

中航飞机股份有限公司西安制动分公司  
2019 年度  
专项审计报告

索引	页码
专项审计报告	
分公司模拟财务报告	
— 分公司模拟资产负债表	1-2
— 分公司模拟利润表	3
— 分公司模拟现金流量表	4
— 分公司模拟财务报表附注	5-51



信永中和会计师事务所

ShineWing  
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街  
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,  
No.8, Chaoyangmen Beidajie,  
Dongcheng District, Beijing,  
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288  
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190  
facsimile: +86(010)6554 7190

## 专项审计报告

XYZH/2020BJGX0331

中航飞机股份有限公司董事会:

### 一、专项审计意见

我们接受中航飞机股份有限公司（以下简称“贵公司”）的委托，对中航飞机股份有限公司西安制动分公司（以下简称“制动分公司”）进行专项审计。我们审计了后附的制动分公司按模拟财务报表附注二所述编制基础编制的模拟财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日模拟资产负债表，2019 年度的模拟利润表、模拟现金流量表以及模拟财务报表附注。

我们认为，后附的该等模拟财务报表在所有重大方面按照模拟财务报表附注二所述的编制基础和企业会计准则的规定编制，公允反映了制动分公司于 2019 年 12 月 31 日之模拟财务状况以及 2019 年度的模拟经营成果和模拟现金流量。

### 二、形成专项审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了专项审计工作。专项审计报告的“注册会计师对该等模拟财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司及制动分公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表专项审计意见提供了基础。

### 三、编制基础以及对使用的限制

我们提醒财务报表使用者关注模拟财务报表附注二对编制基础的说明。制动分公司财务报表仅供贵公司对贵州新安航空机械有限责任公司增资使用，本报告不得用于其他目的。本所不对除贵公司之外任何其他方承担任何责任（包括但不限于疏忽引致的责任）。因使用不当造成的后果，与执行本审计业务的注册会计师及会计师事务所无关。本段内容不影响已发表的专项审计意见。

### 四、管理层和治理层对该等模拟财务报表的责任

管理层负责按照该等模拟财务报表附注二所述的编制基础编制该等模拟财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使该等模拟财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制该等模拟财务报表时，管理层负责评估制动分公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算制动分公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督制动分公司的财务报告过程。

## 五、注册会计师对该等模拟财务报表专项审计的责任

我们的目标是对该等模拟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专项审计报告。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该等模拟财务报表使用者依据该等模拟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该等模拟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，作为发表专项审计意见的基础。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）了解与专项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，就可能导致对制动分公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意该等模拟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制动分公司不能持续经营。

（5）评价该等模拟财务报表的总体列报、结构和内容，并评价该等模拟财务报表是否公允反映相关交易和事项。

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

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：常晓波

中国注册会计师：岑宛泽

中国北京

二〇二〇年三月十三日

## 分公司模拟资产负债表

2019年12月31日

编制单位：中航飞机股份有限公司西安制动分公司

单位：人民币元

项 目	行次	年末余额	年初余额
<b>流动资产：</b>	1		
货币资金	2	55,573.89	69,944.31
☆交易性金融资产	3		-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	4		
衍生金融资产	5		
应收票据	6	95,781,537.40	167,923,537.01
应收账款	7	371,875,283.20	252,551,153.26
☆应收款项融资	8		
预付款项	9	18,122,035.81	103,642,026.51
其他应收款	10	152,779,692.86	371,408,637.60
存货	11	786,351,198.92	439,730,230.31
其中：原材料	12	98,667,811.99	10,895,360.28
库存商品（产成品）	13	324,168,948.84	288,774,152.28
☆合同资产	14		
持有待售资产	15	-	-
一年内到期的非流动资产	16		
其他流动资产	17	8,433,127.92	5,003,258.30
<b>流动资产合计</b>	<b>18</b>	<b>1,433,398,450.00</b>	<b>1,340,328,787.30</b>
<b>非流动资产：</b>	19		
☆债权投资	20		
可供出售金融资产	21		
☆其他债权投资	22		
持有至到期投资	23		
长期应收款	24		
长期股权投资	25		
☆其他权益工具投资	26		
☆其他非流动金融资产	27		
投资性房地产	28		
固定资产	29	349,521,774.45	125,963,273.56
在建工程	30	2,647,364.31	795,689.64
生产性生物资产	31		
油气资产	32		
☆使用权资产	33		
无形资产	34	2,834,522.27	1,921,638.30
开发支出	35	-	-
商誉	36		
长期待摊费用	37	-	-
递延所得税资产	38	9,775,523.06	3,142,322.06
其他非流动资产	39	-	950,100.00
其中：特准储备物资	40		
<b>非流动资产合计</b>	<b>41</b>	<b>364,779,184.09</b>	<b>132,773,023.56</b>
<b>资 产 总 计</b>	<b>42</b>	<b>1,798,177,634.09</b>	<b>1,473,101,810.86</b>

单位负责人：何胜强

主管会计工作负责人：罗继德

会计机构负责人：孟晓军

分公司模拟资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：中航飞机股份有限公司西安制动分公司

单位：人民币元

项 目	行次	年末余额	年初余额
<b>流动负债：</b>	43		
短期借款	44	-	-
☆交易性金融负债	45		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	46		
衍生金融负债	47		
应付票据	48	177,625,826.89	192,530,361.09
应付账款	49	385,631,118.15	87,584,578.16
预收款项	50	14,590,485.10	10,531,981.43
☆合同负债	51		
应付职工薪酬	52	26,546,564.47	22,507,861.10
其中：应付工资	53	-	-
应付福利费	54		
#其中：职工奖励及福利基金	55		
应交税费	56	2,395,351.33	2,388,086.30
其中：应交税金	57	2,395,351.33	2,388,086.30
其他应付款	58	438,129,012.37	642,660,933.45
持有待售负债	59		
一年内到期的非流动负债	60		
其他流动负债	61	-	-
<b>流动负债合计</b>	<b>62</b>	<b>1,044,918,358.31</b>	<b>958,203,801.53</b>
<b>非流动负债：</b>	63		
长期借款	64		
应付债券	65		
其中：优先股	66		
永续债	67		
☆租赁负债	68		
长期应付款	69	-	-
长期应付职工薪酬	70		
预计负债	71		
递延收益	72	-	-
递延所得税负债	73		
其他非流动负债	74		
其中：特准储备基金	75		
<b>非流动负债合计</b>	<b>76</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>负债合计</b>	<b>77</b>	<b>1,044,918,358.31</b>	<b>958,203,801.53</b>
<b>所有者投入</b>	<b>78</b>	<b>753,259,275.78</b>	<b>514,898,009.33</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>	<b>79</b>	<b>1,798,177,634.09</b>	<b>1,473,101,810.86</b>

单位负责人：何胜强

主管会计工作负责人：罗继德

会计机构负责人：孟晓军

## 分公司模拟利润表

2019年度

编制单位：中航飞机股份有限公司西安制动分公司

单位：人民币元

项目	行次	本年金额	上年金额
<b>一、营业收入</b>	<b>1</b>	<b>975,648,380.48</b>	<b>860,717,285.31</b>
减：营业成本	2	699,868,791.72	574,293,103.41
税金及附加	3	2,914,140.25	2,691,860.32
销售费用	4	18,911,127.98	18,874,200.54
管理费用	5	131,159,242.11	139,659,748.97
研发费用	6	31,572,712.86	35,447,518.90
财务费用	7	23,820,470.13	22,452,528.85
其中：利息费用	8	26,098,955.26	23,540,991.66
利息收入	9	2,295,456.59	1,100,745.00
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	10	-	-
其他	11		
加：其他收益	12	26,646.13	249,363.31
投资收益（损失以“-”号填列）	13	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	14		
☆以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	15		
☆净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	16		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	17	-	-
☆信用减值损失（损失以“-”号填列）	18	-38,019,837.76	-
资产减值损失（损失以“-”号填列）	19	-	-3,776,250.57
资产处置收益（损失以“-”号填列）	20	-	-22,122.27
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	<b>21</b>	<b>29,408,703.80</b>	<b>63,749,314.79</b>
加：营业外收入	22	403,893.30	346,899.60
其中：政府补助	23	-	320,000.00
减：营业外支出	24	909,417.84	20,043.91
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	<b>25</b>	<b>28,903,179.26</b>	<b>64,076,170.48</b>
减：所得税费用	26	-2,055,907.11	9,447,306.49
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	<b>27</b>	<b>30,959,086.37</b>	<b>54,628,863.99</b>
（一）持续经营净利润	28	30,959,086.37	54,628,863.99
（二）终止经营净利润	29		
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>	<b>30</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	31	-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额	32		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益	33		
☆3. 其他权益工具投资公允价值变动	34		
☆4. 企业自身信用风险公允价值变动	35		
5. 其他	36		
（二）将重分类进损益的其他综合收益	37	-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	38		
☆2. 其他债权投资公允价值变动	39		
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益	40		
☆4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额	41		
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	42		
☆6. 其他债权投资信用减值准备	43		
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	44		
8. 外币报表折算差额	45		
9. 其他	46		
<b>六、综合收益总额</b>	<b>47</b>	<b>30,959,086.37</b>	<b>54,628,863.99</b>
<b>七、每股收益</b>	<b>48</b>		
（一）基本每股收益	49		
（二）稀释每股收益	50		

单位负责人：何胜强

主管会计工作负责人：罗继德

会计机构负责人：孟晓军

## 分公司模拟现金流量表

2019年度

编制单位：中航飞机股份有限公司西安制动分公司

单位：人民币元

项 目	行次	本年金额	上年金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>	<b>1</b>		
销售商品、提供劳务收到的现金	2	850,507,104.29	702,053,867.64
收到的税费返还	3	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	4	1,019,030,473.71	731,871,121.70
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>5</b>	<b>1,869,537,578.00</b>	<b>1,433,924,989.34</b>
购买商品、接受劳务支付的现金	6	535,954,865.41	356,329,747.06
支付给职工及为职工支付的现金	7	208,551,622.34	277,438,337.55
支付的各项税费	8	4,698,664.46	4,068,689.23
支付其他与经营活动有关的现金	9	1,094,580,964.31	791,277,198.49
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>10</b>	<b>1,843,786,116.52</b>	<b>1,429,113,972.33</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>11</b>	<b>25,751,461.48</b>	<b>4,811,017.01</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>	<b>12</b>		
收回投资收到的现金	13	-	
取得投资收益收到的现金	14		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	15	223,000.00	158,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	16		
收到其他与投资活动有关的现金	17	-	
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>18</b>	<b>223,000.00</b>	<b>158,000.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	19	25,988,831.90	4,950,853.45
投资支付的现金	20		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	21		
支付其他与投资活动有关的现金	22		
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>23</b>	<b>25,988,831.90</b>	<b>4,950,853.45</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>24</b>	<b>-25,765,831.90</b>	<b>-4,792,853.45</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>	<b>25</b>		
吸收投资收到的现金	26	-	-
取得借款收到的现金	27	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	28		
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>29</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
偿还债务支付的现金	30	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	31	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	32		
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>33</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>34</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	<b>35</b>		
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>36</b>	<b>-14,370.42</b>	<b>18,163.56</b>
加：期初现金及现金等价物余额	37	69,944.31	51,780.75
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>38</b>	<b>55,573.89</b>	<b>69,944.31</b>

单位负责人：何胜强

主管会计工作负责人：罗继德

会计机构负责人：孟晓军



## 中航飞机股份有限公司西安制动分公司模拟财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 一、分公司的基本情况

中航飞机股份有限公司西安制动分公司(以下简称本单位或分公司),为中航飞机股份有限公司(以下简称中航飞机)的分公司。分公司于2012年6月18日在西安市工商行政管理局高新分局注册登记,企业法人营业执照注册号为91610131596323563B。分公司于2018年6月26日完成了工商变更登记,并取得了由陕西省工商行政管理局核发的新版《营业执照》,分公司的统一社会信用代码是91610131596323563B。

分公司注册地址位于西安市高新区科技七路五号。分公司负责人:付鹏锋。

本单位主要从事航空产品业务,主要生产航空产品,属航空制造业行业。

分公司经营范围:一般经营项目:飞行器零部件的设计、试验、生产、维修、改装、销售、服务及相关业务;进出口加工业务;动力设备和设施、机电设备、工矿备件、电气、管道、非标设备的设计、制造、安装、销售以及技术服务;电子工程的设计、运行、安装、维护、管理及技术服务;技术装备的设计、制造、安装、调试、及技术服务;汽车零部件的制造、维修、销售及技术服务;碳材料制品、粉末冶金制品、橡胶件、塑料件、锻铸件的制造。(以上经营范围除国家专控及前置许可项目)。

分公司营业期限为长期。

### 二、财务报表的编制基础

#### (1) 编制基础

本单位模拟财务报表以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项以及模拟原则,按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定,并基于本附注“三、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

模拟财务报表的模拟原则:将本单位对中航飞机的负债作为中航飞机对本单位的投入列示在资产负债表“所有者投入”中。考虑到模拟财务报表的特殊目的及使用用途,未编制模拟所有者权益变动表。同时,在编制模拟财务报表时,对所有者权益部分列示权益总额,不区分所有者权益具体明细。

#### (2) 持续经营

本单位在编制财务报表过程中,已全面评估本单位自资产负债表日起未来12个月的持续经营能力。本单位利用所有可获得的信息,包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后,合理预期本单位将有足够的资源在自资产负债表日起未来12个月内保持持续经营,本单位因而按持续经营基础编制本财务报表。

### 三、重要会计政策及会计估计

本单位根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括营业周期、应收款项坏账准备的确认和计量、发出存货计量、固定资产分类及折旧方法、无形资产摊销、研发费用资本化条件、收入确认和计量等。

#### 1. 遵循企业会计准则的声明

本单位编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本单位的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

#### 2. 会计期间

本单位的会计期间为公历1月1日至12月31日。

#### 3. 营业周期

本单位以一年(12个月)作为正常营业周期。

#### 4. 记账本位币

本单位以人民币为记账本位币。

#### 5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本单位在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和(通过多次交易分步实现的企业合并,其合并成本为每一单项交易的成本之和)。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核,经复核后,合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,将其差额计入合并当期营业外收入。

#### 6. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本单位的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目,本单位作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债,以及按份额确认持有的资产和承担的负债,根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的,仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

## 7. 现金及现金等价物

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

## 8. 外币业务和外币财务报表折算

### (1) 外币交易

本单位外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益。

### (2) 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益类项目除“未分配利润”外,均按业务发生时的即期汇率折算;利润表中的收入与费用项目,采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额,在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额,在现金流量表中单独列示。

## 9. 金融资产和金融负债

本单位成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产

#### 1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本单位根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征,将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本单位将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产:①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;以摊余成本进行后续计量。除被指定为被套期项目的,按照实际利率法摊销初始金额与到期金额之间的差额,其摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失,计入当期损益。

本单位将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产:①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,

相关交易费用计入初始确认金额。除被指定为被套期项目的,此类金融资产,除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外,所产生的其他利得或损失,均计入其他综合收益;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应当从其他综合收益中转出,计入当期损益。

本单位按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定,但下列情况除外:①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产,自初始确认起,按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产,在后续期间,按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

本单位将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定一经作出,不得撤销。本单位指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资,按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;除了获得股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外,其他相关的利得和损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益,且后续不得转入当期损益。当其终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和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之外的金融资产。本单位将其分类两位以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失,计入当期损益。

## 2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本单位将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认:①收取该金融资产现金流量的合同权利终止;②金融资产发生转移,本单位转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬;③金融资产发生转移,本单位既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬,且未保留对该金融资产控制的。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值,与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付)之和的差额计入当期损益。

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

## (2) 金融负债

### 1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

本单位的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

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和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。按照公允价值进行后续计量,公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。除下列各项外,本单位将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债:①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。②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。③不属于以上①或②情形的财务担保合同,以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

### 2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本单位与债权人之间签订协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。本单位对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的,终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,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

本单位金融资产和金融负债以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,不存在主要市场的,以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次,即第一层次输入值是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;第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本单位优先使用第一层次输入值,最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次,由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

本单位对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下,如果用以确定公允价值的近期信息不足,或者公允价值的可能估计金额分布范围很广,而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的,该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。这类权益工具投资包括:非上市公司的其他权益工具的投资。

#### (4) 金融资产和金融负债的抵销

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

#### (5) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

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

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

金融工具或其组成部分属于金融负债的,相关利息、股利(或股息)、利得或损失,以及赎回或再融资产生的利得或损失等,本单位计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的,其发行(含再融资)、回购、出售或注销时,本单位作为权益的变动处理,不确认权益工具的公允价值变动。

#### (6) 金融工具减值

本单位对于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和财务担保合同等,以预期信用损失为基础确认损失准备。

本单位考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息,以发生违约的风险为权重,计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额,确认预期信用损失。

于每个资产负债表日,本单位对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的,处于第一阶段,本单位按照未来12

## 中航飞机股份有限公司西安制动分公司模拟财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

个月内的预期信用损失计量损失准备;金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的,处于第二阶段,本单位按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备;金融工具自初始确认后已经发生信用减值的,处于第三阶段,本单位按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具,本单位假设其信用风险自初始确认后并未显著增加,按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

本单位对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具,按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具,按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款和应收款项融资,无论是否存在重大融资成分,本单位均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,本单位依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失,确定组合的依据如下:

组合一	银行承兑汇票
组合二	信用风险组合
组合三	关联方等组合
组合四	其他应收款项

对于划分为组合的应收账款,本单位参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制应收账款客户信用风险与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失。

对于划分为组合的因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据和应收款项融资,本单位参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。除此以外的应收票据、应收款项融资和划分为组合的其他应收款,本单位参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。

本单位将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具,本单位在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

### 10. 应收票据

参见附注三、9(6)金融工具减值。

#### 11. 应收账款

参见附注三、9(6)金融工具减值。

#### 12. 应收款项融资

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致,且分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的应收票据及应收账款,本单位将其分类为应收款项融资,以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益,其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出,计入当期损益。

#### 13. 其他应收款

参见附注三、9(6)金融工具减值。

#### 14. 存货

本单位存货主要包括原材料、在产品、库存商品、周转材料、发出商品、委托加工物资等。

存货实行永续盘存制,存货在取得时按实际成本计价;领用和发出时按计划成本计价,对原材料的计划成本和实际成本之间的差异,通过成本差异科目核算,并按期结转发出存货应负担的成本差异,将计划成本调整为实际成本。存货发出采用加权平均法核算。低值易耗品于领用时按五五摊销法摊销。

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价,对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因,预计其成本不可收回的部分,提取存货跌价准备。库存商品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取;其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定;用于生产而持有的材料存货,其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

#### 15. 长期应收款

参见附注三、9(6)金融工具减值。

#### 16. 固定资产

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



## 中航飞机股份有限公司西安制动分公司模拟财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本单位、且其成本能够可靠计量时予以确认。本单位固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、动力设备、仪器仪表、运输设备、办公设备。

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

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑物	15-35	3	2.8-6.5
2	机器设备	10-14	3	6.9-9.7
3	动力设备	11-15	3	6.5-8.8
4	仪器仪表	4-8	3	12.1-24.3
5	运输设备	6	3	16.2
6	办公设备	4-8	3	12.1-24.3

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

本单位融资租入的固定资产包括机器设备、动力设备,将其确认为融资租入固定资产的依据是租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬。

融资租入固定资产以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中的较低者作为租入资产的入账价值。租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时将取得租入资产所有权的,租入固定资产在其预计使用寿命内计提折旧;否则,租入固定资产在租赁期与该资产预计使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

### 17. 在建工程

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

### 18. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过1年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用,在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时,开始资本化;当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,停止资本化,其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者

生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月,暂停借款费用的资本化,直至资产的购建或生产活动重新开始。

专门借款当期实际发生的利息费用,扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化;一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,确定资本化金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

#### 19. 无形资产

本单位无形资产包括土地使用权、软件等,按取得时的实际成本计量,其中,购入的无形资产,按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本;投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本;对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产,在对被购买方资产进行初始确认时,按公允价值确认为无形资产。

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

在每个会计期间,本单位对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核。

本单位内部研究开发项目支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性,被分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前,将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计,以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

为研究生产工艺而进行的有计划的调查、评价和选择阶段的支出为研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的,确认为无形资产,不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益:

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图;

③无形资产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场,无形资产将在内部使用的,能够证明其有用性;

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的,将发生的研发支出全部计入当期损益。

## 20. 长期资产减值

本单位于每一资产负债表日对长期股权投资、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项目进行检查,当存在减值迹象时,本单位进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年末均进行减值测试。

本单位在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产(使用寿命不确定的除外)等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断,当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以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。资产的可收回金额低于其账面价值的,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。

有迹象表明一项资产可能发生减值的,本单位通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当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为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本单位可以认定的最小资产组合,其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定,以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失,上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

## 21. 长期待摊费用

本单位的长期待摊费用包括已经支出,但应由当期及以后各期承担的摊销期限在1年以上(不含1年)的经营租赁方式租入固定资产发生的改良支出等费用。该等费用在受益期内平均摊销,如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益,则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## 22. 职工薪酬

本单位职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、社会保险费及住房公积金、工会经费和职工教育经费等与获得职工提供的服务相关的支出,在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业金等,按照分公司承担的风险和义务,分类为设定提存计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供

的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利是由于职工内部退休计划产生,在办理内部退休日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益,其中对超过一年予以支付的内退补偿款,按同期限国债利率折现后计入当期损益。

其他长期福利是按照会计准则将超过一年后支付的辞退福利重分类而来。

### 23. 预计负债

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的,通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核,如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

### 24. 收入确认原则和计量方法

本单位的营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入及让渡资产使用权收入,收入确认政策如下:

(1) 本单位在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方、本单位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有效控制、收入的金额能够可靠地计量、相关的经济利益很可能流入企业、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时,确认销售商品收入的实现。

本单位航空产品收入确认时点为根据相应的合同约定,取得产品签收单及开具具有收款权利的票据(如销售结算单或增值税发票)时确认收入;其他产品在产品交付并取得收款权利时确认收入。

(2) 本单位在劳务总收入和总成本能够可靠地计量、与劳务相关的经济利益很可能流入本单位、劳务的完成进度能够可靠地确定时,确认劳务收入的实现。在资产负债表日,提供劳务交易的结果能够可靠估计的,按完工百分比法确认相关的劳务收入,完工百分比按已经发生的成本占估计总成本的比例确定;提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的,按已经发生的能够得到补偿的劳务成本金额确认提供劳务收入,并结转已经发生的劳务成本;提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿的,将已经发生的劳务成本计入当期损益,不确认提供劳务收入。

本单位与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时,如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的,将销售商品部分和提供劳务部分分别处理;如销售

商品部分和提供劳务部分不能够区分,或虽能区分但不能够单独计量的,将该合同全部作为销售商品处理。

(3) 与交易相关的经济利益很可能流入本单位、收入的金额能够可靠地计量时,确认让渡资产使用权收入的实现。

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。利息收入按照其他方使用本单位货币资金的时间,采用实际利率计算确定。经营租赁收入按照直线法在租赁期内确认。

## 25. 政府补助

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

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

与资产相关的政府补助确认为递延收益,确认为递延收益的与资产相关的政府补助,在相关资产使用寿命内按照合理方法分期计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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

本单位取得政策性优惠贷款贴息的,区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本单位两种情况,分别按照以下原则进行会计处理:

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向本单位提供贷款的,本单位以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本单位,本单位将对应的贴息冲减相关借款费用。

本单位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。

#### 26. 递延所得税资产和递延所得税负债

本单位递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损,确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异,不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异,不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本单位以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认递延所得税资产。

#### 27. 租赁

本单位的租赁业务包括经营租赁、融资租赁。

本单位作为融资租赁承租方时,在租赁开始日,按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者,作为融资租入固定资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,将两者的差额记录为未确认融资费用。

本单位作为经营租赁承租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益;发生的初始直接费用,计入当期损益;或有租金在实际发生时计入当期损益。

本单位作为经营租赁的出租方,按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内;对于经营租赁的租金,在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益;发生的初始直接费用,计入当期损益;对于经营租赁资产中的固定资产,采用类似资产的折旧政策计提折旧;对于其他经营租赁资产,采用系统合理的方法进行摊销;或有租金在实际发生时计入当期损益。

#### 28. 持有待售

(1) 本单位将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售:1) 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;2) 出售极可能发生,即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。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本单位将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前,按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时,其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的,将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提持有待售资产减值准备。

(2) 本单位专为转售而取得的非流动资产或处置组,在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件,且短期(通常为3个月)内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的,在取得日将其划分为持有待售类别。在初始计量时,比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额,以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外,由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额,计入当期损益。

(3) 本单位因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的,无论出售后本单位是否保留部分权益性投资,在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时,在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别,在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

(4) 后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额应当予以恢复,并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

(5) 对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额,先抵减处置组中商誉的账面价值,再根据各项非流动资产账面价值所占比重,按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额应当予以恢复,并在划分为持有待售类别后适用相关计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值,以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额,根据处置组中除商誉外,各项非流动资产账面价值所占比重,按比例增加其账面价值。

(6) 持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销,持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

(7) 持有待售的非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件,而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时,按照以下两者孰低计量:1)划分为持有待售类别前的账面价值,按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额;2)可收回金额。

(8) 终止确认持有待售的非流动资产或处置组时,将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

## 29. 终止经营

终止经营,是指本单位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:(1)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;(2)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; (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

### 30. 重要会计政策和会计估计变更

#### (1) 重要会计政策变更

##### 1) 变更内容

根据中航飞机 2019 年第七届董事会第二十八次会议决议批准, 本单位依据《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) 文件的要求, 对财务报表格式的相关内容进行了相应变更。

根据中航飞机 2019 年第七届董事会第二十四次会议决议批准, 本单位依据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》(财会〔2017〕7 号)、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》(财会〔2017〕8 号)、《企业会计准则第 24 号——套期会计》(财会〔2017〕9 号) 和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》(财会〔2017〕14 号) (上述准则以下统称“新金融工具准则”) 文件的要求, 对原采用的相关会计政策进行相应调整。

##### 2) 变更原因及依据

2019 年 4 月 30 日, 财政部新颁布了《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), 对一般企业财务报表格式进行了修订。分公司根据上述财会〔2019〕6 号文件的要求, 对财务报表格式的相关内容进行了相应变更。

2017 年, 财政部先后修订发布了一系列新金融工具准则, 要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起施行新金融工具准则。分公司根据新金融工具准则的要求, 对原采用的相关会计政策进行相应调整。

##### 3) 变更日期

根据中航飞机 2019 年第七届董事会第二十八次会议决议批准, 确定本次财务报表格式变更日期为 2019 年 6 月 30 日。

根据中航飞机 2019 年第七届董事会第二十四次会议决议批准, 确定本次新金融工具准则变更日期为 2019 年 1 月 1 日。

##### 4) 变更前后采用的会计政策

变更前采用的会计政策:

本次财务报表格式变更前, 分公司按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南, 企业会计准则解释公告以及其他相关规定执行。报表格式按照财政部《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2018〕15 号) 文件规定执行。



本次金融工具准则变更前,分公司执行财政部发布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释公告以及其他相关规定。

变更后采用的会计政策:

本次财务报表格式变更后,相关报表列报按照财会〔2019〕6号文件规定执行。除上述会计政策变更外,其他未变更部分,仍按照财政部前期颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释公告以及其他相关规定执行。

本次金融工具准则变更后,分公司将执行财政部修订并发布的新金融工具准则。除上述会计政策变更外,其他未变更部分,分公司仍按照财政部前期颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释公告以及其他相关规定执行。

5)本次会计政策变更对财务报表所有者权益、净利润的影响

①财务报表格式变更

根据企业会计准则规定,本次会计政策变更应当对2018年12月31日财务报表进行追溯调整。本单位本次会计政策变更只涉及财务报表列报和调整,本次会计政策变更不会对当期和会计政策变更前分公司资产总额、负债总额、净资产以及净利润产生影响。

受重要影响的报表项目名称如下:

资产负债表

- 1、“应收票据及应收账款”项目分拆为“应收票据”及“应收账款”项目;
- 2、“应付票据及应付账款”项目分拆为“应付票据”及“应付账款”项目;
- 3、新增“应收款项融资”项目,反映资产负债日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等;
- 4、调整“递延收益”及“一年内到期的非流动负债”项目列报:对于计入递延收益的政府补助,若摊销期限只剩一年或不足一年的,或预计未来一年内(含一年)摊销的部分,在“递延收益”项目列报,不再归类为流动负债,也不再转入“一年内到期的非流动负债”列报。

利润表

- 1、调整“研发费用”项目:新增核算内容,将自行开发无形资产的摊销费用从“管理费用”调整至“研发费用”项目;
- 2、调整“营业外支出”、“营业外收入”项目:核算内容不再包含债务重组损益,具体列报项目按新债务重组准则应用指南执行;

## 中航飞机股份有限公司西安制动分公司模拟财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3、将“信用减值损失”、“资产减值损失”项目分别调整为“信用减值损失(损失以“-”号填列)”、“资产减值损失(损失以“-”号填列)”,并调整列报顺序;

4、“投资收益”项下新增1项明细列报要求,增加“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益”明细项目。

### 现金流量表

分公司收到的政府补助,无论是与资产相关还是与收益相关,均在“收到其他与经营活动有关的现金”项目列报。

对2018年度的财务报表列报项目进行追溯调整具体如下:

受影响的项目	2018年12月31日分公司资产负债表		
	调整前	调整金额	调整后
应收票据及应收账款	420,474,690.27	-420,474,690.27	
应收票据		167,923,537.01	167,923,537.01
应收账款		252,551,153.26	252,551,153.26
应付票据及应付账款	280,114,939.25	-280,114,939.25	
应付票据		192,530,361.09	192,530,361.09
应付账款		87,584,578.16	87,584,578.16

### ②金融工具准则

新金融工具准则修订的内容主要包括以下几个方面:

1、以企业持有金融资产的“业务模式”和“金融资产合同现金流量特征”作为金融资产分类的判断依据,将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产三类。

2、将金融资产减值会计处理由“已发生损失法”修改为“预期损失法”,要求考虑金融资产未来预期信用损失情况,从而更加及时、足额地计提金融资产减值准备。

3、调整非交易性权益工具投资的会计处理,允许企业将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益进行处理,但该指定不可撤销,且在处置时不得将原计入其他综合收益的累计公允价值变动额结转计入当期损益。

4、进一步明确金融资产转移的判断原则及其会计处理。

5、套期会计准则更加强调套期会计与企业风险管理活动的有机结合,更好地反映企业的风险管理活动。

分公司自2019年1月1日起执行新金融工具准则。根据新金融工具准则中衔接规定相关要求,分公司不对上年同期比较财务报表进行追溯调整,新旧准则转换累计影响结果

中航飞机股份有限公司西安制动分公司模拟财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

仅对期初留存收益或其他综合收益进行调整,本次会计政策变更不影响分公司2018年度相关财务指标。

相关报表项目的影响情况如下:

受影响的项目	分公司资产负债表		
	2018年12月31日	调整金额	2019年1月1日
应收账款	252,551,153.26	-6,319,367.44	246,231,785.82
其他应收款	371,408,637.60	117,865.21	371,526,502.81
递延所得税资产	3,142,322.06	930,225.34	4,072,547.40
所有者投入	54,628,863.99	-5,271,276.89	49,357,587.10

(2) 重要会计估计变更

本期无重要会计估计变更。

(3) 2019年(首次)起执行新金融工具准则调整执行当年年初财务报表相关项目情况

分公司资产负债表

单位:元

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
流动资产:			
货币资金	69,944.31	69,944.31	
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	167,923,537.01	167,923,537.01	
应收账款	252,551,153.26	246,231,785.82	-6,319,367.44
应收款项融资			
预付款项	103,642,026.51	103,642,026.51	
其他应收款	371,408,637.60	371,526,502.81	117,865.21
其中: 应收利息			
应收股利			
存货	439,730,230.31	439,730,230.31	
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	5,003,258.30	5,003,258.30	
<b>流动资产合计</b>	<b>1,340,328,787.30</b>	<b>1,334,127,285.07</b>	<b>-6,201,502.23</b>
非流动资产:			

中航飞机股份有限公司西安制动分公司模拟财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	125,963,273.56	125,963,273.56	
在建工程	795,689.64	795,689.64	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	1,921,638.30	1,921,638.30	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	3,142,322.06	4,072,547.40	930,225.34
其他非流动资产	950,100.00	950,100.00	
<b>非流动资产合计</b>	<b>132,773,023.56</b>	<b>133,703,248.90</b>	<b>930,225.34</b>
<b>资产总计</b>	<b>1,473,101,810.86</b>	<b>1,467,830,533.97</b>	<b>-5,271,276.89</b>
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	192,530,361.09	192,530,361.09	
应付账款	87,584,578.16	87,584,578.16	
预收款项	10,531,981.43	10,531,981.43	
合同负债			
应付职工薪酬	22,507,861.10	22,507,861.10	
应交税费	2,388,086.30	2,388,086.30	
其他应付款	642,660,933.45	642,660,933.45	
其中: 应付利息			
应付股利			
持有待售负债			

## 中航飞机股份有限公司西安制动分公司模拟财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>	<b>958,203,801.53</b>	<b>958,203,801.53</b>	
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>	<b>958,203,801.53</b>	<b>958,203,801.53</b>	
<b>所有者投入</b>	<b>514,898,009.33</b>	<b>509,626,732.44</b>	<b>-5,271,276.89</b>
<b>负债和股东权益总计</b>	<b>1,473,101,810.86</b>	<b>1,467,830,533.97</b>	<b>-5,271,276.89</b>

资产负债表调整情况说明本附注三、30、(1)重要会计政策变更。

(4) 2019年(首次)起执行新金融工具准则追溯调整前期比较数据说明

本单位依据首次执行新会计准则衔接规定,将首次执行新金融工具准则的累计影响数调减财务报表2019年年初未分配利润5,271,276.89元,对可比期间2018年度财务报表未予调整。

### 四、税项

#### 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额	16%、13%、10%、9%、6%
企业所得税	应纳税所得额	15%
城市维护建设税	流转税	7%
教育费附加	流转税	3%
地方教育费附加	流转税	2%

#### 2. 税收优惠

##### (1) 增值税

## 中航飞机股份有限公司西安制动分公司模拟财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

根据财政部、国家税务总局有关规定,本单位所销售军品项目免征增值税。

根据《财政部 国家税务总局关于将铁路运输和邮政业纳入营业税改征增值税试点的通知》财税〔2013〕106号的规定,技术转让、技术开发免征增值税优惠。本单位的相关技术服务费收入免征增值税。

### (2) 所得税

中航飞机经认定为高新技术企业,2018-2021年度按照优惠税率15%缴纳企业所得税。

## 五、财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“年初”系指2019年1月1日,“年末”系指2019年12月31日,“本年”系指2019年1月1日至12月31日,“上年”系指2018年1月1日至12月31日,货币单位为人民币元。

### 1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	2,000.00	
银行存款	53,573.89	69,944.31
其他货币资金		
<b>合计</b>	<b>55,573.89</b>	<b>69,944.31</b>
其中:存放在境外的款项总额		

### 2. 应收票据

#### (1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	2,181,924.00	43,611,401.21
商业承兑汇票	93,599,613.40	124,312,135.80
<b>合计</b>	<b>95,781,537.40</b>	<b>167,923,537.01</b>

(2) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据无。

(3) 年末因出票人未履约而将其转应收账款的票据无。

#### (4) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

中航飞机股份有限公司西安制动分公司模拟财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	95,781,537.40	100.00			95,781,537.40
其中: 银行承兑汇票	2,181,924.00	2.28			2,181,924.00
商业承兑汇票	93,599,613.40	97.72			93,599,613.40
<b>合计</b>	<b>95,781,537.40</b>	<b>100.00</b>			<b>95,781,537.40</b>

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	167,923,537.01	100.00			167,923,537.01
其中: 银行承兑汇票	43,611,401.21	25.97			43,611,401.21
商业承兑汇票	124,312,135.80	74.03			124,312,135.80
<b>合计</b>	<b>167,923,537.01</b>	<b>100.00</b>			<b>167,923,537.01</b>

1) 按组合计提应收票据坏账准备

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	2,181,924.00		
商业承兑汇票	93,599,613.40		
<b>合计</b>	<b>95,781,537.40</b>		—

注: 确定该组合的依据详见本附注三、10。

(5) 本年计提、收回、转回的应收票据坏账准备

无。

3. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	33,814,589.99	7.75	33,814,589.99	100.00	
按组合计提坏账准备	402,407,910.60	92.25	30,532,627.40	7.59	371,875,283.20
其中: 信用风险组合	71,657,039.50	16.43	30,532,627.40	42.61	41,124,412.10

中航飞机股份有限公司西安制动分公司模拟财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
关联方等组合	330,750,871.10	75.82			330,750,871.10
<b>合计</b>	<b>436,222,500.59</b>	<b>100.00</b>	<b>64,347,217.39</b>	<b>14.75</b>	<b>371,875,283.20</b>

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	272,506,864.17	100.00	26,275,078.35	9.64	246,231,785.82
其中:信用风险组合	60,382,673.82	22.16	26,275,078.35	43.51	34,107,595.47
关联方等组合	212,124,190.35	77.84			212,124,190.35
<b>合计</b>	<b>272,506,864.17</b>	<b>100.00</b>	<b>26,275,078.35</b>	<b>9.64</b>	<b>246,231,785.82</b>

注:年初余额与上年末余额差异详见附注三、30。

1) 按单项计提应收账款坏账准备

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
兴平市华兴汽车部件 有限责任公司	33,814,589.99	33,814,589.99	100.00	该公司目前正在 申请破产
<b>合计</b>	<b>33,814,589.99</b>	<b>33,814,589.99</b>	<b>—</b>	<b>—</b>

2) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6个月以内	14,787,377.47	3,268,010.42	22.10
7-12月	9,808,682.98	2,167,718.94	22.10
1-2年	25,924,704.03	7,881,110.03	30.40
2-3年	4,669,250.22	1,788,322.83	38.30
3-4年	1,709,554.56	671,854.94	39.30
4-5年	7,500.00	5,640.00	75.20
5年以上	14,749,970.24	14,749,970.24	100.00
<b>合计</b>	<b>71,657,039.50</b>	<b>30,532,627.40</b>	<b>42.61</b>

注:确定该组合的依据详见本附注三、11。

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额
----	------



中航飞机股份有限公司西安制动分公司模拟财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	年末余额
1年以内(含1年)	352,246,116.27
其中:6个月以内	333,868,296.56
7-12月	18,377,819.71
1-2年	30,270,450.40
2-3年	35,193,416.17
3年以上	18,512,517.75
3-4年	1,871,608.90
4-5年	315,120.40
5年以上	16,325,788.45
<b>合计</b>	<b>436,222,500.59</b>

(3) 本年应收账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收账款坏账准备	26,275,078.35	38,072,139.04				64,347,217.39
<b>合计</b>	<b>26,275,078.35</b>	<b>38,072,139.04</b>				<b>64,347,217.39</b>

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
客户1	304,604,445.17	69.83	
客户2	33,814,589.99	7.75	33,814,589.99
客户3	23,990,866.36	5.50	9,429,362.20
客户4	11,578,165.16	2.65	2,558,774.50
客户5	9,181,595.08	2.10	2,029,132.51
<b>合计</b>	<b>383,169,661.76</b>	<b>87.83</b>	<b>47,831,859.20</b>

4. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	15,842,975.23	87.42	80,004,982.00	77.19
1-2年	2,278,060.58	12.57	23,637,044.51	22.81
2-3年	1,000.00	0.01		
3年以上				
<b>合计</b>	<b>18,122,035.81</b>	<b>100.00</b>	<b>103,642,026.51</b>	<b>100.00</b>

中航飞机股份有限公司西安制动分公司模拟财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本年按预付对象归集的年末余额前五名预付款项汇总金额 10,665,790.50 元,占预付款项年末余额合计数的比例 58.86%。

5. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	152,779,692.86	371,526,502.81
<b>合计</b>	<b>152,779,692.86</b>	<b>371,526,502.81</b>

注:年初余额与上年末余额差异详见附注三、30。

5.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
备用金借支	1,756,003.32	1,252,279.52
关联方单位等	151,017,586.62	369,060,371.81
其他	303,050.59	1,563,100.43
<b>合计</b>	<b>153,076,640.53</b>	<b>371,875,751.76</b>

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019年1月1日余额		349,248.95		349,248.95
2019年1月1日其他应收款账面余额在本年				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提		-52,301.28		-52,301.28
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2019年12月31日余额		296,947.67		296,947.67

中航飞机股份有限公司西安制动分公司模拟财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内(含1年)	152,009,160.80
其中:6个月以内	348,354.13
7-12月	151,660,806.67
1-2年	732,615.00
2-3年	252.48
3年以上	334,612.25
3-4年	
4-5年	39,329.02
5年以上	295,283.23
<b>合计</b>	<b>153,076,640.53</b>

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款坏账准备	349,248.95	-52,301.28				296,947.67
<b>合计</b>	<b>349,248.95</b>	<b>-52,301.28</b>				<b>296,947.67</b>

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备
中航飞机	资金结算(内部存款)	150,959,466.98	1年以内	98.62	
李建华	备用金	730,000.00	1年以内、1-2年	0.48	
苏昱	备用金	150,000.00	1-2年	0.10	
蔺敏娟	备用金	150,000.00	1年以内	0.10	
杨晨光	备用金	140,000.00	1-2年	0.09	
<b>合计</b>	—	<b>152,129,466.98</b>	—	<b>99.39</b>	

6. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	99,193,800.66	525,988.67	98,667,811.99
在产品	133,754,487.13		133,754,487.13
库存商品	324,168,948.84		324,168,948.84
发出商品	226,513,354.76		226,513,354.76

中航飞机股份有限公司西安制动分公司模拟财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

委托加工物资	3,246,596.20		3,246,596.20
合计	786,877,187.59	525,988.67	786,351,198.92

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	11,421,348.95	525,988.67	10,895,360.28
在产品	43,477,936.20		43,477,936.20
库存商品	288,774,152.28		288,774,152.28
发出商品	94,526,443.55		94,526,443.55
委托加工物资	2,056,338.00		2,056,338.00
合计	440,256,218.98	525,988.67	439,730,230.31

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	525,988.67					525,988.67
合计	525,988.67					525,988.67

7. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
增值税留抵税额	8,433,127.92	5,003,258.30
合计	8,433,127.92	5,003,258.30

8. 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	349,521,774.45	125,963,273.56
固定资产清理		
合计	349,521,774.45	125,963,273.56

中航飞机股份有限公司西安制动分公司模拟财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

8.1 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	办公设备	机器设备	运输设备	仪器仪表	合计
一、账面原值						
1. 年初余额	78,235,430.62	11,371,548.24	114,225,487.76	849,669.42	12,125,421.06	216,807,557.10
2. 本年增加金额	142,703,034.64	2,016,496.74	93,175,146.70	814,662.82	3,019,814.07	241,729,154.97
(1) 购置		107,393.75	1,234,534.86	681,034.50	5,309.73	2,028,272.84
(2) 在建工程转入		1,909,102.99	500,814.00	133,628.32	361,733.28	2,905,278.59
(3) 其他增加	142,703,034.64		91,439,797.84		2,652,771.06	236,795,603.54
3. 本年减少金额	1,292,980.46	370,146.29	887,682.51	464,779.55	6,794.14	3,022,382.95
(1) 处置或报废	1,292,980.46	370,146.29	887,682.51	464,779.55	6,794.14	3,022,382.95
4. 年末余额	219,645,484.80	13,017,898.69	206,512,951.95	1,199,552.69	15,138,440.99	455,514,329.12
二、累计折旧						
1. 年初余额	16,869,085.93	8,072,197.57	55,799,485.00	678,144.31	9,425,370.73	90,844,283.54
2. 本年增加金额	2,936,520.53	873,805.00	12,019,660.43	163,869.20	1,066,384.98	17,060,240.14
(1) 计提	2,936,520.53	873,805.00	12,019,660.43	163,869.20	1,066,384.98	17,060,240.14
3. 本年减少金额	350,525.36	359,041.81	792,667.78	403,898.83	5,835.23	1,911,969.01
(1) 处置或报废	350,525.36	359,041.81	792,667.78	403,898.83	5,835.23	1,911,969.01
4. 年末余额	19,455,081.10	8,586,960.76	67,026,477.65	438,114.68	10,485,920.48	105,992,554.67
三、减值准备						
1. 年初余额						
2. 本年增加金额						
(1) 计提						

中航飞机股份有限公司西安制动分公司模拟财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	办公设备	机器设备	运输设备	仪器仪表	合计
3. 本年减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 年末余额						
四、账面价值						
1. 年末账面价值	200,190,403.70	4,430,937.93	139,486,474.30	761,438.01	4,652,520.51	349,521,774.45
2. 年初账面价值	61,366,344.69	3,299,350.67	58,426,002.76	171,525.11	2,700,050.33	125,963,273.56

注：1、报告期内计入当期损益的折旧金额为 17,060,240.14 元。

2、本期增加的固定资产中，其他增加 236,795,603.54 元系中航飞机下拨的资产。

3、本期减少的固定资产中，报废的原值为 3,022,382.95 元，累计折旧为 1,911,969.01 元，处置报废收入为 223,000.00 元，税金 14,166.73 元，处置报废净损失为 901,580.67 元。

中航飞机股份有限公司西安制动分公司模拟财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
302号碳刹车盘沉积厂房	66,981,343.86	房产证正在办理
303号110kv/10kv变电站	39,028,191.44	房产证正在办理
301号碳毡生产厂房	30,764,486.23	房产证正在办理
室外丙烷、天然气气化设施	5,552,818.28	房产证正在办理
208×X射线探伤机房	4,042,390.25	房产证正在办理
4号黑色铸造厂房改造工程	2,724,939.57	房产证正在办理
37b制氮间	450,666.22	房产证正在办理

9. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	2,647,364.31	795,689.64
工程物资		
<b>合计</b>	<b>2,647,364.31</b>	<b>795,689.64</b>

中航飞机股份有限公司西安制动分公司模拟财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

15.1 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
202 厂房沉积炉真空系统改 (2018)	618,584.06		618,584.06			
202 厂房沉积炉真空系统改造	336,206.20		336,206.20			
动力厂丙烯储气罐	172,413.79		172,413.79			
烤砂炉	97,292.04		97,292.04			
科技创新资源数据库	79,245.28		79,245.28			
动力厂压缩空气储气罐	40,517.24		40,517.24			
打印审计系统				702,586.20		702,586.20
微型消防站				51,724.13		51,724.13
三相电能表现场检测仪				41,379.31		41,379.31
零星工程	1,303,105.70		1,303,105.70			
<b>合计</b>	<b>2,647,364.31</b>		<b>2,647,364.31</b>	<b>795,689.64</b>		<b>795,689.64</b>

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额	预算数	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中: 本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
			转入固定资产	其他减少								
202 厂房沉积炉真空系统改造 (2018)		618,584.06			618,584.06	618,584.06	100.00%	主体完工				自筹
202 厂房沉积炉真空		336,206.20			336,206.20	336,206.20	100.00%	主体完工				自筹



中航飞机股份有限公司西安制动分公司模拟财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额	预算数	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中:本年利息资本化金额	本年利息资本化率(%)	资金来源
			转入固定资产	其他减少								
系统改造												
动力厂丙烯储气罐		172,413.79			172,413.79	172,413.79	100.00%	主体完工				自筹
烤砂炉		97,292.04			97,292.04	97,292.04	100.00%	主体完工				自筹
科技创新资源数据库		79,245.28			79,245.28	79,245.28	100.00%	主体完工				自筹
动力厂压缩空气储气罐		40,517.24			40,517.24	40,517.24	100.00%	主体完工				自筹
打印审计系统	702,586.20			702,586.20		702,586.20	100.00%	已完工				自筹
微型消防站	51,724.13		51,724.13			51,724.13	100.00%	已完工				自筹
三相电能表现场检测仪	41,379.31		41,379.31			41,379.31	100.00%	已完工				自筹
零星工程		4,415,280.84	2,812,175.15	299,999.99	1,303,105.70	4,415,280.84	100.00%	已完工				自筹
<b>合计</b>	<b>795,689.64</b>	<b>5,759,539.45</b>	<b>2,905,278.59</b>	<b>1,002,586.19</b>	<b>2,647,364.31</b>	<b>6,555,229.09</b>						

注: 1、本期其他减少金额 1,002,586.19 元, 全部转入无形资产。

中航飞机股份有限公司西安制动分公司模拟财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

10. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	软件	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	3,242,225.68	3,242,225.68
2. 本年增加金额	1,380,462.29	1,380,462.29
(1) 购置	377,876.10	377,876.10
(2) 在建工程转入	1,002,586.19	1,002,586.19
3. 本年减少金额		
(1) 处置		
4. 年末余额	4,622,687.97	4,622,687.97
二、累计摊销		
1. 年初余额	1,320,587.38	1,320,587.38
2. 本年增加金额	467,578.32	467,578.32
(1) 计提	467,578.32	467,578.32
3. 本年减少金额		
(1) 处置		
4. 年末余额	1,788,165.70	1,788,165.70
三、减值准备		
1. 年初余额		
2. 本年增加金额		
(1) 计提		
3. 本年减少金额		
(1) 处置		
4. 年末余额		
四、账面价值		
1. 年末账面价值	2,834,522.27	2,834,522.27
2. 年初账面价值	1,921,638.30	1,921,638.30

注：本期计提的无形资产摊销金额 467,578.32 元全部计入当期损益。

11. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	65,170,153.73	9,775,523.06	27,150,315.97	4,072,547.40
合计	65,170,153.73	9,775,523.06	27,150,315.97	4,072,547.40

中航飞机股份有限公司西安制动分公司模拟财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

注:年初余额与上年末余额差异详见附注三、30。

12. 其他非流动资产

项目	年末金额	年初金额
预付工程设备款等		950,100.00
<b>合计</b>		<b>950,100.00</b>

13. 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	6,758,938.00	
商业承兑汇票	170,866,888.89	192,530,361.09
<b>合计</b>	<b>177,625,826.89</b>	<b>192,530,361.09</b>

年末已到期未支付的应付票据总额为 11,083,672.60 元。

14. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
1年以内	360,514,831.91	73,948,655.59
1-2年	18,812,659.47	8,617,358.54
2-3年	4,413,276.86	2,763,598.27
3年以上	1,890,349.91	2,254,965.76
<b>合计</b>	<b>385,631,118.15</b>	<b>87,584,578.16</b>

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
供应商 1	6,607,800.00	按合同约定账期付款
供应商 2	3,899,706.60	按合同约定账期付款
供应商 3	2,610,750.00	按合同约定账期付款
供应商 4	2,016,012.45	按合同约定账期付款
供应商 5	1,925,700.00	按合同约定账期付款
<b>合计</b>	<b>17,059,969.05</b>	—

15. 预收款项

(1) 预收款项列示

项目	年末余额	年初余额
1年以内	6,223,883.50	3,221,960.74
1-2年	1,752,104.50	1,335,974.00

中航飞机股份有限公司西安制动分公司模拟财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
2-3年	675,692.00	876,764.87
3年以上	5,938,805.10	5,097,281.82
合计	14,590,485.10	10,531,981.43

(2) 账龄超过1年的重要预收款项

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
客户1	5,522,878.23	对方单位已注销
客户2	1,237,400.00	相关产品尚未实现销售
客户3	1,200,000.00	相关产品尚未实现销售
合计	7,960,278.23	—

16. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	22,507,861.10	280,787,828.55	276,749,125.18	26,546,564.47
离职后福利-设定提存计划		39,136,412.40	39,136,412.40	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	22,507,861.10	319,924,240.95	315,885,537.58	26,546,564.47

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴		215,210,382.76	215,210,382.76	
职工福利费		24,159,666.15	24,159,666.15	
社会保险费		11,963,841.86	11,963,841.86	
其中: 医疗保险费		9,759,739.64	9,759,739.64	
工伤保险费		994,591.66	994,591.66	
生育保险费		1,209,510.56	1,209,510.56	
住房公积金		20,136,367.64	20,136,367.64	
工会经费和职工教育经费	22,507,861.10	9,317,570.14	5,278,866.77	26,546,564.47
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
合计	22,507,861.10	280,787,828.55	276,749,125.18	26,546,564.47

(3) 设定提存计划

中航飞机股份有限公司西安制动分公司模拟财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险		30,457,374.75	30,457,374.75	
失业保险费		989,466.30	989,466.30	
企业年金缴费		7,689,571.35	7,689,571.35	
<b>合计</b>		<b>39,136,412.40</b>	<b>39,136,412.40</b>	

本单位职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险和失业保险。本单位以当地规定的社会基本养老保险和失业保险缴纳基数和比例,按月向当地社保经办机构缴纳保险费。职工退休或失业后,当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金或向已失业员工支付失业金。本单位在职工提供服务的会计期间,将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

本单位依据国家企业年金制度的相关政策建立企业年金计划,本单位将该离职后福利界定为设定提存计划,本单位员工可以自愿参加该年金计划。年金所需费用由本单位及员工共同缴纳,本单位按上年员工工资总额的月均金额作为缴费基数,按8%计提年金并按月向年金计划缴款;员工按上年本人工资总额的月均金额作为缴费基数,按2%比例按月向年金计划缴款。

17. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
企业所得税	816,452.50	695,164.63
个人所得税	947,057.47	1,077,911.08
水利建设基金	34,882.22	43,896.08
印花税	75,997.40	70,943.70
房产税	160,100.74	154,008.81
资源税	360,861.00	346,162.00
<b>合计</b>	<b>2,395,351.33</b>	<b>2,388,086.30</b>

18. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	438,129,012.37	642,660,933.45
<b>合计</b>	<b>438,129,012.37</b>	<b>642,660,933.45</b>

中航飞机股份有限公司西安制动分公司模拟财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

18.1 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
保证金及押金	145,360.00	159,324.73
关联方款项	436,350,000.00	641,262,871.67
其他	1,633,652.37	1,238,737.05
<b>合计</b>	<b>438,129,012.37</b>	<b>642,660,933.45</b>

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
贵州华烽电器有限公司	100,000.00	关联方往来款项
<b>合计</b>	<b>100,000.00</b>	<b>—</b>

19. 所有者投入

项目	年末余额	年初余额
所有者投入	753,259,275.78	514,898,009.33
<b>合计</b>	<b>753,259,275.78</b>	<b>514,898,009.33</b>

注:1、会计政策变更说明详见附注三、30。

20. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	974,162,331.84	699,816,663.81	857,932,208.20	573,433,344.35
其他业务	1,486,048.64	52,127.91	2,785,077.11	859,759.06
<b>合计</b>	<b>975,648,380.48</b>	<b>699,868,791.72</b>	<b>860,717,285.31</b>	<b>574,293,103.41</b>

21. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	190.29	6,322.95
教育费附加	81.55	2,709.84
房产税	641,529.99	597,941.04
印花税	212,347.50	151,914.40
地方教育费附加	54.37	1,806.56
水利建设基金	292,806.31	344,346.75
残疾人保障基金	205,145.24	89,208.78

中航飞机股份有限公司西安制动分公司模拟财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
资源税	1,561,985.00	1,497,610.00
<b>合计</b>	<b>2,914,140.25</b>	<b>2,691,860.32</b>

22. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
物料消耗	6,952,942.02	5,838,385.52
销售服务费	4,126,024.99	118,650.35
职工薪酬	3,795,398.46	3,042,386.82
差旅费	2,295,992.19	2,551,184.14
运输费	1,369,590.48	1,442,050.82
广告费	176,902.91	107,548.35
办公费	20,844.19	16,013.81
折旧费	706.39	1,245.21
修理费		31,067.96
其他	172,726.35	5,725,667.56
<b>合计</b>	<b>18,911,127.98</b>	<b>18,874,200.54</b>

23. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	94,016,939.80	95,597,566.77
修理费	11,591,950.78	11,611,547.69
租赁费	9,447,459.32	9,933,834.05
业务招待费	2,075,884.78	2,424,916.09
运输费	908,064.09	2,356,986.44
折旧费	850,476.94	959,063.32
办公费	828,507.84	916,283.90
会议费	596,694.04	928,409.54
无形资产摊销	467,578.32	394,355.96
中介咨询费	111,301.89	32,000.00
其他	10,264,384.31	14,504,785.21
<b>合计</b>	<b>131,159,242.11</b>	<b>139,659,748.97</b>

24. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
材料费及外协费	6,548,252.29	7,750,435.99
直接人工	11,154,907.45	9,128,182.05
试验费	7,436,952.18	6,922,631.82

中航飞机股份有限公司西安制动分公司模拟财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

管理费	2,420,097.64	2,033,261.61
专用费	1,632,080.04	2,715,749.76
差旅费	1,232,295.27	
设计费	332,922.97	6,525,827.73
其他	815,205.02	371,429.94
<b>合计</b>	<b>31,572,712.86</b>	<b>35,447,518.90</b>

25. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	26,098,955.26	23,540,991.66
减: 利息收入	2,295,456.59	1,100,745.00
手续费	16,971.46	12,282.19
<b>合计</b>	<b>23,820,470.13</b>	<b>22,452,528.85</b>

26. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
个人所得税手续费返还	26,646.13	249,363.31
<b>合计</b>	<b>26,646.13</b>	<b>249,363.31</b>

27. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-38,072,139.04	
其他应收款坏账损失	52,301.28	
<b>合计</b>	<b>-38,019,837.76</b>	

28. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失		-3,776,250.57
存货跌价损失及合同履约成本减值损失(适用于新收入准则)		
存货跌价损失(适用于旧准则)		
固定资产减值损失		
在建工程减值损失		
<b>合计</b>		<b>-3,776,250.57</b>

29. 资产处置收益(损失以“-”号填列)

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置收益		-22,122.27	



中航飞机股份有限公司西安制动分公司模拟财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
未划分为持有待售的非流动资产处置收益		-22,122.27	
其中:固定资产处置收益		-22,122.27	
无形资产处置收益			
<b>合计</b>		<b>-22,122.27</b>	

30. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产报废利得			
与企业日常活动无关的政府补助		320,000.00	
违约金收入	59,000.00		59,000.00
其他	344,893.30	26,899.60	344,893.30
<b>合计</b>	<b>403,893.30</b>	<b>346,899.60</b>	<b>403,893.30</b>

(2) 政府补助明细

项目	本年发生额	上年发生额	来源和依据	与资产相关/与收益相关
兴平市环境保护局锅炉拆除补助款		320,000.00	陕环发(2013)82号	与收益相关
<b>合计</b>		<b>320,000.00</b>		

31. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产报废损失	901,580.67		901,580.67
对外捐赠		20,000.00	
其他	7,837.17	43.91	7,837.17
<b>合计</b>	<b>909,417.84</b>	<b>20,043.91</b>	<b>909,417.84</b>

32. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	3,647,068.55	9,992,298.93
递延所得税费用	-5,702,975.66	-544,992.44
<b>合计</b>	<b>-2,055,907.11</b>	<b>9,447,306.49</b>

中航飞机股份有限公司西安制动分公司模拟财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年利润总额	28,903,179.26
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,335,476.89
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	-699,029.45
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	885,278.44
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年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	
加计扣除的影响	
其他	-6,577,632.99
所得税费用	-2,055,907.11

注:其他系中航飞机将汇总计算的所得税费用分摊至分支机构的金额。

33. 现金流量表项目

(1) 现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>	—	—
净利润	30,959,086.37	54,628,863.99
加:资产减值准备		3,776,250.57
信用减值损失	38,019,837.76	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	17,060,240.14	14,972,850.00
使用权资产折旧(适用于新租赁准则)		
无形资产摊销	467,578.32	394,355.96
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)		22,122.27
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	901,580.67	
公允价值变动损失(收益以“-”填列)		
财务费用(收益以“-”填列)	26,098,955.26	23,540,991.66
投资损失(收益以“-”填列)		
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-5,702,975.66	-544,992.44
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)		
存货的减少(增加以“-”填列)	-346,620,968.61	-2,168,474.45
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	212,745,465.12	-254,365,661.17

## 中航飞机股份有限公司西安制动分公司模拟财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	51,822,662.11	164,554,710.62
其他		
经营活动产生的现金流量净额	25,751,461.48	4,811,017.01
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
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		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的年末余额	55,573.89	69,944.31
减: 现金的年初余额	69,944.31	51,780.75
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-14,370.42	18,163.56

### (2) 现金和现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金	55,573.89	69,944.31
其中: 库存现金	2,000.00	
可随时用于支付的银行存款	53,573.89	69,944.31
可随时用于支付的其他货币资金		
现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
年末现金和现金等价物余额	55,573.89	69,944.31
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		

### 34. 股东权益变动表项目

(1) 所有者权益内部变动详见附注五、19, 附注五、20。

### 35. 所有权或使用权受到限制的资产

无。

## 六、关联方及关联交易

### (一) 关联方关系

#### 1. 控股股东及最终控制方

(1) 控股股东及最终控制方

中航飞机股份有限公司西安制动分公司模拟财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本	对本单位的持股比例(%)	对本单位的表决权比例(%)
航空工业	中国北京市	军用航空器及发动机、制导武器、军用燃气轮机、武器装备配套系统与产品的研究、设计、研制、试验、生产、销售、维修、保障及服务业务。金融、租赁、通用航空服务、交通运输、医疗、工程勘察设计、工程承包与施工、房地产开发等产业的投资与管理;民用航空器及发动机、机载设备与系统、燃气轮机、汽车和摩托车及发动机(含零部件)、制冷设备、电子产品、环保设备、新能源设备的设计、研制、开发、试验、生产、销售、维修服务;设备租赁;工程勘察设计;工程承包与施工;房地产开发与经营;与以上业务相关的技术转让、技术服务;进出口等	6,400,000万元	38.18%	38.18%

(2) 控股股东的注册资本及其变化

控股股东	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
航空工业	64,000,000,000.00			64,000,000,000.00

2. 其他关联方

其他关联方名称	与本单位关系
中航飞机及其所属单位	同一最终控制方
航空工业西飞及其所属单位	同一最终控制方
航空工业陕飞及其所属单位	同一最终控制方
航空工业制动及其所属单位	同一最终控制方
航空工业起落架及其所属单位	同一最终控制方
航空工业财务	同一最终控制方

(二) 关联交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
中航飞机及其所属单位	购买商品	394,907.36	226,212.27
航空工业制动及其所属单位	购买商品	93,898,869.37	92,443,995.75
航空工业其他所属单位	购买商品		
航空工业制动及其所属单位	接受劳务	48,442,608.84	5,313,241.40

中航飞机股份有限公司西安制动分公司模拟财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

航空工业其他所属单位	接受劳务	7,280,017.24	14,002,261.45
<b>合计</b>		<b>150,016,402.81</b>	<b>111,985,710.87</b>

(2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
中航飞机及其所属单位	销售商品	288,809.04	145,555.56
航空工业制动及其所属单位	销售商品	931,152,610.34	705,803,859.58
航空工业其他所属单位	销售商品		
航空工业制动及其所属单位	提供劳务		464,439.62
<b>合计</b>		<b>931,441,419.38</b>	<b>706,413,854.76</b>

2. 关联租赁情况

(1) 承租情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
航空工业制动及其所属单位	制动分公司	土地使用权	4,502,608.76	4,502,608.85
航空工业制动及其所属单位	制动分公司	房屋建筑物	7,551,057.20	7,547,321.53
航空工业制动及其所属单位	制动分公司	运输设备	8,641.11	15,292.55
航空工业制动及其所属单位	制动分公司	机器设备	37,091,121.21	33,406,209.54
航空工业制动及其所属单位	制动分公司	办公设备	2,094,152.87	2,261,028.02
航空工业制动及其所属单位	制动分公司	仪器仪表	2,109,451.48	2,219,478.33

3. 其他关联交易

(1) 关联方利息收入与利息支出

关联方	项目名称	本年发生额	上年发生额
航空工业财务	利息收入	1,488,043.68	1,100,468.73
中航飞机	利息支出	26,098,955.26	23,540,991.66

(三) 关联方往来余额

1. 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	中航飞机及其所属单位	1,777,768.57		585,864.00	
应收账款	航空工业制动及其所属单位	316,182,610.33		198,723,967.80	
应收账款	航空工业其他所属单位	12,790,492.20		12,814,358.55	
应收票据	中航飞机及其所属单位	111,046.00			

中航飞机股份有限公司西安制动分公司模拟财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收票据	航空工业制动及其所属单位	87,000,000.00		159,775,165.01	
应收票据	航空工业其他所属单位	1,177,017.40		1,106,060.00	
预付款项	航空工业其他所属单位	11,100.00		1,158,323.68	
其他应收款	中航飞机及其所属单位	150,959,466.98		367,704,984.49	
其他应收款	航空工业制动及其所属单位			1,297,267.68	
其他应收款	航空工业其他所属单位	58,119.64		58,119.64	

2. 应付项目

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
应付账款	航空工业西飞及其所属单位	579,556.00	
应付账款	航空工业制动及其所属单位	2,485,704.27	1,534,588.57
应付账款	航空工业其他所属单位	74,523,520.32	15,871,274.77
应付票据	航空工业制动及其所属单位	500,000.00	
应付票据	航空工业其他所属单位	10,213,264.60	28,194,768.99
预收款项	航空工业西飞及其所属单位		
预收款项	航空工业陕飞及其所属单位	2,500,000.00	1,200,000.00
预收款项	航空工业其他所属单位	2,427,982.07	1,317,666.87
预收款项	航空工业制动及其所属单位	500,000.00	
其他应付款	中航飞机及其所属单位	436,000,000.00	640,000,000.00
其他应付款	航空工业制动及其所属单位		865,371.67
其他应付款	航空工业其他所属单位	350,000.00	397,500.00

七、或有事项

1. 截至2019年12月31日,本单位无需要披露的重大或有事项。

八、承诺事项

无。

九、资产负债表日后事项

无。

十、其他重要事项

1. 前期差错更正和影响

本单位2019年度未发生前期差错更正事项。

## 中航飞机股份有限公司西安制动分公司模拟财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 2. 债务重组

本单位2019年度未发生债务重组事项。

### 3. 资产置换

本单位2019年度未发生重大资产置换事项。

### 4. 年金计划

本单位依据国家企业年金制度的相关政策建立企业年金计划,本单位将该离职后福利界定为设定提存计划,本单位员工可以自愿参加该年金计划。年金所需费用由本单位及员工共同缴纳,本单位按上期员工工资总额的月均金额作为缴费基数,按8%计提年金并按月向年金计划缴款;员工按上期本人工资总额的月均金额作为缴费基数,按2%比例按月向年金计划缴款。

### 5. 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

为聚焦航空整机主业,进一步整合研发资源,提高运营效率,提升上市公司盈利能力,增强上市公司独立性并减少关联交易,推进航空工业国有资本投资公司试点工作,中航飞机拟与中航飞机有限责任公司(以下简称“航空工业飞机”)进行资产置换,拟置入资产与拟置出资产的差额由一方向另一方以现金方式补足。经初步筹划,拟置入上市公司资产为西安飞机工业(集团)有限责任公司100%股权、陕西飞机工业(集团)有限公司100%股权和中航天水飞机工业有限责任公司100%股权等资产,其中中航天水飞机工业有限责任公司100%股权拟在本次交易前由航空工业无偿划转至航空工业飞机;拟置出上市公司资产为中航飞机股份有限公司长沙起落架分公司、中航飞机股份有限公司西安制动分公司全部资产及负债和贵州新安航空机械有限责任公司100%股权等资产。本次资产置换涉及的具体资产范围尚需交易双方进一步确定。

目前,本次交易有关事项正在积极推进中,具体交易标的资产范围、交易价格等要素均未最终确定,交易双方尚未签署任何协议,交易方案仍需进一步论证和沟通协商,并需按照相关法律、法规及公司章程的规定履行必要的决策和审批程序。

中航飞机股份有限公司西安制动分公司

二〇二〇年三月十三日