

广州航新航空科技股份有限公司
2019 年度审计报告

广会审字[2020]G20000700012

目录

审计报告.....	1-6
合并资产负债表.....	7-8
母公司资产负债表.....	9-10
合并利润表.....	11
母公司利润表.....	12
合并现金流量表.....	13
母公司现金流量表.....	14
合并所有者权益变动表.....	15-16
母公司所有者权益变动表.....	17-18
财务报表附注.....	19-127

审计报告

广会审字[2020]G20000700012

广州航新航空科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了广州航新航空科技股份有限公司（以下简称“航新科技”）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 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，公允反映了航新科技 2019 年 12 月 31 日的财务状况以及 2019 年度的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，我们独立于航新科技，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

(一) 关键审计事项一

事项描述	审计应对
营业收入真实性	
<p>报告期内，如财务报表附注三、收入确认方法所述的会计政策和财务报表附注五、40 所述，航新科技 2019 年度营业收入为 149,462.51 万元，营业收入对航新科技业绩影响重大，是利润表项目的重要组成部分，因此我们将营业收入的真实性确定为关键审计事项。</p>	<p>我们实施的审计程序主要包括：</p> <p>(1) 我们对销售与收款内部控制循环进行了解，并测试了有关内部控制设计和执行的有效性。</p> <p>(2) 通过检查销售合同并与航新科技管理层（以下简称管理层）进行访谈，检查销售合同的主要条款，评价各销售模式收入确认政策的适当性。</p> <p>(3) 通过抽样的方式检查了与收入确认相关的支持性凭证，检查了货物签收记录、对账及结算记录等。</p> <p>(4) 针对按完工百分比法确认收入的交易，我们评价了管理层在确定预计合同总成本时所采用的判断和估计以及完工百分比方法确认的合同收入，检查实际发生的人员工时及实际材料成本等，我们根据已发生成本和预计合同总成本复核完工进度是否准确。</p> <p>(5) 针对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本核对收入确认的支持性凭证，评估收入确认是否记录在恰当的会计期间。</p>

(二) 关键审计事项二

事项描述	审计应对
存货存在性及准确性	
<p>如财务报表附注三、存货核算方法及附注五、7 存货所述，截至 2019 年 12 月 31 日，航新科技存货的账面价值为 43,273.83 万元，其中存货跌价准备 4,447.41 万元，期末存货余额较大。</p> <p>因此，我们将期末存货存在性及准确性事项作为关键审计事项。</p>	<p>我们实施的审计程序主要包括：</p> <p>(1) 我们对存货采购、生产、仓储、发货等内部控制循环进行了解，测试了内部控制设计和执行的有效性。</p> <p>(2) 通过检查物料采购合同并与管理层进行访谈，了解和评估航新科技原材料备货政策。</p> <p>(3) 对工程施工及在产品进行了审核并执行了分析性程序，了解是否存在存货结转不准确的情况。</p> <p>(4) 在资产负债表日对存货进行监盘，包括原材料、产成品、工程施工等，检查存货的数量及状况。</p> <p>(5) 检查相关销售合同，确定工程施工是否符合</p>

	<p>航新科技收入确认政策（大于 300 万元的测试设备合同按建造合同确认收入）。</p> <p>（6）了解航新科技对存货减值的计提方法，并查验期末存货状态等，评价管理层作出会计估计（存货跌价准备）的假设是否具有合理性。</p>
--	--

（三）关键审计事项三

事项描述	审计应对
<p>应收账款真实性及可回收性</p> <p>如财务报表附注五、3 应收账款所述，截至 2019 年 12 月 31 日，航新科技应收账款的账面价值为 51,203.75 万元，其中应收账款坏账准备 6,431.87 万元，期末应收账款余额较大。因此，我们将期末应收账款真实性及可回收性作为关键审计事项。</p>	<p>我们实施的审计程序主要包括：</p> <p>（1）了解管理层与计提坏账准备相关的内部控制，评价这些内部控制的设计和运行有效性，并进行测试。</p> <p>（2）通过检查销售合同并与管理层进行访谈，了解和评估航新科技的收入确认及应收账款赊销政策。</p> <p>（3）对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，获取并检查管理层对预期收取现金流量的预测，评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性，并与获取的外部证据进行核对；</p> <p>（4）对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层根据历史信用损失经验及前瞻性估计确定的应收账款账龄与预期信用损失率对照表的合理性；测试管理层使用数据（包括应收账款账龄等）的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确；</p> <p>（5）执行应收账款函证程序，抽查相关的销售合同与收入确认对应的验收资料、发运记录等资料，检查应收账款的真实性。</p>

（四）关键审计事项四

事项描述	审计应对
<p>商誉减值测试</p> <p>如财务报表附注五、17“商誉”所述，截至 2019 年 12 月 31 日，商誉原值为 3.06 亿元，系 2018 年 5 月非同一控制下企业合并爱沙尼亚 Magnetic MRO AS（以下简称“MMRO”），以及 2019 年 3 月 MMRO 非同一控制下企业合并 Direct Maintenance Holding B.V.（以下简称“DMH”）形成，2019 年度计提商誉减值准备 852.31 万元。</p>	<p>我们实施的审计程序主要包括：</p> <p>（1）了解管理层与商誉减值测试相关的内部控制，评价这些内部控制的设计和运行有效性，并进行测试。</p> <p>（2）分析 2018 年商誉减值测试与 2019 年商誉减值测试结果的差异原因及合理性；</p> <p>（3）评价管理层编制的收益法测算表，将测算表所包含的财务数据与实际经营数据和未来经营计划、经管理层批准的预算对比，评估测算表数据的合理性；</p> <p>（4）利用管理层聘请的独立评估机构北京中林资产评估有限公司的工作，评价估值专家的工作结果或结论的相关性和合理性，工作结果或结论与其他审计证据的一致性，估值专家的工作涉及使用重要的假设和方法，这些假设和方法在具体情况下的相关性和合理性，分析利用专家工作进行减值测试的合理性；</p> <p>（5）邀请估值专家与审计团队共同对商誉减值测试评估方法、计算过程、关键参数合理性、折现率等进行复核；</p> <p>（6）重新计算商誉减值测试相关资产组的可收回金额并与包括商誉在内的可辨认资产组的账面价值进行比较，核实商誉减值准备计提金额的准确性。</p>

四、其他信息

管理层对其他信息负责，其他信息包括航新科技 2019 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已经执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估航新科技的持续经营能力，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航新科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督航新科技的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，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，就可能导致对航新科技持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致航新科技不能持续经营。

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

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：冯琨琮

（项目合伙人）

中国 广州

中国注册会计师：吴周平

二〇二〇年四月二十七日

一、公司基本情况

(一) 公司概况

历史沿革

公司前身为广州航卫计算机科技有限公司，于 2005 年 11 月 23 日在广州市工商行政管理局设立，获取注册号为 4401062029905 企业法人营业执照。

2009 年 11 月，根据广州航卫计算机科技有限公司股东会决议、广州航新航空科技股份有限公司（筹）发起人协议书，广州航卫计算机科技有限公司原股东卜范胜、黄欣、柳少娟、李凤瑞等 29 名自然人作为发起人，依法将广州航卫计算机科技有限公司整体变更为广州航新航空科技股份有限公司。

根据公司 2014 年 1 月 24 日召开的 2014 年第一次股东大会会议决议和修改后章程的规定，并经中国证券监督管理委员会证监许可[2015]557 号文《关于核准广州航新航空科技股份有限公司首次公开发行股票的批复》的核准，公司向社会公众公开发行人民币普通股（A 股）33,270,000 股，公开发行股份后，公司注册资本变更为 133,070,000.00 元，股本变更为 133,070,000.00 元。

根据公司 2017 年 6 月 15 日召开的 2017 年第一次临时股东大会决议和会后签订的《股权激励协议书》，公司拟以货币资金方式向许张、高瞻等 43 名股权激励对象授予限制性股票共计人民币普通股（A 股）463,000 股，每股面值 1 元，股本变更为 133,533,000.00 元。

根据公司 2017 年 9 月 11 日召开的 2017 年第三次临时股东大会决议和修改后的章程规定，公司申请增加注册资本人民币 106,455,992.00 元，由资本公积转增股本，转增基准日期为 2017 年 6 月 30 日，变更后注册资本为人民币 239,988,992.00 元，股本为人民币 239,988,992.00 元。

根据公司 2018 年 5 月召开的第三届董事会第二十三次会议决议和修改后公司章程的规定，公司回购注销部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票 35,944 股，其中对王剑持有的全部未解除限售的限制性股票的回购价格为 14.9510 元/股，对高瞻持有的全部未解除限售的限制性股票的每股回购价格为 14.9510 元/股加上银行同期存款利息，变更后的注册资本为人民币 239,953,048.00 元。

根据公司 2018 年 9 月召开的第三届董事会第三十一次会议决议和修改后公司章程的规定，公司回购注销部分激励对象陈志群因业绩未达成对应的限制性股票 1,078 股，每股回购价格为 14.9510 元/股加上银行同期存款利息，变更后的注册资本为人民币 239,951,970.00 元。

注册地址及总部地址

广州市经济技术开发区科学城光宝路 1 号。

经营范围及主要产品或提供的劳务

航空、航天相关设备制造；航空器零件制造；航空航天器修理；电子、通信与自动控制技术研究、开发；电子工业专用设备制造；电子测量仪器制造；信息技术咨询服务；通用设备修理；专用设备修理；铁路运输设备修理；仪器仪表修理；通信传输设备专业修理；通信交换设备专业修理；雷达、无线电导航设备专业修理；其他通信设备专业修理；汽车零部件及配件制造（不含汽车发动机制造）；软件开发；信息系统集成服务；数据处理和存储服务；机械零部件加工；电工机械专用设备制造；船用配套设备制造；交通安全、管制及类似专用设备制造；工业自动控制系统装置制造；船舶自动化、检测、监控系统制造；船舶修理；商品批发贸易（许可审批类商品除外）；商品零售贸易（许可审批类商品除外）；技术进出口；货物进出口（专营专控商品除外）。公司报告期内主营业务未发生变更。

公司法定代表人

卜范胜。

财务报告批准报出日

2020年4月27日

（二）合并范围

报告期内，纳入合并范围的主体包括广州航新航空科技股份有限公司、广州航新电子有限公司、天津航新航空科技有限公司、航新航空服务有限公司、哈尔滨航卫航空科技有限公司、上海航新航宇机械技术有限公司、上海航歆国际贸易有限公司、北京航新航宇航空科技有限公司、广州航新航空技术有限公司、广州航新航空设备有限公司、珠海航新航空投资有限公司、Magnetic MRO AS、Magnetic Leasing Ltd、MAC Aero Interiors Ltd.等公司，本年合并范围内的子公司详见本附注七、1“在子公司中的权益”。合并范围的变更参见附注六、“合并范围内的变更”。

二、财务报表的编制基础

编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的企业会计准则、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（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

遵循企业会计准则的声明

本公司承诺编制的报告期各财务报表符合《企业会计准则》及其相关规定的要求，真实、完整地反映了本公司报告期间的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

会计期间

自公历每年 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

营业周期

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

记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

—同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额计量。合并方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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

—非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。

购买方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。购买方对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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

合并财务报表的编制方法

公司以控制为基础确定合并财务报表的合并范围，母公司控制的特殊目的主体也纳入合并财务报表的

合并范围。如果母公司是投资性主体，且不存在为其投资活动提供相关服务的子公司，则不应编制合并财务报表。

公司合并财务报表按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》及相关规定的要求编制，合并时合并范围内的所有重大内部交易和往来予以抵销。子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中股东权益项下单独列示。

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

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同参与合并各方在最终控制方开始实施控制时即以目前的状态存在，从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表，并对前期比较财务报表按上述原则进行调整。

在报告期内处置子公司时，将该子公司期初至处置日的资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

—当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营利益份额相关的下列项目：

——确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；

——确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；

——确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

——按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；

——确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

—当公司为合营企业的合营方时，将对合营企业的投资确认为长期股权投资，并按照本财务报表附注长期股权投资所述方法进行核算。

现金及现金等价物的确定标准

公司根据《企业会计准则——现金流量表》的规定，对持有时间短（一般不超过 3 个月）、流动性强、可随时变现、价值变动风险很小的短期投资，确认为现金等价物。

外币业务和外币报表折算

—对发生的非本位币经济业务公司按业务发生当日中国人民银行公布的市场汇价的中间价折合为本位币记账；月终对外币的货币项目余额按期末中国人民银行公布的市场汇价的中间价进行调整。按照期末汇率折合的记账本位币金额与账面记账本位币金额之间的差额作为“财务费用-汇兑损益”计入当期损益；属于与购建固定资产有关的借款产生的汇兑损益，按照借款费用资本化的原则进行处理。

—外币报表折算的会计处理方法：

若公司境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构采用与公司不同的记账本位币，在将公司境外经营通过合并报表、权益法核算等纳入到公司的财务报表中时，需要将境外经营的财务报表折算为以公司记账本位币反映。在对其进行折算前，公司调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与公司会计期间和会计政策相一致，根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

——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，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

——产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下的“其他综合收益”项目列示。

金融工具

——当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认依据和计量方法

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认依据和计量方法

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

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

②其他金融负债

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

（3）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

第一层次输入值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；

第二层次输入值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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，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；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：（1）未保留对该金融资产控制的，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，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所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债务工具投资)之和。转移了金融资产的一部分,且该被转移部分整体满足终止确认条件的,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)终止确认部分的账面价值;(2)终止确认部分的对价,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债务工具投资)之和。

(5) 金融负债的终止确认条件

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

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

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

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

(7) 财务担保合同

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

(8) 衍生金融工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值计量,并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产,公允价值为负数的衍生金融工具确认为一项负债。

除与套期会计有关外,衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失,直接计入当期损益。

(9) 金融资产和金融负债的抵销

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

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

（10）权益工具

公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。

——金融工具减值和计量

（1）金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、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或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司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。

对于不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计

量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。当单项应收票据、应收账款、应收款项融资无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征将应收票据及应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

(2) 按组合计量预期信用损失的应收款项

项目	确定组合依据
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
应收账款组合1	特殊机构客户
应收账款组合2	一般客户
应收账款组合3	合并范围内客户

(3) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项目	确定组合依据
其他应收款组合1	应收押金和保证金组合
其他应收款组合2	应收除押金和保证金外其他款项等
其他应收款组合3	合并范围内关联往来组合

(4) 金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，借记“信用减值损失”科目，根据金融资产的种类，贷记“坏账准备”等科目；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得，做相反的会计分录。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，应当根据批准的核销金额，借记“坏账准备”等科目，贷记相应的资产科目，如“贷款”“应收账款”“合同资产”等。若核销金额大于已计提的损失准备，还应按其差额借记“信用减值损失”。

存货核算方法

—存货分类为：原材料、在产品、工程施工、库存商品。

—存货的核算：存货按取得时的实际成本进行核算，发出时按加权平均法计算；工程施工适用《企业会计准则第15号-建造合同》。

—存货的盘存制度：采用永续盘存制。存货定期盘点，盘点结果如果与账面记录不符，于期末前查明原因，并根据企业的管理权限，经董事会批准后，在期末结账前处理完毕。

—存货跌价准备的确认和计提：存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货/存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。如果建造合同的预计总成本超过合同总收入，则形成合同预计损失，应提取损失准备，并确认为当期费用。合同完工时，将已提取的损失准备冲减合同费用。

长期股权投资核算方法

—长期股权投资的分类

公司的长期股权投资包括对子公司的投资和对合营企业、联营企业的投资。

—长期股权投资投资成本的确定

——同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，在个别财务报表和合并财务报表中，将按持股比例享有在合并日被合并方所有者权益账面价值的份额作为初始投资成本。合并日之前所持被合并方的股权投资账面价值加上合并日新增投资成本，与长期股权投资初始投资成本之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

——非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，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，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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益。2) 在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期投资收益。

——除企业合并形成以外的：以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。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；发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；通过非货币性资产交换（该项交换具有商业实质）取得的长期股权投资，其投资成本以该项投资的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本；通过债务重组取得的长期股权投资，债权人将享有股份的公允价值确认为对债务人的投资。

—长期股权投资后续计量及损益确认方法

公司对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对具有共同控制、重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

—确定对被投资单位具有重大影响的依据

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的，认定为重大影响。

—长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若因市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因使长期股权投资存在减值迹象时，根据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，在以后会计期间不再转回。

投资性房地产的确认和计量

—投资性房地产的确认标准：已出租的建筑物；已出租的土地使用权；已出租的投资性房地产租赁期届满，因暂时空置但继续用于出租的，仍作为投资性房地产。

—初始计量方法：取得的投资性房地产，按照取得时的成本进行初始计量，外购投资性房地产的成本，包括购买价款和可直接归属于该资产的相关税费；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；以其它方式取得的投资性房地产的成本，适用相关会计准则的规定确认。

—后续计量方法：采用成本模式计量，采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

—期末以成本模式计量的投资性房地产由于市价持续下跌等原因导致其可收回金额低于账面价值的，按资产的实际价值低于账面价值的差额计提减值准备。

固定资产及其折旧核算方法

—固定资产标准

指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的并且使用年限超过一年的有形资产；固定资产按实际成本计价。

—固定资产的分类为：房屋及建筑物、机械及电子设备、办公设备、运输设备、其他设备。

—固定资产计价：按实际成本计价。

—固定资产的折旧方法：

——固定资产折旧根据固定资产的原值和预计可使用年限及估计的剩余价值按直线法计算。

——已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，按照该项固定资产计提减值后的净额以及尚可使用年限重新计算确定折旧率和折旧额。

——公司各类固定资产折旧年限、估计残值率和年折旧率如下：

类别	折旧年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	30-40	10%	2.25%-3%
机械及电子设备	5-10	10%	18%-9%
办公设备	5-10	10%	18%-9%
运输设备	5	10%	18%
其他设备	5-10	10%	18%-9%

—固定资产减值准备:

公司于资产负债表日对固定资产逐项进行检查,如果由于市价持续下跌,或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因,导致固定资产可收回金额低于其账面价值,则按照其差额计提固定资产减值准备,固定资产减值损失一经确认,在以后会计期间不得转回。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产未来现金流量的现值则按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量,选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

在建工程核算方法

—在建工程以实际成本计价,并于达到预定可使用状态时转作固定资产。购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款或占用了一般借款发生的借款利息以及专门借款发生的辅助费用,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之前根据其发生额予以资本化。

—在建工程减值准备:

公司在年末对在建工程进行全面检查,如果有证据表明在建工程已经发生了减值,则计提减值准备。在建工程减值损失一经确认,在以后会计期间不得转回。存在以下一项或若干项情况时,计提在建工程减值准备:

——长期停建并且预计在未来3年内不会重新再开工的在建工程。

——所建项目无论在性能上,还是在技术上已经落后,并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性。

——其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

无形资产核算办法

—无形资产计价:

——外购无形资产的成本,按使该项资产达到预定用途所发生的实际支出计价。

——内部研究开发项目研究阶段的支出,于发生时计入当期损益,开发阶段的支出,能够符合资本化条件的,确认为无形资产成本。

——投资者投入的无形资产,按照投资合同或协议约定的价值作为成本,但合同或协议约定价值不公允的除外。

——接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的无形资产,或以应收债权换入无形资产的,按换

入无形资产的公允价值入账。

——非货币性交易投入的无形资产，以该项无形资产的公允价值和应支付的相关税费作为入账成本。

——接受捐赠的无形资产，捐赠方提供了有关凭据的，按凭据上标明的金额加上应支付的相关税费计价；捐赠方没有提供有关凭据的，如果同类或类似无形资产存在活跃市场的，按同类或类似无形资产的市场价格估计的金额，加上应支付的相关税费，作为实际成本；如果同类或类似无形资产不存在活跃市场的，按接受捐赠的无形资产的预计未来现金流量现值，作为实际成本；自行开发并按法律程序申请取得的无形资产，按依法取得时发生的注册费，聘请律师费等费用，作为实际成本。

——无形资产摊销：使用寿命有限的无形资产，在估计该使用寿命的年限内按直线法摊销；无法预见无形资产为公司带来未来经济利益的期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

——无形资产减值准备：年末公司检查各项无形资产预计给企业带来未来经济利益的能力，对预计可收回金额低于其账面价值的，按单项预计可收回金额与账面价值差额计提减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

——公司内部研究开发项目开发阶段的支出满足资本化的条件：（1）从技术上来讲，完成该无形资产以使其能够使用或出售具有可行性。（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图。（3）无形资产产生未来经济利益的方式，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时，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计量。

长期资产减值

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

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

对商誉进行减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或

者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

长期待摊费用摊销方法

长期待摊费用按照实际发生额入账，采用直线法在受益期或规定的摊销年限内摊销。

长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

借款费用核算方法

购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款或占用了一般借款发生的借款利息以及专门借款发生的辅助费用，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之前，根据其资本化率计算的发生额予以资本化。除此以外的其它借款费用在发生时计入当期损益。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。同时满足下列条件时，借款费用开始资本化：

（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。

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

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，公司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。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或

者生产活动重新开始。如果中断是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必要的程序，借款费用继续资本化。

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，停止借款费用资本化。

职工薪酬

—职工薪酬的范围

职工薪酬，是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

本公司在职工提供相关服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费等确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

—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。本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。（一）设定提存计划：公司向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。包含基本养老保险、失业保险等，在职工为其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。（二）设定受益计划：除设定提存计划以外的离职后福利计划。

—辞退福利，是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：（一）企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。（二）企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

预计负债核算方法

公司发生与或有事项相关的义务并同时符合以下条件时，在资产负债表中确认为预计负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时

义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

融资租赁核算方法

—满足下列标准之一的，公司应认定为融资租赁，除融资租赁以外的租赁为经营租赁。

在租赁期届满时，资产的所有权转移给公司。如果在租赁协议中已经约定，或者根据其他条件在租赁开始日就可以合理地判断，租赁期届满时出租人会将资产的所有权转移给公司，那么该项租赁应当认定为融资租赁。

公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购价预计远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可合理地确定公司将会行使这种选择权。

租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

租赁开始日最低租赁付款额的现值几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

租赁资产性质特殊，如果不作较大修整，只有公司才能使用。

—在租赁期开始日，公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。公司支付租金时，一方面减少长期应付款，同时将未确认的融资费用按一定的方法确认为当期融资费用。

收入确认方法

—销售商品收入的确认方法：

当下列条件同时满足时，确认商品销售收入：

——公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；

——公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施控制；

——与交易相关的经济利益能够流入公司；

——相关的收入和成本能够可靠地计量。

公司销售机载设备的具体收入确认方法：公司在产品交付客户并取得客户验收资料时确认收入。

—提供劳务收入的确认方法：

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，公司于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计且已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按已经发生的劳务成本金额确认收入；发生的劳务成本预计不能够全部得到补偿的，按能够得到补偿的劳务成本金额确认收入；发生的劳务成本预计全部不能够得到补偿的，不确认收入。

公司提供飞机维修的具体收入确认方法：公司在劳务提供完毕，向客户发出收费通知时确认收入。

公司提供加改装劳务的具体收入确认方法：公司在劳务提供完毕，并取得验收资料时确认收入。

—提供他人使用公司资产取得收入的确认方法。

当下列条件同时满足时予以确认：

——与交易相关的经济利益能够流入公司；

——收入的金额能够可靠地计量。

—机载设备检测系统收入的确认方法：合同单价较大（大于等于 300 万元），且合同期超过一年的跨期项目按照《企业会计准则——建造合同》的要求进行核算。对于不符合《企业会计准则——建造合同》的项目，按销售商品确认收入。

——资产负债表日，机载设备检测系统合同的结果能够可靠估计的，根据完工百分比确认合同收入和合同成本。

——机载设备检测系统合同的结果能可靠估计，是指同时满足以下四个条件：

——合同总收入能够可靠计量。

——与合同相关的经济利益很可能流入企业。

——实际发生的合同成本能够清楚的区分和可靠的计量。

——合同完工进度和为完成合同尚需的发生的合同成本能够可靠的确定。

合同完工进度按累计实际发生成本占预计总成本的比例确认。

——机载设备检测系统合同的结果不能可靠估计的，分别下列情况处理：

——合同成本能够收回的，合同收入按照能够收回的合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用

——合同成本不可能收回的，在发生的当期确认为合同费用，不确认合同收入。

政府补助核算方法

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助在能够满足政府补助所附的条件，且能够收到时确认。

(1) 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，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

(2) 与资产相关的政府补助，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，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

(3) 与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：（1）初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；（2）存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；（3）属于其他情况的，直接计入当期损益。

所得税的会计处理方法

—所得税的会计处理方法

所得税的会计处理采用资产负债表债务法核算。资产负债表日，公司按照可抵扣暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税资产及相应的递延所得税收益；按照应纳税暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税负债及相应的递延所得税费用。

—递延所得税资产的确认

确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产时，应当以未来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，但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

——该项交易不是企业合并；

——交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

—递延所得税负债的确认

除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：

——商誉的初始确认。

——同时具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：

——该项交易不是企业合并；

——交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

——公司对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，应当确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：

——投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；

——该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

其他综合收益

其他综合收益，是指企业根据其他会计准则规定未在当期损益中确认的各项利得和损失。分为下列两类列报：

——以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益项目，主要包括重新计量设定受益计划变动额、权益法下不能转损益的其他综合收益、其他权益工具投资公允价值变动、企业自身信用风险公允价值变动等。

——以后会计期间在满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益项目，主要包括权益法下可转损益的其他综合收益、其他债权投资公允价值变动损益、可供出售金融资产公允价值变动损益、金融资产重分类计入其他综合收益的金额、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益、其他债权投资信用减值准备、现金流量套期储备、外币财务报表折算差额等。

持有待售及终止经营

同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售：

——根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

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

终止经营，是指公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

——该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

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

—该组成部分是专为转售而取得的子公司。

主要会计政策、会计估计变更

——主要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注(受重要影响的报表项目名称和金额)
执行 2019 年度一般企业财务报表格式	董事会审议通过	注 1
执行新金融工具准则	董事会审议通过	注 2
执行新非货币性资产交换准则	董事会审议通过	注 3
执行新债务重组准则	董事会审议通过	注 4

注 1：财政部 2019 年 4 月 30 日发布的《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号），资产负债表将原“应收票据及应收账款”项目拆分为“应收票据”和“应收账款”二个项目，将原“应付票据及应付账款”项目拆分为“应付票据”和“应付账款”二个项目；利润表将原“减：资产减值损失”调整为“加：资产减值损失（损失以“-”号填列）”，“减：信用减值损失”调整为“加：信用减值损失（损失以“-”号填列）”。

—公司对该项政策变更采用追溯调整法，对 2018 年度的财务报表列报项目进行追溯调整，具体影响金额如下：

2018/12/31（上期期末数）	调整前	调整后（期初数）	变动额
应收票据	-	16,139,587.70	16,139,587.70
应收账款	-	494,217,794.21	494,217,794.21
应收票据及应收账款	510,357,381.91	-	-510,357,381.91
应付票据	-	37,590,612.22	37,590,612.22
应付账款	-	189,099,734.34	189,099,734.34
应付票据及应付账款	226,690,346.56	-	-226,690,346.56

注 2：财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（2017 年修订）》（财会

(2017) 8号)、《企业会计准则第24号——套期会计(2017年修订)》(财会〔2017〕9号),于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号——金融工具列报(2017年修订)》(财会〔2017〕14号)(上述准则以下统称“新金融工具准则”),公司自2019年1月1日起执行新金融工具准则。根据新旧准则相关衔接规定,对可比期间信息不予调整,首次执行日执行新准则与原准则的差异追溯调整本报告期期初留存收益或其他综合收益。

注3:财政部于2019年5月9日发布了《关于印发修订<企业会计准则第7号——非货币性交换>的通知》(财会〔2019〕8号),公司自2019年6月开始执行。根据准则要求,对2019年1月1日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换,应根据新非货币性资产交换准则进行调整;对2019年1月1日之前发生的非货币性资产交换不需要进行追溯调整。报告期内,公司未发生非货币性资产交换业务。

注4:财政部于2019年5月16日发布了《关于印发修订<企业会计准则第12号——债务重组>的通知》(财会〔2019〕9号),公司自2019年6月开始执行。根据准则要求,应对2019年1月1日至施行日之间发生的债务重组交易,按照新债务重组准则规定进行调整;2019年1月1日之前发生的债务重组交易不需追溯调整。报告期内,公司未发生债务重组业务。

——根据新金融工具准则的相关规定,本公司对于首次执行该准则的累计影响数调整2019年初财务报表相关项目金额,比较财务报表未重列。

—2019年起执行新金融工具准则追溯调整前期比较数据说明:

(1) 于2019年1月1日,执行新金融工具准则前后金融资产、金融负债的分类和计量对比表

A. 合并报表

2018年12月31日(原金融工具准则)			2019年1月1日(新金融工具准则)		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
应收票据	摊余成本	16,139,587.70	应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	350,000.00
			应收票据	摊余成本	15,789,587.70
其他应收款- 应收利息	摊余成本	3,164,888.22	货币资金	摊余成本	3,164,888.22
其他应付款- 应付利息	摊余成本	485,678.82	短期借款	摊余成本	485,678.82

B. 母公司报表

2018年12月31日(原金融工具准则)	2019年1月1日(新金融工具准则)
----------------------	--------------------

广州航新航空科技股份有限公司
财务报表附注
2019年度

人民币元

项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
应收票据	摊余成本	4,306,926.37	应收票据	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益摊余成本	4,306,926.37
其他应收款- 应收利息	摊余成本	3,164,888.22	货币资金	摊余成本	3,164,888.22
其他应付款- 应付利息	摊余成本	428,159.54	短期借款	摊余成本	428,159.54

(2) 于2019年1月1日,按新金融工具准则将原金融资产账面价值调整为新金融工具准则账面价值的调节表

A. 合并报表

项目	2018年12月31日的账面价值(按原金融工具准则)	重分类	重新计量	2019年1月1日的账面价值(按新金融工具准则)
一、新金融工具准则下以摊余成本计量的金融资产				
应收票据(按原金融工具准则列示金额)	16,139,587.70			
其他应收款-应收利息(按原金融工具准则列示金额)	3,164,888.22			
其他应付款-应付利息(按原金融工具准则列示金额)	485,678.82			
减:转出至应收款项融资(1)		350,000.00		
转出至货币资金(2)		3,164,888.22		
转出至短期借款(3)		485,678.82		
应收票据(按新金融工具准则列示金额)				15,789,587.70

其他应收款-应收利息((按新金融工具准则列示金额)				
其他应付款-应付利息(按新金融工具准则列示金额)				

(1) 执行新金融工具准则期初调整事项 1: 公司持有的应收票据全部系银行承兑汇票, 管理银行承兑汇票的业务模式即包括收取合同现金流量为目标也包括出售为目标, 故于 2019 年 1 月 1 日将银行承兑汇票重分类至以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产, 报表列示为应收款项融资;

(2) 执行新金融工具准则期初调整事项 2: “其他应收款”中的“应收利息”项目仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息, 基于实际利率法计提的金融工具的利息应调整到相应金融工具的账面余额中;

(3) 执行新金融工具准则期初调整事项 3: “其他应付款”中的“应付利息”项目仅反映相关金融工具已到期应支付但于资产负债表日尚未支付的利息, 基于实际利率法计提的金融工具的利息应调整到相应金融工具的账面余额中。

B. 母公司报表

项目	2018 年 12 月 31 日的账面价值 (按原金融工具准则)	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日的账面价值 (按新金融工具准则)
一、新金融工具准则下以摊余成本计量的金融资产				
应收票据 (按原金融工具准则列示金额)	4,306,926.37			
其他应收款-应收利息 (按原金融工具准则列示金额)	3,164,888.22			
其他应付款-应付利息 (按原金融工具准则列示金额)	428,159.54			
减: 转出至应收款项融资				
转出至货币资金		3,164,888.22		

广州航新航空科技股份有限公司
财务报表附注
2019年度

人民币元

转出至短期借款		428,159.54		
应收票据（按新金融工具准则列示金额）				4,306,926.37
其他应收款-应收利息（按新金融工具准则列示金额）				
其他应付款-应付利息（按新金融工具准则列示金额）				

——调整事项原因参照上面 A.合并报表。

(3) 于 2019 年 1 月 1 日，按新金融工具准则将原金融资产减值准备调整为新金融工具准则金融资产减值准备的调节表

A. 合并报表

项目	2018 年 12 月 31 日计提的减值准备（按原金融工具准则）	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日计提的减值准备（按新金融工具准则）
（一）以摊余成本计量的金融资产				
其中：应收票据减值准备（1）				
应收账款减值准备（1）	46,646,089.56		281,922.08	46,928,011.64
其他应收款减值准备（1）	331,598.98		7,930.23	339,529.21

(1) 同时，根据上述坏账准备于 2019 年 1 月 1 日的累计公允价值变动（含所得税影响）调整期初留存收益：

调整说明	2018 年 12 月 31 日的留存收益（按原金融工具准则）	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日的留存收益（按新金融工具准则）
递延所得税资产	19,193,307.84		41,427.01	19,234,734.85
盈余公积	47,362,320.66		-6,442.38	47,355,878.28

广州航新航空科技股份有限公司
财务报表附注
2019年度

人民币元

未分配利润	467,970,427.82	-241,982.92	467,728,444.90
-------	----------------	-------------	----------------

B. 母公司报表

项目	2018年12月31日计提的减值准备（按原金融工具准则）	重分类	重新计量	2019年1月1日计提的减值准备（按新金融工具准则）
（一）以摊余成本计量的金融资产				
其中：应收票据减值准备				
应收账款减值准备	26,827,726.85	-	67,847.93	26,895,574.78
其他应收款减值准备	16,084.80	-	7,944.76	24,029.56

同时，根据上述坏账准备于2019年1月1日的累计公允价值变动（含所得税影响）调整期初留存收益：

调整说明	2018年12月31日的留存收益（按原金融工具准则）	重分类	重新计量	2019年1月1日的留存收益（按新金融工具准则）
递延所得税资产	12,426,721.05		11,368.90	12,438,089.95
盈余公积	33,274,910.59		-6,442.38	33,268,468.21
未分配利润	174,746,711.83		-57,981.41	174,688,730.42

——主要会计估计变更

公司在报告期内无会计估计变更事项。

四、主要税项

项目	计税基础	税率
增值税*	应税销售收入	0%、5%、6%、13%、16%
增值税**	应纳税增值额	0%、5%、6%、7%、9%、16%、18%、19%、20%、21%、23%
城市维护建设税	应交流转税	1%、7%
教育费附加	应交流转税	3%

广州航新航空科技股份有限公司
财务报表附注
2019年度

人民币元

项目	计税基础	税率
地方教育附加	应交流转税	2%
企业所得税***	应纳税所得额	8.25%、12.5%、15%、16.5%、17%、19%、20%、20.5%、25%、30%、35%
企业所得税****	已宣告发放的股利	20%

*公司执行的增值税政策如下：

—根据财税[2000]102号“关于飞机维修增值税问题的通知”，为支持飞机维修行业的发展，自2000年1月1日起对飞机维修劳务增值税实际税负超过6%的部分实行由税务机关即征即退的政策。根据上述文件，公司子公司哈尔滨航卫航空科技有限公司、广州航新电子有限公司、上海航新航空机械技术有限公司、天津航新航空科技有限公司的飞机维修劳务收入按13%（从2019年4月1号起，公司所属行业的增值税税率从16%降至13%）的税率征收增值税后，增值税实际税负超过6%的部分，可享受即征即退的税收优惠政策。

—根据财税[2014]28号《财政部、国家税务总局关于军品增值税政策的通知》，公司销售符合条件的军工产品，免缴增值税。

**子公司 MAGNETIC MRO AS 适用增值税率 9%、20%，英国子公司 MAC Aero Interiors Ltd.适用增值税率 0%/5%/20%，爱尔兰子公司 Magnetic Leasing Ltd.适用增值税率 23%，马来西亚子公司 Magnetic MRO Malaysia 适用增值税税率 6%，子公司 Arrowhead Assistance UAB 适用增值税税率 21%，子公司 Direct Miantenance Holding BV 适用增值税税率 0%/21%，荷兰子公司 Direct Maintenance BV 适用增值税税率 0%/21%，德国子公司 Direct Miaintenance Gmbh 适用增值税税率 7%/19%，爱尔兰子公司 Direct Maintenance Ireland Ltd 增值税税率 0%/23%，东非子公司 Direct Maintenance East Africa Ltd 适用增值税税率 16%，赞比亚子公司 Direct Maintenance Zambia Ltd 适用增值税税率 16%，乌干达子公司 Direct Maintenance Uganda Ltd 适用增值税税率 18%

***公司执行的企业所得税政策如下：

—本公司：

公司2017年通过高新技术企业的认定和复审工作，于2017年12月11日经广东省科学技术厅认定为高新技术企业，取得“GR201744011191”号高新技术企业证书，有效期为三年，2019年度减按15%的税率计缴企业所得税。

—子公司：

——子公司广州航新电子有限公司公司2017年通过高新技术企业的认定和复审工作，于2017年12月11

日经广东省科学技术厅认定为高新技术企业，取得“GR201744007027”号高新技术企业证书，有效期为三年，2019年度减按15%的税率计缴企业所得税。

——子公司上海航新航宇机械技术有限公司2018年通过高新技术企业的认定和复审工作，于2018年11月27日经上海市科学技术委员会认定为高新技术企业，取得“GR201831003406”号高新技术企业证书，有效期为三年，2019年度继续减按15%的税率计缴企业所得税。

——子公司天津航新航空科技有限公司2018年通过高新技术企业的认定和复审工作，于2018年11月23日经天津市科学技术委员会认定为高新技术企业，取得“GR201812000659”号高新技术企业证书，有效期为三年，2019年度继续减按15%的税率计缴企业所得税。

——子公司航新航空服务有限公司2013年在香港注册登记，2015年至2018年3月按16.5%税率在香港缴纳利得税。2018年4月1日以后前200万港币利润的适用利得税税率为8.25%，剩下利润的适用税率继续为16.5%。

——子公司MAGNETIC MRO AS在爱沙尼亚设立，2019年度按已宣告发放的股利作计税依据按20%税率计缴所得税。英国子公司MAC Aero Interiors Ltd. 2017年4月1日以后适用税率为19%。爱尔兰子公司Magnetic Leasing Ltd.适用企业所得税税率为12.5%。马来西亚子公司Magnetic MRO Malaysia适用所得税税率17%，子公司Arrowhead Assistance UAB适用所得税税率15%，子公司Magnetic MRO Holding BV适用所得税税率19%，子公司Direct Miantenance Holding BV适用所得税税率19%，荷兰子公司Direct Maintenance BV适用所得税税率19%，德国子公司Direct Miaintenance Gmbh适用所得税税率20.5%，爱尔兰子公司Direct Maintenance Ireland Ltd所得税税率12.5%，东非子公司Direct Maintenance East Africa Ltd适用所得税税率30%，赞比亚子公司Direct Maintenance Zambia Ltd适用所得税税率35%，坦桑尼亚子公司Direct Maintenance Zanzibar Ltd与DMLine Maintenance Limited适用所得税税率30%，乌干达子公司Direct Maintenance Uganda Ltd适用所得税税率30%

——根据《国家税务总局公告2019年第2号》，自2019年1月1日至2021年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。公司子公司哈尔滨航卫航空科技有限公司、北京航新航宇航空科技有限公司、珠海航新航空投资有限公司、广州航新航空技术有限公司、广州航新航空设备有限公司、广州斯达尔科技有限公司符合小微企业相关规定，根据公司年应纳税所得额按适用税率进行纳税。

——其他子（孙）公司的企业所得税税率为25%。

五、合并财务报表项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明以外，“期初余额”指2019年1月1日金额，“上期金额”指2018年度金额。

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	427,595.68	226,064.43
银行存款	296,098,601.17	154,794,283.74
其他货币资金	157,168,564.50	150,671,852.08
合 计	453,694,761.35	305,692,200.25
其中：存放在境外的款项总额	55,246,308.47	11,014,223.17

—其他货币资金明细如下：

其他货币资金	期末余额	备 注
在途资金	2,504,055.05	香港航新汇入航新电子的在途资金
长期借款保证金	154,543,988.22	银行借款的保证金，详见附注五、30
票据保证金	120,521.23	票据保证金
合 计	157,168,564.50	

2、 应收票据

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	300,000.00	-
商业承兑汇票	5,600,000.00	17,038,715.12
减：坏账准备	315,883.23	1,249,127.42
合 计	5,584,116.77	15,789,587.70

—按坏账计提办法分类披露如下：

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)		金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收票据	5,900,000.00	100.00	315,883.23	5.35	5,584,116.77	17,038,715.12	100.00	1,249,127.42	7.33	15,789,587.70
其中：银行承兑汇票	300,000.00	5.08	11,654.99	3.88	288,345.01	-	-	-	-	-
商业承兑汇票	5,600,000.00	94.92	304,228.24	5.43	5,295,771.76	17,038,715.12	100.00	1,249,127.42	7.33	15,789,587.70
合 计	5,900,000.00	100.00	315,883.23	5.35	5,584,116.77	17,038,715.12	100.00	1,249,127.42	7.33	15,789,587.70

—截至2019年12月31日，公司不存在已质押的应收票据。

—截至2019年12月31日，公司不存在已背书但尚未到期的应收票据。

—截至2019年12月31日，公司不存在已贴现但尚未到期的应收票据。

—截至2019年12月31日，公司不存在因出票人未履约而将其转应收账款的应收票据。

—本期转回坏账准备金额933,244.19元，不存在金额重要的坏账准备转回情况。

—截至2019年12月31日，应收票据余额中不存在应收持有公司5%以上（含5%）表决权股份的股东或其他关联方的票据。

3、 应收账款

项 目	期末余额	期初余额
应收账款	576,356,176.56	540,863,883.77
减：坏账准备	64,318,708.33	46,928,011.64
合 计	512,037,468.23	493,935,872.13

—应收账款账龄分析如下：

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	367,758,726.90	342,999,713.99
1-2年	114,404,043.79	141,467,058.78
2-3年	72,267,602.51	37,089,137.41
3-4年	10,644,741.99	15,561,873.91

广州航新航空科技股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度

人民币元

账龄	期末余额	期初余额
4-5年	7,638,240.13	1,885,046.01
5年以上	3,642,821.24	1,861,053.67
合计	576,356,176.56	540,863,883.77

—按坏账计提办法分类披露如下：

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)		金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备	8,859,513.44	1.54	6,168,668.44	69.63	2,690,845.00	2,417,928.13	0.45	2,417,928.13	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	567,496,663.12	98.46	58,150,039.89	10.25	509,346,623.23	538,445,955.64	99.55	44,510,083.51	8.27	493,935,872.13
其中：										
组合1：应收特殊机构客户	298,544,199.10	51.80	35,651,637.35	11.94	262,892,561.75	318,710,493.56	58.93	30,075,190.60	9.44	288,635,302.96
组合2：应收一般客户	268,952,464.02	46.66	22,498,402.54	8.37	246,454,061.48	219,735,462.08	40.63	14,434,892.91	6.57	205,300,569.17
组合3：应收合并范围内客户	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	576,356,176.56	100.00	64,318,708.33	11.16	512,037,468.23	540,863,883.77	100.00	46,928,011.64	8.68	493,935,872.13

—应收账款坏账准备的计提标准详见附注三。

—期末金额按单项计提坏账准备的应收账款:

对 象	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
香港航空有限公司	1,281,085.91	1,281,085.91	100.00	预计逾期贷款收回的信用风险较高
翡翠航空有限公司	1,136,842.22	1,136,842.22	100.00	预计逾期贷款收回的信用风险较高
Olympus Airways S.A.	859,895.31	859,895.31	100.00	预计逾期贷款收回的信用风险较高
陕西千山航空电子有限责任公司	5,381,690.00	2,690,845.00	50.00	预计部分逾期贷款收回的信用风险较高
中国船舶工业集团公司船舶系统 工程部	200,000.00	200,000.00	100.00	预计逾期贷款收回的信用风险较高
合 计	8,859,513.44	6,168,668.44	69.63	

—期末余额组合中, 按组合1: 应收特殊机构客户计提坏账准备的应收账款:

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	160,389,397.42	9,196,334.26	5.73
1-2 年	67,950,031.33	7,761,293.99	11.42
2-3 年	56,106,881.76	11,666,968.83	20.79
3-4 年	9,285,526.93	3,770,900.01	40.61
4-5 年	4,812,361.66	3,256,140.25	67.66
5 年以上	-	-	-
合计	298,544,199.10	35,651,637.35	11.94

—期末余额组合中，按组合2：应收一般客户计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	207,369,329.49	9,857,352.83	4.75
1-2年	46,166,192.46	8,464,055.68	18.33
2-3年	14,272,115.44	3,497,010.75	24.50
3-4年	975,455.06	510,611.69	52.35
4-5年	150,198.67	150,198.67	100.00
5年以上	19,172.91	19,172.91	100.00
合计	268,952,464.02	22,498,402.54	8.37

—本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

项目	上期期末余额	会计政策变更	本期增加	本期减少金额		外币折算差额	期末余额
				核销	转回		
应收账款坏账	46,646,089.56	281,922.08	18,496,446.16	1,174,823.74	-	69,074.27	64,318,708.33
合计	46,646,089.56	281,922.08	18,496,446.16	1,174,823.74	-	69,074.27	64,318,708.33

—本报告期因为无法收回实际核销的应收账款金额为1,174,823.74元，均为非关联交易产生，本期无重要的应收账款核销。

—截至2019年12月31日，应收账款金额前五名单位情况：

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	非关联方	123,837,685.78	3年以内	21.49	16,565,388.12
第二名	非关联方	57,440,366.13	1年以内	9.97	3,424,293.30

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
第三名	非关联方	26,815,752.52	5年以内	4.65	3,920,741.24
第四名	非关联方	25,997,607.40	2年以内	4.51	1,289,453.87
第五名	非关联方	21,197,696.89	2年以内	3.68	1,572,311.61
合计		255,289,108.72		44.30	26,772,188.14

—截至 2019 年 12 月 31 日，应收账款余额中不存在应收持有公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东款项，应收其他关联方款项 1,778,614.11 元，详见附注九、6。

4、应收款项融资

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	8,520,000.00	350,000.00
合 计	8,520,000.00	350,000.00

—本期公司及其子公司视其日常资金管理的需要，将银行承兑汇票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，列示为应收款项融资。

—本期公司无单项计提减值准备的银行承兑汇票。于 2019 年 12 月 31 日，公司按照整个存续期预期信用损失计量坏账准备，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

—截至 2019 年 12 月 31 日，公司不存在已背书转让或已贴现且在资产负债表日尚未到期的银行承兑汇票。

5、 预付款项

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	28,915,639.85	93.65	21,912,477.91	86.57
1-2年	944,661.71	3.06	2,672,536.04	10.56
2-3年	419,503.47	1.36	377,692.13	1.49
3年以上	594,393.86	1.93	349,863.77	1.38
合计	30,874,198.89	100.00	25,312,569.85	100.00

—截至2019年12月31日，预付款项前五名的欠款单位具体情况如下：

预付款单位	款项的性质	与本公司关系	金额	预付时间	占预付款项的比例(%)
第一名	预付材料款	非关联方	7,856,002.03	1年以内	25.45
第二名	预付材料款	非关联方	2,666,078.43	1年以内	8.64
第三名	预付材料款	非关联方	1,513,341.65	1年以内	4.90
第四名	预付费用	非关联方	846,692.19	1年以内	2.74
第五名	预付费用	非关联方	754,716.98	1年以内	2.44
合计			13,636,831.28		44.17

—截至2019年12月31日，预付款项余额中不存在预付持有公司5%以上（含5%）表决权股份的股东或其他关联方的款项。

6、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	3,742,952.73	2,584,262.43
合 计	3,742,952.73	2,584,262.43

(1)应收利息

项 目	期末余额	期初余额
定期保函保证金利息	-	-
合 计	-	-

(2)其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
其他应收款	4,083,498.09	2,923,791.64
减：坏账准备	340,545.36	339,529.21
合 计	3,742,952.73	2,584,262.43

—其他应收款账龄分析如下：

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	3,934,929.45	1,124,744.81
1-2年	142,568.64	1,438,556.33
2-3年	-	244,630.50
3-4年	-	45,400.00
4-5年	-	3,000.00
5年以上	6,000.00	67,460.00
合计	4,083,498.09	2,923,791.64

—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)	
2019年1月1日余额	339,529.21	-	-	339,529.21
2019年1月1日其他应收款账面余额在本期				
--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	1,016.15	-	-	1,016.15
本期转回	-	-	-	-

广州航新航空科技股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度

人民币元

本期核销	-	-	-	-
2019年12月31日余额	340,545.36	-	-	340,545.36

——期末余额处于第一阶段的坏账准备:

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	4,083,498.09	100.00	340,545.36	8.34	3,742,952.73
其中: 组合 1: 应收押金保证金	2,978,642.72	72.94	222,943.57	7.48	2,755,699.15
组合 2: 应收除押金保证金外其他款项	1,104,855.37	27.06	117,601.79	10.64	987,253.58
组合 3: 应收合并范围内关联方客户	-	-	-	-	-

——其他应收款坏账准备的计提标准详见附注三。

——本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

项目	上期期末余额	会计政策变更	本期增加	本期减少金额		外币折算差额	期末余额
				核销	转回		
其他应收款坏账	331,598.98	7,930.23	1,012.36	-	-	3.79	340,545.36
合计	331,598.98	7,930.23	1,012.36	-	-	3.79	340,545.36

—其他应收款按款项性质分类情况:

款项性质	期末余额	期初余额
押金	2,978,642.72	2,035,327.09
员工借支	579,066.00	187,212.11
客户往来款	125,711.24	354,692.80
其他	400,078.13	346,559.64
合计	4,083,498.09	2,923,791.64

—截至 2019 年 12 月 31 日，其他应收款余额前五名单位情况如下:

单位名称	款项性质	与本公司的关系	金额	年限	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	押金	非关联方	1,102,360.64	1 年以内	27.00	82,456.58
第二名	押金	非关联方	443,700.00	1 年以内	10.87	33,188.76
第三名	押金	非关联方	186,230.00	1 年以内	4.56	13,930.00
第四名	员工借支	非关联方	159,432.06	1 年以内	3.90	10,522.52
第五名	押金	非关联方	157,850.27	1 年以内	3.87	11,807.20
合计			2,049,572.97		50.20	151,905.06

—截至 2019 年 12 月 31 日，其他应收款余额中不存在应收持有公司 5% 以上（含 5%）表决权股份的股东款项或其他关联方的款项。

7、 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	225,790,096.80	42,587,421.41	183,202,675.39	182,540,458.65	34,342,284.51	148,198,174.14
在产品	118,668,309.19	-	118,668,309.19	138,834,703.19	-	138,834,703.19
建造合同形成的已完工未结算资产	88,169,437.81	-	88,169,437.81	44,648,618.46	-	44,648,618.46
产成品	44,584,498.55	1,886,633.75	42,697,864.80	25,746,345.86	693,925.33	25,052,420.53
合计	477,212,342.35	44,474,055.16	432,738,287.19	391,770,126.16	35,036,209.84	356,733,916.32

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		外币折算差额	期末余额
		计提	合并转入	转销	其他		
原材料	34,342,284.51	11,324,318.86	-	3,035,960.94	-	-43,221.02	42,587,421.41
产成品	693,925.33	1,345,113.30	-	152,404.88	-	-	1,886,633.75
合计	35,036,209.84	12,669,432.16	-	3,188,365.82	-	-43,221.02	44,474,055.16

—上期末已计提跌价准备的存货生产领用及对外销售部分予以转销。

(3) 期末建造合同形成的已完工未结算资产情况

项目	金额
累计已发生成本	206,147,435.55
累计销项税	10,258,331.74
累计已确认毛利	106,693,474.73
减：预计损失	-
已办理结算的金额	234,929,804.21
建造合同形成的已完工未结算资产	88,169,437.81

—公司于期末对存货进行全面清查，按照单个存货项目以可变现净值低于账面成本差额计提存货跌价准备。

8、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税	-	35,586.20
待抵扣进项税	9,576,965.21	8,146,580.05
预缴税费	3,830,835.90	4,951,539.88
合计	13,407,801.11	13,133,706.13

9、 长期应收款

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
关联方借款	42,281,120.66	-	42,281,120.66	38,041,239.29	-	38,041,239.29
合计	42,281,120.66	-	42,281,120.66	38,041,239.29	-	38,041,239.29

—截至 2019 年 12 月 31 日，长期应收款余额中不存在应收持有公司 5% 以上（含 5%）表决权股份的股东款项，应收其他关联方款项 42,281,120.66 元，详见附注九、6。

10、 长期股权投资

被投资单位	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	汇率变动		
一、合营企业											
天弘航空科技有限公司	26,078,161.58	-	-	2,682,604.80	-	-	-	-	-	28,760,766.38	---
宁波梅山保税港区浩蓝云帆投资管理中心(有限合伙)	45,376,038.76	-	-	-416,428.76	-	-	-	-	-	44,959,610.00	-
二、联营企业											
山东翔宇航空技术服务有	17,567,734.80	-	-	3,612,231.24	-	-	400,000.00	-	-	20,779,966.04	-

广州航新航空科技股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度

人民币元

限责任公司										
北京德风新征程科技有限 公司	21,681,312.69	-	22,000,000.00	-163,443.95	-	482,131.26	-	-	-	-
Magnetic Parts Trading Ltd	9,058,259.49	-	-	5,978,534.54	-	-	-	-	-50,713.33	14,986,080.70
合计	119,761,507.32	-	22,000,000.00	11,693,497.87	-	482,131.26	400,000.00	-	-50,713.33	109,486,423.12

11、其他权益工具投资

项 目	期末余额	期初余额
非交易性权益工具投资	300,000.00	-
合 计	300,000.00	-

非交易性权益工具投资明细如下：

项目	期末余额				期初余额			
	投资成本	减值准备	公允价值变动	账面价值	投资成本	减值准备	公允价值变动	账面价值
成都翼昀航空科技 有限公司	300,000.00	-	-	300,000.00	-	-	-	-
合计	300,000.00	-	-	300,000.00	-	-	-	-

非交易性权益工具投资的情况：

项目	确认的股利收 入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入 留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变 动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入 留存收益的原因
成都翼昀航空科技有限公司	-	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-	-

—其他权益工具投资是公司出于战略目的而计划长期持有的投资，公司在新金融工具准则首次执行日将其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。

12、投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	12,286,454.33	3,786,300.00	16,072,754.33
2.本期增加金额	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
4.期末余额	12,286,454.33	3,786,300.00	16,072,754.33
二、累计折旧和累计摊销			-
1.期初余额	7,221,542.25	1,428,238.56	8,649,780.81
2.本期增加金额	415,584.42	67,533.96	483,118.38
(1) 计提或摊销	415,584.42	67,533.96	483,118.38
3.本期减少金额	-	-	-
4.期末余额	7,637,126.67	1,495,772.52	9,132,899.19
三、减值准备			
1.期初余额	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
4.期末余额	-	-	-

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
四、账面价值			
1.期末账面价值	4,649,327.66	2,290,527.48	6,939,855.14
2.期初账面价值	5,064,912.08	2,358,061.44	7,422,973.52

—公司于期末对各项投资性房地产进行检查，未发现由于遭受毁损而不具备生产能力和转让价值、长期闲置或技术落后受淘汰等原因而需计提减值准备的情形，故不计提投资性房地产减值准备。

13、固定资产及累计折旧

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	205,693,372.97	280,668,497.82	28,348,137.49	12,423,691.60	1,411,412.18	528,545,112.06
2.本期增加金额	-	48,413,452.44	5,749,471.63	2,786,902.82	146,336.17	57,096,163.06
(1) 购置	-	38,594,856.81	3,201,639.16	69,681.34	146,336.17	42,012,513.48
(2) 在建工程转入	-	7,307,640.14	1,203,304.74	-	-	8,510,944.88
(3) 合并转入	-	2,510,955.49	1,344,527.73	2,717,221.48	-	6,572,704.70
(4) 其他增加	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	5,915,328.77	1,936,233.38	654,327.42	-	8,505,889.57
(1) 处置或报废	-	5,915,328.77	1,936,233.38	654,327.42	-	8,505,889.57
(2) 其他减少	-	-	-	-	-	-
4.外币折算差额	-	-244,527.11	7,120.91	69,794.49	-1,817.91	-169,429.62
5.期末余额	205,693,372.97	322,922,094.38	32,168,496.65	14,626,061.49	1,555,930.44	576,965,955.93

广州航新航空科技股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度

人民币元

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	运输设备	其他设备	合计
二、累计折旧						
1.期初余额	24,603,933.51	173,671,396.43	17,160,424.28	8,071,463.05	150,611.53	223,657,828.80
2.本期增加金额	4,619,722.62	29,324,065.34	4,046,771.76	2,503,548.64	211,314.59	40,705,422.95
(1) 计提	4,619,722.62	27,529,379.82	3,059,570.91	1,298,309.94	211,314.59	36,718,297.88
(2) 合并转入	-	1,794,685.52	987,200.85	1,205,238.70	-	3,987,125.07
3.本期减少金额	-	3,267,408.68	1,742,609.66	593,294.72	-	5,603,313.06
(1) 处置或报废	-	3,267,408.68	1,742,609.66	593,294.72	-	5,603,313.06
4. 外币折算差额	-	-88,719.18	-1,632.30	30,721.63	-693.15	-60,323.00
5.期末余额	29,223,656.13	199,639,333.91	19,462,954.08	10,012,438.60	361,232.97	258,699,615.69
三、减值准备						
1.期初余额	-	917,435.04	-	-	-	917,435.04
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-
4.外币折算差额	-	-	-	-	-	-
5.期末余额	-	917,435.04	-	-	-	917,435.04
四、账面价值						
1.期末账面价值	176,469,716.84	122,365,325.43	12,705,542.57	4,613,622.89	1,194,697.47	317,348,905.20
2.期初账面价值	181,089,439.46	106,079,666.35	11,187,713.21	4,352,228.55	1,260,800.65	303,969,848.22

—公司于期末对各项固定资产进行检查,未发现由于遭受毁损而不具备生产能力和转让价值、长期闲置或技术落后受淘汰等原因而需计提减值准备的情形,

故不计提固定资产减值准备。

14、 在建工程

工程项目名称	预算数	期初余额	本期增加	转入固定资 产	其他减少	期末余额	工程投入占 预算比例 (%)	工程进度 (%)	资金来源
自制测试设备	33,703,800.83	14,067,411.76	4,515,265.78	8,510,944.88	-	10,071,732.66	48.14	48.14	自有资金
办公室装修改造	2,222,126.43	2,222,126.43	92,494.16	-	2,314,620.59	-	100.00	100.00	自有资金
房屋装修工程	36,259.07	18,626.73	17,632.34	-	36,259.07	-	100.00	100.00	自有资金
其中：利息资本化金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
合 计	35,962,186.33	16,308,164.92	4,625,392.28	8,510,944.88	2,350,879.66	10,071,732.66	-	-	-
其中：利息资本化金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-

—其他减少主要系装修工程转入长期待摊费用。

—公司于期末对各项在建工程进行检查，未发现存在因长期停建而需计提减值准备的情形，故不计提在建工程减值准备。

15、无形资产

项目	土地使用权	软件	非专利技术	商标	客户关系	许可权	合计
一、账面原值							
1.期初余额	45,314,702.45	21,919,579.35	77,980,281.75	-	-	-	145,214,563.55
2.本期增加金额	-	2,889,774.67	11,686,958.27	15,723,741.52	11,277,330.53	7,658,330.73	49,236,135.72
(1) 购置	-	2,889,774.67	1,461,811.81	-	-	-	4,351,586.48
(2) 内部研发	-	-	10,225,146.46	-	-	-	10,225,146.46
(3) 合并转入	-	-	-	15,723,741.52	11,277,330.53	7,658,330.73	34,659,402.78
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-
4.外币折算差额	-	11,394.37	-	428,422.67	307,272.50	208,665.91	955,755.45
5.期末余额	45,314,702.45	24,820,748.39	89,667,240.02	16,152,164.19	11,584,603.03	7,866,996.64	195,406,454.72
二、累计摊销							
1.期初余额	8,399,540.80	10,901,666.64	6,418,984.72	-	-	-	25,720,192.16
2.本期增加金额	1,084,141.20	2,487,178.28	7,896,075.38	1,349,165.37	967,644.02	657,118.09	14,441,322.34
(1) 计提	1,084,141.20	2,487,178.28	7,896,075.38	1,349,165.37	967,644.02	657,118.09	14,441,322.34
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-
4.外币折算差额	-	8,132.42	-	-3,151.71	-2,260.44	-1,535.04	1,185.23
5.期末余额	9,483,682.00	13,396,977.34	14,315,060.10	1,346,013.66	965,383.58	655,583.05	40,162,699.73
三、减值准备							
1.期初余额	-	-	-	-	-	-	-

广州航新航空科技股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度

人民币元

项目	土地使用权	软件	非专利技术	商标	客户关系	许可权	合计
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-	-	-
四、账面价值							
1.期末账面价值	35,831,020.45	11,423,771.05	75,352,179.92	14,806,150.53	10,619,219.45	7,211,413.59	155,243,754.99
2.期初账面价值	36,915,161.65	11,017,912.71	71,561,297.03	-	-	-	119,494,371.39

—截至 2019 年 12 月 31 日，通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 45.89%。

—公司于期末对各项无形资产进行检查，未发现因现有无形资产超出法定使用期限或在报告期内市价持续下跌而需计提减值准备的情形，故不计提无形资产减值准备。

16、 开发支出

项目	期初余额	本期开发支出	本期转入无形资产	期末余额
高速数据采集技术	7,598,402.94	11,785,259.35	4,007,777.74	15,375,884.55
多机型直升机状态监测与诊断系统	26,839,483.54	12,083,158.81	6,217,368.72	32,705,273.63
合计	34,437,886.48	23,868,418.16	10,225,146.46	48,081,158.18

17、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		外币折算差额	期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他		
Magnetic MRO AS 100% 股权	275,910,274.53		-	-	-	4,488,561.17	280,398,835.70
Direct Maintenance Holding B.V 100% 股权		24,968,171.17				680,306.52	25,648,477.69
合计	275,910,274.53	24,968,171.17	-	-	-	5,168,867.69	306,047,313.39

公司孙公司 Magnetic MRO AS 公司于 2019 年 3 月收购了 Direct Maintenance Holding B.V 公司 100% 的股权形成商誉人民币 24,968,171.17 元，该商誉计算过程详见附注六、合并范围的变更；

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
Magnetic MRO AS 100% 股权	-	8,082,966.33		-	-	8,082,966.33
Direct Maintenance Holding B.V 100% 股权	-	440,089.28	-	-	-	440,089.28
合计	-	8,523,055.61	-	-	-	8,523,055.61

(3) 商誉所在资产组或资产组合的相关信息

Magnetic MRO AS 及下属子公司(不含 Direct Maintenance Holding B.V)主营业务均为航空维修业务。2019年 Magnetic MRO AS 及下属子公司(不含 Direct Maintenance Holding B.V)资产组业务与收购形成商誉时的资产组保持一致,将 Magnetic MRO AS 及下属子公司(不含 Direct Maintenance Holding B.V)的相关长期资产认定为商誉资产组。

Direct Maintenance Holding B.V 及下属子公司主营业务均为航空维修业务。2019年 Direct Maintenance Holding B.V 资产组业务与收购形成商誉时的资产组保持一致,将 Direct Maintenance Holding B.V 及下属子公司的相关长期资产认定为商誉资产组。

(4) 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

因Magnetic MRO AS公司(以下简称“MMRO 公司”)及Direct Maintenance Holding B.V(以下简称“DMH公司”)商誉账面价值金额重大,公司聘请了北京中林资产评估有限公司,对MMRO公司及DMH公司于2019年12月31日的商誉进行了减值测试。根据评估结果,公司收购MMRO公司形成的商誉需要计提减值准备金额为8,082,966.33元,收购DMH公司形成的商誉需要计提减值准备金额为440,089.28元。

商誉减值测试相关情况如下:

- 1) 商誉减值测试方法:公司首先对不包含商誉的资产组进行减值测试,计算可收回金额,并与相关账面价值比较,发现不存在减值情形;然后再对包含商誉的资产组进行减值测试,比较资产组的账面减值(包括商誉)与其可收回金额,发现存在减值情形,于是就其差额确认减值损失。
- 2) 资产组的可收回金额:本公司委托北京中林资产评估有限公司对MMRO公司及DMH公司进行整体减值评估,采用预计未来现金流量折现法进行评估测算,MMRO公司及DMH公司相关资产组可收回金额分别为332,392,275.40元、60,693,767.53元。

3)

①评估 MMRO 公司预计未来现金流量的主要参数:

序号	项目	参数	说明
1	预测期	2020 年-2024 年	
2	营业收入预测增长率	-25.72%到 45.36%	考虑疫情对 2020 年的影响, 以及公司对未来增长的预测
3	稳定期增长率	0%	
4	毛利率水平	13.96%到 14.82%	参考历史毛利率水平
5	税前折现率	12.94%	按加权平均资本成本 WACC 计算得出

②评估 DMH 公司预计未来现金流量的主要参数:

序号	项目	参数	说明
1	预测期	2020 年-2024 年	
2	营业收入预测增长率	-10.61%到 45.26%	考虑疫情对 2020 年的影响, 以及公司对未来增长的预测
3	稳定期增长率	0%	
4	毛利率水平	16.44%到 25.83%	参考历史毛利率水平
5	税前折现率	12.94%	按加权平均资本成本 WACC 计算得出

4) 商誉减值测算过程如下:

序号	项目	MMRO 金额	DHM 金额
1	商誉账面价值①	280,398,835.70	25,648,477.69
2	商誉减值准备余额②	-	-
3	商誉的账面价值③=①-②	280,398,835.70	25,648,477.69
4	未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	-	-
5	包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值⑤=④+③	280,398,835.70	25,648,477.69
6	资产组的账面价值⑥	60,076,406.03	35,485,379.12
7	包含整体商誉的资产组账面价值⑦=⑤+⑥	340,475,241.73	61,133,856.81
8	资产组预计未来现金流量的现值（可收回金额）⑧	332,392,275.40	60,693,767.53
9	商誉减值损失（大于 0 时）⑨=⑦-⑧	8,082,966.33	440,089.28

公司根据评估价值为基础，对 MMRO 公司及 DHM 资产组进行了减值测试，经过测试，发现包含商誉的资产组的可收回金额低于其账面价值，就其差额分别确认商誉减值准备 8,082,966.33 元、440,089.28 元。

18、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	外币报表折算差额	期末余额
装修费摊销	2,700,712.60	2,350,879.66	1,172,530.42	58,768.02	3,937,829.86
合计	2,700,712.60	2,350,879.66	1,172,530.42	58,768.02	3,937,829.86

19、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	暂时性差异	递延所得税资产	暂时性差异	递延所得税资产
因计提坏账准备形成	65,076,346.29	8,298,709.73	48,516,668.27	6,690,964.61
因计提存货跌价准备形成	33,427,118.83	5,014,067.82	24,974,199.73	3,746,129.95
因计提固定资产减值准备形成	917,435.04	137,615.25	917,435.04	137,615.26
因确认递延收益形成	11,399,235.31	1,709,885.30	12,957,385.74	1,943,607.86
可抵扣亏损	74,971,380.60	11,032,388.74	44,654,303.65	6,716,417.17
合计	185,791,516.07	26,192,666.84	132,019,992.43	19,234,734.85

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	8,948,855.80	7,577,862.20
合计	8,948,855.80	7,577,862.20

(3) 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	备注
2021 年	248,215.95	248,215.95	
2022 年	2,575,680.77	2,575,680.77	
2023 年	4,753,965.48	4,753,965.48	
2024 年	1,370,993.60	-	
合计	8,948,855.80	7,577,862.20	

20、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付长期资产款项	11,165,777.57	8,734,697.00
合计	11,165,777.57	8,734,697.00

21、短期借款

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款	314,691,258.85	284,033,546.68
质押借款	57,954,006.47	37,902,708.63
合计	372,645,265.32	321,936,255.31

—截至 2019 年 12 月 31 日，公司不存在已到期未偿还的短期借款。

广州航新航空科技股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度

人民币元

—截至 2019 年 12 月 31 日，公司信用借款余额合计 314,691,258.85 元，明细列示如下：

借款银行	金额	备注
工商银行天平架支行	27,542,927.13	
浦发银行广州开发区支行	67,104,586.10	
兴业银行广州分行	29,946,673.50	
招商银行广州科技园支行	49,076,488.34	
中国银行开发区支行	10,015,609.87	
广发银行广州分行	30,046,829.60	
交通银行花果山支行	20,654,442.42	
汇丰银行广州分行	28,757,857.37	
财智恒福集团	49,611,816.12	
Rabobank	1,934,028.40	
合 计	314,691,258.85	

—截至 2019 年 12 月 31 日，公司质押借款余额合计 57,954,006.47 元，明细列示如下：

借款银行	金额	备注
Luminor Bank AS	48,439,177.10	质押情况见注 1
北京银行深圳宝安支行	9,514,829.37	质押情况见注 2
合 计	57,954,006.47	

注 1: 公司于 2019 年 6 月 28 日与 Luminor Bank AS 续签保证、质押借款协议，公司的可用透支额度为人民币 76,591,900.00 元(即欧元 9,800,000.00 元)，有效期至 2020 年 6 月 26 日。该质押借款原则上以公司的所有动产作为质押，包括但不限于以下特别声明的几项商业承诺：第 1、商业承诺，金额 21,000,000.00

广州航新航空科技股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度

人民币元

爱沙尼亚元 第 2、商业质押，金额 10,000,000.00 爱沙尼亚元 第 3、商业质押，金额 23,764,000.00 爱沙尼亚元 第 4、商业质押，金额 1,700,000.00 欧元 第 5、商业质押，金额 3,000,000.00 欧元 第 6、商业承诺，金额 1,300,000.00 欧元 第 7、商业承诺，金额 3,900,000.00 欧元。在行使质押权之前，公司对质押财产保留正常经营过程中的处分权。

注 2：公司于 2019 年 3 月 7 日与北京银行深圳宝安支行签订质押借款协议，公司的最高授信额度为人民币 10,000,000.00 元，有效期至 2021 年 3 月 6 日。该质押借款以公司的结构性存款 1000 万作为质押物。

22、应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	-	12,819,031.08
商业承兑汇票	41,240,165.61	24,771,581.14
合计	41,240,165.61	37,590,612.22

—截至2019年12月31日，应付票据余额中不存在应付持有公司5%以上（含5%）表决权股份的股东或其他关联方的票据。

23、应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付账款	272,729,212.66	189,099,734.34

—截至 2019 年 12 月 31 日，应付账款余额不存在账龄超过 1 年的大额应付款项。

—截至 2019 年 12 月 31 日，应付账款余额不存在应付持有公司 5% 以上（含 5%）表决权股份的股东的款项，应付其他关联方款项 454,573.90 元，详见附注九、6。

24、预收款项

项目	期末余额	期初余额
预收款项	90,532,684.52	15,413,667.19

—截至 2019 年 12 月 31 日，预收款项余额中不存在预收持有公司 5% 以上（含 5%）表决权股份的股东或其他关联方的款项。

25、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	外币折算差额	期末余额
一、短期薪酬	35,064,158.52	324,841,830.43	312,518,999.37	-50,538.23	47,336,451.35
二、离职后福利-设定提存计划	-	10,455,700.19	10,455,700.19	-	-
三、辞退福利	-	554,173.91	554,173.91	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-	-
合计	35,064,158.52	335,851,704.53	323,528,873.47	-50,538.23	47,336,451.35

(2) 短期薪酬列示：

短期薪酬项目	期初余额	本期增加	本期减少	外币折算差额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	31,470,228.48	272,179,092.34	259,233,212.09	-37,869.78	44,378,238.95
二、职工福利费	-	7,183,567.18	7,183,567.18	-	-
三、社会保险费	3,495,978.41	38,925,874.92	39,585,616.88	-12,641.20	2,823,595.25
其中：医疗保险费	3,495,978.41	38,255,678.88	38,915,420.84	-12,641.20	2,823,595.25
工伤保险费	-	152,108.03	152,108.03	-	-

广州航新航空科技股份有限公司
财务报表附注
2019年度

人民币元

短期薪酬项目	期初余额	本期增加	本期减少	外币折算差额	期末余额
生育保险费	-	518,088.01	518,088.01	-	-
四、住房公积金	5,211.00	5,489,265.71	5,453,575.46	-27.25	40,874.00
五、工会经费和职工教育经费	92,740.63	1,064,030.28	1,063,027.76	-	93,743.15
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-	-
八、其他短期薪酬	-	-	-	-	-
合计	35,064,158.52	324,841,830.43	312,518,999.37	-50,538.23	47,336,451.35

(3) 设定提存计划列示:

设定提存计划项目	期初余额	本期增加	本期减少	外币折算差额	期末余额
一、基本养老保险费	-	10,103,793.14	10,103,793.14	-	-
二、失业保险费	-	350,107.05	350,107.05	-	-
三、企业年金缴费	-	1,800.00	1,800.00	-	-
合计	-	10,455,700.19	10,455,700.19	-	-

—截至 2019 年 12 月 31 日，应付职工薪酬中不存在属于拖欠性质的款项。

26、应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	1,088,212.53	1,451,670.76
个人所得税	2,023,684.37	2,534,661.81
土地使用税	35,085.24	35,085.40

广州航新航空科技股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度

人民币元

项目	期末余额	期初余额
城市维护建设税	405,853.27	324,186.42
教育费附加	179,164.97	151,608.04
印花税	31,964.70	22,220.62
堤围防护费	-	27,853.38
房产税	61,060.92	58,192.37
增值税	30,739,924.53	23,354,625.98
地方教育附加	129,854.21	96,144.44
合计	34,694,804.74	28,056,249.22

主要税项适用税率参见本附注四。

27、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	55,361,967.22	55,306,127.32
合计	55,361,967.22	55,306,127.32

(1) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

广州航新航空科技股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度

人民币元

项 目	期末余额	期初余额
短期借款	-	-
合 计	-	-

(2) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	2,758,398.95	5,243,550.68
MMRO 暂收的增资款	43,206,200.00	-
押金	1,535,592.95	1,022,520.00
工程款	283,872.93	151,677.51
未付费用	2,469,431.30	1,224,851.63
股东借款	-	39,330,804.50
股权激励回购款	4,650,647.54	8,332,723.00
其他	457,823.55	-
合计	55,361,967.22	55,306,127.32

—账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
股权激励回购款	4,650,647.54	授予股权激励对象限制性股票
合计	4,650,647.54	

—截至 2019 年 12 月 31 日，其他应付款余额中不存在应付持有公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东或其他关联方的款项。

28、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	23,463,476.67	15,694,634.51
一年内到期的应付债券	-	-
一年内到期的长期应付款	2,777,165.32	1,968,175.21
合计	26,240,641.99	17,662,809.72

29、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	10,258,331.74	6,063,466.59
合计	10,258,331.74	6,063,466.59

30、长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	180,284,761.84	196,700,111.25
质押借款	141,250,119.15	149,672,806.75
合计	321,534,880.99	346,372,918.00

—截至 2019 年 12 月 31 日，公司不存在已到期未偿还的长期借款。

—长期借款的利率区间为：1.60%-3.40%。

—截至 2019 年 12 月 31 日，公司抵押借款余额合计 180,284,761.84 元，明细列示如下：

广州航新航空科技股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度

人民币元

借款银行	金额	备注
民生银行广州分行	180,284,761.84	抵押物见注 1
合 计	180,284,761.84	

注 1: 企业以以下房产: 广州市天河区中山大道科新路 2 号房产【粤房地权证穗字第 0940018706 号】以及上海市金闸路 168 号房产【沪房地浦字(2016)第 287157 号】向民生银行广州分行进行抵押。

—截至 2019 年 12 月 31 日, 公司质押借款余额合计 141,250,119.15 元, 明细列示如下:

借款银行	金额	备注
Luminor Bank AS	7,164,208.99	质押情况见注 2
民生银行广州分行	134,085,910.16	质押情况见注 3
合 计	141,250,119.15	

注 2: 公司于 2018 年 11 月 6 日向 Luminor Bank AS 进行质押借款, 有效期至 2021 年 12 月 20 日。该质押借款原则上以公司的所有动产作为质押, 包括但不限于以下特别声明的几项商业承诺: 第 1、商业承诺, 金额 21,000,000.00 爱沙尼亚元 第 2、商业质押, 金额 10,000,000.00 爱沙尼亚元 第 3、商业质押, 金额 23,764,000.00 爱沙尼亚元 第 4、商业质押, 金额 1,700,000.00 欧元 第 5、商业质押, 金额 3,000,000.00 欧元 第 6、商业承诺, 金额 1,300,000.00 欧元 第 7、商业承诺, 金额 3,900,000.00 欧元。在行使质押权之前, 公司对质押财产保留正常经营过程中的处分权。

注 3: 企业向民生银行广州科技园支行存入保证金人民币 146,970,000.00 元, 作为该长期借款的保证金。

31、应付债券

项目	期末余额	期初余额
公司债券	179,895,294.97	137,829,563.97
合 计	179,895,294.97	137,829,563.97

广州航新航空科技股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度

人民币元

—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	溢折价摊销	本期偿还	外币折算差异	期末余额
公司债券(注1)	100.00	2018-12-24	3年	120,000,000.00	116,416,458.42	-	7,665,000.00	522,030.02	7,560,000.00	-	117,043,488.44
公司债券(注2)	781.55	2018-12-21	3年	62,524,000.00	21,413,105.55	41,657,476.76	4,235,165.44	-103,560.12	4,166,280.95	-184,100.15	62,851,806.53
合计	-	-	-	182,524,000.00	137,829,563.97	41,657,476.76	11,900,165.44	418,469.90	11,726,280.95	-184,100.15	179,895,294.97

注 1：该债券系集团内母公司在国内发行的创新创业公司债券。

注 2：该债券系集团内孙公司 Magnetic MRO AS 在爱沙尼亚发行的债券。

32、长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	998,517.58	1,499,498.40
专项应付款	-	-
合计	998,517.58	1,499,498.40

—按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
融资租赁款	998,517.58	1,499,498.40
往来款	-	-
合计	998,517.58	1,499,498.40

—截至 2019 年 12 月 31 日，长期应付款余额中不存在应付持有公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东或其他关联方的款项。

33、递延收益

(1)递延收益按类别列示

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	其他减少额	期末余额	形成原因
政府补助	12,957,385.74	450,000.00	2,008,150.43	-	11,399,235.31	政府补助

(2)政府补助项目情况

项 目	期初余额	本期新增补助金	本期计入其他收	期末余额	与资产相关/与收益相关
		额	益金额		
航空综合保障系统产品集成组装工艺设计项目经费	195,500.00	-	195,500.00	-	与资产相关
广州市经济贸易委员会总部企业办公用房补贴	4,732,635.61	-	137,510.04	4,595,125.57	与资产相关
广州市开发科技和信息化局拨省工程中心项目配套资金	9,166.67	-	9,166.67	-	与资产相关
广州市战略性新兴产业项目资金	1,500,000.00	-	375,000.00	1,125,000.00	与资产相关
张江国家自主创新示范区专项发展资金	1,105,382.33	-	321,176.47	784,205.86	与资产相关/与收益相关
上海市战略性新兴产业重点项目补助	5,414,701.13	-	969,797.25	4,444,903.88	与资产相关
航空部件检测维修技术开发	-	450,000.00	-	450,000.00	与资产相关
合 计	12,957,385.74	450,000.00	2,008,150.43	11,399,235.31	

34、股本

股权性质	期初余额	本次变动增减(+、—)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	239,951,970.00	-	-	-	-	-	239,951,970.00

报告期内股本变动情况见附注一、公司基本情况。

35、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	209,924,940.16	1,629,361.19	-	211,554,301.35
其他资本公积	2,144,691.23	2,172,617.93	1,629,361.19	2,687,947.97
合计	212,069,631.39	3,801,979.12	1,629,361.19	214,242,249.32

—2019 年度资本公积变动情况：

——2017 年 7 月 12 日，公司授予 43 名激励对象人民币普通股(A 股)46.30 万股，授予价格 26.87 元/股。公司股份支付本期分摊期间为 2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日，分摊股权激励费用为 1,130,081.52 元，增加资本公积-其他资本公积。同时，根据股权激励计划中 2017-2020 年限制性股票成本摊销情况，第二期解锁限制性股票对应的资本公积-其他资本公积为 1,629,361.19 元，解锁时转入资本公积-股本溢价。

——2019 年 11 月 4 日，公司总计向 43 名激励对象授予 287 万份股票期权。公司股份支付本期分摊期间为 2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日，分摊股权激励费用为 1,042,536.41 元，增加资本公积-其他资本公积。以上两事项合计增加资本公积-其他资本公积 2,172,617.93 元。

36、 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股票回购义务	8,332,723.00	-	3,682,075.46	4,650,647.54
已回购拟注销限制性股票	-	1,255,777.91	-	1,255,777.91
合计	8,332,723.00	1,255,777.91	3,682,075.46	5,906,425.45

2017 年 6 月 15 日，公司 2017 年第一次临时股东大会审议通过了《广州航新航空科技股份有限公司 2017 年限制性股票激励计划（草案）及其摘要的议案》，同意授予 43 名激励对象人民币普通股(A 股)46.30 万股，每股授予价格为人民币 26.87 元，合计 12,440,810.00 元。因公司授予的上述限制性人民币普通股（A 股）股票尚处于等待期，故本期将上述限制性人民币普通股（A 股）股票计入库存股。

根据公司 2018 年 5 月召开的第三届董事会第二十三次会议决议和修改后公司章程的规定，公司回购注销部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票 35,944 股，其中对王剑持有的全部未解除限售的限制性股票的回购价格为 14.9510 元/股，对高瞻持有的全部未解除限售的限制性股票的每股回购价格为 14.9510 元/股加上银行同期存款利息，公司以货币方式分别归还王剑、高瞻人民币 268,700.00 元、271,722.88 元，共计人民币 540,422.88 元，其中支付给高瞻的银行同期存款利息 3,022.88 元。约定解锁期限前已回购限制性股票 537,400.00 元，待解锁限制性股票为 11,903,410.00 元。根据股权激励计划，2018 年 7 月 12 日应解锁限制性人民币普通股(A 股)股票为总额的 30%，故 2018 年 12 月 31 日计入库存股限制性人民币普通股(A 股)股票金额为 8,332,723.00 元。

根据公司 2018 年 9 月召开的第三届董事会第三十一次会议决议和修改后公司章程的规定，公司回购注销部分激励对象陈志群因业绩未达成对应的限制性股票 1,078 股，每股回购价格为 14.9510 元/股加上银行同期存款利息，公司以货币方式归还陈志群人民币 16,400.00 元，其中支付给陈志群的银行同期存款利息 282.82 元。根据股权激励计划及考核结果，解除限售比例为 80%，剩余 20% 公司回购注销。

根据公司 2019 年 9 月召开的第四届董事会第八次会议决议，公司回购注销部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票 84,066 股，回购价格为 14.9380 元/股加上同期银行存款利息之和，共计人民币 1,316,106.86 元，其中约定解锁期限前已回购限制性股票 1,255,777.91 元，增加库存股 84,066 股，合计 1,255,777.91 元，该部分回购股份已于 2020 年 1 月 2 日注销。

根据股权激励计划，2019 年 10 月 8 日应解锁限制性人民币普通股（A 股）股票为总额的 30%，本期公司因回购注销部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票 84,066 股以及按计划解锁限制性股票 161,950.00 股，相应减少库存股金额 3,682,075.46 元，故 2019 年 12 月 31 日计入库存股限制性人民币普通股（A 股）股票 311,330 股，金额为 4,650,647.54 元。

37、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-	-	-	-	-
外币财务报表折算差额	-4,459,432.14	-889,931.24	-	-	-889,931.24	-	-5,349,363.38
其他综合收益合计	-4,459,432.14	-889,931.24	-	-	-889,931.24	-	-5,349,363.38

38、 盈余公积

项目	上年末余额	会计政策变更	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	47,362,320.66	-6,442.38	47,355,878.28	1,240,229.45	-	48,596,107.73
任意盈余公积	-	-	-	-	-	-
合计	47,362,320.66	-6,442.38	47,355,878.28	1,240,229.45	-	48,596,107.73

39、 未分配利润

项 目	2019 年度	2018 年度
上期期末未分配利润	467,970,427.82	419,743,303.82
加：同一控制下企业合并影响	-	-
调整期初未分配利润合计数	-241,982.92	-
本期期初未分配利润	467,728,444.90	419,743,303.82
加：本期归属于母公司所有者的净利润	67,678,571.61	50,301,812.02
减：分配普通股现金股利	3,119,339.34	-
提取法定盈余公积	1,240,229.45	2,074,688.02
转增股本的普通股股利	-	-
本期期末未分配利润	531,047,447.72	467,970,427.82

40、 营业收入及营业成本

—营业收入、成本分项列示如下：

项目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,486,305,036.43	1,130,852,016.45	705,567,585.21	472,695,022.09
其他业务	8,320,078.01	995,937.22	49,022,112.74	35,876,154.49
合计	1,494,625,114.44	1,131,847,953.67	754,589,697.95	508,571,176.58

41、 税金及附加

项 目	2019 年度	2018 年度
城市维护建设税	1,498,814.75	973,142.17
教育费附加	751,094.29	559,884.02
地方教育附加	478,948.89	347,610.76
堤围防护费	-	41,727.17
房产税	2,553,665.29	2,090,662.56

广州航新航空科技股份有限公司
财务报表附注
2019 年度

人民币元

项 目	2019 年度	2018 年度
土地使用税	136,577.34	156,577.34
车船使用税	6,540.00	3,420.00
印花税	507,107.48	534,148.92
境外地方及州政府税	42,341.53	23,040.99
合计	5,975,089.57	4,730,213.93

42、销售费用

项 目	2019 年度	2018 年度
人工费用	9,747,311.63	6,545,591.19
广告宣传费	5,621,344.09	5,942,044.58
运杂费	4,837,324.50	3,118,844.96
售后服务费	4,540,390.30	2,505,410.66
差旅交通费	2,734,400.29	859,923.17
业务招待费	2,079,714.96	928,403.67
会务办公费	384,649.71	61,358.81
其他	112.79	87,341.82
合 计	29,945,248.27	20,048,918.86

43、管理费用

项 目	2019 年度	2018 年度
人工费用	82,957,275.41	60,437,009.33
会务办公费	23,540,935.37	22,422,078.64
房屋租赁费	23,474,446.93	11,728,212.02
差旅交通费	20,278,077.67	13,887,349.23
中介费	17,601,274.80	16,674,493.78
折旧摊销费	13,116,341.50	10,790,740.19
业务招待费	3,796,677.27	3,341,296.47
股份支付	2,216,208.30	2,390,998.34
培训费	1,217,415.16	2,522,957.01
其他	7,484,929.73	7,419,215.82
合 计	195,683,582.14	151,614,350.83

44、研发费用

项 目	2019 年度	2018 年度
人工费用	19,746,012.57	15,557,338.64
折旧摊销费	10,108,724.73	10,226,838.47
物料消耗	2,810,827.69	1,220,280.40
会务办公费	1,864,024.49	1,980,979.69
差旅交通费	1,336,161.04	687,802.41
业务招待费	78,762.22	36,228.00
培训费	-	109,763.05
其他	1,630,278.66	1,658,337.78
合 计	37,574,791.40	31,477,568.44

45、财务费用

项 目	2019 年度	2018 年度
利息支出	39,688,185.70	19,815,920.19
减：利息收入	8,384,419.61	6,250,502.91
汇兑损益	-6,737,124.05	-25,394,247.16
其他	6,137,140.90	4,097,109.50
合 计	30,703,782.94	-7,731,720.38

46、其他收益

项 目	2019 年度	2018 年度
增值税退税	13,632,609.45	8,706,671.52
政府补助	14,791,518.67	12,762,983.76
合 计	28,424,128.12	21,469,655.28

—政府补助明细如下：

项 目	2019 年度	2018 年度	与资产相关/ 与收益相关
广州市开发区发展改革局自研项目补助款	2,000,000.00	-	与收益相关
中央财政 2019 年度对外经贸发展专项（促进对外投资合作事项）项目资金补助	2,166,416.00	-	与收益相关
广州市并购费用补贴款	1,497,200.00	-	与收益相关
企业研发经费投入后补助	1,159,009.00	594,500.00	与收益相关
航空综合保障系统产品集成组装工艺设计项目经费	195,500.00	335,000.00	与资产相关

广州航新航空科技股份有限公司
财务报表附注
2019年度

人民币元

上海张江国家自主创新示范区专项发展资金	321,176.47	321,176.47	与资产相关/ 与收益相关
广州市经济贸易委员会总部企业办公用房补贴	137,510.04	137,510.04	与资产相关
上海市战略性新兴产业重点项目补助	969,797.25	969,797.25	与资产相关
广州市开发科技和信息化局拨省工程中心项目配套资金	9,166.67	10,000.00	与资产相关
广州市开发科技和信息化局拨省工程中心项目 2018年配套资金	-	900,000.00	与收益相关
广州市开发科技和信息化局 2018年促进经济发展专项资金	-	4,120,000.00	与收益相关
广州市工业和信息化委关于飞机维修研究拨款补助	5,000,000.00	5,000,000.00	与收益相关
2013年广州市战略性新兴产业项目资金	375,000.00	375,000.00	与资产相关
广西南宁经济技术开发区财政局安全生产标准化奖励金	50,000.00	-	与收益相关
天津市社会保险费阶段性返还补贴	423,812.57	-	与收益相关
2019年第一批智能制造项目补贴	150,000.00	-	与收益相关
知识产权补贴	2,000.00	-	与收益相关
爱沙尼亚企业发展部新兴高附加值技术开发结构性扶持款项	334,930.67	-	与收益相关
合计	14,791,518.67	12,762,983.76	

47、投资收益

项 目	2019年度	2018年度
按权益法核算的股权投资收益	11,693,497.87	2,372,629.02
理财产品投资收益	-	361,976.73
转让股权投资收益	482,131.26	-
合 计	12,175,629.13	2,734,605.75

48、信用减值损失

项 目	2019年度	2018年度
坏账准备	-17,564,214.33	-
合 计	-17,564,214.33	-

49、资产减值损失

项 目	2019年度	2018年度
存货跌价准备	-12,669,432.17	-12,323,112.68

广州航新航空科技股份有限公司
财务报表附注
2019 年度

人民币元

坏账准备	-	-15,966,348.51
商誉减值损失	-8,523,055.61	-
合 计	-21,192,487.78	-28,289,461.19

50、资产处置收益

项 目	2019 年度	2018 年度
固定资产处置收益	765,858.22	-41,055.50
合 计	765,858.22	-41,055.50

51、营业外收入

项 目	2019 年度	2018 年度
政府补助	1,367,536.54	2,400,240.16
无须支付的负债	-	686,798.92
其他	86,715.87	53,548.79
合 计	1,454,252.41	3,140,587.87

—计入当期非经常性损益的金额如下：

项 目	2019 年度	2018 年度
政府补助	1,367,536.54	2,400,240.16
无须支付的负债	-	686,798.92
其他	86,715.87	53,548.79
合 计	1,454,252.41	3,140,587.87

—政府补助明细如下：

项 目	2019 年度	2018 年度	与资产相关/ 与收益相关
浦东新区企业职工职业培训财政补贴	17,320.00	12,787.32	与收益相关
广州开发区服务外包扶持资金	233,384.00	223,089.00	与收益相关
上海市祝桥镇人民政府扶持资金	479,000.00	587,000.00	与收益相关
社保中心稳岗补贴款	99,456.44	177,363.84	与收益相关
高新技术企业认定通过奖励资金	430,000.00	1,400,000.00	与收益相关
广州市黄埔区人力资源和社会保障局人才引进补助款	107,876.10	-	与收益相关
企业成功录用职工奖励	500.00	-	与收益相关
合 计	1,367,536.54	2,400,240.16	

52、营业外支出

项 目	2019 年度	2018 年度
报废固定资产净损失	788,846.20	56,603.30
捐赠、赞助支出	510,000.00	510,000.00
罚款及滞纳金支出	78,597.52	73,635.43
非正常损失	153,876.79	-
合 计	1,531,320.51	640,238.73

计入当期非经常性损益的金额如下：

项 目	2019 年度	2018 年度
报废固定资产净损失	788,846.20	56,603.30
捐赠、赞助支出	510,000.00	510,000.00
罚款及滞纳金支出	78,597.52	73,635.43
非正常损失	153,876.79	-
合 计	1,531,320.51	640,238.73

53、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	2019 年度	2018 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	6,194,645.57	3,373,930.07
递延所得税调整	-6,959,123.70	-8,710,197.06
合 计	-764,478.13	-5,336,266.99

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2019 年度	2018 年度
利润总额	65,426,511.71	44,253,283.17
按法定/适用税率计算的所得税费用	9,813,976.76	6,637,992.48
子公司适用不同税率的影响	-3,484,219.35	395,124.49
调整以前期间所得税的影响	145,161.49	-724,624.30
非应税收入的影响	-1,471,029.49	-8,107,700.86
研发费加计扣除的影响	-8,294,092.74	-5,462,851.49
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	776,672.63	617,464.54
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-	141,362.33
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	342,748.40	1,166,965.82

项 目	2019 年度	2018 年度
其他-商誉减值影响	1,406,304.17	-
所得税费用	-764,478.13	-5,336,266.99

54、现金流量表项目注释

—收到的其他与经营活动有关的现金：

项 目	2019 年度	2018 年度
银行利息收入	3,975,319.61	742,846.20
收到的补贴收入	14,687,620.65	13,014,740.16
收到的往来款等	-	3,797,404.70
合 计	18,662,940.26	17,554,991.06

—支付的其他与经营活动有关的现金：

项 目	2019 年度	2018 年度
付现销售费用	20,087,588.57	13,503,327.67
付现管理费用等	110,987,617.67	104,591,746.11
支付往来款	4,660,515.60	1,366,288.74
合 计	135,735,721.84	119,461,362.52

—收到的其他与筹资活动有关的现金：

项 目	2019 年度	2018 年度
MMRO 暂收的增资款	43,206,200.00	-
收到的股东借款	-	147,798,910.00
合 计	43,206,200.00	147,798,910.00

—支付的其他与筹资活动有关的现金：

项 目	2019 年度	2018 年度
支付的长期借款保证金	-	146,970,000.00
支付的借款保证金	10,000,000.00	-
支付的股权回购款	1,255,777.91	553,517.18
支付的债券发行费用	2,635,146.81	3,916,000.00
偿还的股东借款	39,330,804.50	112,599,765.36
合 计	53,221,729.22	264,039,282.54

55、现金流量表的补充资料

(1) 现金流量表补充资料

广州航新航空科技股份有限公司
财务报表附注
2019年度

人民币元

项目	2019年度	2018年度
1.将净利润调节为经营活动的现金流量:		
净利润	66,190,989.84	49,589,550.16
加: 计提的资产减值准备	21,192,487.78	28,289,461.19
计提的信用减值准备	17,564,214.33	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	37,201,416.26	27,060,960.07
无形资产摊销	14,441,322.34	9,303,367.02
长期待摊费用的摊销	1,172,530.42	888,584.37
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(减收益)	-765,858.22	41,055.50
固定资产报废损失	788,846.20	56,603.30
公允价值变动损失	-	-
财务费用	36,793,597.74	-7,704,238.27
投资损失(减收益)	-12,175,629.13	-2,734,605.75
递延所得税资产减少	-6,959,123.70	-8,710,197.06
递延所得税负债增加	-	-
存货的减少(减增加)	-88,267,244.19	-67,932,049.90
经营性应收项目的减少(减增加)	16,785,341.10	-88,947,250.14
经营性应付项目的增加(减减少)	89,000,519.50	18,651,277.97
其他	2,172,617.93	2,390,998.34
经营活动产生的现金流量净额	195,136,028.20	-39,756,483.20
2.不涉及现金收支的投资和筹资活动:		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3.现金及现金等价物净增加情况:		
现金的期末余额	289,030,251.90	155,020,348.17
减: 现金的期初余额	155,020,348.17	81,940,930.77
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	134,009,903.73	73,079,417.40

—现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	289,030,251.90	155,020,348.17
其中: 库存现金	427,595.68	226,064.43

广州航新航空科技股份有限公司
财务报表附注
2019年度

人民币元

可随时用于支付的银行存款	286,098,601.17	154,794,283.74
可随时用于支付的其他货币资金	2,504,055.05	-
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	289,030,251.90	155,020,348.17
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	-	-

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	65,339,702.44
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	1,492,684.41
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	-
取得子公司支付的现金净额	63,847,018.03

56、所有权或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	157,090,521.23	借款保证金/票据保证金
固定资产	118,773,677.33	抵押借款/反担保
投资性房地产	6,939,855.14	保函抵押
应收账款	10,160,150.00	质押借款
合计	292,964,203.70	

57、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			58,658,247.18
其中：丹麦克朗	329.62	1.0459	344.75
港币	261,421.14	0.89578	234,175.83
美元	7,055,548.90	6.9762	49,220,920.24
欧元	1,152,719.73	7.8155	9,009,081.05

广州航新航空科技股份有限公司
财务报表附注
2019年度

人民币元

英镑	12,356.67	9.1501	113,064.77
林吉特	17,451.19	0.58872	10,273.86
肯尼亚先令	819,894.25	0.0691	56,654.69
克瓦查	23,058.72	0.4983	11,490.16
乌干达先令	1,179,910.00	0.0019	2,241.83
应收账款			174,364,443.07
其中：美元	14,705,975.02	6.9762	102,591,822.93
欧元	8,127,836.51	7.8155	63,523,106.24
英镑	901,529.24	9.1501	8,249,082.70
林吉特	732.43	0.58872	431.20
其他应收款			3,672,341.30
其中：欧元	268,842.41	7.8155	2,101,137.86
英镑	120,000.00	9.1501	1,098,012.00
港币	50,000.00	9.1501	457,505.00
林吉特	26,645.00	0.58872	15,686.44
长期应收款			42,281,120.66
其中：欧元	5,409,906.04	7.8155	42,281,120.66
短期借款			99,985,614.52
其中：欧元	6,445,295.31	7.8155	50,373,205.50
美元	7,111,666.67	6.9762	49,612,409.02
一年内到期的非流动负债			26,240,641.99
其中：欧元	3,357,512.89	7.8155	26,240,641.99
应付账款			147,851,292.15
其中：波兰兹罗提	47,206.21	1.8368	86,708.37
丹麦克朗	119,474.46	1.0459	124,958.34
瑞典克朗	37,579.00	0.7464	28,048.97
瑞士法郎	2,330.00	7.2028	16,782.52
美元	12,408,773.19	6.9762	86,566,083.53
欧元	7,487,941.97	7.8155	58,522,010.47
英镑	272,883.05	9.1501	2,496,907.20
港币	678.93	0.89578	608.17
林吉特	15,600.93	0.58872	9,184.58

广州航新航空科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

人民币元

其他应付款			44,937,658.99
其中：欧元	391,273.70	7.8155	3,057,999.60
美元	6,000,000.00	6.9762	41,857,200.00
英镑	2,046.34	9.1501	18,724.22
林吉特	6,344.56	0.58872	3,735.17
应付债券			62,851,806.53
其中：欧元	8,041,943.13	7.8155	62,851,806.53
长期应付款			998,517.58
其中：欧元	127,761.19	7.8155	998,517.58
长期借款			321,534,880.98
其中：欧元	41,140,666.75	7.8155	321,534,880.98

六、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
DIRECTMAI NTENANCEH OLDINGB.V	2019-03-01	65,339,702.44	100.00%	现金购买	2019-03-01	见下方注 1	76,019,902.12	-1,956,954.06

注 1：购买日的确定依据系：当对被并购企业经营和财务政策拥有决策权，已支付全部股权转让款，且工商登记变更已完成

(2) 合并成本及商誉

合并成本	-
--现金	65,339,702.44
--非现金资产的公允价值	-
--发行或承担的债务的公允价值	-
--发行的权益性证券的公允价值	-
--或有对价的公允价值	-
--购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	-
--其他	-
合并成本合计	65,339,702.44
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	40,371,531.27
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	24,968,171.17

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	1,492,684.41	1,492,684.41
应收款项	10,755,789.74	10,755,789.74
预付款项	1,234,213.72	1,234,213.72
其他应收款	1,931,893.34	1,931,893.34
存货	406,558.85	406,558.85
固定资产	2,585,579.63	2,585,579.63
无形资产	34,659,402.78	-
负债：		
应付账款	857,219.43	857,219.43
其他应付款	11,732,553.59	11,732,553.59
净资产	40,476,349.44	5,816,946.67
减：少数股东权益	104,818.17	104,818.17
取得的净资产	40,371,531.27	5,712,128.50

(二) 同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并的情况。

(三) 处置子公司

本期未发生处置子公司的情况。

(四) 其他原因的合并范围变动

本期未发生其他合并范围变动的情况。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

—企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接(%)	间接(%)	
哈尔滨航卫航空科技有限公司	哈尔滨	哈尔滨	航空机载设备的维修、加改装服务	100.00	-	同一控制下企业合并
广州航新电子有限公司	广州	广州	航空机载设备的维修	100.00	-	同一控制下企业合并
上海航新航宇机械技术有限公司	上海	上海	航空机载设备的维修	100.00	-	同一控制下企业合并
天津航新航空科技有限公司	天津	天津	航空机载设备的维修、加改装服务	100.00	-	设立
航新航空服务有限公司	香港	香港	航空、机电产品贸易及技术咨询服务	100.00	-	设立
上海航歆国际贸易有限公司	上海	上海	航空、机电产品贸易及技术咨询服务	-	100.00	设立
北京航新航宇航空科技有限公司	北京	北京	航空、机电产品贸易及技术咨询服务	85.00	-	设立
广州航新航空技术有限公司	广州	广州	航空、机电产品贸易及技术咨询服务	100.00	-	设立
广州航新航空设备有限公司	广州	广州	航空、机电产品贸易及技术咨询服务	100.00	-	设立
珠海航新航空投资有限公司	珠海	珠海	股权投资、投资管理、资产管理、创业投资、投资咨询	100.00	-	设立
广州斯达尔科技有限公司	广州	广州	科技推广和应用服务	51.00	-	设立
四川迈客航空科技有限公司	成都	成都	飞机客舱维修与服务	64.71%	-	设立

广州航新航空科技股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度

人民币元

子公司名称	主要经营	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
Magnetic MRO AS	爱沙尼亚	爱沙尼亚	航空维修业务和航空资产管理业务	-	100.00	非同一控制下合并
MAC AERO INTERIORS LTD	英国	英国	飞机内部装饰的设计和生	-	100.00	非同一控制下合并
Magnetic Leasing	爱尔兰	爱尔兰	飞机零部件租赁	-	100.00	非同一控制下合并
MagneticMRO Malaysia Sdn.Bhd	马来西亚	马来西亚	培训业务	-	100.00	设立
Arrowhead Assistance	立陶宛	立陶宛	管理业务	-	100.00	设立
MMROH	荷兰	荷兰	航线维修	-	100.00	设立
DMH	荷兰	荷兰	航线维修	-	100.00	非同一控制下合并
DM	荷兰	荷兰	航线维修	-	100.00	非同一控制下合并
DMIL	爱尔兰	爱尔兰	航线维修	-	100.00	非同一控制下合并
DirectMaintenanceZambiaLtd.	赞比亚	赞比亚	航线维修	-	100.00	非同一控制下合并
DirectMaintenanceZanzibarLtd.	坦桑尼亚	坦桑尼亚	航线维修	-	51.00	非同一控制下合并
DirectMaintenanceUgandaLtd.	乌干达共 和国	乌干达共 和国	航线维修	-	100.00	非同一控制下合并
DirectMaintenanceDeutschlandGmbH	德国	德国	航线维修	-	100.00	非同一控制下合并
DirectMaintenanceEastAfricaLtd.	肯尼亚	肯尼亚	航线维修	-	51.00	非同一控制下合并
DMLineMaintenanceLimited	坦桑尼亚	坦桑尼亚	航空航天器及相关机械的制造;修理运 输设备;其他机械设备的批发	-	100.00	设立

—公司本年无重要非全资子公司。

2、在合营安排或联营企业中的权益

—合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的 会计处理方法
				直接(%)	间接(%)	
山东翔宇航空技术服务有限责任公司	山东	山东	航空器部件维修等	-	20.00	权益法
宁波梅山保税港区浩蓝云帆投资管理中心(有限合伙)	宁波	宁波	投资管理, 资产管理	15.60	0.07	权益法
天弘航空科技有限公司	珠海	珠海	民用飞机租赁维修等	-	40.00	权益法
MagneticPartsTradingLtd	英属马恩岛	英国	购买飞机、飞机部件或发动机进行即刻拆解以出售或出租	-	49.90	权益法

—公司于2019年9月30日将持有的北京德风新征程科技有限公司39%股权转让。

—宁波梅山保税港区浩蓝云帆投资管理中心(有限合伙)一共有普通合伙人2人,分别为北京浩蓝行远投资管理有限公司及公司子公司珠海航新航空投资有限公司。根据《合伙协议》的有关规定,合伙企业的重要决策由全体普通合伙人共同决定,因此对该公司的投资采用权益法核算。

—不重要的合营企业和联营企业的汇总账务信息

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业:	—	—
投资账面价值合计	109,486,423.12	119,761,507.32
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	11,693,497.87	2,372,629.02
—其他综合收益	-	-
—综合收益总额	11,693,497.87	2,372,629.02

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、长期应收款、其他权益工具投资、短期借款、应付票据、应付账款、一年内到期的非流动负债、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款等，这些金融工具主要与经营及融资相关，各项金融工具的详细情况详见本附注五相关项目，与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。

—信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。为降低信用风险，公司仅与经认可的、信誉良好的客户进行交易，并通过对已有客户信用监控以及通过账龄分析来对应收账款进行持续监控，确保公司不致面临坏账风险，将公司的整体信用风险控制可控的范围内。

—利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类融资需求。通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

—外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司承受的外汇风险主要与美元、欧元、港币相关，其中除子公司 MMRO 主要以欧元进行销售与采购，子公司航新航空服务有限公司主要以美元进行销售与采购外，本公司的其他业务活动主要以人民币计价结算。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。截至 2019 年 12 月 31 日，除附注五、57 所述外币货币性项目外，本公司的资产或负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

—流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 6 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

九、关联方关系及其交易

1、本公司的控股股东

名称	与公司关系	经济性质	持股比例（%）	表决权比例（%）
卜范胜、黄欣、柳少娟、李凤瑞	共同实际控制人	自然人	合计持有 34.25	合计持有 34.25

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七。

3、本企业的合营和联营企业情况

本企业合营或联营企业详见附注七。

4、其他关联方情况

无。

5、关联交易情况

—销售产品与提供劳务

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2019 年度	2018 年度
山东翔宇航空技术服务有限责任公司	机载设备维修、器材销售等	参考市场价格	1,233,986.90	889,719.51
天弘航空科技有限公司	机载设备维修	参考市场价格	836,738.96	282,336.11
MagneticPartsTradingLimited	航材销售、技术服务	参考市场价格	13,322,360.55	7,960,424.21
北京德风新征程科技有限公司	技术服务	参考市场价格	2,088,276.04	-
合计			17,481,362.45	9,132,479.83

—采购货物

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2019 年度	2018 年度
山东翔宇航空技术服务有限责任公司	采购原材料	参考市场价格	270,266.01	10,664.22
天弘航空科技有限公司	采购原材料	参考市场价格	62,090,407.41	711,470.88
MagneticPartsTradingLimited	采购原材料	参考市场价格	26,935,845.17	-
合计			89,296,518.59	722,135.10

—采购服务

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2019 年度	2018 年度
北京德风新征程科技有限公司	采购服务	参考市场价格	2,653,018.79	2,358,490.50
合计			2,653,018.79	2,358,490.50

—收取管理费

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2019 年度	2018 年度
MagneticPartsTradingLimited	收取管理费	合同约定	3,084,854.59	2,252,215.52
合计			3,084,854.59	2,252,215.52

—给关联方提供借款

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2019 年度	2018 年度
MagneticPartsTradingLimited	利息收入	借款合同约定	3,344,882.58	2,284,212.65
合计			3,344,882.58	2,284,212.65

—股东借款应付利息

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2019 年度	2018 年度
-----	--------	---------------	---------	---------

广州航新航空科技股份有限公司
财务报表附注
2019 年度

人民币元

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2019 年度	2018 年度
卜范胜	应付利息	对外借款利率加权平均数	-	2,259,299.96
黄欣	应付利息	对外借款利率加权平均数	-	731,490.21
柳少娟	应付利息	对外借款利率加权平均数	-	630,944.98
李凤瑞	应付利息	对外借款利率加权平均数	-	509,924.71
合计			-	4,131,659.86

股份期权激励:

—公司拟以孙公司 MMRO 公司股份期权对 MMRO 三名核心管理人员吕海波、Risto Mäets、Filip Stanisic（以上合称“激励对象”或“期权持有人”）进行股份期权激励（以下简称“本次激励”）。MMRO 将与激励对象签署《期权协议》，授予激励对象以约定价格认购合计不超过 40,882 股 MMRO 股份（占 MMRO 当前总股数的比例不超过 24%）的权利；行权期为双方签署《期权协议》后第 4 年至第 15 年内的任意时间，但 MMRO 有权在前述期间内确定每一年度内特定的行权时间段；行权价格等于公司 2018 年购买 MMRO 100% 股份时的每股收购价格与 2018 年（包括）开始至期权行使通知日前一会计年度的每股净利润之和，其中公司 2018 年收购时的每股收购价格为 255.04 欧元/股；可行权数量根据 MMRO 2018-2022 年业绩达成情况，按照双方在《期权协议》附件中约定的业绩考核目标的完成情况确定。

—本次激励的期权股来源为原股东转让，公司将在行权前通过全资子公司航新航空服务有限公司（以下简称“香港航新”）向 MMRO 转让对应股份用于激励。实施完毕后，MMRO 总股数不变，香港航新将持有 129,460 股，占其总股数的 76%（按所授予期权全部行权计算）。

—关键管理人员薪酬

项目	2019 年度	2018 年度
关键管理人员薪酬	5,281,181.23	7,758,783.80

2019 年度关键管理人员人数合计为 12 人。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目	关联方	2019.12.31	2018.12.31
应收账款:			
应收账款	山东翔宇航空技术服务有限责任公司	601,027.52	379,604.41
应收账款	天弘航空科技有限公司	298,725.17	233,878.80
应收账款	MagneticPartsTradingLimited	878,861.42	1,523,127.54
应收账款合计		1,778,614.11	2,136,610.75
预付款项:			
预付款项	北京德风新征程科技有限公司	-	2,100,000.00
预付款项合计		-	2,100,000.00
长期应收款:			
长期应收款	MagneticPartsTradingLimited	42,281,120.66	38,041,239.29
长期应收款合计		42,281,120.66	38,041,239.29

(2) 应付项目

项目	关联方	2019.12.31	2018.12.31
应付账款:			
应付账款	山东翔宇航空技术服务有限责任公司	17,184.52	5,689.65
应付账款	天弘航空科技有限公司	437,389.38	8,448.28
应付账款合计		454,573.90	14,137.93
其他应付款:			

广州航新航空科技股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度

人民币元

项目	关联方	2019.12.31	2018.12.31
其他应付款	卜范胜	-	20,923,642.05
其他应付款	黄欣	-	6,885,218.37
其他应付款	柳少娟	-	6,597,447.97
其他应付款	李凤瑞	-	4,924,496.11
其他应付款合计		-	39,330,804.50

十、股份支付

1、股份支付总体情况

期间	2019 年度
公司本期授予的各项权益工具总额	2,870,000.00
公司本期解除限售的各项权益工具总额	161,950.00
公司本期失效的各项权益工具总额	84,066.00
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	2017 年限制性股票激励计划合同剩余期限：19 个月 2019 年股票期权激励计划合同剩余期限：47 个月

其他说明：

(1) 根据第三届董事会会议于 2017 年 7 月 12 日审议通过了《广州航新航空科技股份有限公司关于向激励对象授予限制性股票的议案》，董事会同意授予 43 名激励对象 46.30 万股限制性股票，授予日为 2017 年 7 月 12 日，价格为 26.87 元/股。

(2) 本次激励计划有效期为自授予日起 4 年，首次授予限制性股票上市之日满 12 个月后分三期解锁，每期解锁的比例分别为 30%、30%、40%，解锁条件分为公司层面业绩考核和个人层面绩效考核：本公司层面业绩考核以 2017 年-2019 年各年度与 2016 年营业收入相比，营业收入增长率分别不低于 10%、20%、30%；若各年度本公司层面业绩考核达标，各子公司激励对象根据前一年实际实现营业收入对比预测营业收入的完成率确定解除限售比例，完成率

考核结果划分为完成率 $\geq 90\%$ 、 $90\% >$ 完成率 $\geq 75\%$ 、完成率 $< 75\%$ 三档，相应解除限售比例分别为 100%、80%、0；个人层面绩效考核以激励对象持有股权按其个人上一年度的绩效考核结果确定解除限售比例，绩效考核结果划分为优秀、良好、不合格三档，相应解除限售比例分别为 100%、80%、0；激励对象考核当年未解除限售的限制性股票，由公司回购注销，回购价格为授予价格加上同期银行存款利息之和。

(3) 公司 2017 年第三次临时股东大会审议通过的 2017 年半年度权益分派方案为：公司拟以公司总股本 133,070,000 股为基数进行资本公积金转增股本，向全体股东每 10 股转增 8 股，共计转增 106,456,000 股；不派发现金，不送红股。由于公司已于 2017 年 9 月 6 日完成 2017 年限制性股票激励计划首次授予登记工作，公司总股本增加至 133,533,000 股。按照“现金分红总额、送红股总额、转增股本总额固定不变”的原则，公司 2017 年半年度权益分派方案调整为：以公司现有总股本 133,533,000 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 7.972261 股。调整后限制性股票的回购价格为 14.9510 元/股，股数变更为 832,116.00 股。

(4) 根据公司 2018 年 5 月召开的第三届董事会第二十三次会议决议和修改后公司章程的规定，公司回购注销部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票 35,944 股，其中对王剑持有的全部未解除限售的限制性股票的回购价格为 14.9510 元/股，对高瞻持有的全部未解除限售的限制性股票的每股回购价格为 14.9510 元/股加上银行同期存款利息，公司以货币方式分别归还王剑、高瞻人民币 268,700.00 元、271,722.88 元，共计人民币 540,422.88 元，其中支付给高瞻的银行同期存款利息 3,022.88 元，同时分别减少股本人民币 35,944 元，资本公积人民币 501,456.00 元；根据公司 2018 年 9 月召开的第三届董事会第三十一次会议决议和修改后公司章程的规定，公司回购注销部分激励对象陈志群因业绩未达成对应的限制性股票 1,078 股，每股回购价格为 14.9510 元/股加上银行同期存款利息，公司以货币方式归还陈志群人民币 16,400.00 元，其中支付给陈志群的银行同期存款利息 282.82 元，同时分别减少股本人民币 1,078.00 元，资本公积人民币 15,039.18 元。以上两次回购注销导致减少资本公积-股本溢价共计 516,495.18 元。

(5) 鉴于公司 2018 年度权益分派方案，公司对回购价格进行调整，权益分派前的回购价格为 14.9510 元/股，权益分派后回购价格调整为 14.9380 元/股。

(6) 根据公司 2019 年 9 月召开的第四届董事会第八次会议决议，公司回购注销部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票 84,066 股，回购价格为 14.9380 元/股加上同期银行存款利息之和，共计人民币 1,316,106.86 元。其中约定解锁期限前已回购限制性股票 1,255,777.91 元，增加库存股 84,066 股，合计 1,255,777.91 元，该部分回购股份已于 2020 年 1 月 2 日注销。

(7) 根据第四届董事会第十次会议和第四届监事会第八次会议于 2019 年 10 月 29 日审议通过了《关于向激励对象授予股票期权的议案》，董事会同意确定以 2019 年 11 月 4 日为授予日，授予 43 名激励对象 287 万份股票期权，价格为 18.02 元/股。本次激励计划授予的股票期权自授予日起满 12 个月后，

在满足激励计划规定的行权条件的情况下，激励对象可在随后的 36 个月内分三期行权。

(8)根据第四届董事会第十次会议于 2019 年 10 月 29 日审议通过了《关于向激励对象授予股票增值权的议案》，同意确定以 2019 年 11 月 4 日为授予日，授予 1 名激励对象 12 万份股票增值权，价格为 18.02 元/股。本计划授予的股票增值权自本次激励计划授予完成登记之日起满 12 个月后，激励对象应在未来 36 个月内分三期行权。

2、以权益结算的股份支付情况

项目	2019 年 12 月 31 日
授予日权益工具公允价值的确定方法	根据布莱克-斯科尔模型来计算期权理论价值
可行权权益工具数量的确定依据	公司根据在职激励对象对应的权益工具、以及对未来年度公司业绩的预测进行确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	2,687,947.97
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	2,172,617.93

3、以现金结算的股份支付情况

项目	2019 年 12 月 31 日
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确定方法	本期授予的股票增值权，公司参考股票期权于授予日的公允价值作为计价基础
负债中以现金结算的股份支付产生的累计负债金额	43,590.37
本期以现金结算的股份支付确认的费用总额	43,590.37

十一、承诺及或有事项

—重大承诺事项：

——截至 2019 年 12 月 31 日，公司子公司广州航新航空技术有限公司注册资本为人民币 50,000,000.00 元，实收资本为人民币 1,000,000.00 元，公司持股

比例为 100%，公司实缴 1,000,000.00 元，根据章程规定，尚有 49,000,000.00 元需在 2058 年 5 月 30 日前缴足；公司子公司广州航新航空设备有限公司注册资本为人民币 50,000,000.00 元，实收资本为人民币 1,000,000.00 元，公司持股比例为 100%，公司实缴 1,000,000.00 元，根据章程规定，尚有 49,000,000.00 元需在 2037 年 5 月 5 日前缴足。

——公司子公司珠海航新拟出资 4,000 万元与广东空港城投资有限公司等共同出资设立天弘航空科技有限公司，珠海航新已于 2018 年 1 月与 2 月分别实缴出资 200 万元，2400 万元，根据章程规定，尚有 1400 万元需在 2022 年 4 月 30 日前缴足。

——公司子公司 MagneticMROAS 因开展业务需要，与塔林机场签订有不可撤销的经营性租赁合同。依合同约定，MMRO 未来最低应支付的租金汇总如下：

	2019 年 12 月 31 日
一年以内	11,094,428.62
一至二年	11,094,428.62
二至三年	11,094,428.62
三年以上	38,760,548.33
合计	72,043,834.19

—或有事项：

——公司报告期内不存在需要披露的或有事项。

十二、资产负债表日后事项中的非调整事项

1、资产负债表日后利润分配情况

根据公司于2020年4月27日召开的第四届董事会第十四次会议通过的《关于公司2019年度利润分配方案的议案》，2019年度以2019年12月31日扣除回购专户上已回购股份后的总股本239,867,904.00股为基数，向全体股东每10股派发现金红利0.10元（含税）合计派发现金股利2,398,679.04元（含税），不

送红股，不以公积金转增股本。

2、公司于2019年6月5日召开第四届董事会第五次会议，审议通过了《关于引入投资者对子公司增资及放弃优先认缴出资权的议案》，同意境外子公司Magnetic MRO AS（以下简称“MMRO”）以增资扩股的方式引入投资方，总股本由1,090,188.80 欧元增加至1,283,200.00欧元，公司下属香港全资子公司航新航空服务有限公司做为MMRO增资前唯一股东放弃优先认缴出资权。本次引入投资者深圳永钛贸易有限公司（以下简称“深圳永钛”）、SAPPHIRE INVESTMENT HOLDING LIMITED（以下简称“蓝宝石控股”）将做为投资方对 MMRO进行增资，其中深圳永钛出资800.00万欧元，认购股数26,957 股，折合增加总股本172,524.80欧元，增资后深圳永钛在MMRO持股比例为13.44%；蓝宝石控股出资95.00万欧元，认购股数3,201股，折合增加总股本20,486.40欧元，增资后蓝宝石控股在MMRO持股比例为1.60%。本次增资完成后MMRO总股本为1,283,200.00欧元，总股数 200,500股，公司通过香港航新持有MMRO的比例由100%降为84.96%。截至2019年12月31日，MMRO已收到增资款600万美元。截至报告发出日，MMRO已收到上述全部增资款。

十三、其他重要事项

—本报告期内，公司及下属的子公司均从事飞机维修业务，不存在多种业务的经营，其经营风险并无显著不同。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收账款	281,316,078.14	274,660,691.14
减：坏账准备	36,126,349.27	26,895,574.78
合计	245,189,728.87	247,765,116.36

—应收账款账龄分析如下：

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	141,411,467.65	129,020,637.34
1-2 年	64,899,159.37	102,558,447.08
2-3 年	56,771,525.61	26,539,872.28
3-4 年	11,114,584.85	14,679,683.16
4-5 年	5,257,289.38	1,862,051.28
5 年以上	1,862,051.28	-
合计	281,316,078.14	274,660,691.14

—按坏账计提办法分类披露如下：

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)		金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备	5,581,690.00	1.98	2,890,845.00	51.79	2,690,845.00	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	275,734,388.14	98.02	33,235,504.27	12.05	242,498,883.87	274,660,691.14	100.00	26,895,574.78	9.79	247,765,116.36
其中：										
组合 1：应收特殊机构客户	273,054,757.56	97.07	33,235,504.27	12.17	239,819,253.29	272,427,802.75	99.19	26,895,574.78	9.87	245,532,227.97
组合 2：应收一般客户	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
组合 3：应收合并范围内客户	2,679,630.58	0.95	-	-	2,679,630.58	2,232,888.39	0.81	-	-	2,232,888.39

广州航新航空科技股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度

人民币元

合计	281,316,078.14	100.00	36,126,349.27	12.84	245,189,728.87	274,660,691.14	100.00	26,895,574.78	9.79	247,765,116.36
----	----------------	--------	---------------	-------	----------------	----------------	--------	---------------	------	----------------

—应收账款坏账准备的计提标准详见附注三。

—期末金额按单项计提坏账准备的应收账款：

对 象	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
陕西千山航空电子有限责任公司	5,381,690.00	2,690,845.00	50.00	预计部分逾期贷款收回的信用风险较高
中国船舶工业集团公司船舶系统 工程部	200,000.00	200,000.00	100.00	预计逾期贷款收回的信用风险较高
合 计	5,581,690.00	2,890,845.00	51.79	

—期末余额组合中，按组合1：应收特殊机构客户计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	140,964,725.46	8,403,577.43	5.96
1-2 年	64,231,254.33	7,304,074.73	11.37
2-3 年	55,478,863.18	11,399,275.91	20.35
3-4 年	9,141,973.93	3,659,646.44	40.03
4-5 年	3,237,940.66	2,468,929.75	76.25
5 年以上			
合计	273,054,757.56	33,235,504.27	12.17

一期末余额组合中，按组合2：应收一般客户计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
1-2 年			
2-3 年			
3-4 年			
4-5 年			
5 年以上			
合计			

一期末余额组合中，按组合3：应收合并范围内关联方客户计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	446,742.19	-	-
1-2 年	380,085.04	-	-
2-3 年	263,952.43	-	-
3-4 年	1,588,850.92	-	-
4-5 年	-	-	-
5 年以上	-	-	-
合计	2,679,630.58	-	-

—本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

项目	上期期末余额	会计政策变更	本期增加	本期减少金额		期末余额
				核销	转回	
应收账款坏账	26,827,726.85	67,847.93	9,230,774.49	-	-	36,126,349.27
合计	26,827,726.85	67,847.93	9,230,774.49	-	-	36,126,349.27

—截至 2019 年 12 月 31 日, 应收账款金额前五名单位情况:

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	非关联方	123,837,685.78	3 年以内	44.02	16,565,388.12
第二名	非关联方	57,440,366.13	1 年以内	20.42	3,424,293.30
第三名	非关联方	18,251,700.00	4 年以内	6.49	4,585,291.57
第四名	非关联方	12,934,300.00	2 年以内	4.60	1,034,003.64
第五名	非关联方	12,739,207.55	1 年以内	4.53	759,444.72
合计		225,203,259.46		80.06	26,368,421.35

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	52,500,000.00
其他应收款	250,324,247.80	244,195,331.69
合计	250,324,247.80	296,695,331.69

(1) 应收利息

项目	期末余额	期初余额
定期保函保证金利息	-	-
合计	-	-

(2) 应收股利

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
广州航新电子有限公司	-	35,000,000.00
上海航新航宇机械技术有限公司	-	11,000,000.00
天津航新航空科技有限公司	-	5,000,000.00
哈尔滨航卫航空科技有限公司	-	1,500,000.00
合计	-	52,500,000.00

—本期不存在账龄超过 1 年的应收股利

(3) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	250,363,885.42	244,219,361.25
减：坏账准备	39,637.62	24,029.56
合计	250,324,247.80	244,195,331.69

—其他应收款账龄分析如下:

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	250,363,885.42	244,219,361.25
合计	250,363,885.42	244,219,361.25

—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)	
2019年1月1日余额	24,029.56	-	-	24,029.56
2019年1月1日其他应收款账面余额在本期				
--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	15,608.06	-	-	15,608.06
本期转回	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
2019年12月31日余额	39,637.62	-	-	39,637.62

——期末余额处于第一阶段的坏账准备:

类别	期末余额
----	------

广州航新航空科技股份有限公司
财务报表附注
2019年度

人民币元

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	250,363,885.42	100.00	39,637.62	0.02	250,324,247.80
其中：组合 1：应收押金保证金	816,241.64	0.33	38,721.71	4.74	777,519.93
组合 2：应收除押金保证金外其他款项	18,318.14	0.01	915.91	5.00	17,402.23
组合 3：应收合并范围内关联方客户	249,529,325.64	99.67	-	-	249,529,325.64

—其他应收款坏账准备的计提标准详见附注三。

—本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

项目	上期期末余额	会计政策变更	本期增加	本期减少金额		期末余额
				核销	转回	
其他应收款坏账	16,084.80	7,944.76	15,608.06	-	-	39,637.62
合计	16,084.80	7,944.76	15,608.06	-	-	39,637.62

—其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	816,241.64	229,731.00
备用金	11,967.90	29,852.79
往来款	249,535,675.88	243,959,777.46

合计	250,363,885.42	244,219,361.25
----	----------------	----------------

—截至2019年12月31日，其他应收款余额前五名单位情况如下：

单位名称	与本公司的关系	金额	年限	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	并表方	203,744,061.84	1 年以内	81.38	-
第二名	并表方	16,423,025.85	1 年以内	6.56	-
第三名	并表方	14,244,400.00	1 年以内	5.69	-
第四名	并表方	8,335,699.06	1 年以内	3.33	-
第五名	并表方	4,460,000.00	1 年以内	1.78	-
合计		247,207,186.75		98.74	-

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	388,993,324.77	-	388,993,324.77	384,911,691.77	-	384,911,691.77
对其他公司投资	44,959,610.00	-	44,959,610.00	45,376,038.76	-	45,376,038.76
合计	433,952,934.77	-	433,952,934.77	430,287,730.53	-	430,287,730.53

(1) 对子公司投资

被投资单位	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
哈尔滨航卫航空科技有限公司	16,427,156.91	-	-	16,427,156.91	-	-
广州航新电子有限公司	234,432,874.35	-	-	234,432,874.35	-	-

广州航新航空科技股份有限公司
财务报表附注
2019 年度

人民币元

被投资单位	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
上海航新宇航机械技术有限公司	84,992,733.79	-	-	84,992,733.79	-	-
天津航新航空科技有限公司	30,000,000.00	-	-	30,000,000.00	-	-
航新航空服务有限公司	558,926.72	-	-	558,926.72	-	-
北京航新宇航航空科技有限公司	8,500,000.00	-	-	8,500,000.00	-	-
珠海航新航空投资有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
广州斯达尔科技有限公司	-	2,081,633.00	-	2,081,633.00	-	-
广州航新航空技术有限公司	-	1,000,000.00	-	1,000,000.00	-	-
广州航新航空设备有限公司	-	1,000,000.00	-	1,000,000.00	-	-
合计	384,911,691.77	4,081,633.00	-	388,993,324.77	-	-

(2) 对其他公司投资

被投资单位	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
一、合营企业											
宁波梅山保税港区浩蓝云帆 投资管理中心(有限合伙)	45,376,038.76	-	-	-416,428.76	-	-	-	-	-	44,959,610.00	-
合计	45,376,038.76	-	-	-416,428.76	-	-	-	-	-	44,959,610.00	-

4、营业收入及营业成本

—营业收入、成本分项列示如下：

项目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	383,245,482.57	258,157,478.21	141,732,069.02	78,732,268.45
其他业务	6,679,662.00	637,699.88	4,798,640.12	457,409.95
合计	389,925,144.57	258,795,178.09	146,530,709.14	79,189,678.40

5、投资收益

项目	2019 年度	2018 年度
成本法核算的长期股权投资收益	-	52,500,000.00
按权益法核算的股权投资收益	-416,428.76	-486,431.24
理财产品投资收益	-	323,600.00
合计	-416,428.76	52,337,168.76

—按成本法核算的长期股权投资收益明细如下：

被投资单位	2019 年度	2018 年度
上海航新航宇机械技术有限公司	-	11,000,000.00
广州航新电子有限公司	-	35,000,000.00
哈尔滨航卫航空科技有限公司	-	1,500,000.00
天津航新航空科技有限公司	-	5,000,000.00
合计	-	52,500,000.00

—按权益法核算的长期股权投资收益明细如下:

被投资单位	2019 年度	2018 年度
宁波梅山保税港区浩蓝云帆投资管理中心(有限合伙)	-416,428.76	-486,431.24
合计	-416,428.76	-486,431.24

十五、补充资料

—非经常性损益

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》，公司非经常性损益明细如下:

项目	2019 年度
1、非流动资产处置收益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	1,247,989.48
2、越权审批或无正式批准文件、或偶发性的税收返还、减免	-
3、计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	16,159,055.21
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	3,344,882.58
5、公司取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-
6、非货币性资产交换损益	-
7、委托他人投资或管理资产的损益	-
8、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-
9、债务重组损益	-
10、企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-
11、交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-
12、同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-

广州航新航空科技股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度

人民币元

项目	2019 年度
13、与公司正常经营业务无关的或有事项产生损益	-
14、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-
15、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-
16、对外委托贷款取得的损益	-
17、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-
18、根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-
19、受托经营取得的托管费收入	-
20、除上述各项之外的营业外收支净额	-1,444,604.64
21、其他符合非经常性损益定义的损益项目	-
小计	19,307,322.63
减：非经常性损益相应的所得税	2,791,215.83
减：少数股东损益影响数	-320.86
非经常性损益影响的净利润	16,516,427.66
归属于母公司普通股股东的净利润	67,678,571.61
扣除非经常性损益后的归属于母公司普通股股东净利润	51,162,143.95

—净资产收益率和每股收益

报告期利润	2019 年度		
	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.84	0.28	0.28
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.17	0.21	0.21

报告期利润	2018 年度		
	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	5.41	0.21	0.21
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.70	0.15	0.15