贵阳航发精密铸造有限公司

审计报告及财务报表

二〇一九年、二〇二〇年一至二月

信会师报字[2020]第 ZA90118 号

贵阳航发精密铸造有限公司

审计报告及财务报表

（2019 年 01 月 01 日至 2020 年 2 月 29 日止）

	目录	页次
一、	审计报告	1-3
二、	财务报表	
	资产负债表	1-2
	利润表	3
	现金流量表	4
	所有者权益变动表	5-6
	财务报表附注	1-56

审计报告

信会师报字[2020]第 ZA90118 号

贵阳航发精密铸造有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了贵阳航发精密铸造有限公司（以下简称贵阳精铸）财务报表，包括 2020 年 2 月 29 日、2019 年 12 月 31 日的资产负债表，2020 年 1-2 月、2019 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵阳精铸 2020 年 2 月 29 日、2019 年 12 月 31 日的财务状况以及 2020 年 1-2 月、2019 年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 管理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估贵阳精铸的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

四、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵阳精铸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贵阳精铸不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报（包括披露）、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。

我们与管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。

立信会计师事务所
（特殊普通合伙）　　**中国注册会计师：**

中国注册会计师：

中国•上海　　**二〇二〇年四月十五日**

贵阳航发精密铸造有限公司
资产负债表
2020 年 2 月 29 日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	（一）	102,817,950.18	162,895,091.75
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	（二）	187,030,848.75	210,850,004.50
应收账款	（三）	244,543,985.18	156,908,750.93
应收款项融资			
预付款项	（四）	5,574,671.50	6,374,483.00
其他应收款	（五）	24,264.80	
存货	（六）	285,912,480.34	152,051,062.18
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	（七）	120,860.89	
流动资产合计		826,025,061.64	689,079,392.36
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）	162,972,509.90	162,255,447.18
在建工程	（九）	5,128,630.00	6,264,849.50
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	（十）	6,642,220.89	6,791,552.59
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	（十一）	322,473.49	274,296.64
其他非流动资产	（十二）	3,547,548.00	230,289,354.17
非流动资产合计		178,613,382.28	405,875,500.08
资产总计		1,004,638,443.92	1,094,954,892.44

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

贵阳航发精密铸造有限公司
资产负债表（续）
2020 年 2 月 29 日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	（十三）	171,312,612.50	170,000,000.00
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	（十四）	82,355,103.93	96,355,103.93
应付账款	（十五）	346,129,684.90	192,156,994.25
预收款项			
应付职工薪酬	（十六）	14,991,409.24	14,615,939.74
应交税费	（十七）	1,852,311.85	3,722,517.41
其他应付款	（十八）	51,493,863.61	44,516,772.32
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		668,134,986.03	521,367,327.65
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	（十九）	-86,827,114.98	-79,401,522.88
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	（二十）	700,000.00	700,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债	（二十一）	34,201,904.27	34,000,000.00
非流动负债合计		-51,925,210.71	-44,701,522.88
负债合计		616,209,775.32	476,665,804.77
所有者权益：			
实收资本	（二十二）	322,252,053.83	548,322,400.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（二十三）	31,666,591.08	31,666,591.08
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	（二十四）	9,610,649.38	9,589,702.10
盈余公积	（二十五）	8,921,638.80	8,921,638.80
未分配利润	（二十六）	15,977,735.51	19,788,755.69
所有者权益合计		388,428,668.60	618,289,087.67
负债和所有者权益总计		1,004,638,443.92	1,094,954,892.44

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

贵阳航发精密铸造有限公司
利润表
2020 年 1-2 月
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注五	本期金额	上年金额
一、营业收入	（二十七）	88,115,711.82	1,207,806,250.03
减：营业成本	（二十七）	79,019,038.00	1,090,209,991.10
税金及附加	（二十八）	421,748.82	1,954,524.39
销售费用			
管理费用	（二十九）	10,932,175.77	54,943,527.06
研发费用	（三十）		28,791,319.43
财务费用	（三十一）	1,280,767.26	6,584,082.55
其中：利息费用		1,279,873.33	7,280,546.18
利息收入			764,285.00
加：其他收益	（三十二）		5,717,766.60
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			
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）	（三十三）	-321,179.00	136,367.81
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	（三十四）		-1,396,609.20
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,859,197.03	29,780,330.71
加：营业外收入	（三十五）		306,064.94
减：营业外支出	（三十六）		970,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,859,197.03	29,116,395.65
减：所得税费用	（三十七）	-48,176.85	5,458,629.07
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,811,020.18	23,657,766.58
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,811,020.18	23,657,766.58
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（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（现金流量套期损益的有效部分）			
8．外币财务报表折算差额			
9．其他			
六、综合收益总额		-3,811,020.18	23,657,766.58
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

贵阳航发精密铸造有限公司
现金流量表
2020 年 1-2 月
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注五	本期金额	上年金额
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		13,178,949.52	606,957,011.23
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	（三十八）	2,877,417.42	203,249,545.75
经营活动现金流入小计		16,056,366.94	810,206,556.98
购买商品、接受劳务支付的现金		50,962,440.63	574,244,078.07
支付给职工以及为职工支付的现金		22,535,229.65	176,414,549.50
支付的各项税费		1,786,659.91	25,415,892.31
支付其他与经营活动有关的现金	（三十八）	562,138.32	9,907,523.23
经营活动现金流出小计		75,846,468.51	785,982,043.11
经营活动产生的现金流量净额		-59,790,101.57	24,224,513.87
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			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		287,040.00	13,369,457.43
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			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		287,040.00	13,369,457.43
投资活动产生的现金流量净额		-287,040.00	-13,369,457.43
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			170,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			170,000,000.00
偿还债务支付的现金			120,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			7,220,733.68
支付其他与筹资活动有关的现金			950,000.00
筹资活动现金流出小计			128,170,733.68
筹资活动产生的现金流量净额			41,829,266.32
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		-60,077,141.57	52,684,322.76
加：期初现金及现金等价物余额		162,895,091.75	110,210,768.99
六、期末现金及现金等价物余额		102,817,950.18	162,895,091.75

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

贵阳航发精密铸造有限公司
所有者权益变动表
2020 年 1-2 月
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期金额										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	548,322,400.00				31,666,591.08			9,589,702.10	8,921,638.80	19,788,755.69	618,289,087.67
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	548,322,400.00				31,666,591.08			9,589,702.10	8,921,638.80	19,788,755.69	618,289,087.67
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-226,070,346.17							20,947.28		-3,811,020.18	-229,860,419.07
（一）综合收益总额										-3,811,020.18	-3,811,020.18
（二）所有者投入和减少资本	-226,070,346.17										-226,070,346.17
1．所有者投入的普通股	-226,070,346.17										-226,070,346.17
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入所有者权益的金额											
4．其他											
（三）利润分配											
1．提取盈余公积											
2．对所有者（或股东）的分配											
3．其他											
（四）所有者权益内部结转											
1．资本公积转增资本（或股本）											
2．盈余公积转增资本（或股本）											
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								20,947.28			20,947.28
1．本期提取								1,066,821.86			1,066,821.86
2．本期使用								1,045,874.58			1,045,874.58
（六）其他											
四、本期期末余额	322,252,053.83				31,666,591.08			9,610,649.38	8,921,638.80	15,977,735.51	388,428,668.60

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

贵阳航发精密铸造有限公司
所有者权益变动表（续）
2020 年 1-2 月
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上年金额										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	548,322,400.00				31,666,591.08			5,949,647.44	6,722,888.17	36,505,167.65	629,166,694.34
加：会计政策变更									-167,026.03	-1,503,234.23	-1,670,260.26
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	548,322,400.00				31,666,591.08			5,949,647.44	6,555,862.14	35,001,933.42	627,496,434.08
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								3,640,054.66	2,365,776.66	-15,213,177.73	-9,207,346.41
（一）综合收益总额										23,657,766.58	23,657,766.58
（二）所有者投入和减少资本											
1．所有者投入的普通股											
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入所有者权益的金额											
4．其他											
（三）利润分配									2,365,776.66	-38,870,944.31	-36,505,167.65
1．提取盈余公积									2,365,776.66	-2,365,776.66	
2．对所有者（或股东）的分配										-36,505,167.65	-36,505,167.65
3．其他											
（四）所有者权益内部结转											
1．资本公积转增资本（或股本）											
2．盈余公积转增资本（或股本）											
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											
（五）专项储备								3,640,054.66			3,640,054.66
1．本期提取								6,054,559.05			6,054,559.05
2．本期使用								2,414,504.39			2,414,504.39
（六）其他											
四、本期期末余额	548,322,400.00				31,666,591.08			9,589,702.10	8,921,638.80	19,788,755.69	618,289,087.67

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

贵阳航发精密铸造有限公司
二〇一九年、二〇二〇年一至二月财务报表附注
（除特殊注明外，金额单位均为人民币元）

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

贵阳航发精密铸造有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）成立于 2014 年 4 月 28 日。统一社会信用代码 9152011509830719XH，公司注册地为贵州省贵阳市，法定代表人为臧川；注册资本为 23,228.4054 万元；组织形式为有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资）；公司住所为贵州省贵阳市白云区沙文生态科技产业园。

(二) 公司的业务性质和主要经营活动

经营范围：法律、法规、国务院决定规定禁止的不得经营；法律、法规、国务院决定规定应当许可（审批）的，经审批机关批准后凭许可（审批）文件经营；法律、法规、国务院决定规定无需许可（审批）的，市场主体自主选择经营。（一般经营项目:航空发动机、非航空发动机精密铸造叶片毛坯及成品、精密铸造结构件、陶瓷型芯、铸造母合金的研发、试制、生产、修理、销售和服务；本公司自产产品的出口业务及所需机械设备、零部件及原辅材料的进口业务（国家限制或禁止的项目除外）；发动机零部件转包生产、销售;以精密铸造为核心技术的相关业务产品发展及经营；与以上业务相关的技术转让、技术服务及技术的进出口业务。）

(三) 母公司以及集团总部的名称

本公司母公司为中国航发贵州黎阳航空动力有限公司，隶属于中国航发动力股份有限公司，最终控制方为中国航空发动机集团有限公司。

(四) 营业期限

本公司的营业期限为：2014-04-28 至无固定期限。

本财务报表业经公司总经理办公会于 2020 年 4 月 15 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会

计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司自报告期末起至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、 重要会计政策及会计估计

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 12 月 31 日、2020 年 2 月 29 日的财务状况以及 2019 年度、2020 年 1-2 月的经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

本报告期间为 2019 年 1 月 1 日至 2020 年 2 月 29 日。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(六) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币

记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(七) 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负责或权益工具的合同。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。

1、 金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；除此之外的其他金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

1）该项指定能够消除或显著减少会计错配。

2）根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用

计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（5）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

（6）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具））之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具））之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（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。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

公司于每个资产负债表日评估该金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具

未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

当单项金融工具无法以合理成本获得关于预期信用损失的信息时，本公司按共同信用风险特征将金融工具划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	组合依据
应收票据组合一	银行承兑汇票
应收票据组合二	商业承兑汇票
应收账款组合一	航空发动机及衍生品业务应收款项
应收账款组合二	外贸业务应收款项
应收账款组合三	非航业务及其他业务应收款项
其他应收款组合一	往来款项
其他应收款组合二	押金、保证金
其他应收款组合三	备用金、其他等

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

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

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

(八) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：原材料、在产品、库存商品等。

2、 发出存货的计价方法

（1）企业领用或发出存货，按照实际成本核算的，应当根据各类存货的实物流转方式、企业管理的要求、存货的性质等实际情况，合理选择发出存货成本的计算方法，以合理确定当期发出存货的实际成本。对于性质和用途相似的存货，应当采用相同的成本计算方法确定发出存货的成本。企业确定发出存货的成本时，可以采用先进先出法、移动加权平均法、月末一次加权平均法和个别计价法四种方法。企业不得采用后进先出法确定发出存货的成本。

发出存货的计价方法一经选定，不得随意变更。

（2）按照计划成本核算的，对存货的计划成本和实际成本之间的差异，应当单独核算；领用和发出存货时，应于月度终了，结转其应负担的成本差异，将计划成本调整为实际成本。

（3）为特定项目专门购入或制造的存货，采用个别计价法确定发出存货的成本。

（4）工艺装备摊销

工艺装备（工装）是指产品制造过程中所用的各种工具总称，包括刀具、夹具、模具、量具、检具、钳工工具和工位器具等。按用途又分为通用工艺装备（通用工装）和专用工艺装备（专用工装）。

通用工艺装备是指符合国际标准、国家标准、国家军用标准、行业标准或型号专用标准等标准或规范要求的工艺装备，其命名或标识方式严格按照相关标准执行。

专用工艺装备是指企业为满足产品制造过程的需要，专门设计或制造的各种工艺装备的总称，此类工艺装备的生产主要是以图纸规范的形式来指导。

航空产品所使用的工艺装备有经费来源的，在研发阶段冲减拨入经费；在试生产阶段，暂按财政部、国防科学技术工业委员会关于颁发《国防科研项目计价管理办法》以及上级主管部门下发的相关规定执行。

无经费来源的，在研发和试生产阶段计入当期成本费用；在批生产阶段按受益对象的预计产量或使用寿命分次摊销，计入当期的成本费用。无法测量预计产量或使用寿命及无销售订单的可采用一次性摊销，计入当期成本费用。

对于非航空产品所使用的工艺装备、专用工装、模具等，在研发和试生产阶段计入当期成本费用；在批生产阶段按受益对象的预计产量或使用寿命分次摊销，

计入当期的成本费用。无法测量预计产量或使用寿命及无销售订单的可采用一次性摊销，计入当期成本费用。

不能形成批量生产的、或为研发失败的产品而开发的工装、模具，确属已没有使用价值的采用一次性摊销进入当期损益。

已停产、淘汰使用的工装、模具采用一次性摊销进入当期损益。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

(九) 持有待售

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承

诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

(十) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

以支付现金方式取得的对联营企业和合营企业的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的对联营企业和合营企业的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具有商业实质，且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量时，以公允价值为基础计量。如换入资产和换出资产的公允价值均能可靠计量的，对于换入的对联营企业和合营企业的长期股权投资，以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入的对联营企业和合营企业的长期股权投资的初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠。非货币性资产交换不具有商业实质，或换入资产和换出资产的公允价值均不能可靠计量的，对于换入的对联营企业和合营企业的长期股权投资，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入对联营企业和合营企业的长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的对联营企业和合营企业的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

3、 后续计量及损益确认方法

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于

投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

公司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所有者权益。

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可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单

位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

(十一) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产－出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(十二) 固定资产

1、 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

资产类别	折旧年限	预计残值率	年折旧率
房屋及建筑物	25-35 年	4%	2.74—3.85%
机器设备	10-15 年	4%	5.33%- 9.60%
电子设备	5 年	4%	19.20%

资产类别	折旧年限	预计残值率	年折旧率
运输工具	8 年	4%	12%

3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

（1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；

（2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；

（3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；

（4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

(十三) 在建工程

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

(十四) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十五) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

（1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具有商业实质，且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量时，以公允价值为基础计量。如换入资产和换出资产的公允价值均能可靠计量的，对于换入的无形资产，以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入的无形资产的初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠。非货币性资产交换不具有商业实质，或换入资产和换出资产的公允价值均不能可靠计量的，对于换入的无形资产，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的初始投资成本。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

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。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

（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） 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；

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

（5） 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

(十六) 长期资产减值

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

使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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

(十七) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

(十八) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(十九) 预计负债

1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

（1）该义务是本公司承担的现时义务；

（2）履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

（3）该义务的金额能够可靠地计量。

2、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

(二十) 收入

主营业务收入：指公司产品销售收入，包括产成品、自制半成品、工业性劳务收入等。主营业务收入一般分为：航空发动机（含衍生产品）收入、航空发动机零部件外贸转包生产收入和非航空产品制造收入。其他业务收入：指公司主营业务以外不独立核算的其他业务或辅营业务所产生的收入，包括材料、废料销售、工具及备件销售、固定资产的出租和无形资产的出租收入、包装物出租收入、代理费收入等。

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。

航空发动机（含衍生产品）收入确认条件：用户代表签字、产品初验完成、产品所有权和使用权发生实质转移。

航空发动机零部件外贸转包产品收入确认条件：工厂交货的方式，外方验收完成；口岸交货的方式，相关产品报关已经完成；购货方指定货物代理商，货物交付给代理商即完成确认。

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。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

3、 使用费收入

在与交易相关的经济利益能够流入，收入的金额能够可靠计量的情况下，按有关合同、协议规定的时间和方法确认收入的实现。

4、 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

(二十一) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2、 确认时点

政府补助在同时满足下列条件的，才能予以确认：

（1）企业能够满足政府补助所附条件；

（2）企业能够收到政府补助。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款

本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

(二十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十三) 租赁

1、 经营租赁会计处理

（1）公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金

收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2、 融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

（2）融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十四) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

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

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(二十五) 安全生产费用

根据财政部、国家安全生产监督管理总局财企[2012]16 号“企业安全生产费用提取和使用管理办法”文件规定，本公司属于文件规定应提取安全生产费的企业。公司按照以下标准提取安全生产费：

（1）军品业务以上年度营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照以下标准平均逐月提取：

①营业收入不超过 1000 万元的，按照 2%提取；

②营业收入超过 1000 万元至 1 亿元的部分，按照 1.5%提取；

③营业收入超过 1 亿元至 10 亿元的部分，按照 0.5%提取；

④营业收入超过 10 亿元至 100 亿元的部分，按照 0.2%提取；

⑤营业收入超过 100 亿元的部分，按照 0.1%提取。

（2）其他制造业务以上年度营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照以下标准

平均逐月提取：

①营业收入不超过 1000 万元的，按照 2%提取；

②营业收入超过 1000 万元至 1 亿元的部分，按照 1%提取；

③营业收入超过 1 亿元至 10 亿元的部分，按照 0.2%提取；

④营业收入超过 10 亿元至 50 亿元的部分，按照 0.1%提取；

⑤营业收入超过 50 亿元的部分，按照 0.05%提取。

（3）建设工程及设备安装业务以建筑安装造价的 1.5%提取。

本公司提取的安全生产费用在资产负债表所有者权益项下增设“专项储备”项目单独反映。公司按规定标准提取安全生产费用，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。公司使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；公司使用安全生产费形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

(二十六) 专项应付款

本公司对符合以下性质的科研项目确认为专项应付款：在国家部委、军队或集团自主立项并拨付研制经费项目，确认在专项应付款核算，主要包括武器装备研制费、应用基础研究费、技术基础研究费、“两机”专项科研费、民机科研费、军转民科研费、专项科研费等。

会计期末，公司对于符合收入确认条件的科研项目，按照规定确认营业收入:

①对当年完成并能结算价款的，应当在合同完成交付、同时收讫价款或者取得索取价款的凭据时，按照收讫价款或者索取价款凭据上列明的金额，确认为营业收入。

②对研制周期长、跨年度的项目，应当确定年度的结算价，作为年度或者分阶段完成合同结算价款的依据。对确定年度结算价款有困难的，依据科研收入和成本费用支出配比性原则，将年度已完工科研成本加上本年度预提收益，开票确认为当年营业收入。全部完成时，通过鉴定或交付后，按实际价格进行总结算。

③对科研项目总承包（总研）单位，按照合同规定价款，扣除应当拨付给分包单位的科研费后，确认为本公司的营业收入。

科研项目研制过程中发生成本费用，通过专项应付款科目核算，在相关科研项目验收完成后，结转已完工的科研项目成本。

研制周期两年以上的项目，按节点进行项目经费考核，通过经费考核的项目，可按规定的比例预提不超过节点项目经费总额（拨入经费扣除分承包款后的余额）3%作

为项目收益；未通过经费考核及项目余额为负数的项目，不进行预提项目收益，项目完成且经财务验收后，按规定统一结算总收益。

会计期末，专项应付款余额反映科研产品投入成本以及预算指标内已完工科研成本超出年度结算价的部分。

(二十七) 重要会计政策和会计估计的变更

本报告期公司重要会计政策和会计估计未发生变更。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	17%、16%、13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%
教育费附加、地方附加	按实际缴纳的增值税计缴	3%、2%

(二) 税收优惠

1、 根据财税字[1994]第 011 号之规定，并经贵阳市高新区税务局确认，免征军品增值税。

2、 据财税[2001]第 058 号第二条规定，并经贵阳市高新区国家税务局确认，贵阳精铸属于西部大开发名录，享受西部大开发所得税优惠政策， 2020 年继续沿用 15%的优惠税率缴纳所得税。

五、 财务报表项目注释

以下注释项目除特别注明之外，“期初”指 2019 年 12 月 31 日，“期末”指 2020 年 2 月 29 日，“上年”指 2019 年度，“本期”指 2020 年 1-2 月。

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	2,270.03	4,947.04
银行存款	102,815,680.15	162,890,144.71
其他货币资金		
合计	102,817,950.18	162,895,091.75
其中：存放在境外的款项总额		

(二) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
银行承兑汇票	81,927,951.00		81,927,951.00	81,927,951.00		81,927,951.00
商业承兑汇票	105,631,053.02	528,155.27	105,102,897.75	129,569,903.02	647,849.52	128,922,053.50
合计	187,559,004.02	528,155.27	187,030,848.75	211,497,854.02	647,849.52	210,850,004.50

2、 期末公司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		
商业承兑汇票	10,800,000.00	
合计	10,800,000.00	

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	239,516,557.97	151,440,945.67
1 至 2 年	4,825,400.00	4,825,400.00
2 至 3 年	1,823,200.00	1,823,200.00
小计	246,165,157.97	158,089,545.67
减：坏账准备	1,621,172.79	1,180,794.74
合计	244,543,985.18	156,908,750.93

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	246,165,157.97	100.00	1,621,172.79	0.66	244,543,985.18
其中：					
航空发动机及衍生品	246,165,157.97	100.00	1,621,172.79	0.66	244,543,985.18
外贸					
非航及其他					
合计	246,165,157.97	100.00	1,621,172.79		244,543,985.18

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	158,089,545.67	100.00	1,180,794.74	0.75	156,908,750.93
其中：					
航空发动机及衍生品	158,089,545.67	100.00	1,180,794.74	0.75	156,908,750.93
外贸					

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
非航及其他					
合计	158,089,545.67	100.00	1,180,794.74		156,908,750.93

按组合计提坏账准备：

航空发动机及衍生品业务账龄组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	239,516,557.97	1,197,582.79	0.50
1 年至 2 年（含 2 年）	4,825,400.00	241,270.00	5.00
2 年至 3 年（含 3 年）	1,823,200.00	182,320.00	10.00
合计	246,165,157.97	1,621,172.79	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他减少	
计提坏账准备	1,180,794.74	440,378.05				1,621,172.79
合计	1,180,794.74	440,378.05				1,621,172.79

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
中国航发沈阳黎明航空发动机有限责任公司	104,449,326.58	42.43	522,246.63
中国航发动力股份有限公司	62,400,481.00	25.35	312,002.41
中国航发贵州黎阳航空动力有限公司	56,647,327.96	23.01	283,236.64
军方单位 1	6,451,336.43	2.62	32,256.68
军方单位 2	5,582,655.00	2.27	27,913.28
合计	235,531,126.97	95.68	1,177,655.63

(四) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	5,384,921.50	96.60	3,873,533.00	60.77
1 至 2 年	189,750.00	3.40	2,378,550.00	37.31
2 至 3 年			122,400.00	1.92
3 年以上				
合计	5,574,671.50	100.00	6,374,483.00	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
苏州维克诺铸造材料有限公司	1,586,941.50	28.47
中航国际租赁有限公司	1,358,000.00	24.36
贵州黎阳装备科技发展有限公司	1,098,600.00	19.71
杭州芝元机电有限公司	536,400.00	9.62
贵州海迪纳科技有限公司	410,034.00	7.36
合计	4,989,975.50	89.52

(五) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	24,264.80	
合计	24,264.80	

1、 其他应收款项

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	24,760.00	

账龄	期末余额	上年年末余额
小计	24,760.00	
减：坏账准备	495.20	
合计	24,264.80	

（2）按分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	24,760.00	100.00	495.20	2.00	24,264.80
其中：					
保证金、押金					
往来款					
备用金及其他	24,760.00	100.00	495.20	2.00	24,264.80
合计	24,760.00	100.00	495.20		24,264.80

按组合计提坏账准备：

备用金及其他组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	24,760.00	495.20	2.00
合计	24,760.00	495.20	

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额				
年初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	495.20			495.20
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	495.20			495.20

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额				
年初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	24,760.00			24,760.00
本期直接减记				
本期终止确认				
其他变动				
期末余额	24,760.00			24,760.00

（4）本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他减少	
计提坏账准备		495.20				495.20
合计		495.20				495.20

（5）按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
备用金	24,760.00	
合计	24,760.00	

（6）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
黄友生	备用金	16,000.00	1 年以内	64.62	320.00
唐林	备用金	8,760.00	1 年以内	35.38	175.20
合计		24,760.00		100.00	495.20

(六) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	40,154,767.65		40,154,767.65	28,973,729.38		28,973,729.38
在产品	84,307,794.05		84,307,794.05	66,085,001.67		66,085,001.67
库存商品	161,449,918.64		161,449,918.64	56,992,331.13		56,992,331.13
合计	285,912,480.34		285,912,480.34	152,051,062.18		152,051,062.18

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣/待认证进项税		
预缴税费	120,860.89	
合计	120,860.89	

(八) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
固定资产	162,972,509.90	162,255,447.18
固定资产清理		
合计	162,972,509.90	162,255,447.18

2、 固定资产情况

项目	机器设备	运输设备	电子设备	合计
1．账面原值				
（1）期初余额	467,992,819.30	1,791,403.96	10,551,595.52	480,335,818.78
（2）本期增加金额	4,356,001.27		79,000.00	4,435,001.27
—购置	3,219,781.77		79,000.00	3,298,781.77
—在建工程转入	1,136,219.50			1,136,219.50
（3）本期减少金额				
—处置或报废				
（4）期末余额	472,348,820.57	1,791,403.96	10,630,595.52	484,770,820.05
2．累计折旧				
（1）期初余额	312,364,068.00	690,585.34	5,025,718.26	318,080,371.60
（2）本期增加金额	3,397,143.46	35,828.08	284,967.01	3,717,938.55
—计提	3,397,143.46	35,828.08	284,967.01	3,717,938.55
（3）本期减少金额				
—处置或报废				

项目	机器设备	运输设备	电子设备	合计
（4）期末余额	315,761,211.46	726,413.42	5,310,685.27	321,798,310.15
3．减值准备				
（1）期初余额				
（2）本期增加金额				
（3）本期减少金额				
（4）期末余额				
4．账面价值				
（1）期末账面价值	156,587,609.11	1,064,990.54	5,319,910.25	162,972,509.90
（2）期初账面价值	155,628,751.30	1,100,818.62	5,525,877.26	162,255,447.18

(九) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额	期初余额
在建工程	5,128,630.00	6,264,849.50
工程物资		
合计	5,128,630.00	6,264,849.50

2、 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
项目 1	4,000,000.00		4,000,000.00	4,000,000.00		4,000,000.00
项目 2				1,136,219.50		1,136,219.50
项目 3	357,840.00		357,840.00	357,840.00		357,840.00
项目 4	446,790.00		446,790.00	446,790.00		446,790.00
项目 5	163,800.00		163,800.00	163,800.00		163,800.00
项目 6	160,200.00		160,200.00	160,200.00		160,200.00
合计	5,128,630.00		5,128,630.00	6,264,849.50		6,264,849.50

3、 重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
项目 1	4,000,000.00	4,000,000.00				4,000,000.00	100.00	90.00%				国拨
项目 2	1,136,219.50	1,136,219.50		1,136,219.50			100.00	100.00%				自筹
项目 3	1,192,800.00	357,840.00				357,840.00	30.00	30.00%				自筹
项目 4	1,489,300.00	446,790.00				446,790.00	30.00	30.00%				自筹
项目 5	546,000.00	163,800.00				163,800.00	30.00	30.00%				自筹
项目 6	534,000.00	160,200.00				160,200.00	30.00	30.00%				自筹
合计		6,264,849.50				5,128,630.00						

(十) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	软件	合计
1．账面原值		
（1）期初余额	10,759,901.91	10,759,901.91
（2）本期增加金额		
—购置		
（3）本期减少金额		
—处置		
（4）期末余额	10,759,901.91	10,759,901.91
2．累计摊销		
（1）期初余额	3,968,349.32	3,968,349.32
（2）本期增加金额	149,331.70	149,331.70
—计提	149,331.70	149,331.70
（3）本期减少金额		
—处置		
（4）期末余额	4,117,681.02	4,117,681.02
3．减值准备		
（1）期初余额		
（2）本期增加金额		
—计提		
（3）本期减少金额		
—处置		
（4）期末余额		
4．账面价值		
（1）期末账面价值	6,642,220.89	6,642,220.89
（2）期初账面价值	6,791,552.59	6,791,552.59

(十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,149,823.27	322,473.49	1,828,644.26	274,296.64
合计	2,149,823.27	322,473.49	1,828,644.26	274,296.64

(十二) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款及设备款	3,547,548.00		3,547,548.00	4,219,008.00		4,219,008.00
预付土地款				226,070,346.17		226,070,346.17
合计	3,547,548.00		3,547,548.00	230,289,354.17		230,289,354.17

(十三) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	170,000,000.00	170,000,000.00
加：借款应付利息	1,312,612.50	
合计	171,312,612.50	170,000,000.00

(十四) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	82,355,103.93	96,355,103.93
合计	82,355,103.93	96,355,103.93

(十五) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	345,629,244.90	191,641,084.25
1 至 2 年	500,440.00	515,910.00
合计	346,129,684.90	192,156,994.25

2、 账龄超过一年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
同方知网（北京）技术有限公司	81,000.00	对方没及时对帐，余款余留，2020 年核对无误后将给付余款
深圳地大纳米材料科技有限公司	400,000.00	对方没及时对帐，余款余留，2020 年核对无误后将给付余款
北京星空永恒科技有限公司	19,440.00	对方没及时对帐，余款余留，2020 年核对无误后将给付余款
合计	500,440.00	

(十六) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	14,615,939.74	27,151,332.78	26,775,863.28	14,991,409.24
离职后福利-设定提存计划		3,375,394.62	3,375,394.62	
辞退福利				
合计	14,615,939.74	30,526,727.40	30,151,257.90	14,991,409.24

2、 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
（1）工资、奖金、津贴和		19,275,000.00	19,275,000.00	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
补贴				
（2）职工福利费		1,134,101.80	1,134,101.80	
（3）社会保险费		1,486,253.98	1,486,253.98	
其中：医疗保险费		1,425,104.33	1,425,104.33	
工伤保险费		61,149.65	61,149.65	
生育保险费				
（4）住房公积金		4,870,477.00	4,870,477.00	
（5）工会经费和职工教育经费	14,615,939.74	385,500.00	10,030.50	14,991,409.24
（6）短期带薪缺勤				
（7）短期利润分享计划				
（8）其他短期薪酬				
合计	14,615,939.74	27,151,332.78	26,775,863.28	14,991,409.24

3、 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		2,445,998.59	2,445,998.59	
失业保险费		107,012.03	107,012.03	
企业年金缴费		822,384.00	822,384.00	
合计		3,375,394.62	3,375,394.62	

(十七) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税		569,592.74
企业所得税	1,827,436.70	2,501,894.16
个人所得税	24,875.15	651,030.51
合计	1,852,311.85	3,722,517.41

(十八) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		234,643.44
应付股利	36,505,167.65	36,505,167.65
其他应付款项	14,988,695.96	7,776,961.23
合计	51,493,863.61	44,516,772.32

1、 应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		
企业债券利息		
短期借款应付利息		203,362.50
划分为金融负债的优先股\永续债利息		
其他		31,280.94
合计		234,643.44

2、 应付股利

项目	期末余额	上年年末余额
普通股股利	36,505,167.65	36,505,167.65
合计	36,505,167.65	36,505,167.65

3、 其他应付款项

（1）按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
代扣代缴职工款项	14,988,695.96	7,776,961.23
合计	14,988,695.96	7,776,961.23

(十九) 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款		
专项应付款	-86,827,114.98	-79,401,522.88
合计	-86,827,114.98	-79,401,522.88

1、 专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
国拨技改					
科研项目	-79,401,522.88	2,750,000.00	10,175,592.10	-86,827,114.98	
合计	-79,401,522.88	2,750,000.00	10,175,592.10	-86,827,114.98	

(二十) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	700,000.00			700,000.00	
合计	700,000.00			700,000.00	

涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
中国航发集团危废处置环保隐患整改资金款	700,000.00				700,000.00	与资产相关
合计	700,000.00				700,000.00	

(二十一) 其他非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
XX50 借款	34,000,000.00	34,000,000.00
加：借款应付利息	201,904.27	
合计	34,201,904.27	34,000,000.00

(二十二) 实收资本

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
中国航发贵州黎阳航空动力有限公司	548,322,400.00		226,070,346.17	322,252,053.83
合计	548,322,400.00		226,070,346.17	322,252,053.83

2019 年 12 月 25 日，中国航发黎阳动力获得中国航发集团的批复《关于中国航发黎阳动力对贵阳航发精密铸造有限公司减资的复函》（航发资〔2019〕735 号），对减少全资子公司贵阳精密注册资本 22,607.0346 万元无异议。减资完成后，贵阳精铸的注册资本由 45,835.44 万元变更为 23,228.4054 万元，中国航发黎阳动力持有贵阳精铸 100%股权。

(二十三) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	31,666,591.08			31,666,591.08
其他资本公积				
合计	31,666,591.08			31,666,591.08

(二十四) 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	9,589,702.10	1,066,821.86	1,045,874.58	9,610,649.38
合计	9,589,702.10	1,066,821.86	1,045,874.58	9,610,649.38

(二十五) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	8,921,638.80			8,921,638.80
合计	8,921,638.80			8,921,638.80

(二十六) 未分配利润

项目	本期金额	上年金额
调整前上年年末未分配利润	19,788,755.69	35,001,933.42
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减－）		
调整后年初未分配利润	19,788,755.69	35,001,933.42
加：本期净利润	-3,811,020.18	23,657,766.58
减：提取法定盈余公积		2,365,776.66
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		36,505,167.65
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	15,977,735.51	19,788,755.69

(二十七) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	88,115,711.82	79,019,038.00	1,175,465,585.17	1,064,979,754.10
其他业务			32,340,664.86	25,230,237.00
合计	88,115,711.82	79,019,038.00	1,207,806,250.03	1,090,209,991.10

(二十八) 税金及附加

项目	本期金额	上年金额
城市维护建设税	39,871.49	355,811.14
教育费附加	17,087.78	150,507.18
地方教育费附加	11,391.85	103,643.64

项目	本期金额	上年金额
印花税	353,397.70	428,915.40
残疾人就业保障金		915,647.03
合计	421,748.82	1,954,524.39

(二十九) 管理费用

项目	本期金额	上年金额
修理费	6,706,329.60	28,706,504.76
职工薪酬	3,521,891.79	21,259,596.64
折旧费	178,613.25	1,486,590.07
绿化费	18,000.00	3,139,223.73
其他	507,341.13	351,611.86
合计	10,932,175.77	54,943,527.06

(三十) 研发费用

项目	本期金额	上年金额
项目 1		8,891,319.43
项目 2		19,900,000.00
合计		28,791,319.43

(三十一) 财务费用

项目	本期金额	上年金额
利息费用	1,279,873.33	7,280,546.18
减：利息收入		764,285.00
汇兑损益		
其他	893.93	67,821.37
合计	1,280,767.26	6,584,082.55

(三十二) 其他收益

项目	本期金额	上年金额
政府补助		5,661,759.61
进项税加计抵减		
代扣个人所得税手续费		56,006.99
合计		5,717,766.60

(三十三) 信用减值损失 （损失以“-”列示）

项目	本期金额	上年金额
应收票据坏账损失	119,694.25	194,052.48
应收账款坏账损失	-440,378.05	-57,684.67
其他应收款坏账损失	-495.20	
合计	-321,179.00	136,367.81

(三十四) 资产处置收益

项目	本期金额	上年金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置收益		-1,396,609.20	
合计		-1,396,609.20	

(三十五) 营业外收入

项目	本期金额	上年金额	计入当期非经常性损益的金额
无法支付的款项		20,000.00	
罚没及赔偿收入		76,700.00	
退还出国服装费		7,100.00	
退还业务招待费		591.00	
退还会议费		183,402.00	
其他		18,271.60	

项目	本期金额	上年金额	计入当期非经常性损益的金额
盘盈库存现金		0.34	
合计		306,064.94	

(三十六) 营业外支出

项目	本期金额	上年金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠支出		950,000.00	
罚款及滞纳金支出		20,000.00	
合计		970,000.00	

(三十七) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上年金额
当期所得税费用		5,259,775.01
递延所得税费用	-48,176.85	198,854.06
合计	-48,176.85	5,458,629.07

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年金额
利润总额	-3,859,197.03
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	-578,879.55
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	530,702.70

项目	本年金额
所得税费用	-48,176.85

(三十八) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上年金额
科研拨款及补贴款	2,750,500.00	157,832,140.00
收回往来款、代垫款	122,400.00	628,981.99
代收代扣款项	4,517.42	773,281.06
利息收入		764,285.00
废料款		36,562,976.16
职工退款		275,114.94
政府补助		6,412,766.60
合计	2,877,417.42	203,249,545.75

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上年金额
支付代收款项	105,968.20	153,277.60
往来款		3,206,051.72
离退休人员统筹外补贴		515,144.00
租赁费、运费、修理费	10,621.74	235,895.86
职工差旅费及服务费、备用金	359,939.45	4,120,293.50
招待费、办公费及物业费	25,815.00	651,191.00
保证金、保险费及会议费		151,571.06
宣传费、劳务费及手续费	893.93	874,098.49
审计费、律师费等中介费	58,900.00	
合计	562,138.32	9,907,523.23

(三十九) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-3,811,020.18	23,657,766.58
加：信用减值损失	321,179.00	-136,367.81
资产减值准备		
固定资产折旧	3,717,938.55	29,193,860.82
无形资产摊销	149,331.70	617,767.74
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		1,396,609.20
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	1,279,873.33	7,280,546.18
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-48,176.85	198,854.06
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）	-133,861,418.16	-33,094,533.61
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-63,154,734.53	18,678,100.64
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	135,616,925.57	-23,568,089.93
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-59,790,101.57	24,224,513.87
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
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	102,817,950.18	162,895,091.75
减：现金的期初余额	162,895,091.75	110,210,768.99
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	-60,077,141.57	52,684,322.76

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	102,817,950.18	162,895,091.75
其中：库存现金	2,270.03	4,947.04
可随时用于支付的银行存款	102,815,680.15	162,890,144.71
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	102,817,950.18	162,895,091.75

六、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况及最终控制方

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
中国航发贵州黎阳航空动力有限公司	贵州省白云区	发动机制造	8,089,695,769.42	100.00	100.00

本公司的最终控制方为中国航空发动机集团有限公司。

(二) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
中航工业集团及其系统内单位	其他关联方
中国航空发动机集团有限公司系统内单位	同一实质控制人

中航工业集团为中国航发集团的参股股东，中航工业集团及其系统内单位为参股股东控制的企业。

(三) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
航发动力外中国航发内	购买商品	255,746.82	69,240,422.28
中国航发外中航工业内	购买商品		3,011,560.00
航发动力外中国航发内	接受劳务	1,132,777.40	46,232,888.02
中国航发外中航工业内	接受劳务		1,934,476.00

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
航发动力外中国航发内	销售商品	706,838.00	21,175,385.00

2、 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上年确认的租赁费
中国航发贵州黎阳航空动力有限公司	设备	1,898,055.79	13,561,986.47
中国航发贵州黎阳航空动力有限公司	房产	1,432,154.26	380,430.53
中航国际租赁有限公司	机器设备	638,000.00	1,972,000.00

3、 关联方存款

截止 2020 年 2 月 29 日，公司在中国航发财务有限公司的存款余额为 96,752,133.82 元，2020 年 1-2 月关联存款利息为 0.00 元。2019 年末存款余额为 141,981,718.94 元，2019 年度关联存款利息为 674,383.60 元。

4、 其他非流动负债

公司与中国航发贵州黎阳航空动力有限公司签订 XX50 工程专项资金借款合同，截止 2020 年 2 月 29 日，公司其他流动负债账面金额 34,201,904.27 元，其中 201,904.27 元为应付借款利息。

5、 应付股利

截止 2020 年 2 月 29 日，公司应付中航精密铸造科技有限公司普通股股利 36,505,167.65 元。

(四) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	航发动力外中国航发内	3,489,981.00	30,623.66	2,787,343.00	50,829.93
应收票据	航发动力外中国航发内	2,043,892.00	7,719.46	5,043,892.00	25,219.00
预付账款	中国航发外中航工业内	1,358,000.00		720,000.00	

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	航发动力外中国航发内	3,315,883.41	7,357,485.60
应付账款	中国航发外中航工业内	155,764.12	1,035,684.12
应付票据	航发动力外中国航发内	22,000,000.00	22,000,000.00

七、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截止 2020 年 2 月 29 日，本公司无其他应披露未披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截止 2020 年 2 月 29 日，本公司无其他应披露未披露的或有事项。

八、 资产负债表日后事项

截止审计报告出具日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项的非调整事项。

九、 其他重要事项

截止 2020 年 2 月 29 日，本公司无其他应披露未披露的其他重要事项。

贵阳航发精密铸造有限公司

（加盖公章）

二〇二〇年四月十五日