产					
合计	1,347,764.94	100.00	362,221.22	26.88	985,543.72

按组合计提减值准备：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	减值准备	计提比例(%)
账龄组合	1,223,267.75	346,083.90	28.29
合计	1,223,267.75	346,083.90	--

4. 本期计提、收回或转回的减值准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
合同资产减值准备	362,221.22		16,137.32			346,083.90
合计	362,221.22		16,137.32			346,083.90

5. 本期无实际核销的合同资产

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
留抵税额	415,248.74	64,154.56
合计	415,248.74	64,154.56

(九) 长期股权投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动							期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
一、合营企业										
小计										
二、联营企业										
华夏九州金林航空科技有限公司	712,825.18			-2,233.71						710,591.47
北京索安视讯科技有限公司	258,653.70			603,107.15						861,760.85
北京联翼通用航空有限公司		100,000.00		-100,000.00						
北京泰迪航空俱乐部有限公司	874,593.89	450,000.00		-191,277.37						1,133,316.52
小计	1,846,072.77	550,000.00		309,596.07						2,705,668.84
合计	1,846,072.77	550,000.00		309,596.07						2,705,668.84

(十) 其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
青岛通航空管信息服务站有限公司		
合计		

2. 非交易性权益工具投资的情况

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
青岛通航空管信息服务站有限公司			822,002.99		基于战略目的业务合作持有	
合计			822,002.99			

(十一) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	4,296,339.75	3,223,867.82
固定资产清理		
合计	4,296,339.75	3,223,867.82

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	电子设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	2,019,585.05	6,973,957.04	4,884,543.26	276,850.64	14,154,935.99
2. 本期增加金额		1,639,881.71	268,048.58	310,486.73	2,218,417.02
(1) 购置		1,639,881.71	268,048.58	310,486.73	2,218,417.02
(2) 在建工程转入					
(3) 其他原因增加					
3. 本期减少金额		3,400.00			3,400.00
(1) 处置或报废		3,400.00			3,400.00
(2) 其他转出					
4. 期末余额	2,019,585.05	8,610,438.75	5,152,591.84	587,337.37	16,369,953.01

项目	房屋及建筑物	电子设备	运输设备	其他设备	合计
二、累计折旧					
1. 期初余额	1,646,525.37	4,475,362.13	4,609,298.46	199,882.21	10,931,068.17
2. 本期增加金额	134,517.72	949,096.23	29,561.40	32,599.74	1,145,775.09
(1) 计提	134,517.72	949,096.23	29,561.40	32,599.74	1,145,775.09
(2) 其他增加					
3. 本期减少金额		3,230.00			3,230.00
(1) 处置或报废		3,230.00			3,230.00
(2) 其他转出					
4. 期末余额	1,781,043.09	5,421,228.36	4,638,859.86	232,481.95	12,073,613.26
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	238,541.96	3,189,210.39	513,731.98	354,855.42	4,296,339.75
2. 期初账面价值	373,059.68	2,498,594.91	275,244.80	76,968.43	3,223,867.82

(2) 截至2023年12月31日， 公司不存在暂时闲置的固定资产

(3) 截至2023年12月31日， 公司不存在通过经营租赁租出的固定资产

(4) 截至2023年12月31日， 公司不存在未办妥产权证书的固定资产情况

(十二) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	6,242,118.70	6,242,118.70
2. 本期增加金额	181,625.12	181,625.12
(1) 新增租赁	181,625.12	181,625.12
3. 本期减少金额		

项目	房屋及建筑物	合计
(1) 处置		
4. 期末余额	6,423,743.82	6,423,743.82
二、累计折旧		
1. 期初余额	2,638,364.00	2,638,364.00
2. 本期增加金额	1,617,998.02	1,617,998.02
(1) 计提	1,617,998.02	1,617,998.02
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	4,256,362.02	4,256,362.02
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	2,167,381.80	2,167,381.80
2. 期初账面价值	3,603,754.70	3,603,754.70

(十三) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	非专利技术	软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	8,221,788.99	5,414,058.66	13,635,847.65
2. 本期增加金额	652,894.08	3,379,803.36	4,032,697.44
(1) 购置	652,894.08	3,379,803.36	4,032,697.44
(2) 其他			
3. 本期减少金额	512,305.05		512,305.05
(1) 处置	512,305.05		512,305.05
4. 期末余额	8,362,378.02	8,793,862.02	17,156,240.04
二、累计摊销			

项目	非专利技术	软件	合计
1. 期初余额	8,090,563.84	2,451,088.83	10,541,652.67
2. 本期增加金额	16,514.38	843,848.08	860,362.46
(1) 计提	16,514.38	843,848.08	860,362.46
3. 本期减少金额	99,805.05		99,805.05
(1) 处置	99,805.05		99,805.05
4. 期末余额	8,007,273.17	3,294,936.91	11,302,210.08
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	355,104.85	5,498,925.11	5,854,029.96
2. 期初账面价值	131,225.15	2,962,969.83	3,094,194.98

(十四) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	176,466.73	500,000.00	91,383.45		585,083.28
合计	176,466.73	500,000.00	91,383.45		585,083.28

(十五) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	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	12,445,757.37	1,866,863.61	8,264,768.27	1,239,715.13
内部交易未实现利润	9,383,527.95	1,497,701.29	3,374,078.95	565,802.64
可抵扣亏损	37,253,109.99	5,587,966.50	25,180,237.66	3,777,035.76
其他权益工具投资公允价值变动	822,002.99	123,300.45	822,002.99	123,300.45
租赁负债	1,917,953.14	287,692.97	2,612,652.73	391,897.91
合计	61,822,351.44	9,363,524.82	40,253,740.60	6,097,751.89

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额	期初余额

	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
固定资产加速折旧			355,492.57	53,323.89
使用权资产	2,167,381.80	325,107.27	2,766,234.84	414,935.23
合计	2,167,381.80	325,107.27	3,121,727.41	468,259.12

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期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	325,107.27	9,038,417.55		6,097,751.89
递延所得税负债	325,107.27			468,259.12

4. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	241,287.83	251,281.54
可抵扣亏损	46,659,860.98	51,576,190.90
合计	46,901,148.81	51,827,472.44

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	期末金额	期初金额	备注
2023年		3,045,780.61	
2024年	3,077,664.68	3,077,664.68	
2025年	1,963,932.87	2,062,267.42	
2026年	2,777,330.12	2,777,330.12	
2027年	1,934,708.10	1,917,122.48	
2028年	7,399,848.18	3,657,650.63	
2029年	7,672,137.14	10,446,498.35	
2030年	9,889,895.00	10,053,372.76	
2031年	4,612,350.36	6,366,395.98	
2032年	6,625,457.86	8,172,107.87	
2033年	706,536.67		
合计	46,659,860.98	51,576,190.90	--

(十六) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款				2,007,990.67		2,007,990.67
合计				2,007,990.67		2,007,990.67

(十七) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金					299,963.00	299,963.00	保证金	履约保证金
固定资产	1,189,901.00	78,336.28	抵押	见说明	1,189,901.00	134,856.52	抵押	见说明
合计	1,189,901.00	78,336.28	--	--	1,489,864.00	434,819.52	--	--

说明：截至本期末，公司所持有账面价值为 78,336.28 元的固定资产已抵押，用于向北京中关村科技融资担保有限公司提供反担保。

(十八) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	5,003,356.17	5,000,000.00
信用借款	2,002,257.53	
合计	7,005,613.70	5,000,000.00

2. 已逾期未偿还的短期借款情况

本期末不存在已逾期未偿还的短期借款。

(十九) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内	5,692,871.94	11,346,507.95
1-2年	2,376,654.54	881,738.96
2-3年	340,208.19	611,930.16
3-4年	270,020.16	
4-5年		77,721.74
5年以上	590,811.11	588,561.11
合计	9,270,565.94	13,506,459.92

2. 不存在超过1年或逾期的重要应付账款

(二十) 预收款项

1. 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收租赁款	107,203.48	
合计	107,203.48	

(二十一) 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	3,935,106.05	6,152,333.98
合计	3,935,106.05	6,152,333.98

2. 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

项目	变动金额	变动原因
预收货款	-2,217,227.93	预收货款已实现收入
合计	-2,217,227.93	--

(二十二) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,336,758.43	25,038,645.21	24,923,989.93	1,451,413.71
二、离职后福利-设定提存计划	89,329.88	1,358,500.56	1,328,890.14	118,940.30
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,426,088.31	26,397,145.77	26,252,880.07	1,570,354.01

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 工资、奖金、津贴和补贴	65,258.19	23,037,780.86	22,941,039.05	162,000.00
2. 职工福利费		334,698.28	334,698.28	
3. 社会保险费	55,034.10	815,611.64	796,900.17	73,745.57
其中：医疗保险费	53,260.08	761,996.10	771,447.00	43,809.18
工伤保险费	1,774.02	52,488.06	25,453.17	28,808.91
生育保险费		1,127.48		1,127.48
4. 住房公积金	870.00	665,666.00	666,536.00	
5. 工会经费和职工教育经费	1,215,596.14	72,890.29	72,818.29	1,215,668.14
6. 短期带薪缺勤		111,998.14	111,998.14	
合计	1,336,758.43	25,038,645.21	24,923,989.93	1,451,413.71

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	86,613.04	1,317,063.29	1,288,351.79	115,324.54
2. 失业保险费	2,716.84	41,437.27	40,538.35	3,615.76
合计	89,329.88	1,358,500.56	1,328,890.14	118,940.30

(二十三) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,119,039.23	745,217.99
企业所得税	43,828.57	
个人所得税	208,472.48	215,665.28
城市维护建设税	77,022.94	45,402.51
教育费附加	33,026.89	19,458.18
地方教育费附加	22,017.93	12,972.15
印花税	16,435.03	9,573.51
合计	1,519,843.07	1,048,289.62

(二十四) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	4,658,659.79	4,342,167.74
合计	4,658,659.79	4,342,167.74

1. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金保证金	423,585.00	8,000.00
代扣款项	76,369.08	57,290.66
个人往来	4,109,329.30	4,180,247.24
应付暂收款	37,241.37	
员工报销款	12,135.04	96,629.84
合计	4,658,659.79	4,342,167.74

(2) 账龄超过1年重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
个人往来	2,000,000.00	未催款
合计	2,000,000.00	--

(二十五) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	1,192,769.76	1,633,438.17
一年内到期的长期借款	10,821.92	
合计	1,203,591.68	1,633,438.17

(二十六) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	250,014.10	469,290.50
合计	250,014.10	469,290.50

(二十七) 长期借款

长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	10,000,000.00	
合计	10,000,000.00	

说明：长期借款系公司向中国建设银行股份有限公司北京苏州桥支行借款合计1,000.00万元。

(二十八) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
尚未支付的租赁付款额	846,421.66	1,995,969.07
减：未确认融资费用	87,298.93	138,267.33
合计	759,122.73	1,857,701.74

(二十九) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	14,180,158.04	3,542,940.00	1,339,422.71	16,383,675.33	与资产和收益相关的政府补助
合计	14,180,158.04	3,542,940.00	1,339,422.71	16,383,675.33	—

涉及政府补助的项目：

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关 / 与收益相关
军民融合专项	13,456,600.00	3,542,940.00		983,260.82			16,016,279.18	与资产

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关 / 与收益相关
院士创新平台专项	723,558.04			356,161.89			367,396.15	与收益相关
合计	14,180,158.04	3,542,940.00		1,339,422.71			16,383,675.33	-

(三十) 股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	42,100,000.00						42,100,000.00

(三十一) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	11,134,149.52	76,000.00		11,210,149.52
合计	11,134,149.52	76,000.00		11,210,149.52

说明：本期公司向实际控制人的父亲张建人借款 200.00 万元，双方约定不收取借款利息，计提的合计 76,000.00 元利息费用按权益性交易计入资本公积-资本溢价（股本溢价）。

(三十二) 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-698,702.54							-698,702.54
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-698,702.54							-698,702.54

其他综合收益合计	-698,702.54							-698,702.54
----------	-------------	--	--	--	--	--	--	-------------

(三十三) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,603,389.24			1,603,389.24
合计	1,603,389.24			1,603,389.24

(三十四) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-24,918,691.25	-22,553,724.66
调整期初未分配利润合计数(调增+,调减-)	-23,037.32	
调整后期初未分配利润	-24,941,728.57	-22,553,724.66
加:本期归属于母公司所有者的净利润	-7,430,616.00	-2,364,966.59
加:其他综合收益结转留存收益		
减:提取法定盈余公积		
加:其他		
期末未分配利润	-32,372,344.57	-24,918,691.25

调整期初未分配利润明细:

1. 由于首次执行《企业会计准则解释第16号》,影响期初未分配利润-23,037.32元。

(三十五) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	55,578,752.63	23,136,424.20	50,924,370.46	23,056,932.43
其他业务	50,000.00		14,800.00	
合计	55,628,752.63	23,136,424.20	50,939,170.46	23,056,932.43

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	合计	
	营业收入	营业成本
业务类型		
其中:产品销售收入	36,848,863.64	16,524,798.62
技术服务收入	18,729,888.99	6,611,625.58
其他业务收入	50,000.00	
按经营地区分类		

合同分类	合计	
	营业收入	营业成本
其中：境内	55,628,752.63	23,136,424.20
合计	55,628,752.63	23,136,424.20

3. 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为3,935,106.05元，其中：3,935,106.05元预计将于2024年度确认收入。

4. 合同中可变对价相关信息

本报告期不存在重大合同变更或重大交易价格调整。

(三十六) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	268,194.29	192,746.54
教育费附加	114,942.64	82,605.63
地方教育费附加	76,628.38	55,070.45
房产税	9,995.16	20,635.62
土地使用税	221.52	637.60
车船使用税	12,985.00	11,085.00
印花税	36,363.42	36,332.80
合计	519,330.41	399,113.64

(三十七) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	1,279,048.25	924,976.03
职工薪酬	3,957,697.96	3,826,959.45
维修费用	183,621.34	130,313.07
油费及交通费	320,058.15	225,271.26
招待费	890,987.13	545,660.43
办公费	1,465,070.47	959,027.22
业务宣传费	338,405.67	226,231.31
其他	5,805.31	7,955.75
服务费	1,197,597.46	1,759,209.79
劳务费	749,605.07	293,335.11
合计	10,387,896.81	8,898,939.42

(三十八) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,436,941.52	4,735,699.92

项目	本期发生额	上期发生额
房租物业费	1,146,902.48	471,521.08
固定资产折旧、投资性房地产折旧	1,098,821.42	1,000,854.86
使用权资产折旧	1,617,998.02	1,276,699.09
差旅费	601,241.77	211,004.71
中介费	583,018.86	999,212.30
办公费	1,358,579.18	1,282,283.96
招待费	670,319.85	486,678.74
交通运输费	514,154.79	297,028.07
无形资产摊销	761,352.56	627,181.11
长期待摊费用摊销	83,050.12	104,334.13
劳务费	27,094.34	22,400.00
其他	622,757.61	173,454.75
合计	14,522,232.52	11,688,352.72

(三十九) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
直接投入费用	1,378,669.53	538,449.20
人工费用	13,442,893.42	11,750,795.71
中间试验费和产品试制费	1,179,550.49	1,922,623.52
其他相关费用	599,395.13	583,900.82
合计	16,600,508.57	14,795,769.25

(四十) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	633,463.20	321,458.67
减：利息收入	39,877.58	48,055.28
银行手续费	14,168.86	11,853.37
租赁负债的利息费用	97,375.94	157,215.35
其他	50,000.00	50,000.00
合计	755,130.42	492,472.11

(四十一) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
递延收益摊销	1,339,422.71	4,257,244.79
软件企业增值税退税	204,331.74	47,282.39

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
个税手续费返还	20,987.13	42,829.94
小规模企业减征优惠	4,396.26	13,718.61
车辆节假日附加费返还	669.50	572.00
员工技能培训补贴		55,101.71
中关村科技园区管委会第157批高新技术企业小升规培育补贴款		200,000.00
留工补助		5,800.00
海口科工信局高新技术企业认定奖励	600,000.00	
其他	9,266.56	9,340.17
合计	2,179,073.90	4,631,889.61

(四十二) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	309,596.07	-255,215.51
合计	309,596.07	-255,215.51

(四十三) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
信用减值损失	-1,988,683.28	-113,606.21
合计	-1,988,683.28	-113,606.21

(四十四) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、合同资产减值损失	16,137.32	91,771.20
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-2,188,253.45	-694,213.65
合计	-2,172,116.13	-602,442.45

(四十五) 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得		1,168,465.50
合计		1,168,465.50

(四十六) 营业外收入

1. 营业外收入情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
违约赔偿收入	110,620.00		110,620.00

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
其他		0.21	
合计	110,620.00	0.21	110,620.00

(四十七) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产报废损失合计	170.00	6,982.21	170.00
其中：固定资产报废损失	170.00	6,982.21	170.00
合计	170.00	6,982.21	170.00

(四十八) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	43,828.57	-22,139.80
递延所得税费用	-3,408,924.78	-1,438,067.13
合计	-3,365,096.21	-1,460,206.93

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-11,854,449.74
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,778,167.46
子公司适用不同税率的影响	-536,832.76
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	77,430.76
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-527,265.68
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,173,602.12
研发加计扣除影响	-2,563,221.62
其他（以前年度确认可抵扣余额的差异）	189,434.38
内部交易未实现利润的影响	599,924.05
所得税费用	-3,365,096.21

(四十九) 现金流量表项目

1. 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
投标保证金	2,001,362.48	1,717,848.50

往来款	406,319.06	201,232.65
利息收入	39,877.58	48,055.28
政府补助及个税手续费返还	4,229,772.33	18,789,110.20
收回保函保证金	368,963.00	254,300.00
其他营业外收入	110,620.00	0.21
其他		7,273.60
合计	7,156,914.45	21,017,820.44

支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的各项经营管理费用	16,849,524.46	11,926,568.14
支付的押金保证金	2,019,044.00	1,831,015.00
支付经营性往来款（外部）	477,706.92	251,442.55
支付的项目履约保证金	69,000.00	949,703.48
合计	19,415,275.38	14,958,729.17

2. 与投资活动有关的现金

收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回其他单位拆借款	100,000.00	180,000.00
合计	100,000.00	180,000.00

支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付其他单位拆借款		500,000.00
合计		500,000.00

3. 与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到个人借款	2,037,000.00	3,400,000.00
合计	2,037,000.00	3,400,000.00

支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
偿还个人借款	1,900,000.00	3,400,000.00
支付筹资担保金	50,000.00	50,000.00
支付的租赁负债款	1,831,860.52	962,752.25
合计	3,781,860.52	4,412,752.25

筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	5,000,000.00	25,000,100.00	456,289.28	23,450,775.58		7,005,613.70
其他应付款	3,900,537.69	2,037,000.00	60,946.92	1,959,011.92		4,039,472.69
一年以内到期的非流动负债	1,633,438.17		10,821.92		440,668.41	1,203,591.68
长期借款		10,000,000.00				10,000,000.00
租赁负债	1,857,701.74		733,281.51	1,831,860.52		759,122.73
合计	12,391,677.60	37,037,100.00	1,261,339.63	27,241,648.02	440,668.41	23,007,800.80

说明：其他应付款系公司向实际控制人和其他股东借款的本金和对应利息。

(五十) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	--	--
净利润	-8,489,353.53	-2,110,093.24
加：资产减值准备	4,160,799.41	716,048.66
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,145,775.09	1,054,193.56
使用权资产折旧	1,617,998.02	1,394,022.72
无形资产摊销	860,362.46	627,181.11
长期待摊费用摊销	91,383.45	104,334.13
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		-1,168,465.50

项目	本期金额	上期金额
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	170.00	6,982.21
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	841,308.43	519,090.68
投资损失（收益以“-”号填列）	-309,596.07	255,215.51
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-2,940,665.66	-1,491,391.02
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-468,259.12	53,323.89
存货的减少（增加以“-”号填列）	-2,276,308.41	-4,458,961.69
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-4,563,533.21	-5,651,873.94
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-3,472,516.17	20,996,268.18
其他		-608,877.14
经营活动产生的现金流量净额	-13,802,435.31	10,236,998.12
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	--	--
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：	--	--
现金的期末余额	11,358,049.64	20,070,119.54
减：现金的期初余额	20,070,119.54	10,481,107.79
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-8,712,069.90	9,589,011.75

2. 本期支付的取得子公司的现金净额

无

3. 本期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	期末余额	期初余额
一、现金	11,358,049.64	20,070,119.54
其中：库存现金	91,712.86	84,822.21
可随时用于支付的银行存款	11,266,336.78	19,985,296.61
可随时用于支付的其他货币资金		0.72
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	11,358,049.64	20,070,119.54

项目	期末余额	期初余额
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		

(五十一) 租赁

1. 本公司作为承租方

(1) 各类使用权资产的账面价值、累计折旧以及减值准备等详见本附注五、(十二) 使用权资产之说明

(2) 不存在未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

(3) 简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

项目	金额
短期租赁费用	274,388.89

(4) 不存在涉及售后租回交易的情况。

(5) 与租赁相关的现金流出总额

项目	金额
不计入租赁负债的短期租赁费用	274,388.89
租赁付款额	1,831,860.52
合计	2,106,249.41

六、研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
直接投入费用	1,378,669.53	538,449.20
人工费用	13,442,893.42	11,750,795.71
中间试验费和产品试制费	1,179,550.49	1,922,623.52
其他相关费用	599,395.13	583,900.82
合计	16,600,508.57	14,795,769.25
其中：费用化研发支出	16,600,508.57	14,795,769.25
资本化研发支出		

(一) 本报告期期内不存在资本化的研发项目

(二) 本报告期期内不存在重要外购在研项目

七、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并
无。

(二) 同一控制下企业合并
无。

(三) 反向购买
无。

(四) 处置子公司
无。

(五) 其他原因的合并范围变动

1. 本期新设子公司情况

项目	设立日期	持股比例 (%)
----	------	----------

广西低空飞行服务站	2023-08-18	60.00
-----------	------------	-------

2. 本期注销子公司情况

项目	注销日期	持股比例 (%)
浙江易航航空科技有限公司	2023-01-05	100.00

八、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	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	
北京千米空域科技有限公司	500.00	北京	北京	服务	100.00		设立
海南金林通用航空研究院有限公司	1,696.00	海南	海口	生产、销售、 服务	35.05	23.00	设立
杭州东进航科信息技术有限公司	1,000.00	杭州	杭州	生产、销售、 服务	100.00		设立
杭州千岛湖通航飞行服务有限公司	1,000.00	建德	建德	销售、服务	51.00		设立
山东东进航空科技有限公司	700.00	济南	济南	销售、服务	100.00		设立
北京瓴域航空技术研究院有限公司	500.00	北京	北京	服务	51.00		设立
安徽东进航空科技有限公司	1,000.00	安徽	安徽	销售、服务	51.00		设立
海南东进航空科技有限公司	1,000.00	海南	海口	服务		58.05	设立
海南飞服通用航空信息服务站	100.00	海南	海口	服务		58.05	设立
黄山东进航空科技有限公司	500.00	黄山	黄山	服务	70.00	30.00	设立
广西低空飞行科技有限公司	2,000.00	广西	南宁	服务	60.00		设立
广西低空飞行服务站	10.00	广西	南宁	服务		60.00	设立

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持 股比例	本期归属于少数股 东的损益	本期向少数股东宣 告分派的股利	期末少数股东权益 余额
海南金林通用航空研究院有限公司	41.95	-1,327,180.72		2,040,029.48
北京瓴域航空技术研究院有限公司	49.00	787,189.65		-5,593,648.16

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

项目	期末金额		期初金额	
	海南金林通用航 空研究院有限公 司	北京瓴域航空技 术研究院有限公 司	海南金林通用航 空研究院有限公 司	北京瓴域航空技 术研究院有限公 司

流动资产	14,919,475.67	5,101,618.31	20,275,382.80	966,318.53
非流动资产	11,237,666.04	2,282,814.46	3,393,742.84	3,016,841.35
资产合计	26,157,141.71	7,384,432.77	23,669,125.64	3,983,159.88
流动负债	639,223.33	18,697,890.52	1,461,438.09	16,506,049.67
非流动负债	16,383,675.33	102,150.75	14,180,158.04	499,228.19
负债合计	17,022,898.66	18,800,041.27	15,641,596.13	17,005,277.86

(续)

项目	本期发生额		上期发生额	
	海南金林通用航空研究院有限公司	北京瓴域航空技术研究院有限公司	海南金林通用航空研究院有限公司	北京瓴域航空技术研究院有限公司
营业收入	716,476.00	9,216,741.51	5,018,390.82	6,423,012.85
净利润	-3,163,720.42	1,606,509.48	4,424,410.15	-3,044,431.71
综合收益总额	-3,163,720.42	1,606,509.48	4,424,410.15	-3,044,431.71

4. 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无。

5. 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无。

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

(三) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
北京泰迪航空俱乐部有限公司	北京	北京	航空服务	41.00		权益法核算

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末金额	期初金额
	北京泰迪航空俱乐部有限公司	北京泰迪航空俱乐部有限公司
流动资产	405,173.28	172,881.47
非流动资产	501,457.50	750,547.50
资产合计	906,630.78	923,428.97
流动负债	622,444.15	622,712.16
非流动负债		
负债合计	622,444.15	622,712.16
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	284,186.63	300,716.81

项目	期末金额	期初金额
	北京泰迪航空俱乐部有限公司	北京泰迪航空俱乐部有限公司
按持股比例计算的净资产份额	116,516.52	123,293.89
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他	1,016,800.00	751,300.00
对联营企业权益投资的账面价值	1,133,316.52	874,593.89
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入		7,117.00
净利润	-466,530.18	-577,013.13
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-466,530.18	-577,013.13
本年度收到的来自联营企业的股利		

(四) 重要的共同经营

无。

(五) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

九、政府补助

(一) 报告期末按应收金额确认的政府补助

无。

(二) 涉及政府补助的负债项目

会计科目或财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	13,456,600.00	3,542,940.00		983,260.82		16,016,279.18	与资产相关
递延收益	723,558.04			356,161.89		367,396.15	与收益相关

(三) 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
其他收益	2,178,930.90	4,631,889.61

财务费用	62,813.88	40,416.66
合计	2,241,744.78	4,672,306.27

十、与金融工具相关的风险

(一) 金融工具产生的各类风险

公司的主要金融工具包括银行存款、应收票据、应收账款、短期借款、应付账款、长期借款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

2、市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、外汇风险和其他价格风险。

(1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

(2) 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。此外，公司根据必要签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避外汇风险的目的。公司面临的外汇风险主要来源于以外币计价的金融资产和金融负债。

(3) 其他价格风险

无。

3、流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额以及对未来12个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金满足经营需要。

十一、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
(一) 交易性金融资产				
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				

(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产				
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(二) 其他债权投资				
(三) 其他权益工具投资				
(四) 投资性房地产				
持续以公允价值计量的资产总额				
(五) 交易性金融负债				
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
2. 指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--
非持续以公允价值计量的负债总额				

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

对于在活跃市场上有报价的金融工具，本公司以其在活跃市场报价（有限售期的考虑限售折价）确定公允价值。

(三) 持续和非持续第二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

对于在活跃市场没有报价，但是存在非活跃报价（转让或回购协议价、第三方增资或转让价）的，本公司在考虑流动性折扣后确定公允价值

(四) 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

对于不存在市场报价的，本公司按照市场法，采用市盈率、市净率、现金流量折现法、近似成本代表法等确定公允价值

(五) 持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

十二、关联方及关联交易

公司与子公司以及各子公司间的关联方交易已在合并报表时抵销，公司与其他关联方在报告期内的交易如下：

(一) 本企业的控股股东、实际控制人情况

股东名称	持股比例（%）	
	2023年12月31日	2022年12月31日
张宁	41.9403	41.9403

本企业最终控制方是 张宁。

(二) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见八、在其他主体中的权益附注(一)。

(三) 本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见八、在其他主体中的权益附注(三)。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
北京索安视讯科技有限公司	本企业之联营企业

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
刘晓洁	持股 5%以上股东
施贲宁	持股 5%以上股东
张建人	实际控制人父亲

(五) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况表：无

出售商品、提供劳务情况表：无

2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况
无。

3. 关联租赁情况
无。

4. 关联担保情况

(1) 本公司 2022 年 2 月向中国建设银行股份有限公司北京苏州桥支行申请借款 200 万元，由本公司股东张宁、刘晓洁提供连带责任保证。前述借款的初始期限为 1 年并于 2023 年 2 月到期。

(2) 本公司 2022 年 7 月向北京银行股份有限公司中关村分行申请短期借款 300 万元，由北京中关村科技融资担保有限公司提供连带责任保证，由本公司股东张宁、刘晓洁及北京东进航空科技股份有限公司为北京中关村科技融资担保有限公司提供反担保。前述借款初始期限为 1 年并于 2023 年 7 月到期。

(3) 本公司 2023 年 5 月向中国建设银行股份有限公司北京苏州桥支行申请借款合计 1,000.00 万，由本公司股东张宁作为共同借款人，提供连带责任保证。前述借款额度的初始期限为 3 年并于 2026 年 5 月到期。

(4) 本公司 2022 年 10 月向北京银行股份有限公司中关村分行申请短期借款 200 万元，由北京中关村科技融资担保有限公司提供连带责任保证，由本公司股东张宁、刘晓洁及北京东进航空科技股份有限公司为北京中关村科技融资担保有限公司提供反担保。前述借款初始期限为 1 年并于 2023 年 10 月到期。

(5) 本公司 2023 年 8 月向中国银行股份有限公司北京中银大厦支行申请 500 万元融资额度，由北京中关村科技融资担保有限公司提供连带责任保证，本公司提供房产作为抵押，股东张宁、刘晓洁为北京中关村科技融资担保有限公司提供反担保。前述反担保合同初始期限为 3 年并于 2026 年 8 月到期。

5. 关联方资金拆借
拆入

关联方名称	期初余额	本期拆入	本期计提利息	本期归还本金	本期归还利息	期末余额

张宁	1,900,537.69	1,900,000.00	60,946.92	1,900,000.00	59,011.92	1,902,472.69
张建人	2,000,000.00		76,000.00			2,000,000.00

拆出

关联方名称	期初余额	本期拆出	本期计提利息	本期归还本金	本期归还利息	期末余额
北京联翼通用航空有限公司	1,890,000.00					1,890,000.00
北京泰迪航空俱乐部有限公司	620,000.00					620,000.00

说明：与张建人的关联方拆借因双方约定不收取利息，故本期计提利息合计 76,000.00 元按照权益性交易计入资本公积。

6. 关联方资产转让、债务重组情况

无。

7. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬（万元）	205.46	149.96
合计	205.46	149.96

8. 其他关联交易

无。

（六）应收、应付关联方未结算项目情况

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	北京联翼通用航空有限公司	1,890,000.00	1,890,000.00	1,890,000.00	1,115,100.00
其他应收款	北京泰迪航空俱乐部有限公司	620,000.00	620,000.00	620,000.00	110,194.00

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	北京索安视讯科技有限公司	370,000.00	711,910.00
其他应付款	张宁	1,902,472.69	1,900,537.69
其他应付款	张建人	2,000,000.00	2,000,000.00

十三、 股份支付

无。

十四、 承诺及或有事项

（一） 重要承诺事项

公司不存在需要披露的重要承诺。

（二） 或有事项

公司不存在需要披露的重要或有事项。

十五、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

截止财务报告报出，本公司重要的非调整事项如下：

1、本公司之子公司杭州千岛湖通航飞行服务有限公司已于2024年1月22日注销。

十六、其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

本报告期公司未发生前期会计差错。

(二) 债务重组

无。

(三) 资产置换

无。

(四) 年金计划

无。

(五) 终止经营

无。

(六) 分部信息

公司不存在不同经济特征的多个经营分部，也没有依据内部组织结构、管理要求、内部报告制度等确定经营分部，因此，公司不存在需要披露的以经营分部为基础的报告分部信息。

(七) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。

十七、母公司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，“期末”指2023年12月31日，“期初”指2023年1月1日，“本期”指2023年度，“上期”指2022年度。

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	9,801,809.07	9,119,760.41
1—2年（含2年）	4,067,326.54	1,167,400.10
2—3年（含3年）	462,887.36	476,500.00
3—4年（含4年）	300,000.00	221,575.00
4—5年（含5年）	206,500.00	46,375.00
5年以上	393,873.91	465,252.19
小计	15,232,396.88	11,496,862.70
减：坏账准备	1,225,029.89	932,010.82
合计	14,007,366.99	10,564,851.88

2. 按坏账计提方法分类披露

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（%）	

按组合计提坏账准备的应收账款	15,232,396.88	100.00	1,225,029.89	8.04	14,007,366.99
其中：					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	13,595,888.77	89.26	1,225,029.89	9.01	12,370,858.88
应收合并内关联方款项	1,636,508.11	10.74			1,636,508.11
单项计提坏账准备的应收账款					
合计	15,232,396.88	100.00	1,225,029.89	8.04	14,007,366.99
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 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	11,496,862.70	100.00	932,010.82	8.11	10,564,851.88
其中：					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	10,225,242.70	88.94	932,010.82	9.11	9,293,231.88
应收合并内关联方款项	1,271,620.00	11.06			1,271,620.00
单项计提坏账准备的应收账款					
合计	11,496,862.70	100.00	932,010.82	8.11	10,564,851.88

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	13,595,888.77	1,225,029.89	9.01
应收合并内关联方款项	1,636,508.11		
合计	15,354,520.78	1,225,029.89	--

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收款坏账准备	932,010.82	295,397.35		2,378.28		1,225,029.89
合计	932,010.82	295,397.35		2,378.28		1,225,029.89

4. 本期无实际核销的重要应收账款

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额

				比例 (%)	
第一名	3,200,000.00		3,200,000.00	19.48	237,924.02
第二名	2,703,169.74		2,703,169.74	16.45	76,891.31
第三名	1,368,915.00		1,368,915.00	8.33	
第四名	960,044.52		960,044.52	5.84	27,308.34
第五名	947,500.00		947,500.00	5.77	31,427.39
合计	9,179,629.26		9,179,629.26	55.87	373,551.06

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	26,224,188.75	25,083,902.11
合计	26,224,188.75	25,083,902.11

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	3,659,632.42	6,459,618.48
1—2年(含2年)	5,596,644.00	6,699,000.00
2—3年(含3年)	6,699,000.00	7,895,000.00
3—4年(含4年)	7,895,000.00	5,273,000.00
4—5年(含5年)	5,273,000.00	
小计	29,123,276.42	26,326,618.48
减: 坏账准备	2,899,087.67	1,242,716.37
合计	26,224,188.75	25,083,902.11

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	24,910,000.00	23,181,369.55
押金及保证金	2,281,292.00	1,386,948.00
备用金	223,984.42	50,300.93
股权转让款	1,708,000.00	1,708,000.00
合计	29,123,276.42	26,326,618.48

(3) 按坏账计提方法分类披露

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	127,616.37	1,115,100.00		1,242,716.37
2023年1月1日余额在本期	---	---	---	---
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	261,471.30	1,394,900.00		1,656,371.30
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	389,087.67	2,510,000.00		2,899,087.67

其中，按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
北京联翼通用航空有限公司	1,890,000.00	1,890,000.00	100.00	缺乏还款能力
北京泰迪航空俱乐部有限公司	620,000.00	620,000.00	100.00	缺乏还款能力
合计	2,510,000.00	2,510,000.00	--	--

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款	1,242,716.37	1,656,371.30				2,899,087.67
合计	1,242,716.37	1,656,371.30				2,899,087.67

(5) 本期无实际核销的其他应收款情况

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
------	-------	------	----	---------------------	----------

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
北京瓴域航空技术研究院有限公司	往来款	17,500,000.00	1年以内, 1-2年, 2-3年, 3-4年, 4-5年	60.09	
北京千米空域科技有限公司	往来款	4,500,000.00	1-2年, 2-3年, 3-4年, 4-5年	15.45	
北京联翼通用航空有限公司	往来款	1,890,000.00	2-3年, 3-4年	6.49	1,890,000.00
史剑锋	股权转让费	1,708,000.00	1-2年	5.86	184,634.80
重庆市公安局	投标保证金	935,000.00	1-2年	3.21	101,073.50
合计	--	26,533,000.00	--	91.10	2,175,708.30

(7) 截至2023年12月31日, 无因资金集中管理而列报于其他应收款的应收款项。

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	28,539,780.65		28,539,780.65	25,499,780.65		25,499,780.65
对联营、合营企业投资	2,326,673.06		2,326,673.06	1,464,843.28		1,464,843.28
合计	30,866,453.71		30,866,453.71	26,964,623.93		26,964,623.93

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
北京千米空域科技有限公司	5,000,000.00					5,000,000.00	
海南金林通用航空研究院有限公司	4,695,000.00					4,695,000.00	
杭州东进航科信息技术有限公司	5,300,000.00	500,000.00				5,800,000.00	
杭州千岛湖通航飞行服务有限公司	2,474,780.65					2,474,780.65	
山东东进航空科技有限公司	4,600,000.00	50,000.00				4,650,000.00	
北京瓴域航空技	2,550,000.00					2,550,000.00	

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	计提 减值 准备	其他		
术研究院有限公司							
安徽东进航空科技有限公司	600,000.00					600,000.00	
黄山东进航空科技有限公司	280,000.00	140,000.00				420,000.00	
广西低空飞行科技有限公司		2,350,000.00				2,350,000.00	
合计	25,499,780.65	3,040,000.00				28,539,780.65	

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确 认的投资损 益	其他		
一、合营企业							
小计							
二、联营企业							
北京索安视讯科技有限公司	590,249.39			603,107.15		1,193,356.54	
北京联翼通用航空有限公司		100,000.00		-100,000.00			
北京泰迪航空俱乐部有限公司	874,593.89	450,000.00		-191,277.37		1,133,316.52	
小计	1,464,843.28	550,000.00		311,829.78		2,326,673.06	
合计	1,464,843.28	550,000.00		311,829.78		2,326,673.06	

(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	55,254,006.03	27,180,626.82	47,039,163.80	24,609,436.27
其他业务			97,142.86	28,260.12
合计	55,254,006.03	27,180,626.82	47,136,306.66	24,637,696.39

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	合计

	营业收入	营业成本
业务类型		
其中：产品销售收入	36,032,388.80	16,991,736.04
技术服务收入	19,221,617.23	10,188,890.78
按经营地区分类		
其中：境内	55,254,006.03	27,180,626.82
合计	55,254,006.03	27,180,626.82

3. 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为3,211,730.66元，其中：3,211,730.66元预计将于2024年度确认收入。

4. 合同中可变对价相关信息

本报告期内不存在重大合同变更或重大交易价格调整。

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	311,829.78	-264,008.32
处置长期股权投资产生的投资收益	2,466.61	-1,797,000.00
合计	314,296.39	-2,061,008.32

十八、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
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）	2,037,556.04	包括已冲减财务费用的政策贴息，但不包括软件企业增值税即征即退
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		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		

项目	金额	说明
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	110,450.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	324,001.66	
少数股东权益影响额(税后)	697,785.97	
合计	1,126,218.41	--

(二) 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	
		基本每股收益(元/股)	稀释每股收益(元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	-29.12	-0.18	-0.18
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-33.53	-0.20	-0.20

法定代表人：张毅，主管会计工作负责人：张毅，会计机构负责人：刘倩。

北京东进航空科技股份有限公司
2024年4月11日

附件会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	5,705,853.98	6,097,751.89		
递延所得税负债	53,323.89	468,259.12		
未分配利润	-24,918,691.25	-24,941,728.57		

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

1. 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
2022年11月，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号）（以下简称“解释第16号”），“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行。本公司自规定之日起开始执行。	详见其他说明	详见其他说明

其他说明：

财政部于2022年11月30日发布了解释第16号，本公司自2023年1月1日起施行“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”的内容。

解释第16号明确了对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第18号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。该规定自2023年1月1日起施行，对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，公司应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

在首次执行日，执行解释第16号对合并报表的影响如下：

项目	调整前	调整后	影响金额（2023年1月1日）
递延所得税资产	5,705,853.98	6,097,751.89	391,897.91
递延所得税负债	53,323.89	468,259.12	414,935.23
未分配利润	-24,918,691.25	-24,941,728.57	-23,037.32

对母公司报表的影响如下：

项目	调整前	调整后	影响金额（2023年1月1日）
递延所得税资产	5,132,134.97	5,524,032.88	391,897.91
递延所得税负债	53,323.89	468,259.12	414,935.23
未分配利润	11,013,508.30	10,990,470.98	-23,037.32

2. 重要会计估计变更

本报告期公司未发生重要会计估计变更。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	
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）	2,037,556.04
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	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
委托他人投资或管理资产的损益	
对外委托贷款取得的损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
非货币性资产交换损益	
债务重组损益	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
交易价格显失公允的交易产生的收益	

与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	110,450.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益合计	2,148,006.04
减：所得税影响数	324,001.66
少数股东权益影响额（税后）	697,785.97
非经常性损益净额	1,126,218.41

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用