

西安西控航空苑商贸有限公司
拟用于股权转让业务
模拟审计报告

众环审字[2021]0800145号

目 录

一、	审计报告	1
二、	已审财务报表	
1、	模拟资产负债表	1
2、	模拟利润表	3
3、	模拟财务报表附注补充资料	4



审 计 报 告

众环审字[2021] 0800145 号

西安西控航空苑商贸有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了后附的西安西控航空苑商贸有限公司（以下简称“航空苑”）拟用于股权转让业务的模拟财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日的模拟资产负债表，2020 年度、2019 年度的模拟利润表、以及相关模拟财务报表附注。

我们认为，后附的模拟财务报表在所有重大方面按照财务报表附注二所述的编制基础编制，公允反映了航空苑拟用于股权转让业务 2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日的模拟财务状况以及 2020 年度、2019 年度的模拟经营成果。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于航空苑，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——分发与使用限制

本审计报告仅供航空苑拟用于股权转让业务的用途进行使用。因此，本报告不适用于其他用途，因使用不当造成的后果，与执行本业务的注册会计师及本会计师事务所无关。

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

航空苑管理层（以下简称“管理层”）负责按照财务报表附注二所述的编制基础编制模拟财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使模拟财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制模拟财务报表时，管理层负责评估航空苑的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算航空苑、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督航空苑的模拟财务报告过程。

五、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对模拟财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。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模拟财务报表使用者依据模拟财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的模拟财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。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，就可能导致对航空苑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模拟财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致航空苑不能持续经营。

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

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

（本页无正文，为出具的报告号为众环审字[2021]0800145 号有关西安西控航空苑商贸有限公司模拟审计报告签字页）

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：魏云锋
魏云锋



中国注册会计师：杨俭
杨俭



中国·武汉

2021年3月26日



模拟资产负债表

编制单位:西安西控航空苑商贸有限公司

金额单位:人民币元

资 产	注释	2020年12月31日	2020年1月1日	2019年12月31日
流动资产:				
货币资金	六、1	7,515,338.83		
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	六、2	9,401,207.62	7,860,191.30	7,860,191.30
应收账款	六、3	7,519,126.13	2,956,526.83	2,956,526.83
应收款项融资				
预付款项	六、4	228,567.51	385,987.52	385,987.52
其他应收款	六、5		2,900,802.47	2,900,802.47
存货	六、6	3,174,132.66	2,159,730.97	2,159,730.97
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				
流动资产合计		27,838,372.75	16,263,239.09	16,263,239.09
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	六、7	157,423,203.84	163,490,242.84	163,490,242.84
在建工程	六、8	2,263,077.26		
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产	六、9	225,191,649.55	83,751,786.05	83,751,786.05
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产				
其他非流动资产				
非流动资产合计		384,877,930.65	247,242,028.89	247,242,028.89
资产总计		412,716,303.40	263,505,267.98	263,505,267.98

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:

伊里
伊里

主管会计工作的负责人:

伊里
伊里

会计机构负责人:

伊里
伊里



模拟资产负债表(续)

编制单位:西安西控航空商贸有限公司

负债和股东权益	附注	2020年12月31日	2020年1月1日	2019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	六、10	5,627,864.87	30,478,825.41	30,478,825.41
预收款项				2,045,452.69
合同负债	六、11	2,823,834.80	2,045,452.69	
应付职工薪酬	六、12			
应交税费	六、13		115,933.46	115,933.46
其他应付款	六、14	3,684,862.93		
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		12,136,562.60	32,640,211.56	32,640,211.56
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		12,136,562.60	32,640,211.56	32,640,211.56
所有者权益:				
实收资本	六、15	12,000,000.00	12,000,000.00	12,000,000.00
其他权益工具				
资本公积	六、16	378,611,679.98	213,045,632.01	213,045,632.01
减:库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	六、17	58,844.30	58,844.30	58,844.30
未分配利润	六、18	9,909,216.52	5,760,580.11	5,760,580.11
所有者权益合计		400,579,740.80	230,865,056.42	230,865,056.42
负债和所有者权益总计		412,716,303.40	263,505,267.98	263,505,267.98

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:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:



模拟利润表

编制单位:西安西控航空苑商贸有限公司

金额单位:人民币元

项 目	注释	2020年度	2019年度
一、营业收入	六、19	35,144,139.71	35,802,424.01
减:营业成本	六、19	26,864,369.61	28,459,494.68
税金及附加	六、20	2,270,398.43	2,482,301.06
销售费用	六、21	131,647.03	57,158.58
管理费用	六、22	479,932.67	48,579.00
研发费用			
财务费用	六、23	558.60	
其中:利息费用			
利息收入		1,189.76	
加:其他收益(损失以“-”号填列)			
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)	六、24	-203,985.26	-76,099.70
资产减值损失(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)			
二、营业利润(损失以“-”号填列)		5,193,248.11	4,678,790.99
加:营业外收入			
减:营业外支出	六、25	1,600.00	
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		5,191,648.11	4,678,790.99
减:所得税费用	六、26	1,043,011.70	1,169,697.75
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		4,148,636.41	3,509,093.24
(一)持续经营利润(净亏损以“-”号填列)		4,148,636.41	3,509,093.24
(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			
六、综合收益总额		4,148,636.41	3,509,093.24

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:

伊里
伊里

主管会计工作的负责人:

伊里
伊里

会计机构负责人:

咏廷
咏廷

西安西控航空苑商贸有限公司
拟用于股权转让业务模拟财务报表附注
2020 年度、2019 年度

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、 公司基本情况

西安西控航空苑商贸有限公司（以下简称：公司或本公司），于 2011 年 5 月 9 日经西安市工商行政管理局登记注册，注册资本为人民币 1,200 万元，由中国航发西安动力控制有限责任公司以货币出资。

公司统一社会信用代码为 91610104575054536T。

本公司注册地址：西安市莲湖区大庆路750号。

公司法定代表人：伊里。

本公司的原母公司为中国航发西安动力控制有限责任公司（以下简称“西控公司”），于 2020年12月22日股权变更后，本公司母公司由西控公司变更为中国航空发动机集团有限公司（以下简称“航发集团”）。本公司最终控制人为航发集团。

公司原经营范围：卷烟、雪茄烟的零售；普通货物道路运输；餐饮服务；住宿；汽车租赁；人工装卸服务；停车场服务；日用百货、办公设备、文化办公用品、体育用品、酒店用品、劳保用品、预包装食品、酒水饮料、农副产品的销售；非标设备及配件的研发、制造、销售及技术服务；包装箱的制造、销售；代办驾驶员驾驶证年检服务；会议服务；酒店管理；房屋租赁；物业管理；园林绿化工程、室内外装饰装修工程、水电安装工程的设计、施工。（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）（以下简称“原经营业务”）。

根据本公司原母公司西控公司相关决议，西控公司以2020年4月30日为基准日，将拥有的部分资产租赁业务、设备制造及维修改造业务及其资产负债整体剥离划转至本公司（以下简称“拟用于无偿划转业务”），同时本公司拟将原经营业务转让至西控公司；并以2020年4月30日为基准日，西控公司将持有的本公司股权划转给航发集团。

以2020年4月30日为基准日，西控公司所持本公司股权无偿划转后，本公司母公司变为中国航空发动机集团有限公司。

根据航发集团相关决议，以2020年9月30日为基准日，将本公司股权拟转让至上市公司中国航发动力控制股份有限公司（以下简称“航发控制”）。

本股权转让模拟财务报表业经本公司总经理办公会于2021年3月26日决议批准报出。

二、 财务报表的编制基础及编制方法

本模拟资产负债表和模拟利润表编制基本假设：

1、西控公司拟用于无偿划转业务以 2020 年 4 月 30 日为基准日剥离划转至本公司，并假设该项业务架构于 2018 年 1 月 1 日已独立存在持续经营且已完成对本公司的划转；

2、本公司原经营业务以 2020 年 4 月 30 日为基准日剥离转让至西控公司，并假设该事项于 2018 年 1 月 1 日已发生并完成；

3、西控公司拟用于无偿划转本公司业务及本公司原有业务转让至西控公司事项，以 2020 年 9 月 30 日为实际资产负债交割日，基准日至实际交割日期间的过渡损益属于被转让方，并通过现金予以补偿，在本模拟财务报表中补偿部分因尚未收到，故按照双方债权债务净额列示在其他应付款中披露。

4、截至 2020 年 9 月 30 日，西控公司无偿划转至本公司的房屋建筑物及土地使用权所属权证尚未变更完成至本公司名下。根据本公司与西控公司签订无偿划转协议相关规定，西控公司无偿划转至本公司的土地使用权因土地变性缴纳的土地出让金及涉及的税费由西控公司承担，并将此部分增加形成的无形资产价值部分无偿划转至本公司。

根据西控公司于 2020 年 11 月 19 日与西安市自然资源和规划局签署的关于出让宗地籍编号为 LH9-6-5-7、宗地面积 89402 平方米的科研用地国有建设用地使用权出让合同内容，本宗地的国有建设用地使用权出让价款为人民币 135,891,040.00 元。截至财务报表报出日前述土地出让金已全部缴清；

根据西控公司于 2020 年 11 月 30 日与西安市自然资源和规划局签署的关于出让宗地籍编号为 LH9-6-10、宗地面积 10620.14 平方米的铁路专用线国有建设用地使用权出让合同内容，本宗地的国有建设用地使用权出让价款为人民币 7,412,857.00 元。截至财务报表报出日前述土地出让金已全部缴清；

根据上述两项土地使用权出让事宜及与土地出让相关的税法条款规定，西控公司应缴纳的相关税费金额 4,805,629.71 元。

本公司根据上述土地出让金金额及相关税费共计 148,109,526.71 元，调整增加本财务报表无形资产项目，同时增加资本公积。

本模拟财务报表所载财务信息，系基于上述模拟财务报表编制基本假设，并采用附注四所述重要会计政策和会计估计编制了模拟资产负债表和模拟利润表。

三、 遵循企业会计准则的声明

由于报告期存在本模拟财务报表附注二所述的事项，编制本模拟财务报表时，只编制了

有关期间的资产负债表和利润表。本公司管理层确认，除未编制现金流量表和所有者权益变动表以外，基于附注二所述编制基础编制的本模拟财务报表符合财政部发布的《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42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的要求，真实、完整地反映了本公司拟转让股权业务的模拟财务状况和模拟经营成果等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

采用的重要会计政策和会计估计如下：

1、会计期间

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。公司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。

2、营业周期

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

3、记账本位币

人民币为公司经营所处的主要经济环境中的货币，编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

公司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。

（3） 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益/所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

5、 金融工具

在公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1） 金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的

金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

（3） 金融资产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。

公司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。

（4） 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

（5） 金融资产和金融负债的抵销

当公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净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。

（6） 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，公司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，公司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。在估值时，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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可输入值。

（7） 权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易

费用从权益中扣减。公司不确认权益工具的公允价值变动。

公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

6、金融资产减值

公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1） 减值准备的确认方法

公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：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。

除了单项评估信用风险的金融资产外，公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4） 金融资产减值的会计处理方法

期末，公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5） 各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	信用风险较小的大中型企业开具的商业承兑汇票

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，公司不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
军品及科研应收账款	本组合为国有军工企业和科研单位的应收款项
航空转包	本组合为国际贸易客户的应收款项
非航民品及其他	本组合为国内非航民品及除军品科研和航空转包的其他的应收款项。

③其他应收款

公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应

收款外，基于其信用风险特征，对其他应收款不进行组合划分。

④ 债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑤ 其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

7、 应收款项融资

应收款项融资会计政策适用于 2019 年度及以后。

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、5“金融工具”及附注四、6“金融资产减值”。

8、 存货

（1） 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品等。

（2） 存货的确认：公司存货同时满足下列条件的，予以确认：

- ① 与该存货有关的经济利益很可能流入企业；
- ② 该存货的成本能够可靠地计量。

（3） 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。领用和发出时按加权平均法计价；原材料以计划成本核算，对原材料的计划成本和实际成本之间的差异，通过成本差异科目核算，并按月结转发出存货应负担的成本差异，将计划成本调整为实际成本。

（4） 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。

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。

(5) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(6) 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。

9、合同资产

合同资产会计政策适用于 2020 年度及以后。

公司将客户尚未支付合同对价，但公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、6、金融资产减值。

10、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。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法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如下：

类 别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	30	5	3.17
机器设备	10	5	9.50
运输设备	8	5	11.88
办公设备	5	5	19.00
电子设备	5	5	19.00

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，公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(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、15 “长期资产减值”。

(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。

公司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。

11、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、15 “长期资产减值”。

12、 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。

13、 无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指公司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公司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。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去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。

(2) 研究与开发支出

公司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。

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。

（3） 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、15 “长期资产减值”。

14、 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。公司的长期待摊费用主要包括租赁费、装修费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销并按项目受益期采用直线法平均摊销。

15、 长期资产减值

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等非流动非金融资产，公司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，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

16、 合同负债

合同负债会计政策适用于 2020 年度及以后。

合同负债，是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或公司已经取得了无条件收款权，公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

17、 职工薪酬

公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

（1）短期薪酬

公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

（2）离职后福利

公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指公司与职工就离职后福利达成的协议，或者公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

A、设定提存计划

公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

B、设定受益计划

公司尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

（3）辞退福利

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并

计入当期损益：公司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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（4）其他长期职工福利

公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产

18、 预计负债

（1）预计负债的确认标准

公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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。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。

公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

19、 收入

以下收入会计政策适用于 2020 年度及以后：

公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有

权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务，属于在某一时刻的履约义务。公司销售的产品，按照合同约定将产品交付客户，经其签署货物交接单并验收后，商品的控制权转移，公司在该时点确认收入实现。

以下收入会计政策适用于 2019 年度：

（1）销售商品收入

公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠计量；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业时，确认销售商品收入。

（2）提供劳务收入

公司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。

（3）让渡资产使用权收入

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。

公司在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时，根据有关合同或协议，确认让渡资产使用权收入。

20、 合同成本

合同成本会计政策适用于 2020 年度及以后。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

21、 政府补助

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。公司的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。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、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。

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

- ①能够满足政府补助所附条件；
- ②能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量:

① 政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。

② 与资产相关的政府补助,取得时确认为递延收益,自相关资产达到预定可使用状态时,在该资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额一次性转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,取得时确认为递延收益,在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益;用于补偿已发生的相关成本费用或损失的,取得时直接计入当期损益。

与日常活动相关的政府补助,计入其他收益;与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

③ 取得政策性优惠贷款贴息,区分以下两种取得方式进行会计处理:

A、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公司提供贷款的,以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用,实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销,冲减相关借款费用。

B、财政将贴息资金直接拨付给公司的,将对应的贴息冲减相关借款费用。

④ 已确认的政府补助需要返还的,分别下列情况处理:

A、存在相关递延收益的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益。

B、属于其他情况的,直接计入当期损益

22、 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日,对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产),以按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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,如果公司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,公司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,公司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。

(3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益,以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外,其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

(4) 所得税的抵销

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,公司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，公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

23、 租经营租赁和融资租赁会计处理

（1）经营租赁

公司作为承租人，对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；或有租金在实际发生时计入当期损益。

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

（2）融资租赁

公司作为承租人，在租赁期开始日将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用；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手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值；未确认融资费用在租赁期内各个期间进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金在实际发生时计入当期损益。

在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。

公司采用与自有固定资产相一致的折旧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时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。

公司作为出租人，在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；未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分配；采用实际利率法计算确认当期的融资收入；或有租金在实际发生时计入当期损益。

24、 执行新收入准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 7 月 5 日发布了《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》（财会〔2017〕22 号）（以下简称“新收入准则”）。拟用于无偿转让业务会计政策于 2019 年 12 月 31 日起开始执行前述新收入准则。

新收入准则为规范与客户之间的合同产生的收入建立了新的收入确认模型。为执行新收入准则，公司重新评估主要合同收入的确认和计量、核算和列报等方面。根据新收入准则的规定，选择仅对在 2019 年 12 月 31 日尚未完成的合同的累积影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2019 年 12 月 31 日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

执行新收入准则的主要变化和影响如下：

——公司将因转让商品而预先收取客户的合同对价从“预收账款”项目变更为“合同负债”项目列报。

——公司的一些应收款项不满足无条件（即：仅取决于时间流逝）向客户收取对价的条件，公司将其重分类列报为合同资产（或其他非流动资产）；公司将未到收款期的应收质保金重分类为合同资产（或其他非流动资产）列报。

①对 2019 年 12 月 31 日财务报表的影响

报表项目	2019 年 12 月 31 日 新收入准则下金额	2019 年 12 月 31 日 旧收入准则下金额
预收账款		2,045,452.69
合同负债	2,045,452.69	

② 对 2020 年 12 月 31 日/2020 年 1-12 月的影响

采用变更后会计政策编制的 2020 年 12 月 31 日公司资产负债表各项目、2020 年 1-12 月公司利润表各项目，与假定采用变更前会计政策编制的这些报表项目相比，受影响项目对比情况如下：

A、对 2020 年 9 月 30 日资产负债表的影响

报表项目	2020 年 12 月 31 日 新收入准则下金额	2020 年 12 月 31 日 旧收入准则下金额
预收账款		2,823,834.80
合同负债	2,823,834.80	

B、对 2020 年 1-12 月利润表的影响

新收入准则对公司利润表无影响。

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 17%、16%、13%、6%、5%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。
教育费附加税	按实际缴纳的流转税的 3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 25%计缴
土地使用税	按照土地面积每平方米 9 元进行缴纳
房产税	按照房产租赁收入的 12%进行缴纳

本业务发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17%/11%税率。根据《财政部、国家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%/10%。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%/9%。

六、 财务报表项目注释

1、 货币资金

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
库存现金		
银行存款	7,515,338.83	
合 计	7,515,338.83	

2、 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	9,401,207.62	7,860,191.30

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
小 计	9,401,207.62	7,860,191.30
减：坏账准备		
合 计	9,401,207.62	7,860,191.30

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	2020 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 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	9,401,207.62	100.00			9,401,207.62
其中：					
银行承兑汇票					
商业承兑汇票	9,401,207.62	100.00			9,401,207.62
合 计	9,401,207.62	—		—	9,401,207.62

(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 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	7,860,191.30	100.00			7,860,191.30
其中：					
银行承兑汇票					
商业承兑汇票	7,860,191.30	100.00			7,860,191.30
合 计	7,860,191.30	—		—	7,860,191.30

组合中，按商业承兑汇票组合计提坏账准备的应收票据

项 目	2020 年 12 月 31 日		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)

项 目	2020 年 12 月 31 日		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	9,401,207.62		
1-2 年			
2-3 年			
3-4 年			
4-5 年			
5 年以上			
合 计	9,401,207.62		

3、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	7,687,060.66
1 至 2 年	163,620.00
2 至 3 年	94,000.00
3 至 4 年	148,400.00
4 至 5 年	
5 年以上	
小 计	8,093,080.66
减：坏账准备	573,954.53
合 计	7,519,126.13

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	2020 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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	8,093,080.66	100.00	573,954.53	7.09	7,519,126.13
其中：					
组合 1 军品及科研应收账款					

类 别	2020 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 (%)	
组合 2 航空转包					
组合 3 非航民品及其他	8,093,080.66	100.00	573,954.53	7.09	7,519,126.13
合 计	8,093,080.66	—	573,954.53	—	7,519,126.13

(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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	3,323,936.10	100.00	367,409.27	11.05	2,956,526.83
其中:					
组合 1 军品及科研应收账款					
组合 2 航空转包					
组合 3 非航民品及其他	3,323,936.10	100.00	367,409.27	11.05	2,956,526.83
合 计	3,323,936.10	—	367,409.27	—	2,956,526.83

组合中, 按非航民品及其他组合计提坏账准备的应收账款

项 目	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	7,687,060.66	474,312.45	6.17
1 至 2 年	163,620.00	25,187.36	15.39
2 至 3 年	94,000.00	17,908.76	19.05
3 至 4 年	148,400.00	56,545.96	38.10
4 至 5 年			
5 年以上			
合 计	8,093,080.66	573,954.53	7.09

(3) 坏账准备的情况

类 别	2019 年 12	本期变动金额	2020 年 12
-----	-----------	--------	-----------

	月 31 日	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	月 31 日
单项计提坏账准备的应收账款						
组合计提坏账准备的应收账款	367,409.27	206,545.26				573,954.53
合 计	367,409.27	206,545.26				573,954.53

(4) 按欠款方归集的 2020 年 12 月 31 日前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的 2020 年 12 月 31 日前五名应收账款汇总金额为 7,749,680.66 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 95.76%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 390,615.04 元。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	210,961.59	92.30	341,247.03	88.41
1 至 2 年	17,366.60	7.60	41,074.49	10.64
2 至 3 年	239.32	0.10	3,666.00	0.95
3 年以上				
合 计	228,567.51	—	385,987.52	—

(2) 按预付对象归集的 2020 年 12 月 31 日前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的 2020 年 12 月 31 日前五名预付账款汇总金额为 201,236.62 元，占预付账款 2020 年 12 月 31 日合计数的比例为 88.04%。

5、其他应收款

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款		2,900,802.47
合 计		2,900,802.47

其中其他应收款披露如下：

①按款项性质分类情况

款项性质	2020 年 12 月 31 日账面余额	2019 年 12 月 31 日
押金、保证金		51,200.00
备用金及关联方往来款		2,852,162.47
小 计		2,903,362.47
减：坏账准备		2,560.00
合 计		2,900,802.47

②坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019 年 12 月 31 日余额	2,560.00			2,560.00
2019 年 12 月 31 日余额				
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	-2,560.00			-2,560.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其它变动				
2020 年 12 月 31 日余额				

③坏账准备的情况

类 别	2019 年 12 月 31 日	本期变动金额				2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	2,560.00	-2,560.00				
合 计	2,560.00	-2,560.00				

6、 存货

项 目	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	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	767,223.02		767,223.02	489,863.32		489,863.32
在产品	2,406,909.64		2,406,909.64	1,669,867.65		1,669,867.65
合 计	3,174,132.66		3,174,132.66	2,159,730.97		2,159,730.97

7、 固定资产

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日
固定资产	157,423,203.84	163,490,242.84
固定资产清理		
合 计	157,423,203.84	163,490,242.84

①固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合 计
一、账面原值					
1、2019 年 12 月 31 日	187,777,541.84	4,646,034.74	10,131.06	75,134.15	192,508,841.79
2、本期增加金额				11,053.10	11,053.10
（1）购置				11,053.10	11,053.10
（2）在建工程转入					
（3）企业合并增加					
3、本期减少金额					
（1）处置或报废					
4、2020 年 12 月 31 日	187,777,541.84	4,646,034.74	10,131.06	86,187.25	192,519,894.89
二、累计折旧					
1、2019 年 12 月 31 日	24,610,462.93	4,376,297.24	3,915.21	27,923.57	29,018,598.95
2、本期增加金额	6,057,424.26	5,119.37	1,203.17	14,345.30	6,078,092.10
（1）计提	6,057,424.26	5,119.37	1,203.17	14,345.30	6,078,092.10
3、本期减少金额					
（1）处置或报废					
4、2020 年 12 月 31 日	30,667,887.19	4,381,416.61	5,118.38	42,268.87	35,096,691.05
三、减值准备					

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合 计
1、2019 年 12 月 31 日					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、2020 年 12 月 31 日					
四、账面价值					
1、期末账面价值	157,109,654.65	264,618.13	5,012.68	43,918.38	157,423,203.84
2、年初账面价值	163,167,078.91	269,737.50	6,215.85	47,210.58	163,490,242.84

②未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
102 厂房	52,043,789.64	正在办理
101 号厂房	46,815,196.50	正在办理
106 门房	759,927.58	正在办理
厂外工程	133,954.10	正在办理
高压线落地	2,179,333.31	正在办理
室外工程（扩批）	35,008,416.00	正在办理
105 厂房	18,641,470.02	正在办理
C 区室外工程	1,638,702.92	正在办理

8、 在建工程

项 目	2020 年 12 月 31 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
WR 污染试验器	2,263,077.26		2,263,077.26			
合 计	2,263,077.26		2,263,077.26			

重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数（万元）	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
WR 污染试验器	320.00		2,263,077.26			2,263,077.26
合 计	320.00		2,263,077.26			2,263,077.26

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率(%)	资金来源
WR 污染试验器	70.63	70.63				自筹
合 计	—	—				

9、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	87,979,267.71	44,540,388.50	132,519,656.21
2. 本期增加金额	148,109,526.71		148,109,526.71
(1) 外购			
(2) 内部研发			
(3) 在建转固			
(4) 其他	148,109,526.71		148,109,526.71
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 2020 年 12 月 31 日	236,088,794.42	44,540,388.50	280,629,182.92
二、累计摊销			
1. 2019 年 12 月 31 日	13,568,797.53	35,199,072.63	48,767,870.16
2. 本期增加金额	2,630,174.05	4,039,489.16	6,669,663.21
(1) 摊销	2,630,174.05	4,039,489.16	6,669,663.21
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 2020 年 12 月 31 日	16,198,971.58	39,238,561.79	55,437,533.37
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 12 月 31 日			

项 目	土地使用权	软件	合 计
四、账面价值			
1. 期末账面价值	219,889,822.84	5,301,826.71	225,191,649.55
2. 期初账面价值	74,410,470.18	9,341,315.87	83,751,786.05

10、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内	3,005,232.83	26,273,001.31
1 至 2 年	60,937.29	2,639,499.35
2 至 3 年	1,522,684.00	554,489.00
3 年以上	1,039,010.75	1,011,835.75
合 计	5,627,864.87	30,478,825.41

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	2020年12月31日	未偿还或结转的原因
西安航天远征流体控制有限公司	864,400.00	尚未结算
庆安集团有限公司	552,123.24	尚未结算
西安远方航空技术发展总公司	419,000.00	尚未结算
陕西建工集团股份有限公司	272,771.44	尚未结算
西安庆安航空试验设备有限责任公司	218,780.00	尚未结算
合 计	2,327,074.68	—

11、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日
产品销售合同预收款	2,823,834.80	2,022,279.69
提供劳务合同预收款		23,173.00
合 计	2,823,834.80	2,045,452.69

(2) 本期账面价值发生重大变动的金额和原因

项 目	变动金额	变动原因
产品销售合同预收款	801,555.11	与合同相关的预收账款增加

项 目	变动金额	变动原因
合 计	801,555.11	—

12、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 12 月 31 日
一、短期薪酬		5,413,098.58	5,413,098.58	
二、离职后福利-设定提存计划		274,829.06	274,829.06	
三、辞退福利				
合 计		5,687,927.64	5,687,927.64	

(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 12 月 31 日
1、工资、奖金、津贴和补贴		3,714,769.50	3,714,769.50	
2、职工福利费		400,201.53	400,201.53	
3、社会保险费		284,807.61	284,807.61	
其中：医疗保险费		244,570.06	244,570.06	
工伤保险费		2,110.65	2,110.65	
生育保险费		38,126.90	38,126.90	
4、住房公积金		439,917.39	439,917.39	
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬		573,402.55	573,402.55	
合 计		5,413,098.58	5,413,098.58	

(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 12 月 31 日
1、基本养老保险		73,615.11	73,615.11	
2、失业保险费		3,242.67	3,242.67	

项目	2019年12月 31日	本期增加	本期减少	2020年12月 31日
3、企业年金缴费		197,971.28	197,971.28	
合 计		274,829.06	274,829.06	

13、应交税费

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日
增值税		30,296.08
企业所得税		57,970.78
个人所得税		293.34
城市维护建设税		5,347.24
教育费附加		3,819.46
房产税		14,881.14
印花税		1,224.21
其他税费		2,101.21
合 计		115,933.46

14、其他应付款

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	3,684,862.93	
合 计	3,684,862.93	

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日
过渡期间损益补偿款		
往来款	3,684,862.93	
押金、保证金		
其他		
合 计	3,684,862.93	

(2) 按账龄组合

账龄	2020年12月31日	2019年12月31日
----	-------------	-------------

账龄	2020年12月31日	2019年12月31日
1年以内（含1年）	3,684,862.93	
1-2年（含2年）		
2-3年（含3年）		
3年以上		
合 计	3,684,862.93	

15、实收资本

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日
中国航空发动机集团有限公司	12,000,000.00	12,000,000.00
合 计	12,000,000.00	12,000,000.00

16、资本公积

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日
其他资本公积	378,611,679.98	213,045,632.01
合 计	378,611,679.98	213,045,632.01

注：2020年12月31日资本公积较2019年12月31日变化原因系①如附注二、财务报表的编制基础及编制方法基本假设4所述，模拟增加土地出让金及相关税费14,810.95万元至本财务报表无形资产项目，同时增加资本公积；②西控公司拟用于无偿划转至本公司业务相关债权债务于2019年12月31日至无偿划转基准日变化导致资本公积增加1,745.65万元。

17、盈余公积

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日
法定盈余公积	58,844.30	58,844.30
合 计	58,844.30	58,844.30

18、未分配利润

项 目	2020年度	2019年度
调整前上年末未分配利润	5,760,580.11	2,251,486.87
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	5,760,580.11	2,251,486.87
加：本年（期）归属于母公司股东的净利润	4,148,636.41	3,509,093.24
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
年（期）末未分配利润	9,909,216.52	5,760,580.11

19、营业收入和营业成本

项 目	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	35,144,139.71	26,864,369.61	35,802,424.01	28,459,494.68
其他业务				
合 计	35,144,139.71	26,864,369.61	35,802,424.01	28,459,494.68

20、税金及附加

项 目	2020 年度	2019 年度
城市维护建设税	122,574.30	172,975.87
教育费附加	87,553.08	123,554.19
房产税	1,217,808.01	1,278,698.40
土地使用税	804,618.00	804,647.92
印花税	20,270.59	90,756.20
其他税金	17,574.45	11,668.48
合 计	2,270,398.43	2,482,301.06

21、销售费用

项 目	2020 年度	2019 年度
职工薪酬	97,480.57	
差旅费	26,322.52	25,895.81
运输费及装卸费		16,568.88
办公费	2,440.00	3,577.00
招（议）标费	4,203.80	3,900.00
折旧费	280.14	513.59
业务经费	920.00	6,703.30
合 计	131,647.03	57,158.58

22、管理费用

项 目	2020 年度	2019 年度
职工薪酬	393,897.23	

项 目	2020 年度	2019 年度
折旧费	5,390.18	20,523.51
办公费	15,995.68	9,860.74
业务招待费	11,776.00	3,230.00
修理费	23,372.48	5,201.99
其他	29,501.10	9,762.76
合 计	479,932.67	48,579.00

23、财务费用

项 目	2020 年度	2019 年度
利息支出		
减：利息收入	1,189.76	
汇兑损益		
其他	1,748.36	
合 计	558.60	

24、信用减值损失

项 目	2020 年度	2019 年度
应收账款坏账损失	-206,545.26	-73,539.70
其他应收款坏账损失	2,560.00	-2,560.00
合 计	-203,985.26	-76,099.70

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

25、营业外支出

项 目	2020 年度	2019 年度
非流动资产毁损报废损失合计		
其中：固定资产毁损报废损失		
债务重组损失		
非货币性资产交换损失		
对外捐赠支出		
罚款及滞纳金支出	1,600.00	
合 计	1,600.00	

26、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项 目	2020 年度	2019 年度
当期所得税费用	1,043,011.70	1,169,697.75
递延所得税费用		
合 计	1,043,011.70	1,169,697.75

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2020 年度	2019 年度
利润总额	5,191,648.11	4,678,790.99
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,297,912.03	1,169,697.75
子公司适用不同税率的影响		
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	-254,900.33	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化		
所得税费用	1,043,011.70	1,169,697.75

七、 关联方及关联交易

1、 本模拟主体的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	与本模拟主体的关系	对本模拟主体的表决权比例(%)
中国航空发动机集团有限公司	北京市	航空发动机	500 亿	母公司、实际控制人	直接表决: 100.00

2、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
中国航发西安动力控制科技有限公司	同一实际控制人
中国航空发动机集团有限公司系统内单位	同一实际控制人

3、 关联方交易情况

(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 年度	2019 年度
西控科技	采购商品、水电费等	751,064.67	397,612.98

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2020 年度	2019 年度
西控科技	设备销售及改造	16,875,558.64	15,482,506.30
中国航发系统内单位	设备销售及改造	818,301.80	2,053,608.48

(2) 关联租赁情况

① 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	2020 年度确认的租赁收入	2019 年确认的租赁收入
西控科技	房屋租赁	10,148,400.12	10,148,399.97
西控科技	无形资产租赁	4,896,950.81	5,006,046.15

(3) 关联方应收应付款项

① 应收项目

项目名称	2020 年 12 月 31 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:				
西控科技	4,923,450.93	303,790.25		
中国航发系统内单位	1,119,681.03	90,511.83	453,600.00	65,623.36
合 计	6,043,131.96	394,302.08	453,600.00	65,623.36
应收票据:				
西控科技	9,401,207.62		6,275,772.19	
合 计	9,401,207.62		6,275,772.19	
合 计				
其他应收款				
中国航发系统内单位			2,852,162.47	
合 计			2,852,162.47	

① 应付项目

项目名称	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应付账款:		
中国航发系统内单位		631,889.57
合 计		631,889.57

项目名称	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
预收款项:		
西控科技		754,104.89
合 计		754,104.89
合同负债:		
中国航发系统内单位	776,700.00	
合 计	776,700.00	
其他应付款:		
中国航发系统内单位	3,774,070.38	
合 计	3,774,070.38	

八、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、 或有事项

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

九、 资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十、 其他重要事项

本公司无需要披露的其他重要事项。



西安西控航空苑商贸有限公司

2021年3月26日

W



营业执照

统一社会信用代码

91420106081978608B

(副本)

3-5

扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”,
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息。



成立日期 2013年11月06日

合伙期限 长期

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙会计师事务所

执行事务合伙人 石文先; 管云鸿; 杨荣华;

经营范围

审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务审计、基本建设决(结)算审核; 法律、法规规定的其他业务; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。(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)



登记机关

2020 12 10

证书序号: 0002385



会计师事务所

执业证书

名称: 中审众环会计师事务所(普通合伙)

合伙)

首席合伙人: 石文先

主任会计师:

经营场所: 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 42010005

批准执业文号: 鄂财会发〔2013〕25号

批准执业日期: 2013年10月28日

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一三年九月三日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000387

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会监督管理委员会审查, 批准
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

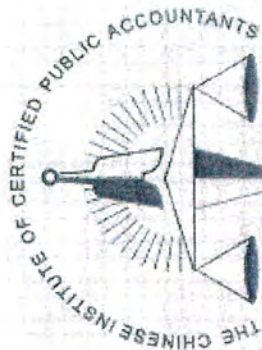
首席合伙人: 石文先



证书号: 53

发证时间: 二〇一二年十一月十八日

证书有效期至: 二〇一三年十一月十八日



中国注册会计师协会



姓名: 魏云博
 Full name: 魏云博
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1978-07-11
 Date of birth: 1978-07-11
 工作单位: 陕西分所
 Working unit: 陕西分所
 身份证号码: 61232197807114117
 Identity card No.: 61232197807114117



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 110001590349
 No. of Certificate: 110001590349

批准注册协会: 陕西省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: Shaanxi Provincial Institute of CPAs

发证日期: 2009 年 02 月 4 日
 Date of Issuance: 2009 / 2 / 4



日



姓名	杨俊
Sex	女
出生日期	1990-03-11
工作单位	中审众环会计师事务所(普通合伙)陕西分所
Working unit	中审众环会计师事务所(普通合伙)陕西分所
身份证号码	610322199003111128
Identity card No	610322199003111128



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 420100050455
No. of Certificate

批准注册协会: 陕西省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019 年 07 月 30 日
Date of Issuance

