

中航产业投资有限公司

审计报告

大华审字[2024]0011002705 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台”(<http://acc.mof.gov.cn>) 进行查验。
报告编码: 京246GH4GGD2



中航产业投资有限公司

审计报告及财务报表

(2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日止)

目	录	页 次
一、	审计报告	1-3
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1
	合并利润表	2
	合并现金流量表	3
	合并所有者权益变动表	4-5
	母公司资产负债表	6
	母公司利润表	7
	母公司现金流量表	8
	母公司所有者权益变动表	9-10
	财务报表附注	1-56



审 计 报 告

大华审字[2024]0011002705 号

中航产业投资有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了中航产业投资有限公司（以下简称中航产投公司）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，公允反映了中航产投公司 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，我们独立于中航产投公司，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、管理层和治理层对财务报表的责任

中航产投公司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，中航产投公司管理层负责评估中航产投公司



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中航产投公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中航产投公司的财务报告过程。

四、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，就可能导致对中航产投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告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中航产投公司不能持续经营。

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。

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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

刘力



刘力

中国注册会计师：

张世运



张世运

二〇二四年四月八日





合并资产负债表

金财01表

编制单位：中航工业投资有限公司

2023年12月31日

金额单位：元

项 目	附注八	期末余额	期初余额	项 目	附注八	期末余额	期初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	注释1	169,228,182.96	180,708,334.72	短期借款			
△结算备付金				△向中央银行借款			
△拆出资金				△拆入资金			
交易性金融资产	注释2	224,001,346.45	383,699,891.56	交易性金融负债			
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	注释3	6,644,893.42	9,893,496.36	应付账款	注释13	2,363,749.44	729,985.30
应收款项融资				预收款项			
预付款项	注释4	3,847,578.84	21,407.10	合同负债	注释14	2,207.42	
△应收保费				△卖出回购金融资产款			
△应收分保账款				△吸收存款及同业存放			
△应收分保合同准备金				△代理买卖证券款			
应收资金集中管理款				△代理承销证券款			
其他应收款	注释5	27,921,879.85	172,182,734.92	应付职工薪酬	注释15	2,979,888.17	802,954.61
其中：应收股利				其中：应付工资			
△买入返售金融资产				应付福利费			
存货				■其中：职工奖励及福利基金			
其中：原材料				应交税费	注释16	2,400,609.36	12,308,745.00
库存商品(产成品)				其中：应交税金		2,274,115.63	12,278,137.42
合同资产				其他应付款	注释17	845,432,039.11	847,599,036.34
持有待售资产				其中：应付股利		150,000,000.00	155,000,000.00
一年内到期的非流动资产				△应付手续费及佣金			
其他流动资产	注释6	2,259,858.03	249,508.05	△应付分保账款			
流动资产合计		433,903,739.55	746,755,372.71	持有待售负债			
非流动资产：				一年内到期的非流动负债	注释18	339,513,665.19	695,285,343.75
△发放贷款和垫款				其他流动负债			
债权投资				流动负债合计		1,192,692,218.69	1,556,726,065.00
☆可供出售金融资产				非流动负债：			
其他债权投资				△保险合同准备金			
☆持有至到期投资				长期借款	注释19	173,240,000.00	414,000,000.00
长期应收款				应付债券	注释20	499,033,390.08	498,818,501.14
长期股权投资	注释7	2,562,417,582.59	2,611,396,791.63	其中：优先股			
其他权益工具投资	注释8	240,233,035.89	263,406,809.88	永续债			
其他非流动金融资产	注释9	960,207,450.96	1,290,733,715.71	租赁负债			
投资性房地产				长期应付款			
固定资产	注释10	631,159.57	1,138,170.85	长期应付职工薪酬			
其中：固定资产原价		2,709,244.84	2,702,645.84	预计负债			
累计折旧		2,078,085.27	1,564,474.99	递延收益			
固定资产减值准备				递延所得税负债	注释12	24,525,585.95	38,930,182.48
在建工程				其他非流动负债			
生产性生物资产				其中：特准储备基金			
油气资产				非流动负债合计		696,798,976.03	951,748,683.62
使用权资产				负债合计		1,889,491,194.72	2,508,474,748.62
无形资产				所有者权益(或股东权益)：			
开发支出				实收资本(或股本)	注释21	1,900,000,000.00	1,900,000,000.00
商誉				国家资本			
长期待摊费用	注释11		146,568.50	国有法人资本		1,900,000,000.00	1,900,000,000.00
递延所得税资产	注释12	18,250,111.47	234,826.30	集体资本			
其他非流动资产				民营资本			
其中：特准储备物资				外商资本			
非流动资产合计		3,801,739,340.48	4,167,056,972.87	■减：已归还投资			
				实收资本(或股本)净额		1,900,000,000.00	1,900,000,000.00
				其他权益工具			
				其中：优先股			
				永续债			
				资本公积	注释22	876,716.89	199,966.89
				减：库存股			
				其他综合收益	注释23	69,896,404.87	67,496,168.67
				其中：外币报表折算差额			
				专项储备			
				盈余公积	注释24	7,465,985.50	5,187,095.37
				其中：法定公积金			
				任意公积金			
				■储备基金			
				■企业发展基金			
				■利润归还投资			
				△一般风险准备			
				未分配利润	注释25	242,619,177.46	292,706,792.88
				归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		2,220,858,284.72	2,265,590,023.81
				■少数股东权益		125,293,600.59	139,747,573.15
				所有者权益(或股东权益)合计		2,346,151,885.31	2,405,337,596.96
资产总计		4,235,643,080.03	4,913,812,345.58	负债和所有者权益(或股东权益)总计		4,235,643,080.03	4,913,812,345.58

注：表中带“*”科目为合并会计报表专用；带“△”科目为金融类企业专用；带“■”科目为外商投资企业专用；带“☆”科目为未执行新金融工具准则企业专用。下同。
(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

张敬峰

主管会计工作负责人：

李延书

会计机构负责人：

冯悦





合并利润表

企财02表
金额单位：元

项目	附注八	本期金额	上期金额	项目	附注八	本期金额	上期金额
一、营业总收入		48,087,095.07	36,975,482.23	减：营业外支出	注释34	18,237.83	
其中：营业收入	注释26	48,087,095.07	36,975,482.23	四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-87,837,162.33	67,767,765.94
△利息收入				减：所得税费用	注释35	-28,143,977.25	-32,519,189.56
△已赚保费				五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-59,693,185.08	100,286,955.50
△手续费及佣金收入				（一）按所有权归属分类：			
二、营业总成本		131,678,378.58	168,317,092.81	归属于母公司所有者的净利润		-70,597,626.58	83,177,481.50
其中：营业成本		130,228.20		*少数股东损益		10,904,441.50	17,109,474.00
△利息支出				（二）按经营持续性分类：			
△手续费及佣金支出				持续经营净利润		-59,693,185.08	100,286,955.50
△退保金				终止经营净利润			
△赔付支出净额				六、其他综合收益的税后净额			
△提取保险责任准备金净额				归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	注释36	25,189,137.49	-90,650,861.14
△保户红利支出				（一）不能重分类进损益的其他综合收益		25,189,137.49	-90,650,861.14
△分保费用				1.重新计量设定受益计划变动额		28,869,490.68	-90,650,861.14
税金及附加		176,115.84	342,360.64	2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
销售费用				3.其他权益工具投资公允价值变动			
管理费用	注释27	54,791,513.69	65,888,459.11	4.企业自身信用风险公允价值变动		28,869,490.68	-90,650,861.14
研发费用				5.其他			
财务费用	注释28	76,580,520.85	102,086,273.06	（二）将重分类进损益的其他综合收益		-3,680,353.19	
其中：利息费用		79,035,120.59	106,649,168.17	1.权益法下可转损益的其他综合收益		-3,680,353.19	
利息收入		2,893,383.75	4,711,510.42	2.其他债权投资公允价值变动			
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）				*3.可供出售金融资产公允价值变动损益			
其他				4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
加：其他收益	注释29	87,050.76	32,005.82	*5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
投资收益（损失以“-”号填列）	注释30	108,581,710.15	356,577,843.85	6.其他债权投资信用减值准备			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		93,700,128.17	224,954,963.19	7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				8.外币财务报表折算差额			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）				9.其他			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	注释31	-114,157,843.51	-157,880,118.39	七、综合收益总额		-34,504,047.59	9,636,094.36
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释32	741,441.61	49,668.59	归属于母公司所有者的综合收益总额		-45,408,489.09	-7,473,379.64
资产减值损失（损失以“-”号填列）				*归属于少数股东的综合收益总额		10,904,441.50	17,109,474.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）				八、每股收益：			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-88,338,924.50	67,437,789.29	基本每股收益			
加：营业外收入	注释33	520,000.00	329,976.65	稀释每股收益			
其中：政府补助		520,000.00	310,000.00				

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

张敬峰

主管会计工作负责人：

李卫华

会计机构负责人：

冯悦





合并现金流量表

企财03表
编制单位：中航产业投资有限公司
2023年度
金额单位：元

项 目	附注八	本期金额	上期金额	项 目	附注八	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量				收回投资收到的现金		521,648,756.31	1,250,139,278.87
销售商品、提供劳务收到的现金		63,309,480.71	34,680,715.98	取得投资收益收到的现金		222,256,993.60	273,655,731.39
△客户存款和同业存放款项净增加额				处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
△向中央银行借款净增加额				处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额				收到其他与投资活动有关的现金			-35,527,376.25
△收到原保险合同保费取得的现金				投资活动现金流入小计		743,905,749.91	1,488,267,634.01
△收到再保业务现金净额				购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,599.00	96,859.62
△收到保户储金及投资款净增加额				投资支付的现金		193,734,705.50	1,677,830,893.40
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额				△质押贷款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金				取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
△拆入资金净增加额				支付其他与投资活动有关的现金			
△回购业务资金净增加额				投资活动现金流出小计		193,741,304.50	1,677,927,753.02
△代理买卖证券收到的现金净额				投资活动产生的现金流量净额		550,164,445.41	-189,660,119.01
收到的税费返还		32,820.01	7,372,101.78	三、筹资活动产生的现金流量			
收到其他与经营活动有关的现金		161,876,334.62	241,111,814.45	吸收投资收到的现金			90,000,000.00
经营活动现金流入小计		225,218,635.34	283,164,632.21	*其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
购买商品、接受劳务支付的现金			-4,210,136.98	取得借款收到的现金		344,240,000.00	1,391,000,000.00
△客户贷款及垫款净增加额				收到其他与筹资活动有关的现金		15,160,090.00	
△存放中央银行和同业款项净增加额				筹资活动现金流入小计		359,400,090.00	1,481,000,000.00
△支付原保险合同赔付款项的现金				偿还债务支付的现金		913,240,000.00	1,270,760,000.00
△拆出资金净增加额				分配股利、利润或偿付利息支付的现金		137,105,900.65	244,448,426.47
△支付利息、手续费及佣金的现金				*其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
△支付保单红利的现金				支付其他与筹资活动有关的现金		10,482,400.00	1,500,000.00
支付的各项税费		23,220,126.03	29,457,142.47	筹资活动现金流出小计		1,060,828,300.65	1,516,708,426.47
支付其他与经营活动有关的现金		17,367,481.53	6,632,179.49	筹资活动产生的现金流量净额		-701,428,210.65	-35,708,426.47
经营活动现金流出小计		44,847,414.30	97,332,862.05	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
经营活动产生的现金流量净额		85,435,021.86	129,212,047.03	五、现金及现金等价物净增加额		-11,480,151.76	-71,415,960.30
注：37		139,783,613.48	153,952,585.18	加：期初现金及现金等价物余额		180,708,334.72	252,124,295.02
二、投资活动产生的现金流量				六、期末现金及现金等价物余额		169,228,182.96	180,708,334.72

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

张敬平

主管会计工作负责人：

李卫华

会计机构负责人：马悦



合并所有者权益变动表

编制单位：中顺产业投资有限公司 2023年度 金额单位：元

归属母公司所有者权益														
	其他权益工具				资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	1,900,000,000.00				199,966.89		67,496,168.67		5,187,095.37		292,706,792.88	2,265,590,023.81	139,747,573.15	2,405,337,596.96
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年年初余额	1,900,000,000.00				199,966.89		67,496,168.67		5,187,095.37		292,706,792.88	2,265,590,023.81	139,747,573.15	2,405,337,596.96
三、本年年末余额（减少以“-”号填列）					676,750.00		2,400,236.20		2,278,890.13		-50,087,615.42	-44,731,739.09	-14,453,972.56	-59,185,711.65
（一）综合收益总额							25,189,137.49				-70,597,626.58	-45,408,483.09	10,904,441.50	-34,504,047.59
（二）所有者投入和减少资本					676,750.00							676,750.00	-25,170,451.00	-24,493,701.00
1. 所有者投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
（三）专项储备提取和使用					676,750.00							676,750.00	-25,170,451.00	-24,493,701.00
1. 提取专项储备														
2. 使用专项储备														
（四）利润分配														
1. 提取盈余公积														
其中：法定公积金														
任意公积金														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配														
4. 其他														
（五）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														
四、本年年末余额	1,900,000,000.00				876,716.89		69,896,404.87		7,465,985.50		242,619,177.46	2,220,858,284.72	125,293,600.59	2,346,151,865.31

企业法定代表人：[Signature] 会计机构负责人：[Signature]





合并所有者权益变动表

编制单位：中航工业投资股份有限公司
2023年度
金额单位：元
上期金额

归属于母公司所有者权益														
项 目	其他权益工具				资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	1,900,000,000.00				268,800.00		158,147,028.81		68,946,502.05		446,438,180.68	2,573,800,512.54	151,058,438.53	2,724,858,951.07
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
三、本年年初余额	1,900,000,000.00				268,800.00		158,147,028.81		68,946,502.05		446,438,180.68	2,573,800,512.54	151,058,438.53	2,724,858,951.07
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-68,833.11		-90,650,861.14		-63,759,406.68		-153,731,387.80	-308,210,448.73	-11,310,865.38	-319,521,354.11
（一）综合收益总额							-90,650,861.14				83,177,481.50	-7,473,379.64	17,109,474.00	9,636,094.36
（二）所有者投入和减少资本					-68,833.11							-68,833.11	-28,420,339.38	-28,489,172.49
1.所有者投入的普通股														
2.其他权益工具持有者投入资本					199,966.89							199,966.89		199,966.89
3.股份支付计入所有者权益的金额														
4.其他					-268,800.00							-268,800.00	-28,420,339.38	-28,689,139.38
（三）专项储备提取和使用														
1.提取专项储备														
2.使用专项储备														
（四）利润分配														
1.提取盈余公积									-63,759,406.68		-236,908,869.30	-300,668,275.98		-300,668,275.98
其中：法定公积金									5,187,095.36		-5,187,095.36			
任意公积金									5,187,095.36		-5,187,095.36			
盈余公积														
企业及其他综合收益														
利润分配														
△2.提取一般风险准备														
3.对所有者（或股东）的分配														
4.其他									-68,946,502.04		-92,307,792.88	-92,307,792.88		-92,307,792.88
（五）所有者权益内部结转											-139,413,981.06	-208,360,483.10		-208,360,483.10
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														
四、本年年末余额	1,900,000,000.00				199,966.89		67,496,166.67		5,187,095.37		292,706,792.88	2,265,590,023.81	139,747,573.15	2,405,337,596.96

企业法定代表人：张毅
主管会计工作负责人：李卫书
会计机构负责人：马悦



母公司资产负债表

编制单位：中航产业投资有限公司

2023年12月31日

金额单位：元

金额单位：元

项 目	附注七	期末余额	期初余额	项 目	附注七	期末余额	期初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金		120,000,162.32	90,132,651.42	短期借款			
△结算备付金				△向中央银行借款			
△拆出资金				△拆入资金			
交易性金融资产		222,600,223.27	1,371,363,484.71	交易性金融负债			
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款				应付账款			
应收款项融资				预收款项			
预付款项			21,407.10	合同负债			
△应收保费				△卖出回购金融资产款			
△应收分保账款				△吸收存款及同业存放			
△应收分保合同准备金				△代理买卖证券款			
应收资金集中管理款				△代理承销证券款			
其他应收款	注释1	27,775,972.00	172,043,589.22	应付职工薪酬		1,790,544.20	647,209.84
其中：应收股利				其中：应付工资			
△买入返售金融资产				应付福利费			
存货				#其中：职工奖励及福利基金			
其中：原材料				应交税费		101,798.21	10,074,600.12
库存商品(产成品)				其中：应交税金		101,798.21	10,074,600.12
合同资产				其他应付款		842,336,665.08	854,908,217.50
持有待售资产				其中：应付股利		150,000,000.00	155,000,000.00
一年内到期的非流动资产				△应付手续费及佣金			
其他流动资产		2,046,165.21	249,508.05	△应付分保账款			
流动资产合计		372,422,522.80	1,633,810,640.50	持有待售负债			
非流动资产：				一年内到期的非流动负债		339,513,665.19	695,285,343.75
△发放贷款和垫款				其他流动负债			
债权投资				流动负债合计		1,183,742,672.68	1,560,915,371.21
☆可供出售金融资产				非流动负债：			
其他债权投资				△保险合同准备金			
☆持有至到期投资				长期借款		173,240,000.00	414,000,000.00
长期应收款				应付债券		499,033,390.08	498,818,501.14
长期股权投资	注释2	2,740,218,500.44	2,837,583,163.85	其中：优先股			
其他权益工具投资		240,233,035.89	263,406,899.88	永续债			
其他非流动金融资产		666,762,121.24		租赁负债			
投资性房地产				长期应付款			
固定资产		597,542.40	1,092,116.76	长期应付职工薪酬			
其中：固定资产原价		2,643,790.84	2,637,191.84	预计负债			
累计折旧		2,046,248.44	1,545,075.08	递延收益			
固定资产减值准备				递延所得税负债		24,525,585.95	38,930,182.48
在建工程				其他非流动负债			
生产性生物资产				其中：特准储备基金			
油气资产				非流动负债合计		696,798,976.03	951,748,683.62
使用权资产				负债合计		1,880,541,648.71	2,512,664,054.83
无形资产				所有者权益（或股东权益）：			
开发支出				实收资本（或股本）		1,900,000,000.00	1,900,000,000.00
商誉				国家资本			
长期待摊费用			146,568.50	国有法人资本		1,900,000,000.00	1,900,000,000.00
递延所得税资产		18,246,847.47	169,667.80	集体资本			
其他非流动资产				民营资本			
其中：特准储备物资				外商资本			
非流动资产合计		3,666,058,047.44	3,102,398,416.79	#减：已归还投资			
				实收资本（或股本）净额		1,900,000,000.00	1,900,000,000.00
				其他权益工具			
				其中：优先股			
				永续债			
				资本公积		876,716.89	199,966.89
				减：库存股			
				其他综合收益		69,896,404.87	67,496,168.67
				其中：外币报表折算差额			
				专项储备			
				盈余公积		7,465,985.50	5,187,095.37
				其中：法定公积金		7,465,985.50	5,187,095.37
				任意公积金			
				#储备基金			
				#企业发展基金			
				#利润归还投资			
				△一般风险准备			
				未分配利润		179,699,814.27	250,661,771.53
资产总计		4,038,480,570.24	4,736,209,057.29	所有者权益（或股东权益）合计		2,157,938,921.53	2,223,545,002.46
				负债和所有者权益（或股东权益）总计		4,038,480,570.24	4,736,209,057.29

注：表中带△科目为金融类企业专用；带#科目为外商投资企业专用；带六科目为未执行新金融工具准则企业专用，下同。
(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





母公司利润表

编制单位：中航产业投资有限公司 2023年度 金额单位：元

项目	附注七	本期金额	上期金额	项 目	附注七	本期金额	上期金额
一、营业总收入		115,246.19	193,920.35	三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-123,352,645.68	15,097,591.18
其中：营业收入	注释3	115,246.19	193,920.35	加：营业外收入			
△利息收入				其中：政府补助			
△已赚保费				减：营业外支出		18,237.83	
△手续费及佣金收入							
二、营业总成本		96,827,854.87	138,793,539.86	四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-123,370,883.51	15,097,591.18
其中：营业成本		130,228.20		减：所得税费用		-31,898,915.09	-36,752,454.75
△利息支出	注释3			五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-91,471,968.42	51,850,045.93
△手续费及佣金支出				持续经营净利润		-91,471,968.42	51,850,045.93
△退保金				终止经营净利润			
△赔付支出净额				六、其他综合收益的税后净额		25,189,137.49	-90,650,861.14
△提取保险责任准备金净额				（一）不能重分类进损益的其他综合收益		28,869,490.68	-90,650,861.14
△保单红利支出				1.重新计量设定受益计划变动额			
△分保费用				2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
税金及附加		12,467.83	230,989.48	3.其他权益工具投资公允价值变动		28,869,490.68	-90,650,861.14
销售费用		-		4.企业自身信用风险公允价值变动			
管理费用		18,428,250.27	34,429,943.74	5.其他			
研发费用				（二）将重分类进损益的其他综合收益		-3,680,353.19	
财务费用		78,256,908.57	104,132,606.64	1.权益法下可转损益的其他综合收益		-3,680,353.19	
其中：利息费用		79,035,120.59	106,649,168.17	2.其他债权投资公允价值变动			
利息收入		1,214,826.59	2,662,467.12	☆3.可供出售金融资产公允价值变动损益			
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）				4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
其他				☆5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
加：其他收益		60,195.11		6.其他债权投资信用减值准备			
投资收益（损失以“-”号填列）	注释4	111,334,324.93	351,967,630.41	7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		93,733,813.89	224,361,150.02	8.外币财务报表折算差额			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				9.其他			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）				七、综合收益总额		-66,282,830.93	-38,800,815.21
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				八、每股收益：			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-138,528,420.60	-198,270,419.72	基本每股收益			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		493,863.56		稀释每股收益			
资产减值损失（损失以“-”号填列）							
资产处置收益（损失以“-”号填列）							

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

张新

主管会计工作负责人：

李进

会计机构负责人：马悦





母公司现金流量表

企财03表
编制单位：中航产业投资有限公司
2023年度
金额单位：元

项 目	附注七	本期金额	上期金额	项 目	附注七	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：				二、投资活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金			200,000.00	收回投资收到的现金		563,977,621.77	1,124,893,684.00
△客户存款和同业存放款项净增加额				取得投资收益收到的现金		219,277,703.19	283,936,769.87
△向中央银行借款净增加额				处置固定资产、无形资产和其他长期资产所回的现金净额			
△向其他金融结构拆入资金净增加额				处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
△收到原保险合同保费取得的现金				收到其他与投资活动有关的现金			
△收到再保业务现金净额				投资活动现金流入小计		783,255,324.96	1,408,830,453.87
△保户储金及投资款净增加额				购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,599.00	96,859.62
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额				投资支付的现金		193,734,692.50	1,563,224,657.50
△收取利息、手续费及佣金的现金				△质押贷款净增加额			
△拆入资金净增加额				取得了子公司及其他营业单位支付的现金净额			
△回购业务资金净增加额				支付其他与投资活动有关的现金			
△代理买卖证券收到的现金净额				投资活动现金流出小计		193,741,291.50	1,563,321,517.12
收到的税费返还			7,369,900.63	投资活动产生的现金流量净额		589,514,033.46	-154,491,063.25
收到其他与经营活动有关的现金		158,679,373.54	233,236,644.51	三、筹资活动产生的现金流量：			
经营活动现金流入小计		158,679,373.54	240,806,545.14	吸收投资收到的现金			
购买商品、接受劳务支付的现金				取得借款所收到的现金		344,240,000.00	1,391,000,000.00
△客户贷款及垫款净增加额				收到其他与筹资活动有关的现金		15,160,090.00	
△存放中央银行和同业款项净增加额				筹资活动现金流入小计		359,400,090.00	1,391,000,000.00
△支付原保险合同赔付款项的现金				偿还债务支付的现金		913,240,000.00	1,270,760,000.00
△拆出资金净增加额				分配股利、利润或偿付利息支付的现金		111,352,620.21	183,506,443.75
△支付利息、手续费及佣金的现金				支付其他与筹资活动有关的现金		10,482,400.00	1,500,000.00
△支付保单红利的现金				筹资活动现金流出小计		1,035,075,020.21	1,455,766,443.75
支付给职工及为职工支付的现金		18,625,792.28	20,424,254.83	筹资活动产生的现金流量净额		-675,674,930.21	-64,766,443.75
支付的各项税费		12,827,937.06	1,989,947.23	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
支付其他与经营活动有关的现金		11,197,236.55	61,548,596.42	五、现金及现金等价物净增加额		29,867,510.90	-62,413,760.34
经营活动现金流出小计		42,650,965.89	83,962,798.48	加：期初现金及现金等价物余额		90,132,651.42	152,546,411.76
经营活动产生的现金流量净额	注释35	116,028,407.65	156,843,746.66	六、期末现金及现金等价物余额		120,000,162.32	90,132,651.42

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

张毅平

主管会计工作负责人：

李强

会计机构负责人：冯悦





母公司所有者权益变动表

编制单位：中国产业投资有限公司 2023年度 金额单位：元

项 目	本期金额											
	实收资本(或股本)	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								
1	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
一、上年年末余额	1,900,000,000.00				199,966.89		67,496,168.67		5,187,095.37		250,661,771.53	2,223,545,002.46
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	1,900,000,000.00				199,966.89		67,496,168.67		5,187,095.37		250,661,771.53	2,223,545,002.46
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)					676,750.00		2,400,236.20		2,278,890.13		-70,961,957.26	-65,606,080.93
(一)综合收益总额							25,189,137.49				-91,471,968.42	-66,282,830.93
(二)所有者投入和减少资本					676,750.00							676,750.00
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
(三)专项储备提取和使用					676,750.00							676,750.00
1.提取专项储备												
2.使用专项储备												
(四)利润分配												
1.提取盈余公积												
其中：法定公积金												
任意公积金												
#储备基金												
#企业发展基金												
#利润分配投资												
#利润分配还投资												
△2.提取一般风险准备												
3.对所有者(或股东)的分配												
1.其他												
(五)所有者权益内部结转							-22,788,901.29		2,278,890.13		20,510,011.16	
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							-22,788,901.29		2,278,890.13		20,510,011.16	
6.其他												
四、本年年末余额	1,900,000,000.00				876,716.89		69,896,404.87		7,465,985.50		179,699,814.27	2,157,938,921.53

企业法定代表人：

张部平

主管会计工作负责人：

李运松

会计机构负责人：

冯晓



母公司所有者权益变动表

金额单位：元

2023年度

上期金额												
	实收资本(或股本)	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								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
一、上年年末余额	1,900,000,000.00			268,800.00		158,147,029.81		68,946,502.05		428,310,252.36	2,555,672,584.22	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	1,900,000,000.00			268,800.00		158,147,029.81		68,946,502.05		428,310,252.36	2,555,672,584.22	
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)				-68,833.11		-90,650,861.14		-63,759,406.68		-177,648,480.83	-332,127,581.76	
(一)综合收益总额						-90,650,861.14				51,850,045.93	-38,800,815.21	
(二)所有者投入和减少资本				-68,833.11							-68,833.11	
1.所有者投入的普通股												
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				-68,833.11							-68,833.11	
(三)专项储备提取和使用												
1.提取专项储备												
2.使用专项储备												
(四)利润分配												
1.提取盈余公积								-63,759,406.68		-229,498,526.76	-293,257,933.44	
其中：法定公积金								5,187,095.37		-5,187,095.37		
任意公积金								5,187,095.37		-5,187,095.37		
储备基金												
企业发展基金												
专项储备												
△2.提取一般风险准备												
3.对所有者(或股东)的分配												
1.其他								-68,946,502.05		-92,307,792.88	-92,307,792.88	
(五)所有者权益内部结转										-132,003,638.51	-200,950,140.56	
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												
四、本年年末余额	1,900,000,000.00			199,966.89		67,496,168.67		5,187,095.37		250,661,771.53	2,223,545,002.46	

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



中航产业投资有限公司 2023 年度财务报表附注

一、基本情况

中航产业投资有限公司（以下简称“本公司”），于 2012 年 12 月 10 日在北京市工商行政管理局领取了注册号为 110000015466180 的《企业法人营业执照》，2016 年 6 月 1 日三证合一，取得统一社会信用代码：91110000059235912B。

本公司设立时注册资本为 4.00 亿元，业经广实会计师事务所于 2012 年 12 月 7 日广实验字[2012]第 019 号验资报告予以验证。

根据本公司股东中航工业产融控股股份有限公司（以下简称“中航产融”）总经理办公会决议，本公司增加注册资本人民币 6.00 亿元，增资后注册资本变更为 10.00 亿元。本次增资业经致同会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2016 年 3 月 31 日出具致同验字（2016）第 110ZC0216 号验资报告。并相应换发了注册号为 110000015466180 的《企业法人营业执照》。

2019 年 12 月 3 日，本公司名称由“中航新兴产业投资有限公司”变更为“中航资本产业投资有限公司”，2022 年 9 月 17 日，本公司名称由“中航资本产业投资有限公司”变更为“中航产业投资有限公司”，2019 年 12 月 19 日公司注册资本由 100,000.00 万元人民币变更为 190,000.00 万元人民币。

公司总部地址为：北京市朝阳区望京东园四区 2 号中航产融大厦 42 层 4216 室，法定代表人：张敬峰。

本公司主要经营活动包括项目投资；资产管理；投资管理；投资咨询；财务咨询（不得开展审计、验资、查帐、评估、会计咨询、代理记账等需经专项审批的业务，不得出具相应的审计报告、验资报告、查帐报告、评估报告等文字材料。）。（“1、未经有关部门批准，不得以公开方式募集资金；2、不得公开开展证券类产品和金融衍生品交易活动；3、不得发放贷款；4、不得对所投资企业以外的其他企业提供担保；5、不得向投资者承诺投资本金不受损失或者承诺最低收益”；市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动）。

本公司的母公司为中航产融，实际控制人为中国航空工业集团有限公司（以下简称“航空工业”）。



二、报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定进行确认和计量。

三、遵循企业会计准则的声明

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

四、重要会计政策、会计估计的说明

（一）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（二）记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

（三）记账基础和计价原则

本公司以权责发生制为记账基础。本公司在对会计要素进行计量时，一般采用历史成本；对于按照准则的规定采用重置成本、可变现净值、现值或公允价值等其他属性进行计量的情形，本公司将予以特别说明。

（四）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。



2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （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。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

（五）现金及现金等价物的确定标准

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（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（六）金融工具

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿



还的本金,加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额,再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本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,将金融资产划分为以下三类:

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (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。
- (3) 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,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,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。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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,且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,则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收账款、其他应收款、其他债权投资、长期应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入,按摊余成本进行后续计量,其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失,计入当期损益。除下列情况外,本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入:

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产,本公司自初始确认起,按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产,本公司在后续期间,按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值,本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

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,且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,则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收



益的金融资产。

本公司对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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

（3）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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

（4）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

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5）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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

- 1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。



2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时, 几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权, 允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款, 该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量, 将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式, 结合金融负债和权益工具的定义, 在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为: 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、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债, 相关的交易费用直接计入当期损益; 对于其他类别的金融负债, 相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类:

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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。

满足下列条件之一的, 属于交易性金融负债: 承担相关金融负债的目的主要是为了在近期內出售或回购; 属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分, 且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式; 属于衍生工具, 但是, 被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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。

在初始确认时, 为了提供更相关的会计信息, 本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地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) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略, 以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价, 并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用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。除非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。



（2）其他金融负债

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定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，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。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，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，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) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司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，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的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，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。



(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的, 则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的(即除本条(1)、(2)之外的其他情形), 则根据其是否保留了对金融资产的控制, 分别下列情形处理:

1) 未保留对该金融资产控制的, 则终止确认该金融资产, 并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的, 则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产, 并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度, 是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时, 采用实质重于形式的原则。本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, 将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 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中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产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)之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的, 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:

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价, 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(涉及转移的金融资产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)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的, 继续确认该金融资产, 所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债, 以活跃市场的报价确定其公允价值, 除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产, 按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价, 且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债, 以市场交易价格作为确定其公允价值的



基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产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。

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。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项、合同资产以及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，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。

对于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。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的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，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该金融工具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工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除分类



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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）已发生信用减值的金融资产

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

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 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；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；



5) 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;

6) 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) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失, 在评估预期信用损失时, 考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据, 将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括: 金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

1) 对于金融资产, 信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于租赁应收款项, 信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3) 对于财务担保合同, 信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额, 减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产, 信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括: 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; 货币时间价值; 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。

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的, 直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

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) 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。



（七）应收款项

1. 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（七）6.金融工具减值。

2. 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（七）6.金融工具减值。

（八）长期股权投资

1. 投资成本的确定

以支付现金方式取得的长期股权投资，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。

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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司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，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

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，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于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联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的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份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；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份额的差额，计入当期损益。



本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；并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；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，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本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等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，本公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

如果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，且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，则视为本公司控制该被投资方。

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被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。



4. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权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的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的留存收益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，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，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，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，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。

(5) 成本法转公允价值计量



本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理,其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。

5. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款之间的差额,应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资,在处置该项投资时,采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础,按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

6. 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日,若存在长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况时,按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》对长期股权投资进行减值测试,可收回金额低于长期股权投资账面价值的,计提减值准备。根据单项长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时,将资产的账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提相应的资产减值准备。

长期股权投资减值损失一经确认,不再转回。

(九) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有,并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认:

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业;
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量,其中:

- (1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费,以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。
- (2) 自行建造固定资产的成本,由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。
- (3) 投资者投入的固定资产,按投资合同或协议约定的价值作为入账价值,但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。
- (4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付,实质上具有融资性质的,固定



资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

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之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	9-50	3-5	1.90-10.78
机器设备	平均年限法	5-10	3-5	9.50-19.40
运输设备	平均年限法	4-25	3-5	3.80-24.25
电子设备及其他	平均年限法	3-16	3-5	5.94-32.33

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的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。

(十) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本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，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，是指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时开始资本化：

(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) 借款费用已经发生；

(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. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十一) 长期待摊费用

摊销方法

长期待摊费用，是指本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。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

(十二) 职工薪酬

职工薪酬，是指本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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

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，将应付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

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，企业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。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及等。

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。

本公司目前无设定受益计划。

3. 辞退福利

辞退福利是指本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，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

（十三）应付债券

一般公司债券

以公允价值计量且其变动计入当期损益的应付债券按其公允价值作为初始确认金额，相关交易费用直接计入当期损益，并按公允价值进行后续计量。

对于其他类别的应付债券按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额，并采用摊余成本进行后续计量。溢价或折价是对应付债券存续期间内的利息费用调整，在债券存续



期间内采用实际利率法进行摊销。

（十四）预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

（1）所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

（2）所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

（3）本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（十五）收入

收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据本公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。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。

（十六）政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为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。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明本公司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的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。



已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（十七）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 确认递延所得税资产的依据

本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。

2. 确认递延所得税负债的依据

本公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

（1）企业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；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

一般情况下，在个别财务报表中，当期所得税资产与负债及递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示。在合并财务报表中，纳入合并范围的企业中，一方的当期所得税资产或递延所得税资产与另一方的当期所得税负债或递延所得税负债一般不予以抵销，除非所涉及的企业具有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算。

（十八）公允价值计量

1. 不以公允价值计量的金融工具

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款、在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小，或根据《金融工具确认和计量》准则的规定，对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资按照成本计量。

2. 以公允价值计量的金融工具

本公司以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。



以公允价值计量相关资产或负债所使用的估值技术包括市场法、收益法和成本法。

公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值

五、会计政策、会计估计变更、重大前期差错更正的说明

(一) 会计政策变更

本报告期本公司重要会计政策未发生变更。

(二) 会计估计变更

本报告期本公司重要会计估计未发生变更。

(三) 重大前期差错更正事项

本报告期本公司无重大前期差错更正事项。

六、税项

本公司及子公司主要的应纳税项列示如下：

税种	具体税率情况	法定税率(%)
增值税	应税收入	6
城市维护建设税	实缴流转税税额	7
教育费附加	实缴流转税税额	3
地方教育费附加	实缴流转税税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25

七、企业合并及合并财务报表

(一) 子公司情况

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质
1	北京誉华基金管理有限公司	2	有限责任公司	北京	北京	投资管理；投资咨询
2	航空产投誉华产业投资管理（天津）合伙企业（有限合伙）	2	有限合伙	天津	天津	从事对未上市企业的投资



续：

序号	企业名称	实收资本	持股比例(%)	享有表决权(%)	投资额	取得方式
1	北京誉华基金管理有限公司	10,000,000.00	70.00	70.00	7,000,000.00	收购
2	航空产投誉华产业投资管理 (天津)合伙企业(有限合伙)	261,010,000.00	65.85	65.85	250,010,000.00	收购

八、合并财务报表重要项目的说明

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初指 2023 年 1 月 1 日，期末指 2023 年 12 月 31 日，上期指 2022 年度，本期指 2023 年度。)

注释1. 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	9,044.04	9,044.04
银行存款	169,218,900.44	180,699,290.68
其他货币资金	238.48	
合 计	169,228,182.96	180,708,334.72
其中：存放在境外的款项总额		
【其中：存放财务公司的款项总额】	119,991,118.28	90,123,131.16

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2. 交易性金融资产

账 龄	期末余额	期初余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	224,001,346.45	383,699,891.56
其中：债务工具投资	41,175,913.90	383,699,891.56
权益工具投资	182,825,432.55	
合 计	224,001,346.45	383,699,891.56

注释3. 应收账款

1. 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

种 类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用 损失率/计 提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应					



种 类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用 损失率/计 提比例(%)	
收账款					
按信用风险特征组合计提 坏账准备的应收账款	6,651,544.97	100.00	6,651.55	0.10	6,644,893.42
合 计	6,651,544.97	—	6,651.55	—	6,644,893.42

续：

种 类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用 损失率/计 提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应 收账款					
按信用风险特征组合计提 坏账准备的应收账款	10,140,986.63	100.00	247,490.27	2.44	9,893,496.36
合 计	10,140,986.63	—	247,490.27	—	9,893,496.36

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

按账龄披露应收账款

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	4,266,119.96	8,689,673.96
1-2 年（含 2 年）	1,097,400.00	1,260,687.67
2-3 年（含 3 年）	1,097,400.01	190,625.00
3 至 4 年(含 4 年)	190,625.00	
小 计	6,651,544.97	10,140,986.63
减：坏账准备	6,651.55	247,490.27
合 计	6,644,893.42	9,893,496.36

2. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合 计的比例（%）	坏账准备
誉华航启汉光（厦门）投资合伙企业（有限合伙）	2,478,125.03	37.26	2,478.13
誉华硬科技（唐山）股权投资基金（有限合伙）	2,400,000.00	36.08	2,400.00
誉华航芯北辰（厦门）投资合伙企业（有限合伙）	1,004,699.94	15.10	1,004.7



债务人名称	账面余额	占应收账款合 计的比例 (%)	坏账准备
共青城誉华空导智股权投资合伙企业 (有限合伙)	636,660.00	9.57	636.66
共青城誉华空导气源股权投资合伙企业 (有限合伙)	132,060.00	1.99	132.06
合 计	6,651,544.97	100.00	6,651.55

注释4. 预付款项

账 龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准 备	账面余额		坏账 准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内 (含 1 年)	3,847,578.84	100.00		21,407.10	100.00	
合 计	3,847,578.84	100.00		21,407.10	100.00	

注释5. 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	27,921,879.85	172,182,734.92
合 计	27,921,879.85	172,182,734.92

1. 按账龄披露其他应收账款

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	7,080,973.75	42,487,729.10
1-2 年 (含 2 年)	20,288,607.39	130,364,966.94
2-3 年 (含 3 年)	721,656.94	21,853.85
3 至 4 年(含 4 年)	21,853.85	
小 计	28,113,091.93	172,874,549.89
减: 坏账准备	191,212.08	691,814.97
合 计	27,921,879.85	172,182,734.92

2. 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

种 类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失	
				率/计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其 他应收款项					
按信用风险特征组合计提	28,113,091.93	100.00	191,212.08	0.68	27,921,879.85



种 类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
坏账准备的其他应收款					
合 计	28,113,091.93	—	191,212.08	—	27,921,879.85

续：

种 类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	172,874,549.89	100.00	691,814.97	0.40	172,182,734.92
合 计	172,874,549.89	—	691,814.97	—	172,182,734.92

其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	691,814.97			691,814.97
期初余额在本期				
--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	500,602.89			500,602.89
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	191,212.08			191,212.08

3. 按性质披露其他应收款项

项 目	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
往来款	20,058,972.30	20,107.82	20,038,864.48	171,612,348.00	605,522.22	171,006,825.78
代垫款项	123,755.96	1,367.75	122,388.21	123,733.14	7,432.5	116,300.64
备用金	19,066.32	5,921.16	13,145.16	248,661.26	5311.12	243,350.14
租金及物业费				18,520.00	3,704.00	14,816.00
保险理赔款	870,798.72	156,750.42	714,048.30	870,798.72	69,844.64	800,954.08
保证金	7,040,000.00	7,040.00	7,032,960.00			
其他	498.63	24.93	473.70	488.77	0.49	488.28
合 计	28,113,091.93	191,212.08	27,921,879.85	172,874,549.89	691,814.97	172,182,734.92

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例 (%)	坏账准备
中航航空产业投资有限公司	往来款	20,000,000.00	1 至 2 年	71.17	20,000.00
中航工业产融控股股份有限公司	保证金	7,040,000.00	1 至 2 年	25.04	7,040.00
中国人民人寿保险股份有限公司营业部	保险理赔款	870,798.72	1 至 2 年 174,093.27/2-3 年 696,705.45	3.10	156,750.42
青岛弘华私募基金管理有限公司	代垫款项	105,484.12	1 至 2 年	0.38	105.48
中航资本国际控股有限公司	往来款	34,494.00	1 年以内	0.12	34.49
合 计	—	28,050,776.84	—	99.78	183,930.39

注释6. 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	648,506.14	249,508.05
预缴所得税	1,470,388.57	
预缴其他税费	140,963.32	
合 计	2,259,858.03	249,508.05



注释7. 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资				
对合营企业投资				
对联营企业投资	2,611,396,791.63	240,253,558.64	289,232,767.68	2,562,417,582.59
小 计	2,611,396,791.63	240,253,558.64	289,232,767.68	2,562,417,582.59
减：长期股权投资减值准备				
合 计	2,611,396,791.63	240,253,558.64	289,232,767.68	2,562,417,582.59



2. 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动						期末余额	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	其他
合计	2,262,279,250.70	2,611,396,791.63	149,500,013.00	107,796,532.31	93,700,128.17	-3,680,353.19	676,750.00	181,379,214.71		2,562,417,582.59
一、 联营企业	2,262,279,250.70	2,611,396,791.63	149,500,013.00	107,796,532.31	93,700,128.17	-3,680,353.19	676,750.00	181,379,214.71		2,562,417,582.59
深圳市红土长城中通 股权投资管理有限公司	2,750,000.00	6,553,450.13			3,190,790.77			3,520,000.00		6,224,240.90
中航联创科技有限公 司	20,000,000.00	13,212,408.25			-937,508.28					12,274,899.97
中信建投并购投资管 理有限公司	5,207,447.00	5,866,984.58			891,398.99					6,758,383.57
深圳市红土长城中通 股权投资基金合伙企 业（有限合伙）	395,636,200.59	593,027,251.15		18,732,743.36	70,156,507.99			156,791,005.25		487,660,010.53
誉华融投联动（厦门） 投资合伙企业（有限合 伙）	150,010,000.00	168,300,381.39		799.98	9,806,333.40			11,774,611.42		166,331,303.39
陕西陕投誉华投资管 理有限公司	4,000,000.00	6,488,137.86			992,319.13					7,480,456.99
青岛弘华私募基金管 理有限公司	8,750,000.00	11,348,892.24			1,362,838.42					12,711,730.66
陕西誉华先进制造产 业投资合伙企业（有限	143,822,500.00	158,018,387.16		86,250,428.42	-605,673.27					71,162,285.47



财务报表附注 第30页



中航产业投资有限公司
2023 年度
财务报表附注

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动						期末余额	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	其他
上海国策航芯管理咨 询中心（有限合伙）	240,887,652.00	295,868,346.47			-23,746,997.23					272,121,349.24
中航产投航芯北斗（成 都）企业管理合伙企业 （有限合伙）	70,328,571.00	70,328,571.00			56,734,810.46					127,063,381.46
誉华航芯北辰（厦门） 投资合伙企业（有限合 伙）	10,236.00	28,583.89			3,665.84					32,249.73
誉华航启汉光（厦门） 投资合伙企业（有限合 伙）	10,200.00	13,380.45			-2,607.03					10,773.42
誉华硬科技（唐山）股 权投资基金（有限合 伙）	10,000.00	11,576.38			-999.31					10,577.07
航投誉华（深圳）机载 系统产业投资合伙企 业（有限合伙）	10,000.00	11,007.12		3,889.72	1,170.84					8,288.24
共青城睿诚投资合 伙企业（有限合伙）			13.00							13.00



3. 重要联营企业的主要财务信息

	期末金额/本年数						
项 目	深圳市红土长城 中通股权投资基 金合伙企业（有限 合伙）	誉华融投联动（厦 门）投资合伙企业 （有限合伙）	陕西誉华先进 制造产业投资 合伙企业（有限 合伙）	南昌市红谷滩新区 航投誉华股权投资 中心（有限合伙）	成都誉华航空产业融 合发展股权投资基金 合伙企业（有限合伙）	航空产业融合发展 （青岛）股权投资基 金合伙企业（有限合 伙）	上海国策航空管理 咨询中心（有限合 伙）
流动资产	868,713,960.33	98,239,940.69	21,441,844.16	80,660,527.54	686,659,206.60	464,420,828.03	2,121,743.63
非流动资产	771,582,072.41	234,443,692.60	170,794,162.52	200,053,429.09	332,947,411.12	1,001,644,964.05	780,227,136.00
资产合计	1,640,296,032.74	332,683,633.29	192,236,006.68	280,713,956.63	1,019,606,617.72	1,466,065,792.08	782,348,879.63
流动负债		32,402.01	107,348.16		30,200.00	375,000.00	
非流动负债							
负债合计		32,402.01	107,348.16		30,200.00	375,000.00	
净资产	1,640,296,032.74	332,651,231.28	192,128,658.52	280,713,956.63	1,019,576,417.72	1,465,690,792.08	782,348,879.63
按持股比例计算的 净资产份额	487,660,010.53	166,331,303.39	71,162,285.47	81,885,350.45	323,054,526.29	578,779,211.97	272,121,349.24
对联营企业权益 投资的账面价值	487,660,010.53	166,331,303.39	71,162,285.47	81,885,350.45	323,054,526.29	578,779,211.97	272,121,349.24
净利润	268,425,343.25	24,336,778.17	-1,918,203.47	820,407.42	9,522,465.57	-78,955,993.12	29,864.66
综合收益总额	268,425,343.25	24,336,778.17	-1,918,203.47	820,407.42	9,522,465.57	-78,955,993.12	29,864.66



续：

	期初金额/上期数						
项 目	深圳市红上长城 中通股权投资基 金合伙企业（有限 合伙）	誉华融投联动（厦 门）投资合伙企业 （有限合伙）	陕西誉华先进 制造产业投资 合伙企业（有限 合伙）	南昌市红谷滩新区航 投誉华股权投资中心 （有限合伙）	成都誉华航空产业融 合发展股权投资基金 合伙企业（有限合伙）	航空产业融合发展 （青岛）股权投资基 金合伙企业（有限合 伙）	上海国策航空芯管理 咨询中心（有限合 伙）
流动资产	2,098,309,727.27	685,378,766.37	528,005,054.16	168,376,550.20	697,242,952.08	1,012,625,142.44	2,096,650.00
非流动资产			325,396,295.18	451,405,800.00	535,445,242.62	2,125,596,708.30	849,813,360.00
资产合计	2,098,309,727.27	685,378,766.37	853,401,349.34	619,782,350.20	1,232,688,194.70	3,138,221,850.74	851,910,010.00
流动负债	103,902,602.88	12,156,800.00	137,873.78		101,580,290.40	822,600.00	
非流动负债							
负债合计	103,902,602.88	12,156,800.00	137,873.78		101,580,290.40	822,600.00	
净资产	1,994,407,124.39	673,221,966.37	853,263,475.56	619,782,350.20	1,131,107,904.30	3,137,399,250.74	851,910,010.00
按持股比例计算的 净资产份额	593,027,251.15	168,300,381.39	158,018,387.16	83,162,023.05	169,377,781.27	619,440,522.24	295,868,346.47
对联营企业权益 投资的账面价值	593,027,251.15	168,300,381.39	158,018,387.16	83,162,023.05	169,377,781.27	619,440,522.24	295,868,346.47
净利润	15,553,644.29	83,992,057.05	58,459,695.62	61,628,740.24	104,287,986.42	141,716,662.00	159,817,942.95
综合收益总额	15,553,644.29	83,992,057.05	58,459,695.62	61,628,740.24	104,287,986.42	141,716,662.00	159,817,942.95



注释8. 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
上海沁朴股权投资基金合伙企业(有限合伙)	175,606,584.44	178,022,935.73
金网络（北京）电子商务有限公司		21,905,131.63
中电华登（成都）股权投资中心（有限合伙）	64,626,451.45	63,478,832.52
合 计	240,233,035.89	263,406,899.88

2. 期末其他权益工具投资情况

项目名称	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
上海沁朴股权投资基金合伙企业(有限合伙)		31,697,357.15		9,341,243.51		部分项目退出
金网络（北京）电子商务有限公司				5,046,699.41		项目退出
中电华登（成都）股权投资中心（有限合伙）		64,626,451.45		8,400,958.37		部分项目退出
合 计		96,323,808.60		22,788,901.29		

注释9. 其他非流动金融资产

项 目	期末公允价值	期初公允价值
债务工具投资	35,155,564.18	
权益工具投资	945,051,886.78	1,290,733,715.71
合 计	980,207,450.96	1,290,733,715.71

注释10. 固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	631,159.57	1,138,170.85
固定资产清理		
合 计	631,159.57	1,138,170.85

固定资产情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	2,702,645.84	6,599.00		2,709,244.84



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
电子设备及其他	2,702,645.84	6,599.00		2,709,244.84
二、累计折旧合计	1,564,474.99	513,610.28		2,078,085.27
电子设备及其他	1,564,474.99	513,610.28		2,078,085.27
三、账面净值合计	1,138,170.85	—	—	631,159.57
电子设备及其他	1,138,170.85	—	—	631,159.57
四、减值准备合计				
电子设备及其他				
五、账面价值合计	1,138,170.85	—	—	631,159.57
电子设备及其他	1,138,170.85	—	—	631,159.57

注释11.长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
车辆支出	146,568.50		16,340.30	130,228.20		处置
合 计	146,568.50		16,340.30	130,228.20		

注释12.递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项 目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产或负债	可抵扣或应纳税暂时性差异	递延所得税资产或负债	可抵扣或应纳税暂时性差异
一、递延所得税资产	18,250,111.47	73,000,445.86	234,826.30	939,305.22
资产减值准备	49,465.91	197,863.63	234,826.30	939,305.22
交易性金融资产公允价值变动	18,200,645.56	72,802,582.23		
二、递延所得税负债	24,525,585.95	98,102,343.80	38,930,182.48	155,720,729.92
交易性金融工具、衍生金融工具的估值				
计入其他综合收益的其他金融资产公允价值变动	24,525,585.95	98,102,343.80	22,498,722.89	89,994,891.56
宝胜项目			16,431,459.59	65,725,838.36

注释13.应付账款

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	2,363,749.44	729,985.30
合 计	2,363,749.44	729,985.30



注释14.合同负债

项 目	期末余额	期初余额
预收基金管理费	2,207.42	
合 计	2,207.42	

注释15.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	667,109.42	16,192,032.72	14,907,681.63	1,951,460.51
二、离职后福利-设定提存计划	135,845.19	1,947,303.05	1,054,720.58	1,028,427.66
三、辞退福利	-	54,500.00	54,500.00	-
合 计	802,954.61	18,193,835.77	16,016,902.21	2,979,888.17

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
一、工资、奖金、津贴和补贴		13,047,587.19	11,760,294.84	1,287,292.35
二、职工福利费		578,880.00	578,880.00	
三、社会保险费	80,702.38	1,066,450.06	1,103,426.60	43,725.84
其中：医疗保险费及生育保险费	77,806.98	1,046,835.71	1,082,075.48	42,567.21
工伤保险费	2,895.40	19,614.35	21,351.12	1,158.63
四、住房公积金	-	723,922.00	723,922.00	
五、工会经费和职工教育经费	586,407.04	280,964.15	246,928.87	620,442.32
六、其他短期薪酬		494,229.32	494,229.32	
合 计	667,109.42	16,192,032.72	14,907,681.63	1,951,460.51

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
一、基本养老保险	131,728.64	965,224.64	1,022,759.04	74,194.24
二、失业保险费	4,116.55	30,163.62	31,961.55	2,318.62
三、企业年金缴费		951,914.79	-0.01	951,914.80
合 计	135,845.19	1,947,303.05	1,054,720.58	1,028,427.66

4. 辞退福利

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、到期前解除劳动合同补偿		54,500.00	54,500.00	
合 计		54,500.00	54,500.00	



注释16.应交税费

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
增值税	863,792.49	1,406,889.08	2,248,632.00	22,049.57
企业所得税	9,982,583.45	7,805,976.07	15,567,335.09	2,221,224.43
城市维护建设税	42,850.63	83,367.49	124,674.65	1,543.47
个人所得税	1,388,910.85	1,292,334.13	2,539,005.18	142,239.80
教育费附加（含地方教育费附加）	30,607.58	82,926.47	112,431.57	1,102.48
印花税		12,467.83	18.22	12,449.61
合 计	12,308,745.00	10,683,961.07	20,592,096.71	2,400,609.36

注释17.其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	150,000,000.00	155,000,000.00
其他应付款项	695,432,099.11	692,599,036.34
合 计	845,432,099.11	847,599,036.34

1. 应付股利情况

项 目	期末余额	期初余额
普通股股利	150,000,000.00	155,000,000.00
合 计	150,000,000.00	155,000,000.00

2. 其他应付款项

(1) 按款项性质列示其他应付款项

项 目	期末余额	期初余额
往来款	693,078,044.39	682,268,284.32
代缴款项	1,925,714.52	7,084,107.21
应付股权转让定金款		2,000,000.00
审计费		935,000.00
借款本金及利息		171,644.81
其他	428,340.20	140,000.00
合 计	695,432,099.11	692,599,036.34

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款项

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
青岛弘华私募基金管理有限公司	1,000,000.00	未到结算时点



债权人单位名称	期末余额	未偿还原因
中航工业产融控股股份有限公司	690,000,000.00	未到付款节点
合计	691,000,000.00	

注释18.一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	335,856,678.89	691,628,357.45
1 年内到期的应付债券	3,656,986.30	3,656,986.30
合 计	339,513,665.19	695,285,343.75

注释19.长期借款

项 目	期末余额	期初余额	期末利率区间（%）
保证借款	412,493,563.89	729,664,633.34	3.90-3.95
信用借款	96,603,115.00	375,963,724.11	4.9
减：一年内到期长期借款	335,856,678.89	691,628,357.45	—
合 计	173,240,000.00	414,000,000.00	—

注释20.应付债券

项 目	期末余额	期初余额
公司债	499,033,390.08	498,818,501.14
合 计	499,033,390.08	498,818,501.14

应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
22 航投 01	500,000,000.00	2022/9/28	5 年	500,000,000.00
减：一年内到期应付债券				
合 计	500,000,000.00	—	—	500,000,000.00

续：

债券名称	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
22 航投 01	498,818,501.14		14,200,000.00	214,888.94	14,200,000.00	499,033,390.08
合 计	498,818,501.14		14,200,000.00	214,888.94	14,200,000.00	499,033,390.08

注释21.实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)



投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
中航产融	1,900,000,000.00	100.00			1,900,000,000.00	100.00
合 计	1,900,000,000.00	100.00			1,900,000,000.00	100.00

注释22.资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、 资本（股本）溢价				
二、 其他资本公积	199,966.89	676,750.00		876,716.89
合 计	199,966.89	676,750.00		876,716.89

注：本期增加额为宝胜科技公司年度权益调整。



注释23.其他综合收益

项目	年初余额	本年发生额					年末余额
		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							
其他权益工具投资公允价值变动	66,162,267.12	37,059,187.10		22,788,901.29	8,188,696.42	6,080,589.39	-
二、将重分类进损益的其他综合收益							
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	1,333,901.55	-3,680,353.19				-3,680,353.19	
其他综合收益合计	67,496,168.67	33,377,833.91		22,788,901.29	8,188,696.42	2,400,236.20	69,896,404.87



注释24.盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	5,187,095.37	2,278,890.13		7,465,985.50
合 计	5,187,095.37	2,278,890.13		7,465,985.50

注释25.未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额
本期期初余额	292,706,792.88	446,438,180.68
期初调整金额		
本期增加额	-50,087,615.42	162,235,092.61
其中：本期净利润转入	-70,597,626.58	83,177,481.50
其他调整因素	20,510,011.16	79,057,611.11
本期减少额		315,966,480.41
其中：本期提取盈余公积数		5,187,095.37
本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利数		92,307,792.88
转增资本		
其他减少		218,471,592.16
本期期末余额	242,619,177.46	292,706,792.88

注：本期增加额的其他调整因素为出售其他权益工具投资产生。

注释26.营业收入、营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	47,971,848.88		36,970,241.13	
其他业务	115,246.19	130,228.20	5,241.10	
合 计	48,087,095.07	130,228.20	36,975,482.23	

注释27.管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	18,193,835.77	31,195,170.02
咨询费	28,186,019.65	22,405,723.95
租赁费	4,042,128.96	5,511,845.72
聘请中介机构费	231,509.43	2,865,908.75
基金管理费	535,208.60	741,706.80



项 目	本期发生额	上期发生额
物业管理费	508,504.58	670,555.02
差旅费	592,115.37	554,071.60
固定资产折旧费	513,610.28	503,754.18
网络信息建设费	917,665.72	454,235.20
业务招待费	112,630.34	268,850.44
专业服务费		254,000.00
宣传费	81,822.00	72,027.00
办公费	175,636.63	59,214.16
党建经费	100,092.66	57,842.90
劳务费	108,139.98	
邮电通讯费	2,584.48	
其他	490,009.24	273,553.37
合 计	54,791,513.69	65,888,459.11

注释28.财务费用

类 别	本期发生额	上期发生额
利息费用	79,035,120.59	106,649,168.17
减：利息收入	2,893,383.75	4,711,510.42
其他	438,784.01	148,615.31
合 计	76,580,520.85	102,086,273.06

注释29.其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
代扣个人所得税手续费返还	87,050.76	32,005.82
合 计	87,050.76	32,005.82

注释30.投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	93,700,128.17	224,954,963.19
处置长期股权投资产生的投资收益		1,476,722.03
交易性金融资产持有期间的投资收益	19,282,770.14	6,546,671.90
处置交易性金融资产取得的投资收益	-4,402,331.15	123,599,486.73
其他权益工具投资持有期间的投资收益		
其他	1,142.99	
合 计	108,581,710.15	356,577,843.85



注释31.公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-114,157,843.51	-157,880,118.39
合 计	-114,157,843.51	-157,880,118.39

注释32.信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	741,441.61	49,668.59
合 计	741,441.61	49,668.59

注：损失以“-”号填列。

注释33.营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期
			非经常性损益的金额
政府补助	520,000.00	310,000.00	520,000.00
其他		19,976.65	
合 计	520,000.00	329,976.65	520,000.00

与企业日常活动无关的政府补助明细

项目	本期发生额	上期发生额
门头沟区投资促进服务中心年度重大贡献奖励款	520,000.00	310,000.00
合计	520,000.00	310,000.00

注释34.营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
经济补偿金	18,237.83		18,237.83
合计	18,237.83		18,237.83

注释35.所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	6,302,767.49	17,035,998.22
递延所得税调整	-34,446,744.74	-49,555,187.78
合 计	-28,143,977.25	-32,519,189.56

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	-87,837,162.33
按适用/适用税率计算的所得税费用	-21,959,290.58
调整以前期间所得税的影响	2,576,904.14
非应税收入的影响	-8,761,590.81
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
所得税费用	-28,143,977.25

注释36.归属于母公司所有者的其他综合收益

项 目	本期发生额		
	税前金额	所得税	税后净额
一、不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 其他权益工具投资公允价值变动	37,058,187.10	8,188,696.42	28,869,490.68
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	-3,680,353.19		-3,680,353.19
合计	33,377,833.91	8,188,696.42	25,189,137.49

续：

项 目	上期发生额		
	税前金额	所得税	税后净额
一、不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 其他权益工具投资公允价值变动	-120,867,814.85	-30,216,953.71	-90,650,861.14
合计	-120,867,814.85	-30,216,953.71	-90,650,861.14

注释37.合并现金流量表

1. 将净利润调节为经营活动现金流量

项 目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-59,693,185.08	100,286,955.50
加：资产减值准备		
信用减值损失（新准则适用）	-741,441.61	-49,668.59
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	513,610.28	503,754.18
使用权资产折旧		
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	16,340.30	22,549.00
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）		



项 目	本期发生额	上期发生额
公允价值变动损失（收益以“-”填列）	114,157,843.51	157,880,118.39
财务费用（收益以“-”填列）	79,035,120.59	106,649,168.17
投资损失（收益以“-”填列）	-108,581,710.15	-356,577,843.85
递延所得税资产减少（增加以“-”填列）	-18,012,983.85	12,230.85
递延所得税负债增加（减少以“-”填列）	-16,431,459.59	-78,020,474.48
合同资产的减少（增加以“-”填列）		
存货的减少（增加以“-”填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	160,148,592.26	433,416,275.10
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	-10,627,113.18	-210,170,479.09
其他		
经营活动产生的现金流量净额	139,783,613.48	153,952,585.18
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：		
现金的期末余额	169,228,182.96	180,708,334.72
减：现金的期初余额	180,708,334.72	252,124,295.02
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	-11,480,151.76	-71,415,960.30

2. 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	169,228,182.96	180,708,334.72
其中：库存现金	9,044.04	9,044.04
可随时用于支付的银行存款	169,219,138.92	180,699,290.68
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	169,228,182.96	180,708,334.72

九、或有事项的说明

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要说明的重大或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项的。



十一、关联方关系及其交易

（一）关联方关系

1. 母公司

母公司名称	注册地址	业务性质	注册资本	持股比例%)	表决权比例%)
中航工业产融控股股份有限公司	哈尔滨	投资业	8,919,974,630.00	100.00	100.00

2. 子公司有关信息详见附注七、企业合并及合并财务报表

3. 合营企业、联营企业有关信息详见附注八、注释【7】长期股权投资

4. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
中航航空产业投资有限公司	同一母公司
中航信托股份有限公司	同一最终控制方
青岛弘华私募基金管理有限公司	联营企业
南昌市红谷滩新区航誉股权投资有限公司	联营企业
北京航投置业有限公司	同一最终控制方
中航证券有限公司	同一最终控制方
陕西陕投誉华投资管理有限公司	联营企业
中航国际融资租赁有限公司	同一母公司
中航投资大厦置业有限公司	同一母公司
航投誉华（深圳）机载系统产业投资合伙企业（有限合伙）	同一母公司
航空产业融合发展（青岛）股权投资基金合伙企业（有限合伙）	联营企业
南昌市红谷滩新区航投誉华股权投资中心（有限合伙）	联营企业
誉华融投联动（厦门）投资合伙企业（有限合伙）	联营企业
航空产投誉华产业投资管理（天津）合伙企业（有限合伙）	同一母公司
誉华硬科技（唐山）股权投资基金（有限合伙）	联营企业
陕西誉华先进制造产业投资合伙企业（有限合伙）	联营企业
成都誉华航空产业融合发展股权投资基金合伙企业（有限合伙）	联营企业
誉华航启汉光（厦门）投资合伙企业（有限合伙）	联营企业
共青城誉华空导智控股权投资合伙企业（有限合伙）	联营企业
誉华航芯北辰（厦门）投资合伙企业（有限合伙）	联营企业
共青城誉华空导气源股权投资合伙企业（有限合伙）	联营企业
航投誉华（成都）股权投资管理有限公司	联营企业
中航投资大厦置业有限公司	同一最终控制方
中航航空产业投资有限公司	同一最终控制方



（二）关联交易情况

1. 借款利息支出

对方单位名称	关联交易定价方式	本期发生额	上期发生额
中航产融	以市场价格为基准	24,774,847.22	2,074,777.78
中航信托股份有限公司	以市场价格为基准	38,749,243.56	20,974,843.56

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
青岛弘华私募基金管理有限公司	咨询服务费	17,119,528.32	17,119,527.83
南昌市红谷滩新区航誉股权投资有限公司	咨询服务费	5,094,339.49	5,106,226.28
北京航投置业有限公司	物业费支出	508,504.58	670,555.02
中航证券有限公司	服务费	377,358.49	377,358.49
陕西陕投誉华投资管理有限公司	咨询服务费	2,530,095.50	
中航国际融资租赁有限公司	咨询服务费	1,332,547.17	
合 计	—	26,962,373.55	23,273,667.62

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	交易内容	本期发额	上期发额
航空产业融合发展（青岛）股权投资基金合伙企业（有限合伙）	基金管理收入	17,292,452.36	17,292,452.34
航投誉华（深圳）机载系统产业投资合伙企业（有限合伙）	基金管理收入	7,284,600.66	9,245,283.02
南昌市红谷滩新区航投誉华股权投资中心（有限合伙）	基金管理收入	5,660,377.37	5,673,584.92
誉华融投联动（厦门）投资合伙企业（有限合伙）	基金管理收入	5,660,377.37	5,660,377.38
航空产投誉华产业投资管理（天津）合伙企业（有限合伙）	基金管理收入	2,339,145.15	3,422,848.26
誉华硬科技（唐山）股权投资基金（有限合伙）	基金管理收入	2,264,150.90	2,264,150.91
陕西誉华先进制造产业投资合伙企业（有限合伙）	基金管理收入	1,851,494.57	1,927,418.94
成都誉华航空产业融合发展股权投资基金合伙企业（有限合伙）	基金管理收入	6,197,905.17	1,422,169.82
誉华航启汉光（厦门）投资合伙企业（有限合伙）	基金管理收入	719,339.60	719,339.61
共青城誉华空导智控股权投资合伙企业（有限合伙）	基金管理收入	600,622.64	598,473.26
誉华航芯北辰（厦门）投资合伙企业（有限合伙）	基金管理收入	315,943.32	315,943.37
共青城誉华空导气源股权投资合伙企业（有限合伙）	基金管理收入	124,584.92	122,435.51
合 计		50,310,994.03	48,664,477.34



4. 关联方租赁

本公司作为承租方

出租方名称	承租方	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
中航投资大厦置业有限公司	本公司	房屋	1,654,183.49	3,880,085.34
中航投资大厦置业有限公司	北京誉华基金管理有限公司	房屋	2,347,067.15	1,420,381.05

(三) 关联方应收应付款项余额

1. 应收关联方款项

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
应收账款	航投誉华（深圳）机载系统产业投资合伙企业（有限合伙）			995,616.42	758.01
其他应收款	中航航空产业投资有限公司	20,000,000.00	20,000.00	171,612,348.00	605,522.22
其他应收款	中航资本国际控股有限公司	34,494.00	34.49		
其他应收款	中航工业产融控股股份有限公司	7,040,000.00	7,040.00		
应收账款	誉华融投联动（厦门）投资合伙企业（有限合伙）			6,000,000.00	6,000.00
应收账款	誉华航启汉光（厦门）投资合伙企业（有限合伙）	2,478,125.03	2,478.13	1,715,625.03	152,500.00
应收账款	成都誉华航空产业融合发展股权投资基金合伙企业（有限合伙）			759,945.20	37,997.26
应收账款	誉华航芯北辰（厦门）投资合伙企业（有限合伙）	1,004,699.94	1,004.70	669,799.98	50,235.00
应收账款	共青城誉华空导智控股权投资合伙企业（有限合伙）	636,660.00	636.66		
应收账款	共青城誉华空导气源股权投资合伙企业（有限合伙）	132,060.00	132.06		
应收账款	誉华硬科技（唐山）股权投资基金（有限合伙）	2,400,000.00	2,400.00		
其他应收款	青岛弘华私募基金管理有限公司	105,484.12	105.48	105,484.12	5,274.21
其他应收款	陕西陕投誉华投资管理有限公司	30,942.20	30.94	30,942.20	4,946.22
合计		33,862,465.29	33,862.46	181,889,760.95	863,232.92

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付股利	中航工业产融控股股份有限公司	150,000,000.00	155,000,000.00
其他应付款	中航工业产融控股股份有限公司	690,668,017.69	690,235,955.56



项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	青岛弘华私募基金管理有限公司	1,000,000.00	3,000,000.00
应付账款	陕西陕投誉华投资管理有限公司	1,570,067.42	
应付账款	中航国际融资租赁有限公司	750,000.00	
合同负债	陕西誉华先进制造产业投资合伙企业（有限合伙）	2,207.42	
合计		843,990,292.53	848,235,955.56

十二、母公司主要财务报表项目注释

注释1. 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	27,775,972.00	172,043,589.22
合 计	27,775,972.00	172,043,589.22

其他应收款项

1. 按账龄披露其他应收款项

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	7,080,950.93	42,382,244.98
1-2 年（含 2 年）	20,183,123.27	130,340,015.45
2-3 年（含 3 年）	696,705.45	
小计	27,960,779.65	172,722,260.43
减：坏账准备	184,807.65	678,671.21
合计	27,775,972.00	172,043,589.22

按性质披露其他应收款项

项目	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
往来款	20,040,452.30	20,089.30	20,020,363.00	171,612,348.00	605,522.22	171,006,825.78
备用金	9,030.00	903.00	8,127.00	238,624.94	3,303.86	235,321.08
保险理赔款	870,798.72	156,750.42	714,048.30	870,798.72	69,844.64	800,954.08
保证金	7,040,000.00	7,040.00	7,032,960.00			
其他	498.63	24.93	473.70	488.77	0.49	488.28
合计	27,960,779.65	184,807.65	27,775,972.00	172,722,260.43	678,671.21	172,043,589.22

2. 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项



种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	27,960,779.65	100.00	184,807.65	0.66	27,775,972.00
其中：账龄组合	27,960,779.65	100.00	184,807.65	0.66	27,775,972.00
合计	27,960,779.65	—	184,807.65	—	27,775,972.00

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	172,722,260.43	100.00	678,671.21	0.39	172,043,589.22
其中：账龄组合	172,722,260.43	100.00	678,671.21	0.39	172,043,589.22
合计	172,722,260.43	—	678,671.21	—	172,043,589.22

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内（含 1 年）	7,080,950.93	25.31	7,154.23	42,382,244.98	24.54	167,611.66
1-2 年（含 2 年）	20,183,123.27	72.20	38,312.33	130,340,015.45	75.46	511,059.55
2-3 年（含 3 年）	696,705.45	2.49	139,341.09			
合计	27,960,779.65	100.00	184,807.65	172,722,260.43	100.00	678,671.21

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	678,671.21			678,671.21
期初余额在本期				
-转入第二阶段				



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
-转入第三阶段				
-转回第二阶段				
-转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	493,863.56			493,863.56
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	184,807.65			184,807.65

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例 (%)	坏账准备
中航航空产业投资有限公司	往来款	20,000,000.00	1 至 2 年	71.54	20,000.00
中航工业产融控股股份有限公司	保证金	7,040,000.00	1 至 2 年	25.18	7,040.00
中国人民人寿保险股份有限公司营业部	保险理赔款	870,798.72	1-2 年 174,093.27 2-3 年 696,705.45	3.11	156,750.42
中航资本国际控股有限公司	往来款	34,494.00	1 年以内	0.12	34.49
内部备用金	备用金	9,030.00	1 至 2 年	0.03	903.00
合计	—	27,954,322.72	—	99.98	184,727.91

注释2. 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	229,377,093.95		48,432,877.79	180,944,216.16
对联营企业投资	2,608,206,069.90	240,230,210.70	289,161,996.32	2,559,274,284.28
小计	2,837,583,163.85	240,230,210.70	337,594,874.11	2,740,218,500.44
减：长期股权投资减值准备				
合计	2,837,583,163.85	240,230,210.70	337,594,874.11	2,740,218,500.44



2. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京誉华基金管理 有限公司	11,522,672.68	9,670,156.64			9,670,156.64		
航空产投誉华产业 投资管理（天津） 合伙企业（有限合 伙）	101,427,953.31	96,415,669.13		21,658,008.34	74,757,660.79		
中航信托—天启 21A107 号高端装 备制造财产权信托	154,283,859.92	123,291,268.18		26,774,869.45	96,516,398.73		
合计	267,234,485.91	229,377,093.95		48,432,877.79	180,944,216.16		



3. 对联营企业投资

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动						期末余额	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	其他
合计	2,259,385,093.70	2,608,206,069.90	149,500,000.00	107,782,781.61	93,733,813.89	-3,680,353.19	676,750.00	181,379,214.71		2,559,274,284.28
一、联营企业	2,259,385,093.70	2,608,206,069.90	149,500,000.00	107,782,781.61	93,733,813.89	-3,680,353.19	676,750.00	181,379,214.71		2,559,274,284.28
深圳市红土长城中通股权投资管理有限公司	2,750,000.00	6,553,450.13			3,190,790.77			3,520,000.00		6,224,240.90
中航联创科技有限公司	20,000,000.00	13,212,408.25			-937,508.28					12,274,899.97
沁朴私募基金管理有限公司	5,207,447.00	5,866,984.58			891,398.99					6,758,383.57
深圳市红土长城中通股权投资基金合伙企业(有限合伙)	395,636,200.59	593,027,251.15		18,732,743.36	70,156,507.99			156,791,005.25		487,660,010.53
誉华融投联动(厦门)投资合伙企业(有限合伙)	150,000,000.00	168,289,160.87			9,805,522.19			11,774,611.42		166,320,071.64
陕西陕投誉华投资管理有限责任公司	4,000,000.00	6,488,137.86			992,319.13					7,480,456.99
青岛弘华私募基金管理有限公司	8,750,000.00	11,348,892.24			1,362,838.42					12,711,730.66
陕西誉华先进制造产业投资合伙企业(有限合伙)	143,812,500.00	158,007,853.30		86,245,228.42	-605,619.43					71,157,005.45
南昌市红谷滩新区航誉股权投资有限公司	4,500,000.00	6,924,427.20			1,521,018.64			1,075,635.00		7,369,810.84
南昌市红谷滩新区航投誉华股权投资中心(有限合伙)	72,283,638.00	82,213,767.37		337,311.00	-938,977.02					80,937,479.35
航投誉华(成都)股权投资	4,000,000.00	5,750,515.22			1,621,536.00			633,088.00		6,738,963.22



中航产业投资有限公司
2023 年度
财务报表附注

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动						期末余额	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	其他
管理有限公司										
成都蓉华航空产业融合发展股权投资基金合伙企业（有限合伙）	149,500,000.00	168,252,300.77	149,500,000.00		4,162,534.39					321,914,835.16
航空产业融合发展（青岛）股权投资基金合伙企业（有限合伙）	585,539,085.11	618,409,839.17		2,467,498.83	-30,986,813.59			7,153,637.63		577,801,889.12
惠新私募基金管理有限公司	15,000,000.00	13,329,239.21			-1,071,770.81					12,257,468.40
信时誉华（海南）投资合伙企业（有限合伙）	3,490,000.00	3,490,000.00			-3,490,000.00					
宝胜科技创新股份有限公司	333,720,000.00	336,561,612.67			3,645,852.93	-3,680,353.19	676,750.00			337,203,862.41
北京航为高科连接技术有限公司	49,980,000.00	44,283,312.44			1,426,370.34			431,237.41		45,278,445.37
上海国策航空管理咨询中心（有限合伙）	240,887,652.00	295,868,346.47			-23,746,997.23					272,121,349.24
中航产投航空北斗（成都）企业管理合伙企业（有限合伙）	70,328,571.00	70,328,571.00			56,734,810.46					127,063,381.46



注释3. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务			188,679.25	
其他业务	115,246.19	130,228.20	5,241.10	
合计	115,246.19	130,228.20	193,920.35	

注释4. 投资收益

投资收益明细情况

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	93,733,813.89	224,361,150.02
成本法核算的长期股权投资收益	77,775.14	459,211.44
处置长期股权投资产生的投资收益		1,476,668.89
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
交易性金融资产在持有期间的投资收益	17,283,123.61	2,771,847.69
处置交易性金融资产取得的投资收益	239,612.29	122,898,752.37
合 计	111,334,324.93	351,967,630.41

注释5. 现金流量表

1. 将净利润调节为经营活动现金流量

项目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-91,471,968.42	51,850,045.93
加：资产减值准备		
信用减值损失	-493,863.56	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	501,173.36	491,317.26
使用权资产折旧		
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	16,340.30	22,549.00
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）		
公允价值变动损失（收益以“-”填列）	138,528,420.60	198,270,419.72
财务费用（收益以“-”填列）	79,035,120.59	
投资损失（收益以“-”填列）	-111,334,324.93	-351,967,630.41
递延所得税资产减少（增加以“-”填列）	-18,077,179.67	



项目	本期发生额	上期发生额
递延所得税负债增加（减少以“-”填列）	-16,431,459.59	-78,020,474.48
合同资产的减少（增加以“-”填列）		
存货的减少（增加以“-”填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	151,827,750.01	437,800,724.13
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	-16,071,601.04	-101,603,204.49
其他		
经营活动产生的现金流量净额	116,028,407.65	156,843,746.66
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		
当期新增使用权资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	120,000,162.32	90,132,651.42
减：现金的期初余额	90,132,651.42	152,546,411.76
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	29,867,510.90	-62,413,760.34

2. 现金和现金等价物的有关信息

项目	期末余额	期初余额
一、现金	120,000,162.32	90,132,651.42
其中：库存现金	9,044.04	9,044.04
可随时用于支付的银行存款	119,991,118.28	90,123,607.38
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	120,000,162.32	90,132,651.42

十三、财务报表的批准

本财务报表及财务报表附注业经本公司于 2024 年 4 月 8 日批准报出。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

中航产业投资有限公司
二〇二四年四月八日





营业执照

统一社会信用代码

91110108590676050Q

扫描市场主体身份码了解更多信息、备案、许可、监管信息、体验更多应用服务。



(副本) (7-1)



名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙
经营范围 代理记账、税务咨询、审计、资产评估、验资、清算、财务咨询、管理咨询、企业管理咨询、法律、法规规定的其他业务。

出资额 2670万元

成立日期 2012年02月09日

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；其他会计、税务咨询、审计、资产评估、验资、清算、财务咨询、管理咨询、企业管理咨询、法律、法规规定的其他业务。

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



2024年03月01日

登记机关

企业信用信息公示系统网址:

<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书



名称：大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]11010148号

批准执业日期：2011年11月03日

此件仅用于业务报
告专用，复印无效。



证书序号：0000093

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

二〇一七年十月十七日

中华人民共和国财政部制



姓名: 刘力
Full name: _____
性别: 男
Sex: _____
出生日期: 1970年01月16日
Date of birth: _____
工作单位: 岳华会计师事务所
Working unit: _____
身份证号码: 610404700816001
Identity card No.: _____

执业证书号: 100000532658
Issued certificate No.: 100000532658
批准注册地: 中国注册会计师协会
Authorized location: China Institute of Certified Public Accountants
有效期至: 2000年8月1日
Valid until: 2000年8月1日

年度检验登记
Annual Renewal Register

2016
2015
2017
2013



姓名: 刘力
Name: 刘力
执业证书号: 100000532658
Issued certificate No.: 100000532658

2012

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意登记
Agree to register

岳华会计师事务所
Yuehua Accounting Firm

年度检验登记
Annual Renewal Register

2010

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意登记
Agree to register

岳华会计师事务所
Yuehua Accounting Firm





姓名: 傅建强
 Sex: 男
 出生日期: 1988-03-08
 工作单位: 中审众环会计师事务所(特
 殊普通合伙)-北京分所
 身份证号码: 110111198803081111

执业证书编号: 420100000001
 姓名: 傅建强
 性别: 男
 出生日期: 1988-03-08
 工作单位: 中审众环会计师事务所(特
 殊普通合伙)-北京分所
 身份证号码: 110111198803081111

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Units of CPAs

原工作单位: 中审众环会计师事务所(特
 殊普通合伙)-北京分所
 原工作单位负责人: 傅建强
 原工作单位盖章: [Red Seal]

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Units of CPAs

现工作单位: 中审众环会计师事务所(特
 殊普通合伙)-北京分所
 现工作单位负责人: 傅建强
 现工作单位盖章: [Red Seal]

