

中国航发航空科技股份有限公司 2018 年度资产减值准备的公告

本公司董事会及全体董事保证公告内容不存任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

根据中国证券监督管理委员会《关于进一步提高上市公司财务信息披露质量的通知》（证监会计字[2004]1 号）和企业会计准则关于各项资产减值准备计提的规定，现将公司截止 2018 年末的各项资产减值准备情况报告如下。

一、资产减值准备

（一）公司计提资产减值准备的依据及内部控制制度

根据公司执行的《企业会计准则》关于资产减值准备计提的相关规定和要求，公司在制订的《主要会计政策》中明确在会计期末须对公司各项资产进行检查和减值测试，并根据资产可回收金额和预计未来现金流量的现值的情况计提相应的减值准备。公司制订了《资产减值准备管理办法》，明确了各类资产计提减值准备的依据、程序、方法，以及相关资产管理部门的职责，建立了资产减值准备计提的内部控制制度。根据上述依据和制度，公司 2018 年末对各项资产进行了全面检查和减值测试，并根据各项资产可回收金额和预计未来现金流量的现值的情况，以及资产处置的情况，转销或计提了相关资产减值准备。

（二）资产减值准备汇总表

单位：元

项 目	期初余额	本期增加		本期减少			期末余额
		计提	其他	转回	核销/转销	其他	
坏账准备	51,722,624.05	3,912,840.50			21,108.00		55,614,356.55
存货跌价准备	56,951,178.65	50,546,559.54			23,133,837.97		84,363,900.22
固定资产减值准备	11,459,048.20				808,703.35		10,650,344.85
在建工程减值准备	16,227,587.38						16,227,587.38
其他减值准备		1,199,200.52					1,199,200.52
合 计	136,360,438.28	55,658,600.56	-	-	23,963,649.32	-	168,055,389.52

(三) 各项资产减值准备的计提情况

1、坏账准备

公司应收款项坏账准备按信用风险特征组合，并结合个别认定法进行计提，主要分为以下三类：

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额超过200万元（包含200万）的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。单独测试未发生减值的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合的依据	
房地产应收款	房地产销售暂时未收到的应收款项
军方应收款项	应收军方货款
项目合作方的往来款及出口退税的应收款项	项目合作方的往来款及出口退税的应收款项
关联方应收款	集团公司内部企业之间的应收款项
内部备用金	公司员工备用金借款
账龄分析法	除上述组合之外，按账龄分析法计提坏账准备的应收款项

按组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法、其他方法）

房地产应收款	单项进行减值测试，未发生减值，不再计提坏账准备
军方应收款项	单项进行减值测试，未发生减值，不再计提坏账准备
项目合作方的往来款及出口退税的应收款项	单项进行减值测试，未发生减值，不再计提坏账准备
关联方应收款	单项进行减值测试，未发生减值，不再计提坏账准备
内部备用金	单项进行减值测试，未发生减值，不再计提坏账准备
账龄分析法	采用账龄分析法计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
6个月以内（含6个月，下同）	3	3
7—12个月	5	5
1—2年	10	10
2—3年	20	20
3—4年	30	30
4—5年	50	50
5年以上	100	100

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项:

单项计提坏账准备的理由	本集团对于单项金额虽不重大但存在客观证据表明本集团将无法按应收款项的原有条款收回款项的应收款项，单独进行减值测试。
坏账准备的计提方法	有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

截至 2018 年 12 月 31 日，公司坏账准备计提如下:

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备

单位: 元

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
哈尔滨市松柏航空轴承经销有限责任公司	23,968,480.77	23,968,480.77	100.00	货款回收存在较大风险
合计	23,968,480.77	23,968,480.77	100.00	

(2) 按账龄分析法计提坏账准备:

按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

单位: 元

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	比例(%)
合计	525,572,495.80	24,448,502.71	100
6 个月以内	479,768,397.89	14,393,051.93	59
7 至 12 个月	18,678,700.78	933,935.04	4
1 年至 2 年 (含 2 年)	10,036,936.24	1,003,693.63	4
2 年至 3 年 (含 3 年)	6,242,615.73	1,248,523.14	5
3 年至 4 年 (含 4 年)	4,700,672.90	1,410,201.86	6
4 年至 5 年 (含 5 年)	1,372,150.30	686,075.15	3
5 年以上	4,773,021.96	4,773,021.96	20

按账龄分析法计提坏账准备的应收票据：

单位：元

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	比例(%)
合计	11,071,147.99	866,670.58	100
6个月以内	3,558,131.04	106,743.94	12
7至12个月	3,344,785.58	167,239.28	19
1年至2年(含2年)	2,990,800.60	299,080.06	35
2年至3年(含3年)	969,760.27	193,952.05	22
3年至4年(含4年)	20,900.00	6,270.00	1
4年至5年(含5年)	186,770.50	93,385.25	11
5年以上	-	-	

按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

单位：元

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	比例(%)
合计	1,153,653.88	320,432.61	100
6个月以内	778,168.90	23,345.07	7
7至12个月	65,186.33	3,259.32	1
1年至2年(含2年)	3,415.19	341.52	0
2年至3年(含3年)	5,017.76	1,003.55	0
3年至4年(含4年)	1,403.50	421.05	0
4年至5年(含5年)	16,800.20	8,400.10	3
5年以上	283,662.00	283,662.00	89

按账龄分析法计提坏账准备的预付账款：

单位：元

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	比例(%)
合计	72,289,391.64	4,847,651.30	100
1年以内(含1年)	67,257,347.26	2,094,070.56	43
1至2年	1,825,015.84	182,501.58	4
2至3年	575,921.61	115,184.32	2
3年以上	2,631,106.93	2,455,894.84	51

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备:

单位: 元

债务人名称	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	计提理由
成都艾特航空制造有限公司	12,833.79	100.00	12,833.79	历史原因, 回收困难
国营嵩山机械厂	291,712.50	100.00	291,712.50	历史原因, 回收困难
经纬纺织机械股份有限公司榆次分公司	21,600.00	100.00	21,600.00	历史原因, 回收困难
零星公司	492	100.00	492	历史原因, 回收困难
洛阳中重发电设备有限责任公司	192,840.69	100.00	192,840.69	历史原因, 回收困难
三原欣源工贸有限责任公司	65,312.00	100.00	65,312.00	历史原因, 回收困难
山东康达喷油泵有限公司	98,750.00	100.00	98,750.00	历史原因, 回收困难
山西鸿基科技股份有限公司	100,600.00	100.00	100,600.00	历史原因, 回收困难
陕西恒鑫精密纺织机械有限公司	190,280.00	100.00	190,280.00	历史原因, 回收困难
FMC Kongsberg Subsea AS	87,580.20	100.00	87,580.20	历史原因, 回收困难
四川航天中天动力装备有限责任公司	34,990.93	100.00	34,990.93	历史原因, 回收困难
中国人民解放军 94253 部队	65,626.47	100.00	65,626.47	货款挂账时间较长, 收回存在很大风险
合计	1,162,618.58		1,162,618.58	

2018 年度坏账准备增加 3,891,732.50 元, 其中应收账款增加 2,394,656.64 元, 应收票据增加 866,670.58, 其他应收款增加 249,786.84 元, 预付账款增加 380,618.44 元。

2、存货跌价准备

公司存货包括原材料、在产品、产成品、低值易耗品等, 公司各有关存货管理部门对存货进行了全面清查, 如实反映存货期末情况。截至 2018 年 12 月 31 日, 公司部分存货存在市场订单推迟或取消、质量不合格、产品更新换代以及成本高于可回收金额等情况, 公司提取了相应的减值准备, 同时, 对已处置或恢复价值的库存商品、在制品、原材料等存货, 公司转销了相应的减值准备。2018 年度存货跌价准备计提和转销情况如下:

单位：元

存货种类	本期增加金额		本期减少金额		
	计提	原因	转回	转销	原因
原材料	6,837,941.79	成本高于可变现净值		411,947.69	已完工销售
在产品	15,921,962.33	成本高于可变现净值			
库存商品	18,830,646.69	成本高于售价		22,721,890.28	已销售
房地产开发产品	1,545,664.79	成本高于售价			
发出商品	7,410,343.94	成本高于售价			
合计	50,546,559.54	-	-	23,133,837.97	-

截至 2018 年 12 月 31 日存货跌价准备余额比年初增加 27,412,721.57 元，期末余额构成情况如下：

单位：元

存货种类	期末余额	年初余额
原材料	23,307,269.90	16,881,275.80
在产品	24,433,648.95	8,511,686.62
库存商品	22,667,809.53	26,559,053.12
房地产开发产品	6,544,827.90	4,999,163.11
发出商品	7,410,343.94	
合计	84,363,900.22	56,951,178.65

3、固定资产减值准备

公司固定资产包括机器设备、房屋建筑物、运输设备和办公设备，公司实物资产管理部门定期检查固定资产的技术性能、损坏、闲置的状况，公司根据固定资产成本与可回收金额的比较情况提取减值准备。2018 年末公司对固定资产进行了全面检查，对已报废但尚未处置的固定资产计提减值准备 1,199,200.52 元，由于处置报废设备本年转销减值准备 808,703.35 元，截至 2018 年 12 月 31 日固定资产减值准备余额为 11,849,545.37 元。本期变动及期末余额构成情况如下：

单位：元

项目	年初余额	本年计提	本年转销	期末余额
固定资产清理		1,199,200.52		1,199,200.52
固定资产	11,459,048.20		808,703.35	10,650,344.85
合计	11,459,048.20	1,199,200.52	808,703.35	11,849,545.37

4、在建工程减值准备

2018 年末公司对在建工程进行了全面检查，不存在减值迹象，本年无新增在建工程减值准备。

单位：元

项目	年初余额	本年计提	本年转销	期末余额
铁路客车轴承磨装厂房	1,227,008.54			1,227,008.54
哈轴精密厂房工程	15,000,578.84			15,000,578.84
合计	16,227,587.38			16,227,587.38

截至 2018 年 12 月 31 日，公司长期股权投资、无形资产等不存在减值准备的情形，故未计提相关减值准备。

二、审批程序

《关于审议〈2018 年度资产减值准备方案〉的议案》已经公司于 2019 年 3 月 22 日召开的第六届董事会第八次会议、第六届监事会第五次会议审议通过。本方案尚需提交股东大会审议批准后生效。

独立董事意见：我们认为，本次计提资产减值准备是基于谨慎性原则作出的，符合《企业会计准则》等相关规定和公司资产实际情况，公允地反映了公司的资产状况，有助于提供更加真实可靠的会计信息。我们对本议案表示同意。

特此公告。

中国航发航空科技股份有限公司

董事会

二〇一九年三月二十六日