

中航国际实业控股有限公司公司债券年度报告 (2023 年)

2024 年 04 月

重要提示

本公司董事、高级管理人员或履行同等职责的人员已对本报告签署书面确认意见。

本公司监事会已对本报告提出书面审核意见，监事已签署书面确认意见。

公司承诺将及时、公平地履行信息披露义务，公司及其全体董事、监事、高级管理人员或履行同等职责的人员保证本报告信息披露的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)为本公司 2023 年年度财务报告出具了标准的无保留意见的审计报告。

重大风险提示

投资者参与投资本公司发行的公司债券时，应认真考虑各项可能对公司债券的偿付、价值判断和投资者权益保护产生重大不利影响的风险因素。

截至本报告期末，公司面临的风险因素与募集说明书所披露的重大风险相比无重大变化，请投资者仔细阅读募集说明书中的“风险因素”等有关章节。

目录

重要提示	2
重大风险提示	3
释义	5
第一节 公司基本情况	7
一、公司基本信息	7
二、信息披露事务负责人基本信息	7
三、报告期内控股股东、实际控制人及变更情况	8
四、董事、监事、高级管理人员及变更情况	9
五、公司独立性情况	10
六、公司合规性情况	11
七、公司业务及经营情况	12
第二节 公司信用类债券基本情况	20
一、公司债券基本信息	20
二、公司债券募集资金使用和整改情况	22
三、报告期内公司债券募集资金用途变更情况	23
四、报告期内公司信用类债券评级调整情况	23
五、增信措施情况	23
六、中介机构情况	23
第三节 重大事项	25
一、审计情况	25
二、会计政策、会计估计变更和重大会计差错更正情况	25
三、合并报表范围变化情况	26
四、资产情况	26
五、非经营性往来占款和资金拆借情况	27
六、负债情况	27
七、重要子公司或参股公司情况	29
八、报告期内亏损情况	31
九、对外担保情况	31
十、重大未决诉讼情况	31
十一、绿色债券专项信息披露	31
十二、信息披露事务管理制度变更情况	32
第四节 向普通投资者披露的信息	33
第五节 财务报告	34
一、财务报表	34
第六节 发行人认为应当披露的其他事项	56
第七节 备查文件	57
附件一、发行人财务报告	59

释义

释义项	指	释义内容
本报告	指	中航国际实业控股有限公司公司债券 2023 年度报告
本公司/公司/发行人/中航国际实业	指	中航国际实业控股有限公司
航空工业集团	指	中国航空工业集团有限公司
控股股东、中航国际	指	中国航空技术国际控股有限公司
国务院国资委、实际控制人	指	国务院国有资产监督管理委员会
执行董事	指	中航国际实业控股有限公司执行董事
监事	指	中航国际实业控股有限公司监事
资信评级机构/中诚信	指	中诚信国际信用评级有限责任公司
公司审计机构	指	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
证监会	指	中国证券监督管理委员会
深交所	指	深圳证券交易所
债券持有人	指	就各期债券而言，通过认购、受让、接受赠与、继承等合法途径取得并持有本期债券的主体
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《中航国际实业控股有限公司章程》
《新会计准则》	指	财政部于 2006 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则——基本准则》和 38 项具体准则，其后颁布的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
中国	指	中华人民共和国，就本年度报告而言，不包括香港、澳门特别行政区及台湾地区
工作日	指	中华人民共和国商业银行的对公营业日（不包括法定节假日）
交易日	指	深圳证券交易所的营业日
法定节假日或休息日	指	中华人民共和国的法定及政府指定节假日或休息日（不包括香港特别行政区、澳门特别行政区和台湾省的法定节假日或休息日）

报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年月 12 月 31 日
报告期末	指	2023 年末
元/万元/亿元	指	无特别说明，指人民币元/万元/亿元

注：本报告中，部分合计数与各加数直接相加之和因四舍五入在尾数上略有差异，并非计算错误。

第一节 公司基本情况

一、公司基本信息

币种：人民币

中文名称	中航国际实业控股有限公司
中文简称	中航国际实业
外文名称（如有）	AVIC INTERNATIONAL HOLDING LIMITED
外文名称缩写（如有）	AVIC INTL
法定代表人	赖伟宣
注册资本（万元）	1,000,000.00
实缴资本（万元）	1,000,000.00
注册地址	深圳市南山区沙河街道高发社区侨香路 6016-7-3 号中航 3 号楼 101
办公地址	深圳市福田区华富路 1018 号中航中心
邮政编码	518053
公司网址（如有）	/
电子信箱	pubilc@avic-intl.cn

二、信息披露事务负责人基本信息

姓名	李斌
在公司所任职务类型	☐ 董事 ☒ 高级管理人员
信息披露事务负责人具体职位	总会计师
联系地址	深圳市福田区华富路 1018 号中航中心
电话	0755-21246960
传真	0755-83790258

电子信箱	libin@avic-intl.cn
------	--------------------

三、报告期内控股股东、实际控制人及变更情况

（一）报告期末控股股东、实际控制人

1. 控股股东基本信息

币种：人民币

名称	中国航空技术国际控股有限公司
成立日期	1983 年 04 月 12 日
注册资本（万元）	957,864.17
主要业务	航空业务、先进制造业务、海外公共事业业务、服务与贸易业务
资产规模（万元）	27,170,254.68
资信情况	良好
持股比例（%）	100%
相应股权（股份）受限情况	无受限
所持有的除发行人股权（股份）外的其他主要资产及其受限情况	单项资产受限金额未超过报告期末合并口径净资产 10%

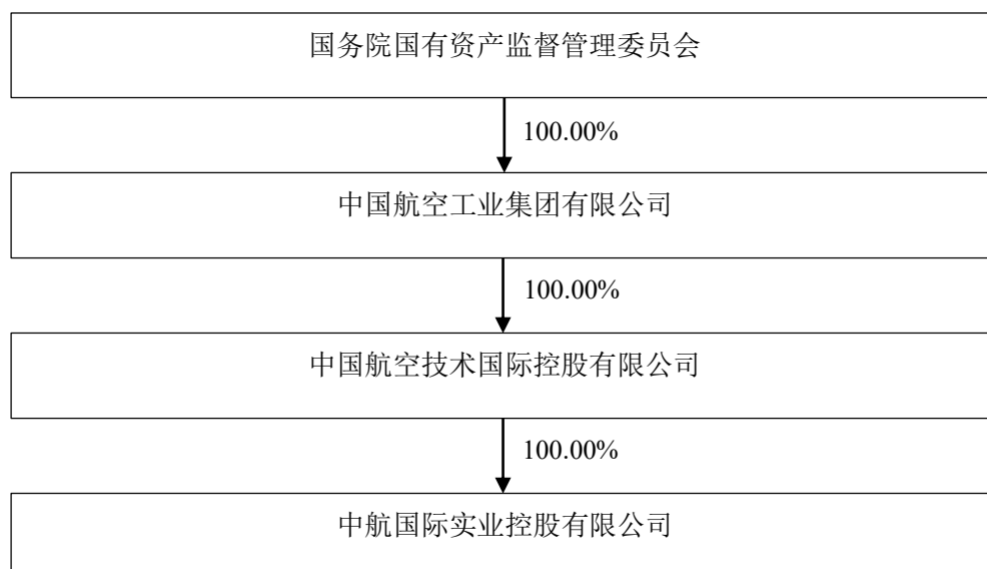
2、实际控制人基本信息

币种：人民币

名称	国务院国有资产监督管理委员会
成立日期	2003 年 03 月 24 日
注册资本（万元）	0
主要业务	/
资产规模（万元）	0
资信情况	良好
持股比例（%）	100%
相应股权（股份）受限情况	/

所持有的除发行人股权（股份）外的其他主要资产及其受限情况	/
------------------------------	---

发行人与控股股东、实际控制人之间的产权及控制关系的方框图



（二）控股股东、实际控制人的变更情况

1. 控股股东变更情况

报告期内，本公司控股股东未发生变更。

2. 实际控制人变更情况

报告期内，本公司实际控制人未发生变更。

四、董事、监事、高级管理人员及变更情况

截至报告批准报出日董事、监事、高级管理人员情况

人员姓名	职务	职务类型
赖伟宣	执行董事	董事
柳杰	监事	监事
由镭	总经理	高级管理人员
黄勇峰	副总经理	高级管理人员
李斌	总会计师	高级管理人员

高书林	副总经理	高级管理人员
钟思均	副总经理	高级管理人员

报告期内，本公司董事、监事、高级管理人员发生的变更情况：

变更人员姓名	变更人员类型	变更人员职务	变更类型	决定（议）时间或辞任生效时间	是否完成工商登记	工商登记完成时间
钟思均	高级管理人员	副总经理	就任	2023 年 08 月 01 日	是	2023 年 08 月 01 日
李其峰	高级管理人员	副总经理	离任	2023 年 12 月 15 日	是	2023 年 12 月 15 日
陈宏良	高级管理人员	副总经理	离任	2023 年 04 月 06 日	是	2023 年 04 月 06 日

报告期内董事、监事、高级管理人员的离任（含变更）人数：2 人，离任人数占报告期初全体董事、监事、高级管理人员总人数的 25.00%。

五、公司独立性情况

中航国际实业在业务、资产、人员、机构和财务等方面独立于控股股东、实际控制人及其他关联企业，具有独立的面向市场自主经营的能力，是独立的企业法人及市场经营主体。具体情况如下：

1、资产独立情况

在资产方面，公司拥有独立、完整的生产经营所需的资产，包括自行购置、租赁的房屋、固定资产和国有土地使用权、商标、专利等无形资产。公司与控股股东之间的资产产权关系清晰，公司的资产完全独立于控股股东及其控制的其他企业。公司不存在资产、资金被控股股东及其控制的其他企业违规占用而损害公司利益的情形。

2、人员独立情况

公司建立了独立的劳动、人事、工资报酬及社会保障管理体系，公司独立招聘员工，按照国家有关规定与员工签订劳动合同。公司的执行董事、监事及经理层人员均按照《公司法》《公司章程》规定的

程序产生。

3、机构独立情况

公司按照《公司法》《公司章程》及其他相关法律、法规及规范性文件的规定建立了公司股东、执行董事、经理层、监事等权力、决策、监督及经营管理机构，明确了其各自的职权范围，建立了有效的法人治理结构。公司不断健全内部控制制度，管控机制和约束机制更加完善和顺畅。公司的生产经营、办公机构与控股股东及其控制的其他企业分开，不存在混合经营的状况。

4、财务独立情况

公司设立了独立的财务部门，配备了独立的财务人员，建立了独立的财务核算体系、财务管理制度和会计政策。公司按照《公司章程》规定独立进行财务决策，具备独立的财会账簿，不存在控股股东及其控制的其他企业干预公司资金使用的情况。公司在银行单独开立账户，不存在与控股股东及其控制的其他企业共用银行账户的情况。公司作为独立纳税人，依法独立纳税，不存在与股东单位混合纳税现象。

5、业务独立情况

公司具有独立自主地开展业务的权利和能力，拥有独立的经营决策权和实施权。公司从事的经营业务独立于控股股东及其控制的其他企业，经营管理实行独立核算。公司拥有生产、经营所必须的、独立完整的生产、供应、销售、管理系统。公司与控股股东及其控制的其他企业之间不存在显失公平的关联交易。

截至报告期末，发行人与关联方之间关联担保的金额为 2,535,242.39 万元，发行人与合并报表范围外关联方之间购买、出售、借款等其他各类关联交易的金额为 1,851,241.81 万元。

与关联方之间的关联担保和关联交易说明：

发行人与关联方之间的关联交易金额占企业整体业务发生额的比例较小，发行人关联交易均系企业日常经营所需，关联方交易已在财务报表做出确认、计量和披露，未发生超出正常经营过程的重大交易。

六、公司合规性情况

报告期内，本公司不存在违反法律法规、公司章程、信息披露事务管理制度等规定的情况以及债券募集说明书约定或承诺的情况。

七、公司业务及经营情况

（一）公司业务情况

（1）航空业务板块

目前世界上有 50 多个国家拥有航空制造业，但规模相差悬殊，其中美国和俄罗斯在军用航空方面占据主要地位。民用航空方面，美国波音和欧洲空客在大中型飞机领域占据绝对优势，空客 A320 客机与波音 737MAX 客机几乎垄断全球中短程客机市场。但波音 737MAX 在狮航、埃航空难后，深陷危机，作为 737MAX 客机的最大竞争者空客 A320 受到了外界的关注。与此同时，我国制造的大飞机 C919 于 2017 年 5 月 5 日成功首飞，目前已在黑河、海拉尔、三亚、北美五大湖等地试飞，并已于 2022 年取得中国民航适航证交付给首批用户，有望打破欧美的垄断格局。在民用支线飞机、通用飞机领域，中国、加拿大、巴西和日本等国家取得较大突破，目前巴西航空工业公司和加拿大庞巴迪公司在世界支线客机制造领域占据主导，我国仅有少量新舟系列和新型涡扇支线飞机 ARJ21 系列投入运营。

为提升航空工业实力，2016 年 11 月我国发布《“十三五”国家战略性新兴产业发展规划》，其中提出实现航空产业新突破，全面构建覆盖航空发动机、飞机整机、产业配套和安全运营的航空产业体系。2017 年 9 月我国发布《“十三五”国防科技工业发展规划》，提出坚持自主创新，增强核心基础产品和国防关键技术自主可控能力，完善国防科技协同创新机制，促进武器装备体系化、信息化、自主化、实战化发展。2021 年 3 月我国发布《国民经济和社会发展第十四个五年规划和 2035 年远景目标纲要》，其中提出聚焦新一代信息技术、生物技术、新能源、新材料、高端装备、新能源汽车、绿色环保以及航空航天、海洋装备等战略性新兴产业，加快关键核心技术创新应用，增强要素保障能力，培育壮大产业发展新动能。国家政策对于航空工业产业支持力度不断加大，为公司业务发展提供了良好的市场环境。

在较为复杂的国际形势下，随着我国综合国力的不断增强，为我国航空工业发展创造了良好环境。未来随着 ARJ21、新舟系列以及国产大飞机的突破发展，将对我国民用航空产生明显的拉动作用。但目前来看，我国的民用飞机产业仍处于起步阶段，在国际航空客机适航标准等方面，未来我国民用客机可能面临严格的准入限制，仍需大力提升航空工业基础实力。

同时，随着经济的发展，飞行已经日益成为一种主流的出行方式，经济一体化也在不断推动航空物

流产业的发展。航空运输业自诞生以来，机队规模逐年增长，近年来亚太地区的增长趋势尤为显著。全球民航运输产业的持续增长态势和全球范围内通航飞机产业的高速增长都将促进航空工业配套产品市场容量的不断扩大。

全球民用飞机的强劲需求、国家对航空工业的支持政策以及我国航空工业不断增强的生产制造能力均能为我国航空贸易发展提供有力支撑。

近年来，在多重外部不利因素影响下，航空工业配套产品市场受到一定冲击，随着全球民航运输产业逐步复苏、全球范围内飞机产业的增长，航空工业配套产品市场容量有望不断扩大。在较为复杂的国际形势下，随着各国对相关设备更新需求持续增长和我国综合国力的不断增强，为我国航空工业发展创造了良好环境，相关行业拥有着良好的发展机遇和广阔的市场前景。在航空产品贸易方面，随着全球经济的复苏以及新兴经济体的快速发展，航空客运和货运需求仍然较大，为国内民机的出口创造有利条件。同时，作为通用航空的组成部分，民用直升机市场在我国也面临着迫切需求，市场规模持续扩大。

总体来看，在国家政策的有力支持下，我国航空工业生产制造能力持续增强，未来全球民用飞机的强劲需求，各国对国防设备更新需求的持续增长，将为我国民用航空工业实现行业的集成和升级创造有利条件，从而有利于提升航空产品贸易规模和水平。

（2）先进制造业板块

中航国际的先进制造业包括了显示业务、互联业务和精密科技等电子制造行业。

①显示业务

中航国际显示面板制造业务持续深耕中小尺寸显示领域，聚焦以智能手机、智能穿戴为代表的移动智能终端显示市场，以车载、医疗、POS、HMI、智能家居、工控手持等为代表的专业显示以及积极布局以笔记本电脑、平板电脑为代表的 IT 显示市场，拓展基于 TFT 面板驱动技术的非显业务，并不断提升技术、产品和服务能力。

近年来，随着中小尺寸显示技术的发展，市场已呈现 a-Si、LTPS、AMOLED 等多种技术并存态势。a-Si 技术发展时间长，凭借较好的性价比等优势，市场仍将长期存在；LTPS 则凭借成熟的供应链体系、较高性能等优势，应用正从智能手机向笔记本电脑、平板电脑、虚拟现实（VR）、车载显示、专业显示

等应用市场渗透，应用领域更趋多元化；而 AMOLED 则凭借更省电、多种形态、更轻薄等优势，已广泛应用于智能手机、智能穿戴领域，并在车载显示、笔记本电脑、平板电脑等领域逐步渗透。随着国内显示面板企业技术的不断提升以及产能的持续释放，我国已成为全球最大的面板生产基地，但由于全球电子产业链重构，新型显示技术持续演进、产品规格升级，以及全球显示面板厂商业务模式转型与策略调整等因素影响，行业竞争态势更趋复杂，全球中小显示行业迈入新的发展阶段。

2023 年，中小尺寸显示领域正经历终端需求由疲软到逐步温和复苏、价格大幅下滑到逐步企稳止跌、开始修复的过程。展望未来，由于 5G 以及 AIoT 技术普及化、生成式 AI 在各个终端应用增多、混合办公模式兴起、碳中和等环保政策推动等多种因素驱动下，全球显示市场也存在结构性机会，譬如高规格显示技术市场渗透率持续提升，以新能源车等为代表的新应用市场继续保持增长态势。

② 互联业务

根据 Prismark2023 年第四季度报告统计，2023 年以美元计价的全球 PCB 产业产值同比下降 15.0%。从中长期看，产业将保持稳定增长。2023-2028 年全球 PCB 产值的预计年复合增长率达 5.4%。从区域看，全球各区域 PCB 产业均呈现持续增长态势。其中，中国大陆地区复合增长率达 4.1%。从产品结构看，封装基板、18 层及以上的高多层板、HDI 板将保持相对较高的增速，未来五年复合增速分别为 8.8%、7.8%、6.2%。

对于封装基板产品，一方面人工智能、云计算、智能驾驶、万物互联等产品技术升级与应用场景拓展，驱动电子产业对高端芯片和先进封装需求的大幅增长，从而带动了全球封装基板产业在长期保持增长，尤其是推动了应用于高算力、集成化等场景的高阶封装基板产品呈较高增速的态势。另一方面，国内加大对半导体产业发展的支持力度，相关投资增加将进一步加速国内封装基板产业发展。从短期看，随着终端厂商半导体库存逐步回归正常水平，世界半导体贸易统计组织（以下简称“WSTS”）预计 2024 年全球半导体市场将同比增长 13.1%。

对于 PCB 产品，服务器和数据存储、通信、新能源和智能驾驶以及消费电子等市场仍将是行业长期的重要增长驱动力。从云端看，随着人工智能的加速演进，ICT 产业对于高算力和高速网络的需求日益紧迫，驱动了对于大尺寸、高层数、高频高速、高阶 HDI、高散热 PCB 产品需求的快速增长。从终

端看，随着 AI 在手机、PC、智能穿戴、IOT 等产品的应用的不断深化，各类终端应用对边缘计算能力和数据高速交换与传输的需求迎来爆发式增长。在上述趋势驱动下，终端电子设备对高频高速、集成化、小型化、轻薄化、高散热等相关 PCB 产品需求的持续增长。

公司印制电路板制造业务主要通过下属上市公司深南电路来实现。深南电路始终专注于电子互联领域，致力于“打造世界级电子电路技术与解决方案的集成商”，拥有印制电路板、电子装联、封装基板三项业务，形成了业界独特的“3-In-One”业务布局。公司以互联为核心，在不断强化印制电路板业务领先地位的同时，大力发展与其“技术同根”的封装基板业务及“客户同源”的电子装联业务。公司具备提供“样品→中小批量→大批量”的综合制造能力，通过开展方案设计、制造、电子装联、微组装和测试等全价值链服务，能够为客户提供专业高效的一站式综合解决方案。

③精密科技行业

公司所属上市公司飞亚达精密科技的创立及发展源于航空精密制造和材料技术，已经建立了囊括手表自有机心和关键零部件制造、航天表研制与高端制表技艺等方面的专业制表能力，在新材料、新工艺、新技术等研发与应用上实现持续突破，主营手表品牌管理及名表零售业务，从技术特性来看，属于精密科技行业。

国内手表消费市场受香港、部分海外地区分流及消费者偏好理性化的影响，仍整体承压。其中，中高端手表消费市场面临阶段性波动，瑞士钟表协会公布的数据显示，全年瑞士出口中国大陆累计金额同比增长约 8%，中国大陆仍然位居瑞表第二大消费市场；中低端手表消费市场仍然低迷，细分领域竞争激烈。在充满不确定的经济环境下，手表品牌分化进一步凸显，拥有高美誉度、差异化特色、品质化服务的品牌具备更强的消费韧性。

公司深耕专业制表能力建设和品牌运营，拥有“飞亚达”、“EMILE CHOURIET”等多个自有品牌，覆盖中高端、大众专业、时尚潮酷等不同维度。其中，“飞亚达”核心自有品牌定位“以航空航天表为特色的高品质中国手表品牌”，秉承以“国”为内核，以“潮”为形式的理念，持续打造差异化特色，向“年轻化、高端化、主流化”升级；同时，不断加大机芯与航空科技应用等科技创新领域的投入，依托航空科技与航天品质优势，连续为中国航天事业提供专业计时手表，逐步奠定了国内行业领先地位，

品牌影响力不断扩大。公司为把握国内名表市场机会、促进自有品牌长足发展，创立“亨吉利”名表零售渠道。“亨吉利”致力于“成为最优异的名表全面服务商”，与众多名表集团及品牌长期深入合作，淬炼了行业领先的运营管理能力和顾客服务能力，已成为国内位居前列的专业名表高端连锁商业品牌。

（3）海外公共事业板块

近年来国际建筑工程承包市场正处于较快的发展时期，从地区分布来看，欧洲地区、亚太地区、中东和北美地区是全球国际工程承包最活跃的地区。欧美日等国家的大型跨国建筑企业利用自己的技术专利、资金实力、管理水平，在国际承包工程市场上占有明显优势。同时，发展中国家承包商不断进入国际市场，技术水平和管理能力不断提高，国际工程承包市场的竞争日趋激烈。另一方面，国际工程承包也是对外经济交往的重要组成部分，我国很多企业通过经济援助项目进入国际工程承包市场。

我国政府大力倡导国内建筑企业“走出去”，通过政策引导重点培育具有国际竞争力的建筑企业集团，并且国内建筑行业激烈的市场竞争情况也驱使建筑企业通过拓展国际市场扩大业务规模和获取新的利润增长点。2023 年国际权威的《工程新闻纪录》（ENR）统计显示，共有 81 家中国内地企业进入世界 250 家最大国际承包商行列，数量较上年增加 2 家，继续蝉联各国榜首。

2023 年，我国对外承包工程业务完成营业额 11,338.8 亿元人民币，比上年（下同）增长 8.8%（以美元计为 1,609.1 亿美元，增长 3.8%），新签合同额 18,639.2 亿元人民币，增长 9.5%（以美元计为 2,645.1 亿美元，增长 4.5%）；我国企业在“一带一路”共建国家新签承包工程合同额 16,007.3 亿元人民币，增长 10.7%（以美元计为 2,271.6 亿美元，增长 5.7%）；完成营业额 9,305.2 亿元人民币，增长 9.8%（以美元计为 1,320.5 亿美元，增长 4.8%）。

发包方式上，由于来自政府投资和国际金融机构资助的资金比例总体上呈现出下降的趋势，而私人投资日益成为国际建筑市场的主要资金来源，这就使得国际承包商越来越多地采用参与项目融资、BOT（建设-经营-转让）、PPP（公私合营）等方式参与国际竞争。同时，业主为了降低投资风险，更加倾向于化整为零、将整个项目发包给一家大型承包商，使发包项目的规模越来越大。

“一带一路”国家基建和能源行业的发展需求明显，国家战略的稳步推进，对我国企业对外承包工程将形成有力支撑。但“一带一路”国家基础设施发展仍然面临诸多挑战，面临项目地缘政治环境复杂

多变，基础设施项目的开发建设极易受到各类突发事件的冲击；施工标准差异问题日益突出，对多国共同实施基础设施项目产生实际影响；国际市场竞争将更加激烈，对各国企业抗风险能力提出新的要求等等不确定性和风险。

公司积极响应国家政策，抓住国内政策红利，挖掘“一带一路”沿线国家巨大的市场需求，拓展对外承包工程业务。公司凭借在国际航空业务中积累的业务实力及区域政治经济合作经验，在对外承包工程业务领域保持着较强竞争实力。

整体来看，“一带一路”建设为我国对外承包工程企业带来了重大发展机遇，但不同的政治、经济和国家环境亦对其运营管理和风险控制提出了更高的要求。短期来看，我国对外承包工程市场规模在全球经济复苏动力支撑下有望继续增长。

（4）服务与贸易板块

2023 年，社会消费品零售总额同比增长 7.2%，限额以上零售业单位中的超市、便利店、专业店、专卖店零售额同比上年分别增长 8.8%、7.5%、4.9%、4.5%，实体零售持续恢复向好；全国网上零售额 154,264 亿元，比上年增长 11.0%，网络零售保持较快增长。随着经济持续恢复，就业形势总体改善，居民收入有望保持稳定增长，将有力支撑居民消费能力提升。中航国际的商业零售服务业务主要运营主体是天虹数科，2023 年中国连锁经营协会发布的“2022 年中国连锁百强”榜单中，天虹股份排名第 13 位，较上年提升 2 位。通过百货、超市、购物中心全渠道、多业态为顾客提供本地化生活消费和生活方式的到店和到家服务；以 APP 线上平台整合全域资源，以 SCRM 系统精准服务全国目标顾客；为 B 端企事业单位等大客户提供消费服务解决方案；通过数字资产和数字技术为零售生态合作伙伴赋能增值。

随着居民收入水平的提升和闲暇时间的增加，旅游作为可选消费近年来增长稳健，对酒店业特别是中端酒店消费形成了良好支撑。相比发达国家，我国的旅游消费和出游率水平还很低，长远来看还有很大的发展空间，将会对酒店业形成有力的需求拉动。公司所属酒店管理业务起步于 1985 年开业的深圳上海宾馆，专注于中高端酒店领域，至今已拥有近 40 年的酒店投资、建设、运营三位一体专业经验，具有为业主方提供专业的投资、开发、规划、建设、运营管理的全价值链服务能力。旗下核心主力品牌格兰云天国际、格兰云天及沛芮，覆盖度假酒店、城市酒店及公寓场景，与公司旗下的生活方式品牌格

兰云天•阅，以及系列主题文化酒店，共同构建覆盖多维度市场需求的全场景品牌图谱。迄今为止，公司在全国 40 多座城市拥有超 100 家在营在建酒店，并积极拓展海外市场，具有丰富的海外项目服务经验。在品牌化发展过程中，公司获得了较高的社会评价和业内认可，获得了“中国最佳本土酒店管理集团”、“十佳酒店管理公司”、“中国饭店金星奖”、“最受常旅客喜爱的大中华酒店品牌”、“深圳连锁经营 50 强”等业界奖项，名列全球酒店 100 强，中国酒店集团规模 50 强，并从 2007 年至今多次当选深圳市饭店业协会会长单位，也是首届深圳市绿色饭店发展促进会会长单位、中国饭店业副会长单位。

沥青及机电产品方面，公司提供专业、高效的沥青与机电产品供应链服务，集研发、加工、仓储、配送、技术服务于一体，打造行业领先品牌，是壳牌全球最大的沥青经销商、中石油昆仑沥青的 VIP 客户、中石化的战略合作伙伴，沥青产品累计销售量超百万吨，位居行业前三。钢铁产业服务方面，致力打造钢铁产业链集成服务商，专注钢铁产业链闭环供应链管理领域；以客户为中心，与客户共同发展为目标，不断提升经营质量、整合优质资源、优化商业模式、提高服务能力、优化信息系统，致力成为钢铁产业领先服务商。

（二）公司业务经营情况

1. 各业务板块收入与成本情况

单位：亿元 币种：人民币

业务板块	收入	收入同比变动比例 (%)	收入占比 (%)	成本	成本同比变动比例 (%)	成本占比 (%)	毛利率 (%)	毛利率同比变动比例 (%)	毛利占比 (%)
航空业务	149.60	14.01	9.55	103.54	13.15	7.54	30.79	0.53	23.76
先进制造业	512.62	1.35	32.71	440.35	6.93	32.07	14.10	-4.48	37.28
海外公共事业	91.42	-6.05	5.83	77.04	-6.75	5.61	15.73	0.63	7.42
服务与贸易	813.11	-1.56	51.89	752.14	-2.14	54.78	7.50	0.54	31.45
其他	0.23	-17.30	0.01	0.06	5.84	0.00	76.18	-5.21	0.09
合计	1,566.98	0.41	100.00	1,373.12	1.37	100.00	12.37	-0.83	100.00

主要产品或服务经营情况说明

报告期内，发行人主营业务分为航空业务板块、先进制造业板块、海外公共事业板块及服务与贸易板块。其中航空业务板块主要从事航空标准件集成供应、以招标代理为核心的全价值链集成服务、提供基于工业大数据的航空供应链全流程服务一体化解决方案、航空模拟仿真业务等；先进制造业板块主要包括显示面板制造、印制电路板制造和精密科技等电子制造业务；海外公共事业板块以航空基础设施、水务工程、房建、水泥、能源电力、轨道交通、职业教育为重点发展行业；服务与贸易板块以百货零售、沥青机电、钢铁产业服务和钢铁产业链集成管理等为主。

2. 合并报表范围新增业务情况

报告期内，本公司无合并报表范围新增收入或者利润占发行人合并报表相应数据 10%以上的业务板块。

3. 非主要经营业务情况

报告期内，本公司无非主要经营业务收入占合并报表范围营业收入 30%以上的情况。

第二节 公司信用类债券基本情况

一、公司债券基本信息

币种：人民币

债券简称	23 中航 K1
债券代码	148417
债券名称	中航国际实业控股有限公司 2023 年面向专业投资者公开发行科技创新公司债券（第一期）
发行日	2023 年 08 月 10 日
起息日	2023 年 08 月 11 日
最近回售日	
到期日	2026 年 08 月 11 日
债券余额（亿元）	15
票面利率（%）	2.84%
还本付息方式	按年付息、到期一次还本。利息每年支付一次，最后一期利息随本金一起支付。
最新主体评级	AAA
最新债项评级	AAA
最新评级展望	稳定
是否列入信用观察名单	否
交易场所	深圳证券交易所
主承销商	中航证券、中信证券、中信建投、平安证券、中银国际
受托管理人/债权代理人	中信证券
投资者适当性安排	专业机构投资者
报告期内发行人调整票面利率选择权的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☐ 否 ☒ 无此选择权条款
报告期内投资者回售选择权的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☐ 否 ☒ 无此选择权条款
报告期内发行人赎回选择权的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☐ 否 ☒ 无此选择权条款

报告期内可交换债券相关选择权的触发和执行情况	是否触发： ☐ 是 ☐ 否 ☒ 无此选择权条款
报告期内投资者保护条款的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☐ 否 ☒ 无投资者保护条款
报告期内其他特殊条款的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☐ 否 ☒ 无其他特殊条款
报告期内可续期公司债券续期、利率跳升、利息递延、强制付息情况，以及是否仍计入权益及相关会计处理等情况说明	是否为可续期债： ☐ 是 ☒ 否
适用的交易机制	询价成交、匹配成交、点击成交、竞买成交、协商成交
是否存在终止上市或者挂牌转让的风险和应对措施	否
本债项是否为绿色债券	☐ 是 ☒ 否

币种：人民币

债券简称	24 中航 K2
债券代码	148685
债券名称	中航国际实业控股有限公司 2024 年面向专业投资者公开发行科技创新公司债券（第一期）（品种二）
发行日	2024 年 04 月 11 日
起息日	2024 年 04 月 12 日
最近回售日	
到期日	2034 年 04 月 12 日
债券余额（亿元）	15
票面利率（%）	2.90%
还本付息方式	按年付息、到期一次还本。利息每年支付一次，最后一期利息随本金一起支付。
最新主体评级	AAA
最新债项评级	AAA
最新评级展望	稳定
是否列入信用观察名单	否

交易场所	深圳证券交易所
主承销商	中航证券、中信证券、中信建投、平安证券、中银国际
受托管理人/债权代理人	中信证券
投资者适当性安排	专业机构投资者
报告期内发行人调整票面利率选择权的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☐ 否 ☒ 无此选择权条款
报告期内投资者回售选择权的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☐ 否 ☒ 无此选择权条款
报告期内发行人赎回选择权的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☐ 否 ☒ 无此选择权条款
报告期内可交换债券相关选择权的触发和执行情况	是否触发： ☐ 是 ☐ 否 ☒ 无此选择权条款
报告期内投资者保护条款的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☐ 否 ☒ 无投资者保护条款
报告期内其他特殊条款的触发及执行情况	是否触发： ☐ 是 ☐ 否 ☒ 无其他特殊条款
报告期内可续期公司债券续期、利率跳升、利息递延、强制付息情况，以及是否仍计入权益及相关会计处理等情况说明	是否为可续期债： ☐ 是 ☒ 否
适用的交易机制	询价成交、匹配成交、点击成交、竞买成交、协商成交
是否存在终止上市或者挂牌转让的风险和应对措施	否
本债项是否为绿色债券	☐ 是 ☒ 否

二、公司债券募集资金使用和整改情况

币种：人民币

债券简称	23 中航 K1
债券代码	148417
募集资金总额（亿元）	15
募集资金计划用途	本期债券的募集资金在扣除发行等相关费用后，拟将剩余募集资金用于偿还股东借款等公司债务及补充流动资金
募集资金实际使用金额（亿元）	15
募集资金的实际使用情况（按用途类别）	用于偿还股东借款等公司债务
报告期末募集资金未使用余额（亿元）	0
临时补流的金额（亿元）	0

募集资金实际用途是否与募集说明书承诺的用途、使用计划及其他约定一致	☒ 是 ☐ 否
募集资金专项账户运作情况	是否存在： ☒ 是 ☐ 否
	“23 中航 K1”在上海浦东发展银行股份有限公司深圳分行、兴业银行股份有限公司深圳前海分行、中国银行股份有限公司深圳上步支行、招商银行股份有限公司深圳福田支行、中国农业银行股份有限公司深圳中航城支行设立募集资金专项账户，募集资金专项账户运作情况良好，募集资金使用情况与募集说明书承诺的用途、使用计划及其他约定一致
募集资金违规使用的整改情况	是否存在： ☐ 是 ☒ 否
募集资金使用是否符合地方政府债务管理规定	☐ 是 ☐ 否 ☒ 不适用
募集资金是否用于固定资产投资项目或者股权投资、债权投资等其他特定项目	☐ 是 ☒ 否
本债项是否为绿色债券	☐ 是 ☒ 否

三、报告期内公司债券募集资金用途变更情况

☐适用 ☒不适用

四、报告期内公司信用类债券评级调整情况

（一）主体评级变更情况

报告期内，发行人主体评级变更情况

☐适用 ☒不适用

（二）债券评级变更情况

报告期内，公司信用类债券评级调整情况

☐适用 ☒不适用

五、增信措施情况

☐适用 ☒不适用

六、中介机构情况

（一）中介机构基本信息

1. 为发行人提供审计服务的会计师事务所

会计师事务所名称	大华会计师事务所(特殊普通合伙)
----------	------------------

会计师事务所办公地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 1101
签字会计师姓名	龙娇、刘欣

2. 受托管理人/债权代理人

☒适用 ☐不适用

债券简称	23 中航 K1	24 中航 K2
债券代码	148417	148685
受托管理人/债权代理人名称	中信证券股份有限公司	中信证券股份有限公司
受托管理人/债权代理人办公地址	深圳市福田区中心三路 8 号中信证券大厦 18 层	深圳市福田区中心三路 8 号中信证券大厦 18 层
受托管理人/债权代理人联系人	王宏峰、陈天涯、蔡智洋、王晓虎、冯诗洋	王宏峰、陈天涯、蔡智洋、王晓虎、冯诗洋
受托管理人/债权代理人联系方式	0755-23835231	0755-23835231

3. 评级机构

☒适用 ☐不适用

债券简称	23 中航 K1	24 中航 K2
债券代码	148417	148685
评级机构名称	中诚信国际信用评级有限责任公司	中诚信国际信用评级有限责任公司
评级机构办公地址	北京市东城区朝阳门内大街南竹杆胡同 2 号银河 SOHO5 号楼	北京市东城区朝阳门内大街南竹杆胡同 2 号银河 SOHO5 号楼

(二) 报告期内中介机构变更情况

报告期内，发行人发行的公司信用类债券的中介机构均未发生变更。

第三节 重大事项

一、审计情况

大华会计师事务所(特殊普通合伙)具有证券服务业务资格/是经国务院证券监督管理机构备案的事务所，已对本公司 2023 年年度财务报告进行了审计，并出具了标准的无保留意见的审计报告。审计报告已由本会计师事务所和注册会计师龙娇、刘欣签章。

二、会计政策、会计估计变更和重大会计差错更正情况

报告期内，公司发生会计政策变更事项，具体情况如下：

为了客观地反映本公司财务状况及经营成果，经本公司批准，对如下会计政策进行变更并追溯调整。

会计政策变更的性质、内容	会计政策变更的原因	备注
本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”。	法律、行政法规或者国家统一的会计制度等要求变更	1

1、执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号三个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

（1）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

对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）因适用解释 16 号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）留存收益及其他相关财务报表项目。

根据解释 16 号的规定，本公司对资产负债表相关项目调整如下：

资产负债表项目	2022 年 12 月 31 日（元）		
	变更前	累计影响金额	变更后
递延所得税资产	2,948,068,371.84	33,345,438.52	2,981,413,810.36
递延所得税负债	1,396,466,203.40	33,615,319.17	1,430,081,522.57

资产负债表项目	2022 年 12 月 31 日（元）		
	变更前	累计影响金额	变更后
未分配利润	3,190,588,689.61	-229,295.52	3,190,359,394.09
归属于母公司的所有者权益合计	15,498,945,869.74	-229,295.52	15,498,716,574.22
少数股东权益	43,536,860,738.31	-40,585.13	43,536,820,153.18

根据解释 16 号的规定，本公司对损益表相关项目调整如下：

损益表项目	2022 年度（元）		
	变更前	累计影响金额	变更后
所得税费用	762,752,353.15	-130,232.46	762,622,120.69
净利润	3,071,448,349.60	130,232.46	3,071,578,582.06
少数股东损益	1,857,217,531.45	-120,777.85	1,857,096,753.60
归属于母公司股东的净利润	1,214,230,818.15	251,010.31	1,214,481,828.46

三、合并报表范围变化情况

报告期内，公司合并报表范围未发生重大变化。

四、资产情况

（一）资产及变动情况

占发行人合并报表范围总资产 10%以上的资产类报表项目的资产：

项目名称	主要构成
货币资金	银行存款等
存货	库存商品、自制半成品及在产品、原材料等
固定资产	房屋及建筑物、机器设备等

发行人合并报表范围期末余额变动比例超过 30%的资产项目：

单位：元 币种：人民币

资产项目	本期末金额	占本期末资产总额的比例（%）	上期末余额	变动比例（%）
固定资产	65,362,876,178.55	30.57%	41,728,240,100.74	56.64%

发生变动的的原因：

固定资产同比增加主要系天马在建工程转固所致。

（二）资产受限情况

资产受限情况概述

单位：元 币种：人民币

受限资产类别	受限资产账面价值	资产受限金额	受限资产评估价值 (如有)	资产受限金额占该 类别资产账面价值 的比例 (%)
货币资金	27,406,853,525.84	407,188,694.18		1.49%
应收票据	355,050,579.12	48,240,094.70		13.59%
固定资产	65,362,876,178.55	4,021,616,940.69		6.15%
无形资产	5,195,028,500.79	786,243,022.97		15.13%
投资性房地产	4,970,454,399.50	655,966,158.50		13.2%
长期股权投资	5,302,112,436.07	3,619,340,196.62		68.26%
合计	108,592,375,619.87	9,538,595,107.66	——	——

五、非经营性往来占款和资金拆借情况

报告期初，公司未收回的非经营性往来占款或资金拆借余额为 0 万元，报告期内，非经营性往来占款和资金拆借新增 0 万，回收 0 万，截至报告期末，公司未收回的非经营性往来占款或资金拆借总额为 0 万元，占报告期末公司净资产比例为 0%，未超过 10%，其中控股股东、实际控制人及其他关联方占款或资金拆借总额为 0 万。

报告期内，本公司不存在违反募集说明书相关约定或承诺的情况。

六、负债情况

（一）有息债务及其变动情况

1. 发行人有息债务结构情况

报告期初和报告期末，发行人口径（非发行人合并范围口径）有息债务余额分别为 159,900 万元和 558,500 万元，报告期内有息债务余额同比变动 249.28%。

具体情况如下：

单位：万元 币种：人民币

有息债务类别	到期时间				金额合计	金额占有息债务的占比
	已逾期	6个月以内 (含)	6个月(不含)至1年 (含)	超过1年 (不含)		
银行贷款	0	0	0	408,500	408,500	73.14%
公司信用类 债券	0	0	0	150,000	150,000	26.86%
非银行金融 机构贷款	0	0	0	0	0	0%
其他有息债务	0	0	0	0	0	0%

报告期末，发行人口径存续的公司信用类债券中，公司债券余额 150,000 万元，企业债券余额 0 万元，非金融企业债务融资工具余额 0 万元，且共有 0 万元公司信用类债券在 2024 年 5 月至 12 月内到期或回售偿付。

2. 发行人合并口径有息债务结构情况

报告期初和报告期末，发行人合并报表范围内公司有息债务余额分别为 6,343,378 万元和 6,699,430 万元，报告期内有息债务余额同比变动 5.61%。

具体情况如下：

单位：万元 币种：人民币

有息债务类别	到期时间				金额合计	金额占有息债务的占比
	已逾期	6个月以内 (含)	6个月(不含)至1年 (含)	超过1年 (不含)		
银行贷款	0	686,459	203,877	3,664,720	4,555,056	67.99%

公司信用类 债券	0	0	25,100	1,130,000	1,155,100	17.24%
非银行金融 机构贷款	0	0	210,330	643,744	854,074	12.75%
其他有息债 务	0	0	0	135,200	135,200	2.02%

报告期末，发行人合并口径存续的公司信用类债券中，公司债券余额 825,100 万元，企业债券余额 0 万元，非金融企业债务融资工具余额 330,000 万元，且共有 0 万元公司信用类债券在 2024 年 5 月至 12 月内到期或回售偿付。

3. 境外债券情况

截至报告期末，发行人合并报表范围内发行的境外债券余额 0 万元，且在 2024 年 5 月至 12 月内到期的境外债券余额 0 万元。

（二）公司信用类债券或其他有息债务重大逾期情况

截至报告期末，公司合并报表范围内不存在公司信用类债券逾期和逾期金额超过 1,000 万元的有息债务逾期情况。

（三）负债变动情况

截至报告期末，公司不存在余额变动比例超过 30%的负债项目。

（四）可对抗第三人的优先偿付负债情况

截至报告期末，发行人及其子公司不存在可对抗第三人的优先偿付负债。

七、重要子公司或参股公司情况

单位：元 币种：人民币

公司名称	深南电路股份有限公司
发行人持股比例（%）	63.97%
主营业务运营情况	报告期内，公司积极应对外部环境带来的挑战，降低了需求下行的冲击。在市场拓展层面，公司充分把握新产品开发与客户库存

	回补等订单机会，并通过紧抓高速通信、数据中心、汽车电子、半导体封装基板等领域中的结构性机会，持续优化产品结构。在运营管理层面，公司持续推动数字化与智能制造转型，开展系统级降本控费，提升了运营效率。 在绿色可持续发展层面，公司围绕碳排放中长期目标，持续探索、建立、完善产品全生命周期碳排放管理体系，积极开展系列节能减碳行动，推进绿色低碳发展。 报告期内，公司实现营业总收入 135.26 亿元，同比下降 3.33%；归属于上市公司股东的净利润 13.98 亿元，同比下降 14.81%。上述变动主要由于下游市场需求下行，封装基板和 PCB 业务全年整体稼动率较上年同期有所下降，叠加封装基板新项目建设、新工厂爬坡等带来的费用和固定成本增加等因素影响。	
	期末余额/本期发生额	年初余额/上年同期发生额
主营业务收入	13,526,425,962.45	13,992,454,035.04
主营业务利润	1,397,508,440.85	1,723,145,149.56
净资产	13,186,909,366.34	12,255,127,707.67
总资产	22,606,867,760.88	20,732,418,282.96

单位：元 币种：人民币

公司名称	飞亚达精密科技股份有限公司
发行人持股比例（%）	39.25%
主营业务运营情况	2023 年，公司坚持高质量发展原则，坚持“稳中求进”和“防守反击”的经营策略，严控成本、费用，防范资产风险，深挖经营反击点，有序开展各项经营管理工作，整体经营业绩实现稳健增长。报告期内，公司实现营业收入 456,969 万元，同比增长 4.95%；利润总

	额 43,700 万元，同比增长 28.86%；基本每股收益 0.8082 元/股，同比增长 26.32%；加权平均净资产收益率 10.28%，同比提升 1.6 个百分点。	
	期末余额/本期发生额	年初余额/上年同期发生额
主营业务收入	4,569,690,002.99	4,354,096,880.36
主营业务利润	433,093,527.61	340,185,736.08
净资产	3,333,805,752.19	3,136,423,492.15
总资产	4,204,260,897.08	4,117,143,911.99

八、报告期内亏损情况

报告期内，公司合并报表范围内未发生亏损。

九、对外担保情况

报告期初，公司尚未履行及未履行完毕的对外担保余额为 317,594.11 万元，截至报告期末，公司尚未履行及未履行完毕的对外担保总额为 315,000.00 万元，占报告期末净资产比例为 5.25%。其中，为控股股东、实际控制人及其他关联方提供担保的金额为 315,000.00 万元。

公司不存在单笔对外担保金额或对同一担保对象的对外担保金额超过报告期末净资产 10%的情形。

十、重大未决诉讼情况

截止报告期末，公司不存在重大未决诉讼情况。

十一、绿色债券专项信息披露

绿色债券募投项目整体环境效益

公司不涉及。

绿色发展与转型升级相关的公司治理信息

公司不涉及。

本公司不属于应当履行环境信息披露义务的主体。

十二、信息披露事务管理制度变更情况

报告期内，本公司信息披露事务管理制度未发生变更。

第四节 向普通投资者披露的信息

☐适用 ☒不适用

第五节 财务报告

是否模拟报表	否	模拟期	
是否已对外披露	否	已披露报告期	
是否经审计	是	已审计报告期	2023 年度报告
审计意见类型	标准的无保留意见		

一、财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元币种：人民币

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：		
货币资金	27,406,853,525.84	26,362,387,089.17
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	3,322,271,549.34	3,790,568,289.43
衍生金融资产	53,570,414.91	46,763,393.28
应收票据	355,050,579.12	467,383,683.54
应收账款	18,826,707,855.48	16,997,605,117.87
应收款项融资	1,432,282,384.60	1,356,003,361.36
预付款项	8,054,191,863.38	9,453,353,244.56
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	4,051,373,899.70	3,925,139,008.49
其中：应收利息		

应收股利	15,980,000.00	15,980,000.00
买入返售金融资产		
存货	22,453,956,831.78	20,925,133,341.16
合同资产	367,125,191.26	298,656,804.54
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产	1,552,700,107.88	191,869,813.62
其他流动资产	2,726,772,673.13	2,197,584,650.94
流动资产合计	90,602,856,876.42	86,012,447,797.96
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款	16,191,579,717.14	11,973,863,751.08
长期股权投资	5,302,112,436.07	3,839,402,484.10
其他权益工具投资	1,576,541,991.54	1,624,648,426.44
其他非流动金融资产	21,576,400.00	28,316,400.00
投资性房地产	4,970,454,399.50	5,207,807,261.26
固定资产	65,362,876,178.55	41,728,240,100.74
在建工程	6,695,850,351.06	28,702,036,365.37
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	9,461,301,511.54	11,807,406,205.78
无形资产	5,195,028,500.79	5,101,472,946.91
开发支出	542,938,493.78	445,496,073.44

商誉	368,793,638.37	369,634,822.40
长期待摊费用	2,394,732,628.17	2,478,483,599.35
递延所得税资产	3,120,148,676.67	2,981,413,810.36
其他非流动资产	2,004,597,600.46	1,427,617,765.37
非流动资产合计	123,208,532,523.64	117,715,840,012.60
资产总计	213,811,389,400.06	203,728,287,810.56
流动负债：		
短期借款	5,607,203,543.43	4,203,541,006.51
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		1,261,893.00
衍生金融负债	7,520,347.10	20,675,140.23
应付票据	7,934,031,464.48	6,844,798,000.06
应付账款	23,692,655,088.40	20,264,068,672.08
预收款项	344,802,677.01	325,092,602.21
合同负债	20,826,757,048.58	20,253,644,782.44
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	1,935,194,210.95	2,061,358,767.03
应交税费	1,147,336,396.49	1,427,817,023.92
其他应付款	14,038,794,909.31	15,052,166,230.15
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	10,619,925,958.19	11,939,530,573.77
其他流动负债	1,246,647,345.09	1,232,579,938.34
流动负债合计	87,400,868,989.03	83,626,534,629.74
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	38,732,199,221.39	34,417,577,571.70
应付债券	11,268,613,757.69	6,747,692,591.97
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	11,088,171,245.68	13,647,500,443.13
长期应付款	478,172,870.92	501,466,081.24
长期应付职工薪酬	250,920,286.53	263,253,815.36
预计负债	454,306,950.97	310,097,113.36
递延收益	1,391,339,867.67	1,327,670,224.99
递延所得税负债	1,366,645,127.40	1,430,081,522.57
其他非流动负债	1,426,230,144.00	2,420,877,089.10
非流动负债合计	66,456,599,472.25	61,066,216,453.42
负债合计	153,857,468,461.28	144,692,751,083.16
所有者权益：		
实收资本（或股本）	10,000,000,000.00	10,000,000,000.00

其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	2,435,027,034.94	2,419,288,620.86
减：库存股		
其他综合收益	-260,758,023.26	-171,895,789.72
专项储备	2,130,520.79	2,922,898.81
盈余公积	110,948,194.98	58,041,450.18
一般风险准备		
未分配利润	3,784,958,669.18	3,190,359,394.09
归属于母公司所有者权益合计	16,072,306,396.63	15,498,716,574.22
少数股东权益	43,881,614,542.15	43,536,820,153.18
所有者权益合计	59,953,920,938.78	59,035,536,727.40
负债和所有者权益总计	213,811,389,400.06	203,728,287,810.56

法定代表人：赖伟宣

主管会计工作负责人：李斌

会计机构负责人：李培寅

（二）母公司资产负债表

单位：元币种：人民币

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：		
货币资金	213,414,220.42	154,792,805.56
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款		

应收款项融资		
预付款项	44,650.45	121,150.45
其他应收款	1,302,487,837.06	302,558,926.11
其中：应收利息		
应收股利	297,315,000.00	297,315,000.00
存货		
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	2,765,286.72	1,660,461.94
流动资产合计	1,518,711,994.65	459,133,344.06
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	21,383,423,607.82	21,033,423,607.82
其他权益工具投资	994,473,609.74	1,048,833,903.52
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	2,821,868.08	2,952,714.67
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		

无形资产	624,531.76	552,876.15
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产		
其他非流动资产		
非流动资产合计	22,381,343,617.40	22,085,763,102.16
资产总计	23,900,055,612.05	22,544,896,446.22
流动负债：		
短期借款	1,000,727,222.22	
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	70,132.74	
预收款项		
合同负债		
应付职工薪酬	27,048,417.48	30,167,287.53
应交税费	543,993.97	2,366,020.70
其他应付款	4,000,988,158.91	6,670,123,034.05
其中：应付利息		
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	184,398,200.00	43,455,662.78
其他流动负债		

流动负债合计	5,213,776,125.32	6,746,112,005.06
非流动负债：		
长期借款	2,945,565,106.00	1,557,000,000.00
应付债券	1,474,222,785.38	
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	4,419,787,891.38	1,557,000,000.00
负债合计	9,633,564,016.70	8,303,112,005.06
所有者权益：		
实收资本（或股本）	10,000,000,000.00	10,000,000,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	4,226,137,240.13	4,226,137,240.13
减：库存股		
其他综合收益	-99,127,594.54	-44,767,300.76
专项储备		

盈余公积	110,948,194.98	58,041,450.18
未分配利润	28,533,754.78	2,373,051.61
所有者权益合计	14,266,491,595.35	14,241,784,441.16
负债和所有者权益总计	23,900,055,612.05	22,544,896,446.22

(三) 合并利润表

单位：元币种：人民币

项目	2023 年度	2022 年度
一、营业总收入	156,698,297,429.14	156,059,581,741.97
其中：营业收入	156,698,297,429.14	156,059,581,741.97
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	154,705,543,887.44	151,299,067,225.15
其中：营业成本	137,312,088,185.43	135,456,426,986.92
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	630,283,001.82	531,911,091.78
销售费用	7,094,984,919.40	6,934,303,483.00

管理费用	3,437,720,670.59	3,664,617,509.84
研发费用	4,904,057,449.77	4,265,949,160.47
财务费用	1,326,409,660.43	445,858,993.14
其中：利息费用	2,089,946,285.40	1,814,264,392.67
利息收入	795,846,873.49	793,306,165.88
加：其他收益	2,140,288,523.62	1,712,586,036.26
投资收益（损失以“-”号填列）	-310,714,116.73	269,872,450.85
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-332,790,958.72	-41,663,134.72
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-68,060,272.46	57,620,956.02
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-1,301,769,414.79	-1,781,415,637.28
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-978,624,420.11	-1,376,200,150.08
资产处置收益（损失以“-”号填列）	739,628,376.22	176,869,751.61
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	2,213,502,217.45	3,819,847,924.20

列)		
加：营业外收入	117,797,688.04	115,318,677.36
减：营业外支出	301,516,709.92	100,965,898.81
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	2,029,783,195.57	3,834,200,702.75
减：所得税费用	744,164,140.30	762,622,120.69
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	1,285,619,055.27	3,071,578,582.06
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	1,285,619,055.27	3,071,578,582.06
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.归属于母公司所有者的净利润	1,097,506,019.89	1,214,481,828.46
2.少数股东损益	188,113,035.38	1,857,096,753.60
六、其他综合收益的税后净额	-98,019,219.80	-218,048,142.92
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-88,862,233.54	-169,587,122.96
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-55,496,709.39	-31,654,545.54
1.重新计量设定受益计划变动额	-655,021.40	15,139,483.25

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	-54,841,687.99	-46,794,028.79
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	-33,365,524.15	-137,932,577.42
1.权益法下可转损益的其他综合收益	-82,003.52	267,527.84
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	4,271,781.74	-4,844,721.36
6.外币财务报表折算差额	-39,721,496.97	-145,512,041.86
7.其他	2,166,194.60	12,156,657.96
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-9,156,986.26	-48,461,019.96
七、综合收益总额	1,187,599,835.47	2,853,530,439.14
归属于母公司所有者的综合收益总额	1,008,643,786.35	1,044,894,705.50

归属于少数股东的综合收益总额	178,956,049.12	1,808,635,733.64
八、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0 元，上期被合并方实现的净利润为：0 元。

法定代表人：赖伟宣

主管会计工作负责人：李斌

会计机构负责人：李培寅

（四）母公司利润表

单位：元币种：人民币

项目	2023 年度	2022 年度
一、营业收入	11,981,539.65	
减：营业成本	220,046,454.12	144,746,815.77
税金及附加	2,867,343.32	1,189,839.37
销售费用	698,089.11	3,196,378.59
管理费用	109,522,716.32	110,160,648.98
研发费用	3,150,019.28	16,860,242.78
财务费用	103,808,286.09	13,339,706.05
其中：利息费用	105,956,378.40	16,004,277.78
利息收入	2,999,792.93	2,667,017.99
加：其他收益	163,795.96	81,250.00
投资收益（损失以“-”号填列）	737,920,514.59	512,998,318.53
其中：对联营企业和合		

营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）	-984,497.67	-22,011.05
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	529,034,898.41	368,310,741.71
加：营业外收入	32,549.56	1.55
减：营业外支出		
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	529,067,447.97	368,310,743.26
减：所得税费用		4,785,310.37
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	529,067,447.97	363,525,432.89
（一）持续经营净利润（净亏	529,067,447.97	363,525,432.89

损以“-”号填列)		
(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	-54,360,293.78	-44,767,300.76
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益	-54,360,293.78	-44,767,300.76
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	-54,360,293.78	-44,767,300.76
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	474,707,154.19	318,758,132.13
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

（五）合并现金流量表

单位：元币种：人民币

项目	2023 年度	2022 年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	172,466,100,556.50	167,685,293,491.45
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现		

金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还	2,394,516,566.09	2,624,991,197.45
收到其他与经营活动有关的现金	14,026,284,167.77	13,230,201,050.40
经营活动现金流入小计	188,886,901,290.36	183,540,485,739.30
购买商品、接受劳务支付的现金	151,610,375,121.72	148,990,418,645.21
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	11,971,493,597.10	11,853,378,349.74
支付的各项税费	2,898,398,536.51	3,099,392,622.71
支付其他与经营活动有关的现金	14,091,848,232.29	13,935,451,837.39

经营活动现金流出小计	180,572,115,487.62	177,878,641,455.05
经营活动产生的现金流量净额	8,314,785,802.74	5,661,844,284.25
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	10,407,442.62	51,083,447.72
取得投资收益收到的现金	146,245,058.23	133,754,867.19
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	793,582,470.24	552,231,812.69
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		342,126,363.54
收到其他与投资活动有关的现金	16,655,725,339.91	20,987,240,291.29
投资活动现金流入小计	17,605,960,311.00	22,066,436,782.43
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	8,416,670,095.91	6,976,407,404.36
投资支付的现金	1,818,000,000.00	1,195,000,000.00
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	16,935,246,755.46	21,271,602,007.90
投资活动现金流出小计	27,169,916,851.37	29,443,009,412.26
投资活动产生的现金流量净额	-9,563,956,540.37	-7,376,572,629.83
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	887,222,288.89	2,733,116,637.60
其中：子公司吸收少数股东投	848,333,400.00	2,733,116,637.60

资收到的现金		
取得借款收到的现金	43,319,736,596.26	41,499,100,406.62
收到其他与筹资活动有关的现金	2,402,155,595.20	5,145,266,023.06
筹资活动现金流入小计	46,609,114,480.35	49,377,483,067.28
偿还债务支付的现金	33,230,326,696.68	31,263,402,439.78
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	3,223,249,643.34	3,056,847,063.40
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	948,666,670.60	1,345,859,610.82
支付其他与筹资活动有关的现金	8,005,458,604.29	8,734,143,772.78
筹资活动现金流出小计	44,459,034,944.31	43,054,393,275.96
筹资活动产生的现金流量净额	2,150,079,536.04	6,323,089,791.32
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	113,762,819.96	679,252,596.79
五、现金及现金等价物净增加额	1,014,671,618.37	5,287,614,042.53
加：期初现金及现金等价物余额	25,984,993,213.29	20,697,379,170.76
六、期末现金及现金等价物余额	26,999,664,831.66	25,984,993,213.29

(六) 母公司现金流量表

单位：元币种：人民币

项目	2023 年度	2022 年度
一、经营活动产生的现金流量：		

销售商品、提供劳务收到的现金		
收到的税费返还	173,623.72	
收到其他与经营活动有关的现金	21,366,780.91	9,254,535.85
经营活动现金流入小计	21,540,404.63	9,254,535.85
购买商品、接受劳务支付的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	83,654,277.80	90,174,789.81
支付的各项税费	2,867,343.32	1,189,839.37
支付其他与经营活动有关的现金	40,945,649.66	37,978,310.72
经营活动现金流出小计	127,467,270.78	129,342,939.90
经营活动产生的现金流量净额	-105,926,866.15	-120,088,404.05
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	737,920,514.59	446,928,318.53
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
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	737,920,514.59	446,928,318.53

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	980,396.00	3,937,834.47
投资支付的现金	350,000,000.00	5,349,565,642.84
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	1,000,000,000.00	
投资活动现金流出小计	1,350,980,396.00	5,353,503,477.31
投资活动产生的现金流量净额	-613,059,881.41	-4,906,575,158.78
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	5,200,000,000.00	1,600,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	2,400,000,000.00	4,150,000,000.00
筹资活动现金流入小计	7,600,000,000.00	5,750,000,000.00
偿还债务支付的现金	1,214,000,000.00	1,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	607,498,727.58	14,548,615.00
支付其他与筹资活动有关的现金	5,000,893,110.00	1,100,000,000.00
筹资活动现金流出小计	6,822,391,837.58	1,115,548,615.00
筹资活动产生的现金流量净额	777,608,162.42	4,634,451,385.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		

五、现金及现金等价物净增加额	58,621,414.86	-392,212,177.83
加：期初现金及现金等价物余额	154,792,805.56	547,004,983.39
六、期末现金及现金等价物余额	213,414,220.42	154,792,805.56

第六节 发行人认为应当披露的其他事项

☒适用 ☐不适用

本公司为特定品种公司债券发行人。

2023 年 8 月 10 日，本公司面向专业机构投资者公开发行了中航国际实业控股有限公司 2023 年面向专业投资者公开发行科技创新公司债券（第一期）（以下简称“23 中航 K1”），发行规模 15 亿元，发行期限为 3 年期。根据《募集说明书》，23 中航 K1 为科技创新公司债券，募集资金用于偿还股东借款等公司债务，偿还债务后剩余部分资金用于补充流动资金。

2024 年 4 月 11 日，本公司面向专业机构投资者公开发行了中航国际实业控股有限公司 2024 年面向专业投资者公开发行科技创新公司债券（第一期）（以下简称“24 中航 K2”），发行规模 15 亿元，发行期限为 10 年期。根据《募集说明书》，24 中航 K2 为科技创新公司债券，募集资金用于偿还股东借款等公司债务，偿还债务后剩余部分资金用于补充流动资金。

截至本报告出具日，23 中航 K1、24 中航 K2 的募集资金已使用完毕。

第七节 备查文件

备查文件目录

序号	文件名称
1	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
2	报告期内在中国证监会指定网站上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
3	按照境内外其他监管机构、交易场所等的要求公开披露的半年度报告、半年度财务信息

备查文件查阅

备查文件置备地点	深圳市福田区华富路 1018 号中航中心
具体地址	深圳市福田区华富路 1018 号中航中心
查阅网站	http://www.szse.cn/

(本页无正文，为《中航国际实业控股有限公司公司债券年度报告(2023 年)》盖章页)

majilong2024-04-281619:10



附件一、发行人财务报告

中航国际实业控股有限公司

审计报告

大华审字【2024】0011006087 号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

• 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	1-112



大华会计师事务所

大华会计师事务所（特殊普通合伙）
北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 12 层 [100039]
电话：86 (10) 5835 0011 传真：86 (10) 5835 0006
www.dahua-cpa.com

审计报告

大华审字【2024】0011006087 号

中航国际实业控股有限公司：

一、审计意见

我们审计了中航国际实业控股有限公司（以下简称“贵公司”）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，公允反映了贵公司 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，我们独立于贵公司，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

贵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，贵公司管理层负责评估贵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贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵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，就可能导致对贵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贵公司不能持续经营。

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. 就贵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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



中国
注册会计师
龙娇

龙娇

中国注册会计师：



中国
注册会计师
刘欣

刘欣

二〇二四年四月十五日





合并资产负债表

2023年12月31日			2023年12月31日		
项目	附注八	期末余额	项目	附注八	期末余额
流动资产：			流动资产：		
货币资金	注释1	27,406,853,525.84	短期借款	注释27	5,607,203,543.43
交易性金融资产			△向中央银行借款		
应收账款	注释2	3,322,271,549.34	△拆入资金		
应收票据			交易性金融负债	注释28	1,261,893.00
应收款项融资			△以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
预付款项	注释3	53,570,414.91	衍生金融负债	注释29	7,520,347.10
应收利息	注释4	355,050,579.12	应付票据	注释30	7,934,031,464.48
应收股利	注释5	18,826,707,855.46	应付账款	注释31	23,692,655,088.40
其他应收款	注释6	1,432,282,384.60	预收款项	注释32	344,802,677.01
其他流动资产	注释7	8,054,191,863.36	合同负债	注释33	20,826,757,048.58
流动资产合计		90,602,856,876.42	一年内到期的非流动负债	注释37	10,619,925,958.19
非流动资产：			其他流动负债	注释38	1,246,647,345.09
长期股权投资			非流动负债合计		87,400,868,989.03
其他权益工具投资			非流动负债：		
其他非流动金融资产			△保险合同准备金		
固定资产	注释9	22,453,956,831.78	长期借款	注释39	38,732,199,221.39
在建工程	注释10	1,865,684,453.91	应付债券	注释40	11,268,613,757.69
无形资产	注释11	18,275,806,556.44	其中：优先股		
开发支出	注释12	367,125,191.26	永续债		
商誉	注释13	16,191,579,717.14	租赁负债	注释41	11,088,171,245.68
长期待摊费用	注释14	5,302,112,436.07	长期应付款	注释42	478,172,870.92
递延所得税资产	注释15	1,576,541,991.54	预计负债	注释43	250,920,286.53
其他非流动资产	注释16	21,576,400.00	递延收益	注释44	454,306,950.97
其他非流动资产	注释17	4,970,454,399.50	递延所得税负债	注释45	1,391,339,867.67
非流动资产合计	注释18	65,362,876,178.55	其他非流动负债	注释46	1,366,645,127.40
资产总计		155,965,733,054.97	负债和所有者权益总计		155,965,733,054.97
所有者权益：			所有者权益：		
实收资本	注释20	9,461,301,511.54	实收资本	注释47	10,000,000,000.00
资本公积	注释21	5,195,028,500.79	资本公积	注释48	2,435,027,034.94
盈余公积	注释22	542,938,493.78	盈余公积	注释49	2,130,520.79
未分配利润	注释23	368,793,638.37	未分配利润	注释50	110,948,194.98
所有者权益合计		15,965,733,054.97	所有者权益合计		15,965,733,054.97

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△科目为人民币普通股企业专用；带△科目为人民币普通股企业专用，下同。

企业法定代表人

赖伟宣
4403059047152

主管会计工作负责人

李斌

会计机构负责人

培寅李



合并利润表

金财02表
金额单位：元

	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		156,698,297.429.14	156,059,581,741.97	减：营业外支出	附注64	301,516,709.92	100,965,898.81
其中：营业收入	附注52	156,698,297.429.14	156,059,581,741.97	四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,029,783,195.57	3,834,200,702.75
公允价值变动收益				减：所得税费用	附注66	744,164,140.30	762,622,120.69
已赚保费				五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,285,619,055.27	3,071,578,582.06
△手续费及佣金收入				（一）按所有权归属分类：			
二、营业总成本		154,705,543,887.44	151,299,067,225.15	归属于母公司所有者的净利润		1,097,506,019.89	1,214,481,828.46
其中：营业成本	附注52	137,312,088,185.43	135,456,426,586.92	*少数股东损益		188,113,035.38	1,857,096,753.60
△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		1,285,619,055.27	3,071,578,582.06
△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		-98,019,219.80	-218,048,142.92
△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	附注66	-88,862,233.54	-169,587,122.96
△保单红利支出				（一）不能重分类进损益的其他综合收益	附注66	-55,496,709.39	-31,654,545.54
△分保费用				1. 重新计量设定受益计划变动额	附注66	-655,021.40	15,139,483.25
税金及附加		630,283,001.82	531,911,091.78	2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
销售费用	附注53	7,084,984,919.40	6,934,303,483.00	3. 其他权益工具投资公允价值变动	附注66	-54,841,687.99	-46,794,028.79
管理费用	附注54	3,437,720,670.59	3,664,617,509.84	4. 企业自身信用风险公允价值变动			
研发费用	附注55	4,904,057,448.77	4,265,949,160.47	5. 其他			
财务费用	附注56	1,326,409,660.43	445,858,993.14	（二）将重分类进损益的其他综合收益	附注66	-33,365,524.15	-137,832,577.42
其中：利息费用		2,089,946,285.40	1,814,264,392.67	1. 权益法下可转损益的其他综合收益	附注66	-82,003.52	267,527.84
利息收入		795,846,873.49	793,306,165.88	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）		-150,619,945.89	-751,817,832.74	*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	附注57	2,140,288,523.62	1,712,586,036.26	*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）	附注58	-310,714,116.73	269,872,450.85	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		-332,790,958.72	-41,663,134.72	7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	附注66	4,271,781.74	-4,844,721.36
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	附注66	-39,721,496.97	-145,512,041.86
△汇兑收益（损失以“-”号填列）				9. 其他	附注66	2,166,194.60	12,156,657.96
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		-9,156,986.26	-48,461,019.96
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	附注59	-68,060,272.46	57,620,956.02	七、综合收益总额		1,187,599,835.47	2,853,530,438.14
信用减值损失（损失以“-”号填列）	附注60	-1,301,769,414.79	-1,781,415,637.28	归属于母公司所有者的综合收益总额		1,008,643,786.35	1,044,864,705.50
资产减值损失（损失以“-”号填列）	附注61	-978,624,420.11	-1,376,200,150.08	*归属于少数股东的综合收益总额		178,956,049.12	1,808,635,733.64
资产处置收益（损失以“-”号填列）	附注62	739,628,376.22	176,869,751.61	八、每股收益：			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,213,502,217.45	3,819,847,924.20	基本每股收益			
加：营业外收入	附注63	117,797,688.04	115,318,677.36	稀释每股收益			
其中：政府补助		1,820,597.00	15,627,053.38				

(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：

赖伟宣

4403058047152

主管会计工作负责人：

李斌

会计机构负责人：

李培寅





合并现金流量表

金财03表

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		10,407,442.62	51,083,447.72
销售商品、提供劳务收到的现金		172,466,100,556.50	167,685,293,491.45	取得投资收益收到的现金		146,245,058.23	133,754,867.19
△客户付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		793,582,470.24	552,231,812.69
△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			342,126,363.54
△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		16,655,725,339.91	20,987,240,291.29
△收到原保险合同保费取得的现金				投资活动现金流入小计		17,605,960,311.00	22,066,436,782.43
△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		8,416,670,095.91	6,976,407,404.36
△保户储金及投资款净增加额				投资支付的现金		1,818,000,000.00	1,195,000,000.00
△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		16,935,246,755.46	21,271,602,007.90
△回购业务资金净增加额				投资活动现金流出小计		27,169,916,851.37	29,443,009,412.26
△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		-9,563,956,540.37	-7,376,572,629.83
收到的税费返还		2,394,516,566.09	2,624,991,197.45	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		14,026,284,167.77	13,230,201,050.40	吸收投资收到的现金		887,222,288.89	2,733,116,637.60
经营活动现金流入小计		188,886,901,290.36	183,540,485,739.30	*其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		887,222,288.89	2,733,116,637.60
购买商品、接受劳务支付的现金		151,610,375,121.72	148,990,418,645.21	取得借款收到的现金		43,319,736,596.26	41,499,100,406.62
△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		2,402,155,595.20	5,145,266,023.06
△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		46,609,114,480.35	49,377,483,067.28
△支付原保险合同赔付款项的现金				偿还债务支付的现金		33,230,326,696.68	31,263,402,439.78
△拆出资金净增加额				分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,223,249,643.34	3,056,847,063.40
△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		948,666,670.60	1,345,659,610.82
△支付保单红利的现金				支付其他与筹资活动有关的现金		8,005,458,604.29	8,734,143,772.78
支付给职工及为职工支付的现金		11,971,493,597.10	11,853,378,349.74	筹资活动现金流出小计		44,459,034,944.31	43,054,393,275.96
支付的各项税费		2,898,398,536.51	3,099,392,622.71	筹资活动产生的现金流量净额		2,150,079,536.04	6,323,089,791.32
支付其他与经营活动有关的现金		14,061,848,232.29	13,935,451,837.39	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		113,762,819.96	679,252,596.79
经营活动现金流出小计		180,572,115,487.62	177,878,641,455.05	五、现金及现金等价物净增加额	注释67	1,014,671,618.37	5,287,614,042.53
经营活动产生的现金流量净额	注释67	8,314,785,802.74	5,661,844,284.25	加：期初现金及现金等价物余额	注释67	25,984,993,213.29	20,697,379,170.76
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	注释67	26,999,664,831.66	25,984,993,213.29

(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：





合并所有者权益变动表

2023年度

金额单位：元

项目	本期金额												少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益													
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
一、上年年末余额	10,000,000.00				2,419,288,620.86		-171,895,789.72	2,922,898.81	58,041,450.18		3,190,359,394.09	15,498,716,574.22	43,536,820,153.18	59,035,536,727.40
加：会计政策变更	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
前期差错更正	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
其他														
二、本年初余额	10,000,000.00				2,419,288,620.86		-171,895,789.72	2,922,898.81	58,041,450.18		3,190,359,394.09	15,498,716,574.22	43,536,820,153.18	59,035,536,727.40
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					15,738,414.08		-88,862,233.54	-792,378.02	52,906,744.80		594,599,275.09	573,589,822.41	344,794,388.97	918,384,211.38
（一）综合收益总额							-88,862,233.54				1,097,506,019.89	1,008,643,786.35	178,956,049.12	1,187,599,835.47
（二）所有者投入和减少资本					15,738,414.08							15,738,414.08	860,061,215.40	875,799,629.48
1.所有者投入的普通股													984,315,887.27	984,315,887.27
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					15,738,414.08									
（三）专项储备提取和使用								-792,378.02				15,738,414.08	-124,254,671.87	-108,516,257.79
1.提取专项储备								13,382,340.36				-792,378.02	394,562.44	-397,815.58
2.使用专项储备								-14,174,718.38				-14,174,718.38	-7,650,332.63	-21,825,051.01
（四）利润分配									52,906,744.80		-502,906,744.80	-450,000,000.00	-694,617,437.99	-1,144,617,437.99
1.提取盈余公积									52,906,744.80		-52,906,744.80			
其中：法定公积金									52,906,744.80		-52,906,744.80			
任意公积金														
#储备基金														
#企业发展基金														
#利润分配投资														
△2.提取一般风险准备														
3.对所有者的分配											-450,000,000.00	-450,000,000.00	-694,617,437.99	-1,144,617,437.99
4.其他														
（五）所有者权益内部结转														
1.资本公积转增资本														
2.盈余公积转增资本														
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	10,000,000.00				2,435,027,034.94		-260,758,023.26	2,130,520.79	110,948,194.98		3,784,958,669.18	16,072,306,396.63	43,881,614,542.15	59,953,920,938.78
(后附财务报表附注(五)14.所有者权益变动表的组成部分)														

（后附财务报表附注及财务报表补充资料的补充说明）

企业法定代表人

赖伟宣
4403056047152

主管会计工作负责人

李斌

会计机构负责人

培李



合并所有者权益变动表

2023年度

金额单位：元

上期金额														
归属于母公司所有者权益													少数股东权益	所有者权益合计
实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	小计			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
一、上年年末余额	10,000,000,000.00			2,419,064,088.19		-6,178,789.88	7,042,501.80	21,688,906.89		3,394,244,810.92	15,835,861,517.92	43,249,095,186.41	59,084,956,704.33	
加：会计政策变更														
前期差错更正										-480,305.83	-480,305.83	80,192.72	-400,113.11	
其他														
二、本年初余额	10,000,000,000.00			2,419,064,088.19		-6,178,789.88	7,042,501.80	21,688,906.89		3,393,764,505.09	15,835,381,212.09	43,249,175,379.13	59,084,556,591.22	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				224,532.67		-165,716,999.84	-4,119,602.99	36,352,543.29		-203,405,111.00	-336,664,637.87	287,644,774.05	-49,019,863.82	
（一）综合收益总额						-165,716,999.84								
（二）所有者投入和减少资本				224,532.67										
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				224,532.67						-484,003,220.44	-483,778,687.77	-1,986,955,949.35	-2,470,734,637.12	
（三）专项储备提取和使用							-4,119,602.99							
1.提取专项储备							23,099,067.94							
2.使用专项储备							-27,218,670.93							
（四）利润分配								36,352,543.29		-900,013,595.90	-893,661,052.61	-945,894,860.56	-1,839,555,913.17	
1.提取盈余公积								36,352,543.29		-36,352,543.29				
其中：法定公积金								36,352,543.29		-36,352,543.29				
任意公积金														
#储备基金														
#企业发展基金														
#利润归还投资														
△2.提取一般风险准备														
3.对所有者的分配										-893,661,052.61	-893,661,052.61	-945,894,860.56	-1,839,555,913.17	
4.其他														
（五）所有者权益内部结转						3,870,123.12				-3,870,123.12				
1.资本公积转增资本														
2.盈余公积转增资本														
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						1,708,109.84				-1,708,109.84				
5.其他综合收益结转留存收益						2,162,013.28				-2,162,013.28				
6.其他														
四、本年年末余额	10,000,000,000.00			2,419,288,620.86		-171,885,789.72	2,922,898.81	58,041,450.18		3,190,359,394.09	15,498,716,574.22	43,536,820,153.18	59,035,536,727.40	

(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：

赖伟宣

4403056047152

李斌

培李





母公司资产负债表

金额单位：元

项目	附注十二	期末余额	期初余额	项目	附注十二	期末余额	期初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金		213,414,220.42	154,792,805.56	短期借款		1,000,727,222.22	
交易性金融资产				△向中央银行借款			
△应收票据				△拆入资金			
△其他金融资产				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		70,132.74	
应收款项融资				预收款项			
预付款项		44,650.45	121,150.45	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	1,302,487,837.06	302,558,926.11	应付职工薪酬		27,048,417.48	30,167,287.53
其中：应收股利		297,315,000.00	297,315,000.00	其中：应付工资		25,000,000.00	28,961,252.10
△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		543,993.97	2,366,020.70
库存商品(产成品)				其中：应交税金		543,993.97	2,366,020.70
合同资产				其他应付款		4,000,988,158.91	6,670,123,034.05
持有待售资产				其中：应付股利		450,000,000.00	520,000,000.00
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		2,765,266.72	1,060,461.94	△应付分保账款			
流动资产合计		1,518,711,994.65	459,133,344.06	持有待售负债			
非流动资产：				一年内到期的非流动负债		184,398,200.00	43,455,862.78
△发放贷款和垫款				其他流动负债			
债权投资				流动负债合计		5,213,776,125.32	6,746,112,005.06
☆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		2,945,565,106.00	1,557,000,000.00
长期应收款				应付债券		1,474,222,785.38	
长期股权投资	注释2	21,383,423,607.82	21,033,423,607.82	其中：优先股			
其他权益工具投资		994,473,609.74	1,048,833,903.52	永续债			
其他非流动金融资产				租赁负债			
投资性房地产				长期应付款			
固定资产		2,821,868.08	2,952,714.67	长期应付职工薪酬			
其中：固定资产原价		4,351,677.24	3,519,731.58	预计负债			
累计折旧		1,529,809.16	567,016.91	递延收益			
固定资产减值准备				递延所得税负债			
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		4,419,787,891.38	1,557,000,000.00
使用权资产				负债合计		9,633,564,016.70	8,303,112,005.06
无形资产		624,531.76	552,878.15	所有者权益：			
开发支出				实收资本		10,000,000,000.00	10,000,000,000.00
商誉				国家资本			
长期待摊费用				国有法人资本		10,000,000,000.00	10,000,000,000.00
递延所得税资产				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		22,381,343,617.40	22,085,763,102.16	△减：已归还投资			
				实收资本净额		10,000,000,000.00	10,000,000,000.00
				其他权益工具			
				其中：优先股			
				永续债			
				资本公积		4,226,137,240.13	4,226,137,240.13
				减：库存股			
				其他综合收益		-99,127,594.54	-44,767,300.76
				其中：外币报表折算差额			
				专项储备			
				盈余公积		110,948,194.98	58,041,450.18
				其中：法定公积金		110,948,194.98	58,041,450.18
				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		38,533,754.78	2,373,051.61
资产总计		23,900,055,612.05	22,544,896,446.22	所有者权益合计		14,266,491,595.35	14,241,784,441.16
				负债和所有者权益总计		23,900,055,612.05	22,544,896,446.22

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☆科目为未执行新金融工具准则企业专用；下划

(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：

赖伟宣
4403056047152

主管会计工作负责人

李斌

会计机构负责人：

李培寅



母公司利润表

编制单位：中航国际实业控股有限公司

2023年度

金额单位：元

项目	附注十二	本期金额	上期金额	项目	附注十二	本期金额	上期金额
一、营业收入		11,981,539.65		三、营业利润（亏损以“-”号填列）		529,034,898.41	368,310,741.71
其中：营业收入		11,981,539.65		加：营业外收入		32,549.56	1.55
其他业务收入				其中：政府补助			
其他业务收入				减：营业外支出			
公允价值变动收益				四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		529,067,447.97	368,310,743.26
公允价值变动收益				减：所得税费用			4,785,310.37
二、营业总成本		220,046,454.12	144,746,815.77	五、净利润（净亏损以“-”号填列）		529,067,447.97	363,525,432.89
其中：营业成本				持续经营净利润		529,067,447.97	363,525,432.89
利息支出				终止经营净利润			
手续费及佣金支出				六、其他综合收益的税后净额		-54,360,293.78	-44,767,300.76
退保金				（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-54,360,293.78	-44,767,300.76
赔付支出净额				1.重新计量设定受益计划变动额			
提取保险责任准备金净额				2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
保单红利支出				3.其他权益工具投资公允价值变动		-54,360,293.78	-44,767,300.76
退保费用				4.企业自身信用风险公允价值变动			
税金及附加		2,867,343.32	1,189,839.37	5.其他			
销售费用		698,089.11	3,196,378.59	（二）将重分类进损益的其他综合收益			
管理费用		109,522,716.32	110,160,648.98	1.权益法下可转损益的其他综合收益			
研发费用		3,150,019.28	16,860,242.78	2.其他债权投资公允价值变动			
财务费用		103,808,286.09	13,339,706.05	☆3.可供出售金融资产公允价值变动损益			
其中：利息费用		105,956,378.40	16,004,277.78	4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
利息收入		2,999,792.93	2,667,017.99	☆5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）				6.其他债权投资信用减值准备			
其他				7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
加：其他收益		163,795.96	81,250.00	8.外币财务报表折算差额			
投资收益（损失以“-”号填列）	注释3	737,920,514.59	512,998,318.53	9.其他			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				七、综合收益总额		474,707,154.19	318,758,132.13
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				八、每股收益：			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）				基本每股收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				稀释每股收益			
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）		-984,497.67	-22,011.05				
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

赖伟宣
4403056047152

主管会计工作负责人

李斌

会计机构负责人

李培寅



母公司现金流量表

中航国际实业控股有限公司

编制单位: 中航国际实业控股有限公司 2023年度 金财03表

金额单位: 元

项 目	附注十二	本期金额	上期金额	项 目	附注十二	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				收回投资收到的现金			
△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		737,920,514.59	446,928,318.53
△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			
△向其他金融机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		737,920,514.59	446,928,318.53
△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		980,396.00	3,937,834.47
△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		350,000,000.00	5,348,565,542.84
△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		1,000,000,000.00	
△代理买卖证券收到的现金净额				投资活动现金流出小计		1,350,980,396.00	5,353,503,477.31
收到的税费返还		173,623.72		投资活动产生的现金流量净额		-613,059,881.41	-4,906,575,158.78
收到其他与经营活动有关的现金		21,366,780.91	9,254,535.05	三、筹资活动产生的现金流量:			
经营活动现金流入小计		21,540,404.63	9,254,535.05	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		5,200,000,000.00	1,600,000,000.00
△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		2,400,000,000.00	4,150,000,000.00
△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		7,600,000,000.00	5,750,000,000.00
△支付原保险合同赔付款项的现金				偿还债务支付的现金		1,214,000,000.00	1,000,000.00
△拆出资金净增加额				分配股利、利润或偿付利息支付的现金		607,498,727.58	14,548,615.00
△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		5,000,893,110.00	1,100,000,000.00
△支付保单红利的现金				筹资活动现金流出小计		6,822,391,837.58	1,115,548,615.00
支付给职工及为职工支付的现金		83,654,277.80	90,174,789.81	筹资活动产生的现金流量净额		777,608,162.42	4,634,451,385.00
支付的各项税费		2,867,343.32	1,189,839.37	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		40,945,649.66	37,978,310.72	五、现金及现金等价物净增加额	注释4	58,621,414.86	-392,212,177.83
经营活动现金流出小计		127,467,270.78	129,342,939.90	加: 期初现金及现金等价物余额	注释4	154,792,805.56	547,004,983.39
经营活动产生的现金流量净额	注释4	-105,926,866.15	-120,088,404.05	六、期末现金及现金等价物余额	注释4	213,414,220.42	154,792,805.56

(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

赖伟宣

4403056047152

主管会计工作负责人

李斌

会计机构负责人

培李

寅寅



母公司所有者权益变动表

2023年度

金额单位：元

项 目	实收资本	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、上年年末余额	10,000,000,000.00				4,226,137,240.13		-44,767,300.76		58,041,450.18		2,373,051.61	14,241,784,441.16
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	10,000,000,000.00				4,226,137,240.13		-44,767,300.76		58,041,450.18		2,373,051.61	14,241,784,441.16
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							-54,360,293.78		52,906,744.80		26,160,703.17	24,707,154.19
（一）综合收益总额							-54,360,293.78		52,906,744.80		26,160,703.17	24,707,154.19
（二）所有者投入和减少资本											529,067,447.97	474,707,154.19
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												
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									52,906,744.80		-502,906,744.80	-450,000,000.00
其中：法定公积金									52,906,744.80		-52,906,744.80	
任意公积金									52,906,744.80		-52,906,744.80	
#储备基金												
#企业发展基金												
#利润归还投资												
△2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他											-450,000,000.00	-450,000,000.00
（五）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本												
2.盈余公积转增资本												
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	10,000,000,000.00				4,226,137,240.13		-99,127,594.54		110,948,194.98		28,533,754.78	14,266,491,595.35

(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：

赖伟宣
4403056047152

主管会计工作负责人：

李斌

会计机构负责人：

李培寅



母公司所有者权益变动表

编制单位：中航国际实业控股有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	上期金额										
	实收资本	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
栏 次	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
一、上年年末余额	10,000,000,000.00				566,418,619.17				21,688,906.89		195,200,162.01
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	10,000,000,000.00				566,418,619.17				21,688,906.89		195,200,162.01
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					3,659,718,620.96		-44,767,300.76		36,352,543.29		-192,827,110.40
（一）综合收益总额							-44,767,300.76				
（二）所有者投入和减少资本					3,659,718,620.96						363,525,432.89
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					3,659,718,620.96						
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									36,352,543.29		-556,352,543.29
其中：法定盈余公积									36,352,543.29		-36,352,543.29
任意盈余公积									36,352,543.29		-36,352,543.29
储备基金											
企业发展基金											
利润归还投资											
△2.提取一般风险准备											
3.对所有者的分配											
4.其他											
（五）所有者权益内部结转											-520,000,000.00
1.资本公积转增资本											
2.盈余公积转增资本											
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	10,000,000,000.00				4,226,137,240.13		-44,767,300.76		58,041,450.18		2,373,051.61

(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：

赖伟宣
4403056047152

主管会计工作负责人：

李斌

会计机构负责人：

培李
寅寅



中航国际实业控股有限公司
2023 年度
财务报表附注

中航国际实业控股有限公司

2023 年度财务报表附注

一、基本情况

（一）历史沿革、注册地、组织形式及总部地址

中航国际实业控股有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系由中国航空技术国际控股有限公司（以下简称“中航国际”）于 2021 年 11 月 11 日在广东省深圳市南山区设立的有限责任公司，注册资本人民币 10,000,000,000.00 元，由中航国际 100% 全资持股，统一社会信用代码为：91440300MA5H2N4X0F。

根据中国航空工业集团有限公司《关于将中航国际控股有限公司部分股权注入中航国际实业控股有限公司的批复》（航空资本[2021]846 号）及本公司与中航国际、中航国际控股有限公司（以下简称“中航国际控股”）于 2021 年 11 月 29 日签署的《股东出资协议》，中航国际将其持有的中航国际控股 66.07% 的股权及部分现金对本公司出资，上述出资行为完成后，本公司的实收资本为 10,000,000,000.00 元。

法定代表人：赖伟宣

注册地址：深圳市南山区沙河街道高发社区侨香路 6016-7-3 号中航 3 号楼 101

（二）企业的业务性质和主要经营

一般经营项目是：航空运输设备销售；智能无人飞行器销售；航空运营支持服务；运输设备租赁服务；通用设备修理；民用航空材料销售；供应链管理服务；显示器件制造；集成电路芯片及产品制造；钟表与计时仪器制造；安防设备制造；5G 通信技术服务；卫星通信服务；卫星移动通信终端销售；卫星技术综合应用系统集成；通信设备制造；通讯设备销售；电子元器件制造；集成电路芯片设计及服务；电子元器件批发；工程管理服务；机械电气设备销售；机械设备销售；机械设备租赁；新能源原动设备销售；日用百货销售；互联网销售（除销售需要许可的商品）；数据处理服务；网络技术服务；人工智能应用软件开发；物联网技术研发；云计算装备技术服务；信息系统集成服务；软件开发；软件销售；招投标代理服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；企业管理咨询；以自有资金从事投资活动；企业总部管理；酒店管理；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；会议及展览服务；非居住房地产租赁。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）；教育咨询服务（不含涉许可审批的教育培训活动）；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

许可经营项目是：民用航空器维修；民用航空器零部件设计和生产；对外承包工程；建设工程施工；货物进出口；技术进出口；物业管理；房地产开发经营。（依法须经批准的项目，

中航国际实业控股有限公司

2023 年度

财务报表附注

经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）；对外劳务合作。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）

本公司拥有天虹数科商业股份有限公司（以下简称“天虹股份”）、天马微电子股份有限公司（以下简称“天马公司”）、飞亚达精密科技股份有限公司（以下简称“飞亚达”）、深南电路股份有限公司（以下简称“深南电路”）、KHDHumboldtWedagInternationalAG（以下简称“KHD”）五家境内外上市公司。本公司及其子公司主要从事百货零售、平板显示屏及模组("FPD")产品、印刷电路板("PCB")产品及中高档腕表的制造与销售、名表连锁店销售、国际工程、水泥工程及贸易物流等业务。

本公司母公司为中国航空技术国际控股有限公司，最终实际控制人为中国航空工业集团有限公司。

二、财务报表的编制基础

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）营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

（三）记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

（四）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。

中航国际实业控股有限公司
2023 年度
财务报表附注

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

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

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至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；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- (1) 企业合并合同或协议已获内部权力机构通过。
- (2) 企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- (3) 已办理了必要的财产权转移手续。
- (4) 已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

中航国际实业控股有限公司
2023 年度
财务报表附注

(5) 实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司

中航国际实业控股有限公司
2023 年度
财务报表附注

的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

中航国际实业控股有限公司
2023 年度
财务报表附注

1) 一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置

中航国际实业控股有限公司
2023 年度
财务报表附注

长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）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

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

确认共同经营中利益份额中与相关的下列项目，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。

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，全额确认该损失。

中航国际实业控股有限公司
2023 年度
财务报表附注

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，按承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制，如果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。

（八）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。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。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，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

（十）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。

中航国际实业控股有限公司
2023 年度
财务报表附注

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

中航国际实业控股有限公司

2023 年度

财务报表附注

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。

中航国际实业控股有限公司
2023 年度
财务报表附注

(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. 金融负债的分类、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内出售或回购；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

中航国际实业控股有限公司

2023 年度

财务报表附注

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

中航国际实业控股有限公司

2023 年度

财务报表附注

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

中航国际实业控股有限公司

2023 年度

财务报表附注

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、租赁应收款、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因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金融负债的财务担保合同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。

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款，以及由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款/应收融资租赁款/应收经营租赁款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对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

中航国际实业控股有限公司

2023 年度

财务报表附注

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

中航国际实业控股有限公司
2023 年度
财务报表附注

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、合同结算周期、债务人所处行业等。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

中航国际实业控股有限公司
2023 年度
财务报表附注

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。

(十一) 应收款项

1. 应收票据、应收账款和合同资产

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(十)6.金融工具减值。

对于应收票据、应收账款和合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

(1) 应收票据

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票

(2) 应收账款

应收账款组合：客户应收款

(3) 合同资产

合同资产组合 1：已完工未结算货款

合同资产组合 2：质保金

对于划分为组合的应收票据、合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

2. 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(十)6.金融工具减值。

3. 长期应收款

中航国际实业控股有限公司
2023 年度
财务报表附注

本公司对长期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(十)6.金融工具减值。本公司长期应收款参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,计算长期应收款预期信用损失。

(十二) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品(库存商品)、发出商品、合同履约成本等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时,按成本进行初始计量,包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按先进先出法计价。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司周转材料包括低值易耗品和包装物等,均采用一次转销法进行摊销。

5. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后,按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,在正常生产经营过程中,以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;需要经过加工的材料存货,在正常生产经营过程中,以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货,其可变现净值以合同价格为基础计算,若持有存货的数量多于销售合同订购数量的,超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

以前减记存货价值的影响因素已经消失的,减记的金额予以恢复,并在原已计提的存货跌价准备金额内转回,转回的金额计入当期损益。

(十三) 合同资产

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的,确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即,仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(十)6.金融工

中航国际实业控股有限公司
2023 年度
财务报表附注

具减值。

（十四）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

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，

中航国际实业控股有限公司
2023 年度
财务报表附注

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。

中航国际实业控股有限公司
2023 年度
财务报表附注

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

中航国际实业控股有限公司
2023 年度
财务报表附注

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。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

企业因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，应当区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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；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。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与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，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（2）在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

中航国际实业控股有限公司
2023 年度
财务报表附注

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。

（十五）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，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。

本公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量的依据为：①投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场。②本公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

本公司确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑资产状况、所在位置、交易情况、交易日期等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将投资性房地产转换为自用房地产时，以其转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，投资性房地产按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额计入其他综合收益。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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。

中航国际实业控股有限公司
2023 年度
财务报表附注

(十六) 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。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

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	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	10-50	0-10	1.8-10
机器设备	5-30	5-10	3-19
电子设备	3-10	5-10	9-31.67
运输设备	5-18	3-5	5.28-19.4
办公设备	3-10	3-5	9.50-32.33
其他设备	5-13	3-10	6.92-19.4

中航国际实业控股有限公司
2023 年度
财务报表附注

(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。

4. 固定资固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

(十七) 在建工程

1. 在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际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，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

3. 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金

中航国际实业控股有限公司
2023 年度
财务报表附注

额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十八）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

中航国际实业控股有限公司
2023 年度
财务报表附注

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。

（十九）使用权资产

对使用权资产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，存在租赁激励的，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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

（二十）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括软件、专利权、客户关系、商标权、排污权等。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形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，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

中航国际实业控股有限公司
2023 年度
财务报表附注

在非货币性资产交换具备商业实质且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无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，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无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

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

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

3. 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，本公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。本公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

4. 划分本公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活

中航国际实业控股有限公司

2023 年度

财务报表附注

动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

5. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

（二十一）长期待摊费用

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。

（二十二）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（二十三）职工薪酬

职工薪酬，是指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。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

离职后福利是指为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

中航国际实业控股有限公司
2023 年度
财务报表附注

本公司离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将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。

离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。对于设定受益计划中承担的义务，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本，其中：除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，设定受益计划服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额在发生当期计入当期损益；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期计入其他综合收益，且在后续会计期间不允许转回至损益。

3. 辞退福利

辞退福利是指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。

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。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，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。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十四）租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。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；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

中航国际实业控股有限公司
2023 年度
财务报表附注

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括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。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

（二十五）股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关

中航国际实业控股有限公司
2023 年度
财务报表附注

成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

5. 对于存在修改条款和条件的情况的，本期的修改情况及相关会计处理

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（二十六）应付债券

1. 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。

2. 可转换公司债券

本公司发行的可转换公司债券，在初始确认时将其包含的负债成份和权益成份进行分拆，将负债成份确认为应付债券，将权益成份确认为资本公积。在进行分拆时，先对负债成份的未来现金流量进行折现确定负债成份的初始确认金额，再按发行价格总额扣除负债成份初始确认金额后的金额确定权益成份的初始确认金额。发行可转换公司债券发生的交易费用，在负债成份和权益成份之间按照各自的相对公允价值进行分摊。

（二十七）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

中航国际实业控股有限公司

2023 年度

财务报表附注

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。

（二十八）收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

- (1) FPD 产品制造与销售；
- (2) PCB 产品制造与销售；
- (3) 制造中高档腕表及名贵手表连锁店销售；
- (4) 百货零售；
- (5) 国际工程服务、有关水泥工程及船舶建造业务的 EPC 项目、贸易物流；
- (6) 航空飞行器销售及维修服务；
- (7) 其他服务，如物业出租、物业管理服务等。

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

中航国际实业控股有限公司

2023 年度

财务报表附注

理确定为止。

（二十九）合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则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：

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

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

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。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

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

（三十）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

中航国际实业控股有限公司
2023 年度
财务报表附注

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。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

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。

（三十一）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；

中航国际实业控股有限公司
2023 年度
财务报表附注

(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。

(三十二) 租赁

在合同开始日,本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中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。

1. 租赁合同的分拆

当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。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本公司按照租赁资产的类别选择是否分拆合同包含的租赁和非租赁部分。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时,合并为一份合同进行会计处理:

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易,若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日,除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外,本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债,相关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

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注(十九)和(二十四)。

中航国际实业控股有限公司
2023 年度
财务报表附注

4. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- 2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。
- 3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

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。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所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。

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；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。

中航国际实业控股有限公司
2023 年度
财务报表附注

（三十三）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、投资性房地产。

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

为了客观地反映财务状况及经营成果，经本公司批准，对如下会计政策进行变更并追溯调整。

会计政策变更的性质、内容	会计政策变更的原因	备注
本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”。	法律、行政法规或者国家统一的会计制度等要求变更	1

1. 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号三个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

（1）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

对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）因适

中航国际实业控股有限公司

2023 年度

财务报表附注

用解释 16 号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）留存收益及其他相关财务报表项目。

根据解释 16 号的规定，本公司对资产负债表相关项目调整如下：

资产负债表项目	2022 年 12 月 31 日		
	变更前	累计影响金额	变更后
递延所得税资产	2,948,068,371.84	33,345,438.52	2,981,413,810.36
递延所得税负债	1,396,466,203.40	33,615,319.17	1,430,081,522.57
未分配利润	3,190,588,689.61	-229,295.52	3,190,359,394.09
归属于母公司的所有者权益合计	15,498,945,869.74	-229,295.52	15,498,716,574.22
少数股东权益	43,536,860,738.31	-40,585.13	43,536,820,153.18

根据解释 16 号的规定，本公司对损益表相关项目调整如下：

损益表项目	2022 年度		
	变更前	累计影响金额	变更后
所得税费用	762,752,353.15	-130,232.46	762,622,120.69
净利润	3,071,448,349.60	130,232.46	3,071,578,582.06
少数股东损益	1,857,217,531.45	-120,777.85	1,857,096,753.60
归属于母公司股东的净利润	1,214,230,818.15	251,010.31	1,214,481,828.46

（二）会计估计变更

本报告期重要会计估计未变更。

（三）重大前期差错更正事项

本报告期无重大前期差错更正事项。

六、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	应税收入	19、18、16、15、14、13、10、9、8、6、5、3、0
消费税	销售应税收入	20、15、10、6、5

中航国际实业控股有限公司
2023 年度
财务报表附注

税种	计税依据	税率%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7、5、1
教育费附加	实缴流转税税额	5、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	15-39、34、34.01、32.45、31.23、30、29.84、29.5、25.17、25、24、22、20、16.5、15、8.25
房产税	房产原值的 70%、80%或租金收入	12、1.2
土地使用税	实际占用土地面积	1.5 元/平方米
土地增值税	房地产开发业务在项目开发阶段按预收款预缴，项目达到土地增值税清算条件时按开发项目汇算清缴	
关税	海关估价	25、10、0

（二）优惠税负及批文

1. 按照《中华人民共和国企业所得税法》规定，以下被认定为高新技术企业的公司在有效期内享受国家重点扶持高新技术企业税收优惠，适用的所得税税率为 15%。

序号	企业名称	有效期间
1	厦门天马微电子有限公司（以下简称“厦门天马”）	2023 年至 2026 年
2	深南电路股份有限公司	2023 年至 2025 年
3	无锡深南电路有限公司	2022 年至 2024 年
4	南通深南电路有限公司	2023 年至 2025 年
5	无锡天芯互联科技有限公司（以下简称“天芯互联”）	2022 年至 2024 年
6	广州广芯封装基板有限公司（以下简称“广州广芯”）	2023 年至 2025 年
7	深圳市飞亚达精密科技有限公司（以下简称“飞亚达精密”）	2021 年至 2024 年
8	深圳市飞亚达科技发展有限公司（以下简称“飞亚达科技”）	2022 年至 2025 年
9	天马微电子股份有限公司	2021 年至 2024 年
10	上海天马微电子有限公司（以下简称“上海天马”）	2021 年至 2024 年
11	武汉天马微电子有限公司（以下简称“武汉天马”）	2022 年至 2025 年
12	上海天马有机发光显示技术有限公司（以下简称“天马有机发光”）	2021 年至 2024 年
13	上海中航光电子有限公司（以下简称“上海中航光电子”）	2021 年至 2024 年
14	成都天马微电子有限公司（以下简称“成都天马”）	2023 年至 2026 年
15	中国航空技术北京有限公司（以下简称“中航技北京”）	2022 年至 2025 年
16	中航技国际经贸发展有限公司（以下简称“国际经贸”）	2021 年至 2024 年
17	深圳航空标准件有限公司（以下简称“深圳航标”）	2022 年至 2025 年
18	中航凯迪恩机场工程有限公司	2021 年至 2024 年
19	深圳中施机械设备有限公司（以下简称“中施机械”）	2022 年至 2025 年
20	中航路通实业有限公司	2023 年至 2026 年
21	贵州黔和物流有限公司（以下简称“贵州黔和”）	2023 年至 2026 年
22	中航技进出口有限责任公司	2023 年至 2026 年
23	中航国际金网（北京）科技有限公司	2023 年至 2026 年

中航国际实业控股有限公司
2023 年度
财务报表附注

序号	企业名称	有效期间
24	珠海斯巴克电子设备有限公司	2024 年至 2026 年
25	中航国际仿真科技服务有限公司	2023 年至 2025 年
26	中航国际成套设备有限公司	2022 年至 2025 年

2.根据《财政部 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》（财税〔2023〕第 7 号），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。本公司之下属公司天马公司、武汉天马、厦门天马、上海天马、上海中航光电子、成都天马、天马有机发光、国际经贸、深圳航标、湖南中航紧固系统有限公司（以下简称“中航紧固”）、飞亚达精密、卓越紧固系统（上海）有限公司（以下简称“上海紧固”）、飞亚达科技、贵州黔和、中施机械、惠州卓越紧固系统有限公司等享受此政策。

3.《财政部 税务总局 国家发展改革委 工业和信息化部关于提高集成电路和工业母机企业研发费用加计扣除比例的公告》（财政部 税务总局 国家发展改革委 工业和信息化部公告 2023 年第 44 号）中规定，集成电路企业和工业母机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，在 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日期间，再按照实际发生额的 120%在税前扣除。本公司之下属公司天芯互联、广州广芯、深圳广芯封装基板有限公司（以下简称“深圳广芯”）、无锡广芯封装基板有限公司（以下简称“无锡广芯”）等适用该政策。

4.本公司之下属公司贵州黔和取得贵州省发展和改革委员会发布的《省发展改革委关于确认贵州黔和等企业主营业务属于西部地区鼓励类产业范围的函》（文件号为黔发改西开〔2016〕359 号），文件中确认贵州黔和主营业务属于西部地区鼓励类产业范围。根据贵州省发展和改革委员会、国家税务总局贵州省税务局关于印发《确认西部地区鼓励类产业项目管理办法》的通知，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在贵州省以鼓励类产业项目为主营业务，且其主营业务收入占企业收入总额 60%以上的企业，减按 15%的税率征收企业所得税。

5.根据《财政部 税务总局关于延长高新技术企业和科技型中小企业亏损结转年限的通知》（财税〔2018〕76 号），自 2018 年 1 月 1 日起，具备高新技术企业资格年度之前 5 个会计年度发生的尚未弥补的亏损，准予结转以后年度弥补，最长结转年限由 5 年延长至 10 年。本公司之下属公司武汉天马、上海天马、中航技北京、上海中航光电子、成都天马、天马有机发光、深圳航标、中航紧固、飞亚达精密、飞亚达科技、贵州黔和、中施机械、中和中（北京）光电科技有限公司（以下简称“中和光电”）等享受此政策。

6.根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公

中航国际实业控股有限公司
2023 年度
财务报表附注

告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号)规定,自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日,对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税(不含水资源税)、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加;对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税政策,延续执行至 2027 年 12 月 31 日;增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户已依法享受资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税、耕地占用税、教育费附加、地方教育附加等其他优惠政策的,可叠加享受上述第一条规定的优惠政策。本公司之下属公司中和光电、江苏天华汽车电子科技有限公司、北京凯昌技工贸发展有限责任公司、深圳市讯航精密科技有限公司、中航光合(上海)新能源有限公司、深圳市亨吉利电子商务有限公司、亨吉利世界名表中心(海南)有限公司、北京凯玖科技发展有限公司、北京凯通恒达投资管理有限公司、江苏凯堡新材料科技有限公司、广州中航物业管理有限公司、上海航合经贸有限公司、天虹股份下属公司等享受上述相关税收优惠。

7.《国务院关于印发新时期促进集成电路产业和软件产业高质量发展若干政策的通知》(国发〔2020〕8 号)中规定,国家鼓励的集成电路设计、装备、材料、封装、测试企业和软件企业,自获利年度起,第一年至第二年免征企业所得税,第三年至第五年按照 25%的法定税率减半征收企业所得税。本公司之下属公司深圳广芯、无锡广芯等适用该政策。

8.《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 43 号)中规定,先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额的 5%计提当期加计抵减额。本公司之下属公司深南电路、无锡深南、南通深南等适用该政策。

9.《财政部 税务总局关于集成电路企业增值税加计抵减政策的通知》(财税〔2023〕17 号)中规定,允许集成电路设计、生产、封测、装备、材料企业(以下称集成电路企业),按照当期可抵扣进项税额加计 15%抵减应纳增值税税额,本公司之下属公司天芯互联、广州广芯等适用该政策。

10.根据财政部、国家税务总局《关于免征蔬菜流通环节增值税有关问题的通知》(财税〔2011〕137 号),自 2012 年 1 月 1 日起,免征蔬菜流通环节增值税。根据财政部、国家税务总局《关于免征部分鲜活肉蛋产品流通环节增值税政策的通知》(财税〔2012〕75 号),自 2012 年 10 月 1 日起,对从事农产品批发、零售的纳税人销售的部分鲜活肉蛋产品免征增值税,本公司之子公司天虹股份部分下属公司适用该政策。

11.根据财政部、国家税务总局《关于延续实施宣传文化增值税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 60 号),2027 年 12 月 31 日前,免征图书批发、零售环节增值税,本公司之子公司天虹股份部分下属公司适用该政策。

中航国际实业控股有限公司
2023 年度
财务报表附注

12.根据财政部、国家税务总局《关于安置残疾人员就业有关企业所得税优惠政策问题的通知》(财税〔2009〕70号),自2008年1月1日起,企业安置残疾人员且符合政策相关条件的,在按照支付给残疾职工工资据实扣除的基础上,可以在计算企业所得税应纳税所得额时按照支付给残疾职工工资的100%加计扣除。

13.根据《财政部、国家税务总局、人力资源社会保障部关于继续实施支持和促进重点群体创业就业有关税收政策的通知》(财税〔2019〕22号)、《财政部 税务总局 人力资源社会保障部 国家乡村振兴局关于延长部分扶贫税收优惠政策执行期限的公告》(财税〔2021〕18号),商贸企业、服务型企业、劳动就业服务企业中的加工型企业和街道社区具有加工性质的小型实体,在新增加的岗位中,当年新招用在人力资源社会保障部门公共就业服务机构登记失业一年以上且持《就业失业登记证》(注明“企业吸纳税收政策”)的人员,与其签订1年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的,在3年内按实际招用人数予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税优惠。

14.根据财政部、国家税务总局《关于对营业账簿减免印花税的通知》(财税〔2018〕50号),自2018年5月1日起,对按万分之五税率贴花的资金账簿减半征收印花税,对按件贴花五元的其他账簿免征印花税。

15.根据《财政部、税务总局、退役军人部 关于进一步扶持自主就业退役士兵创业就业有关税收政策的通知》(财税〔2019〕21号),企业招用自主就业退役士兵,与其签订1年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的,自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起,在3年内按实际招用人数予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税优惠。

16.根据《财政部 国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》(财税〔2011〕100号)、《财政部 税务总局关于调整增值税税率的通知》(财税〔2018〕32号),增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品,按13%税率征收增值税后,对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。本公司之下属公司深圳市灵智数字科技有限公司等本年适用该政策。

17.根据《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局 海关总署公告2019年第39号)、《财政部 税务总局关于进一步加大增值税期末留抵退税政策实施力度的公告》(财税〔2022〕14号)、《财政部 税务总局关于扩大全额退还增值税留抵税额政策行业范围的公告》(财税〔2022〕21号),自2019年4月税款所属期起,连续六个月(按季纳税的,连续两个季度)增量留抵税额均大于零,且第六个月增量留抵税额不低于50万元,纳税信用等级为A级或者B级,可以向主管税务机关申请退还增量留抵税额,自2022年4月纳税申报期起,加大“制造业”、“科学研究和技术服务业”、“电力、热力、燃气及水生产和供应业”、“软件和信息技术服务业”、“生态保护和环境治理业”和“交通运输、仓储

中航国际实业控股有限公司

2023 年度

财务报表附注

和邮政业”(以下称制造业等行业)增值税期末留抵退税政策力度,将先进制造业按月全额退还增值税增量留抵税额政策范围扩大至符合条件的制造业等行业企业(含个体工商户,下同),并一次性退还制造业等行业企业存量留抵税额,自 2022 年 7 月纳税申报期起,全额退还增值税留抵税额政策行业范围,从制造业等行业按月全额退还增值税增量留抵税额、一次性退还存量留抵税额的政策范围扩大至“批发和零售业”、“农、林、牧、渔业”、“住宿和餐饮业”、“居民服务、修理和其他服务业”、“教育”、“卫生和社会工作”和“文化、体育和娱乐业”(以下称批发零售业等行业)企业。本公司之下属公司天虹数科商业股份有限公司、成都市天虹百货有限公司、株洲市天虹百货有限公司等本年适用以上政策。

18.根据《财政部 税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 1 号),允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税额(以下称加计抵减政策)。本公司之下属公司深圳市新域零售服务有限公司、东莞市天虹工贸有限公司、厦门君尚实际投资有限公司等本年适用该政策。

19.根据《财政部、国家税务总局关于广东横琴新区、福建平潭综合实验区、深圳前海深港现代服务业合作区企业所得税优惠政策及优惠目录的通知》(财税〔2014〕26 号)、《财政部税务总局关于延续深圳前海深港现代服务业合作区企业所得税优惠政策的通知》(财税〔2021〕30 号),对设在前海深港现代服务业合作区的符合条件的企业减按 15%的税率征收企业所得税,本公司之下属公司深圳市新域零售服务有限公司自公司成立起至 2025 年 12 月 31 日止,按照 15%税率征收企业所得税。

(三) 其他说明

根据香港利得税两级制,所有在香港有应课利得税利润的实体都可按两级制利得税率课税,除非该实体已有其他有关联实体被提名以两级制利得税率征税,法团及非法团业务(主要是合伙及独资经营业务)首二百万元应评税利润的利得税率将分别降至 8.25%及 7.5%(标准税率的一半)。法团及非法团业务其后超过二百万元的应评税利润则分别继续按 16.5%及标准税率 15%征税。本公司之注册地址位于香港的下属公司适用该政策。

中航国际实业控股有限公司
2023 年度
财务报表附注

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	实收资本 (万元)	持股比例 (%)	享有表决权 (%)	投资额	取得方式
1	中航国际控股有限公司	2	境内非金融子企业	深圳	深圳	商务服务及其他	116,616.20	66.07	66.07	11,281,407,419.25	同一控制下企业合并
2	天虹数科商业股份有限公司	2	境内非金融子企业	深圳	深圳	贸易零售	116,884.78	44.56	44.56	1,798,632,926.39	同一控制下企业合并
3	深圳华新金属结构工程有限公司	2	境内非金融子企业	深圳	深圳	金属制品	2,244.53	100.00	100.00	37,700,202.66	同一控制下企业合并
4	中航国际矿产资源有限公司	2	境内非金融子企业	杭州市	杭州市	供应链管理服务	20,000.00	80.00	80.00	516,335,606.82	同一控制下企业合并
5	中航国际钢铁贸易有限公司	2	境内非金融子企业	宁波市	宁波市	供应链管理服务	9,800.00	85.00	85.00	486,424,427.02	同一控制下企业合并
6	中航国际成套设备有限公司	2	境内非金融子企业	北京市	北京市	其他机械设备及电子产品批发	21,000.00	100.00	100.00	854,216,263.75	同一控制下企业合并
7	中航国际金网(北京)科技有限公司	2	境内非金融子企业	北京市	北京市	应用软件开发	16,125.21	90.00	90.00	145,126,888.33	同一控制下企业合并
8	中航国际仿真科技服务有限公司	2	境内非金融子企业	上海市	上海市	航空相关设备制造	5,000.00	60.00	60.00	23,854,204.32	同一控制下企业合并
9	中航国际控股(珠海)有限公司	2	境内非金融子企业	珠海市	珠海市	供应链管理服务	79,000.00	100.00	100.00		同一控制下企业合并
10	中航技进出口有限责任公司	2	境内非金融子企业	北京市	北京市	贸易代理	340,000.00	50.00	50.00	3,603,427,145.74	同一控制下企业合并

中航国际实业控股有限公司
2023 年度
财务报表附注

(二) 母公司拥有被投资单位表决权不足半数但能对被投资单位形成控制的原因

序号	企业名称	持股比例 (%)	享有表决权 (%)	注册资本 (万元)	投资额 (万元)	级次	纳入合并范围原因
1	天虹数科商业股份有限公司	44.56	44.56	116,884.78	179,863.29	2	章程规定享有控股权
2	中航技进出口有限责任公司	50.00	50.00	340,000.00	360,342.71	2	章程规定享有控股权

(三) 重要非全资子公司情况

1. 少数股东

序号	子公司名称	少数股东持股比例 (%)	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东支付的股利	期末累计少数股东权益
1	中航国际控股有限公司	33.93	253,292,327.63	152,685,000.00	6,041,967,573.16
2	天虹数科商业股份有限公司	55.44	124,177,479.27	32,400,459.63	2,337,997,001.58
3	中航国际矿产资源有限公司	20	35,661,620.27	18,400,000.00	164,846,149.36
4	中航国际钢铁贸易有限公司	15	27,900,401.84	13,822,492.06	107,299,565.51
5	中航技进出口有限责任公司	50	574,380,740.30	229,377,754.73	4,209,716,929.02

中航国际实业控股有限公司
2023 年度
财务报表附注

2. 主要财务信息

项目	期末金额/本期数				
	中航国际控股有限公司	天虹数科商业股份有限公司	中航国际矿产资源有限公司	中航国际钢铁贸易有限公司	中航技进出口有限责任公司
流动资产	47,914,052,460.63	9,384,362,824.16	3,651,987,231.44	4,818,899,433.42	18,882,573,441.94
非流动资产	82,886,123,244.16	19,121,432,910.94	37,715,118.88	93,875,730.00	19,068,615,486.03
资产合计	130,800,175,704.79	28,505,795,735.10	3,689,702,350.32	4,912,775,163.42	37,951,188,927.97
流动负债	41,265,052,626.89	11,770,219,942.87	2,712,073,839.72	4,182,272,810.87	18,549,513,714.38
非流动负债	38,150,656,048.76	12,508,755,605.84	153,397,763.81	2,893,635.18	10,982,241,355.55
负债合计	79,415,708,675.65	24,278,975,548.71	2,865,471,603.53	4,185,166,446.05	29,531,755,069.93
营业收入	61,778,895,346.29	12,086,467,638.90	33,286,200,972.68	33,354,617,439.50	13,253,722,657.43
净利润	-260,988,979.30	224,108,887.69	178,308,101.33	185,441,257.84	1,148,761,480.59
综合收益总额	-274,480,032.81	224,193,634.62	178,515,519.54	197,472,970.10	1,147,900,181.23
经营活动现金流量	8,148,689,711.34	2,746,436,020.34	150,373,030.49	309,960,930.50	-2,848,134,181.79

中航国际实业控股有限公司
2023 年度
财务报表附注

续：

项目	期初金额/上年数				
	中航国际控股有限公司	天虹数科商业股份有限公司	中航国际矿产资源有限公司	中航国际钢铁贸易有限公司	中航技进出口有限责任公司
流动资产	48,828,145,362.93	9,474,799,229.02	3,364,715,041.93	4,187,890,796.18	15,004,146,644.09
非流动资产	79,920,555,927.32	20,980,522,770.22	33,287,036.70	104,241,318.34	14,760,058,833.68
资产合计	128,748,701,290.25	30,455,321,999.24	3,398,002,078.63	4,292,132,114.52	29,764,205,477.77
流动负债	42,189,109,587.75	11,397,674,356.53	2,501,179,202.98	3,668,084,687.11	13,847,528,903.83
非流动负债	35,032,978,432.53	14,996,412,003.00	159,107,648.40	1,761,733.09	8,186,683,988.53
负债合计	77,222,088,020.28	26,394,086,359.53	2,660,286,851.38	3,669,846,420.20	22,034,212,892.36
营业收入	61,708,083,832.87	12,125,028,715.23	33,863,085,231.95	34,817,242,967.45	11,659,389,156.67
净利润	1,667,902,029.66	116,824,982.70	180,180,658.67	196,837,024.08	1,058,989,460.85
综合收益总额	1,515,643,795.37	117,304,722.57	180,324,162.80	194,488,444.32	1,060,496,949.99
经营活动现金流量	8,365,950,609.87	2,403,781,668.20	456,957,491.24	-89,046,349.00	-5,112,251,964.99

中航国际实业控股有限公司
2023 年度
财务报表附注

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，期末指 2023 年 12 月 31 日，期初指 2023 年 1 月 1 日）

注释 1. 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	17,132,372.33	20,082,099.49
银行存款	27,080,298,983.11	25,982,634,854.75
其他货币资金	309,422,170.40	359,670,134.93
合计	27,406,853,525.84	26,362,387,089.17
其中：存放在境外的款项总额	2,374,087,551.24	2,414,320,576.00

其中受限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	183,340,618.93	123,488,442.26
信用证保证金	32,577,615.36	128,675,037.28
履约保证金	17,355,201.43	10,863,100.44
用于担保的定期存款或通知存款	3,518,692.27	6,232,540.66
受限财政专户资金	72,058,868.53	74,388,419.00
被冻结的银行存款	89,190,074.61	11,288,000.00
其他	9,147,623.05	22,458,336.24
合计	407,188,694.18	377,393,875.88

注释 2. 交易性金融资产

项目	期末公允价值	期初公允价值
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	3,322,271,549.34	3,790,568,289.43
其中：权益工具投资（注 1）	7,584,128.00	5,181,184.20
其他（注 2）	3,314,687,421.34	3,785,387,105.23
合计	3,322,271,549.34	3,790,568,289.43

注 1：交易性金融资产-权益工具投资主要系本公司之下属公司中航技北京持有的 RBI 银行股票，该资产期末公允价值根据维也纳证券交易所年度最后一个交易日收盘价确定。

注 2：其他主要系本公司之下属公司深南电路和天虹股份的银行理财产品。

注释 3. 衍生金融资产

项目	期末公允价值	期初公允价值
套期工具（注 1）	52,973,165.74	45,588,175.43
远期合同（注 2）	597,249.17	1,175,217.85
合计	53,570,414.91	46,763,393.28

中航国际实业控股有限公司
2023 年度
财务报表附注

注 1：衍生金融资产-套期工具主要系本公司之子公司中航国际钢铁贸易有限公司（以下简称“钢铁贸易”）的铁矿、钢材类期货套期。

注 2：衍生金融资产-远期合同主要系本公司之下属公司中航技北京尚未交割的远期结售汇合约。

注释 4. 应收票据

1. 应收票据分类

种 类	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
银行承兑汇票	105,272,354.21		105,272,354.21	158,292,825.88		158,292,825.88
商业承兑汇票	250,525,377.13	747,152.22	249,778,224.91	310,322,835.53	1,231,977.87	309,090,857.66
合 计	355,797,731.34	747,152.22	355,050,579.12	468,615,661.41	1,231,977.87	467,383,683.54

2. 应收票据坏账准备

类别	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（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	355,797,731.34	100.00	747,152.22	0.21	355,050,579.12
合计	355,797,731.34	100.00	747,152.22	0.21	355,050,579.12

续：

类别	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（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	468,615,661.41	100.00	1,231,977.87	0.26	467,383,683.54
合计	468,615,661.41	100.00	1,231,977.87	0.26	467,383,683.54

本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收票据						
按组合计提预期信用损失的应收票据	1,231,977.87	-484,825.65				747,152.22

中航国际实业控股有限公司
2023 年度
财务报表附注

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
其中：银行承兑汇票						
商业承兑汇票	1,231,977.87	-484,825.65				747,152.22
合计	1,231,977.87	-484,825.65				747,152.22

3. 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		8,240,094.70
商业承兑汇票		40,000,000.00
合 计		48,240,094.70

4. 期末因出票人未履约而转为应收账款的票据

种 类	期末转应收账款金额
商业承兑汇票	276,937,889.59
合 计	276,937,889.59

注释 5. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账 龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年 以 内 (含 1 年)	17,889,030,536.98	781,575,246.88	14,862,727,285.78	540,400,341.97
1 至 2 年	1,349,552,131.85	121,405,949.75	2,299,480,459.32	185,837,207.95
2 至 3 年	352,990,155.55	76,657,477.88	394,847,969.91	85,314,945.47
3 年以上	1,525,308,249.45	1,310,534,543.84	1,703,222,901.55	1,451,121,003.30
合计	21,116,881,073.83	2,290,173,218.35	19,260,278,616.56	2,262,673,498.69

2. 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,234,602,872.60	5.85	1,134,060,433.98	91.86	100,542,438.62
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	19,882,278,201.23	94.15	1,156,112,784.37	5.81	18,726,165,416.86
其中：客户应收款组合	19,882,278,201.23	94.15	1,156,112,784.37	5.81	18,726,165,416.86
合计	21,116,881,073.83	100.00	2,290,173,218.35	10.85	18,826,707,855.48

续：

中航国际实业控股有限公司
2023 年度
财务报表附注

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(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,307,996,853.94	6.79	1,225,354,767.22	93.68	82,642,086.72
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	17,952,281,762.62	93.21	1,037,318,731.47	5.78	16,914,963,031.15
其中：客户应收款组合	17,952,281,762.62	93.21	1,037,318,731.47	5.78	16,914,963,031.15
合计	19,260,278,616.56	100.00	2,262,673,498.69	11.75	16,997,605,117.87

3. 期末单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
X16	683,587,493.64	683,587,493.64	100.00	预计无法收回
X85	100,673,567.67	100,673,567.67	100.00	预计无法收回
X1	55,599,976.50	21,536,446.49	38.73	预计收回有风险
X143	49,140,000.00	19,656,000.00	40.00	预计收回有风险
阿拉善盟晟辉能源技术有限责任公司	46,699,704.19	46,699,704.19	100.00	预计无法收回
Empresa Importadora y Exportadora	38,020,220.65	38,020,220.65	100.00	预计无法收回
X144	32,833,043.58	4,882,156.22	14.87	预计收回有风险
La Empresa Farmacuba	21,808,759.49	21,808,759.49	100.00	预计无法收回
内蒙古晟宇太阳能有电力有限公司	19,736,138.43	19,736,138.43	100.00	预计无法收回
Yuge International Co.,Ltd	19,207,995.64	19,207,995.64	100.00	预计无法收回
Empresa Importadora de Objetivo	13,552,738.12	13,552,738.12	100.00	预计无法收回
X145	12,108,391.70	11,647,952.53	96.20	预计收回有风险
Aircraft Factory of The Arab	12,061,186.62	12,061,186.62	100.00	预计无法收回
Program Management office Pakistan	9,664,445.00	9,664,445.00	100.00	预计无法收回
La Empresa Comercial BK Import	8,353,362.83	8,353,362.83	100.00	预计无法收回
赛维航电科技有限公司	7,349,863.00	7,349,863.00	100.00	预计无法收回
Suchel Import-export	6,610,683.40	6,610,683.40	100.00	预计无法收回
宁波合恒进出口有限公司	6,479,311.05	6,479,311.05	100.00	预计无法收回
华泰财产保险股份有限公司	6,431,579.00	6,431,579.00	100.00	预计无法收回
日照瑞能贸易有限公司	5,994,866.00	5,994,866.00	100.00	预计无法收回
其他	78,689,546.09	70,105,964.01	89.09	预计收回有风险
合 计	1,234,602,872.60	1,134,060,433.98	91.86	

中航国际实业控股有限公司
2023 年度
财务报表附注

4. 本报告期实际核销的应收账款情况

债务人名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
Ahlia Cement Company	货款	6,083,020.80	确认无法收回	管理层审批	否
其他	货款	1,152,197.16	确认无法收回	管理层审批	否
合计	—	7,235,217.96	—	—	—

5. 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
X15	1,122,182,057.25	5.31	11,221,820.57
X142	947,973,316.88	4.49	9,479,733.17
X147	860,154,445.89	4.07	242,656.16
X26	756,939,805.71	3.58	7,569,398.06
X16	683,587,493.64	3.24	683,587,493.64
合计	4,370,837,119.37	20.69	712,101,101.60

注释 6. 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据	1,342,448,988.20	1,356,003,361.36
应收账款	89,833,396.40	
合计	1,432,282,384.60	1,356,003,361.36

注释 7. 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)	6,470,712,973.45	80.13		7,388,456,837.00	77.98	646,524.65
1-2 年 (含 2 年)	791,510,207.67	9.80		1,453,578,054.65	15.34	
2-3 年 (含 3 年)	589,156,895.07	7.30		409,683,649.59	4.32	
3 年以上	223,992,976.90	2.77	21,181,189.71	223,412,431.00	2.36	21,131,203.03
合计	8,075,373,053.09	100.00	21,181,189.71	9,475,130,972.24	100.00	21,777,727.68

1. 账龄超过一年的大额预付款项

债权单位	债务单位	期末余额	账龄	未结算的原因
中航技进出口有限责任公司	EMW Group Inc.	213,342,455.04	2-3 年	未到结算期
中航国际成套设备有限公司	大成工程建设集团有限公司	188,571,476.09	1-2 年	未到结算期

中航国际实业控股有限公司
2023 年度
财务报表附注

债权单位	债务单位	期末余额	账龄	未结算的原因
中航技进出口有限责任公司	X3	106,136,244.98	1-2 年	未到结算期
中航技进出口有限责任公司	X28	95,190,090.40	1-2 年	未到结算期
中航技进出口有限责任公司	X19	90,998,700.00	1-2 年	未到结算期
中航技进出口有限责任公司	中航（成都）无人机系统股份有限公司	86,216,937.75	1-2 年	未到结算期
中航国际成套设备有限公司	浙江交工国际工程有限公司	54,963,368.89	2-3 年	未到结算期
中国航空技术国际工程（尼日利亚）公司	中昊海外建设工程有限公司	53,669,314.56	2-3 年	未到结算期
中航技进出口有限责任公司	X29	40,848,200.00	3 年以上	未到结算期
中航技进出口有限责任公司	X10	31,753,579.82	3 年以上	未到结算期
中航技进出口有限责任公司	X148	28,973,563.83	3 年以上	未到结算期
中航国际成套设备有限公司	Joinrich enterprises limited	27,131,930.90	2-3 年	未到结算期
中航技进出口有限责任公司	X4	24,039,550.45	1 年以上	未到结算期
中航技进出口有限责任公司	X97	22,232,488.00	1-2 年	未到结算期
中航国际成套设备有限公司	浙江交工集团股份有限公司	22,163,924.80	3 年以上	未到结算期
中国航空技术北京有限公司	山西建设投资集团有限公司	20,508,882.90	1-2 年	未到结算期
合计		1,106,740,708.41		

2.按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例（%）	坏账准备
X4	969,619,012.38	12.01	
中国航天三江集团有限公司	614,444,966.41	7.61	
X19	598,517,859.06	7.41	
唐山松汀钢铁有限公司	342,496,181.73	4.24	
X12	254,243,303.50	3.15	
合计	2,779,321,323.08	34.42	

注释 8.其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收股利	15,980,000.00	15,980,000.00
其他应收款项	4,035,393,899.70	3,909,159,008.49
合 计	4,051,373,899.70	3,925,139,008.49

中航国际实业控股有限公司
2023 年度
财务报表附注

(一) 应收股利

项 目	期末余额	期初余额	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
账龄一年以内的应收股利		15,980,000.00	—	—
其中：四川中航路桥国际贸易有限公司		15,980,000.00	未到结算期	否
账龄一年以上的应收股利	15,980,000.00		—	—
其中：四川中航路桥国际贸易有限公司	15,980,000.00		未到结算期	否
合 计	15,980,000.00	15,980,000.00	—	—

(二) 其他应收款项

1. 按账龄披露其他应收款项

账 龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	3,428,757,143.57	187,284,008.52	3,305,109,302.09	113,122,259.90
1 至 2 年	317,960,054.75	32,268,531.02	288,116,895.75	26,091,891.56
2 至 3 年	136,001,297.61	23,267,901.09	104,670,397.96	16,421,560.91
3 年以上	623,971,934.24	228,476,089.84	562,504,317.80	195,606,192.74
合 计	4,506,690,430.17	471,296,530.47	4,260,400,913.60	351,241,905.11

2. 本期计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

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	385,967,181.87	8.56	381,142,675.75	98.75	4,824,506.12
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	4,120,723,248.30	91.44	90,153,854.72	2.19	4,030,569,393.58
合计	4,506,690,430.17	100.00	471,296,530.47	10.46	4,035,393,899.70

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	381,928,569.03	8.96	313,216,088.55	82.01	68,712,480.48
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	3,878,472,344.57	91.04	38,025,816.56	0.98	3,840,446,528.01
合计	4,260,400,913.60	100.00	351,241,905.11	8.24	3,909,159,008.49

中航国际实业控股有限公司
2023 年度
财务报表附注

3. 期末单项计提坏账准备的其他应收款情况

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
AVIC International-JWHC (Mauritius) Limited	282,599,730.00	282,599,730.00	100.00	预计无法收回
大连证券有限责任公司	32,218,242.25	32,218,242.25	100.00	预计无法收回
PTS AUS Trading Co.,Ltd	21,254,159.96	20,324,081.79	95.62	预计收回有风险
芜湖新兴铸管有限责任公司	20,777,187.69	20,777,187.69	100.00	预计无法收回
其他	29,117,861.97	25,223,434.02	86.63	预计收回有风险
合计	385,967,181.87	381,142,675.75	98.75	预计收回有风险

4. 本报告期实际核销的其他应收款项情况

债务人名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
中航御铭（安阳）科技有限公司	往来款	14,070,000.00	无法收回	管理层审批	否
福建翱辰商贸有限公司	往来款	2,998,444.26	无法收回	管理层审批	否
上海本港贸易有限公司	往来款	479,481.84	无法收回	管理层审批	否
中航网信物联科技（北京）股份有限公司	往来款	57,590.07	无法收回	管理层审批	否
合计		17,605,516.17			

5. 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
中国航空技术国际控股有限公司	借款及利息、保证金	2,201,124,285.52	2 年以内	48.84	2,201,124.29
中航国际香港集团有限公司	借款	531,202,500.00	1 年以内	11.79	531,202.50
AVIC International-JWHC (Mauritius) Limited	借款	282,599,730.00	4-5 年	6.27	282,599,730.00
徐州艾博信投资发展有限公司	定金	60,000,000.00	4-5 年	1.33	18,000,000.00
徐州宝丰特钢有限公司	往来款	53,104,947.69	2-3 年	1.18	9,500,000.00
合计		3,128,031,463.21		69.41	312,832,056.79

中航国际实业控股有限公司
2023 年度
财务报表附注

注释 9. 存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	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	2,085,960,061.24	220,275,607.33	1,865,684,453.91	2,393,859,394.35	249,918,605.51	2,143,940,788.84
自制半成品及在产品	2,272,909,001.50	168,689,705.03	2,104,219,296.47	2,234,902,324.47	41,370,025.42	2,193,532,299.05
库存商品（产成品）	19,455,160,968.30	1,179,352,409.86	18,275,808,558.44	17,516,571,403.19	1,099,901,485.39	16,416,669,917.80
其中：开发产品	1,033,831,704.43	178,775,740.16	855,055,964.27	1,065,602,332.66	38,547,609.09	1,027,054,723.57
周转材料（包装物、低值易耗品等）	29,071,382.56	10,507,351.22	18,564,031.34	22,103,963.78	3,712,328.25	18,391,635.53
合同履约成本	54,075,156.63		54,075,156.63	55,868,289.59		55,868,289.59
其他	136,287,790.67	682,455.68	135,605,334.99	102,911,103.85	6,180,693.50	96,730,410.35
合计	24,033,464,360.90	1,579,507,529.12	22,453,956,831.78	22,326,216,479.23	1,401,083,138.07	20,925,133,341.16

中航国际实业控股有限公司
2023 年度
财务报表附注

注释 10. 合同资产

1. 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算货款	344,614,638.77	41,343,934.48	303,270,704.29	249,037,426.48	33,555,599.93	215,481,826.55
质保金	67,140,426.28	3,285,939.31	63,854,486.97	92,772,715.75	9,597,737.76	83,174,977.99
合计	411,755,065.05	44,629,873.79	367,125,191.26	341,810,142.23	43,153,337.69	298,656,804.54

2. 合同资产减值准备

项目	期初余额	本期计提	本期转回	本期转销/核销	其他变动	期末余额
已完工未结算货款	33,555,599.93	7,557,614.57			230,719.98	41,343,934.48
质保金	9,597,737.76	-6,222,507.47		89,290.98		3,285,939.31
合计	43,153,337.69	1,335,107.10		89,290.98	230,719.98	44,629,873.79

注释 11. 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款	1,545,995,398.98	178,882,481.42
一年内到期的其他非流动资产	6,704,708.90	12,987,332.20
合计	1,552,700,107.88	191,869,813.62

注释 12. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	2,141,574,388.22	1,648,817,020.03
预缴税金及其他	311,928,184.14	517,171,563.11
应收退货成本	6,230,738.19	8,378,604.89
预存投资款	48,923,796.80	23,217,462.91
发放贷款及垫款	18,115,565.78	
可转让大额存单	200,000,000.00	
合计	2,726,772,673.13	2,197,584,650.94

中航国际实业控股有限公司
2023 年度
财务报表附注

注释 13. 长期应收款

项目	期末余额			期初余额			期末折现率区间(%)
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款	19,747,454.58		19,747,454.58	22,665,784.41		22,665,784.41	1%-6.4%
其中：未实现融资收益	7,469,641.13		7,469,641.13	9,002,917.32		9,002,917.32	1%-6.4%
分期收款销售商品	20,453,208,211.19	4,289,820,196.42	16,163,388,014.77	15,115,700,101.07	3,189,353,969.49	11,926,346,131.58	1%-10%
其他（注）	291,036,316.57	282,592,068.78	8,444,247.79	307,909,637.08	283,057,801.99	24,851,835.09	1%-6.4%
合计	20,763,991,982.34	4,572,412,265.20	16,191,579,717.14	15,446,275,522.56	3,472,411,771.48	11,973,863,751.08	—

注：长期应收款其他项主要系：①本公司下属公司中航技国际经贸发展有限公司（以下简称“国际经贸”）与中航网信（北京）科技有限公司（以下简称“网信公司”）的借款本金及利息 129,762,982.62 元，根据网信公司的经营情况，预期借款收回风险较大，故转入长期应收款，并全额计提坏账准备 129,762,982.62 元，账面价值为 0 元；②本公司下属公司国际经贸与中航泰德（深圳）海洋工程有限公司（以下简称“中航泰德”）的借款本金及利息 52,838,676.54 元，根据法院判决，中航泰德需在十年内偿还该款项，因此将收款期在 1 年以上部分确认长期应收款，且根据目前中航泰德的经营情况，预期收回风险较大，故全额计提坏账准备 52,838,676.54 元，账面价值为 0 元；③本公司下属公司天马公司由于晶圆产能未见明朗，为确保可透过奕力科技股份有限公司从力晶积成电子制造股份有限公司取得可分配的数量，支付给奕力科技股份有限公司作为预定 2024 年采购产品的产能预约保证金 8,499,240.19 元；④本公司下属公司中航国际新能源发展有限公司（以下简称“新能源”）解除与上海山晟太阳能科技有限公司签订的兴安盟项目合同，将前期确认的预付账款 170,000,000.00 元转入长期应收款，截止 2023 年 12 月 31 日累计已收回 70,094,582.78 元，计提坏账准备 99,905,417.22 元，账面价值为 0 元。

中航国际实业控股有限公司
2023 年度
财务报表附注

注释 14. 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	4,322,020,342.22	1,818,390,061.12	367,962,083.41	5,772,448,319.93
小计	4,322,020,342.22	1,818,390,061.12	367,962,083.41	5,772,448,319.93
减：长期股权投资减值准备	482,617,858.12	390,059.87	12,672,034.13	470,335,883.86
合计	3,839,402,484.10	1,818,000,001.25	355,290,049.28	5,302,112,436.07

中航国际实业控股有限公司
2023 年度
财务报表附注

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	5,871,693,388.47	4,322,020,342.22	1,818,000,000.00	12,672,034.13	-336,592,752.94	-502,290.93	-1,666.05	18,193,339.36		390,061.12	5,772,448,319.93	470,335,883.86
一、合营企业	14,491,295.75											
CATICBJ-SHANTUIC onstructionmachinery(E.A)CompanyLimited	3,238,658.75											
AVIC-JACMOTORS (E.A)LIMITED	3,136,347.00											
AVICSHANTUITANZANIALIMITED	3,537,870.00											
AVICSHACMAN(E.A)COMPANYLIMITED	4,578,420.00											
二、联营企业	5,857,202,092.72	4,322,020,342.22	1,818,000,000.00	12,672,034.13	-336,592,752.94	-502,290.93	-1,666.05	18,193,339.36		390,061.12	5,772,448,319.93	470,335,883.86
厦门天马显示科技有限公司	4,050,000,000.00	3,364,989,874.17	600,000,000.00		-343,210,040.99	-2,439,636.56					3,619,340,196.62	
厦门天马光电子有限公司	1,305,000,000.00	100,946,493.27	1,200,000,000.00		-9,461,801.65	1,937,345.63					1,293,422,037.25	
中航富铭（厦门）置业有限公司	120,000,000.00	446,943,191.03									446,943,191.03	446,943,191.03
中航（成都）无人机系统股份有限公司	101,131,435.00	95,395,799.80			13,608,484.50			15,297,059.36			93,707,224.94	
珠海航晟发展有限公司	60,000,000.00	60,024,918.15			42,796.10						60,067,714.25	
天马新型显示技术研究院（厦门）有限公司	54,000,000.00	27,363,808.72	18,000,000.00		-1,888,553.62						43,475,255.10	
上海表业有限公司	39,916,500.00	58,182,086.90			-5,819,479.60			500,000.00			51,862,607.30	

中航国际实业控股有限公司
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		
广东聚华印刷显示技术有限公司	34,371,324.76	30,707,032.87			2,112,442.92						32,819,475.79	
中航航空服务保障(天津)股份公司	30,000,000.00	58,214,813.92			3,443,661.98		-1,666.05	1,416,680.00			60,240,129.85	
XIN YINFENG(CAMBODIA)INDUSTRY CO.LTD	22,992,186.06	22,992,186.06								389,882.72	23,382,068.78	23,382,068.78
沈阳中弘再生资源投资发展有限公司	13,720,200.00	12,672,034.13		12,672,034.13								
四川中航路桥国际贸易有限公司	13,260,000.00	20,404,570.50			3,940,548.70						24,345,119.20	
上海富天洋微电子有限公司	4,000,000.00	4,003,125.90			-338,293.27						3,664,832.63	
上海合颖实业有限公司	6,000,000.00	3,887,515.29			-232,308.09						3,655,207.20	
厦门中航物业管理有限公司	1,800,000.00	2,024,623.50			979,600.00			979,600.00		1.25	2,024,624.75	
山东山推欧亚陀机械有限公司	1,000,000.00	13,257,821.11			230,190.08						13,488,011.19	
PAC AUS LOGISTICS CO.,LTD	10,446.90	10,446.90								177.15	10,624.05	10,624.05

中航国际实业控股有限公司
2023 年度
财务报表附注

注释 15.其他权益工具投资

项目	期末余额	期初余额
中航工业产融控股股份有限公司	994,473,609.74	1,048,833,903.52
中航西飞民用飞机有限责任公司	152,867,861.22	152,867,861.22
浙江交通科技股份有限公司	148,480,441.46	154,001,241.41
华进半导体封装先导技术研发中心有限公司	67,381,515.04	55,058,029.52
土耳其 EMBA 燃电站公司	64,043,346.84	64,043,346.84
天马微电子股份有限公司股改成本	58,999,426.00	58,999,426.00
飞亚达精密科技股份有限公司股改成本	49,054,856.00	49,054,856.00
西安庆安制冷设备股份有限公司	31,123,756.34	31,123,756.34
深圳市汇芯通信技术有限公司	6,013,698.90	6,531,790.59
其他	4,103,480.00	4,134,215.00
合计	1,576,541,991.54	1,624,648,426.44

注释 16.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	21,576,400.00	28,316,400.00
合计	21,576,400.00	28,316,400.00

中航国际实业控股有限公司
2023 年度
财务报表附注

注释 17.投资性房地产

以公允价值计量

项目	期初 公允价值	本期增加			本期减少		期末 公允价值
		购置	自用房地产或存货转入	公允价值变动损益	处置	转为自用房地 产	
一、成本合计	3,865,379,447.86	10,120,874.96	13,047,067.50	—	104,093,489.00		3,784,453,901.32
房屋、建筑物	3,865,379,447.86	10,120,874.96	13,047,067.50		104,093,489.00		3,784,453,901.32
二、公允价值变动合计	1,342,427,813.40			-128,771,374.22	27,655,941.00		1,186,000,498.18
房屋、建筑物	1,342,427,813.40			-128,771,374.22	27,655,941.00		1,186,000,498.18
三、账面价值合计	5,207,807,261.26	10,120,874.96	13,047,067.50	-128,771,374.22	131,749,430.00		4,970,454,399.50
房屋、建筑物	5,207,807,261.26	10,120,874.96	13,047,067.50	-128,771,374.22	131,749,430.00		4,970,454,399.50

注：本公司期末投资性房地产公允价值已由深圳中联资产评估有限公司评估，并出具深中联评报字[2024]第 36 号、深中联评报字[2024]第 49 号评估报告。

中航国际实业控股有限公司
2023 年度
财务报表附注

注释 18. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	65,360,644,831.49	41,725,807,565.87
固定资产清理	2,231,347.06	2,432,534.87
合计	65,362,876,178.55	41,728,240,100.74

1. 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	77,396,798,936.43	29,733,082,027.03	524,098,538.88	106,605,782,424.58
其中：房屋及建筑物	25,968,466,771.71	1,252,508,641.27	144,332,376.47	27,076,643,036.51
机器设备	46,779,429,732.59	27,695,710,319.00	258,423,498.09	74,216,716,553.50
运输工具	402,575,994.58	29,932,528.72	25,353,529.40	407,154,993.90
电子设备	2,869,214,254.89	385,672,673.67	68,353,024.66	3,186,533,903.90
办公设备	104,632,351.21	5,769,709.49	1,672,322.73	108,729,737.97
其他	1,272,479,831.45	363,488,154.88	25,963,787.53	1,610,004,198.80
二、累计折旧合计	35,030,437,254.52	5,952,331,217.52	407,457,888.39	40,575,310,583.65
其中：房屋及建筑物	5,665,430,713.21	805,811,424.20	75,627,462.27	6,395,614,675.14
机器设备	26,919,455,485.64	4,461,179,773.88	227,906,160.02	31,152,729,099.50
运输工具	282,137,807.81	36,888,710.15	23,479,874.86	295,546,643.10
电子设备	1,503,054,024.50	396,424,935.69	57,524,284.31	1,841,954,675.88
办公设备	78,816,373.16	9,733,471.29	1,447,215.23	87,102,629.22
其他	581,542,850.20	242,292,902.31	21,472,891.70	802,362,860.81
三、账面净值合计	42,366,361,681.91	—	—	66,030,471,840.93
其中：房屋及建筑物	20,303,036,058.50	—	—	20,681,028,361.37
机器设备	19,859,974,246.95	—	—	43,063,987,454.00
运输工具	120,438,186.77	—	—	111,608,350.80
电子设备	1,366,160,230.39	—	—	1,344,579,228.02
办公设备	25,815,978.05	—	—	21,627,108.75
其他	690,936,981.25	—	—	807,641,337.99
四、减值准备合计	640,554,116.04	33,563,096.64	4,290,203.24	669,827,009.44
其中：房屋及建筑物	37,719,015.13	94,726.44	1,755,280.97	36,058,460.60
机器设备	599,891,415.91	30,146,461.99	2,497,940.25	627,539,937.65
运输工具	79,798.87	—	—	79,798.87
电子设备	2,800,698.43	3,068,651.56	36,982.02	5,832,367.97
办公设备	—	—	—	—
其他	63,187.70	253,256.65	—	316,444.35
五、账面价值合计	41,725,807,565.87	—	—	65,360,644,831.49
其中：房屋及建筑物	20,265,317,043.37	—	—	20,644,969,900.77
机器设备	19,260,082,831.04	—	—	42,436,447,516.35
运输工具	120,358,387.90	—	—	111,528,551.93
电子设备	1,363,359,531.96	—	—	1,338,746,860.05
办公设备	25,815,978.05	—	—	21,627,108.75
其他	690,873,793.55	—	—	807,324,893.64

中航国际实业控股有限公司
2023 年度
财务报表附注

2. 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	53,835,634.21	22,803,023.50	29,398,694.29	1,633,916.42
电子设备	8,762,414.83	3,500,096.37	5,057,591.02	204,727.44
其他	509,743.86	186,143.21	308,376.65	15,224.00

3. 固定资产清理情况

项目	期末账面价值	期初账面价值	转入清理的原因
机器设备	973,452.35	2,421,463.17	设备不满足生产需求或已超使用年限报废
电子设备	5,703.80		设备不满足生产需求或已超使用年限报废
运输工具	1,709.41		设备不满足生产需求或已超使用年限报废
办公设备		11,071.70	设备不满足生产需求或已超使用年限报废
其他	1,250,481.50		设备不满足生产需求或已超使用年限报废
合计	2,231,347.06	2,432,534.87	—

中航国际实业控股有限公司
2023 年度
财务报表附注

注释 19.在建工程

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
TM20 芜湖 8.6 代线项目	2,557,598,603.02		2,557,598,603.02	55,474,133.71		55,474,133.71
广州广芯封装基板投资项目	1,622,799,825.59		1,622,799,825.59	712,659,286.54		712,659,286.54
天马在安装设备	978,693,766.10		978,693,766.10	1,246,473,777.54		1,246,473,777.54
坪西基建工程	836,083,472.75		836,083,472.75	272,433,250.42		272,433,250.42
天马新型显示产业总部及研发基地项目	445,571,364.74		445,571,364.74	328,869,345.46		328,869,345.46
深南电路在安装设备	67,992,445.26		67,992,445.26	264,451,005.55		264,451,005.55
高阶倒装芯片用 IC 载板产品制造项目	4,691,150.44		4,691,150.44	244,775,304.54		244,775,304.54
602 直升机所光伏项目	3,243,402.75		3,243,402.75			
北京公司屋顶光伏项目	1,994,281.69		1,994,281.69			
中航国际东非职业教育培训中心	508,086.60		508,086.60	1,029,089.32		1,029,089.32
武汉天马 G6 项目				25,517,310,947.12		25,517,310,947.12
研发生产大楼				4,082,049.16		4,082,049.16
阶梯教室总部				9,290,174.39		9,290,174.39
其他	179,444,726.03	2,770,773.91	176,673,952.12	47,958,775.49	2,770,773.87	45,188,001.62
合计	6,698,621,124.97	2,770,773.91	6,695,850,351.06	28,704,807,139.24	2,770,773.87	28,702,036,365.37

中航国际实业控股有限公司
2023 年度
财务报表附注

重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数 (万元)	期初余额	本期增加	本期转入固定资产 金额	本期其他 减少金额	期末余额	工程累计 投入占预 算比例 (%)	工程 进度 (%)	利息资本化累计 金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
TM20芜湖8.6 代线项目	800,000.00	55,474,133.71	2,502,124,469.31			2,557,598,603.02	31.79	31.79				自有资金
广州广芯封装 基板投资项目	580,000.00	712,659,286.54	2,343,360,546.96	1,432,416,022.83	803,985.08	1,622,799,825.59	55.34	55.34	9,946,609.24	7,688,005.85	2.43	自有资金、 银行借款
坪西基建工程	140,380.00	272,433,250.42	575,001,622.60	11,174,409.12	176,991.15	836,083,472.75	65.30	65.30	4,204,766.39	3,920,443.64	3.15	自有资金、 银行借款
天马新型显示 产业总部及研 发基地项目	88,300.00	328,869,345.46	116,702,019.28			445,571,364.74	50.46	50.46	16,728,044.47	9,248,857.02	3.84/3.74 /3.64	自有资金、 银行借款
高阶倒装芯片 用IC载板产品 制造项目	201,627.00	244,775,304.54	46,836,809.39	286,920,963.49		4,691,150.44	82.01	82.01				募集资金、 自有资金
武汉天马 G6 项目	2,650,000.00	25,517,310,947.12	675,461,593.22	26,192,772,540.34			96.44	100.00	1,617,544,954.03	115,623,984.37	4.00 /4.55	政府补助、 自有资金、 银行借款、 募集资金
合计	4,460,307.00	27,131,522,267.79	6,259,487,060.76	27,923,283,935.78	980,976.23	5,466,744,416.54	—	—	1,648,424,374.13	136,481,290.88	—	—

中航国际实业控股有限公司
2023 年度
财务报表附注

注释 20.使用权资产

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	21,045,387,517.23	1,076,438,670.78	2,547,211,168.88	19,574,615,019.13
其中：土地	51,222,302.18	1,345,625.96		52,567,928.14
房屋及建筑物	20,921,447,965.75	1,040,465,198.81	2,483,844,051.87	19,478,069,112.69
机器运输办公设备	70,295,464.70	33,592,624.98	62,581,197.01	41,306,892.67
其他	2,421,784.60	1,035,221.03	785,920.00	2,671,085.63
二、累计折旧合计	9,237,981,311.45	1,512,170,396.54	636,838,200.40	10,113,313,507.59
其中：土地	5,226,594.16	2,418,971.76		7,645,565.92
房屋及建筑物	9,216,936,101.13	1,498,910,468.99	620,634,406.54	10,095,212,163.58
机器运输办公设备	14,827,409.40	9,979,078.50	15,417,873.86	9,388,614.04
其他	991,206.76	861,877.29	785,920.00	1,067,164.05
三、使用权资产账面净值合计	11,807,406,205.78	—	—	9,461,301,511.54
其中：土地	45,995,708.02	—	—	44,922,362.22
房屋及建筑物	11,704,511,864.62	—	—	9,382,856,949.11
机器运输办公设备	55,468,055.30	—	—	31,918,278.63
其他	1,430,577.84	—	—	1,603,921.58
四、减值准备合计				
其中：土地				
房屋及建筑物				
机器运输办公设备				
其他				
五、使用权资产账面价值合计	11,807,406,205.78	—	—	9,461,301,511.54
其中：土地	45,995,708.02	—	—	44,922,362.22
房屋及建筑物	11,704,511,864.62	—	—	9,382,856,949.11
机器运输办公设备	55,468,055.30	—	—	31,918,278.63
其他	1,430,577.84	—	—	1,603,921.58

注释 21.无形资产

1.无形资产情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、原价合计	7,697,774,785.84	527,709,666.78	95,787,391.33	8,129,697,061.29
其中：土地使用权	4,484,994,070.68	18,543,874.08	85,434,443.94	4,418,103,500.82
软件	1,327,687,631.80	200,321,407.43	3,577,806.44	1,524,431,232.79

中航国际实业控股有限公司
2023 年度
财务报表附注

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
专利权	842,637,156.91	108,260,941.66	6,507,248.90	944,390,849.67
非专利技术	364,546,699.90			364,546,699.90
客户关系	403,918,198.13	15,182,505.05		419,100,703.18
商标权	201,994,598.16	10,272,600.99		212,267,199.15
著作权		1,495,575.24		1,495,575.24
排污权	26,510,026.00			26,510,026.00
其他	45,486,404.26	173,632,762.33	267,892.05	218,851,274.54
二、累计摊销额合计	2,595,071,656.16	361,783,224.30	23,411,169.41	2,933,443,711.05
其中：土地使用权	951,413,413.07	100,345,368.74	15,684,634.37	1,036,074,147.44
软件	733,618,547.48	107,322,741.78	2,965,809.61	837,975,479.65
专利权	256,610,142.48	85,452,369.04	4,760,725.43	337,301,786.09
非专利技术	364,546,699.90			364,546,699.90
客户关系	244,575,613.09	39,233,336.26		283,808,949.35
商标权	9,955,414.37	1,280,706.66		11,236,121.03
著作权		124,132.70		124,132.70
排污权	25,326,244.32	77,328.18		25,403,572.50
其他	9,025,581.45	27,947,240.94		36,972,822.39
三、减值准备金额合计	1,230,182.77		5,333.32	1,224,849.45
其中：土地使用权				
软件	1,100,000.00		5,333.32	1,094,666.68
专利权	130,182.77			130,182.77
非专利技术				
客户关系				
商标权				
著作权				
排污权				
其他				
四、账面价值合计	5,101,472,946.91	——	——	5,195,028,500.79
其中：土地使用权	3,533,580,657.61	——	——	3,382,029,353.38
软件	592,969,084.32	——	——	685,361,086.46
专利权	585,896,831.66	——	——	606,958,880.81
非专利技术		——	——	
客户关系	159,342,585.04	——	——	135,291,753.83

中航国际实业控股有限公司
2023 年度
财务报表附注

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
商标权	192,039,183.79	—	—	201,031,078.12
著作权		—	—	1,371,442.54
排污权	1,183,781.68	—	—	1,106,453.50
其他	36,460,822.81	—	—	181,878,452.15

2. 期末未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
武汉市东湖技术开发区工 DK（2023-06） 02 号地块	3,114,800.00	办理中

中航国际实业控股有限公司
2023 年度
财务报表附注

注释 22. 开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期减少			期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
开发支出	445,496,073.44	5,253,048,350.28		251,548,480.17	4,904,057,449.77		542,938,493.78
合计	445,496,073.44	5,253,048,350.28		251,548,480.17	4,904,057,449.77		542,938,493.78

注释 23. 商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	商誉账面原值				商誉减值准备			
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
Align aerospace holding ,inc.	368,109,196.80			368,109,196.80	368,109,196.80			368,109,196.80
KHD Humboldt Wedag International AG	333,265,941.30	19,588,561.10		352,854,502.40	333,265,941.30	19,588,561.10		352,854,502.40
武汉天马微电子有限公司	261,481,712.00			261,481,712.00				
中航国际控股有限公司	73,236,720.69			73,236,720.69				
NLT 技术有限公司	33,181,580.71		1,393,120.03	31,788,460.68	26,724,000.00		1,122,000.00	25,602,000.00
卓越紧固系统（上海）有限公司	27,888,745.00			27,888,745.00				
上海天马有机发光显示技术有限公司	50,337,050.00		50,337,050.00		49,766,986.00		49,766,986.00	
中航御铭（安阳）科技有限公司	1,383,585.00		1,383,585.00		1,383,585.00		1,383,585.00	
合计	1,148,884,531.50	19,588,561.10	53,113,755.03	1,115,359,337.57	779,249,709.10	19,588,561.10	52,272,571.00	746,565,699.20

中航国际实业控股有限公司
2023 年度
财务报表附注

注释 24. 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
装修费	1,505,048,127.27	411,477,024.42	338,609,397.76	108,715,617.33	1,469,200,136.60
模具费	855,150,923.13	606,711,690.82	641,091,611.94	1,411,680.99	819,359,321.02
其他	118,284,548.95	61,917,241.22	69,152,328.65	4,876,290.97	106,173,170.55
合计	2,478,483,599.35	1,080,105,956.46	1,048,853,338.35	115,003,589.29	2,394,732,628.17

注释 25. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵消的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
可抵扣亏损	1,338,372,387.56	8,594,612,290.79	1,344,451,828.10	8,742,232,287.84
资产减值准备	1,042,528,975.29	6,377,877,482.96	864,226,173.25	4,882,106,119.82
租赁负债	3,034,772,074.67	12,151,852,406.58	3,636,362,260.13	14,588,739,152.21
补贴收入	134,154,820.72	774,710,888.25	113,428,290.06	734,061,299.47
预提费用	44,457,013.61	211,197,689.57	36,218,147.97	178,274,291.22
内部未实现利润	25,162,796.96	111,351,989.08	24,187,326.64	110,956,056.09
其他职工薪酬	22,476,878.66	86,614,970.02	17,357,422.09	65,970,140.64
折旧及摊销	16,384,044.25	65,536,177.01	16,875,926.35	67,503,705.41
股份支付			4,973,335.09	33,150,961.14
其他	13,861,776.17	90,663,992.65	15,641,063.85	95,572,823.32
合计	5,672,170,767.89	28,464,417,886.91	6,073,721,773.53	29,498,566,837.16

2. 未经抵消的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
使用权资产	2,338,167,301.23	9,371,922,877.73	2,909,258,395.11	11,695,999,920.85
公允价值变动	640,083,298.39	3,596,709,983.74	681,224,995.70	3,770,237,465.99
固定资产折旧	588,973,749.11	3,438,807,760.38	416,397,334.72	2,369,917,936.54
评估增值	283,959,765.01	1,173,690,086.02	286,053,682.85	1,190,410,644.91
侨香路城市更新项目	53,952,960.96	215,811,843.84	53,952,960.96	215,811,843.84
应收退货成本	1,557,684.56	6,230,738.20	2,094,651.23	8,378,604.89
计入在建工程的试生产费用			161,586,609.11	1,077,244,060.76
其他	11,972,459.36	56,696,488.82	11,820,856.06	56,220,974.69
合计	3,918,667,218.62	17,859,869,778.73	4,522,389,485.74	20,384,221,452.47

中航国际实业控股有限公司
2023 年度
财务报表附注

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和 负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产 或负债期末余额	递延所得税资产和负 债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产 或负债期初余额
递延所得税资产	2,552,022,091.22	3,120,148,676.67	3,092,307,963.17	2,981,413,810.36
递延所得税负债	2,552,022,091.22	1,366,645,127.40	3,092,307,963.17	1,430,081,522.57

4. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	7,834,952,311.12	7,363,086,849.31
可抵扣亏损	6,889,900,717.23	3,491,841,704.05
合计	14,724,853,028.35	10,854,928,553.36

5. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额
2023 年		146,572,637.42
2024 年	335,808,305.54	694,460,437.76
2025 年	442,999,162.60	558,192,307.69
2026 年	584,406,423.05	1,804,797,475.44
2027 年度及以后	5,526,686,826.04	287,818,845.74
合计	6,889,900,717.23	3,491,841,704.05

注释 26. 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
保证金	575,066,795.99	617,079,723.26
预付长期资产购建款	285,227,462.60	571,461,539.10
侨香路城市更新项目	228,937,300.00	228,937,300.00
预付房租及物管费		5,345,700.94
可转让大额存单	907,005,570.77	
其他	8,360,471.10	4,793,502.07
合计	2,004,597,600.46	1,427,617,765.37

注释 27. 短期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款	40,000,000.00	
抵押借款	577,580,000.00	184,000,000.00
保证借款	405,567,643.67	493,040,777.78
信用借款	4,584,055,899.76	3,526,500,228.73
合计	5,607,203,543.43	4,203,541,006.51

中航国际实业控股有限公司
2023 年度
财务报表附注

注释 28.交易性金融负债

项目	期末公允价值	期初公允价值
交易性金融负债		1,261,893.00
合计		1,261,893.00

注释 29.衍生金融负债

项目	期末余额	期初余额
金融衍生品套保工具	6,899,347.10	18,203,804.06
外汇远期合约	621,000.00	2,471,336.17
合计	7,520,347.10	20,675,140.23

注释 30.应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,780,531,306.99	1,604,517,552.50
商业承兑汇票	6,153,500,157.49	5,240,280,447.56
合计	7,934,031,464.48	6,844,798,000.06

注释 31.应付账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	20,356,444,934.92	17,556,816,190.83
1-2 年（含 2 年）	1,071,437,429.04	469,054,747.45
2-3 年（含 3 年）	321,565,490.85	768,985,107.48
3 年以上	1,943,207,233.59	1,469,212,626.32
合计	23,692,655,088.40	20,264,068,672.08

账龄超过 1 年的重要应付账款：

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
X5	874,722,430.10	未到结算期
X7	369,263,100.98	未到结算期
X3	323,387,426.32	未到结算期
X4	105,368,948.02	未到结算期
X12	99,403,403.49	未到结算期
宁波颀盈贸易有限公司	85,629,660.16	未到结算期
Programa Nacional deDotaciónde Materiales Educativos	32,810,895.17	未到结算期
陕西重型汽车进出口有限公司	24,992,280.00	未到结算期
G&PASESORESINTEGRALES,S.A	14,942,867.85	未到结算期
中国航发贵州黎阳航空动力有限公司	14,151,959.65	未到结算期
X21	14,040,880.00	未到结算期

中航国际实业控股有限公司
2023 年度
财务报表附注

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
吉林航空维修有限责任公司	14,006,240.92	未到结算期
X29	12,979,631.50	未到结算期
X30	12,385,817.05	未到结算期
湖北建详电子商务有限公司	11,342,387.13	未到结算期
合计	2,009,427,928.34	——

注释 32. 预收款项

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	308,154,468.13	289,778,444.02
1 年以上	36,648,208.88	35,314,158.19
合计	344,802,677.01	325,092,602.21

注释 33. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	13,339,038,290.64	11,893,183,429.41
单用途商业预付卡	4,887,963,558.02	5,012,670,324.69
预收工程款	2,224,488,295.49	2,952,792,511.30
积分及礼券	191,078,547.40	191,794,098.87
预收设计费	109,672,825.57	106,070,360.59
已结算未完工	57,043,709.58	77,457,469.07
预收服务费	11,652,205.71	11,320,182.52
加盟商及客户往来款	5,819,616.17	8,356,405.99
合计	20,826,757,048.58	20,253,644,782.44

注释 34. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,986,053,890.42	10,827,784,664.03	10,905,809,826.90	1,908,028,727.55
二、离职后福利-设定提存计划	69,115,390.40	960,706,096.77	1,004,182,409.70	25,639,077.47
三、辞退福利	6,189,486.21	47,289,526.87	51,952,607.15	1,526,405.93
四、一年内到期的其他福利				
五、其他		1,692,240.59	1,692,240.59	
合计	2,061,358,767.03	11,837,472,528.26	11,963,637,084.34	1,935,194,210.95

中航国际实业控股有限公司
2023 年度
财务报表附注

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	1,851,954,034.97	9,379,021,150.68	9,457,017,072.67	1,773,958,112.98
二、职工福利费	3,756,721.41	391,495,951.29	390,377,393.79	4,875,278.91
三、社会保险费	20,080,189.03	507,558,145.34	508,707,284.83	18,931,049.54
其中：医疗保险费及生育保险费	19,261,299.46	484,114,522.95	484,705,001.16	18,670,821.25
工伤保险费	818,889.57	22,981,482.93	23,540,144.21	260,228.29
其他		462,139.46	462,139.46	
四、住房公积金	9,899,693.03	358,254,935.98	359,553,292.50	8,601,336.51
五、工会经费和职工教育经费	81,948,892.55	174,284,919.28	157,846,212.49	98,387,599.34
六、短期带薪缺勤	15,139,009.16	2,269,994.40	17,409,003.56	
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬	3,275,350.27	14,899,567.06	14,899,567.06	3,275,350.27
合计	1,986,053,890.42	10,827,784,664.03	10,905,809,826.90	1,908,028,727.55

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	55,816,694.01	839,716,923.45	878,042,251.44	17,491,366.02
二、失业保险费	1,007,087.46	26,937,884.11	27,624,540.61	320,430.96
三、企业年金缴费	12,291,608.93	94,051,289.21	98,515,617.65	7,827,280.49
合计	69,115,390.40	960,706,096.77	1,004,182,409.70	25,639,077.47

注释 35. 应交税费

项目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
增值税	236,951,557.09	1,107,306,468.10	1,010,551,382.73	333,706,642.46
消费税	822,398.60	19,547,481.94	19,294,647.46	1,075,233.08
企业所得税	638,063,402.48	949,496,092.73	1,032,365,635.17	555,193,860.04
城市维护建设税	15,590,530.81	123,186,358.58	121,407,200.17	17,369,689.22
房产税	51,678,254.01	261,162,355.22	261,757,869.72	51,082,739.51
土地使用税	3,175,651.46	17,071,553.51	16,633,335.59	3,613,869.38
个人所得税	77,413,693.64	404,966,073.86	398,993,780.68	83,385,986.82
教育费附加（含地方教育费附加）	12,467,981.45	91,898,091.21	91,589,092.03	12,776,980.63
其他税费	391,653,554.38	321,859,837.41	624,381,996.44	89,131,395.35
合计	1,427,817,023.92	3,296,494,312.56	3,576,974,939.99	1,147,336,396.49

中航国际实业控股有限公司
2023 年度
财务报表附注

注释 36.其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	622,006,427.22	692,883,613.26
其他应付款项	13,416,788,482.09	14,359,282,616.89
合计	14,038,794,909.31	15,052,166,230.15

1. 应付股利情况

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	622,006,427.22	692,883,613.26
合计	622,006,427.22	692,883,613.26

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
应付工程设备款	4,778,424,473.56	4,488,546,726.31
关联方往来	3,897,220,445.37	6,365,893,981.79
往来拆借款	1,961,550,086.60	695,813,134.14
保证金、押金等	1,709,037,027.95	1,786,707,243.38
基建预提费用	407,879,503.51	479,999,628.02
第三方代垫款	11,238,119.90	24,124,123.03
其他	651,438,825.20	518,197,780.22
合计	13,416,788,482.09	14,359,282,616.89

(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
中国航空技术国际控股有限公司	1,150,000,000.00	未到结算期
LIS CO.,LTD	131,659,361.22	未到结算期
SFA ENGINEERING CORP	113,645,816.98	未到结算期
凯迪克国际财务有限公司	96,733,236.51	未到结算期
武汉精测电子集团股份有限公司	62,679,566.78	未到结算期
北京瑞赛科技有限公司	69,785,980.08	未到结算期
珠海振业供应链有限公司	59,980,700.00	未到结算期
亚翔系统集成科技（苏州）股份有限公司	58,529,883.56	未到结算期
SNU Precision Co., Ltd.	35,655,710.00	未到结算期
DMS CO.,LTD	23,649,135.30	未到结算期
TOPTEC CO.,LTD	23,284,376.25	未到结算期

中航国际实业控股有限公司
2023 年度
财务报表附注

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
H&IRUJA Co., Ltd	23,043,564.45	未到结算期
LG Electronics Inc.	20,118,409.35	未到结算期
深圳市信义控股集团有限公司	20,000,000.00	未到结算期
合计	1,888,765,740.48	

注释 37.一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	7,477,825,067.35	7,349,492,544.22
1 年内到期的应付债券	522,181,633.19	2,187,075,891.08
1 年内到期的租赁负债	1,438,520,709.54	1,527,983,467.96
1 年内到期的长期应付款	173,144,505.33	821,807,231.63
1 年内到期的应付利息	7,319,320.55	52,221,438.86
1 年内到期的其他非流动负债	1,000,934,722.23	950,000.02
合计	10,619,925,958.19	11,939,530,573.77

注释 38.其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	1,079,161,331.94	977,085,008.36
信用证贴现	145,682,538.44	228,268,510.58
预提费用	4,777,374.02	11,900,029.50
应付退货款	7,407,069.52	9,545,177.87
未全额终止确认的已背书未到期票据	8,240,094.70	5,555,619.17
其他	1,378,936.47	225,592.86
合计	1,246,647,345.09	1,232,579,938.34

注释 39.长期借款

项目	期末余额	期初余额	期末利率区间（%）
抵押借款	3,761,163,954.78	4,950,516,443.95	2.43%-5.25%
保证借款	6,251,833,089.55	7,208,544,605.76	1%-6%
信用借款	28,719,202,177.06	22,258,516,521.99	1.2%-4.5%
合计	38,732,199,221.39	34,417,577,571.70	——

注释 40.应付债券

项目	期末余额	期初余额
23 中航 K1	1,516,822,785.38	
19 天马 01	256,822,105.44	256,384,602.41
20 天马 01		1,024,681,105.80

中航国际实业控股有限公司
2023 年度
财务报表附注

项目	期末余额	期初余额
20 天马 03		1,018,196,654.77
21 天马 01	1,018,775,687.31	1,018,658,228.46
21 天马 02	1,002,059,411.08	1,001,962,889.02
22 天马 01	1,539,879,102.93	1,539,630,209.94
22 天马 02	1,026,875,017.24	1,026,709,451.86
22 天马 04	1,432,387,996.56	1,432,157,049.49
22 天马 05	616,445,230.70	616,388,291.30
23 天马电子 MTN001A	1,335,341,766.79	
23 天马电子 MTN001B	205,791,992.36	
23 天马电子 MTN002	819,090,072.92	
23 天马电子 MTN003	1,020,504,222.17	
小计	11,790,795,390.88	8,934,768,483.05
减：一年内到期部分	522,181,633.19	2,187,075,891.08
合计	11,268,613,757.69	6,747,692,591.97

中航国际实业控股有限公司
2023 年度
财务报表附注

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	期初余额	本期发行	按面值计提利 息	折溢价摊销	本期偿还	期末余额
23 中航 K1 (注 1)	1,500,000,000.00	2023-8-10	3 年	1,500,000,000.00		1,500,000,000.00	16,822,785.38			1,516,822,785.38
19 天马 01 (注 2)	1,000,000,000.00	2019-3-5	3+2 年	1,000,000,000.00	256,384,602.41		7,073,683.11	-642,819.92	7,279,000.00	256,822,105.44
20 天马 01 (注 3)	1,000,000,000.00	2020-3-24	3 年	1,000,000,000.00	1,024,681,105.80		7,271,748.24	-47,145.96	1,032,000,000.00	
20 天马 03 (注 4)	1,000,000,000.00	2020-5-11	3 年	1,000,000,000.00	1,018,196,654.77		10,229,640.62	-73,704.61	1,028,500,000.00	
21 天马 01 (注 5)	1,000,000,000.00	2021-7-8	5 年	1,000,000,000.00	1,018,658,228.46		39,500,000.00	-117,458.85	39,500,000.00	1,018,775,687.31
21 天马 02 (注 6)	1,000,000,000.00	2021-12-9	5 年	1,000,000,000.00	1,001,962,889.02		37,000,000.00	-96,522.06	37,000,000.00	1,002,059,411.08
22 天马 01 (注 7)	1,500,000,000.00	2022-2-18	3 年	1,500,000,000.00	1,539,630,209.94		46,500,000.00	-248,892.99	46,500,000.00	1,539,879,102.93
22 天马 02 (注 8)	1,000,000,000.00	2022-3-11	3 年	1,000,000,000.00	1,026,709,451.86		33,500,000.00	-165,565.38	33,500,000.00	1,026,875,017.24
22 天马 04 (注 9)	1,400,000,000.00	2022-4-20	3 年	1,400,000,000.00	1,432,157,049.49		46,900,000.00	-230,947.07	46,900,000.00	1,432,387,996.56
22 天马 05 (注 9)	600,000,000.00	2022-4-20	3+2 年	600,000,000.00	616,388,291.30		23,880,000.00	-56,939.40	23,880,000.00	616,445,230.70
23 天马电子 MTN001A (注 10)	1,300,000,000.00	2023-3-15	3 年	1,300,000,000.00		1,300,000,000.00	36,791,805.53	1,450,038.74		1,335,341,766.79
23 天马电子 MTN001B (注 10)	200,000,000.00	2023-3-15	5 年	200,000,000.00		200,000,000.00	6,218,333.33	426,340.97		205,791,992.36
23 天马电子 MTN002 (注 11)	800,000,000.00	2023-4-10	3 年	800,000,000.00		800,000,000.00	20,010,000.00	919,927.08		819,090,072.92
23 天马电子 MTN003 (注 12)	1,000,000,000.00	2023-5-4	3 年	1,000,000,000.00		1,000,000,000.00	21,684,444.42	1,180,222.25		1,020,504,222.17
小计	14,300,000,000.00			14,300,000,000.00	8,934,768,483.05	4,800,000,000.00	353,382,440.63	2,296,532.80	2,295,059,000.00	11,790,795,390.88
减：一年内到期的应付债券					2,187,075,891.08					522,181,633.19
合计	14,300,000,000.00			14,300,000,000.00	6,747,692,591.97	4,800,000,000.00	353,382,440.63	2,296,532.80	2,295,059,000.00	11,268,613,757.69

注1：本公司于 2023 年 8 月 10 日面向合格投资者公开发行公司债券 15 亿元；债券全称：中航国际实业控股有限公司 2023 年面向专业投资者

中航国际实业控股有限公司
2023 年度
财务报表附注

公开发行科技创新公司债券 (第一期), 债券简称: 23 中航 K1; 债券期限为 3 年; 票面利率 2.84%。

注 2: 本公司之下属公司天马公司于 2019 年 3 月 5 日面向合格投资者公开发行公司债券 10 亿元; 债券全称: 天马微电子股份有限公司 2019 年面向合格投资者公开发行公司债券 (第一期), 债券简称: 19 天马 01; 债券期限为 5 年, 第 3 年末附发行人调整票面利率选择权及投资者回售选择权; 发行票面利率 3.94%, 调整后票面利率为 2.90%。

注 3: 本公司之下属公司天马公司于 2020 年 3 月 24 日面向合格投资者公开发行公司债券 10 亿元; 债券全称: 天马微电子股份有限公司 2020 年面向合格投资者公开发行公司债券 (第一期) (疫情防控债), 债券简称: 20 天马 01; 债券期限为 3 年; 票面利率 3.20%。

注 4: 本公司之下属公司天马公司于 2020 年 5 月 11 日面向合格投资者公开发行公司债券 10 亿元; 债券全称: 天马微电子股份有限公司 2020 年面向合格投资者公开发行公司债券 (第二期) (疫情防控债), 债券简称: 20 天马 03; 债券期限为 3 年; 票面利率 2.85%。

注 5: 本公司之下属公司天马公司于 2021 年 7 月 8 日面向合格投资者公开发行公司债券 10 亿元; 债券全称: 天马微电子股份有限公司 2021 年面向合格投资者公开发行公司债券 (第一期), 债券简称: 21 天马 01; 债券期限为 5 年; 票面利率 3.95%。

注 6: 本公司之下属公司天马公司于 2021 年 12 月 9 日面向专业投资者公开发行公司债券 10 亿元; 债券全称: 天马微电子股份有限公司 2021 年面向专业投资者公开发行公司债券 (第二期), 债券简称: 21 天马 02; 债券期限为 5 年; 票面利率 3.70%。

注 7: 本公司之下属公司天马公司于 2022 年 2 月 18 日面向专业投资者公开发行公司债券 15 亿元; 债券全称: 天马微电子股份有限公司 2022 年面向专业投资者公开发行公司债券 (第一期), 债券简称: 22 天马 01; 债券期限为 3 年; 票面利率 3.10%。

注 8: 本公司之下属公司天马公司于 2022 年 3 月 11 日面向专业投资者公开发行公司债券 10 亿元; 债券全称: 天马微电子股份有限公司 2022 年面向专业投资者公开发行公司债券 (第二期), 债券简称: 22 天马 02; 债券期限为 3 年; 票面利率 3.35%。

注 9: 本公司之下属公司天马公司于 2022 年 4 月 20 日面向专业投资者公开发行公司债券 20 亿元; 债券全称: 天马微电子股份有限公司 2022

中航国际实业控股有限公司
2023 年度
财务报表附注

年面向专业投资者公开发行公司债券（第三期）。其中：品种一债券简称：22 天马 04；债券期限为 3 年；发行规模为 14 亿元，票面利率为 3.35%。
品种二债券简称：22 天马 05；债券期限为 5 年；发行规模为 6 亿元，票面利率为 3.98%。

注 10：本公司之下属公司天马公司于 2023 年 3 月 15 日面向专业投资者公开发行公司债券 15 亿元；债券全称：天马微电子股份有限公司 2023 年度第一期中期票据。其中：品种一债券简称：23 天马电子 MTN001A；债券期限为 3 年；发行规模为 13 亿元，票面利率为 3.55%。品种二债券简称：23 天马电子 MTN001B；债券期限为 5 年；发行规模为 2 亿元，票面利率为 3.90%。

注 11：本公司之下属公司天马公司于 2023 年 4 月 10 日面向专业投资者公开发行公司债券 8 亿元；债券全称：天马微电子股份有限公司 2023 年度第二期中期票据，债券简称：23 天马电子 MTN002；债券期限为 3 年；发行规模为 8 亿元，票面利率为 3.45%。

注 12：本公司之下属公司天马公司于 2023 年 5 月 4 日面向专业投资者公开发行公司债券 10 亿元；债券全称：天马微电子股份有限公司 2023 年度第三期中期票据，债券简称：23 天马电子 MTN003；债券期限为 3 年；发行规模为 10 亿元，票面利率为 3.28%。

中航国际实业控股有限公司
2023 年度
财务报表附注

注释 41. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	15,797,788,824.94	19,351,504,455.54
减：未确认的融资费用	3,271,096,869.72	4,176,020,544.45
重分类至一年内到期的非流动负债	1,438,520,709.54	1,527,983,467.96
租赁负债净额	11,088,171,245.68	13,647,500,443.13

注释 42. 长期应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
长期应付款	501,446,803.66	92,335,176.59	115,609,109.33	478,172,870.92
专项应付款	19,277.58		19,277.58	
合计	501,466,081.24	92,335,176.59	115,628,386.91	478,172,870.92

1. 长期应付款项期末余额最大的前 5 项

项目	期末余额	期初余额
合计	478,172,870.92	501,430,997.25
其中：1. 工程质保金（注 1）	267,544,628.94	284,579,667.98
2. 购买专利款（注 2）	209,333,964.29	214,563,699.16
3. 三类人员费用	1,294,277.69	1,509,418.64

注 1：工程质保金主要系本公司之下属公司中国航空技术国际工程公司（以下简称“国际工程”）的项目质保金，其中大额项目主要系迪拜 CitylandMall 项目、安哥拉机场项目、埃塞俄比亚酒店二期项目。

注 2：购买专利款系本公司之下属公司天马公司分期付款购买夏普专利权。

2. 专项应付款期末余额最大的前 5 项

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	19,277.58		19,277.58	
其中：航空产品相关标准化研究	19,277.58		19,277.58	

注释 43. 长期应付职工薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利-设定受益计划净负债	263,253,815.36	6,317,673.60	18,651,202.43	250,920,286.53
合计	263,253,815.36	6,317,673.60	18,651,202.43	250,920,286.53

注：长期应付职工薪酬系本公司之下属公司天马日本公司在日本的监管框架中设有设定受益计划。所有计划为最终薪金的退休计划，以终生支付保证退休金的形式向员工支付福利。提供的福利水平视职工的服务年期和直至退休的最后年间的薪酬而计算。设定受益计划的到

中航国际实业控股有限公司
2023 年度
财务报表附注

期福利的支付来自于信托管理基金管理的计划资产，一般退休计划的到期福利的支付来自于天马日本公司的自有资金。在信托中持有的计划资产，受当地规例和守则监管。监管此等计划的责任，包括投资决定和供款时间表，由天马日本公司和信托人共同决定。

注释 44. 预计负债

项目	期末余额	期初余额
预计维修支出	248,059,929.60	129,277,226.40
产品质量保证	118,776,185.58	118,776,185.58
弃置费用	8,867,226.80	9,137,425.64
未决诉讼	58,083,743.99	8,410,145.70
待执行的亏损合同	1,058,731.85	6,599,368.96
其他	19,461,133.15	37,896,761.08
合计	454,306,950.97	310,097,113.36

注释 45. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	1,324,916,935.87	1,479,822,151.31	1,415,384,148.87	1,389,354,938.31
售后租回	2,753,289.12		768,359.76	1,984,929.36
合计	1,327,670,224.99	1,479,822,151.31	1,416,152,508.63	1,391,339,867.67

注释 46. 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
招商创融天虹（二期）资产支持专项计划（注）	1,352,000,000.00	1,352,000,000.00
质保准备金	74,230,144.00	68,877,089.10
关联方贷款		1,000,000,000.00
合计	1,426,230,144.00	2,420,877,089.10

注：天虹股份与招商证券资产管理有限公司（以下简称“招商资管”）2020 年签署《“招商创融-天虹（二期）资产支持专项计划”资产支持证券认购协议》，协议约定，招商资管以深圳深诚物业管理有限公司 100%股权为标的资产，发行“招商创融-天虹（二期）资产支持专项计划”（以下简称“二期专项计划”）。二期专项计划发行规模 14.50 亿元，其中优先级资产支持证券发行规模 13.52 亿元，享有固定利率的预期收益率。

注释 47. 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 (%)
中国航空技术国际控股有限公司	10,000,000,000.00	100.00			10,000,000,000.00	100.00
合计	10,000,000,000.00	—			10,000,000,000.00	—

中航国际实业控股有限公司
2023 年度
财务报表附注

注释 48. 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（注 1、注 2）		16,966,220.86	1,226,973.75	15,739,247.11
二、其他资本公积（注 3）	2,419,288,620.86		833.03	2,419,287,787.83
合计	2,419,288,620.86	16,966,220.86	1,227,806.78	2,435,027,034.94
其中：国有独享资本公积				

注 1：资本溢价本期增加主要系①本公司之下属公司深南电路因限制性股票解锁，按解锁前的股权比例计算其在解锁前账面净资产的份额与按解锁后的股权比例计算其在解锁后账面净资产的份额之间的差额为 13,906,954.26 元；②本公司之下属公司飞亚达因限制性股票解锁，按解锁前的股权比例计算其在解锁前账面净资产的份额与按解锁后的股权比例计算其在解锁后账面净资产的份额之间的差额为 593,446.46 元；③本公司之下属公司飞亚达回购部分境内上市外资股，按回购前的股权比例计算其在回购前账面净资产的份额与按回购后的股权比例计算其在回购后账面净资产的份额之间的差额为 246,820.14 元。

注 2：资本溢价本期减少主要系本公司之下属公司天虹数科商业股份有限公司于 2023 年 11 月 24 日以自有资金向其子公司深圳市灵智数字科技有限公司增资 3,000 万元。增资后按最新持股比例计算确定应享有子公司自增资日开始持续计算的可辨认净资产份额的差额调减资本公积-股本溢价 1,226,973.75 元。

注 3：其他资本公积本期减少主要系本公司联营企业中航航空服务保障（天津）股份公司本期其他权益变动，本公司按照权益法确认所享有的份额为-833.03 元。

注释 49. 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	备注
安全生产费	2,922,898.81	13,382,340.36	14,174,718.38	2,130,520.79	
合计	2,922,898.81	13,382,340.36	14,174,718.38	2,130,520.79	

注释 50. 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	58,041,450.18	52,906,744.80		110,948,194.98
合计	58,041,450.18	52,906,744.80		110,948,194.98

中航国际实业控股有限公司
2023 年度
财务报表附注

注释 51.未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
本期期初余额	3,190,359,394.09	3,394,244,810.92
期初调整金额		-480,305.83
调整后期初余额	3,190,359,394.09	3,393,764,505.09
本期增加额	1,097,506,019.89	1,231,725,575.57
其中：本期净利润转入	1,097,506,019.89	1,214,481,828.46
其他调整因素		17,243,747.11
本期减少额	502,906,744.80	1,435,130,686.57
其中：本期提取盈余公积数	52,906,744.80	36,352,543.29
本期分配现金股利数	450,000,000.00	893,661,052.61
其他综合收益结转留存收益		3,870,123.12
其他减少		501,246,967.55
本期期末余额	3,784,958,669.18	3,190,359,394.09

注释 52.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
1. 主营业务小计	155,469,516,026.39	136,552,139,563.65	154,709,864,655.84	134,605,253,391.25
贸易	87,136,667,420.15	80,714,833,837.83	87,760,422,550.15	82,226,686,069.34
电子高科技	47,164,757,080.73	41,564,898,775.43	46,141,969,738.62	38,288,192,252.79
高端消费与零售	17,312,601,114.66	11,054,140,032.67	16,379,995,450.92	10,479,163,961.39
地产及酒店	3,855,490,410.85	3,218,266,917.72	4,427,476,916.15	3,611,211,107.73
2. 其他业务小计	1,228,781,402.75	759,948,621.78	1,349,717,086.13	851,173,595.67
销售原材料	585,164,819.41	552,844,724.58	840,217,729.85	808,230,811.73
提供劳务、维修等服务	33,839,569.00	6,543,908.47	30,464,958.23	2,459,268.46
其他	609,777,014.34	200,559,988.73	479,034,398.05	40,483,515.48
合计	156,698,297,429.14	137,312,088,185.43	156,059,581,741.97	135,456,426,986.92

注释 53.销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,208,925,220.92	3,193,991,029.85
租赁费	775,609,153.53	808,769,651.85
折旧费	510,831,263.72	507,113,439.28
水电费	337,773,851.00	319,452,300.35

中航国际实业控股有限公司
2023 年度
财务报表附注

项目	本期发生额	上期发生额
销售服务费	325,091,587.51	331,722,740.14
广告费	314,944,605.22	231,261,178.78
物业、绿化清洁费	181,967,917.38	191,105,161.53
样品及产品损耗	153,813,985.30	175,461,294.58
业务经费	104,382,808.51	51,906,079.39
差旅费	101,463,500.24	57,198,720.06
运输费	96,170,244.48	95,697,455.97
长期待摊费用摊销	77,513,363.32	95,588,571.38
修理费	65,673,744.60	62,835,202.86
委托代销手续费	605,715.11	11,403,208.38
其他	840,217,958.56	800,797,448.60
合计	7,094,984,919.40	6,934,303,483.00

注释 54.管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,025,142,865.12	2,229,656,126.75
折旧费	205,018,828.05	200,444,812.64
无形资产摊销	145,767,477.36	138,662,863.97
聘请中介机构费	80,470,738.12	91,486,485.42
物业费	78,346,868.63	85,240,394.54
差旅费	67,012,310.12	86,520,647.82
租赁费	66,047,644.40	100,632,690.83
办公费	57,101,065.91	48,976,170.03
保险费	55,260,217.25	55,019,211.05
咨询费	43,187,856.68	45,590,091.28
修理费	39,999,040.61	38,338,700.52
通讯费	30,728,161.00	34,155,559.98
长期待摊费用摊销	30,324,902.73	24,219,994.21
业务招待费	28,047,985.53	24,220,929.45
其他	485,264,709.08	461,452,831.35
合计	3,437,720,670.59	3,664,617,509.84

中航国际实业控股有限公司
2023 年度
财务报表附注

注释 55.研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	2,172,060,792.31	2,076,495,048.96
折旧费及摊销	1,323,102,370.29	1,077,937,864.72
材料费	576,392,291.64	412,981,293.13
水电燃气费	137,867,101.39	97,547,612.52
专利费用	141,500,621.92	86,463,984.27
维修费用	110,719,029.08	79,067,583.68
差旅费	22,552,980.92	15,886,712.64
其他	419,862,262.22	419,569,060.55
合计	4,904,057,449.77	4,265,949,160.47

注释 56.财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息费用	2,089,946,285.40	1,814,264,392.67
减：利息收入	795,846,873.49	793,306,165.88
汇兑净损失	-150,619,945.89	-751,817,832.74
银行手续费	168,676,931.48	160,334,074.57
其他	14,253,262.93	16,384,524.52
合计	1,326,409,660.43	445,858,993.14

注释 57.其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助及其他	2,140,288,523.62	1,712,586,036.26
合计	2,140,288,523.62	1,712,586,036.26

注释 58.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	-332,790,958.72	-41,663,134.72
处置长期股权投资产生的投资收益	17,477,311.00	275,426,332.86
处置交易性金融资产取得的投资收益	11,869,516.94	17,800,689.04
其他权益工具投资持有期间的投资收益	24,157,446.43	4,907,135.20
处置债权投资取得的投资收益	-295,562.83	
持有其他非流动金融资产期间取得的投资收益	365,645.63	8,088,000.00
其他	-31,497,515.18	5,313,428.47
合计	-310,714,116.73	269,872,450.85

中航国际实业控股有限公司
2023 年度
财务报表附注

注释 59.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	66,315,371.82	117,710,522.45
衍生金融资产	-12,320,137.42	-34,190,431.57
按公允价值计量的投资性房地产	-128,771,374.22	-12,139,972.95
衍生金融负债	6,715,867.36	-13,759,161.91
合计	-68,060,272.46	57,620,956.02

注释 60.信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-1,301,769,414.79	-1,781,415,637.28
合计	-1,301,769,414.79	-1,781,415,637.28

注释 61.资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-912,796,453.95	-900,020,951.24
合同资产减值损失	-1,335,107.10	-24,157,624.19
合同履约成本减值损失		1,049,228.10
长期股权投资减值损失		-446,943,191.03
固定资产减值损失	-33,563,096.64	-4,744,026.72
商誉减值损失		-1,383,585.00
长期待摊费用减值损失	-30,929,762.42	
合计	-978,624,420.11	-1,376,200,150.08

注释 62.资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	25,529,766.80	107,473,600.52	25,529,766.80
使用权资产处置利得或损失	273,543,625.73	51,387,945.66	273,543,625.73
无形资产处置利得或损失	440,554,983.69	18,008,205.43	440,554,983.69
合计	739,628,376.22	176,869,751.61	739,628,376.22

注释 63.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
违约金收入	51,162,197.98	68,965,566.45	51,162,197.98
无需支付的应付款项	29,379,653.86	2,773,011.64	29,379,653.86
赔偿款	11,708,740.29	7,411,241.70	11,708,740.29
罚没利得	3,846,878.07	6,171,786.51	3,846,878.07
与企业日常活动无关的政府补助	1,820,597.00	15,627,053.38	1,820,597.00

中航国际实业控股有限公司
2023 年度
财务报表附注

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
违约金收入	51,162,197.98	68,965,566.45	51,162,197.98
非流动资产毁损报废利得	817,393.32	183,524.90	817,393.32
其他	19,062,227.52	14,186,492.78	19,062,227.52
合计	117,797,688.04	115,318,677.36	117,797,688.04

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
因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获得的补助	1,210,000.00	
龙华区发展和改革局 2022 年总部经济专项资金		6,907,000.00
中航显示工业稳增长产业发展专项资金		3,941,500.00
中航显示 2021 年工业企业扩大产能奖励项目		2,560,000.00
企业技术中心技术创新示范质量标杆奖励		1,100,000.00
其他	610,597.00	1,118,553.38
合计	1,820,597.00	15,627,053.38

注释 64. 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
非流动资产毁损报废损失	193,451,217.31	67,182,561.69	158,575,152.40
违约金	77,030,283.58	18,787,681.56	8,082,323.88
罚款支出	22,204,226.40	2,375,867.62	22,204,226.40
对外捐赠支出	1,997,129.58	2,642,937.46	1,997,129.58
资产盘亏损失	125,585.47	1,225,763.13	125,585.47
其他	6,708,267.58	8,751,087.35	6,708,267.58
合计	301,516,709.92	100,965,898.81	197,692,685.31

注释 65. 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	940,558,838.86	956,557,395.34
递延所得税调整	-196,394,698.56	-193,935,274.65
合计	744,164,140.30	762,622,120.69

中航国际实业控股有限公司
2023 年度
财务报表附注

注释 66. 归属于母公司所有者的其他综合收益

其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

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	-54,709,290.14	787,419.25	-55,496,709.39
1. 重新计量设定受益计划变动额	-616,034.24	38,987.16	-655,021.40
2. 其他权益工具投资公允价值变动	-54,093,255.90	748,432.09	-54,841,687.99
二、将重分类进损益的其他综合收益	-31,709,298.47	1,656,225.68	-33,365,524.15
1. 权益法下可转进损益的其他综合收益	-82,003.52		-82,003.52
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小计	-82,003.52		-82,003.52
2. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	5,205,942.56	934,160.82	4,271,781.74
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
转为被套期项目初始确认金额的调整额			
小计	5,205,942.56	934,160.82	4,271,781.74
3. 外币报表折算差额	-39,721,496.97		-39,721,496.97
减：前期计入其他综合收益当期转入损益的税后净额			
小计	-39,721,496.97		-39,721,496.97
4. 固定资产转换为投资性房地产公允价值变动	2,888,259.46	722,064.86	2,166,194.60
减：前期计入其他综合收益当期转入损益的税后净额			
小计	2,888,259.46	722,064.86	2,166,194.60
5. 其他			
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小计			
三、其他综合收益合计	-86,418,588.61	2,443,644.93	-88,862,233.54

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	-31,013,190.40	641,355.14	-31,654,545.54
1. 重新计量设定受益计划变动额	16,123,884.58	984,401.33	15,139,483.25
2. 其他权益工具投资公允价值变动	-47,137,074.98	-343,046.19	-46,794,028.79
二、将重分类进损益的其他综合收益	-134,629,146.46	3,303,430.96	-137,932,577.42
1. 权益法下可转进损益的其他综合收益	267,527.84		267,527.84
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小计	267,527.84		267,527.84
2. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	-5,399,581.17	-554,859.81	-4,844,721.36

中航国际实业控股有限公司
2023 年度
财务报表附注

项目	上期发生额		
	税前金额	所得税	税后净额
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
转为被套期项目初始确认金额的调整额			
小计	-5,399,581.17	-554,859.81	-4,844,721.36
3. 外币报表折算差额	-145,512,041.86		-145,512,041.86
减：前期计入其他综合收益当期转入损益的税后净额			
小计	-145,512,041.86		-145,512,041.86
4. 固定资产转换为投资性房地产公允价值变动	15,523,879.74	3,858,290.77	11,665,588.97
减：前期计入其他综合收益当期转入损益的税后净额			
小计	15,523,879.74	3,858,290.77	11,665,588.97
5. 其他	491,068.99		491,068.99
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小计	491,068.99		491,068.99
三、其他综合收益合计	-165,642,336.86	3,944,786.10	-169,587,122.96

注释 67. 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	1,285,619,055.27	3,071,578,582.06
加：资产减值准备	978,624,420.11	1,376,200,150.08
信用减值损失	1,301,769,414.79	1,781,415,637.28
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,952,331,217.52	4,871,765,218.70
使用权资产折旧	1,512,170,396.54	1,673,820,568.88
无形资产摊销	361,783,224.30	302,875,379.59
长期待摊费用摊销	1,048,853,338.35	976,187,589.97
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）	-739,628,376.22	-176,869,751.61
固定资产报废损失（收益以“-”填列）	193,451,217.31	66,999,036.79
公允价值变动损失（收益以“-”填列）	68,060,272.46	-57,620,956.02
财务费用（收益以“-”填列）	1,939,326,339.51	1,062,446,559.93
投资损失（收益以“-”填列）	310,714,116.73	-269,872,450.85
递延所得税资产减少（增加以“-”填列）	-138,734,866.31	-425,859,768.67
递延所得税负债增加（减少以“-”填列）	-63,436,395.17	247,449,648.93
合同资产的减少（增加以“-”填列）	-69,944,922.82	202,854,825.56
存货的减少（增加以“-”填列）	-1,707,247,881.67	-2,218,986,050.37

中航国际实业控股有限公司
2023 年度
财务报表附注

项目	本期发生额	上期发生额
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-25,803,553,404.78	-721,846,547.93
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	21,884,628,636.82	-6,100,693,388.07
其他		
经营活动产生的现金流量净额	8,314,785,802.74	5,661,844,284.25
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	26,999,664,831.66	25,984,993,213.29
减：现金的期初余额	25,984,993,213.29	20,697,379,170.76
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	1,014,671,618.37	5,287,614,042.53

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	26,999,664,831.66	25,984,993,213.29
其中：库存现金	17,132,372.33	20,082,099.49
可随时用于支付的银行存款	26,918,971,406.72	25,901,451,484.63
可随时用于支付的其他货币资金	63,561,052.61	63,459,629.17
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	26,999,664,831.66	25,984,993,213.29
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

注释 68.所有权和使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	407,188,694.18	保证金、专款专用的财政专户资金、被冻结的银行存款
应收票据	48,240,094.70	期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期未终止确认的应收票据
固定资产	4,021,616,940.69	抵押借款
无形资产	786,243,022.97	抵押借款

中航国际实业控股有限公司
2023 年度
财务报表附注

项目	期末账面价值	受限原因
投资性房地产	655,966,158.50	抵押借款
长期股权投资	3,619,340,196.62	股票质押

九、或有事项的说明

未决诉讼或仲裁形成的或有事项

1. 本公司之下属公司天马公司存在以下或有事项：

（1）委托大连证券购买国债投资事项

天马公司于 2001 年委托大连证券有限责任公司购买国债 15,000.00 万元，2002 年大连证券因严重违规被中国证券监督管理委员会责令停业整顿，导致天马公司委托其购买国债的资金 15,000.00 万元暂无法按时收回。2003 年 6 月 25 日，辽宁省大连市中级人民法院作出（2003）大民破初字第 1-1 号民事裁定书，宣告大连证券进入破产还债程序，天马公司向法院及大连证券破产清算组申报了上述债权。大连证券破产清算组于 2003 年 9 月 5 日将天马公司申报的债权确认为破产债权，破产债权被确认后，天马公司作为大连证券的债权人，积极参加其债权人大会，合理行使债权人权利，并与大连证券清算组及其责任人长期保持沟通，及时了解和追踪其破产财产的追收情况。

截至本报告期末上述应收委托理财款 15,000.00 万元已收回本金及破产债权清偿款共 11,778.18 万元，仍余 3,221.82 万元未获清偿。

（2）与金卓公司、金铭公司、金立通信及刘立荣的债权纠纷

天马公司与东莞金卓通信科技有限公司（以下简称“金卓公司”）、东莞市金铭电子有限公司（以下简称“金铭公司”）、深圳市金立通信设备有限公司（金卓公司、金铭公司的母公司，以下简称“金立通信”）（上述公司统称“金立集团”）的债权纠纷，具体情况如下：

背景情况

天马公司与金卓公司、金铭公司签订《购销合同》，对天马公司与金卓公司、金铭公司的购销合作关系予以确认，并约定金卓公司、金铭公司对应付天马公司的货款承担连带保证责任。购销关系存续期间，天马公司按约完成送货义务。

金卓公司、金铭公司发生延迟履行付款义务的事实。金立通信为金卓公司、金铭公司应付天马公司的货款提供连带责任保证及资产抵押，金卓公司及金铭公司法人代表刘立荣为金卓公司、金铭公司应付天马公司的货款提供连带责任保证。同时，天马公司向法院申请采取财产保全措施，查封了上述公司的土地及房产。

2018 年进展

2018 年初，天马公司向广东省深圳市中级人民法院提起诉讼，案号分别为：（2018）粤 03 民初 325 号、（2018）粤 03 民初 448 号，要求金卓公司、金铭公司、金立通信、刘立

中航国际实业控股有限公司
2023 年度
财务报表附注

荣清偿拖欠天马公司的全部货款并依法承担诉讼费、律师费等全部费用。

2018 年 12 月,广东省深圳市中级人民法院裁定受理了金立通信破产清算案(案号:(2018)粤 03 破申 224 号)。

2019 年进展

天马公司收到金立通信的债权申报通知后,向金立通信管理人(以下简称“管理人”)申报债权。

2019 年 4 月 2 日,天马公司收到管理人发出的《债权审查通知书》(金立债审第 100 号),根据管理人的审查结果,审查确认立案号为(2018)粤 03 民初 325 号、(2018)粤 03 民初 448 号涉及债权本金为普通债权。但是,对天马公司申报的违约金、库存损失、诉讼费及对特定抵押物的优先受偿权等未予确认。

2019 年 7 月,天马公司向广东省深圳市中级人民法院提起破产债权确认诉讼,请求法院对管理人审查未确认的上述债权依法进行确认。

2019 年 7 月,天马公司收到广东省深圳市中级人民法院《受理案件通知书》(立案号:(2019)粤 03 民初 2884 号)。

鉴于金立债审第 100 号《债权审查通知书》已审查确认案号为(2018)粤 03 民初 325 号和(2018)粤 03 民初 448 号涉及的货款本金为破产债权,且未确认的违约金已于 2019 年 7 月另案起诉,天马公司分别于 2019 年 10 月、11 月向广东省深圳市中级人民法院提交上述两个案号的撤诉申请书,申请撤回起诉。2019 年 12 月,天马公司收到广东省深圳市中级人民法院准许天马公司撤回诉讼的请求((2018)粤 03 民初 325 号之二、(2018)粤 03 民初 448 号之二)。

2019 年 11 月 6 日,广东省深圳市中级人民法院裁定受理了金卓公司、金铭公司破产清算案(案号分别为:(2019)粤 03 破申 331 号、(2019)粤 03 破申 332 号)。

天马公司收到债权申报通知后,向金卓公司及金铭公司管理人(与金立通信管理人一致,统称“管理人”)申报债权。

2019 年 11 月 22 日,天马公司申请追加金卓公司、金铭公司为(2019)粤 03 民初 2884 号债权确认纠纷的共同被告。

2020 年进展

2020 年 1 月 13 日,天马公司收到管理人发出的《债权审查通知书》(金铭债审第 76 号、金铭债审第 77 号、金卓债审第 80 号、金铭债审第 86 号),根据管理人的审查结果,审查确认:(2018)粤 03 民初 325 号案件与(2018)粤 03 民初 448 号案件涉及债权本金及违约金为普通债权;(2015)东中法民二初字第 26 号《民事判决书》、(2016)粤 19 民初 137 号《民事判决书》中金铭公司应向天马公司支付的债权转让对价款及诉讼费为普通债权。但是,对天马公司申报的库存损失、延迟履行利息等未予确认。

中航国际实业控股有限公司
2023 年度
财务报表附注

2020 年 1 月 14 日，天马公司向管理人提出书面异议，异议意见如下：提请管理人复核认定金卓公司、金铭公司因未及时支付货款及履行提货义务给天马公司造成的库存损失；提请管理人复核认定金卓公司、金铭公司对应付天马公司的账款承担连带责任，并按照天马公司申请的债权总额进行债权确认；提请管理人复核认定天马公司依据上述相关《民事判决书》申请的延迟履行利息。

2020 年 4 月，天马公司收到管理人发出的《债权复核通知书》（金铭债审第 76-1 号），根据管理人的复核结果，维持债权审查意见，天马公司未另行提起债权确认诉讼。

2020 年 4 月，天马公司收到广东省深圳市中级人民法院就管理人提起的破产撤销权诉讼事项（（2020）粤 03 民初 534 号）发出的《应诉通知书》及《举证通知书》，根据管理人的《民事起诉状》，管理人请求法院撤销金立通信对天马公司的债务提供的资产抵押，广东省深圳市中级人民法院于 2020 年 5 月 25 日开庭审理了本案，未当庭宣判。

2020 年 12 月 10 日，天马公司收到广东省深圳市中级人民法院作出的（2019）粤 03 民初 2884 号《民事判决书》，判决结果如下：确认天马公司对金立通信享有破产债权 100,834,859.14 元；确认天马公司对金铭公司享有库存损失赔偿金破产债权 35,770,613.48 元；确认天马公司对金卓公司享有库存损失赔偿金破产债权 35,770,613.48 元。

2021 年进展

天马公司分别于 2021 年 9 月 24 日、2021 年 11 月 11 日、2021 年 12 月 29 日收到金铭公司管理人支付的金铭债权分配款 1,000,000.00 元、2,000,000.00 元、24,042,114.60 元。

2022 年进展

2022 年 2 月 7 日，天马公司收到广东省深圳市中级人民法院作出的（2020）粤 03 民初 534 号《民事判决书》，法院驳回了深圳金立管理人提出的全部诉讼请求，管理人不服上述判决，已上诉至广东省高级人民法院。

最新进展

2024 年 1 月 9 日天马公司收到广东省高级人民法院作出的（2022）粤民终 2781 号《民事判决书》，广东省高级人民法院撤销了广东省深圳市中级人民法院（2020）粤 03 民初 534 号《民事判决书》，撤销了深圳金立向天马公司做出的抵押登记行为，驳回了深圳金立管理人的其他诉讼请求。天马公司依程序决策后确定申请再审。

截至 2023 年 12 月 31 日，天马公司应收金立集团账面余额为 683,587,493.64 元的货款、债权转让对价款已经管理人审查及法院判决确认；金立集团未及时支付货款及履行提货义务产生的违约金及库存损失已经法院判决确认，待后续根据金立集团破产财产分配方案向天马公司分配。

2. 本公司之子公司天虹股份存在以下或有事项：

- （1）宜春天虹购物中心（以下简称“宜春店”）项目解约业主诉讼事项

中航国际实业控股有限公司
2023 年度
财务报表附注

天虹股份于 2023 年 2 月 6 日起关闭了宜春天虹购物中心，后因下属子公司南昌市天虹商场有限公司与宜春市喜来乐娱乐有限公司、江西天睿投资有限公司（以下简称“原业主方”）的解除房屋租赁合同纠纷，原业主方于 2023 年 5 月 12 日向宜春市袁州区人民法院提起诉讼，要求公司支付提前解除合同违约金、赔偿装修损失及相关租金损失，截至目前，该案件尚未开庭。本公司根据律师事务所出具的《宜春天虹租赁合同解除责任纠纷案预计损失额的分析意见》，基于会计谨慎性原则，对宜春天虹购物中心解约涉及的未决诉讼事项计提预计负债 32,165,043.00 元。

（2）成都高新天虹商场（以下简称“成都店”）项目解约潜在诉讼事项

天虹股份于 2023 年 10 月 21 日起关闭了成都高新天虹商场，并收到原业主关于《解约告知函》的复函，函件表示原业主不认可天虹股份告知函中其所述违约行为，要求天虹股份按合同约定履行合同，否则将追究公司违约责任。资产负债表日，天虹股份根据律师事务所出具的《关于成都奥克斯租赁项目解除的法律意见》，基于会计谨慎性原则，对成都店解约涉及的未决诉讼事项计提预计负债 15,000,000.00 元。

2024 年 1 月 4 日，业主方向成都市高新技术产业开发区人民法院提起诉讼，要求天虹股份支付租金、违约金、免租期损失、空置损失等各项损失。截至目前，案件尚未开庭。

（3）惠州瑶芳天虹超市（以下简称“瑶芳店”）项目解约业主诉讼事项

天虹股份因累计亏损总额已达 600 万元以上，于 2022 年 3 月 31 日起关闭了惠州瑶芳天虹超市，因提前解约事项与惠州市喜客隆商贸有限公司（以下简称“原业主方”）发生合同纠纷。2023 年 8 月，根据（2022）粤 1302 民初 13315 号民事判决书，被告惠州市天虹商场有限公司应在判决生效之日起十日内向原告惠州市喜客隆商贸有限公司赔偿 2,493,486.55 元。资产负债表日，天虹股份根据法院一审判决书，基于会计谨慎性原则，对瑶芳店解约涉及的未决诉讼事项计提预计负债 1,243,526.55 元。

（4）其他供应商诉讼事项

天虹股份对其他合同的履行及解除等情况进行了全面梳理，对于现有诉讼以及可能面临的诉讼事项，天虹股份依据诉讼的进展情况、判决结果以及律师事务所对于天虹股份诉讼风险的法律意见等，对其他合同的未决诉讼以及潜在诉讼等事项计提预计负债 892,240.57 元。

除存在上述或有事项外，截止 2023 年 12 月 31 日，天虹股份不存在其他应披露未披露的重要或有事项。

十、资产负债表日后事项

融资及担保情况

本公司之下属公司飞亚达存在以下资产负债表日后融资及担保情况：

中航国际实业控股有限公司
2023 年度
财务报表附注

(1) 2024 年 3 月 12 日, 经飞亚达第十届董事会第十八次会议决议批准, 飞亚达 2024 年拟在相关银行机构采用信用、担保、抵押等多种方式申请融资授信额度不超过人民币 12 亿元。上述银行总授信额度的议案尚待飞亚达股东大会批准。

(2) 2024 年 3 月 12 日, 经飞亚达第十届董事会第十八次会议决议批准, 飞亚达 2024 年拟为下属全资子公司在相关银行采用担保贷款方式申请贷款实际使用额度不超过人民币 6 亿元。该额度包含在 2024 年公司申请的银行贷款实际使用额度人民币 12 亿元之内。上述担保额度的议案尚待飞亚达股东大会批准。

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 (万元)	持股比例 (%)	表决权 比例(%)
中国航空技术国际控股有限公司	北京	贸易控股	957,864.17	100.00	100.00

2. 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 14 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
航空工业其他所属单位	受最终控制方控制的其他企业
中航工业集团财务有限责任公司	受最终控制方控制的其他企业
PELLERIN MILNOR CORPORATION	其他关联方
华进半导体封装先导技术研发中心有限公司	其他关联方
广西高速物流股份有限公司	其他关联方

(二) 关联方交易

2. 从关联方采购货物

单位名称	定价政策	本期发生额		上期发生额	
		金额	占同类交易 金额的比例 (%)	金额	占同类交易 金额的比例(%)
航空工业其他所属单位	市场价	9,412,160,940.39	6.85	7,493,760,572.46	5.53
PELLERINMILNOR CORPORATION	市场价	18,132,027.02	0.01	9,223,871.13	0.01
厦门天马显示科技有限公司	市场价	6,636,874.34	<0.01	4,467,612.68	<0.01
天马新型显示技术研究院(厦门)有限公司	市场价	768,377.70	<0.01		

中航国际实业控股有限公司
2023 年度
财务报表附注

单位名称	定价政策	本期发生额		上期发生额	
		金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
华进半导体封装先导技术研发中心有限公司	市场价	680,249.16	<0.01		
合计		9,438,378,468.61	6.87	7,507,452,056.27	5.54

3. 接受关联方提供劳务

单位名称	定价政策	本期发生额		上期发生额	
		金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
航空工业其他所属单位	市场价	99,338,189.87	0.07	163,298,604.27	0.12
招商局积余产业运营服务股份有限公司	市场价	39,318,625.70	0.03		
厦门天马显示科技有限公司	市场价	371,224.19	<0.01		
厦门天马光电子有限公司	市场价	48.72	<0.01		
合计		139,028,088.48	0.10	163,298,604.27	0.12

4. 关联方销售货物

单位名称	定价政策	本期发生额		上期发生额	
		金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
航空工业其他所属单位	市场价	377,594,592.36	0.24	291,774,650.28	0.19
PELLERINMILNOR CORPORATION	市场价	41,694,190.38	0.03	55,419,337.87	0.04
青岛兴航光电技术有限公司	市场价	18,705,812.64	0.01	17,333,091.86	0.01
四川中航路桥国际贸易有限公司	市场价	11,656,950.79	0.01	39,041,338.21	0.03
广西高速物流股份有限公司	市场价	4,747,331.03	<0.01	3,880,805.55	<0.01
招商局积余产业运营服务股份有限公司	市场价	2,608,000.00	<0.01		
厦门天马显示科技有限公司	市场价	1,830,057.57	<0.01	45,091,572.08	0.03
惠华基金管理有限公司	市场价	1,374,345.63	<0.01		
华进半导体封装先导技术研发中心有限公司	市场价	272,006.72	<0.01		
厦门天马光电子有限公司	市场价	158,669.53	<0.01		
天马新型显示技术研究院（厦门）有限公司	市场价	90,343.00	<0.01		
中航联创科技有限公司	市场价	10,000.00	<0.01		
合计		460,742,299.65	0.29	452,540,795.85	0.29

中航国际实业控股有限公司
2023 年度
财务报表附注

5. 关联方提供劳务

单位名称	定价政策	本期发生额		上期发生额	
		金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
厦门天马显示科技有限公司	市场价	507,131,483.98	0.32	628,120,046.32	0.40
航空工业其他所属单位	市场价	232,981,204.33	0.15	251,271,724.84	0.16
厦门天马光电子有限公司	市场价	63,890,269.56	0.04	20,047,328.11	0.01
天马新型显示技术研究院（厦门）有限公司	市场价	18,490,165.27	0.01	14,828,753.41	0.01
招商局积余产业运营服务股份有限公司	市场价	1,980,911.73	<0.01		
福建中航技经贸发展有限公司	市场价	250,754.73	<0.01		
合计		824,724,789.60	0.53	914,267,852.68	0.59

6. 与关联方签订的租赁协议

（1）本公司作为承租方

单位名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
招商局积余产业运营服务股份有限公司	房屋建筑物		17,541,927.33
航空工业其他所属单位	房屋建筑物	298,353,081.47	249,060,487.64
合计		298,353,081.47	266,602,414.97

（2）本公司作为出租方

单位名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
航空工业其他所属单位	房屋建筑物	17,131,638.05	25,259,278.61
厦门天马光电子有限公司	房屋建筑物	202,128.44	
厦门天马显示科技有限公司	房屋建筑物		66,974.31
合计		17,333,766.49	25,326,252.92

7. 关联方资金拆借

关联方拆入资金

关联方	拆入金额	起始日	到期日
中航工业集团财务有限责任公司	700,000,000.00	2022/10/28	2027/11/30
中航工业集团财务有限责任公司	700,000,000.00	2022/12/26	2028/11/30
中航工业集团财务有限责任公司	700,000,000.00	2023/6/27	2030/5/31
中航工业集团财务有限责任公司	600,000,000.00	2022/10/28	2027/5/31
中航工业集团财务有限责任公司	500,000,000.00	2021/4/20	2024/4/20
中航工业集团财务有限责任公司	500,000,000.00	2021/5/28	2024/5/28
中航工业集团财务有限责任公司	500,000,000.00	2022/11/28	2028/5/31
中航工业集团财务有限责任公司	500,000,000.00	2023/12/21	2030/11/30
中航工业集团财务有限责任公司	400,000,000.00	2023/2/28	2029/5/31

中航国际实业控股有限公司
2023 年度
财务报表附注

关联方	拆入金额	起始日	到期日
中航工业集团财务有限责任公司	300,000,000.00	2022/12/26	2029/5/31
中航工业集团财务有限责任公司	300,000,000.00	2023/4/25	2029/11/30
中航工业集团财务有限责任公司	300,000,000.00	2023/6/27	2029/11/30
中航工业集团财务有限责任公司	200,000,000.00	2022/10/28	2028/5/31
中航工业集团财务有限责任公司	100,000,000.00	2023/10/31	2024/10/31
中航工业集团财务有限责任公司	100,000,000.00	2023/2/28	2029/11/30
中国航空技术国际控股有限公司	300,000,000.00	2020/4/17	2023/1/31
中国航空技术国际控股有限公司	300,000,000.00	2021/5/7	2023/1/31
中国航空技术国际控股有限公司	100,000,000.00	2023/9/27	2023/12/26
中国航空技术国际控股有限公司	40,000,000.00	2023/7/14	2024/7/14

8. 关联方利息情况

项目名称	关联方	本期金额	上期金额
利息支出			
	中航工业集团财务有限责任公司	179,833,426.77	74,110,305.56
	中国航空技术国际控股有限公司	3,316,915.84	18,410,555.54
	合计	183,150,342.61	92,520,861.10
利息收入			
	中航工业集团财务有限责任公司	10,707,298.96	29,415,414.31
	合计	10,707,298.96	29,415,414.31

(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
应收账款			
	厦门天马显示科技有限公司	594,470,909.54	498,566,792.90
	航空工业其他所属单位	454,731,754.59	390,100,133.75
	厦门天马光电子有限公司	48,955,973.70	20,261,949.37
	天马新型显示技术研究院（厦门）有限公司	9,175,363.19	6,397,079.39
	青岛兴航光电技术有限公司	4,187,168.80	2,022,276.85
	惠华基金管理有限公司	617,400.00	
	中航远景（厦门）科技股份有限公司	533,000.00	583,000.00
	合计	1,112,671,569.82	917,931,232.26
应收票据			
	航空工业其他所属单位	24,226,408.86	80,751,562.15
	合计	24,226,408.86	80,751,562.15
预付款项			
	招商局积余产业运营服务股份有限公司		110,705.00
	航空工业其他所属单位	2,495,428,349.42	3,587,477,352.92

中航国际实业控股有限公司
2023 年度
财务报表附注

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
	合计	2,495,428,349.42	3,587,588,057.92
合同资产			
	航空工业其他所属单位		2,164,832.04
	合计		2,164,832.04
应收股利			
	四川中航路桥国际贸易有限公司	15,980,000.00	15,980,000.00
	合计	15,980,000.00	15,980,000.00
其他应收款			
	航空工业其他所属单位	2,895,507,330.50	2,770,320,302.27
	厦门天马显示科技有限公司	21,625,811.24	905,325.44
	厦门天马光电子有限公司	756,871.64	1,133,226.31
	天马新型显示技术研究院（厦门）有限公司	162,470.87	18,745.46
	招商局积余产业运营服务股份有限公司	4,950.00	2,731,504.00
	四川中航路桥国际贸易有限公司		17,404.80
	PELLERINMILNOR CORPORATION		11,707,813.53
	合计	2,918,057,434.25	2,786,834,321.81
长期应收款			
	中航网信（北京）科技有限公司	140,944,852.62	140,944,852.62
	合计	140,944,852.62	140,944,852.62

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付票据			
	航空工业其他所属单位	1,686,133,489.65	1,470,920,148.70
	合计	1,686,133,489.65	1,470,920,148.70
应付账款			
	航空工业其他所属单位	5,471,456,094.29	2,726,531,357.79
	厦门天马显示科技有限公司	192,462,152.14	8,114,469.53
	天马新型显示技术研究院（厦门）有限公司	613,666.38	
	厦门天马光电子有限公司	176,692.62	
	合计	5,664,708,605.43	2,734,645,827.32
合同负债			
	航空工业其他所属单位	27,861,206.78	48,979,390.53
	合计	27,861,206.78	48,979,390.53
其他应付款			
	航空工业其他所属单位	3,896,903,445.37	6,365,893,981.79

中航国际实业控股有限公司
2023 年度
财务报表附注

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
	厦门天马显示科技有限公司	300,000.00	
	合计	3,897,203,445.37	6,365,893,981.79
一年内到期的非流动负债			
	航空工业其他所属单位		600,484,000.00
	合计		600,484,000.00
应付股利			
	航空工业其他所属单位	450,000,000.00	682,685,000.00
	合计	450,000,000.00	682,685,000.00

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
应收股利	297,315,000.00	297,315,000.00
其他应收款项	1,005,172,837.06	5,243,926.11
合计	1,302,487,837.06	302,558,926.11

（一）应收股利

项目	期末余额	期初余额	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
账龄一年以内的应收股利	297,315,000.00	297,315,000.00		
其中：中航国际控股有限公司	297,315,000.00	297,315,000.00	未到结算期	否
合计	297,315,000.00	297,315,000.00		

（二）其他应收款项

1.按账龄披露其他应收款项

账龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	1,001,252,049.98	1,001,581.42	5,265,937.16	22,011.05
1 至 2 年	4,927,295.80	4,927.30		
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	1,006,179,345.78	1,006,508.72	5,265,937.16	22,011.05

中航国际实业控股有限公司
2023 年度
财务报表附注

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	1,006,179,345.78	100.00	1,006,508.72	0.10	1,005,172,837.06
合计	1,006,179,345.78	100.00	1,006,508.72	0.10	1,005,172,837.06

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	5,265,937.16	100.00	22,011.05	0.42	5,243,926.11
合计	5,265,937.16	100.00	22,011.05	0.42	5,243,926.11

3.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	22,011.05			22,011.05
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	984,497.67			984,497.67
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,006,508.72			1,006,508.72

中航国际实业控股有限公司
2023 年度
财务报表附注

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	占其他应收款合计的比例(%)	坏账准备
中航国际控股有限公司	往来款	1,000,000,000.00	1 年以内	99.39	1,000,000.00
中国航空技术国际控股有限公司	往来款	4,078,386.59	1-2 年	0.40	4,078.39
中航国际控股（珠海）有限公司	往来款	1,448,057.34	1 年以内、1-2 年	0.14	1,448.06
深圳市飞思通信技术有限公司	往来款	514,956.88	1 年以内	0.05	514.96
中航国际煤炭物流有限公司	往来款	55,601.48	1 年以内	0.01	55.60
合计	—	1,006,097,002.29	—	99.99	1,006,097.01

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	21,033,423,607.82	350,000,000.00		21,383,423,607.82
对合营企业投资				
对联营企业投资				
小计	21,033,423,607.82	350,000,000.00		21,383,423,607.82
减：长期股权投资减值准备				
合计	21,033,423,607.82	350,000,000.00		21,383,423,607.82

中航国际实业控股有限公司
2023 年度
财务报表附注

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
中航国际控股有限公司	11,281,407,419.25	11,281,407,419.25			11,281,407,419.25		
中航技进出口有限责任公司	3,603,427,145.74	3,603,427,145.74			3,603,427,145.74		
天马微电子股份有限公司	2,019,056,665.56	2,019,056,665.56			2,019,056,665.56		
天虹数科商业股份有限公司	1,798,632,926.39	1,798,632,926.39			1,798,632,926.39		
中航国际成套设备有限公司	1,204,216,263.75	854,216,263.75	350,000,000.00		1,204,216,263.75		
中航国际矿产资源有限公司	516,335,606.82	516,335,606.82			516,335,606.82		
中航国际钢铁贸易有限公司	486,424,427.02	486,424,427.02			486,424,427.02		
中航路通实业有限公司	270,106,827.00	270,106,827.00			270,106,827.00		
中航国际金网(北京)科技有限公司	142,261,919.31	142,261,919.31			142,261,919.31		
深圳华新金属结构工程有限公司	37,700,202.66	37,700,202.66			37,700,202.66		
中航国际仿真科技服务有限公司	23,854,204.32	23,854,204.32			23,854,204.32		
中航国际控股(珠海)有限公司							
合计	21,383,423,607.82	21,033,423,607.82	350,000,000.00		21,383,423,607.82		

中航国际实业控股有限公司
2023 年度
财务报表附注

注释 3. 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	718,734,528.55	512,998,318.53
其他权益工具投资持有期间的投资收益	19,185,986.04	
合计	737,920,514.59	512,998,318.53

注释 4. 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	529,067,447.97	363,525,432.89
加：资产减值准备		
信用减值损失	984,497.67	22,011.05
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	962,792.25	567,016.91
使用权资产折旧		
无形资产摊销	68,609.87	4,646.00
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）	-32,549.56	
公允价值变动损失（收益以“-”填列）		
财务费用（收益以“-”填列）	105,956,378.40	16,004,277.78
投资损失（收益以“-”填列）	-737,920,514.59	-512,998,318.53
递延所得税资产减少（增加以“-”填列）		4,785,310.37
递延所得税负债增加（减少以“-”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）	-1,024,434.27	-5,265,937.16
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	-3,989,093.89	13,267,156.64
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-105,926,866.15	-120,088,404.05
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	213,414,220.42	154,792,805.56
减：现金的期初余额	154,792,805.56	547,004,983.39
加：现金等价物的期末余额		

中航国际实业控股有限公司
2023 年度
财务报表附注

项目	本期发生额	上期发生额
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	58,621,414.86	-392,212,177.83

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	213,414,220.42	154,792,805.56
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	213,414,220.42	154,792,805.56
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	213,414,220.42	154,792,805.56
其中：使用受限制的现金和现金等价物		

十三、财务报表的批准

本财务报表及财务报表附注已经本公司董事会批准报出。

企业法定代表人：赖伟宣
主管会计工作负责人：李斌
会计机构负责人：李培寅



统一社会信用代码
91110108590676050Q

国家市场监督管理总局
北京市市场监督管理局
海淀区市场监督管理局

营业执照
(副本)
(7-1)

扫描二维码
了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称
大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型
特殊普通合伙会计师事务所

经营范围
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、财务审计报告、代理记账、税务咨询、企业管理咨询、(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。)

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

登记机关
北京市海淀区市场监督管理局

2024年03月01日

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。

http://www.gsxt.gov.cn

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	此件仅用于业务报 告专用, 复印无效。	
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		

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: 北京市财政局 二〇一七年十一月十七日 中华人民共和国财政部制	



姓名: 龙娇
性别: 女
出生日期: 1980-11-04
工作单位: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码: 433125198011040027

注册编号: 110001590340
批准注册协会: 北京注册会计师协会
发证日期: 2009 年 10 月 08 日
Date of Issuance



姓名: 龙娇
证书编号: 110001590340



合格, 2015



合格, 2016

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2017 年 4 月 20 日

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2017 年 4 月 20 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2020 年 7 月 22 日

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2020 年 7 月 22 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



刘欣2021-01-21.png



姓名 刘欣
Full name 刘欣
性别 女
Sex 女
出生日期 1993-10-06
Date of birth 1993-10-06
工作单位 大华会计师事务所（特殊普通合伙）
Working unit 大华会计师事务所（特殊普通合伙）
身份证号码 51062319931006552X
Identity card No. 51062319931006552X

证书编号 110101480840
No. of Certificate 110101480840

批准注册协会 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会

发证日期 2021年01月21日
Date of Issuance 2021 01 21

