



山太股份

NEEQ: 874292

日照山太飞机工程股份有限公司

STAECO (RiZhao) Aircraft Engineering
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、公司负责人郭鸿生、主管会计工作负责人隋树杰及会计机构负责人（会计主管人员）隋树杰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。
- 四、信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、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。
- 六、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。
- 七、未按要求披露的事项及原因

为避免公司商业机密泄露，公司已向全国中小企业股份转让系统申请 2023 年年度报告豁免披露前五大客户名称、前五大供应商名称。

目 录

第一节	公司概况	6
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	7
第三节	重大事件	14
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	16
第五节	公司治理	18
第六节	财务会计报告	23
附件	会计信息调整及差异情况.....	98

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	日照山太飞机工程股份有限公司档案室

释 义

释义项目		释义
山太股份、公司、本公司	指	日照山太飞机工程股份有限公司
鸿鹏蓝天	指	鸿鹏蓝天（山东）直升机工程有限公司,本公司的全资子公司
华凯投资	指	北京华凯投资管理有限公司，本公司的控股股东
北京山太	指	北京山太公务机维修技术有限公司
山东太古	指	山东太古飞机工程有限公司
春秋航空	指	春秋航空股份有限公司
中联航	指	中国联合航空有限公司
北部湾航空	指	广西北部湾航空有限责任公司
长龙航空	指	浙江长龙航空有限公司
东海航空	指	东海航空有限公司
多彩贵州	指	多彩贵州航空有限公司
河北航空	指	河北航空有限公司
天津航空	指	天津航空有限责任公司
天成商务	指	天成商务航空有限公司
股东大会	指	日照山太飞机工程股份有限公司股东大会
巴航	指	巴西航空工业公司
空客	指	欧洲空中客车公司
湾流	指	美国湾流宇航公司
庞巴迪	指	加拿大庞巴迪公司
达索	指	法国达索飞机制造公司
董事会	指	日照山太飞机工程股份有限公司董事会
监事会	指	日照山太飞机工程股份有限公司监事会
报告期、报告期内	指	2023年1-12月
报告期各期末	指	2023年12月31日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
公司章程、章程	指	日照山太飞机工程股份有限公司章程
主办券商、中航证券	指	中航证券有限责任公司
律师事务所、泰和泰律师	指	泰和泰（北京）律师事务所
会计师、信永中和	指	信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）
专业释义		
中国民航局、CAAC	指	中国民用航空局，主管民用航空事业
百慕大民航局、BCAA	指	百慕大民航管理局
开曼群岛民航局、CAACI	指	开曼群岛民用航空局
中港澳维修委员会、JMM	指	中港澳联合维修管理委员会
RJ飞机/支线飞机	指	Regional Jet飞机，即支线飞机，一般用于大城市与中小城市或中小城市之间的中短途客运/货运航线的

		飞机，客座数在 100 座以下，按照 25 部、121 部等规章开展适航与运营。通常分为小型支线飞机（30 座级）、中型支线飞机（50 座）和大型支线飞机（70 座级、90 座级），典型的机型如巴航 ERJ190、中国商飞 ARJ21 等
公务机	指	9 吨以下，可乘 4-10 人的小型喷气式或涡桨式飞机。是在行政事务和商务活动中用作交通工具的飞机，亦称行政机或商务飞机，按照国际公务航空委员会的定义，公务机指装有两台或两台以上涡轮发动机，由专业飞行员驾驶，从事不定期飞行的飞机。典型的机型如湾流 G550/G650、庞巴迪 CL600 等
运输航空飞机	指	从事公共性民用航空运输，隶属于航空公司并执飞商业航班的飞机，运输航空飞机一般是相较于通用航空飞机而言
通用航空飞机	指	使用民用航空器从事公共性航空运输以外的民用航空活动的飞机，包括从事工业、农业、林业、渔业和建筑业的作业飞行以及医疗卫生、抢险救灾、公务飞行、气象探测、海洋监测、科学实验、教育训练、文化体育等活动的飞机
窄体干线飞机	指	客舱只有一条中央过道（宽体客机为两条）的飞机，单排 6 座或 5 座布局，少数飞机为单排 4 座（经济舱）；窄机身设计（相对于宽体飞机的宽机身），最大宽度约 4.0m 左右；座位数（标准两级客舱布局）约 100 座~200 座，少数机型达到 200 座~250 座；（满客）航程约 4500km~7000km，又称“单走道客机”。典型的机型如空客 A320、波音 B737NG 和中国商飞 C919 等
放行、放行人员	指	维修单位确定航空器或者航空器部件已满足经批准的标准，批准其放行或者返回使用的过程。有权签署放行证书的人员称为放行人员

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	日照山太飞机工程股份有限公司		
英文名称及缩写	STAECO(Rizhao) Aircraft Engineering Co., Ltd.		
	STAECO RZ		
法定代表人	郭鸿生	成立时间	2017年11月21日
控股股东	控股股东为（华凯投资）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（郭鸿生），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）--金属制品、机械和设备修理业（C43）--铁路、船舶、航空航天等运输设备修理（C434）--航空航天器修理（C4343）		
主要产品与服务项目	主要为支线、窄体干线运输航空飞机和公务机等通航飞机提供机体维修、改装、喷涂等业务		
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	山太股份	证券代码	874292
挂牌时间	2023年12月12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）	25,000,000.00
主办券商（报告期内）	中航证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	江西省南昌市红谷滩新区红谷中大道1619号国际金融大厦A栋41层		
联系方式			
董事会秘书姓名	郭鸿生	联系地址	北京市朝阳区望京东园一区118号楼4单元1503号
电话	13901104217	电子邮箱	rzst@staecorz.com
传真	0633-7677677		
公司办公地址	山东省日照市东港区山字河机场	邮政编码	276800
公司网址	https://www.staecorz.com/		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91371100MA3EWBBXXE		
注册地址	山东省日照市东港区山字河机场		
注册资本（元）	25,000,000.00	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

公司主要从事民用航空维修及服务，主要为支线、窄体干线运输航空飞机和公务机等通航飞机提供机体维修、改装、喷涂等业务。公司已取得中国民用航空局维修许可证（CAAC）、中港澳联合维修管理证书（JMM），于2020年取得百慕大维修许可（BCAA），以及开曼群岛维修许可（CAACI），民用航空维修业务涵盖了民航局A320系列（CEO、NEO）、巴西航空公司ERJ190、庞巴迪CL-600-2B19、湾流公司GIV-X、GV-SP和达索FALCON7X在内的多种机型，其中喷涂业务的服务范围包括多种型号的单通道支、干线飞机及通航机型。公司拥有两座高标准机库、三条先进维修生产线和两条喷漆生产线以及经验丰富、技术精湛的维修队伍，为客户提供优质、高效的专业化服务。凭借多年的研发投入与技术积累、高质量的产品与服务，公司在同行及客户群体中建立了良好的信誉及口碑。在机体维修、喷涂领域，公司以市场需求为导向，结合自身研发方向及业务范围，为客户提供优质的服务而获得收入。公司已与众多客户建立长期稳定的合作关系，客户群体包括北部湾航空、长龙航空、多彩贵州、东海航空、河北航空、天成商务、天津航空、春秋航空以及中联航等数十家航空公司。

1、采购模式

公司所从事的机体维修和喷涂所需物料主要包括航材、喷漆涂料及相关辅助材料等，主要通过订单采购或定制加工方式进行。采购部门基于客户飞机数量、状况及改装要求，结合产品质量、稳定性、性价比、交货时间、与供应商的历史合作情况等多方面因素，制定产品物料申购单，经财务部审核后，向供应商提出采购要求。公司采用供应商清单制度，只从清单范围内的合格供应商采购。对于供应商提出的申请，公司对其进行审核评估，经质量部审核通过后，进入供应商清单。公司对供应商定期进行评估，动态调整供应商清单。

公司的采购分为境内采购和境外采购。一般在供货周期许可、满足生产需求的情况下，优先从国内直接采购。在定检开工情况下，对于非例行航材需求，如果国内没有货源，则从国外采购，公司一般委托国内航材进出口公司及航材分销商向国外厂商进行采购，并由其办理进口报关及付汇手续。

2、生产模式

生产部是生产过程控制的归口管理部门，负责组织进行民用航空器修理和技术服务过程的管理和控制；技术部负责提供正确齐全的技术文件，及时解决产品生产过程中的技术问题；保障部要确保生产人员能获得和使用符合要求的监视和测量设备，负责航空地面维护专用机械装置的生产；质量部负责在过程的适当阶段，对维修进行监视和测量，对维修质量状态做出标识，并对飞机进行检验和放行。

客户飞机进场后，公司生产部对飞行状况进行了解，并出具飞行现状交接单和物品交接单。之后组织开展检测、故障分析、拆解安装、维护修理、改装、喷涂、地面勤务等工作，严格控制维修项目进程和环节。完工后，对飞机进行放行前检查，检查合格后予以放行。同时，公司每周进行项目维修总结，对维修过程中的疑点、难点进行分析并予以攻克，进而持续提高维修服务质量，完善质量管理体系。

3、销售模式

在开展维修、喷涂业务前，公司需取得民用航空维修资质，获得维修资质后，还需针对不同机型取得相应级别维修能力。为客户提供维修服务前，公司需要通过客户的质量审核，客户对公司审核通过后，公司方可进入客户的承修商清单，并与战略合作客户签订维修框架协议。公司凭借着维

修质量、周期、价格等因素的综合优势，已与客户建立了紧密的合作关系。

公司通过招投标或者竞价方式获取业务。公司与客户签订服务协议，涵盖服务范围、标准、场地周期等内容。维修定检和喷漆业务按“工时费+材料费”模式收取费用。

报告期内及报告期后至报告披露日，公司商业模式较上年度未发生较大变化，主营业务未发生变更。

(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
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	是
详细情况	1、2020年公司被山东省工信厅评为省级“专精特新”中小企业，有效期三年。 2、根据2021年12月7日山东省科学技术厅、山东省财政厅和国家税务总局山东省税务局《关于公布山东省2021年第一批高新技术企业备案名单的通知》，公司被认定为2021年度第一批高新技术企业，证书编号：GR202137000868，有效期三年。

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	65,217,419.76	71,589,510.09	-8.90%
毛利率%	40.18%	49.37%	-18.61%
归属于挂牌公司股东的净利润	9,022,162.59	18,108,107.60	-50.18%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	7,399,719.86	17,541,477.07	-57.82%
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）	14.56%	39.22%	-62.88%
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）	11.94%	30.98%	-61.46%
基本每股收益	0.36	0.8	0.65
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	115,097,213.87	71,217,607.82	61.61%
负债总计	48,505,253.89	14,597,810.43	232.28%
归属于挂牌公司股东的净资产	66,591,959.98	56,619,797.39	17.61%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.67	2.35	17.70%
资产负债率%（母公司）	41.10%	21.15%	94.33%
资产负债率%（合并）	42.14%	20.50%	105.56%
流动比率	5.1	4.17	22.30%
利息保障倍数	3.84	1,603.56	-99.77%
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	17,898,654.27	-827,914.31	-2261.90%
应收账款周转率	2.61	3.21	-18.69%
存货周转率	3.83	3.78	1.32%
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	61.61%	46.3%	33.07%
营业收入增长率%	-8.90%	6.49%	-237.13%
净利润增长率%	-50.18%	38.18%	-231.43%

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	30,654,574.2	26.63%	14,677,264.69	20.61%	108.86%
应收票据					
应收款项融资	4,598,856.13	4.00%	3,739,266.37	5.25%	22.99%
应收账款	18,375,501.98	15.97%	31,649,139.95	44.44%	-41.94%
预付款项	123,267.38	0.11%	107,132.36	0.15%	15.06%
存货	10,074,430.55	8.75%	10,303,865.26	14.47%	-2.23%
其他流动资产	535,540.24	0.47%	244,386.36	0.34%	119.14%
固定资产	8,064,122.53	7.01%	8,052,403.10	11.31%	0.15%
使用权资产	34,224,985.8	29.74%	-	-	-
无形资产	1,156,150.61	1.00%	1,388,079.80	1.95%	-16.71%
递延所得税资产	6,307,207.12	5.48%	1,056,069.93	1.48%	497.23%
短期借款	0.00	0.00%	1,001,055.56	1.41%	-100.00%
应付账款	3,376,414.57	2.93%	4,174,989.53	5.86%	-19.13%
应付职工薪酬	2,276,981.82	1.98%	5,303,592.23	7.45%	-57.07%
应交税费	968,993.11	0.84%	3,270,966.06	4.59%	-70.38%
其他应付款	978,320.55	0.85%	794,693.44	1.12%	23.11%
递延所得税负债	5,174,875.40	4.50%	52,513.61	0.07%	9,754.35%
盈余公积	4,422,104.53	3.84%	3,341,685.97	4.69%	32.33%
未分配利润	37,169,855.45	32.29%	29,228,111.42	41.04%	27.17%
总资产	115,097,213.90	100%	71,217,607.82	100%	61.61%

项目重大变动原因:

- 1、货币资金本期期末较去年期末增长 108.86%，主要系公司当年度实现利润及应收账款回收所致。
- 2、应收账款本期期末较去年期末下降 41.94%，主要系公司营收减少，同时加大了应收账款回收力度所致，企业经营环境未发生重大变化。
- 3、使用权资产为本期期末新增项目，主要系公司从 2023 年 11 月开始有偿使用机库，占总资产的 29.74%。

- 4、其他流动资产本期期末较去年期末增长 119.14%，主要系预缴的企业所得税所致。
- 5、递延所得税资产本期期末较去年期末增长 497.23%，主要系办工厂房租赁负债产生的递延所得税资产所致。
- 6、短期借款本期期末较去年期末下降 100%，主要系公司归还了银行的短期借款，本期余额为零所致。
- 7、应付职工薪酬本期期末较去年期末下降 57.07%，主要系公司 2023 年度环比收入及净利润指标完成率下降，计提年终奖同比减少所致。
- 8、应交税费本期期末较去年期末下降 70.38%，主要系公司 2022 年度享受国家税收延迟缴纳政策所致。
- 9、递延所得税负债本期期末较去年期末增长 9754.35%，主要系办工厂房租赁确认使用权资产产生的递延所得税负债所致。
- 10、盈余公积本期期末较去年期末增长 32.33%，主要系公司当年度实现的净利润为正，提取法定盈余公积金所致。
- 11、未分配利润本期期末较去年期末增长 27.17%，主要系公司当年度实现的净利润为正所致。

(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	65,217,419.76	-	71,589,510.09	-	-8.90%
营业成本	39,014,226.63	59.82%	36,247,106.79	50.63%	7.63%
毛利率%	40.18%	-	49.37%	-	-
税金及附加	704,479.23	1.08%	686,089.77	0.96%	2.68%
销售费用	1,464,280.74	2.25%	1,245,402.76	1.74%	17.57%
管理费用	13,966,712.06	21.42%	10,824,609.71	15.12%	29.03%
研发费用	3,856,937.05	5.91%	3,995,618.31	5.58%	-3.47%
财务费用	263,883.63	0.40%	-73,068.32	-0.10%	-461.15%
其他收益	3,456,520.82	5.30%	3,027,813.25	4.23%	14.16%
投资收益	220,283.61	0.34%	13,602.98	0.02%	1519.38%
信用减值损失	781,789.98	1.20%	-1,130,846.35	-1.58%	-169.13%
资产减值损失	-58,529.55	-0.09%	-3,386.90	0.00%	1628.12%
营业外收入	38,952.30	0.06%	297,256.64	0.42%	-86.90%
营业外支出	279,511.18	0.43%	124,410.93	0.17%	124.67%
所得税费用	1,084,243.81	1.66%	2,635,672.16	3.68%	-58.86%
归属于母公司 所有者的净利润	9,022,162.59	13.83%	18,108,107.60	25.29%	-50.18%

项目重大变动原因：

- 1、营业收入同比下降 8.9%，营业成本同比增长 7.63%，归属于母公司所有者的净利润同比下降

50.18%，主要是由于公司定检业务收入减少，而新增机库租金支出及人工成本增加，导致公司的净利润下降。

2、销售费用同比增长 17.57%，主要系公司增加了市场开发力度导致。

3、管理费用同比增长 29.03%，主要系人员增加、挂牌中介费用以及摊销机库折旧费用上升所致。

4、财务费用同比增加 461.15%，主要系摊销机库租赁的融资费用所致。

5、投资收益同比增加 1519.38%，主要系闲置资金理财产生的收益。

6、信用减值损失同比减少 169.13%，主要系收回应收账款所致。

7、资产减值损失同比增长 1628.12%，主要系参照库龄对两年内未出库航材计提存货跌价准备所致。

8、营业外支出同比增加 124.67%，主要系支出的税费滞纳金所致。

9、所得税费用同比减少 58.86%，主要系净利润减少所致。

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	60,692,928.38	65,529,747.37	-7.38%
其他业务收入	4,524,491.38	6,059,762.72	-25.34%
主营业务成本	38,856,338.12	36,088,023.26	7.67%
其他业务成本	157,888.51	159,083.53	-0.75%

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
飞机维修及改装业务	43,065,481.15	26,129,891.84	39.33%	-25.87%	-8.29%	-22.82%
机身喷涂	17,552,918.93	11,775,989.55	32.91%	144.72%	78.79%	302.71%
其他	4,599,019.68	1,108,345.24	75.90%	-27.27%	-5.12%	-6.90%

按地区分类分析：

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
境内	65,217,419.76	39,014,226.63	40.18%	-8.90%	7.63%	-18.62%

收入构成变动的原因：

收入减少主要是公司定检维修业务的下降。由于飞机定检维修是按照飞行小时和飞行年限两个指标进行，之前受整体环境影响，飞机小时数未达到定检标准，故合同工作包的内容就对应减少，加之市场竞争日趋激烈，客户严控成本，压低了招标报价，导致飞机维修及改装业务收入下降；

机身喷涂业务增长较快，对应收入显著增加。

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	客户一	12,218,228.37	16.89%	否
2	客户二	11,208,064.78	15.50%	否
3	客户三	7,621,268.05	10.54%	否
4	客户四	7,076,291.29	9.78%	否
5	客户五	5,824,573.14	8.05%	否
合计		43,948,425.63	60.76%	-

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	供应商一	2,989,232.56	15.31%	否
2	供应商二	1,473,165.61	7.54%	否
3	供应商三	1,346,100.00	6.89%	是
4	供应商四	1,071,347.18	5.49%	否
5	供应商五	963,945.63	4.94%	否
合计		7,843,790.98	40.16%	-

(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	17,898,654.27	-827,914.31	-2261.90%
投资活动产生的现金流量净额	-1,865,700.32	-2,375,868.15	-21.47%
筹资活动产生的现金流量净额	-55,644.44	4,036,568.19	-101.38%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额同比变动-2261.9%，主要原因如下：当期公司客户回款情况良好，公司强化了对应收账款的回收力度。
- 2、投资活动产生的现金流量净额同比变动-21.47%，主要由于2023年购建固定资产较少所致。
- 3、筹资活动产生的现金流净额同比变动-101.38%，主要由于本期股东投入和银行借款减少所致。

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
------	------	------	------	-----	-----	------	-----

鸿鹏蓝天（山东）直升机工程有限公司	控股子公司	民用航空器及部件的维修、改装、检测等	10,000,000.00	3,080,112.83	2,880,605.78	1,147,877.87	-1,708,158.88
-------------------	-------	--------------------	---------------	--------------	--------------	--------------	----------------------

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

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	0	0	不存在
合计	-	0	0	-

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
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

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	
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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

（二）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

（三）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	620,000.00	618,511.77
销售产品、商品，提供劳务	570,000.00	565,451.30
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

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：

公司与关联方的交易根据签署的合同进行结算，截止年度报告披露日，相关应收款项均已收回。上述关联交易为公司业务发展需要，符合公平交易原则，属于正常的商业经营行为，交易有利于公司

持续稳定经营，具备合理性、必要性，不会对公司的生产经营产生不利影响。上述关联交易依据市场化定价方式，交易公允、不存在损害本公司和全体股东利益的情形。上述关联交易对公司独立性没有影响，公司业务不会因此对关联人形成依赖或被其控制。

违规关联交易情况

适用 不适用

(四) 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	2023年9月8日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年9月8日		挂牌	其他承诺（减少或规范关联交易的承诺）	其他（减少或规范关联交易的承诺）	正在履行中
董监高	2023年9月8日		挂牌	其他承诺（减少或规范关联交易的承诺）	其他（减少或规范关联交易的承诺）	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

公司不存在超期未履行完毕的承诺事项。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 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	7,787,500	31.15%	0	7,787,500	31.15%
	其中：控股股东、实际控制人	6,150,000	24.60%	0	6,150,000	24.60%
	董事、监事、高管	1,637,500	6.55%	0	1,637,500	6.55%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	17,212,500	68.85%	0	17,212,500	68.85%
	其中：控股股东、实际控制人	12,300,000	49.20%	0	12,300,000	49.20%
	董事、监事、高管	4,912,500	19.65%	0	4,912,500	19.65%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		25,000,000	-	0	25,000,000	-
普通股股东人数						4

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 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	华凯投资	18,450,000	0	18,450,000	73.80%	12,300,000.00	6,150,000		
2	郭鸿生	3,750,000	0	3,750,000	15.00%	2,812,500.00	937,500		
3	林忠松	2,500,000	0	2,500,000	10.00%	1,875,000.00	625,000		
4	张小欢	300,000	0	300,000	1.20%	225,000.00	75,000		
合计		25,000,000.00	0	25,000,000.00	100.00%	17,212,500.00	7,787,500		

普通股前十名股东间相互关系说明：华凯投资为郭鸿生实际控制的公司。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

(一) 控股股东情况

报告期内控股股东未发生变化

(二) 实际控制人情况

报告期内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

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 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				
郭鸿生	董事长、董事会秘书	男	1960年10月	2022年5月18日	2025年5月17日	3,750,000		3,750,000	15%
李国华	董事	男	1973年12月	2022年5月18日	2025年5月17日				
王延飞	董事	男	1990年10月	2023年3月5日	2025年5月17日				
陈鹏	董事	女	1961年4月	2022年5月18日	2025年5月17日				
林忠松	董事兼总经理	男	1973年12月	2022年5月18日	2025年5月17日	2,500,000		2,500,000	10%
张小欢	监事会主席	女	1972年3月	2022年5月18日	2025年5月17日	300,000		300,000	1.2%
张兵	监事	男	1987年8月	2023年3月5日	2025年5月17日				
卢鹏飞	监事	男	1980年4月	2022年5月18日	2025年5月17日				
隋树杰	财务总监	男	1980年1月	2023年3月1日	2025年5月17日				

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事长兼董事会秘书郭鸿生，持有公司控股股东华凯投资 99.90%股份。

(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
陈晓菲	董事、董事会秘书兼财务总监	离任		个人原因
隋树杰		新任	财务总监	规范公司治理结构
王延飞	监事	新任	董事	规范公司治理结构
张兵		新任	监事	规范公司治理结构
郭鸿生	董事长	新任	董事长、董事会秘书	规范公司治理结构

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

<p>董事长、董事会秘书郭鸿生，1985年5月至1988年2月，任航空工业部经济技术研究所工程师；1988年3月至1990年1月，任中国农村发展信托投资公司项目经理；1990年2月至1991年12月，任海南世界银行贷款办公室二处处长；1992年1月-1996年4月，从事投资业务；1996年5月至2002年8月，历任北京中凯航空工程咨询服务有限公司董事长、经理、董事；2002年8月至今，历任北京华凯投资管理有限公司董事长、经理、执行董事；2020年7月至2023年1月，任鸿鹏蓝天（山东）直升机工程有限公司董事长；2017年11月至今，担任公司董事长，2023年8月至今，担任公司董事会秘书。</p> <p>财务总监隋树杰，2004年7月至2010年5月，任力诺集团股份有限公司财务副经理；2010年5月至2023年1月，任中创物流（日照）有限公司财务经理；2023年3月至今，担任公司财务负责人。</p> <p>董事王延飞，2013年3月至2015年3月，任春秋航空股份有限公司航材计划员；2015年4月至2018年3月，任浙江长龙航空有限公司航材管理工程师；2018年3月至今，历任公司商务总监、监事、董事，现任公司董事。</p> <p>监事张兵，2010年7月至2018年7月，任山东太古飞机工程有限公司主任工程师；2018年7月至今，任公司生产保障部经理，自2023年3月至今，担任公司监事。</p>

(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
管理人员	12	2		14
生产人员	105	13		118
销售人员	3		1	2
技术人员	26	2		28
财务人员	4	1	1	4
行政人员	4	1		5

员工总计	154	18	1	171
------	-----	----	---	-----

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		
硕士	1	2
本科	80	87
专科	67	76
专科以下	6	6
员工总计	154	171

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

1、薪酬制度

公司员工薪酬包括基本工资、奖金等。公司实行劳动合同制，公司与员工签订劳动合同，公司按国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业等社会保险。在公司任职的非独立董事、监事、高级管理人员根据公司任职岗位领取薪酬，未在公司领取其他报酬。

2、人员招聘、异动、培训计划

公司因战略计划及经营需要，根据公司实际经营情况，对员工级别进行了调整。根据年初制定的培训计划强化对技术人员的培训，提升团队素质，增加了个别高端人才，稳定核心团队，增强了竞争力。同时，秉持公平、公正的原则进行社会公开招聘和人才引进，通过常规社会招聘等方式吸引符合岗位要求及企业文化的人才，推动企业发展。公司重视员工的培训和发展工作，为员工提供可持续发展的机会，制定年度培训计划及优秀人才培育计划，加强对全体员工的培训，不断提升公司员工素质和能力，提升员工和部门工作效率。

3、公司不存在需要承担费用的离退休职工

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

1、郭鸿生。1985年5月至1988年2月，任航空工业部经济技术研究所工程师；1988年3月至1990年1月，任中国农村发展信托投资公司项目经理；1990年2月至1991年12月，任海南世界银行贷款办公室二处处长；1992年1月-1996年4月，从事投资业务；1996年5月至2002年8月，历任北京中凯航空工程咨询服务有限公司董事长、经理、董事；2002年8月至今，历任北京华凯投资管理有限公司董事长、经理、执行董事；2020年7月至2023年1月，任鸿鹏蓝天（山东）直升机工程有限公司董事长；2017年11月至今，担任公司董事长，2023年8月至今，担任公司董事会秘书。

2、林忠松。1997年7月至2000年3月就职于山东航空有限公司，从事航线保障工作；2000年5月至2013年1月就职于山东太古飞机工程有限公司，担任工程师及部门负责人，从事飞机维修工作；2013年9月至2017年10月就职于北京山太公务机维修技术有限公司，担任公司总经理，从事飞机维修工作和公司管理工作；2017年11月至今就职于日照山太飞机工程股份有限公司，从事飞机维修工作和公司管理工作，现任公司董事、总经理。

3、张小欢。1996年8月至2004年12月就职于沈阳飞机工业集团公司，担任设计工程师，从事飞机零部件试验装备设计工作；2005年1月至2015年2月就职于厦门太古飞机工程股份有限公司，担任高级经理，从事飞机维修和改装项目工作；2015年3月至2015年8月就职于耀莱通用航空有限公司，担任技术总监，从事公务机客舱改装项目工作；2017年4月至2018年3月就职于南通华夏飞机工程技术有限公司，担任部门经理，从事公务机客舱改装项目工作；2018年3月加入日照山太飞机工程股份有限公司，现任公司监事会主席、技术总监。

4、李欣。2005年8月至2019年8月，在山东太古飞机工程有限公司工作，历任航线部电子员、大

修部工程师学员、航线部排故组工程师领班、质量安全部主任工程师；2019年8月加入日照山太飞机工程股份有限公司，现任质量安全总监。

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

报告期内，公司已根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规、规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，经营层在管控方面已经基本建立起了能有效覆盖各方面经营活动的内部控制体系，公司经营层和各职能部门均能够按照各项内部控制制度有效地开展工作。公司已建立以股东大会、董事会、监事会、经理分权与制衡为特征的公司治理结构。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会在本年度的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，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

公司成立以来，产权明晰、权责明确、运作规范，在业务、资产、机构、人员、财务方面均遵循了《公司法》、《证券法》及《公司章程》的要求规范运作，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开，具有独立、完整的业务体系及面向市场自主经营的能力。

1、业务独立情况

公司拥有完整的业务体系，建立了与业务体系配套的管理制度和相应的职能机构，能够独立开展业务，公司与关联方之间不存在显失公平的关联交易，且不存在同业竞争情况。

2、人员独立情况

公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生和任职，不存在控股股东及实际控制人超越公司董事会和股东大会做出人事任免的情形；公司高级管理人员、财务人员、其他核心人员等均是公司专职人员，且在本公司领薪，均未在控股股东及实际控制人控制的其他公司及关联公司任职及领取报酬；公司的人事及工资管理与股东控制的其他公司及关联公司严格分离，公司建立了员工聘用、考评、晋升等完整的劳动用工制度，公司的劳动、人事及工资管理完全独立。

3、资产独立情况

公司完整拥有软件著作权等知识产权，具有独立完整的资产结构。截至本年年末，公司未以资产、信用为公司股东及其他关联方的债务提供担保，也未将公司的借款或授信额度转借给公司股东及其他关联方。公司对所有资产有完全的控制支配权，不存在资产、资金和其他资源被公司股东及其关联方占用而损害公司利益的情况。

4、机构独立情况

公司机构独立，已建立了股东大会、董事会、监事会等完善的法人治理结构。自成立以来，公司

逐步建立了符合自身生产经营需要的组织机构且运行良好，公司各部门独立履行职能，独立于控股股东及其控制的其他企业，不存在机构混同、混合经营、合署办公的情形。

5、财务独立情况

公司成立以来，设立了独立的财务部门，并配备了相关的财务人员，建立了符合国家相关法律法规的会计制度和财务管理制度；公司按照《公司章程》规定独立进行财务决策，不存在控股股东干预公司资金使用的情况；公司在银行单独开立账户，并依法独立纳税，不存在与控股股东及其控制的其他企业混合纳税现象。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司根据业务特点并已结合自身发展阶段，在会计核算、财务管理、招投标管理、质量控制、对外采购、内控审计等方面均制定了相应的管理规定，基本涵盖了公司经营活动的所有环节，形成了规范有效的管理体系，在经营管理、财务报告和风险控制等方面均不存在重大缺陷。上述内部管理制度可以保证公司经营的有效进行，财务报告的真实准确，以及提高公司经营效率和实现经营目标。

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	XYZH/2024JNAA2B0045	
审计机构名称	信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市东城区朝阳门北大街 8 号富华大厦 A 座 8 层	
审计报告日期	2024 年 4 月 19 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	李荣坤	燕进
	3 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	3 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	11	

审计报告

XYZH/2024JNAA2B0045

日照山太飞机工程股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了日照山太飞机工程股份有限公司（以下简称日照山太）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了日照山太公司 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，我们独立于日照山太公司，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

日照山太公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括日照山太公司 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，管理层负责评估日照山太公司的持续经营能力，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日照山太公司、终止运营或别无其他现实的选择。治理层负责监督日照山太公司的财务报告过程。

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，就可能导致对日照山太公司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日照山太公司不能持续经营。

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

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

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国 北京

二〇二四年四月十九日

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、1	30,654,574.2	14,677,264.69
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			
应收账款	五、2	18,375,501.98	31,649,139.95
应收款项融资	五、3	4,598,856.13	3,739,266.37
预付款项	五、4	123,267.38	107,132.36
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、5	958,455.00	
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	10,074,430.55	10,303,865.26
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	535,540.24	244,386.36
流动资产合计		65,320,625.48	60,721,054.99
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			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、8	8,064,122.53	8,052,403.10
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产	五、9	34,224,985.80	
无形资产	五、10	1,156,150.61	1,388,079.80
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、11	6,307,207.12	1,056,069.93
其他非流动资产	五、12	24,122.33	
非流动资产合计		49,776,588.39	10,496,552.83
资产总计		115,097,213.87	71,217,607.82
流动负债：			
短期借款	五、14		1,001,055.56
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、15	3,376,414.57	4,174,989.53
预收款项			
合同负债			
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、16	2,276,981.82	5,303,592.23
应交税费	五、17	968,993.11	3,270,966.06
其他应付款	五、18	978,320.55	794,693.44
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、19	5,208,292.31	
其他流动负债			
流动负债合计		12,809,002.36	14,545,296.82
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、20	30,521,376.13	
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	五、11	5,174,875.40	52,513.61
其他非流动负债			
非流动负债合计		35,696,251.53	52,513.61
负债合计		48,505,253.89	14,597,810.43
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、21	25,000,000.00	24,050,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、22		
盈余公积	五、23	4,422,104.53	3,341,685.97
一般风险准备			
未分配利润	五、24	37,169,855.45	29,228,111.42
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		66,591,959.98	56,619,797.39
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		66,591,959.98	56,619,797.39
负债和所有者权益（或股东权益）总计		115,097,213.87	71,217,607.82

法定代表人：郭鸿生

主管会计工作负责人：隋树杰

会计机构负责人：隋树杰

（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		27,993,866.19	13,996,392.31
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、1	18,342,061.98	31,684,885.60
应收款项融资		4,598,856.13	3,739,266.37
预付款项		123,267.38	105,349.18
其他应收款	十五、2	958,455.00	
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		9,799,794.39	10,171,828.08

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		535,540.24	244,386.36
流动资产合计		62,351,841.31	59,942,107.90
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	十五、3	5,500,000.00	2,500,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		7,962,925.06	7,995,600.34
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		34,224,985.80	
无形资产		1,156,150.61	1,388,079.80
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		6,306,767.12	1,056,352.13
其他非流动资产		24,122.33	
非流动资产合计		55,174,950.92	12,940,032.27
资产总计		117,526,792.23	72,882,140.17
流动负债：			
短期借款			1,001,055.56
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		3,365,433.17	5,579,215.45
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,096,539.25	4,882,729.98
应交税费		960,910.03	3,120,324.30
其他应付款		978,320.55	779,441.50
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		5,208,292.31	
其他流动负债			

流动负债合计		12,609,495.31	15,362,766.79
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		30,521,376.13	
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		5,174,875.40	52,513.61
其他非流动负债			
非流动负债合计		35,696,251.53	52,513.61
负债合计		48,305,746.84	15,415,280.40
所有者权益（或股东权益）：			
股本		25,000,000.00	24,050,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		4,422,104.53	3,341,685.97
一般风险准备			
未分配利润		39,798,940.86	30,075,173.80
所有者权益（或股东权益）合计		69,221,045.39	57,466,859.77
负债和所有者权益（或股东权益）合计		117,526,792.23	72,882,140.17

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		65,217,419.76	71,589,510.09
其中：营业收入	五、25	65,217,419.76	71,589,510.09
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		59,270,519.34	52,925,759.02
其中：营业成本	五、25	39,014,226.63	36,247,106.79
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、26	704,479.23	686,089.77
销售费用	五、27	1,464,280.74	1,245,402.76
管理费用	五、28	13,966,712.06	10,824,609.71
研发费用	五、29	3,856,937.05	3,995,618.31
财务费用	五、30	263,883.63	-73,068.32
其中：利息费用		270,343.24	14,487.37
利息收入		67,412.85	210,958.39
加：其他收益	五、31	3,456,520.82	3,027,813.25
投资收益（损失以“-”号填列）	五、32	220,283.61	13,602.98
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
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、33	781,789.98	-1,130,846.35
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、34	-58,529.55	-3,386.90
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		10,346,965.28	20,570,934.05
加：营业外收入	五、35	38,952.30	297,256.64
减：营业外支出	五、36	279,511.18	124,410.93
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		10,106,406.40	20,743,779.76
减：所得税费用	五、37	1,084,243.81	2,635,672.16
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		9,022,162.59	18,108,107.60
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）		9,022,162.59	18,108,107.60
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）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		9,022,162.59	18,108,107.60
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		9,022,162.59	18,108,107.60
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		9,022,162.59	18,108,107.60
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.36	0.80
（二）稀释每股收益（元/股）		0.36	0.80

法定代表人：郭鸿生

主管会计工作负责人：隋树杰

会计机构负责人：隋树杰

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十五、4	65,293,393.04	71,627,086.15
减：营业成本	十五、4	38,451,369.41	35,992,309.46
税金及附加		698,146.20	677,374.27
销售费用		1,464,280.74	1,245,402.76
管理费用		12,816,395.56	10,355,511.71
研发费用		3,856,937.05	3,995,618.31
财务费用		272,528.81	-65,518.65
其中：利息费用		269,350.26	14,487.37
利息收入		57,774.69	203,391.74
加：其他收益		3,449,775.56	3,023,313.25
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	219,297.90	11,896.25
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
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）		785,431.33	-1,132,727.70
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-58,529.55	-3,386.90
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		12,129,710.51	21,325,483.19
加：营业外收入		38,952.30	297,256.64
减：营业外支出		279,511.18	124,410.93
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		11,889,151.63	21,498,328.90
减：所得税费用		1,084,966.01	2,635,389.96
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		10,804,185.62	18,862,938.94
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		10,804,185.62	18,862,938.94
（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		10,804,185.62	18,862,938.94
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		83,086,195.87	47,383,151.66
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		1,503,009.90	2,544,613.93
收到其他与经营活动有关的现金	五、38	5,837,045.86	9,488,234.59
经营活动现金流入小计		90,426,251.63	59,416,000.18
购买商品、接受劳务支付的现金		18,366,023.53	15,432,050.73
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		33,844,349.81	27,787,194.65
支付的各项税费		10,822,300.67	8,289,723.02
支付其他与经营活动有关的现金	五、38	9,494,923.35	8,734,946.09
经营活动现金流出小计		72,527,597.36	60,243,914.49
经营活动产生的现金流量净额		17,898,654.27	-827,914.31
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		36,400,000.00	12,110,000.00
取得投资收益收到的现金		220,283.61	13,602.98
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
投资活动现金流入小计		36,620,283.61	12,123,602.98
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,085,983.93	2,389,471.13
投资支付的现金		36,400,000.00	12,110,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		38,485,983.93	14,499,471.13
投资活动产生的现金流量净额		-1,865,700.32	-2,375,868.15
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		950,000.00	3,050,000.00

其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,000,000.00	2,800,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,950,000.00	5,850,000.00
偿还债务支付的现金		2,000,000.00	1,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,644.44	13,431.81
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			
筹资活动现金流出小计		2,005,644.44	1,813,431.81
筹资活动产生的现金流量净额		-55,644.44	4,036,568.19
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			6.58
五、现金及现金等价物净增加额		15,977,309.51	832,792.31
加：期初现金及现金等价物余额		14,677,264.69	13,844,472.38
六、期末现金及现金等价物余额		30,654,574.20	14,677,264.69

法定代表人：郭鸿生

主管会计工作负责人：隋树杰

会计机构负责人：隋树杰

(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		83,121,915.70	47,383,151.66
收到的税费返还		1,503,009.90	2,544,613.93
收到其他与经营活动有关的现金		5,933,499.86	9,475,847.94
经营活动现金流入小计		90,558,425.46	59,403,613.53
购买商品、接受劳务支付的现金		20,796,299.71	15,333,699.23
支付给职工以及为职工支付的现金		30,889,065.56	26,367,960.22
支付的各项税费		10,576,848.50	8,289,595.45
支付其他与经营活动有关的现金		9,376,407.34	8,647,275.41
经营活动现金流出小计		71,638,621.11	58,638,530.31
经营活动产生的现金流量净额		18,919,804.35	765,083.22
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		35,000,000.00	10,010,000.00
取得投资收益收到的现金		219,297.90	11,896.25
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
投资活动现金流入小计		35,219,297.90	10,021,896.25
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,085,983.93	2,361,541.13
投资支付的现金		38,000,000.00	12,010,000.00

取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		40,085,983.93	14,371,541.13
投资活动产生的现金流量净额		-4,866,686.03	-4,349,644.88
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		950,000.00	3,050,000.00
取得借款收到的现金		1,000,000.00	2,800,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,950,000.00	5,850,000.00
偿还债务支付的现金		2,000,000.00	1,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,644.44	13,431.81
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		2,005,644.44	1,813,431.81
筹资活动产生的现金流量净额		-55,644.44	4,036,568.19
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			6.58
五、现金及现金等价物净增加额		13,997,473.88	452,013.11
加：期初现金及现金等价物余额		13,996,392.31	13,544,379.20
六、期末现金及现金等价物余额		27,993,866.19	13,996,392.31

(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	24,050,000.00								3,341,685.97		29,228,111.42		56,619,797.39
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	24,050,000.00								3,341,685.97		29,228,111.42		56,619,797.39
三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填 列)	950,000.00								1,080,418.56		7,941,744.03		9,972,162.59
(一) 综合收益总额											9,022,162.59		9,022,162.59
(二) 所有者投入和减 少资本	950,000.00												950,000.00
1. 股东投入的普通股	950,000.00												950,000.00
2. 其他权益工具持有者 投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配								1,080,418.56		-1,080,418.56			
1. 提取盈余公积								1,080,418.56		-1,080,418.56			
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								912,600.59					912,600.59
2. 本期使用								912,600.59					912,600.59
（六）其他													

四、本年期末余额	25,000,000.00								4,422,104.53		37,169,855.45		66,591,959.98
----------	---------------	--	--	--	--	--	--	--	--------------	--	---------------	--	---------------

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	21,000,000.00								1,455,392.08		13,006,297.71		35,461,689.79
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	21,000,000.00								1,455,392.08		13,006,297.71		35,461,689.79
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填 列)	3,050,000.00								1,886,293.89		16,221,813.71		21,158,107.60
(一) 综合收益总额											18,108,107.60		18,108,107.60
(二) 所有者投入和减 少资本	3,050,000.00												3,050,000.00
1. 股东投入的普通股	3,050,000.00												3,050,000.00
2. 其他权益工具持有者 投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配								1,886,293.89		-1,886,293.89			
1. 提取盈余公积								1,886,293.89		-1,886,293.89			
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								69,705.12					69,705.12
2. 本期使用								69,705.12					69,705.12
（六）其他													

四、本年期末余额	24,050,000.00							3,341,685.97		29,228,111.42		56,619,797.39
----------	---------------	--	--	--	--	--	--	--------------	--	---------------	--	---------------

法定代表人：郭鸿生

主管会计工作负责人：隋树杰

会计机构负责人：隋树杰

(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	24,050,000.00							3,341,685.97			30,075,173.80	57,466,859.77
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	24,050,000.00							3,341,685.97			30,075,173.80	57,466,859.77
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	950,000.00							1,080,418.56			9,723,767.06	11,754,185.62
（一）综合收益总额											10,804,185.62	10,804,185.62
（二）所有者投入和减少资本	950,000.00											950,000.00
1. 股东投入的普通股	950,000.00											950,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有												

者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									1,080,418.56		-1,080,418.56	
1. 提取盈余公积									1,080,418.56		-1,080,418.56	
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									912,600.59			912,600.59
2. 本期使用									912,600.59			912,600.59
（六）其他												
四、本年期末余额	25,000,000.00								4,422,104.53		39,798,940.86	69,221,045.39

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	21,000,000.00								1,455,392.08		13,098,528.75	35,553,920.83
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	21,000,000.00								1,455,392.08		13,098,528.75	35,553,920.83
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	3,050,000.00								1,886,293.89		16,976,645.05	21,912,938.94
（一）综合收益总额											18,862,938.94	18,862,938.94
（二）所有者投入和减少资本	3,050,000.00											3,050,000.00
1. 股东投入的普通股	3,050,000.00											3,050,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配											-	

									1,886,293.89		1,886,293.89	
1. 提取盈余公积									1,886,293.89		-1,886,293.89	
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								69,705.12				69,705.12
2. 本期使用								69,705.12				69,705.12
（六）其他												
四、本年期末余额	24,050,000.00								3,341,685.97		30,075,173.80	57,466,859.77

日照山太飞机工程股份有限公司
财务报表附注
2023 年度
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

财务报表附注

一、公司的基本情况

日照山太飞机工程股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”), 成立于 2017 年 11 月 21 日, 公司统一社会信用代码: 91371100MA3EWBBXXE, 公司法定代表人: 郭鸿生, 公司注册地址和办公地址均为: 山东省日照市东港区山字河机场。本公司 2023 年 12 月 12 日在全国中小企业股份转让系统挂牌上市。

本公司属于制造业, 主要从事民用航空器维修。

本财务报表于 2024 年 4 月 19 日由本公司董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司财务报表根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会(以下简称“证监会”)《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》(2023 年修订)的披露相关规定编制。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行评估, 未发现影响本公司持续经营能力的事项, 本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、准确、完整地反映了本公司于 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3. 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

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

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	五、2	单项金额超过 100 万人民币及以上的单项计提坏账准备的应收账款认定为重要事项

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

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

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

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的，以不早于本公司和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本公司合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。

(2) 非同一控制下的企业合并

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

本公司作为购买方，在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合

并成本进行复核，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及本公司控制的所有子公司（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。本公司判断控制的标准为，本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

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

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

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

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

8. 现金及现金等价物

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

9. 外币业务

本公司外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益；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；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；收到投资者以外币投入的资本，采用交易发生日即期汇率折算，外币投入资本与相应的货币性项目的记账本位币金额之间不产生外币资本折算差额。

10. 金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量方法

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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

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

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

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

1) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（含属于金融负债的衍生工具），包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，（除与套期会计有关外，）所有公允价值变动均计入当期损益。对于指定为以公允价值计量且其变动计

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

只有符合以下条件之一，本公司才将金融负债在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：①能够消除或显著减少会计错配；②风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；③包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；④包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

（4）金融工具减值

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

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。本公司考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素：①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；②货币时间价值；③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

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

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

1) 应收款项和合同资产的减值测试方法

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

对于应收款项，除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单项确定其信用损失外，通常按照共同信用风险特征组合的基础上，考虑预期信用损失计量方法应反映的要素，参考历史信用损失经验，编制应收账款账龄与违约损失率对照表，以此为基础计算预期信用损失。若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，

例如客户发生严重财务困难，应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等，本公司对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

①应收账款（与合同资产）的组合类别及确定依据

本公司根据应收账款(与合同资产)的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等信息为基础，按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收账款（与合同资产），本公司判断账龄为其信用风险主要影响因素，因此，本公司以账龄组合为基础评估其预期信用损失。本公司根据合同约定收款日计算账龄。

②应收票据的组合类别及确定依据

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，并确定预期信用损失会计估计政策：a. 信用等级较高的银行承兑汇票，本公司评价该类款项具有较低的信用风险，不确认预期信用损失；b. 信用等级较低的银行承兑汇票及商业承兑汇票，参照本公司应收账款政策确认预期损失率计提损失准备，与应收账款的组合划分相同。

2) 其他应收款、债权投资、其他债权投资、贷款承诺及财务担保合同的减值测试方法

除上述采用简化计量方法以外的金融资产（如其他应收款、债权投资、其他债权投资）、贷款承诺及财务担保合同，本公司采用一般方法（三阶段法）计提预期信用损失。在每个资产负债表日，本公司评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

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

(5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。）之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

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

（6）金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

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

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

（7）金融资产和金融负债的抵销

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

11. 存货

本公司存货主要包括原材料、在产品、产成品等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用个别计价法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。产成品、在产品 and 用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

12. 合同资产与合同负债

合同资产

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本公司向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法，详见上述附注三、10、（4）金融资产减值相关内容。

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。

13. 与合同成本有关的资产

与合同成本有关的资产金额的确定方法

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

合同履约成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：该成本

与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

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

与合同成本有关的资产的摊销

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

与合同成本有关的资产的减值

本公司与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：①企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

14. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的权益性投资。

（1）重大影响、共同控制的判断

本公司对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。重大影响，是指本公司对被投资方的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%以上但低于 50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确的证据表明本公司不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。

本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资，即对合营企业投资。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

（2）会计处理方法

本公司按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本；被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，初始投资成本按零确定。

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

除企业合并形成的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

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

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，在持有投资期间，随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本公司的部分（内部交易损失属于资产减值损失的，全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。本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，本公司负有承担额外损失义务的除外。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。

采用权益法核算的长期股权投资，原权益法核算的相关其他综合收益在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

因处置部分股权后剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算的相关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处理并按比例结转，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期投资收益。

因处置部分股权后丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（财会[2017]7 号）》核算的，剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（财会[2017]7 号）》进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

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

15. 固定资产

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

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

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

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋建筑物	年限平均法	20	3.00	4.85
机器设备	年限平均法	10	3.00	9.70
运输设备	年限平均法	5	3.00	19.40
办公设备及其他	年限平均法	3	3.00	32.33

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

16. 在建工程

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

17. 借款费用

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

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

18. 无形资产

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

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

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

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用、其他费用等。

本公司根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，将其分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段支出于发生时计入当期损益，对于开发阶段的支出，在同时满足以下条件时予以资本化：本公司评估完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；本公司具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产预计能够为本公司带来经济利益；本公司有足够的技术、财务资源和其他资源支持，

以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。对于不满足资本化条件的开发阶段支出于发生时计入当期损益。

19. 长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本公司进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

本公司在进行减值测试时，按照资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者确定其可收回金额。减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

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

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

上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

20. 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

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

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

21. 预计负债

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。本公司于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

22. 收入确认原则和计量方法

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司的营业收入主要包括飞机维修及改装业务、机身喷涂业务，根据公司已提供维修服务并取得飞机交付证明或者经客户对账确认后确认收入实现。

23. 政府补助

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

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，确认为递延收益的与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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

本公司取得政策性优惠贷款贴息的,区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况,分别按照以下原则进行会计处理:(1)财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的,本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用(或以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用,实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销,冲减相关借款费用)。(2)财政将贴息资金直接拨付给本公司,本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

24. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值之间的差额、以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的计税基础与其账面价值之间的差额产生的(暂时性差异)计算确认。

本公司对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债:(1)暂时性差异产生于商誉的初始确认或既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认;(2)与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产:(1)暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认;(2)与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,不能同时满足以下条件的:暂时性差异在可预见的未来很可能转回、未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

25. 租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

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

（2）本公司作为承租人

1) 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁，在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利，按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用；④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（属于为生产存货而发生的除外）。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

本公司根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额及实质固定付款额，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率。本公司因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后，本公司确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终

止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

2) 短期租赁和低价值资产租赁

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

(3) 本公司为出租人

本公司作为出租人，如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬，本公司将该项租赁分类为融资租赁，除此之外分类为经营租赁。

1) 融资租赁

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

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

2) 经营租赁

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

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

26. 专项储备

根据财政部、应急部印发的关于《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资[2022]136号），本公司按照“第三十条机械制造业以上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照国家规定标准提取”。

安全生产费在提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入专项储备科目。在使用时，对在规定使用范围内的费用性支出，于费用发生时直接冲减专项储备；属于资本性支出的，通过在建工程科目归集所发生的支出，待项目完工达到预定可使用状态时转入固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，同时确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

27. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
2022年11月30日，财政部发布了《关于印发〈企业会计准则解释第16号〉的通知》（财会〔2022〕31号）（以下简称“准则解释16号”），规定了“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自2023年1月1日起施行。	本次会计政策变更是根据国家统一的会计制度要求进行的相应变更，无需提交公司董事会、股东大会审议。

本公司自2023年1月1日起执行上述规定；执行该规定不会对本公司财务状况、经营成果和现金流量产生重大影响。

(2) 重要会计估计变更

本公司无重要会计估计变更事项。

四、 税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%、9%、6%等税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%、25%计缴。

2、税收优惠及批文

(1) 企业所得税

1) 高新技术企业所得税优惠

根据2021年12月7日山东省科学技术厅、山东省财政厅和国家税务总局山东省税务局《关于公布山东省2021年第一批高新技术企业备案名单的通知》，公司被认定为2021年度第一批高新技术企业，证书编号：GR202137000868，有效期三年。

2) 企业研究开发费用税前扣除税收优惠

根据《中华人民共和国企业所得税法》、《财政部国家税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告(2023年)》(财政部、税务总局公告 2023年第7号)文件的相关规定,企业开展研发活动中实际发生的研发费用,未形成无形资产计入当期损益的,在按规定据实扣除的基础上,自2023年1月1日起,再按照实际发生额的100%在税前加计扣除;形成无形资产的,自2023年1月1日起,按照无形资产成本的200%在税前摊销。2023年度本集团相关企业享受此优惠政策。

(2) 增值税税收优惠

为支持飞机维修行业的发展,《财政部、国家税务总局关于飞机维修增值税问题的通知》(财税〔2000〕102号)规定,自2000年1月1日起,对飞机维修劳务增值税实际税负超过6%的部分实行由税务机关即征即退的政策。

五、 合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“年初”系指2022年12月31日,“年末”系指2023年12月31日,“本年”系指2023年1月1日至12月31日,“上年”系指2022年1月1日至12月31日,货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金		550.00
银行存款	30,654,574.20	14,676,714.69
其他货币资金		
合计	30,654,574.20	14,677,264.69

注:截至2023年12月31日,本公司无受限制的货币资金。

2. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	18,473,692.50	30,071,618.24
1-2年	917,215.67	8,525,025.69
2-3年	5,099,862.81	
合计	24,490,770.98	38,596,643.93

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	5,099,862.81	20.82	5,099,862.81	100.00	
按组合计提坏账准备	19,390,908.17	79.18	1,015,406.19	5.00	18,375,501.98
其中：账龄组合	19,390,908.17	79.18	1,015,406.19	5.00	18,375,501.98
合计	24,490,770.98	100.00	6,115,269.00	-	18,375,501.98

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	5,101,578.33	13.22	5,101,578.33	100.00	
按组合计提坏账准备	33,495,065.60	86.78	1,845,925.65	5.51	31,649,139.95
其中：账龄组合	33,495,065.60	86.78	1,845,925.65	5.51	31,649,139.95
合计	38,596,643.93	100.00	6,947,503.98	18.00	31,649,139.95

1) 应收账款按单项计提坏账准备

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
海航集团破产重整专项服务信托	5,099,862.81	5,099,862.81	100.00	预计款项无法收回
合计	5,099,862.81	5,099,862.81	100.00	

2) 应收账款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	18,473,692.50	923,684.62	5.00
1-2年	917,215.67	91,721.57	10.00
合计	19,390,908.17	1,015,406.19	-

(3) 应收账款本年坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	6,947,503.98		832,234.98		6,115,269.00
合计	6,947,503.98		832,234.98		6,115,269.00

(4) 公司实际核销的应收账款

无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
海航集团破产重整专项服务信托	5,099,862.81	2-3年	20.82	5,099,862.81
多彩贵州航空有限公司	3,752,419.27	1年以内、1-2年	15.32	230,196.75
广西北部湾航空有限责任公司	3,266,348.46	1年以内	13.34	163,317.42
天津航空有限责任公司	2,956,527.08	1年以内	12.07	147,826.35
春秋航空股份有限公司	2,228,895.20	1年以内	9.10	111,444.76
合计	17,304,052.82	-	70.65	5,752,648.09

3. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	年末余额	年初余额
信用等级较高的银行承兑汇票	4,598,856.13	3,739,266.37
合计	4,598,856.13	3,739,266.37

(2) 应收票据分类

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

信用等级较高的银行承兑汇票	4,598,856.13	3,739,266.37
合计	4,598,856.13	3,739,266.37

(3) 期末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

无。

4. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	123,267.38	100.00	107,132.36	100.00
合计	123,267.38	100.00	107,132.36	100.00

(2) 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	年末余额	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
SATAIR PTE LTD	46,759.20	一年以内	37.93
RUSADA SA	39,935.46	一年以内	32.40
日照港通石化有限公司机场加油站	20,000.00	一年以内	16.22
深圳市宇凯科技有限公司	6,800.00	一年以内	5.52
中国石化销售股份有限公司山东日照石油分公司	5,000.00	一年以内	4.06
合计	118,494.66		96.13

5. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	958,455.00	
合计	958,455.00	

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金及保证金	1,008,900.00	
合计	1,008,900.00	

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内	1,008,900.00	
合计	1,008,900.00	

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,008,900.00	100.00	50,445.00	5.00	958,455.00
其中：账龄组合	1,008,900.00	100.00	50,445.00	5.00	958,455.00
合计	1,008,900.00	-	50,445.00	-	958,455.00

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：账龄组合					
合计					

1) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,008,900.00	50,445.00	5.00
合计	1,008,900.00	50,445.00	

2) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失	整个存续期预期信用损失	

		失(未发生信用减值)	失(已发生信用减值)	
年初余额				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本年计提	50,445.00			50,445.00
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额	50,445.00			50,445.00

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款						
坏账准备		50,445.00				50,445.00
合计		50,445.00				50,445.00

(5) 本年度无实际核销的其他应收款

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
日照空港新区开发投资有限公司	保证金	1,000,000.00	一年以内	99.12	50,000.00
山东省亚汀酒店管理有限公司	住宿押金	5,000.00	一年以内	0.50	250.00
上海东航招标采购咨询有限公司	招标保证金	3,900.00	一年以内	0.39	195.00
合计		1,008,900.00		100.00	50,445.00

6. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	9,153,640.11	151,491.65	9,002,148.46
在产品	1,072,282.09		1,072,282.09
合计	10,225,922.20	151,491.65	10,074,430.55

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	8,611,962.80	92,962.10	8,519,000.70
在产品	1,784,864.56		1,784,864.56
合计	10,396,827.36	92,962.10	10,303,865.26

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	92,962.10	58,529.55				151,491.65
合计	92,962.10	58,529.55				151,491.65

7. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
预缴企业所得税	258,022.51	
待摊费用	252,874.92	240,958.41
待抵扣进项税及留抵税额		66.54
预付海关关税	24,642.81	3,361.41
合计	535,540.24	244,386.36

8. 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	8,064,122.53	8,052,403.10
固定资产清理		
合计	8,064,122.53	8,052,403.10

(1) 固定资产情况

项目	电子设备	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	560,098.95	11,778,295.30	1,872,376.72	386,824.47	14,597,595.44
2. 本年增加金额	25,190.08	1,825,022.05	212,416.93	18,668.14	2,081,297.20
购置	25,190.08	1,825,022.05	212,416.93	18,668.14	2,081,297.20
3. 本年减少金额					
4. 年末余额	585,289.03	13,603,317.35	2,084,793.65	405,492.61	16,678,892.64
二、累计折旧					
1. 年初余额	402,380.58	4,511,525.45	1,480,714.62	150,571.69	6,545,192.34
2. 本年增加金额	51,840.84	1,784,820.04	179,161.09	53,755.80	2,069,577.77
计提	51,840.84	1,784,820.04	179,161.09	53,755.80	2,069,577.77
3. 本年减少金额					
4. 年末余额	454,221.42	6,296,345.49	1,659,875.71	204,327.49	8,614,770.11
三、减值准备					
1. 年初余额					
2. 本年增加金额					
3. 本年减少金额					
4. 年末余额					
四、账面价值					
1. 年末账面价值	131,067.61	7,306,971.86	424,917.94	201,165.12	8,064,122.53
2. 年初账面价值	157,718.37	7,266,769.85	391,662.10	236,252.78	8,052,403.10

(2) 暂时闲置的固定资产

截至 2023 年 12 月 31 日止，公司无闲置的固定资产。

(3) 未办妥产权证书的固定资产

截至 2023 年 12 月 31 日止，公司无未办妥产权证书的固定资产。

(4) 通过经营租赁租出的固定资产

截至 2023 年 12 月 31 日止，公司无 通过经营租赁租出的固定资产。

9. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
一、账面原值			
1. 年初余额			

2. 本年增加金额			
租入	30,080,905.25	5,383,425.44	35,464,330.69
3. 本年减少金额			
4. 年末余额	30,080,905.25	5,383,425.44	35,464,330.69
二、累计折旧			
1. 年初余额			
2. 本年增加金额			
计提	1,051,214.43	188,130.46	1,239,344.89
3. 本年减少金额			
4. 年末余额	1,051,214.43	188,130.46	1,239,344.89
三、减值准备			
1. 年初余额			
2. 本年增加金额			
3. 本年减少金额			
4. 年末余额			
四、账面价值			
1. 年末账面价值	29,029,690.82	5,195,294.98	34,224,985.80
2. 年初账面价值			

10. 无形资产

项目	软件使用权	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	2,031,336.39	2,031,336.39
2. 本年新增金额	177,293.01	177,293.01
购置	177,293.01	177,293.01
3. 本年减少金额		
4. 年末余额	2,208,629.40	2,208,629.40
二、累计摊销		
1. 年初余额	643,256.59	643,256.59
2. 本年新增金额	409,222.20	409,222.20
计提	409,222.20	409,222.20
3. 本年减少金额		
4. 年末余额	1,052,478.79	1,052,478.79
三、减值准备		
1. 年初余额		

2. 本年增加金额		
3. 本年减少金额		
4. 年末余额		
四、账面价值		
1. 年末账面价值	1,156,150.61	1,156,150.61
2. 年初账面价值	1,388,079.80	1,388,079.80

11. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	6,165,714.00	925,033.09	6,947,503.98	1,042,125.61
存货跌价准备	151,491.65	22,723.75	92,962.10	13,944.32
租赁负债	35,729,668.44	5,359,450.27		
合计	42,046,874.09	6,307,207.12	7,040,466.08	1,056,069.93

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
当期购入500万以下设备等固定资产一次性税前扣除	274,183.53	41,127.53	350,090.73	52,513.61
使用权资产	34,224,985.80	5,133,747.87		
合计	34,499,169.33	5,174,875.40	350,090.73	52,513.61

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	2,619,834.22	911,235.34
合计	2,619,834.22	911,235.34

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额
2025年	20,865.11	20,865.11
2026年	71,365.93	71,365.93

2027年	819,004.30	819,004.30
2028年	1,708,598.88	20,865.11
合计	2,619,834.22	911,235.34

12. 其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
预付软件款	24,122.33	
合计	24,122.33	

13. 所有权或使用权受到限制的资产

截至2023年12月31日止，本公司无所有权或使用权受到限制的资产。

14. 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
信用借款		1,001,055.56
合计		1,001,055.56

(2) 已逾期未偿还的短期借款

截至2023年12月31日，无已逾期未偿还的短期借款。

15. 应付账款

(1) 应付账款明细

项目	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	3,228,454.34	4,174,989.53
1-2年	147,960.23	
合计	3,376,414.57	4,174,989.53

(2) 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

公司无账龄超过1年或逾期的重要应付账款。

16. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	3,633,106.99	28,917,920.32	30,274,045.49	2,276,981.82

离职后福利-设定提存计划	1,670,485.24	3,171,022.13	4,841,507.37	
合计	5,303,592.23	32,088,942.45	35,115,552.86	2,276,981.82

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	3,432,307.45	23,542,872.61	24,975,180.06	2,000,000.00
职工福利费		256,255.23	256,255.23	
社会保险费	68,371.58	1,573,679.52	1,642,051.10	
其中：医疗保险费		1,376,983.33	1,376,983.33	
工伤保险费	68,371.58	85,339.22	153,710.80	
生育保险费		111,356.97	111,356.97	
住房公积金		2,279,663.24	2,279,663.24	
工会经费和职工教育经费	132,427.96	1,261,809.72	1,117,255.86	276,981.82
其他		3,640.00	3,640.00	
合计	3,633,106.99	28,917,920.32	30,274,045.49	2,276,981.82

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	1,600,464.64	3,081,271.45	4,681,736.09	
失业保险费	70,020.60	89,750.68	159,771.28	
合计	1,670,485.24	3,171,022.13	4,841,507.37	

17. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	806,077.03	866,813.63
企业所得税		2,176,730.91
城市维护建设税	56,392.11	90,005.10
教育费附加	24,168.04	38,573.63
地方教育费附加	16,112.03	25,715.75
印花税	6,844.77	8,982.79
个人所得税	59,399.13	64,144.25
合计	968,993.11	3,270,966.06

18. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	978,320.55	794,693.44
合计	978,320.55	794,693.44

(1) 其他应付款按款项性质分类

项目	年末余额	年初余额
押金、保证金、质保金	15,500.00	25,500.00
其他往来款	936,790.99	769,193.44
其他	26,029.56	
合计	978,320.55	794,693.44

(2) 账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

公司无账龄超过1年或逾期的重要其他应付款。

19. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债	5,208,292.31	
合计	5,208,292.31	

20. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
房屋建筑物及设备租赁	30,521,376.13	
合计	30,521,376.13	

21. 股本

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
北京华凯投资管理有限公司	18,450,000.00			18,450,000.00
郭鸿生	2,800,000.00	950,000.00		3,750,000.00
林忠松	2,500,000.00			2,500,000.00
张小欢	300,000.00			300,000.00
股份总额	24,050,000.00	950,000.00		25,000,000.00

22. 专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费		912,600.59	912,600.59	
合计		912,600.59	912,600.59	

23. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	3,341,685.97	1,080,418.56		4,422,104.53
合计	3,341,685.97	1,080,418.56		4,422,104.53

24. 未分配利润

项目	2023年度	2022年度
调整前上年末未分配利润	29,228,111.42	13,006,297.71
加：年初未分配利润		
调整后年初未分配利润	29,228,111.42	13,006,297.71
加：本年归属于母公司所有者的净利润	9,022,162.59	18,108,107.60
减：提取法定盈余公积	1,080,418.56	1,886,293.89
本年年末余额	37,169,855.45	29,228,111.42

25. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	60,692,928.38	38,856,338.12	65,529,747.37	36,088,023.26
其他业务	4,524,491.38	157,888.51	6,059,762.72	159,083.53
合计	65,217,419.76	39,014,226.63	71,589,510.09	36,247,106.79

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
商品类型				
其中：飞机维修及改装业务	43,065,481.15	26,129,891.84	58,093,103.94	28,492,502.24

机身喷涂	17,552,918.93	11,775,989.55	7,172,625.48	6,586,449.36
其他	4,599,019.68	1,108,345.24	6,323,780.67	1,168,155.19
合计	65,217,419.76	39,014,226.63	71,589,510.09	36,247,106.79
按经营地区分类				
其中：国内	65,217,419.76	39,014,226.63	71,589,510.09	36,247,106.79
合计	65,217,419.76	39,014,226.63	71,589,510.09	36,247,106.79
按商品转让的时间分类				
其中：某一时段转让	3,994,759.03	6,588.21	5,708,388.13	5,142.09
某一时点转让	61,222,660.73	39,007,638.42	65,881,121.96	36,241,964.70
合计	65,217,419.76	39,014,226.63	71,589,510.09	36,247,106.79

(3) 与履约义务相关的信息

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
飞机维修及改装业务	交付至客户，经客户签收后履约义务完成	无	商品/服务	是	无	无
机身喷涂	交付至客户，经客户签收后履约义务完成	无	商品/服务	是	无	无

26. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	380,450.88	382,925.64
教育费附加	162,929.09	164,110.99
地方教育费附加	108,619.40	109,407.31
车船使用税	2,155.80	860.80
印花税	50,324.06	28,785.03
合计	704,479.23	686,089.77

27. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	901,783.15	836,014.61
办公费	10,930.79	1,200.00
招待费	353,162.65	290,039.15

差旅费	164,441.89	82,445.86
其他	33,962.26	35,703.14
合计	1,464,280.74	1,245,402.76

28. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	7,594,901.02	6,642,447.72
保险费	23,132.62	533,928.03
水电费	318,183.30	683,784.52
物业管理费	673,160.38	737,193.56
消防费	24,217.07	288,075.76
招待费	224,309.31	217,182.39
车辆费	134,203.50	121,314.99
无形资产摊销	406,267.32	406,267.32
固定资产折旧	609,389.60	197,258.04
计量检验费	86,521.52	71,827.83
资质申请费	148,772.26	58,030.59
安全生产费	895,117.10	69,705.12
差旅费	70,903.60	46,430.48
办公费	337,047.89	155,205.06
中介机构服务费	1,595,348.52	113,207.54
其他费用	825,237.05	482,750.76
合计	13,966,712.06	10,824,609.71

29. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
材料费		14,544.55
职工薪酬	3,833,620.22	3,964,872.24
其他费用	23,316.83	16,201.52
合计	3,856,937.05	3,995,618.31

30. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	270,343.24	14,487.37
减：利息收入	67,412.85	210,958.39
加：汇兑损益	39,528.98	103,801.50

加：手续费及其他	21,424.26	19,601.20
合计	263,883.63	-73,068.32

31. 其他收益

(1) 其他收益按来源分类

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
与企业日常活动相关的直接进入损益的政府补助	1,929,899.46	443,000.00
税收返还	1,503,009.90	2,544,613.93
其他	23,611.46	40,199.32
合计	3,456,520.82	3,027,813.25

(2) 与企业日常活动相关的直接进入损益的政府补助明细

项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴	101,399.46		与收益相关
中小微企业升级高新技术企业财政补助资金		100,000.00	与收益相关
省级“专精特新”中小企业认定		100,000.00	与收益相关
日照市科技技术局高企认定奖励资金财政补助款		100,000.00	与收益相关
省科技厅企业研究开发财政补助		110,000.00	与收益相关
日照市社保局扩岗补助	28,500.00	33,000.00	与收益相关
市级金融促进发展专项扶持资金	200,000.00		与收益相关
东港区商务局市级航空产业发展补贴	400,000.00		与收益相关
日照市企业上市突破行动计划(2022-2025年)	1,200,000.00		与收益相关
合计	1,929,899.46	443,000.00	

32. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
理财产品产生的投资收益	220,283.61	13,602.98
合计	220,283.61	13,602.98

33. 信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	832,234.98	-1,163,096.35

其他应收款坏账损失	-50,445.00	32,250.00
合计	781,789.98	-1,130,846.35

34. 资产减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-58,529.55	-3,386.90
合计	-58,529.55	-3,386.90

35. 营业外收入

（1）营业外收入明细

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
违约金及赔偿款	20,000.00	297,006.64	20,000.00
其他	18,952.30	250.00	18,952.30
合计	38,952.30	297,256.64	38,952.30

36. 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
捐赠支出		100,000.00	
滞纳金	99,604.08		99,604.08
其他	179,907.10	24,410.93	179,907.10
合计	279,511.18	124,410.93	279,511.18

37. 所得税费用

（1）所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	1,213,019.21	2,753,293.56
递延所得税费用	-128,775.40	-117,621.40
合计	1,084,243.81	2,635,672.16

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额	上年发生额
本年合并利润总额	10,106,406.40	20,743,779.76
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,516,176.17	3,111,566.97
子公司适用不同税率的影响	-170,859.89	-81,900.43
非应税收入的影响		

不可抵扣的成本、费用和损失的影响	7,298.62	62,810.62
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	310,169.47	195,364.98
税法规定可额外扣除项目的影响	-578,540.56	-652,169.98
所得税费用	1,084,243.81	2,635,672.16

38. 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
租金	3,078,093.00	6,160,929.39
利息收入	67,412.85	210,958.39
押金、保证金等	74,000.00	463,141.71
政府补助	1,929,899.46	443,000.00
往来款	500,000.00	2,000,000.00
其他	187,640.55	210,205.10
合计	5,837,045.86	9,488,234.59

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
水电费	1,432,023.54	1,401,073.41
物业费	769,166.71	802,927.05
招待费	767,129.78	445,404.65
保险费	883,904.64	323,953.42
培训费	707,284.51	712,318.75
消防费	411,338.29	334,724.32
往来款	500,000.00	2,000,000.00
中介机构服务费	970,000.00	187,000.00
押金、保证金等	1,123,900.00	153,641.72
其他	1,930,175.88	2,373,902.77
合计	9,494,923.35	8,734,946.09

(2) 与投资活动有关的现金

1) 收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
处置结构性存款	35,000,000.00	12,010,000.00
合计	35,000,000.00	12,010,000.00

2) 支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
购买结构性存款	35,000,000.00	12,010,000.00
合计	35,000,000.00	12,010,000.00

(3) 与筹资活动有关的现金

1) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	1,001,055.56	1,005,116.66		2,006,172.22		
合计	1,001,055.56	1,005,116.66		2,006,172.22		

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

无。

39. 合并现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本年发生额	上年发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	9,022,162.59	18,108,107.60
加: 资产减值准备	58,529.55	3,386.90
信用减值损失	-781,789.98	1,130,846.35
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,069,577.77	2,066,765.32
使用权资产折旧	1,239,344.89	

无形资产摊销	409,222.20	406,267.32
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”填列）		
公允价值变动损益（收益以“-”填列）		
财务费用（收益以“-”填列）	202,930.39	-196,471.02
投资损失（收益以“-”填列）	-220,283.61	-13,602.98
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	-5,251,137.19	-170,135.01
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）	5,122,361.79	52,513.61
存货的减少（增加以“-”填列）	180,596.35	-1,430,932.64
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	11,930,094.29	-21,942,720.00
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	-6,082,954.77	1,158,060.24
其他		
经营活动产生的现金流量净额	17,898,654.27	-827,914.31
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		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	30,654,574.20	14,677,264.69
减：现金的年初余额	14,677,264.69	13,844,472.38
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	15,977,309.51	832,792.31

（2）现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
现金		550.00
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	30,654,574.20	14,676,714.69
可随时用于支付的其他货币资金		
现金等价物		

其中：三个月内到期的债券投资		
年末现金和现金等价物余额	30,654,574.20	14,677,264.69

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

无。

40. 外币货币性项目

无。

六、 研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
材料费		14,544.55
职工薪酬	3,833,620.22	3,964,872.24
其他费用	23,316.83	16,201.52
合计	3,856,937.05	3,995,618.31
其中：费用化研发支出	3,856,937.05	3,995,618.31
资本化研发支出		

符合资本化条件的研发项目

无。

重要外购在研项目

无。

七、 合并范围的变更

2023年本公司合并范围未发生变化。

八、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
鸿鹏蓝天(山东)直升机工程有限公司	日照	日照	航空器维修	100.00		设立

2. 在联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

本公司无重要的联营企业。

九、 政府补助

年末按应收金额确认的政府补助

无。

涉及政府补助的负债项目

无。

计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
其他收益	1,929,899.46	443,000.00

十、 与金融工具相关风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具，主要包括应收款项、应付款项、交易性金融资产等。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

市场风险

1) 汇率风险

本公司承受汇率风险主要与美元有关，除本公司以美元进行采购外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于年末余额，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等美元余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

2) 利率风险

本公司的利率风险产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率银行借款有关。对于固定利率借款，本公司的目标是保持其浮动利率。

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率，以消除利率变动的公允价值风险。

(2) 信用风险

于年末余额，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

(3) 流动风险

流动风险，是指本公司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。管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，确保本公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

十一、 关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

序号	关联方	关联关系
1	北京华凯投资管理有限公司	控股股东
2	郭鸿生	实际控制人、董事长

注：本公司的母公司是北京华凯投资管理有限公司，北京华凯投资管理有限公司控股股东郭鸿生持有其 80% 股权。本公司的最终控制方是郭鸿生。

2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、1. 企业集团的构成”相关内容。

3. 联营企业

本公司无联营企业。

4. 董事、监事及高级管理人员

姓名	职位
郭鸿生	董事长代行董事会秘书
林忠松	董事兼总经理
张小欢	监事会主席
陈鹏	董事
李国华	董事
陈晓菲	董事兼财务总监兼董事会秘书（2023年3月份离任）
卢鹏飞	监事
王延飞	监事/董事（2023年3月份新任董事）
张兵	监事（2023年3月份任职）
隋树杰	财务负责人（2023年3月份任职）

注：报告期内公司董事、监事及高级管理人员均为关联方。

5. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
郭薇薇	间接持有公司5%以上股份的股东
北京蓝创华凯通用航空工程研究中心有限公司	同受最终控制方控制
北京中凯航空工程咨询服务有限公司	同受最终控制方控制
西安三翼航空科技有限公司	同受最终控制方控制
三翼航空科技南通有限公司	同受最终控制方控制
海南鸿华航空科技合伙企业（有限合伙）	实际控制人出资40%并担任执行事务合伙人的企业
珠海横琴亚翔航空产业投资基金管理合伙企业（普通合伙）	实际控制人出资84.62%并担任执行事务合伙人的企业
北京鸿鹏蓝天航空科技发展有限责任公司	最终控制方有重大影响的企业
山东太古飞机工程有限公司	实际控制人间接持股并担任董事的企业
山东飞奥航空发动机有限公司	实际控制人间接持股并担任董事的企业
北京山太公务机维修技术有限公司	实际控制人间接持股的企业
青岛虹翼航空服务有限公司	原董事（陈晓菲）关系密切的家庭成员施加重大影响的企业

山东恒安达货物运输有限公司	原董事（陈晓菲）关系密切的家庭成员施加重大影响的企业
济南市恒路畅道路货物运输有限公司	原董事（陈晓菲）关系密切的家庭成员控制的企业

注：公司实际控制人、董事、监事、高级管理人员，以及关系密切的家庭成员，包括其配偶、父母、配偶的父母、兄弟姐妹及其配偶、年满 18 周岁的子女及其配偶、配偶的兄弟姐妹和子女配偶的父母均属于公司的关联自然人。

（二）关联交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
山东太古飞机工程有限公司	采购航材	57,433.44	87,513.32
山东太古飞机工程有限公司	接受劳务	144,367.70	76,120.37
山东太古飞机工程有限公司	接受培训服务		30,235.85
北京山太公务机维修技术有限公司	接受劳务		224,387.99
青岛虹翼航空服务有限公司	接受机场保障服务	305,471.70	540,092.42
山东恒安达货物运输有限公司	接受运输服务		58,300.00

（2）销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	2023 年度	2022 年度
山东太古飞机工程有限公司	销售航材等	15,535.85	174,357.57
北京山太公务机维修技术有限公司	销售航材	265.49	
北京山太公务机维修技术有限公司	提供劳务	64,645.98	
青岛虹翼航空服务有限公司	提供劳务		1,327.43

2. 关联租赁情况

（1）出租情况

承租方名称	租赁资产种类	本年度确认的租赁收入	上年度确认的租赁收入
山东太古飞机工程有限公司	房屋建筑物	485,003.98	3,572,610.57
青岛虹翼航空服务有限公司	房屋建筑物		27,522.94

（2）承租情况

承租方名称	租赁资产种类	本年度确认的 租赁费用	上年度确认的租 赁费用
山东太古飞机工程有限公司	机器设备	111,238.93	

3. 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	2,494,888.76	2,633,342.93

(三) 关联方往来余额

1. 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	山东太古飞机工程 有限公司			343,623.28	17,181.16
应收账款	北京山太公务机维 修技术有限公司	37,000.00	1,850.00		

2. 应付项目

关联方	项目	年末余额	年初余额
山东太古飞机工程有限公司	应付账款	20,347.14	8,566.85
北京山太公务机维修技术有限公司	应付账款		237,851.28
青岛虹翼航空服务有限公司	应付账款		339,811.31

十二、 承诺及或有事项

重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十三、 资产负债表日后事项

租赁协议签订情况

本公司于 2024 年 4 月 2 日与日照空港新区开发投资有限公司签订《租赁协议》，根据协议约定，日照空港新区开发投资有限公司将其合法拥有的空侧区域（包含机库及配套设施、办公楼等），出租给本公司使用。租赁期限五年，自 2023 年 10 月 29 日至 2028 年 10 月 28 日止，租赁价格年租金含税 865 万元。

十四、 其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十五、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	18,438,492.50	30,109,245.24
1-2 年	917,215.67	8,525,025.69
2-3 年	5,099,862.81	
合计	24,455,570.98	38,634,270.93

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	5,099,862.81	20.82	5,099,862.81	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	19,355,708.17	79.18	1,013,646.19	5.00	18,342,061.98
其中：账龄组合	19,355,708.17	79.18	1,013,646.19	5.00	18,342,061.98
合计	24,455,570.98	100.00	6,113,509.00	-	18,342,061.98

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	5,101,578.33	13.22	5,101,578.33	100.00	
按组合计提坏账准备	33,532,692.60	86.80	1,847,807.00	5.51	31,684,885.60

其中：账龄组合	33,532,692.60	86.80	1,847,807.00	5.51	31,684,885.60
合计	38,634,270.93	100.00	6,949,385.33	17.99	31,684,885.60

1) 应收账款按单项计提坏账准备

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
海航集团破产重整专项服务信托	5,099,862.81	5,099,862.81	100.00	预计款项无法收回
合计	5,099,862.81	5,099,862.81	100.00	

2) 应收账款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	18,438,492.50	921,924.63	5.00
1-2年	917,215.67	91,721.57	10.00
合计	19,355,708.17	1,013,646.19	-

(2) 应收账款本年坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	6,947,503.98		833,994.98		6,113,509.00
合计	6,947,503.98		833,994.98		6,113,509.00

(3) 公司实际核销的应收账款

无。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
海航集团破产重整专项服务信托	5,099,862.81	2-3年	20.85	5,099,862.81
多彩贵州航空有限公司	3,752,419.27	1年以内、1-2年	15.34	230,196.75
广西北部湾航空有限责任公司	3,266,348.46	1年以内	13.36	163,317.42
天津航空有限责任公司	2,956,527.08	1年以内	12.09	147,826.35

春秋航空股份有限公司	2,228,895.20	1年以内	9.11	111,444.76
合计	17,304,052.82	-	70.76	5,752,648.09

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	958,455.00	
合计	958,455.00	

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金及保证金	1,008,900.00	
备用金		
合计	1,008,900.00	

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内	1,008,900.00	
1-2年		
合计	1,008,900.00	

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,008,900.00	100.00	50,445.00	5.00	958,455.00
其中：账龄组合	1,008,900.00	100.00	50,445.00	5.00	958,455.00
合计	1,008,900.00	-	50,445.00	-	958,455.00

(续)

类别	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备				
其中：账龄组合				
合计				

1) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,008,900.00	50,445.00	5.00
1-2 年			
合计	1,008,900.00	50,445.00	

2) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	50,445.00			50,445.00
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额	50,445.00			50,445.00

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	

其他应 收款坏 账准备		50,445.00				50,445.00
合计		50,445.00				50,445.00

(5) 本年度无实际核销的其他应收款

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收 款期末余额 合计数的比 例 (%)	坏账准备 期末余额
日照空港新区 开发投资有限 公司	保证金	1,000,000.0 0	一年以内	99.12	1,000,000.0 0
山东省亚汀酒 店管理有限公 司	住宿押金	5,000.00	一年以内	0.50	250.00
上海东航招标 咨询有限公司	招标保证金	3,900.00	一年以内	0.39	195.00
合计		1,008,900.0 0		100.00	1,000,445.0 0

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准 备	账面价值	账面余额	减值准 备	账面价值
对子 公司 投资	5,500,000.00		5,500,000.0 0	2,500,000.00		2,500,000.00
合计	5,500,000.00		5,500,000.0 0	2,500,000.00		2,500,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减 少	年末余额	减值准 备期末 余额
鸿鹏蓝天(山东) 直升机工程有限 公司	2,500,000.00	3,000,000.00		5,500,000.00	
合计	2,500,000.00	3,000,000.00		5,500,000.00	

4. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	60,651,600.96	38,293,480.90	65,529,747.37	35,833,225.93
其他业务	4,641,792.08	157,888.51	6,097,338.78	159,083.53
合计	65,293,393.04	38,451,369.41	71,627,086.15	35,992,309.46

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
商品类型				
其中：飞机维修及改装业务	43,065,481.15	26,129,891.84	58,093,103.94	28,492,502.24
机身喷涂	17,552,918.93	11,775,989.55	7,172,625.48	6,586,449.36
其他	4,674,992.96	545,488.02	6,361,356.73	913,357.86
合计	65,293,393.04	38,451,369.41	71,627,086.15	35,992,309.46
按经营地区分类				
其中：国内	65,293,393.04	38,451,369.41	71,627,086.15	35,992,309.46
合计	65,293,393.04	38,451,369.41	71,627,086.15	35,992,309.46
按商品转让的时间分类				
其中：某一时段转让	3,994,759.03	6,588.21	5,708,388.13	5,142.09
某一时点转让	61,298,634.01	38,444,781.20	65,918,698.02	35,987,167.37
合计	65,293,393.04	38,451,369.41	71,627,086.15	35,992,309.46

(3) 与履约义务相关的信息

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
飞机维修及改装业务	交付至客户，经客户签收后履约义务完成	无	商品/服务	是	无	无
机身喷涂	交付至客户，经客户签收后履约义务完成	无	商品/服务	是	无	无

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
理财产品产生的投资收益	219,297.90	11,896.25
合计	219,297.90	11,896.25

财务报表补充资料

1. 非经常性损益明细表

项目	本年金额	说明
非流动性资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	1,929,899.46	
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	220,283.61	
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	-240,558.88	

其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	1,909,624.19	
所得税影响额	287,181.46	
合计	1,622,442.73	

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率 (%)	每股收益 (元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	14.56	0.36	0.36
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	11.94	0.30	0.30

日照山太飞机工程股份有限公司

二〇二四年四月十九日

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

(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

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	1,929,899.46
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	220,283.61
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-240,558.88
非经常性损益合计	1,909,624.19
减：所得税影响数	287,181.46
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	1,622,442.73

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用