

西安天元航空科技股份有限公司 审 计 报 告

2020 年 1-4 月、2019 年度、2018 年度、2017 年度

目 录

一、审计报告	
二、已审财务报表	
1、合并资产负债表	1
2、合并利润表	3
3、合并现金流量表	4
4、合并股东权益变动表	5
5、资产负债表	7
6、利润表	9
7、现金流量表	10
8、股东权益变动表	11
9、财务报表附注	13

审 计 报 告

众环审字[2020] 080214 号

中航飞机股份有限公司、西安天元航空科技股份有限公司:

一、 审计意见

我们审计了西安天元航空科技股份有限公司(以下简称西安天元公司)财务报表,包括2020年4月30日、2019年12月31日、2018年12月31日和2017年12月31日的合并及公司资产负债表,2020年1-4月、2019年度、2018年度和2017年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东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,公允反映了西安天元公司2020年4月30日、2019年12月31日、2018年12月31日和2017年12月31日合并及公司的财务状况以及2020年1-4月、2019年度、2018年度和2017年度合并及公司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,我们独立于西安天元公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、 其他事项—分发与使用的限制

西安天元公司编制财务报表是为了中航飞机股份有限公司转让其所持西安天元股权之目的。因此,财务报表可能不适用于其他用途。我们的报告仅用于中航飞机股份有限公司及所涉及的机构,而不应分发至除此以外的其他机构或人员或为其使用。本段内容不影响已发表的审计意见。

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

西安天元公司管理层(以下简称管理层)负责按照企业会计准则编制财务报表,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,管理层负责评估西安天元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西安天元公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督西安天元公司的财务报告过程。

五、 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：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对西安天元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西安天元公司不能持续经营。

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

我们与西安天元公司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。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：_____

黄丽琼

中国注册会计师：_____

安素强

中国·武汉

二〇二〇年九月七日

合并资产负债表

编制单位: 西安天元航空科技股份有限公司

金额单位: 人民币元

资 产	附 注	2020年4月30日	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产:					
货币资金	八 (一)	14,394,898.21	22,433,881.22	31,241,157.42	34,861,152.94
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	八 (二)	4,348,627.00			
应收账款	八 (三)	36,901,029.95	34,653,238.12	27,974,135.68	42,736,713.86
应收款项融资					
预付款项	八 (四)	5,928,864.07	4,409,549.97	1,421,485.06	3,037,231.06
其他应收款	八 (五)	921,506.56	813,743.09	1,178,058.31	740,009.35
存货	八 (六)	49,354,160.78	58,064,616.47	42,827,794.51	40,393,348.77
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	八 (七)	1,735,187.96	2,515,862.48	540,239.61	1,004,214.61
流动资产合计		113,584,274.53	122,890,891.35	105,182,870.59	122,772,670.59
非流动资产:					
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	八 (八)	23,567,248.62	23,253,707.92	22,377,671.62	21,861,595.36
在建工程	八 (九)				12,560.00
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产					
无形资产	八 (十)	2,918,823.46	2,945,269.01	3,012,476.35	2,728,579.32
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	八 (十一)	859,075.53	949,755.25	507,592.31	232,517.97
递延所得税资产	八 (十二)	942,731.71	561,251.37	542,718.11	1,156,725.13
其他非流动资产	八 (十三)	1,816,589.75	952,000.00	351,130.00	527,866.68
非流动资产合计		30,104,469.07	28,661,983.55	26,791,588.39	26,519,844.46
资产总计		143,688,743.60	151,552,874.90	131,974,458.98	149,292,515.05

公司法定代表人: 牟松

主管会计工作的负责人: 周颖

会计机构负责人: 罗青

合并资产负债表(续)

编制单位:西安天元航空科技股份有限公司

金额单位:人民币元

负债和股东权益	附注	2020年4月30日	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动负债:					
短期借款	八(十四)	15,000,000.00	15,000,000.00		
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					
应付账款	八(十五)	44,025,420.04	41,644,848.01	35,662,132.30	55,806,909.89
预收款项	八(十六)	221,072.30	62,756.10		
合同负债					
应付职工薪酬	八(十七)	2,910,814.33	4,558,546.32	2,382,258.99	1,559,563.68
应交税费	八(十八)	16,357.10	44,766.48	148,104.14	1,209,071.18
其他应付款	八(十九)	443,064.38	5,346,859.22	4,182,209.97	4,401,177.13
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债					
流动负债合计		62,616,728.15	66,657,776.13	42,374,705.40	62,976,721.88
非流动负债:					
长期借款					
应付债券					
租赁负债					
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益					
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计		-	-	-	-
负债合计		62,616,728.15	66,657,776.13	42,374,705.40	62,976,721.88
股东权益:					
股本	八(二十)	75,000,000.00	75,000,000.00	37,500,000.00	37,500,000.00
其他权益工具					
资本公积	八(二十一)	1,825,991.99	1,825,991.99	9,936,000.00	9,936,000.00
减:库存股					
其他综合收益					
专项储备	八(二十二)	3,760,056.46	3,902,336.10	5,210,942.44	5,413,893.30
盈余公积	八(二十三)	759,484.97	759,484.97	7,222,967.88	6,588,881.74
未分配利润	八(二十四)	-273,517.97	3,407,285.71	29,729,843.26	26,877,018.13
归属于母公司股东权益小计		81,072,015.45	84,895,098.77	89,599,753.58	86,315,793.17
少数股东权益					
股东权益合计		81,072,015.45	84,895,098.77	89,599,753.58	86,315,793.17
负债和股东权益总计		143,688,743.60	151,552,874.90	131,974,458.98	149,292,515.05

所附财务报表附注为本财务报表的组成部分

公司法定代表人:牟松

主管会计工作的负责人:周颖

会计机构负责人:罗青

合并利润表

编制单位:西安天元航空科技股份有限公司

金额单位:人民币元

项 目	附 注	2020年1-4月	2019年度	2018年度	2017年度
一、营业总收入		27,141,412.08	80,203,456.89	72,269,201.90	90,453,490.33
其中:营业收入	八(二十五)	27,141,412.08	80,203,456.89	72,269,201.90	90,453,490.33
二、营业总成本		30,814,845.99	79,777,627.81	71,909,022.90	86,123,600.84
其中:营业成本	八(二十五)	25,962,972.65	62,478,427.30	57,587,848.95	69,704,068.61
税金及附加	八(二十六)	105,665.21	404,558.22	473,628.79	1,050,318.47
销售费用	八(二十七)	396,378.41	2,142,375.86	1,515,918.47	1,752,420.39
管理费用	八(二十八)	3,154,743.69	8,923,612.30	8,132,031.43	10,219,314.34
研发费用	八(二十九)	962,477.83	6,050,417.50	4,382,680.20	3,316,098.42
财务费用	八(三十)	232,608.20	-221,763.37	-183,084.94	81,380.61
其中:利息费用		275,602.71	-78,970.62		164,338.46
利息收入		27,021.28	162,222.71	206,145.71	269,772.19
加:其他收益(损失以“-”号填列)	八(三十一)	6,586.88	854.79	2,840,438.63	1,523,202.30
投资收益(损失以“-”号填列)	八(三十二)				-99,838.98
其中:对联营企业和合营企业的投资收益					
其中:以摊余成本计量的金融资产终止确认收益					
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)					
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)					
信用减值损失(损失以“-”号填列)					
资产减值损失(损失以“-”号填列)	八(三十三)	-396,667.01	681,420.96	4,301,189.58	-493,991.91
资产处置收益(损失以“-”号填列)					
三、营业利润(损失以“-”号填列)		-4,063,514.04	1,108,104.83	7,501,807.21	5,259,260.90
加:营业外收入	八(三十四)	1,230.02	228,792.65	0.09	1,000.00
减:营业外支出	八(三十五)		183,630.63		29,892.80
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-4,062,284.02	1,153,266.85	7,501,807.30	5,230,368.10
减:所得税费用	八(三十六)	-381,480.34	-108,433.22	1,045,535.48	1,008,413.07
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		-3,680,803.68	1,261,700.07	6,456,271.82	4,221,955.03
其中:被合并方在合并前实现的净利润					
(一)按经营持续性分类:					
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-3,680,803.68	1,261,700.07	6,456,271.82	4,221,955.03
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
(二)按所有权归属分类:					
1.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)					
2.归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		-3,680,803.68	1,261,700.07	6,456,271.82	4,221,955.03
六、其他综合收益的税后净额					
(一)归属于母公司的其他综合收益税后净额					
1.不能重分类进损益的其他综合收益					
(1)重新计量设定受益计划变动额					
(2)权益法下不能重分类转损益的其他综合收益					
(3)其他权益工具投资公允价值变动					
(4)企业自身信用风险公允价值变动					
2.将重分类进损益的其他综合收益					
(1)权益法下可转损益的其他综合收益					
(2)其他债权投资公允价值变动					
(3)可供出售金融资产公允价值变动损益					
(4)金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
(5)持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益					
(6)其他债权投资信用减值准备					
(7)现金流量套期储备					
(8)外币财务报表折算差额					
(9)其他					
(二)归属于少数股东的其他综合收益税后净额					
七、综合收益总额		-3,680,803.68	1,261,700.07	6,456,271.82	4,221,955.03
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,680,803.68	1,261,700.07	6,456,271.82	4,221,955.03
(二)归属于少数股东的综合收益总额					

所附财务报表附注为本财务报表的组成部分

公司法定代表人:牟松

主管会计工作的负责人:周颖

会计机构负责人:罗青

合并现金流量表

编制单位:西安天元航空科技股份有限公司

金额单位:人民币元

项 目	附注	2020年1-4月	2019年度	2018年度	2017年度
一、经营活动产生的现金流量:					
销售商品、提供劳务收到的现金		22,639,627.67	82,949,305.69	92,476,526.91	92,898,563.51
收到的税费返还			1,070,325.96	2,183,538.51	2,502,406.66
收到的其他与经营活动有关的现金		80,302.13	1,008,067.09	373,097.50	442,151.93
经营活动现金流入小计		22,719,929.80	85,027,698.74	95,033,162.92	95,843,122.10
购买商品、接受劳务支付的现金		19,498,289.37	76,044,187.00	73,864,647.44	89,165,542.82
支付给职工以及为职工支付的现金		7,379,931.19	15,311,037.17	11,926,760.69	11,102,106.99
支付的各项税费		56,462.74	2,447,679.73	3,817,406.73	4,321,760.17
支付其他与经营活动有关的现金		2,422,486.17	8,008,373.46	4,974,149.61	6,957,001.07
经营活动现金流出小计		29,357,169.47	101,811,277.36	94,582,964.47	111,546,411.05
经营活动产生的现金流量净额		-6,637,239.67	-16,783,578.62	450,198.45	-15,703,288.95
二、投资活动产生的现金流量:					
收回投资收到的现金					
取得投资收益收到的现金					
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额					600.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					751,646.78
收到其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流入小计					752,246.78
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,261,053.09	3,345,766.94	1,100,833.42	3,869,963.61
投资支付的现金					
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付的其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流出小计		1,261,053.09	3,345,766.94	1,100,833.42	3,869,963.61
投资活动产生的现金流量净额		-1,261,053.09	-3,345,766.94	-1,100,833.42	-3,117,716.83
三、筹资活动产生的现金流量:					
吸收投资收到的现金					16,853,400.00
其中:子公司吸收少数股东投资收到的现金					
取得借款收到的现金			15,000,000.00		
收到的其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计			15,000,000.00		16,853,400.00
偿还债务支付的现金					20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,028,687.40	3,677,930.64	2,969,360.55	3,142,573.75
其中:子公司支付给少数股东的股利、利润					
支付的其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流出小计		1,028,687.40	3,677,930.64	2,969,360.55	23,142,573.75
筹资活动产生的现金流量净额		-1,028,687.40	11,322,069.36	-2,969,360.55	-6,289,173.75
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响					
五、现金及现金等价物净增加额		-8,926,980.16	-8,807,276.20	-3,619,995.52	-25,110,179.53
加:期初现金及现金等价物余额		22,433,881.22	31,241,157.42	34,861,152.94	59,971,332.47
六、期末现金及现金等价物余额		13,506,901.06	22,433,881.22	31,241,157.42	34,861,152.94

所附财务报表附注为本财务报表的组成部分

公司法定代表人:牟松

主管会计工作的负责人:周颖

会计机构负责人:罗青

合并股东权益变动表

项 目	2020年1-4月										2019年度											
	归属于母公司股东权益					归属于母公司股东权益					归属于母公司股东权益					归属于母公司股东权益						
	股本	其他权益工具	资本公积	盈余公积	未分配利润	其他	少数股东权益	股本	其他权益工具	资本公积	盈余公积	未分配利润	其他	少数股东权益	股本	其他权益工具	资本公积	盈余公积	未分配利润	其他	少数股东权益	
一、上期期末余额	75,000,000.00		1,825,991.99	759,484.97	3,407,285.71		84,895,098.77	37,500,000.00		9,936,000.00	7,222,967.88	29,729,845.26		89,599,753.58	37,500,000.00		9,936,000.00	7,222,967.88	29,729,845.26		89,599,753.58	
加：会计政策变更																						
前期差错更正																						
其他																						
二、本期期初余额	75,000,000.00		1,825,991.99	759,484.97	3,407,285.71		84,895,098.77	37,500,000.00		9,936,000.00	7,222,967.88	29,729,845.26		89,599,753.58	37,500,000.00		9,936,000.00	7,222,967.88	29,729,845.26		89,599,753.58	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）																						
（一）综合收益																						
（二）股东投入和减少资本																						
1. 股东投入的普通股																						
2. 其他权益工具持有者投入资本																						
3. 股份支付计入股东权益的金额																						
4. 其他																						
（三）利润分配																						
1. 提取盈余公积																						
2. 对股东的分配																						
3. 其他																						
（四）股东权益内部结转																						
1. 资本公积转增股本																						
2. 盈余公积转增股本																						
3. 盈余公积弥补亏损																						
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																						
5. 其他综合收益结转留存收益																						
6. 其他																						
（五）专项储备																						
1. 当年提取数																						
2. 当年使用数																						
（六）其他																						
四、本期期末余额	75,000,000.00		1,825,991.99	759,484.97	2,735,717.97		81,072,016.45	75,000,000.00		1,825,991.99	759,484.97	3,407,285.71		86,895,098.77	75,000,000.00		1,825,991.99	759,484.97	3,407,285.71		86,895,098.77	

所附财务报表附注为本财务报表的重要组成部分

公司法定代表人：牟松

主管会计工作的负责人：周丽

会计机构负责人：罗青

金额单位：人民币元

合并股东权益变动表

项 目	2016年度										2017年度															
	归属于母公司股东权益					归属于母公司股东权益					少数股东权益		少数股东权益		少数股东权益											
	股本	其他权益工具	资本公积	盈余公积	未分配利润	其他	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他		
一、上期期末余额	37,500,000.00		9,936,000.00	6,588,887.74	26,577,018.13		30,000,000.00		582,600.00			5,311,427.01	6,078,627.40	26,119,386.10		30,000,000.00		582,600.00			5,311,427.01	6,078,627.40	26,119,386.10		66,092,000.31	
加：会计政策变更																										
前期差错更正																										
其他																										
二、本期期初余额	37,500,000.00		9,936,000.00	6,588,887.74	26,577,018.13		30,000,000.00		582,600.00			5,311,427.01	6,078,627.40	26,119,386.10		30,000,000.00		582,600.00			5,311,427.01	6,078,627.40	26,119,386.10		66,092,000.31	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				634,086.14	2,852,825.13		7,500,000.00		9,333,400.00			102,466.29	510,254.34	757,632.03		7,500,000.00		9,333,400.00			102,466.29	510,254.34	757,632.03		18,223,752.66	
（一）综合收益				634,086.14	6,456,271.82		7,500,000.00		9,333,400.00					4,221,955.03		7,500,000.00		9,333,400.00								4,221,955.03
（二）股东投入和减少资本																										
1. 股东投入的普通股																										
2. 其他权益工具持有者投入资本																										
3. 股份支付计入股东权益的金额																										
4. 其他																										
（三）利润分配				634,086.14	-3,603,446.69																					
1. 提取盈余公积				634,086.14	-634,086.14																					
2. 对股东的分配					-2,969,360.55																					
3. 其他																										
（四）股东权益内部结转																										
1. 资本公积转增股本																										
2. 盈余公积转增股本																										
3. 盈余公积弥补亏损																										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																										
5. 其他综合收益结转留存收益																										
6. 其他																										
（五）专项储备				-202,950.86																						
1. 当年提取数				959,606.96																						
2. 当年使用数				-1,162,557.82																						
（六）其他																										
四、本期期末余额	37,500,000.00		9,936,000.00	7,222,967.88	29,729,843.26		37,500,000.00		9,936,000.00			5,413,893.30	6,888,887.74	26,877,018.13		37,500,000.00		9,936,000.00			5,413,893.30	6,888,887.74	26,877,018.13		86,315,793.17	

所附财务报表附注为本财务报表的重要组成部分

公司法定代表人：牟松

主管会计工作的负责人：周丽

会计机构负责人：罗青

编制单位：西安天元航空科技股份有限公司 金额单位：人民币元

资产负债表

编制单位:西安天元航空科技股份有限公司

金额单位:人民币元

资 产	附 注	2020年4月30日	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产:					
货币资金		8,429,403.91	20,307,143.74	22,223,043.65	28,020,799.32
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	十三 (一)	4,348,627.00			
应收账款	十三 (二)	40,881,619.74	34,146,418.73	30,320,357.56	41,441,235.36
应收款项融资					
预付款项		3,300,218.43	1,014,174.87	912,136.16	1,903,369.35
其他应收款	十三 (三)	1,242,816.68	860,665.74	887,986.37	1,075,316.67
存货		44,325,354.44	52,659,376.91	38,578,487.74	35,927,809.60
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		1,702,751.98	2,515,862.48	458,555.11	388,405.49
流动资产合计		104,230,792.18	111,503,642.47	93,380,566.59	108,756,935.79
非流动资产:					
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	十三 (四)	30,000,000.00	30,000,000.00	30,000,000.00	30,000,000.00
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		3,126,597.07	2,918,520.49	2,506,847.59	2,357,298.59
在建工程					
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产					
无形资产		330,685.70	337,068.17	344,086.27	
开发支出					
商誉					
长期待摊费用		859,075.53	949,755.25	507,592.31	232,517.97
递延所得税资产		942,731.71	561,251.37	520,197.77	1,145,533.57
其他非流动资产		1,721,037.75	952,000.00		176,736.68
非流动资产合计		36,980,127.76	35,718,595.28	33,878,723.94	33,912,086.81
资产总计		141,210,919.94	147,222,237.75	127,259,290.53	142,669,022.60

公司法定代表人:牟松

主管会计工作的负责人:周颖

会计机构负责人:罗青

资产负债表(续)

编制单位:西安天元航空科技股份有限公司

金额单位:人民币元 金额单位:人民币元

负债和股东权益	附注	2020年4月30日	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动负债:					
短期借款		15,000,000.00	15,000,000.00		
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					
应付账款		41,140,377.16	38,764,818.78	32,418,350.18	50,503,215.31
预收款项		221,072.30	62,756.10		
合同负债					
应付职工薪酬		2,901,680.31	4,539,139.67	2,359,317.66	1,532,086.93
应交税费		1,696.33	10,516.55	135,986.08	1,134,016.10
其他应付款		145,643.48	4,955,193.52	3,939,278.86	4,315,406.14
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债					
流动负债合计		59,410,469.58	63,332,424.62	38,852,932.78	57,484,724.48
非流动负债:					
长期借款					
应付债券					
租赁负债					
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益					
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计		-	-	-	-
负债合计		59,410,469.58	63,332,424.62	38,852,932.78	57,484,724.48
所有者权益:					
股本		75,000,000.00	75,000,000.00	37,500,000.00	37,500,000.00
其他权益工具					
资本公积		1,825,991.99	1,825,991.99	9,936,000.00	9,936,000.00
减:库存股					
其他综合收益					
专项储备		3,686,451.55	3,858,240.91	4,971,025.25	5,120,466.42
盈余公积		759,484.97	759,484.97	7,222,967.88	6,588,881.74
未分配利润		528,521.85	2,446,095.26	28,776,364.62	26,038,949.96
所有者权益合计		81,800,450.36	83,889,813.13	88,406,357.75	85,184,298.12
负债和所有者权益总计		141,210,919.94	147,222,237.75	127,259,290.53	142,669,022.60

所附财务报表附注为本财务报表的组成部分

公司法定代表人:牟松

主管会计工作的负责人:周颖

会计机构负责人:罗青

利 润 表

编制单位: 西安天元航空科技股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	附 注	2020年1-4月	2019年度	2018年度	2017年度
一、营业收入	十三 (五)	24,471,535.10	65,798,788.00	57,237,410.46	59,047,842.43
减: 营业成本	十三 (五)	22,571,660.59	52,017,789.45	44,582,955.10	43,215,620.19
税金及附加		17,735.51	158,930.36	236,293.21	455,111.25
销售费用		366,319.98	1,954,785.67	1,309,377.66	925,139.12
管理费用		2,493,861.14	7,209,902.37	6,845,902.12	7,004,873.04
研发费用		707,437.00	5,030,015.38	3,441,470.58	3,316,098.42
财务费用		232,889.90	-211,107.34	-163,893.74	81,013.52
其中: 利息费用		275,602.71	-78,970.62		164,333.33
利息收入		24,132.50	142,593.00	181,229.36	190,219.79
加: 其他收益 (损失以“-”号填列)		6,586.88	661,754.79	2,029,538.63	1,290,098.64
投资收益 (损失以“-”号填列)	十三 (六)				1,140,000.00
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益					
其中: 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益					
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)					
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)					
信用减值损失 (损失以“-”号填列)					
资产减值损失 (损失以“-”号填列)		-388,501.63	770,946.14	4,375,710.09	-420,422.67
资产处置收益 (损失以“-”号填列)					
二、营业利润 (损失以“-”号填列)		-2,300,283.77	1,071,173.04	7,390,554.25	6,059,662.86
加: 营业外收入		1,230.02	228,792.65	0.09	1,000.00
减: 营业外支出			176,930.99		27,984.16
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		-2,299,053.75	1,123,034.70	7,390,554.34	6,032,678.70
减: 所得税费用		-381,480.34	-130,953.56	1,049,692.99	930,135.29
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		-1,917,573.41	1,253,988.26	6,340,861.35	5,102,543.41
(一) 持续经营利润 (净亏损以“-”号填列)		-1,917,573.41	1,253,988.26	6,340,861.35	5,102,543.41
(二) 终止经营利润 (净亏损以“-”号填列)					
五、其他综合收益的税后净额					
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益					
1. 重新计量设定受益计划变动额					
2. 权益法下不能重分类转损益的其他综合收益					
3. 其他权益工具投资公允价值变动					
4. 企业自身信用风险公允价值变动					
(二) 将重分类进损益的其他综合收益					
1. 权益法下可转损益的其他综合收益					
2. 其他债权投资公允价值变动					
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益					
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益					
6. 其他债权投资信用减值准备					
7. 现金流量套期储备					
8. 外币财务报表折算差额					
9. 其他					
六、综合收益总额		-1,917,573.41	1,253,988.26	6,340,861.35	5,102,543.41

所附财务报表附注为本财务报表的组成部分

公司法定代表人: 牟松

主管会计工作的负责人: 周颖

会计机构负责人: 罗青

现金流量表

编制单位:西安天元航空科技股份有限公司

金额单位:人民币元

项 目	附注	2020年1-4月	2019年度	2018年度	2017年度
一、经营活动产生的现金流量:					
销售商品、提供劳务收到的现金		15,145,122.16	69,589,985.11	71,437,648.98	61,255,575.72
收到的税费返还			1,070,325.96	2,029,538.63	1,465,225.61
收到的其他与经营活动有关的现金		37,792.13	814,070.86	193,473.65	231,219.79
经营活动现金流入小计		15,182,914.29	71,474,381.93	73,660,661.26	62,952,021.12
购买商品、接受劳务支付的现金		17,583,480.54	62,529,122.38	58,198,833.58	53,883,351.08
支付给职工以及为职工支付的现金		6,183,717.54	12,596,627.51	10,820,483.82	8,738,001.51
支付的各项税费		30,789.79	2,191,008.39	3,433,201.18	2,990,500.90
支付其他与经营活动有关的现金		1,094,087.76	6,100,005.83	3,285,668.73	4,244,266.50
经营活动现金流出小计		24,892,075.63	83,416,764.11	75,738,187.31	69,856,119.99
经营活动产生的现金流量净额		-9,709,161.34	-11,942,382.18	-2,077,526.05	-6,904,098.87
二、投资活动产生的现金流量:					
收回投资收到的现金					
取得投资收益收到的现金					1,258,690.06
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额					
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					3,140,000.00
收到其他与投资活动有关的现金					5,000,000.00
投资活动现金流入小计					9,398,690.06
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,139,891.09	1,295,587.09	750,869.07	1,662,024.61
投资支付的现金					
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付的其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流出小计		1,139,891.09	1,295,587.09	750,869.07	1,662,024.61
投资活动产生的现金流量净额		-1,139,891.09	-1,295,587.09	-750,869.07	7,736,665.45
三、筹资活动产生的现金流量:					
吸收投资收到的现金					16,853,400.00
取得借款收到的现金			15,000,000.00		
收到的其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计			15,000,000.00		16,853,400.00
偿还债务支付的现金					20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,028,687.40	3,677,930.64	2,969,360.55	3,142,568.62
支付的其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流出小计		1,028,687.40	3,677,930.64	2,969,360.55	23,142,568.62
筹资活动产生的现金流量净额		-1,028,687.40	11,322,069.36	-2,969,360.55	-6,289,168.62
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响					
五、现金及现金等价物净增加额					
		-11,877,739.83	-1,915,899.91	-5,797,755.67	-5,456,602.04
加: 期初现金及现金等价物余额		20,307,143.74	22,223,043.65	28,020,799.32	33,477,401.36
六、期末现金及现金等价物余额					
		8,429,403.91	20,307,143.74	22,223,043.65	28,020,799.32

所附财务报表附注为本财务报表的组成部分

公司法定代表人:牟松

主管会计工作的负责人:周颖

会计机构负责人:罗青

股东权益变动表

编制单位: 西安云航空科技股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	2020年1-4月								2019年度									
	股本	其他权益工 具	资本公积	减: 库存股	其他综合收 益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益 合计	股本	其他权益工 具	资本公积	减: 库存股	其他综合收 益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益 合计
一、上期期末余额	75,000,000.00		1,825,991.99			3,858,240.91	759,484.97	2,446,095.26	83,889,813.13	37,500,000.00		9,936,000.00			4,971,025.25	7,222,967.88	28,716,364.62	88,406,357.75
加: 会计政策变更																		
前期差错更正																		
其他																		
二、本期期初余额	75,000,000.00		1,825,991.99			3,858,240.91	759,484.97	2,446,095.26	83,889,813.13	37,500,000.00		9,936,000.00			4,971,025.25	7,222,967.88	28,716,364.62	88,406,357.75
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)						-171,789.36		-1,917,573.41	-2,089,362.77		-8,110,008.01				-1,112,784.34	-6,463,482.91	-26,330,269.36	-4,516,544.62
(一) 综合收益								-1,917,573.41	-1,917,573.41								1,253,988.26	1,253,988.26
(二) 股东投入和减少资本																		
1. 股东投入的普通股																		
2. 其他权益工具持有者投入资本																		
3. 股份支付计入股东权益的金额																		
4. 其他																		
(三) 利润分配																		
1. 提取盈余公积																		
2. 对股东的分配																		
3. 其他																		
(四) 股东权益内部结转																		
1. 资本公积转增股本																		
2. 盈余公积转增股本																		
3. 盈余公积弥补亏损																		
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																		
5. 其他综合收益结转留存收益																		
6. 其他																		
(五) 专项储备																		
1. 当年提取数																		
2. 当年使用数																		
(六) 其他																		
四、本期期末余额	75,000,000.00		1,825,991.99			3,686,451.55	759,484.97	528,521.85	81,800,450.36	75,000,000.00	1,825,991.99	759,484.97	2,446,095.26	3,858,240.91	6,588,881.74	22,801,110.25	2,446,095.26	83,889,813.13

公司法定代表人: 牟松

主管会计工作的负责人: 周颖

会计机构负责人: 罗青

股东权益变动表

编制单位：西安云航空科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2018年度								2017年度									
	股本	其他权益工 具	资本公积	减：库存股	其他综合收 益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益 合计	股本	其他权益工 具	资本公积	减：库存股	其他综合收 益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益 合计
一、上期期末余额	37,500,000.00		9,936,000.00			5,120,466.42	6,588,881.74	26,038,949.96	85,184,298.12	30,000,000.00		582,600.00			5,099,107.83	6,078,627.40	24,400,729.55	66,161,064.78
加：会计政策变更																		
前期差错更正																		
其他																		
二、本期期初余额	37,500,000.00		9,936,000.00			5,120,466.42	6,588,881.74	26,038,949.96	85,184,298.12	30,000,000.00	582,600.00	5,099,107.83			6,078,627.40	24,400,729.55	66,161,064.78	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						-149,441.17	634,086.14	2,737,414.66	3,222,059.63	7,500,000.00	9,353,400.00	21,358.59			510,254.34	1,638,220.41	19,023,233.34	
（一）综合收益								6,340,861.35	6,340,861.35								5,102,543.41	5,102,543.41
（二）股东投入和减少资本										7,500,000.00	9,353,400.00						16,853,400.00	16,853,400.00
1. 股东投入的普通股										7,500,000.00	9,353,400.00						16,853,400.00	16,853,400.00
2. 其他权益工具持有者投入资本																		
3. 股份支付计入股东权益的金额																		
4. 其他																		
（三）利润分配							634,086.14	-3,603,446.69	-2,969,360.55							510,254.34	-3,464,323.00	-2,954,068.66
1. 提取盈余公积							634,086.14	-634,086.14								510,254.34	-510,254.34	
2. 对股东的分配								-2,969,360.55	-2,969,360.55								-2,954,068.66	-2,954,068.66
3. 其他																		
（四）股东权益内部结转																		
1. 资本公积转增股本																		
2. 盈余公积转增股本																		
3. 盈余公积弥补亏损																		
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																		
5. 其他综合收益结转留存收益																		
6. 其他																		
（五）专项储备						-149,441.17			-149,441.17					21,358.59				21,358.59
1. 当年提取数						609,002.03			609,002.03					487,023.28				487,023.28
2. 当年使用数						-758,443.20			-758,443.20					-465,664.69				-465,664.69
（六）其他																		
四、本期期末余额	37,500,000.00		9,936,000.00			4,971,025.25	7,222,967.88	28,776,364.62	88,406,357.75	37,500,000.00	9,936,000.00	5,120,466.42			6,588,881.74	26,038,949.96	85,184,298.12	

法定代表人：牟松

主管会计工作的负责人：周颖

会计机构负责人：罗青

西安天元航空科技股份有限公司
财务报表附注
2020年1-4月、2019年度、2018年度、2017年度
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、企业的基本情况

西安天元航空科技股份有限公司(以下简称本公司或公司)前身为西安天元航空科技有限公司(以下简称有限公司), 本公司及其所有子公司以下合称为本集团。

有限公司系 2006 年 7 月 18 日由西安航空制动科技有限公司(以下简称中航制动)、东鹏投资有限公司及陕西天鹏商务航空有限公司三家共同出资组建的有限责任企业。

有限公司成立时注册资本为 550 万元, 由西安金周有限责任会计师事务所于 2006 年 9 月 15 日出具“西金会验(2006)299 号”验资报告验证。

于 2007 年 3 月 3 日, 经有限公司第一届董事会第三次会议决议同意陕西天鹏航空商务有限责任公司将其持有的股权全部转让给江苏海敦石化有限公司。

经有限公司董事会及修改后的章程规定, 申请增加注册资本 2,450 万元, 变更后注册资本为 3,000 万元, 其中于 2009 年 1 月 12 日, 陕西西秦金周会计师事务所有限责任公司对西安航空制动科技有限公司以货币资金出资 1,102.50 万元进行审验, 并出具“陕秦金验字(2009)008 号”验资报告; 于 2009 年 8 月 27 日, 陕西西秦金周会计师事务所有限责任公司对东鹏投资有限公司以货币资金 479.48 万元及其自公司所享有的投资收益 194.27 万元、江苏海敦石化有限公司以货币资金 479.48 万元及其自公司所享有的投资收益 194.27 万元缴纳的注册资本实收情况进行审验, 并出具“陕秦金验字(2009)146 号”验资报告。

根据 2012 年 3 月 16 日中国证券监督管理委员会《关于核准西安飞机国际航空制造股份有限公司向西安飞机工业(公司)有限责任公司等发行股份购买资产的批复》(证监许可[2012]335 号), 中航制动所持有限公司 45%的股权作为股权类资产进入西安飞机国际航空制造股份有限公司(以下简称西飞国际)。

根据西安市工商行政管理局高新分局 2012 年 10 月 26 日出具的受理通知书([西高新]登记变更受字[2012]第 2519 号), 中航制动所持有限公司 45%的股权变更登记至西飞国际名下的申请材料获得受理。于 2012 年 12 月 20 日召开的西飞国际第四次临时股东大会审议通过, 西飞国际名称变更为中航飞机股份有限公司(简称中航飞机), 并于 2012 年 12 月 24 日领取企业法人营业执照。至此, 有限公司股东变更为中航飞机股份有限公司、东鹏投资有限公司及江苏海敦石化有限公司。

于 2016 年 3 月 11 日, 经有限公司第二届董事会第六次会议决议同意江苏海敦石化有限公司、东

鹏投资有限公司各转让公司股权的 4%给西安汇高企业管理咨询合伙企业（有限合伙），并于 2016 年 4 月 22 日，有限公司完成股东变更工商登记手续。至此公司股东变更为中航飞机股份有限公司、东鹏投资有限公司、江苏海敦石化有限公司及西安汇高企业管理咨询合伙企业（有限合伙）。

根据有限公司 2017 年 3 月 15 日的董事会决定和修改后的章程规定，申请增加注册资本人民币 750 万元，变更后的注册资本为人民币 3,750 万元。新增注册资本由新股东北京凯兰航空技术有限公司和陕西亿佳科技投资有限公司认缴，变更注册资本后，股东是中航飞机股份有限公司、东鹏投资有限公司、江苏海敦石化有限公司、西安汇高企业管理咨询合伙企业（有限合伙）、北京凯兰航空技术有限公司、陕西亿佳科技投资有限公司。于 2017 年 3 月 17 日西安市工商行政管理局向有限公司签发了注册资本变更后的企业法人营业执照，并取得西安市工商行政管理局换发的社会信用代码 91610131783596874K 的企业法人营业执照。

经有限公司 2017 年 5 月召开的第二届董事会第十三次会议同意，东鹏投资有限公司与林慈签署“股权转让协议”将其所持有的有限公司 18.8%股权转让给自然人林慈。本次转让完成后，有限公司股东为中航飞机股份有限公司、江苏海敦石化有限公司、西安汇高企业管理咨询合伙企业（有限合伙）、北京凯兰航空技术有限公司、陕西亿佳科技投资有限公司、林慈。

于 2019 年 12 月 13 日，本公司召开第一次股东大会会议，通过《关于公司变更为股份有限公司的决议》，有限公司以经中审众环会计师事务所审计的 2018 年 5 月 31 日净资产 8,216.47 万元，扣除专项储备 533.88 万元，将剩余净资产 7682.59 万元，按照 1:0.9762（股：元）的比例折股，折合股份公司的股本总额 7,500 万元，每股面值人民币 1 元，有限公司整体变更为股份有限公司，公司股东及所持股份为：中航飞机股份有限公司持有 2,700 万股（持股比例 36.00%）、林慈持有 1,410 万股（持股比例 18.80%）、江苏海敦石化有限公司持有 1,410 万股（持股比例 18.80%）、陕西亿佳科技投资有限公司持有 1,132.50 万股（持股比例 15.10%）、西安汇高企业管理咨询合伙企业（有限合伙）持有 480 万股（持股比例 6.40%）、北京凯兰航空技术有限公司持有 367.50 万股（持股比例 4.90%）。

根据西安市工商行政管理局高新分局《受理通知书》（西高新 登记受字[2019]第 34844 号），相关工商行政变更登记已被受理并完整变更，公司于 2019 年 12 月 21 日取得换发后的营业执照（统一社会信用代码：91610131783596874K）。

公司类型：其他股份有限公司（非上市）

注册资本：7,500 万元人民币。

法定代表人：牟松。

注册地址：西安市高新区科技七路一号科研楼三层。

经营范围：民用飞机机载设备的设计、制造；民用飞机零部件设计、制造；民用飞机零部件检

测、修理、改装和翻修；航空地面设备设计、制造（卫星接收设备及其关键件除外）。航空机电化工产品（不含危险、监控、易制毒化学品）、摩擦材料、粉末冶金制品、橡胶件的制造及承接来图、来样、来料的产品加工；民用飞机机身外表面清洁、清洗；民用飞机客舱清洁、座椅套清洁清洗；货物与技术的进出口经营（国家限制、禁止和须经审批进出口的货物和技术除外）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本集团主要经营航空维修及航材销售业务。

营业期限：自 2006 年 7 月 18 日至 2026 年 07 月 17 日。

截至 2020 年 4 月 30 日，本集团纳入合并范围的子公司共 1 户，详见本附注七“合并财务报表”。本集团本报告期合并范围变动情况详见本附注七“合并财务报表”。

二、财务报表的编制基础

本集团以持续经营假设为基础编制的本财务报表包括 2020 年 4 月 30 日、2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的合并资产负债表及 2020 年 1-4 月、2019 年度、2018 年度、2017 年度的合并利润表、合并现金流量表及合并股东权益表，本财务报表按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的具体会计准则、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”）编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。

三、遵循会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2020 年 4 月 30 日、2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的财务状况及 2020 年 1-4 月、2019 年度、2018 年度、2017 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

（一）会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本集团会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（二）记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

（三） 记账基础和计价原则

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。本财务报表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。

（四） 企业合并

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

1、 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

2、 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公

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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，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，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、（五）“合并财务报表的编制方法”2），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、（十一）“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

（五）合并财务报表编制方法

1、合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

2、合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司拟采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和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，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

本集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、（十一）“长期股权投资”或本附注四、（八）“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计

处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、（十一）“长期股权投资”、2、（4））和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（六） 现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（七） 外币业务

1、 外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但本集团发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2、 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（八） 金融工具

在本集团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。金融资产和金融负债在初

始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

1、 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

2、 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本集团近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；**B.**本集团风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用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等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

(2) 持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本集团有明确意图和能力持有至到期的非衍生金

融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本集团将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

（3） 贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本集团划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

（4） 可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

3、 金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本集团在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本集团对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进

行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

4、 金融资产转移的确认依据和计量方法

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该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额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，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与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之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

5、 金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分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。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在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的条件与分类为交易性金融资产和在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资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

(2) 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，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) 财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

6、金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本集团（债务人）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。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

7、金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本集团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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

8、权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本集团不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本集团对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本集团不确认权益工具的公允价值变动额。

（九）应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

1、坏账准备的计提方法

（1） 单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本集团将金额为人民币 100 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产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。

对单项金额重大的应收款项按照 12 个月内或整个存续期内预计信用损失，单独进行信用风险评估，计提减值准备。此类应收款项单独进行信用风险评估后，不再纳入信用风险组合。

（2） 单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项坏账准备的确定依据、计提方法

①信用风险特征组合的确定依据

本集团对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项 目	确定组合的依据
关联方单位、备用金组合等	根据其与本集团的关系、应收款项的用途及销售特定产品具有相同或类似信用风险特征
账龄组合	除上述组合外，按照应收款项发生的账龄

②根据信用风险特征组合确定的计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项 目	计提方法
关联方单位、备用金组合等	单项测试未发现减值的关联单位的应收款项和正常周转的备用金及保证金，一般不计提坏账准备
账龄组合	账龄分析法

A、组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

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）	0	0
6个月-1年	5	5
1-2年	10	10
2-3年	30	30
3-4年	50	50
4-5年	80	80
5年以上	100	100

B、组合中，采用其他方法计提坏账准备的计提方法说明

组合名称	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
关联方单位、备用金组合等	0	0

(3) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的计提方法：

本集团对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，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：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

2、坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

本集团向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

（十） 存货

1、 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品等。

2、 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。原材料领用和发出时按加权平均法计价；库存商品发出按个别计价法结转成本。

3、 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

4、 存货的盘存制度为永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

（十一） 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四（八）“金融工具”。

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团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。

1、投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照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长期股权投资的初始投资成本。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。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照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长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有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长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、

该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

2、 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，本集团财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

（1） 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

（2） 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产

构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本集团 2019 年 1 月 1 日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

（3） 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4） 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四（五）“合并财务报表编制的方法”、2 中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

3、 长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四（十六）“非流动非金融资产减值”。

（十二） 固定资产

1、 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本进行初始计量。

2、 固定资产的分类、计价方法及折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率、折旧方法如下：

固定资产类别	折旧年限	预计净残值率(%)	年折旧率(%)	折旧方法
房屋及建筑物	50	3	1.94	直线法
机器设备	5-10	3	9.70-19.40	直线法
运输设备	4-5	3	19.40-24.25	直线法
办公设备	3-5	3	19.40-32.33	直线法

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的金额。

3、 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十六）“非流动非金融资产减值”。

4、 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

5、 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

（十三）借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，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；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，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。

（十四）无形资产

1、 无形资产的确认及计价方法

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期

损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

2、无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

3、研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。其中，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，如意在获取知识而进行的活动，研究成果或其他知识的应用研究、评价和最终选择，材料、设备、产品、工序、系统或服务替代品的研究，新的或经改进的材料、设备、产品、工序、系统或服务的可能替代品的配制、设计、评价和最终选择等；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，如生产前或使用前的原型和模型的设计、建造和测试，不具有商业性生产经济规模的试生产设施的设计、建造和运营等。

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。

4、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、(十六)“非流动非金融资产减值”。

(十五) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的各主要长期待摊费用项目的内容、摊销方法和摊销年限如下表所示。

内 容	摊销方法	摊销年限
经营租入固定资产改良	直线法	根据租赁期限确定，不超过 3 年

(十六) 非流动非金融资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资、商誉等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，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。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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并

的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回。

（十七）职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团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，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

（十八）收入

1、商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，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，确认商品销售收入的实现。

2、 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入，已发生的劳务成本计入当期损益。

3、 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

4、 利息收入

按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定

（十九） 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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。

本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。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。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重

大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。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或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与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时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

（二十）递延所得税资产和递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，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，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是

很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（二十一）租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

租赁业务符合下列一项或数项标准的，通常属于融资租赁：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将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以合理确定承租人将会行使这种选择权。③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

1、 此类公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出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。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

2、 此类公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

3、 此类公司作为承租人记录融资租赁业务

以融资租赁方法租入的资产，于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的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。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4、 此类公司作为出租人记录融资租赁业务

以融资租赁方法出租的资产，于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

五、 会计政策、会计估计变更以及差错更正的说明

（一） 会计政策变更

本集团在报告期内无重大会计政策变更事项。

（二） 会计估计变更

本集团在报告期内无重大前期差错更正事项。

（三） 重要前期差错更正

本集团在报告期内无重大前期差错更正事项。

六、 税项

（一） 主要税种及税率

税 种	具体税率情况
-----	--------

税 种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%、6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%计缴。

注：本集团发生增值税应税销售行为或者进口货物，于 2018 年 4 月 30 日及以前期间的适用税率为 17%，根据《财政部 税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税[2018]32 号）规定，自 2018 年 5 月 1 日起，适用税率调整为 16%，根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 国家税务总局 海关总署公告[2019]39 号）规定，自 2019 年 4 月 1 日起，适用税率调整为 13%。

（二） 税收优惠及批文

1、 增值税

根据财政部、国家税务总局《关于飞机维修增值税问题的通知》（财税[2000]102号），本公司及子公司新疆天元高科航空技术有限公司对飞机维修劳务增值税实际税负超过6%的部分由税务机关即征即退。

2、 企业所得税

根据财政部、海关总署及国家税务总局联合下发的《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税[2011]58号）的规定，自2011年1月1日至2020年12月31日，对设在西部地区的鼓励类企业减按15%的税率征收企业所得税，本公司及子公司新疆天元高科航空技术有限公司相关产业已经包括在“产业结构调整指导目录（2011年本）”的鼓励类目录，按15%税率缴纳企业所得税。

七、 合并财务报表

（一） 子企业情况

企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质
新疆天元高科航空技术有限公司	2 级	境内非金融子企业	乌鲁木齐头屯河区	中国新疆	制造业

续

企业名称	实收资本	持股比例	享有的表决权	投资额	取得方式
------	------	------	--------	-----	------

企业名称	实收资本	持股比例	享有的表决权	投资额	取得方式
新疆天元高科航空技术有限公司	30,000,000.00	100.00%	100.00%	30,000,000.00	投资设立

(二) 报告期不再纳入合并范围的原子公司

1、 报告期不再纳入合并范围原子公司的情况

原子公司名称	注册地	业务性质	持股比例 (%)	享有的表决权比例 (%)	本年内不再成为子公司的原因
西安华翰航空设备有限公司	陕西西安	制造业	100.00	100.00	处置

2、 原子公司在处置日和上一会计期间资产负债表日的财务状况

原子公司名称	处置日	处置日			2016年12月31日		
		资产总额	负债总额	所有者权益总额	资产总额	负债总额	所有者权益总额
西安华翰航空设备有限公司	2017-12-28	7,245,061.57	4,005,222.59	3,239,838.98	17,596,038.13	14,470,329.26	3,125,708.87

3、 原子公司 2017 年年初至处置日的经营成果

原子公司名称	处置日	本年初至处置日		
		收入	费用	净利润
西安华翰航空设备有限公司	2017-12-28	25,466,250.62	25,352,120.51	114,130.11

八、 合并财务报表重要项目的说明

(一) 货币资金

项目	2020年4月30日	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
银行存款	14,394,898.21	22,433,881.22	31,241,157.42	34,861,152.94
合计	14,394,898.21	22,433,881.22	31,241,157.42	34,861,152.94

货币资金需要披露事项

项目	银行存款	其他货币资金	合计	备注
司法冻结资金	887,997.15		887,997.15	
受限货币资金合计	887,997.15		887,997.15	

注：货币资金使用受限原因详见附注十一、资产负债表日后事项“关于新疆天元航空技术有限公司未决诉讼”。

(二) 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	2020年4月30日			2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	4,348,627.00		4,348,627.00			
商业承兑汇票						
合计	4,348,627.00		4,348,627.00			

续

项目	2018年12月31日			2017年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票						
商业承兑汇票						
合计						

2. 已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,061,602.50	
商业承兑汇票	5,000,000.00	
合计	6,061,602.50	

(三) 应收账款

1. 应收款项分类披露

类别	2020年4月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	39,524,010.15	100.00	2,622,980.20	6.64	36,901,029.95
单项金额不重大但单独计提坏账准备					

类别	2020年4月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
的应收款项					
合计	39,524,010.15	100.00	2,622,980.20	—	36,901,029.95

续

类别	2019年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	36,879,551.31	100.00	2,226,313.19	6.04	34,653,238.12
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	36,879,551.31	100.00	2,226,313.19	—	34,653,238.12

续

类别	2018年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	30,881,869.83	100.00	2,907,734.15	9.42	27,974,135.68
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	30,881,869.83	100.00	2,907,734.15	—	27,974,135.68

续

类别	2017年12月31日				
----	-------------	--	--	--	--

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	49,945,637.59	100.00	7,208,923.73	14.43	42,736,713.86
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	49,945,637.59	100.00	7,208,923.73	—	42,736,713.86

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2020年4月30日			2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
6个月以内	16,568,021.26			17,668,684.24		
6至12个月	3,505,538.24	175,276.92	5.00	2,810,077.69	140,503.89	5.00
1至2年	1,730,303.62	173,030.37	10.00	2,013,677.24	201,367.72	10.00
2至3年	1,135,778.47	340,733.54	30.00	1,790,080.28	537,024.09	30.00
3至4年	1,231,375.85	615,687.93	50.00	1,069,680.16	534,840.09	50.00
4至5年	864,458.90	691,567.12	80.00	232,366.35	185,893.08	80.00
5年以上	626,684.32	626,684.32	100.00	626,684.32	626,684.32	100.00
合计	25,662,160.66	2,622,980.20		26,211,250.28	2,226,313.19	

续

账龄	2018年12月31日			2017年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
6个月以内	21,161,570.43			28,766,508.70		
6至12个月	2,413,466.12	120,673.31	5.00	2,496,869.28	124,843.47	5.00
1至2年	2,377,165.08	237,716.51	10.00	1,872,954.53	187,295.45	10.00
2至3年	1,144,159.68	343,247.91	30.00	10,485,751.82	3,145,725.55	30.00
3至4年	3,158,824.20	1,579,412.10	50.00	4,777,067.35	2,388,533.68	50.00
4至5年			80.00	919,801.59	735,841.27	80.00
5年以上	626,684.32	626,684.32	100.00	626,684.32	626,684.32	100.00
合计	30,881,869.83	2,907,734.15		49,945,637.59	7,208,923.73	

(2) 组合中, 采用其他方法计提坏账准备的应收账款

账龄	2020年4月30日			2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
关联方组合	13,861,849.49			10,668,301.03		
合计	13,861,849.49			10,668,301.03		

续

账龄	2018年12月31日			2017年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
关联方组合						
合计						

2. 2020年1-4月计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 396,667.01 元; 本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

3. 截至2020年4月30日按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 29,942,288.25 元, 占应收账款期末余额合计数的比例为 75.76%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 1,672,442.20 元。

(四) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄结构	2020年4月30日		2019年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	5,928,864.07	100.00	4,409,547.97	99.99
1-2年			2.00	0.01
合计	5,928,864.07	100.00	4,409,549.97	100.00

续

账龄结构	2018年12月31日		2017年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,411,945.06	99.33	2,954,234.54	97.27
1-2年	9,540.00	0.67	82,996.52	2.73
合计	1,421,485.06	100.00	3,037,231.06	100.00

2. 预付款项金额前五名单位情况

截至报告期末按供应商归集的期末余额前五名预付款项汇总金额为 5,772,073.48 元, 占预付款项期末余额合计数的比例为 97.36%。

(五) 其他应收款

1. 分类

项目	2020年4月30日	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
其他应收款	921,506.56	813,743.09	1,178,058.31	740,009.35
合计	921,506.56	813,743.09	1,178,058.31	740,009.35

2. 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	2020年4月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	921,506.56	100.00			921,506.56
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	921,506.56	100.00		—	921,506.56

续

类别	2019年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	813,743.09	100.00			813,743.09
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	813,743.09	100.00		—	813,743.09

续

类别	2018年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	1,178,058.31	100.00			1,178,058.31
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	1,178,058.31	100.00		—	1,178,058.31

续

类别	2017年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	740,009.35	100.00			740,009.35
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	740,009.35	100.00		—	740,009.35

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

项目	2018年12月31日			2017年12月31日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
6个月以内	660,900.00	100.00		13,907.52	100.00	
合计	660,900.00	100.00		13,907.52	100.00	

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2020年4月30日			2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
关联方及备用金组合等	921,506.56			813,743.09		
合计	921,506.56			813,743.09		

续

账龄	2018年12月31日			2017年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
关联方及备用金组合等	517,158.31			726,101.83		
合计	517,158.31			726,101.83		

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2020年4月30日	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
备用金	407,850.90	187,754.49	313,830.71	416,988.35
保证金	513,655.66	332,467.59	203,327.60	309,113.48
政府补助			660,900.00	
其他		293,521.01		13,907.52
合计	921,506.56	813,743.09	1,178,058.31	740,009.35

(3) 截至2020年4月30日按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收总额的比例	期末坏账准备
陕西省空港民航产业投资有限公司	保证金	319,420.16	1-2年	34.66%	
中国南航集团进出口贸易有限公司	保证金	95,000.00	6个月--1年以内	10.31%	
樊蓉	备用金	70,745.20	1-2年	7.68%	
陕西航空地面工程有限公司	保证金	70,000.00	3-4年	7.60%	
董雪	备用金	62,195.00	6个月--1年以内	6.75%	
合计		617,360.36		67.00%	

(六) 存货

项目	2020年4月30日			2019年12月31日		
	余额	存货跌价准备	净额	余额	存货跌价准备	净额
原材料	44,055,667.73		44,055,667.73	54,802,034.77		54,802,034.77

项目	2020年4月30日			2019年12月31日		
	余额	存货跌价准备	净额	余额	存货跌价准备	净额
生产成本	423,894.53		423,894.53	729,187.36		729,187.36
库存商品	4,535,716.92		4,535,716.92	2,290,014.81		2,290,014.81
发出商品	338,881.60		338,881.60	243,379.53		243,379.53
合计	49,354,160.78		49,354,160.78	58,064,616.47		58,064,616.47

续

项目	2018年12月31日			2017年12月31日		
	余额	存货跌价准备	净额	余额	存货跌价准备	净额
原材料	34,484,915.84		34,484,915.84	33,523,045.05		33,523,045.05
生产成本	3,682,320.85		3,682,320.85	3,447,251.16		3,447,251.16
库存商品	3,668,246.99		3,668,246.99	2,545,316.02		2,545,316.02
发出商品	992,310.83		992,310.83	877,736.54		877,736.54
合计	42,827,794.51		42,827,794.51	40,393,348.77		40,393,348.77

(七) 其他流动资产

项目	2020年4月30日	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
租赁费	313,314.18	575,637.77	246,942.43	388,345.55
增值税留抵税额	1,267,455.09	1,791,420.08	293,297.18	615,869.06
预缴企业所得税	154,418.69	148,804.63		
合计	1,735,187.96	2,515,862.48	540,239.61	1,004,214.61

(八) 固定资产

1. 分类

项目	2020年4月30日	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
固定资产	23,567,248.62	23,253,707.92	22,377,671.62	21,861,595.36
合计	23,567,248.62	23,253,707.92	22,377,671.62	21,861,595.36

2. 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	合计
一、账面原值					
1、2019年12月31日	19,554,023.24	1,117,892.20	8,254,048.93	2,248,875.28	31,174,839.65
2、本期增加金额	376,699.03	58,810.83	139,577.44	175,662.54	750,749.84

项目	房屋建筑物	办公设备	机器设备	运输设备	合计
(1) 购置		58,810.83	139,577.44	175,662.54	374,050.81
(2) 其他	376,699.03				376,699.03
3、本期减少金额					
4、2020年4月30日	19,930,722.27	1,176,703.03	8,393,626.37	2,424,537.82	31,925,589.49
二、累计折旧					
1、2019年12月31日	1,324,552.63	874,303.12	3,548,539.24	2,173,736.74	7,921,131.73
2、本期增加金额	142,779.36	32,100.88	252,262.94	10,065.96	437,209.14
(1) 计提	142,779.36	32,100.88	252,262.94	10,065.96	437,209.14
3、本期减少金额					
4、2020年4月30日	1,467,331.99	906,404.00	3,800,802.18	2,183,802.70	8,358,340.87
三、减值准备					
1、2019年12月31日					
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、2020年4月30日					
四、账面价值					
1、2020年4月30日	18,463,390.28	270,299.03	4,592,824.19	240,735.12	23,567,248.62
2、2019年12月31日	18,229,470.61	243,589.08	4,705,509.69	75,138.54	23,253,707.92

续

项目	房屋建筑物	办公设备	机器设备	运输设备	合计
一、账面原值					
1、2018年12月31日	19,393,651.55	916,720.12	6,723,466.97	2,243,264.66	29,277,103.30
2、本期增加金额	160,371.68	202,522.52	1,806,104.42	5,610.62	2,174,609.24
(1) 购置	160,371.68	202,522.52	1,806,104.42	5,610.62	2,174,609.24
(2) 其他					
3、本期减少金额		1,350.43	275,522.46		276,872.89
(1) 处置或报废		1,350.43	275,522.46		276,872.89
4、2019年12月31日	19,554,023.23	1,117,892.21	8,254,048.93	2,248,875.28	31,174,839.65
二、累计折旧					
1、2018年12月31日	959,901.05	794,120.03	2,992,158.85	2,153,251.75	6,899,431.68
2、本期增加金额	364,651.57	81,272.15	754,971.86	20,484.99	1,221,380.57
(1) 计提	364,651.57	81,272.15	754,971.86	20,484.99	1,221,380.57
3、本期减少金额		1,089.05	198,591.47		199,680.52
(1) 处置或报废		1,089.05	198,591.47		199,680.52

项目	房屋建筑物	办公设备	机器设备	运输设备	合计
4、2019年12月31日	1,324,552.62	874,303.13	3,548,539.24	2,173,736.74	7,921,131.73
三、减值准备					
1、2018年12月31日					
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、2019年12月31日					
四、账面价值					
1、2019年12月31日	18,229,470.61	243,589.08	4,705,509.69	75,138.54	23,253,707.92
2、2018年12月31日	18,433,750.50	122,600.09	3,731,308.12	90,012.91	22,377,671.62

续

项目	房屋建筑物	办公设备	机器设备	运输设备	合计
一、账面原值					
1、2017年12月31日	19,228,930.68	877,612.58	5,363,593.80	2,239,664.66	27,709,801.72
2、本期增加金额	164,720.87	53,706.99	1,365,249.24	3,600.00	1,567,301.58
(1) 购置	62,926.00	39,107.54	1,359,873.17	3,600.00	1,465,506.71
(2) 其他	101,794.87				101,794.87
3、本期减少金额					
4、2018年12月31日	19,393,651.55	916,720.12	6,723,466.97	2,243,264.66	29,277,103.30
二、累计折旧					
1、2017年12月31日	584,168.50	729,460.21	2,423,517.59	2,111,060.06	5,848,206.36
2、本期增加金额	375,732.55	64,659.82	568,641.26	42,191.69	1,051,225.32
(1) 计提	375,732.55	64,659.82	568,641.26	42,191.69	1,051,225.32
3、本期减少金额					
4、2018年12月31日	959,901.05	794,120.03	2,992,158.85	2,153,251.75	6,899,431.68
三、减值准备					
1、2017年12月31日					
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、2018年12月31日					
四、账面价值					
1、2018年12月31日	18,433,750.50	122,600.09	3,731,308.12	90,012.91	22,377,671.62
2、2017年12月31日	18,644,762.18	148,152.37	2,940,076.21	128,604.60	21,861,595.36

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
运输设备	166,196.26	尚未完成车辆过户登记

(九) 在建工程

项目	2020年4月30日	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
设备地坪基础				12,560.00
合计				12,560.00

(十) 无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1、2019年12月31日	2,899,115.50	465,063.31	3,364,178.81
2、本期增加金额		25,642.45	25,642.45
(1) 购置		25,642.45	25,642.45
3、本期减少金额			
4、2020年4月30日	2,899,115.50	490,705.76	3,389,821.26
二、累计摊销			
1、2019年12月31日	290,914.66	127,995.14	418,909.80
2、本期增加金额	20,063.08	32,024.92	52,088.00
(1) 计提	20,063.08	32,024.92	52,088.00
3、本期减少金额			
4、2020年4月30日	310,977.74	160,020.06	470,997.80
三、减值准备			
1、2019年12月31日			
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、2020年4月30日			
四、账面价值			
1、2020年4月30日账面价值	2,588,137.76	330,685.70	2,918,823.46
2、2019年12月31日账面价值	2,608,200.84	337,068.17	2,945,269.01

续

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1、2018年12月31日	2,899,115.50	386,572.74	3,285,688.24
2、本期增加金额		78,490.57	78,490.57

项目	土地使用权	软件	合 计
(1) 购置		78,490.57	78,490.57
3、本期减少金额			
4、2019年12月31日	2,899,115.50	465,063.31	3,364,178.81
二、累计摊销			
1、2018年12月31日	230,725.42	42,486.47	273,211.89
2、本期增加金额	60,189.24	85,508.67	145,697.91
(1) 计提	60,189.24	85,508.67	145,697.91
3、本期减少金额			
4、2019年12月31日	290,914.66	127,995.14	418,909.80
三、减值准备			
1、2018年12月31日			
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、2019年12月31日			
四、账面价值			
1、2019年12月31日账面价值	2,608,200.84	337,068.17	2,945,269.01
2、2018年12月31日账面价值	2,668,390.08	344,086.27	3,012,476.35

续

项目	土地使用权	软件	合 计
一、账面原值			
1、2017年12月31日	2,899,115.50	326,489.00	3,225,604.50
2、本期增加金额		386,572.74	386,572.74
(1) 购置		386,572.74	386,572.74
3、本期减少金额		326,489.00	326,489.00
4、2018年12月31日	2,899,115.50	386,572.74	3,285,688.24
二、累计摊销			
1、2017年12月31日	170,536.18	326,489.00	497,025.18
2、本期增加金额	60,189.24	42,486.47	102,675.71
(1) 计提	60,189.24	42,486.47	102,675.71
3、本期减少金额		326,489.00	326,489.00
4、2018年12月31日	230,725.42	42,486.47	273,211.89
三、减值准备			
1、2017年12月31日			
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、2018年12月31日			

项目	土地使用权	软件	合计
四、账面价值			
1、2018年12月31日账面价值	2,668,390.08	344,086.27	3,012,476.35
2、2017年12月31日账面价值	2,728,579.32		2,728,579.32

(十一) 长期待摊费用

项目	2019年12月31日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2020年4月30日
经营租入固定资产改良	949,755.25		90,679.72		859,075.53
合计	949,755.25		90,679.72		859,075.53

续

项目	2018年12月31日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2019年12月31日
经营租入固定资产改良	507,592.31	673,584.90	231,421.96		949,755.25
合计	507,592.31	673,584.90	231,421.96		949,755.25

续

项目	2017年12月31日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2018年12月31日
经营租入固定资产改良	232,517.97	531,550.76	256,476.42		507,592.31
合计	232,517.97	531,550.76	256,476.42		507,592.31

(十二) 递延所得税资产

1. 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	2020年4月30日		2019年12月31日	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	356,423.81	2,376,158.73	298,148.57	1,987,657.10
可抵扣亏损	346,290.04	2,308,600.28	85,584.11	570,560.71
未收到发票的费用	240,017.86	1,600,119.06	177,518.69	1,183,457.95
合计	942,731.71	6,284,878.07	561,251.37	3,741,675.76

续

项目	2018年12月31日		2017年12月31日	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	436,160.13	2,907,734.15	1,081,338.56	7,208,923.73
可抵扣亏损	150.70	1,004.69		
未收到发票的费用	106,407.28	709,381.85	75,386.57	502,577.13
合计	542,718.11	3,618,120.69	1,156,725.13	7,711,500.86

2. 未确认递延所得税资产明细

项目	2020年4月30日	2019年12月31日
可抵扣暂时性差异	246,821.47	238,656.09
可抵扣亏损	2,698,491.68	794,654.78
合计	2,945,313.15	1,033,310.87

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	2020年4月30日	2019年12月31日	备注
2021年			
2022年			
2023年	1,004.69	1,004.69	
2024年	793,650.09	793,650.09	
2025年	1,903,836.90		
合计	2,698,491.68	794,654.78	

(十三) 其他非流动资产

项目	2020年4月30日			2019年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	1,816,589.75		1,816,589.75	952,000.00		952,000.00
合计	1,816,589.75		1,816,589.75	952,000.00		952,000.00

续

项目	2018年12月31日			2017年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	351,130.00		351,130.00	527,866.68		527,866.68
合计	351,130.00		351,130.00	527,866.68		527,866.68

(十四) 短期借款

项目	2020年4月30日	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
保证借款	15,000,000.00	15,000,000.00		
合计	15,000,000.00	15,000,000.00		

注：保证借款保证人为本公司之子公司新疆天元高科航空技术有限公司。

(十五) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	2020年4月30日	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
1年以内	9,733,941.36	10,693,928.43	10,849,104.46	19,274,070.99
1-2年	10,971,786.21	8,702,278.01	7,315,625.35	14,285,613.97
2-3年	4,270,703.61	6,514,922.35	12,381,453.26	11,641,827.04
3年以上	19,048,988.86	15,733,719.22	5,115,949.23	10,605,397.89
合计	44,025,420.04	41,644,848.01	35,662,132.30	55,806,909.89

2. 账龄超过1年的重要应付账款

项目	2020年4月30日余额	未偿还或结转的原因
中航飞机股份有限公司西安制动分公司	25,300,185.71	资金紧张
西安航空制动科技有限公司	7,793,884.93	资金紧张
江苏省迅达探伤科技有限公司	319,297.44	资金紧张
江苏中阳建设集团有限公司	110,874.91	资金紧张
合计	33,524,242.99	

(十六) 预收款项

项目	2020年4月30日	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
1年以内	221,072.30	62,756.10		
合计	221,072.30	62,756.10		

(十七) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年4月30日
一、短期薪酬	4,558,546.32	5,487,580.81	7,135,312.80	2,910,814.33
二、离职后福利-设定提存计划		122,609.70	122,609.70	
三、辞退福利		6,866.60	6,866.60	
合计	4,558,546.32	5,617,057.11	7,264,789.10	2,910,814.33

续

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
一、短期薪酬	2,382,258.99	17,172,405.29	14,996,117.96	4,558,546.32
二、离职后福利-设定提存计划		1,235,184.11	1,235,184.11	
合计	2,382,258.99	18,407,589.40	16,231,302.07	4,558,546.32

续

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
一、短期薪酬	1,355,274.17	12,929,533.71	11,902,548.89	2,382,258.99
二、离职后福利-设定提存计划	204,289.51	1,183,161.92	1,387,451.43	
合计	1,559,563.68	14,112,695.63	13,290,000.32	2,382,258.99

2. 短期薪酬列示

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年4月30日
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,550,460.82	4,900,941.87	6,679,588.88	771,813.81
2、职工福利费		99,491.59	99,491.59	
3、社会保险费		159,643.98	159,643.98	
其中：医疗保险费		153,889.65	153,889.65	
工伤保险费		3,440.73	3,440.73	
生育保险费		2,313.60	2,313.60	
4、住房公积金		148,376.40	148,376.40	
5、工会经费	1,059,728.01	79,611.99	35,103.11	1,104,236.89
6、职工教育经费	948,357.49	99,514.98	13,108.84	1,034,763.63
合计	4,558,546.32	5,487,580.81	7,135,312.80	2,910,814.33

续

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
1、工资、奖金、津贴和补贴	800,022.28	14,787,503.28	13,037,064.74	2,550,460.82
2、职工福利费		448,328.90	448,328.90	
3、社会保险费		664,260.82	664,260.82	
其中：医疗保险费		568,284.00	568,284.00	
工伤保险费		35,836.39	35,836.39	
生育保险费		60,140.43	60,140.43	
4、住房公积金		509,987.00	509,987.00	
5、工会经费	834,672.54	298,568.04	73,512.57	1,059,728.01
6、职工教育经费	747,564.17	463,757.25	262,963.93	948,357.49
合计	2,382,258.99	17,172,405.29	14,996,117.96	4,558,546.32

续

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
1、工资、奖金、津贴和补贴		11,056,741.35	10,256,719.07	800,022.28
2、职工福利费		502,958.51	502,958.51	

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
3、社会保险费	48,148.51	510,851.24	558,999.75	
其中：医疗保险费	47,092.16	448,114.14	495,206.30	
工伤保险费	1,056.35	36,863.20	37,919.55	
生育保险费		25,873.90	25,873.90	
4、住房公积金		365,738.00	365,738.00	
5、工会经费	712,976.91	218,281.16	96,585.53	834,672.54
6、职工教育经费	594,148.75	274,963.45	121,548.03	747,564.17
合计	1,355,274.17	12,929,533.71	11,902,548.89	2,382,258.99

3. 设定提存计划列示

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年4月30日
1、基本养老保险		117,520.80	117,520.80	
2、失业保险费		5,088.90	5,088.90	
合计		122,609.70	122,609.70	

续

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
1、基本养老保险		1,186,936.15	1,186,936.15	
2、失业保险费		48,247.96	48,247.96	
合计		1,235,184.11	1,235,184.11	

续

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
1、基本养老保险	189,018.79	1,151,664.62	1,340,683.41	
2、失业保险费	15,270.72	31,497.30	46,768.02	
合计	204,289.51	1,183,161.92	1,387,451.43	

(十八) 应交税费

项目	2020年4月30日	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
增值税	11,587.32	17,711.27		314,931.62
企业所得税			5,550.16	654,775.96
城市维护建设税		722.01		10,699.01
代扣个人所得税	162.85	272.99	1,954.35	17,161.12
教育费附加		309.43		3,056.86
地方教育费附加		206.29		4,585.29
水利建设基金	1,696.33	3,993.55	74,509.25	93,099.05

项目	2020年4月30日	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
印花税		12,472.20	57,757.16	110,762.27
其他	2,910.60	9,078.74	8,333.22	
合计	16,357.10	44,766.48	148,104.14	1,209,071.18

(十九) 其他应付款

1. 分类

项目	2020年4月30日	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
应付利息	68,331.25			
应付股利		821,415.94		
其他应付款	374,733.13	4,525,443.28	4,182,209.97	4,401,177.13
合计	443,064.38	5,346,859.22	4,182,209.97	4,401,177.13

2. 应付利息

项目	2020年4月30日	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
短期借款应付利息	68,331.25			
合计	68,331.25			

3. 应付股利

项目	2020年4月30日	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
普通股股利		821,415.94		
合计		821,415.94		

续

股东名称	2020年4月30日	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日	1年以上未支付的原因
西安汇高企业管理咨询合伙企业(有限合伙)		298,095.91			
陕西亿佳科技投资有限公司		523,320.03			
合计		821,415.94			

4. 其他应付款

(1) 按账龄列示其他应付款

项目	2020年4月30日	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
1年以内	258,915.08	1,016,863.55	1,010,112.24	2,559,458.75

项目	2020年4月30日	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
1-2年	74,750.35	557,660.14	1,849,352.73	1,218,681.86
2-3年	41,067.70	1,804,284.33	1,206,408.48	502,837.00
3年以上		1,146,635.26	116,336.52	120,199.52
合计	374,733.13	4,525,443.28	4,182,209.97	4,401,177.13

(2) 按款项性质列示其他应付款

项目	2020年4月30日	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
租赁费	116.02	2,884,894.49	2,651,743.51	2,613,837.57
物业费		907,694.89	782,095.32	935,584.52
运输费		23,088.25	59,411.82	154,500.00
代扣代缴社保		61,962.00		202,864.57
其他	374,617.11	647,803.65	688,959.32	494,390.47
合计	374,733.13	4,525,443.28	4,182,209.97	4,401,177.13

(3) 账龄超过1年的重要其他应付款

项目	2020年4月30日余额	未偿还或结转的原因
新疆新高科机电设备有限公司	35,880.00	资金紧张
李建	21,200.00	资金紧张
张旭宝	17,992.70	资金紧张
合计	75,072.70	

(二十) 股本(实收资本)

1. 2020年1-4月股本变动情况

股东名称	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年4月30日	出资比例
中航飞机股份有限公司	27,000,000.00			27,000,000.00	36.00%
林慈	14,100,000.00			14,100,000.00	18.80%
江苏海敦石化有限公司	14,100,000.00			14,100,000.00	18.80%
陕西亿佳科技投资有限公司	11,325,000.00			11,325,000.00	15.10%
西安汇高企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	4,800,000.00			4,800,000.00	6.40%
北京凯兰航空技术有限公司	3,675,000.00			3,675,000.00	4.90%
合计	75,000,000.00			75,000,000.00	100.00%

2. 2019 年度股本/实收资本变动情况

股东名称	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日	出资比例
中航飞机股份有限公司	13,500,000.00	27,000,000.00	13,500,000.00	27,000,000.00	36.00%
林慈	7,050,000.00	14,100,000.00	7,050,000.00	14,100,000.00	18.80%
江苏海敦石化有限公司	7,050,000.00	14,100,000.00	7,050,000.00	14,100,000.00	18.80%
陕西亿佳科技投资有限公司	5,662,500.00	11,325,000.00	5,662,500.00	11,325,000.00	15.10%
西安汇高企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	2,400,000.00	4,800,000.00	2,400,000.00	4,800,000.00	6.40%
北京凯兰航空技术有限公司	1,837,500.00	3,675,000.00	1,837,500.00	3,675,000.00	4.90%
合计	37,500,000.00	75,000,000.00	37,500,000.00	75,000,000.00	100.00%

注 1：本公司于 2019 年 12 月 13 日召开的第一次股东大会会议，通过《关于公司变更为股份有限公司的决议》，公司以经中审众环会计师事务所审计的 2018 年 5 月 31 日净资产 8,216.47 万元，扣除专项储备 533.88 万元，将剩余净资产 7,682.59 万元（其中实收资本 3,750 万元，资本公积 993.60 万元，盈余公积 658.88 万元，未分配利润 2,280.11 万元），按照 1:0.9762（股：元）的比例折股，折合股份公司的股本总额 7,500 万元，每股面值人民币 1 元，原有限责任公司整体变更为股份有限公司，折股净资产与折合股本的差额调整资本公积（股本溢价）1,825,991.99 元。

3. 2018 年度实收资本变动情况

股东名称	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日	出资比例
中航飞机股份有限公司	13,500,000.00			13,500,000.00	36.00%
林慈	7,050,000.00			7,050,000.00	18.80%
江苏海敦石化有限公司	7,050,000.00			7,050,000.00	18.80%
陕西亿佳科技投资有限公司	5,662,500.00			5,662,500.00	15.10%
西安汇高企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	2,400,000.00			2,400,000.00	6.40%
北京凯兰航空技术有限公司	1,837,500.00			1,837,500.00	4.90%
合计	37,500,000.00			37,500,000.00	100.00%

4. 2017 年度实收资本变动情况

股东名称	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日	出资比例
中航飞机股份有限公司	13,500,000.00			13,500,000.00	36.00%
东鹏投资有限公司	7,050,000.00		7,050,000.00		
林慈		7,050,000.00		7,050,000.00	18.80%
江苏海敦石化有限公司	7,050,000.00			7,050,000.00	18.80%
陕西亿佳科技投资有限公司		5,662,500.00		5,662,500.00	15.10%

股东名称	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日	出资比例
西安汇高企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	2,400,000.00			2,400,000.00	6.40%
北京凯兰航空技术有限公司		1,837,500.00		1,837,500.00	4.90%
合计	30,000,000.00	14,550,000.00	7,050,000.00	37,500,000.00	100.00%

注2：2017年3月15日第二届董事会第十二次会议同意在北京产权交易所公开增资，引入北京凯兰航空技术有限公司、陕西亿佳科技投资有限公司作为新股东，将注册资本从3,000.00万元增加到3,750.00万元。

注3：2017年5月第二届董事会第十三次会议同意东鹏投资有限公司与林慈签署“股权转让协议”将其所持有的18.8%股权转让给自然人林慈。

（二十一）资本公积

1. 2020年1-4月资本公积变动情况

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年4月30日
资本溢价	1,825,991.99			1,825,991.99
其他资本公积				
合计	1,825,991.99			1,825,991.99

2. 2019年度资本公积变动情况

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
资本溢价	9,353,400.00	1,825,991.99	9,353,400.00	1,825,991.99
其他资本公积	582,600.00		582,600.00	
合计	9,936,000.00	1,825,991.99	9,936,000.00	1,825,991.99

注1：资本公积本期减少993.60万元，系当期整体变更为股份有限公司，以原净资产折股，详见附注八（二十）“股本”注释1。

3. 2018年度资本公积变动情况

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
资本溢价	9,353,400.00			9,353,400.00
其他资本公积	582,600.00			582,600.00
合计	9,936,000.00			9,936,000.00

4. 2017 年度资本公积变动情况

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
资本溢价		9,353,400.00		9,353,400.00
其他资本公积	582,600.00			582,600.00
合计	582,600.00	9,353,400.00		9,936,000.00

注 2：资本公积当期发生额系新增股东投资产生资本溢价，详见附注八（二十）注释 2。

注 3：其他资本公积系根据西安市财政局《关于 2011 年度装备制造业税收列支返还的通知》（市财发[2012]964 号），本公司取得 2011 年度缴纳的地方留成部分应列支返还额。根据该文件规定，公司收到的税收返还资金作为国家投入，计入国有资本公积，专项用于技术研发和改造。

(二十二) 专项储备

1. 2020 年 1-4 月专项储备变动情况

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 4 月 30 日
安全生产费	3,902,336.10	293,335.90	435,615.54	3,760,056.46
合计	3,902,336.10	293,335.90	435,615.54	3,760,056.46

2. 2019 年度专项储备变动情况

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
安全生产费	5,210,942.44	942,440.64	2,251,046.98	3,902,336.10
合计	5,210,942.44	942,440.64	2,251,046.98	3,902,336.10

3. 2018 年度专项储备变动情况

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
安全生产费	5,413,893.30	959,606.96	1,162,557.82	5,210,942.44
合计	5,413,893.30	959,606.96	1,162,557.82	5,210,942.44

4. 2017 年度专项储备变动情况

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
安全生产费	5,311,427.01	743,569.56	641,103.27	5,413,893.30
合计	5,311,427.01	743,569.56	641,103.27	5,413,893.30

(二十三) 盈余公积**1. 2020年1-4月盈余公积变动情况**

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年4月30日
法定盈余公积	759,484.97			759,484.97
合计	759,484.97			759,484.97

注1：根据公司法、章程的规定，本集团按净利润的10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本集团注册资本50%以上的，可不再提取。

2. 2019年度盈余公积变动情况

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
法定盈余公积	7,222,967.88	125,398.83	6,588,881.74	759,484.97
合计	7,222,967.88	125,398.83	6,588,881.74	759,484.97

注2：盈余公积2019年度减少6,588,881.74元，系当期整体变更为股份有限公司，以原净资产折股，详见附注八（二十）“股本”注释。

3. 2018年度盈余公积变动情况

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
法定盈余公积	6,588,881.74	634,086.14		7,222,967.88
合计	6,588,881.74	634,086.14		7,222,967.88

4. 2017年度盈余公积变动情况

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
法定盈余公积	6,078,627.40	510,254.34		6,588,881.74
合计	6,078,627.40	510,254.34		6,588,881.74

(二十四) 未分配利润

项目	2020年1-4月	2019年	2018年	2017年
调整前上年末未分配利润	3,407,285.71	29,729,843.26	26,877,018.13	26,119,386.10
调整后年初未分配利润	3,407,285.71	29,729,843.26	26,877,018.13	26,119,386.10
加：本年净利润	-3,680,803.68	1,261,700.07	6,456,271.82	4,221,955.03
减：提取法定盈余公积		125,398.83	634,086.14	510,254.34
应付普通股股利		4,657,748.54	2,969,360.55	2,954,068.66
股改转作股本		22,801,110.25		

项目	2020年1-4月	2019年	2018年	2017年
年末未分配利润	-273,517.97	3,407,285.71	29,729,843.26	26,877,018.13

注：未分配利润 2019 年度减少 22,801,110.25 元，系当期整体变更为股份有限公司，以原净资产折股，详见附注八（二十）“股本”注释。

（二十五）营业收入和营业成本

项目	2020年1-4月		2019年度		2018年度		2017年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	9,949,516.93	9,231,793.46	58,369,436.69	43,117,403.24	57,504,210.77	44,595,892.17	89,917,048.57	69,646,376.94
其他业务	17,191,895.15	16,731,179.19	21,834,020.20	19,361,024.06	14,764,991.13	12,991,956.78	536,441.76	57,691.67
合计	27,141,412.08	25,962,972.65	80,203,456.89	62,478,427.30	72,269,201.90	57,587,848.95	90,453,490.33	69,704,068.61

（二十六）税金及附加

项目	2020年1-4月	2019年度	2018年度	2017年度
城市维护建设税	5,641.78	124,656.15	137,341.37	140,259.36
教育费附加	2,417.90	53,424.07	58,807.70	61,727.92
地方教育费附加	1,608.64	35,616.04	39,204.47	38,420.92
印花税	9,793.10	7,536.99	6,246.49	165,005.22
房产税	56,431.96	169,295.88	97,307.94	251,698.64
土地使用税	8,440.00	25,320.00	97,307.94	143,526.43
车船使用税	3,000.00	5,580.00	4,080.00	2,880.00
残疾人保障基金	11,005.22	37,097.17	33,332.88	31,275.71
水利建设基金	7,326.61	-53,968.08		150,124.27
其他				65,400.00
合计	105,665.21	404,558.22	473,628.79	1,050,318.47

（二十七）销售费用

项目	2020年1-4月	2019年度	2018年度	2017年度
职工薪酬	210,048.44	1,035,935.00	745,876.71	661,267.76
车辆费	122,382.02	267,446.82	269,309.40	783,266.11
差旅费	38,594.66	288,553.19	218,260.99	117,273.60
销售服务费		290,948.86	19,550.00	30,408.70
办公费	947.38	8,067.90	60,593.95	13,132.45

项目	2020年1-4月	2019年度	2018年度	2017年度
业务经费	24,141.11	148,590.44	99,050.03	90,563.11
宣传费		99,000.00	99,750.00	
其他	264.80	3,833.65	3,527.39	56,508.66
合计	396,378.41	2,142,375.86	1,515,918.47	1,752,420.39

(二十八) 管理费用

项目	2020年1-4月	2019年度	2018年度	2017年度
职工薪酬	2,413,205.37	6,670,411.78	5,611,436.56	6,598,682.13
差旅费	4,333.67	83,283.31	221,050.93	243,416.50
业务招待费	20,196.00	184,145.25	139,981.75	171,825.64
修理费	17,360.00	31,480.90	36,692.31	33,793.70
折旧费	113,328.35	189,747.53	69,226.21	442,841.19
办公费	25,502.78	207,375.35	162,288.90	243,425.97
董事会费		19,965.08		10,447.16
租赁费	141,728.63	415,525.54	226,891.66	245,419.86
运输费	49,812.23	69,500.85	46,050.01	94,520.47
无形资产摊销	52,088.00	145,697.91	102,675.71	60,189.24
会议费		3,301.89	10,396.89	
中介咨询费	178,137.53	87,372.02	256,487.34	344,453.96
开办费		54,942.66	559,937.26	490,177.07
热能费	51,000.00	137,500.00	157,821.44	183,130.91
水电费	33,229.42	86,991.39	98,366.14	129,671.35
其他	54,821.71	536,370.84	388,213.85	927,319.19
合计	3,154,743.69	8,923,612.30	8,132,031.43	10,219,314.34

(二十九) 研发费用

项目	2020年1-4月	2019年度	2018年度	2017年度
职工薪酬	547,496.24	2,014,322.28	1,831,066.49	532,932.43
原材料	269,563.00	3,560,169.65	2,067,811.59	2,755,422.28
固定资产折旧	34,442.09	444,127.71	453,075.92	27,743.71
设计费用			17,400.00	
委托外部研究开发费用			10,300.00	
办公费		30,497.86	1,422.43	
申请专利维护费	750.00	1,300.00	1,603.77	

项目	2020年1-4月	2019年度	2018年度	2017年度
其他	110,226.50			
合计	962,477.83	6,050,417.50	4,382,680.20	3,316,098.42

(三十) 财务费用

项目	2020年1-4月	2019年度	2018年度	2017年度
利息费用	275,602.71	-78,970.62		164,338.46
其中：财政贴息		-95,700.00		
减：利息收入	27,021.28	162,222.71	206,145.71	269,772.19
汇兑损益	-27,708.28	-7,917.38	1,568.20	156,862.00
手续费	11,735.05	27,347.34	21,492.57	29,512.34
其他				440.00
合计	232,608.20	-221,763.37	-183,084.94	81,380.61

(三十一) 其他收益

项目	2020年1-4月	2019年度	2018年度	2017年度	与资产相关/与收益相关
个税手续费返还	5,055.88				——
防疫补贴、自行返工交通补贴	1,371.00				与收益相关
疫情期间核酸检测补助款	160.00				与收益相关
建设扶持资金		-660,900.00	660,900.00		与收益相关
增值税退税		625,754.79	2,029,538.63	1,436,202.30	与收益相关
企业研发投入奖补款		36,000.00			与收益相关
高企奖励			150,000.00		与收益相关
著名商标奖				10,000.00	与收益相关
企业发展专项资金				47,000.00	与收益相关
高新信用服务				30,000.00	与收益相关
合计	6,586.88	854.79	2,840,438.63	1,523,202.30	

(三十二) 投资收益

项目	2020年1-4月	2019年度	2018年度	2017年度
处置长期股权投资产生的投资收益				-99,838.98
合计				-99,838.98

(三十三) 资产减值损失

项目	2020年1-4月	2019年度	2018年度	2017年度
坏账损失	-396,667.01	681,420.96	4,301,189.58	-493,991.91
合计	-396,667.01	681,420.96	4,301,189.58	-493,991.91

(三十四) 营业外收入

项目	2020年1-4月	2019年度	2018年度	2017年度	计入当期非经常性损益的金额
无需支付的应付款项		228,792.60			
其他	1,230.02	0.05	0.09	1,000.00	1,230.02
合计	1,230.02	228,792.65	0.09	1,000.00	1,230.02

(三十五) 营业外支出

项目	2020年1-4月	2019年度	2018年度	2017年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失合计		77,192.37		1,879.43	
其中：固定资产毁损报废损失		77,192.37		1,879.43	
罚款及滞纳金		106,438.26			
其他				28,013.37	
合计		183,630.63		29,892.80	

(三十六) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	2020年1-4月	2019年度	2018年度	2017年度
当期所得税费用		-89,899.96	431,528.46	1,084,872.14
递延所得税费用	-381,480.34	-18,533.26	614,007.02	-76,459.07
合计	-381,480.34	-108,433.22	1,045,535.48	1,008,413.07

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2020年1-4月	2019年度	2018年度	2017年度
利润总额	-4,062,284.02	1,153,266.85	7,501,807.30	5,230,368.10
按法定/适用税率计算的所得税费用	-609,342.60	172,990.03	1,125,271.08	784,555.22
子公司适用不同税率的影响				-6,394.66
调整以前期间所得税的影响			-89,899.96	-6,128.93
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,739.62	-92,958.23	-22,043.72	236,381.44

项目	2020年1-4月	2019年度	2018年度	2017年度
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	286,800.34	154,996.63		
可加计扣除的成本、费用	-61,677.70	-253,561.69	-21,023.22	
所得税费用	-381,480.34	-108,433.22	1,045,535.48	1,008,413.07

(三十七) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	2020年1-4月	2019年度	2018年度	2017年度
(1)将净利润调节为经营活动现金流量:				
净利润	-3,680,803.68	1,261,700.07	6,456,271.82	4,221,955.03
加: 资产减值准备	396,667.01	-681,420.96	-4,301,189.58	493,991.91
信用减值损失				
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	437,209.14	1,221,380.57	1,051,225.32	1,178,365.68
使用权资产摊销				
无形资产摊销	52,088.00	145,697.91	102,675.71	60,189.24
长期待摊费用摊销	90,679.72	231,421.96	256,476.42	62,228.10
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)				
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		77,192.37		1,879.43
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)				
财务费用(收益以“-”号填列)	275,602.71	-78,970.62		164,338.46
投资损失(收益以“-”号填列)				99,838.98
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-381,480.34	-18,533.26	614,007.02	-76,459.07
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)				
存货的减少(增加以“-”号填列)	8,710,455.69	-16,347,700.08	-2,434,445.74	-9,614,972.04
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-7,839,488.89	-9,486,175.92	20,705,439.80	10,078,489.10
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-4,555,889.39	8,200,435.68	-21,797,311.46	-22,475,600.06
其他	-142,279.64	-1,308,606.34	-202,950.86	102,466.29
经营活动产生的现金流量净额	-6,637,239.67	-16,783,578.62	450,198.45	-15,703,288.95
(2)不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:				

项目	2020年1-4月	2019年度	2018年度	2017年度
债务转为资本				
一年内到期的可转换公司债券				
融资租入固定资产				
(3)现金及现金等价物净变动情况：				
现金的期末余额	13,506,901.06	22,433,881.22	31,241,157.42	34,861,152.94
减：现金的期初余额	22,433,881.22	31,241,157.42	34,861,152.94	59,971,332.47
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	-8,926,980.16	-8,807,276.20	-3,619,995.52	-25,110,179.53

2. 报告期收到的处置子公司的现金净额

项目	2020年1-4月	2019年	2018年	2017年度
处置子公司及其他营业单位：				
本期处置子公司于本期收到的现金和现金等价物				3,140,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金和现金等价物				2,388,353.22
加：前期处置子公司于本期收到的现金及现金等价物				
处置子公司收到的现金净额				751,646.78

3. 现金及现金等价物的构成

项目	2020年1-4月	2019年	2018年	2017年度
一、现金	13,506,901.06	22,433,881.22	31,241,157.42	34,861,152.94
其中：库存现金				
可随时用于支付的银行存款	13,506,901.06	22,433,881.22	31,241,157.42	34,861,152.94
二、现金等价物				
三、年末现金及现金等价物余额	13,506,901.06	22,433,881.22	31,241,157.42	34,861,152.94

九、所有权或使用权受限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	887,997.15	司法冻结

注：货币资金使用受限原因详见附注十一、资产负债表日后事项“关于新疆天元航空技术有限公司未决诉讼”。

十、或有事项

截至 2020 年 4 月 30 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

关于新疆天元高科航空技术有限公司未决诉讼

2019 年 12 月 1 日，江苏中阳建设集团有限公司（以下简称江苏中阳）向新疆生产建设兵团三坪垦区人民法院（以下简称三坪垦区人民法院）提起诉讼，要求判令新疆天元高科航空技术有限公司（以下简称新疆高科）支付自 2016 年 6 月 27 日以来未付工程款 761,412.35 元，以及暂计至 2019 年 12 月 27 日逾期利息 126,584.80 元（具体金额计算至付清之日为止），共计 887,997.15 元。

2020 年 3 月 24 日，新疆高科收到三坪垦区人民法院《民事裁定书》（[2020]兵 1102 民初 29 号），根据申请人江苏中阳于 2020 年 3 月 23 日提出的财产保全申请，三坪垦区人民法院于 2020 年 3 月 24 日起对新疆高科在中国建设银行乌鲁木齐民航局支行基本账户（账号 65001612000052501455）资金以 887,997.15 元为限进行冻结。

截至 2020 年 4 月 30 日，相关账户资金尚处于冻结状态，相关诉讼事项尚未开庭和判决。

2020 年 5 月 6 日，新疆高科同江苏中阳签署《<乌鲁木齐天元高科制动设备有限公司新建民用飞机零部件制造及生产维修工程施工合同>款项支付协议书》，协议就新疆高科付款责任及款项减免作出约定：对于 38.8 万元经济签证费，新疆高科应于 2020 年 5 月 15 日前支付，江苏中阳撤销起诉；对于 37.33 万元工程保修金，双方经友好协商，江苏中阳同意永久免除其中 10 万元的支付义务，其余 27.33 万元应于 2020 年 6 月 30 日前支付。

2020 年 5 月 6 日，江苏中阳撤销起诉；2020 年 5 月 7 日，建行乌鲁木齐民航局支行向三坪垦区人民法院发出《协助执行通知书（回执）》，新疆高科在该行相关账户内存款以 887,997.15 元为限的冻结措施已经解除。

十二、关联方关系及其交易

（一） 母公司基本情况

截至 2020 年 4 月 30 日，由于本公司无任一股东直接或间接持有本公司 50%以上的表决权股份，也不存在任一主体能够通过相关协议或其他安排对本公司实施控制。因此本公司无母公司及实际控制人。

（二） 子公司情况

详见附注七、合并财务报表。

(三) 其他关联方

关联方名称	与本集团的关系
中航飞机股份有限公司	第一大股东
中航飞机股份有限公司西安制动分公司	第一大股东之分支机构
北京凯兰航空技术有限公司	股东

(四) 关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2020年1-4月	2019年度	2018年度	2017年度
中航飞机股份有限公司西安制动分公司	采购商品	1,168,141.59	2,184,191.03	6,300,526.75	4,367,213.67

(2) 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2020年1-4月	2019年度	2018年度	2017年度
中航飞机股份有限公司	销售商品	11,675,456.67	6,380,635.41		
中航飞机股份有限公司西安制动分公司	销售商品		2,705,473.29	2,424,500.51	84,904.72
北京凯兰航空技术有限公司	销售商品	569,903.67	743,530.31	712,466.10	
北京凯兰航空技术有限公司	提供劳务	140,427.22	3,771,055.89	818,103.37	153,314.72

2. 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
新疆天元高科航空技术有限公司	西安天元航空科技股份有限公司	15,000,000.00	2019年11月26日	2020年6月3日	未履行完毕

(五) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	2020年4月30日	2019年12月31日

	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
中航飞机股份有限公司西安制动分公司	36,700.00		36,700.00	
中航飞机股份有限公司	10,697,423.25		7,210,118.00	
北京凯兰航空技术有限公司	3,127,726.24		3,421,483.03	
合 计	13,861,849.49		10,668,301.03	
应收票据：				
中航飞机股份有限公司	4,348,627.00			
合 计	4,348,627.00			

续

项目名称	2018年12月31日		2017年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
北京凯兰航空技术有限公司	891,597.79		179,378.22	
合 计	891,597.79		179,378.22	

2. 应付项目

项目名称	2020年4月30日	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
应付账款：				
中航飞机股份有限公司西安制动分公司	28,464,760.01	26,514,523.10	23,809,150.59	36,567,373.55
合 计	28,464,760.01	26,514,523.10	23,809,150.59	36,567,373.55
其他应付款：				
中航飞机股份有限公司西安制动分公司		782,095.32	782,095.32	782,095.32
合 计		782,095.32	782,095.32	782,095.32

十三、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	2020年4月30日			2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值

项目	2020年4月30日			2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	4,348,627.00		4,348,627.00			
商业承兑汇票						
合计	4,348,627.00		4,348,627.00			

续

项目	2018年12月31日			2017年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票						
商业承兑汇票						
合计						

2. 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,061,602.50	
商业承兑汇票	5,000,000.00	
合计	6,061,602.50	

(二) 应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	2020年4月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	43,257,778.47	100.00	2,376,158.73	5.49	40,881,619.74
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	43,257,778.47	100.00	2,376,158.73	—	40,881,619.74

续

类别	2019年12月31日				
----	-------------	--	--	--	--

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例(%)	金 额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	36,134,075.83	100.00	1,987,657.10	5.50	34,146,418.73
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	36,134,075.83	100.00	1,987,657.10	—	34,146,418.73

续

类别	2018年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例(%)	金 额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	33,078,960.80	100.00	2,758,603.24	8.34	30,320,357.56
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	33,078,960.80	100.00	2,758,603.24	—	30,320,357.56

续

类别	2017年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例(%)	金 额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	48,575,548.69	100.00	7,134,313.33	14.69	41,441,235.36
单项金额不重大但单独计提坏账准备					

类别	2017年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
的应收款项					
合计	48,575,548.69	100.00	7,134,313.33	—	41,441,235.36

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2020年4月30日			2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
6个月以内	13,024,910.95			9,565,640.86		
6至12个月	2,449,067.94	122,453.40	5.00	2,416,234.39	120,811.72	5.00
1至2年	1,254,845.96	125,484.60	10.00	1,046,400.84	104,640.08	10.00
2至3年	765,403.74	229,621.12	30.00	1,382,626.03	414,787.81	30.00
3至4年	1,160,696.33	580,348.17	50.00	1,069,680.16	534,840.09	50.00
4至5年	864,458.90	691,567.12	80.00	232,366.35	185,893.08	80.00
5年以上	626,684.32	626,684.32	100.00	626,684.32	626,684.32	100.00
合计	20,146,068.14	2,376,158.73		16,339,632.95	1,987,657.10	

续

账龄	2018年12月31日			2017年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
6个月以内	17,347,756.55			20,976,193.54		
6至12个月	1,537,932.60	76,896.63	5.00	1,836,287.96	91,814.40	5.00
1至2年	1,547,061.35	154,706.14	10.00	1,457,141.20	145,714.12	10.00
2至3年	1,069,680.16	320,904.05	30.00	10,485,751.82	3,145,725.55	30.00
3至4年	3,158,824.20	1,579,412.10	50.00	4,777,067.35	2,388,533.68	50.00
4至5年			80.00	919,801.59	735,841.27	80.00
5年以上	626,684.32	626,684.32	100.00	626,684.32	626,684.32	100.00
合计	25,287,939.18	2,758,603.24		41,078,927.78	7,134,313.33	

(2) 组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

账龄	2020年4月30日			2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
关联方组合	23,111,710.33			19,794,442.88		

账龄	2020年4月30日			2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合计	23,111,710.33			19,794,442.88		

续

账龄	2018年12月31日			2017年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
关联方组合	7,791,021.62			7,496,620.91		
合计	7,791,021.62			7,496,620.91		

2. 2020年1-4月计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 388,501.63 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 37,503,926.09 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 86.70%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 1,671,542.20 元。

(三) 其他应收款

1. 分类

项目	2020年4月30日	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
其他应收款	1,242,816.68	860,665.74	887,986.37	1,075,316.67
合计	1,242,816.68	860,665.74	887,986.37	1,075,316.67

2. 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	2020年4月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	1,242,816.68	100.00			1,242,816.68
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					

类别	2020年4月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
合计	1,242,816.68	100.00		—	1,242,816.68

续

类别	2019年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	860,665.74	100.00			860,665.74
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	860,665.74	100.00		—	860,665.74

续

类别	2018年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	887,986.37	100.00			887,986.37
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	887,986.37	100.00		—	887,986.37

续

类别	2017年12月31日			账面价值
	账面余额	坏账准备		

	金 额	比例(%)	金 额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	1,075,316.67	100.00			1,075,316.67
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	1,075,316.67	100.00		—	1,075,316.67

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2020年4月30日			2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
关联方及备用金组合等	1,242,816.68			860,665.74		
合计	1,242,816.68			860,665.74		

续

账龄	2018年12月31日			2017年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
关联方及备用金组合等	887,986.37			1,075,316.67		
合计	887,986.37			1,075,316.67		

(2) 2020年1-4月计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0.00 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2020年4月30日	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
关联方	510,559.46	498,078.28	428,195.76	361,654.34
备用金	221,041.06	32,559.37	268,902.51	416,988.35
保证金	511,216.16	330,028.09	190,888.10	296,673.98
合计	1,242,816.68	860,665.74	887,986.37	1,075,316.67

(4) 截至 2020 年 4 月 30 日按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收总额的比例	期末坏账准备
------	------	------	----	------------	--------

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收总额的比例	期末坏账准备
新疆天元高科航空技术有限公司	代垫款	510,559.46	4-5年	41.08%	
陕西省空港民航产业投资有限公司	保证金	319,420.16	1-2年	25.70%	
中国南航集团进出口贸易有限公司	保证金	95,000.00	6个月--1年以内	7.64%	
樊蓉	备用金	70,745.20	1-2年	5.69%	
陕西航空地面工程有限公司	保证金	70,000.00	3-4年	5.63%	
合计		1,065,724.82		85.74%	

(四) 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	2020年4月30日			2019年12月31日		
	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	30,000,000.00		30,000,000.00	30,000,000.00		30,000,000.00
合计	30,000,000.00		30,000,000.00	30,000,000.00		30,000,000.00

续

项目	2018年12月31日			2017年12月31日		
	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	30,000,000.00		30,000,000.00	30,000,000.00		30,000,000.00
合计	30,000,000.00		30,000,000.00	30,000,000.00		30,000,000.00

2. 对子公司投资

被投资单位	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年4月30日	当期计提减值准备	减值准备期末余额
新疆天元高科航空技术有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
合计	30,000,000.00			30,000,000.00		

续

被投资单位	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日	当期计提减值准备	减值准备期末余额
新疆天元高科航空技术有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
合计	30,000,000.00			30,000,000.00		

续

被投资单位	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日	当期计提减值准备	减值准备期末余额
新疆天元高科航空技术有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
合计	30,000,000.00			30,000,000.00		

(五) 营业收入和营业成本

项目	2020年1-4月		2019年度		2018年度		2017年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,999,998.57	7,027,436.40	47,207,273.11	35,233,247.49	47,981,151.37	36,467,112.59	58,962,937.71	43,157,928.52
其他业务	16,471,536.53	15,544,224.19	18,591,514.89	16,784,541.96	9,256,259.09	8,115,842.51	84,904.72	57,691.67
合计	24,471,535.10	22,571,660.59	65,798,788.00	52,017,789.45	57,237,410.46	44,582,955.10	59,047,842.43	43,215,620.19

(六) 投资收益

项目	2020年1-4月	2019年度	2018年度	2017年度
处置长期股权投资产生的投资收益				1,140,000.00
合计				1,140,000.00

十四、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

截至2020年4月30日，本集团无需要披露的其他重要事项。

十五、财务报表的批准

本财务报表已于2020年9月7日经本公司董事会批准。

西安天元航空科技股份有限公司

2020年9月7日

资产负债表

编制单位:新疆天元高科航空技术有限公司

金额单位:人民币元

资 产	2020年4月30日	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产:				
货币资金	5,965,494.30	2,126,737.48	9,018,113.77	6,840,353.62
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				
应收账款	5,669,714.16	10,157,123.34	5,444,799.74	8,792,099.41
应收款项融资				
预付款项	2,628,645.64	3,395,375.10	509,348.90	1,133,861.71
其他应收款	189,249.34	451,155.63	718,267.70	26,347.02
存货	6,014,748.46	6,516,117.68	6,872,435.40	4,465,539.17
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	32,435.98		81,684.50	615,809.12
流动资产合计	20,500,287.88	22,646,509.23	22,644,650.01	21,874,010.05
非流动资产:				
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	20,440,651.55	20,335,187.43	19,870,824.03	19,504,296.77
在建工程				12,560.00
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产	2,588,137.76	2,608,200.84	2,668,390.08	2,728,579.32
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产			22,520.34	11,191.56
其他非流动资产	95,552.00		351,130.00	351,130.00
非流动资产合计	23,124,341.31	22,943,388.27	22,912,864.45	22,607,757.65
资产总计	43,624,629.19	45,589,897.50	45,557,514.46	44,481,767.70

公司法定代表人:寇强

主管会计工作的负责人:张亮

会计机构负责人: 张建梅

资产负债表(续)

编制单位:新疆天元高科航空技术有限公司

金额单位:人民币元 金额单位:人民币元

负债和股东权益	2020年4月30日	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
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				
应付账款	13,521,288.95	13,641,211.30	13,657,932.37	12,800,315.49
预收款项				
合同负债				
应付职工薪酬	9,134.02	19,406.65	22,941.33	27,476.75
应交税费	14,660.77	34,249.93	12,118.06	75,055.08
其他应付款	807,980.36	889,743.98	671,126.87	447,425.33
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计	14,353,064.10	14,584,611.86	14,364,118.63	13,350,272.65
非流动负债:				
长期借款				
应付债券				
租赁负债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计	-	-	-	-
负债合计	14,353,064.10	14,584,611.86	14,364,118.63	13,350,272.65
所有者权益:				
实收资本	30,000,000.00	30,000,000.00	30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具				
资本公积				
减:库存股				
其他综合收益				
专项储备	73,604.91	44,095.19	239,917.19	293,426.88
盈余公积	96,119.05	96,119.05	95,347.87	83,806.82
未分配利润	-898,158.87	865,071.40	858,130.77	754,261.35
所有者权益合计	29,271,565.09	31,005,285.64	31,193,395.83	31,131,495.05
负债和所有者权益总计	43,624,629.19	45,589,897.50	45,557,514.46	44,481,767.70

公司法定代表人:寇强

主管会计工作的负责人:张亮

会计机构负责人:张建梅

利 润 表

编制单位:新疆天元高科航空技术有限公司

金额单位:人民币元

项 目	2020年1-4月	2019年度	2018年度	2017年度
一、营业收入	2,669,876.98	16,188,823.04	15,368,288.09	19,769,775.02
减: 营业成本	3,391,312.06	12,244,792.00	13,341,390.50	16,230,812.47
税金及附加	87,929.70	245,627.86	237,335.58	557,970.15
销售费用	30,058.43	187,590.19	206,540.81	290,572.09
管理费用	660,882.55	1,713,709.93	1,286,129.31	2,554,317.86
研发费用	255,040.83	1,020,402.12	941,209.62	
财务费用	-281.70	-10,656.03	-19,191.20	-15,906.89
其中: 利息费用				17,876.38
利息收入	2,888.78	19,629.71	24,916.35	38,634.09
加: 其他收益(损失以“-”号填列)		-660,900.00	810,900.00	233,103.66
投资收益(损失以“-”号填列)				
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益				
其中: 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)				
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)				
信用减值损失(损失以“-”号填列)				
资产减值损失(损失以“-”号填列)	-8,165.38	-89,525.18	-74,520.51	-73,569.24
资产处置收益(损失以“-”号填列)				
二、营业利润(损失以“-”号填列)	-1,763,230.27	36,931.79	111,252.96	311,543.76
加: 营业外收入				
减: 营业外支出		6,699.64		1,908.64
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	-1,763,230.27	30,232.15	111,252.96	309,635.12
减: 所得税费用		22,520.34	-4,157.51	64,514.63
四、净利润(净亏损以“-”号填列)	-1,763,230.27	7,711.81	115,410.47	245,120.49
(一)持续经营利润(净亏损以“-”号填列)	-1,763,230.27	7,711.81	115,410.47	245,120.49
(二)终止经营利润(净亏损以“-”号填列)				
五、其他综合收益的税后净额				
(一)不能重分类进损益的其他综合收益				
1.重新计量设定受益计划变动额				
2.权益法下不能重分类转损益的其他综合收益				
3.其他权益工具投资公允价值变动				
4.企业自身信用风险公允价值变动				
(二)将重分类进损益的其他综合收益				
1.权益法下可转损益的其他综合收益				
2.其他债权投资公允价值变动				
3.可供出售金融资产公允价值变动损益				
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
6.其他债权投资信用减值准备				
7.现金流量套期储备				
8.外币财务报表折算差额				
9.其他				
六、综合收益总额	-1,763,230.27	7,711.81	115,410.47	245,120.49

公司法定代表人:寇强

主管会计工作的负责人:张亮

会计机构负责人:张建梅

现金流量表

编制单位:新疆天元高科航空技术有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	2020年1-4月	2019年度	2018年度	2017年度
一、经营活动产生的现金流量:				
销售商品、提供劳务收到的现金	7,494,505.51	13,516,132.38	21,137,329.57	17,952,086.34
收到的税费返还			153,999.88	186,103.66
收到的其他与经营活动有关的现金	42,510.00	193,996.23	179,623.85	170,013.83
经营活动现金流入小计	7,537,015.51	13,710,128.61	21,470,953.30	18,308,203.83
购买商品、接受劳务支付的现金	1,914,808.83	13,671,876.42	15,764,265.50	17,465,350.36
支付给职工以及为职工支付的现金	1,196,213.65	2,714,409.66	1,106,276.87	2,097,091.31
支付的各项税费	25,672.95	256,671.34	384,205.55	1,236,471.73
支付其他与经营活动有关的现金	1,328,398.41	1,908,367.63	1,688,480.88	1,494,403.86
经营活动现金流出小计	4,465,093.84	18,551,325.05	18,943,228.80	22,293,317.26
经营活动产生的现金流量净额	3,071,921.67	-4,841,196.44	2,527,724.50	-3,985,113.43
二、投资活动产生的现金流量:				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				600.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计				600.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	121,162.00	2,050,179.85	349,964.35	2,207,939.00
投资支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付的其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计	121,162.00	2,050,179.85	349,964.35	2,207,939.00
投资活动产生的现金流量净额	-121,162.00	-2,050,179.85	-349,964.35	-2,207,339.00
三、筹资活动产生的现金流量:				
吸收投资收到的现金				
取得借款收到的现金				
收到的其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计				
偿还债务支付的现金				5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金				17,876.38
支付的其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计				5,017,876.38
筹资活动产生的现金流量净额				-5,017,876.38
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额	2,950,759.67	-6,891,376.29	2,177,760.15	-11,210,328.81
加: 期初现金及现金等价物余额	2,126,737.48	9,018,113.77	6,840,353.62	18,050,682.43
六、期末现金及现金等价物余额	5,077,497.15	2,126,737.48	9,018,113.77	6,840,353.62

公司法定代表人: 寇强

主管会计工作的负责人: 张亮

会计机构负责人: 张建梅

股东权益变动表

项 目	2020年1-4月										2019年度							
	实收资本	其他权益工 具	资本公积	减：库存股	其他综合收 益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益 合计	实收资本	其他权益工 具	资本公积	减：库存股	其他综合收 益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益 合计
	30,000,000.00					44,095.19	96,119.05	865,071.40	31,005,285.64	30,000,000.00					239,917.19	95,347.87	858,130.77	31,193,395.83
一、上期期末余额																		
加：会计政策变更																		
前期差错更正																		
其他																		
二、本期期初余额	30,000,000.00					44,095.19	96,119.05	865,071.40	31,005,285.64	30,000,000.00					239,917.19	95,347.87	858,130.77	31,193,395.83
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						29,509.72		-1,763,230.27	-1,733,720.55						-195,822.00	771.18	6,940.63	-188,110.19
（一）综合收益								-1,763,230.27	-1,763,230.27								7,711.81	7,711.81
（二）股东投入和减少资本																		
1. 股东投入的普通股																		
2. 其他权益工具持有者投入资本																		
3. 股份支付计入股东权益的金额																		
4. 其他																		
（三）利润分配																		
1. 提取盈余公积																771.18	-771.18	
2. 对股东的分配																771.18	-771.18	
3. 其他																		
（四）股东权益内部结转																		
1. 资本公积转增股本																		
2. 盈余公积转增股本																		
3. 盈余公积弥补亏损																		
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																		
5. 其他综合收益结转留存收益																		
6. 其他																		
（五）专项储备						29,509.72			29,509.72						-195,822.00			-195,822.00
1. 当年提取数						81,398.26			81,398.26						280,524.36			280,524.36
2. 当年使用数						-51,888.54			-51,888.54						-476,346.36			-476,346.36
（六）其他																		
四、本期期末余额	30,000,000.00					73,604.91	96,119.05	-898,158.87	29,271,565.09	30,000,000.00					44,095.19	96,119.05	865,071.40	31,005,285.64

编制单位：新疆元高科技股份有限公司

金额单位：人民币元

公司法定代表人：寇强

主管会计工作的负责人：张亮

会计机构负责人：张建梅

股东权益变动表

项 目	2018年度											2017年度										
	实收资本	其他权益工 具	资本公积	减：库存股	其他综合收 益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益 合计	实收资本	其他权益工 具	资本公积	减：库存股	其他综合收 益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益 合计				
	30,000,000.00					293,426.88	83,806.82	754,261.35	311,314,995.05	30,000,000.00					212,319.18	59,294.77	533,652.91	30,805,266.86				
一、上期期末余额																						
加：会计政策变更																						
前期差错更正																						
其他																						
二、本期期初余额	30,000,000.00					293,426.88	83,806.82	754,261.35	311,314,995.05	30,000,000.00					212,319.18	59,294.77	533,652.91	30,805,266.86				
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						-53,509.69	11,541.05	103,869.42	61,900.78						81,107.70	24,512.05	220,608.44	326,228.19				
（一）综合收益								115,410.47	115,410.47								245,120.49	245,120.49				
（二）股东投入和减少资本																						
1. 股东投入的普通股																						
2. 其他权益工具持有者投入资本																						
3. 股份支付计入股东权益的金额																						
4. 其他																						
（三）利润分配							11,541.05	-11,541.05								24,512.05	-24,512.05					
1. 提取盈余公积							11,541.05	-11,541.05								24,512.05	-24,512.05					
2. 对股东的分配																						
3. 其他																						
（四）股东权益内部结转																						
1. 资本公积转增股本																						
2. 盈余公积转增股本																						
3. 盈余公积弥补亏损																						
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																						
5. 其他综合收益结转留存收益																						
6. 其他																						
（五）专项储备						-53,509.69			-53,509.69					81,107.70				81,107.70				
1. 当年提取数						350,604.93			350,604.93					256,546.28				256,546.28				
2. 当年使用数						-404,114.62			-404,114.62					-175,438.58				-175,438.58				
（六）其他																						
四、本期期末余额	30,000,000.00					239,917.19	95,347.87	858,130.77	311,933,995.83	30,000,000.00					293,426.88	83,806.82	754,261.35	311,314,995.05				

编制单位：新疆元高科技股份有限公司

金额单位：人民币元

公司法定代表人：寇强

主管会计工作的负责人：张亮

会计机构负责人：张建梅