



MAZARS 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
中 审 众 环 Mazars Certified Public Accountants LLP

恒宇信通航空装备（北京）股份有限公司
审 计 报 告
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、 合并所有者权益变动表	5
5、 资产负债表.....	7
6、 利润表.....	9
7、 现金流量表.....	10
8、 所有者权益变动表	11
9、 财务报表附注	14



审计报告

众环审字（2020）080038 号

恒宇信通航空装备（北京）股份有限公司：

一、审计意见

我们审计了后附的恒宇信通航空装备（北京）股份有限公司（以下简称恒宇信通股份公司）的财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日的合并资产负债表，2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的资产负债表，2019 年度、2018 年度的合并利润表、现金流量表和所有者权益变动表，2019 年度、2018 年度、2017 年度的利润表、现金流量表和所有者权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了恒宇信通股份公司 2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日的合并财务状况，2019 年度、2018 年度的合并经营成果和现金流量，以及 2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的公司财务状况，2019 年度、2018 年度、2017 年度的公司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，我们独立于恒宇信通股份公司，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、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对 2017 年度、2018 年度、2019 年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们在审计中识别出的关键审计事项如下：

收入确认	
关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
2018 年度及 2019 年度，合并财务报表中营业收入金额分别为 134,815,204.23 元、190,435,668.48 元，2017 年度、2018 年度及 2019 年度母公司财务报表中营业收入金额分别为 156,126,187.18 元、134,815,204.23 元、190,435,668.48 元。 营业收入主要为综合显示器销售及相关技术服务收入，在双方已签订合同或者订单且产品价格基本确	(1) 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性； (2) 选取样本检查销售合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价恒宇信通股份公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

收入确认	
关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
定，客户验收时实现所有权上的主要风险和报酬的转移，并确认销售收入。管理层根据合同签订以及客户验收情况确认收入，可能存在销售收入未在恰当期间确认的风险。因此我们将该事项识别为关键审计事项。 财务报表对收入确认的会计政策及披露载于财务报表附注五、15.收入确认方法和原则，附注七、26.营业收入和营业成本，附注十五、3.营业收入和营业成本	(3) 对报告期内记录的收入交易选取样本，核对销售合同、发票、出库单、发货快递单、军检记录、客户验收单等文件，评价相关收入确认是否符合恒宇信通股份公司收入确认的会计政策； (4) 对报告期内主要客户的销售收入金额进行函证，核实相应收入确认金额的准确性； (5) 针对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对客户验收单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

恒宇信通股份公司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，管理层负责评估恒宇信通股份公司的持续经营能力，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算恒宇信通股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督恒宇信通股份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，就可能导致对恒宇信通股份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恒宇信通股份公司不能持续经营。

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

（六）就恒宇信通股份公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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。

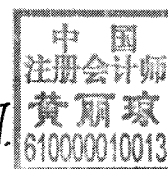
我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对 2017 年度、2018 年度、2019 年度财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国·武汉

中国注册会计师
(项目合伙人):



中国注册会计师:



二〇二〇年三月二十七日

合并资产负债表

会合01 表

编制单位:恒宇信通航空装备(北京)股份有限公司

金额单位:人民币元

资 产	附 注	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产:					
货币资金	七、1	43,707,679.54	31,097,598.45	31,097,598.45	
交易性金融资产	七、2		20,217,490.77		
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	七、3	96,848,209.66	88,885,052.60	88,885,052.60	
应收账款	七、4	263,046,165.03	225,779,873.63	225,779,873.63	
应收款项融资					
预付款项	七、5	836,898.31	2,477,992.66	2,477,992.66	
其他应收款	七、6	244,190.20	845.50	845.50	
存货	七、7	57,509,235.67	27,256,784.45	27,256,784.45	
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	七、8	428,172.39	90,927.00	20,090,927.00	
流动资产合计		462,620,550.80	395,806,565.06	395,589,074.29	
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	七、9	20,009,454.78	21,402,207.96	21,402,207.96	
在建工程					
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产					
无形资产	七、10	746,381.35	391,859.90	391,859.90	
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	七、11	526,904.68	575,433.08	575,433.08	
递延所得税资产	七、12	5,636,152.84	5,041,285.65	5,041,285.65	
其他非流动资产	七、13	19,013,295.75			
非流动资产合计		45,932,189.40	27,410,786.59	27,410,786.59	
资产总计		508,552,740.20	423,217,351.65	422,999,860.88	

公司法定代表人:

所附财务报表附注为本财务报表的组成部分

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

合并资产负债表(续)

编制单位:恒宇信通航空装备(北京)股份有限公司

金额单位:人民币元

负债和股东权益	附注	2019年12月31日	2019年1月1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	七、14	33,069,349.35	21,728,343.57	21,728,343.57	
应付账款	七、15	62,391,031.15	37,563,772.08	37,563,772.08	
预收款项	七、16	674,716.98	674,716.98	674,716.98	
合同负债					
应付职工薪酬	七、17	5,972,287.21	4,058,583.46	4,058,583.46	
应交税费	七、18	11,045,169.59	13,395,629.64	13,395,629.64	
其他应付款	七、19	58,000,249.28	92,838,343.28	92,838,343.28	
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		171,152,803.56	170,259,389.01	170,259,389.01	
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	七、20	848,394.50			
递延收益					
递延所得税负债	七、12		32,623.61		
其他非流动负债					
非流动负债合计		848,394.50	32,623.61		
负债合计		172,001,198.06	170,292,012.62	170,259,389.01	
所有者权益:					
股本	七、21	45,000,000.00	42,300,000.00	42,300,000.00	
其他权益工具					
资本公积	七、22	163,509,828.45	38,130,974.58	38,130,974.58	
减:库存股					
其他综合收益					
专项储备	七、23	10,767,495.21	8,970,457.91	8,970,457.91	
盈余公积	七、24	9,224,942.14	19,925,826.15	19,907,339.43	
未分配利润	七、25	108,049,276.34	143,598,080.39	143,431,699.95	
归属于母公司股东权益小计		336,551,542.14	252,925,339.03	252,740,471.87	
少数股东权益					
股东权益合计		336,551,542.14	252,925,339.03	252,740,471.87	
负债和股东权益总计		508,552,740.20	423,217,351.65	422,999,860.88	

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:

3-2-2-7



合并利润表

编制单位: 恒宇信通航空装备(北京)股份有限公司

会合02表
金额单位: 人民币元

	附注	2019年度	2018年度	2017年度
一、营业总收入	七、26	190,435,668.48	134,815,204.23	
其中: 营业收入	七、26	190,435,668.48	134,815,204.23	
二、营业总成本		99,524,053.64	74,979,180.17	
其中: 营业成本	七、26	60,301,099.23	46,846,782.51	
税金及附加	七、27	2,582,851.80	2,586,371.87	
销售费用	七、28	4,831,176.14	4,269,656.46	
管理费用	七、29	15,444,878.31	12,880,995.56	
研发费用	七、30	16,401,208.58	8,537,588.23	
财务费用	七、31	-37,160.42	-142,214.46	
其中: 利息费用				
利息收入		49,677.59	151,541.23	
加: 其他收益(损失以“-”号填列)	七、35	3,502,017.93	307,400.81	
投资收益(损失以“-”号填列)	七、34	683,587.29	547,965.75	
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)	七、32	-2,874,690.36		
资产减值损失(损失以“-”号填列)	七、33	-696,941.87	-8,706,758.63	
资产处置收益(损失以“-”号填列)				
三、营业利润(损失以“-”号填列)		91,525,587.83	51,984,631.99	
加: 营业外收入	七、36	136,728.47	89,253.41	
减: 营业外支出	七、37	953,902.82	28,611,289.16	
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		90,708,413.48	23,462,596.24	
减: 所得税费用	七、38	13,052,469.63	8,353,384.25	
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		77,655,943.85	15,109,211.99	
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)		77,655,943.85	15,109,211.99	
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)		77,655,943.85	15,109,211.99	
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		77,655,943.85	15,109,211.99	
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		77,655,943.85	15,109,211.99	
(二) 归属于少数股东的综合收益总额				
八、每股收益:				
(一) 基本每股收益	七、39	1.7257		
(二) 稀释每股收益	七、39	1.7257		

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:

红松

周芳

周芳

合并现金流量表

会合03表

编制单位:恒宇信通航空装备(北京)股份有限公司

金额单位:人民币元

项目	附注	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		155,501,240.82	146,523,088.75	
收到的税费返还				
收到的其他与经营活动有关的现金	七、41	3,547,775.84	462,942.04	
经营活动现金流入小计		159,049,016.66	146,986,030.79	
购买商品、接受劳务支付的现金		45,328,870.37	27,592,047.05	
支付给职工以及为职工支付的现金		17,023,675.72	14,011,844.67	
支付的各项税费		40,229,841.30	75,993,739.97	
支付其他与经营活动有关的现金	七、41	14,001,943.98	35,839,863.28	
经营活动现金流出小计		116,584,331.37	153,437,494.97	
经营活动产生的现金流量净额		42,464,685.29	-6,451,464.18	
二、投资活动产生的现金流量:				
收回投资收到的现金		62,000,000.00	50,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		901,078.06	547,965.75	
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		62,901,078.06	50,547,965.75	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17,071,988.76	592,241.59	
投资支付的现金		42,000,000.00	60,000,000.00	
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		59,071,988.76	60,592,241.59	
投资活动产生的现金流量净额		3,829,089.30	-10,044,275.84	
三、筹资活动产生的现金流量:				
吸收投资收到的现金			18,451,800.00	
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				
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			18,451,800.00	
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		30,489,600.00	55,657,000.00	
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		3,194,093.50		
筹资活动现金流出小计		33,683,693.50	55,657,000.00	
筹资活动产生的现金流量净额		-33,683,693.50	-37,205,200.00	
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		12,610,081.09	-53,700,940.02	
加:期初现金及现金等价物余额		31,097,598.45	84,798,538.47	
六、期末现金及现金等价物余额		43,707,679.54	31,097,598.45	

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:

李俊



主管会计工作的负责人:

周芳



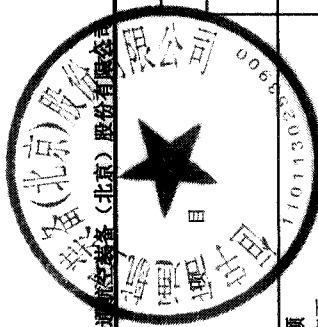
会计机构负责人:

周芳



合并股东权益变动表

会合04表
金额单位：人民币元



2019年度

	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	
一、上期期末余额	42,300,000.00		38,130,974.58		8,970,457.91	19,907,339.43	143,431,699.95		252,740,471.87
加：会计政策变更						18,486.72	166,380.44		184,867.16
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	42,300,000.00		38,130,974.58		8,970,457.91	19,925,826.15	143,598,080.39		252,925,339.03
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,700,000.00		125,378,853.87		1,797,037.30	-10,700,884.01	-35,548,804.05		83,626,203.11
（一）综合收益							77,655,943.85		77,655,943.85
（二）所有者投入和减少股本			4,173,221.96						4,173,221.96
1.所有者投入资本			470,000.00						470,000.00
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			3,703,221.96						3,703,221.96
（三）利润分配									
1.提取盈余公积						7,695,585.80	-7,695,585.80		
2.对股东的分配						7,695,585.80	-7,695,585.80		
3.其他									
（四）股东权益内部结转	2,700,000.00		121,205,631.91			-18,396,469.81	-105,509,162.10		
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.净资产折股									
（五）专项储备									
1.当年提取数					1,797,037.30				1,797,037.30
2.当年使用数					1,797,037.30				1,797,037.30
（六）其他									
四、本年期末余额	45,000,000.00		163,509,828.45		10,767,495.21	9,224,942.14	108,049,276.34		336,551,542.14

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：

饶松红

主管会计工作的负责人：

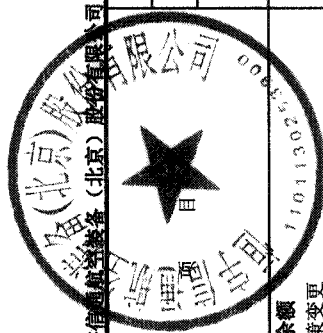
周芳

会计机构负责人：

周芳

合并股东权益变动表

会合04表
金额单位：人民币元



编制单位：恒宇信通科技股份有限公司

2018年度

	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计
	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	其他
一、上期期末余额	39,285,000.00		19,564,548.00			7,033,426.39	18,396,469.81	129,833,357.58	
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本期初余额	39,285,000.00		19,564,548.00			7,033,426.39	18,396,469.81	129,833,357.58	214,112,801.78
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	3,015,000.00		18,566,426.58			1,937,031.52	1,510,869.62	13,598,342.37	38,627,670.09
（一）综合收益									
（二）所有者投入和减少股本	3,015,000.00		18,566,426.58						15,109,211.99
1.所有者投入资本	3,015,000.00		15,436,800.00						21,581,426.58
2.其他权益工具持有者投入资本									18,451,800.00
3.股份支付计入股东权益的金额									
4.其他			3,129,626.58						3,129,626.58
（三）利润分配									
1.提取盈余公积							1,510,869.62	-1,510,869.62	
2.对股东的分配							1,510,869.62	-1,510,869.62	
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.净资产折股									
（五）专项储备									
1.当年提取数						1,937,031.52			1,937,031.52
2.当年使用数						1,937,031.52			
（六）其他									
四、本期期末余额	42,300,000.00		38,130,974.58			8,970,457.91	19,907,339.43	143,431,699.95	252,740,471.87

所附财务报表附注为本财务报表的组成部分

红松

丁俊峰

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

周芳

会计机构负责人：

周芳

资产负债表

会企01表

编制单位:恒宇信通航空装备(北京)股份有限公司

金额单位:人民币元

	附注	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产:					
货币资金		43,214,086.92	30,988,817.09	30,988,817.09	87,152,781.47
交易性金融资产			20,217,490.77		
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		96,848,209.66	88,885,052.60	88,885,052.60	85,079,716.70
应收账款	十五、1	263,046,165.03	225,779,873.63	225,779,873.63	237,835,028.28
应收款项融资					
预付款项		336,898.31	1,977,992.66	1,977,992.66	1,913,378.63
其他应收款	十五、2	16,196,200.33	725,339.60	725,339.60	13,958.16
存货		57,576,724.61	27,033,684.94	27,033,684.94	32,981,823.26
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		428,172.39	89,600.31	20,089,600.31	10,058,948.62
流动资产合计		477,646,457.25	395,697,851.60	395,480,360.83	455,035,635.12
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		20,006,317.43	21,402,207.96	21,402,207.96	23,372,225.57
在建工程					
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产					
无形资产		746,381.35	391,859.90	391,859.90	282,172.48
开发支出					
商誉					
长期待摊费用		526,904.68	575,433.08	575,433.08	904,252.04
递延所得税资产		5,762,089.76	5,047,005.34	5,047,005.34	4,532,173.51
其他非流动资产		3,013,295.75			
非流动资产合计		30,054,988.97	27,416,506.28	27,416,506.28	29,090,823.60
资产总计		507,701,446.22	423,114,357.88	422,896,867.11	484,126,458.72

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

张如松

会计工作的负责人:

周芳

会计机构负责人:

周芳

资产负债表(续)

编制单位:恒宇信通航空装备(北京)股份有限公司

金额单位:人民币元

负债和所有者权益	附注	2019年12月31日	2019年1月1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		33,069,349.35	21,728,343.57	21,728,343.57	20,898,806.45
应付账款		62,360,031.15	37,492,620.76	37,492,620.76	40,519,278.65
预收款项		674,716.98	674,716.98	674,716.98	
合同负债					
应付职工薪酬		5,906,287.21	4,028,583.46	4,028,583.46	3,656,043.44
应交税费		10,991,477.21	13,394,302.95	13,394,302.95	62,419,736.06
其他应付款		58,000,249.28	92,838,343.28	92,838,343.28	142,519,792.34
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		171,002,111.18	170,156,911.00	170,156,911.00	270,013,656.94
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		848,394.50			
递延收益					
递延所得税负债			32,623.61		
其他非流动负债					
非流动负债合计		848,394.50	32,623.61		
负债合计		171,850,505.68	170,189,534.61	170,156,911.00	270,013,656.94
所有者权益:					
股本		45,000,000.00	42,300,000.00	42,300,000.00	39,285,000.00
其他权益工具					
资本公积		163,509,828.45	38,130,974.58	38,130,974.58	19,564,548.00
减:库存股					
其他综合收益					
专项储备		10,767,495.21	8,970,457.91	8,970,457.91	7,033,426.39
盈余公积		9,224,942.14	19,925,826.15	19,907,339.43	18,396,469.81
未分配利润		107,348,674.74	143,597,564.63	143,431,184.19	129,833,357.58
所有者权益合计		335,850,940.54	252,924,823.27	252,739,956.11	214,112,801.78
负债和所有者权益总计		507,701,446.22	423,114,357.88	422,896,867.11	484,126,458.72

公司法定代表人:

财务报表附注为本财务报表的组成部分

会计工作的负责人:

会计机构负责人:

利 润 表

会企02表

编制单位:恒宇通航空装备(北京)股份有限公司

金额单位:人民币元

项 目	附 注	2019年度	2018年度	2017年度
一、营业收入	十五、3	190,435,668.48	134,815,204.23	156,126,187.18
减: 营业成本	十五、3	60,301,099.23	46,846,782.51	49,403,106.42
税金及附加		2,577,265.26	2,586,351.87	2,398,394.56
销售费用		4,831,176.14	4,269,429.28	3,003,247.03
管理费用		15,408,208.58	12,849,395.57	18,585,559.21
研发费用		16,473,076.62	8,537,588.23	8,933,079.35
财务费用		-37,605.77	-142,263.11	-109,375.78
其中: 利息费用				
利息收入		48,994.94	151,525.82	113,563.87
加: 其他收益(损失以“-”号填列)		3,502,017.93	307,400.81	399,581.85
投资收益(损失以“-”号填列)	十五、4	683,587.29	547,965.75	1,193,860.28
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)		-3,676,138.57		
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-696,941.87	-8,744,889.90	-1,573,376.81
资产处置收益(损失以“-”号填列)				
二、营业利润(损失以“-”号填列)		90,694,973.20	51,978,396.54	73,932,241.71
加: 营业外收入		136,728.47	89,253.41	5,000.00
减: 营业外支出		953,902.82	28,611,289.16	8,027.55
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		89,877,798.85	23,456,360.79	73,929,214.16
减: 所得税费用		12,921,940.84	8,347,664.56	12,250,468.93
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		76,955,858.01	15,108,696.23	61,678,745.23
(一) 持续经营利润(净亏损以“-”号填列)		76,955,858.01	15,108,696.23	61,678,745.23
(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				
六、综合收益总额		76,955,858.01	15,108,696.23	61,678,745.23

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:



现金流量表

会企03表

编制单位:恒宇信通航空装备(北京)股份有限公司

金额单位:人民币元

项 目	附 注	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		155,501,240.82	146,523,088.75	111,595,026.40
收到的税费返还				
收到的其他与经营活动有关的现金		3,547,093.19	462,926.63	20,021,018.64
经营活动现金流入小计		159,048,334.01	146,986,015.38	131,616,045.04
购买商品、接受劳务支付的现金		44,727,625.98	26,896,497.05	16,090,366.57
支付给职工以及为职工支付的现金		17,023,675.72	14,011,844.67	11,831,463.78
支付的各项税费		40,221,072.30	75,993,719.97	38,899,352.60
支付其他与经营活动有关的现金		30,999,935.98	36,644,199.23	5,184,404.27
经营活动现金流出小计		132,972,309.98	153,546,260.92	72,005,587.22
经营活动产生的现金流量净额		26,076,024.03	-6,560,245.54	59,610,457.82
二、投资活动产生的现金流量:				
收回投资收到的现金		62,000,000.00	50,000,000.00	130,000,000.00
取得投资收益收到的现金		901,078.06	547,965.75	1,193,860.28
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		62,901,078.06	50,547,965.75	131,193,860.28
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,068,138.76	592,241.59	1,223,777.10
投资支付的现金		42,000,000.00	60,000,000.00	65,000,000.00
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		43,068,138.76	60,592,241.59	66,223,777.10
投资活动产生的现金流量净额		19,832,939.30	-10,044,275.84	64,970,083.18
三、筹资活动产生的现金流量:				
吸收投资收到的现金			18,451,800.00	
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			18,451,800.00	
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		30,489,600.00	55,657,000.00	45,000,000.00
支付的其他与筹资活动有关的现金		3,194,093.50		
筹资活动现金流出小计		33,683,693.50	55,657,000.00	45,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-33,683,693.50	-37,205,200.00	-45,000,000.00
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		12,225,269.83	-53,809,721.38	79,580,541.00
加: 期初现金及现金等价物余额		30,988,817.09	84,798,538.47	5,217,997.47
六、期末现金及现金等价物余额		43,214,086.92	30,988,817.09	84,798,538.47

公司法定代表人:

所附财务报表附注为本财务报表的组成部分

主管会计工作的负责人:

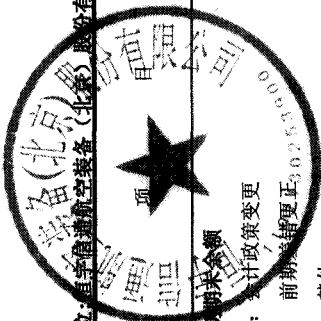
会计机构负责人:

股东权益变动表

会企04表
金额单位：人民币元

项	2019年度						
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上期期末余额	42,300,000.00		38,130,974.58		8,970,457.91	19,907,339.43	143,431,184.19
加：会计政策变更						18,486.72	166,380.44
前期差错更正							
其他							
二、本期期初余额	42,300,000.00		38,130,974.58		8,970,457.91	19,925,826.15	143,597,564.63
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,700,000.00		125,378,853.87		1,797,037.30	-10,700,884.01	-36,248,889.89
（一）综合收益							
（二）所有者投入和减少股本			4,173,221.96				
1.所有者投入资本股			470,000.00				
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			3,703,221.96				
（三）利润分配							
1.提取盈余公积						7,695,585.80	-7,695,585.80
2.对股东的分配						7,695,585.80	-7,695,585.80
3.其他							
（四）股东权益内部结转	2,700,000.00		121,205,631.91			-18,396,469.81	-105,509,162.10
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.净资产折股	2,700,000.00		121,205,631.91			-18,396,469.81	-105,509,162.10
（五）专项储备							
1.当年提取数					1,797,037.30		1,797,037.30
2.当年使用数					1,797,037.30		1,797,037.30
（六）其他							
四、本期期末余额	45,000,000.00		163,509,828.45		10,767,495.21	9,224,942.14	107,348,674.74
							335,850,940.54

编制单位：道亨通航空装备（北京）股份有限公司



所附财务报表附注为本财务报表的组成部分

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

公司法定代表人：

红松

周芳

周芳

股东权益变动表

会企04表
金额单位：人民币元

	2018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
一、上期期末余额	39,285,000.00		19,564,548.00			7,033,426.39	18,396,469.81	129,833,357.58	214,112,801.78
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本期期初余额	39,285,000.00		19,564,548.00			7,033,426.39	18,396,469.81	129,833,357.58	214,112,801.78
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	3,015,000.00		18,566,426.58			1,937,031.52	1,510,869.62	13,597,826.61	38,627,154.33
（一）综合收益									
（二）所有者投入和减少股本	3,015,000.00		18,566,426.58						15,108,696.23
1.所有者投入资本	3,015,000.00		15,436,800.00						21,581,426.58
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									18,451,800.00
4.其他			3,129,626.58						3,129,626.58
（三）利润分配									
1.提取盈余公积							1,510,869.62	-1,510,869.62	
2.对股东的分配							1,510,869.62	-1,510,869.62	
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.净资产折股									
（五）专项储备									
1.当年提取数						1,937,031.52			1,937,031.52
2.当年使用数						1,937,031.52			
（六）其他									
四、本期期末余额	42,300,000.00		38,130,974.58			8,970,457.91	19,907,339.43	143,431,184.19	252,739,956.11

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

所附财务报表附注为本财务报表的重要组成部分

股东权益变动表(续)

会企04表
金额单位:人民币元

	2017年度							
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	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	11,000,000.00		10,470,000.00		5,224,132.22	40,513,595.29	257,322,486.87	324,530,214.38
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本期期初余额	11,000,000.00		10,470,000.00		5,224,132.22	40,513,595.29	257,322,486.87	324,530,214.38
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	28,285,000.00		9,094,548.00		1,809,294.17	-22,117,125.48	-127,489,129.29	-110,417,412.60
（一）综合收益							61,678,745.23	61,678,745.23
（二）所有者投入和减少股本			9,094,548.00					9,094,548.00
1.所有者投入资本								
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			9,094,548.00					9,094,548.00
（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	28,285,000.00							
1.资本公积转增股本								
2.盈余公积转增股本	28,285,000.00							
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.净资产折股								
（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	39,285,000.00		19,564,548.00		7,033,426.39	18,396,469.81	129,833,357.58	214,112,801.78

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:

周芳

周芳

红松

恒宇信通航空装备（北京）股份有限公司

财务报表附注

2019年度、2018年度及2017年度

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司的基本情况

1、历史沿革

恒宇信通航空装备（北京）股份有限公司(更名前为北京恒宇信通科技发展有限公司、以下简称“本公司”或“公司”)是2002年10月14日，朱德泉、高灵枝、饶红松共同出资成立的有限责任公司，注册资本为100万元，其中：朱德泉出资40万元，出资比例为40%；高灵枝出资30万元，出资比例为30%；饶红松出资30万元，出资比例为30%。

公司于2005年6月13日增加注册资本1,000万元，本次增资由朱德泉、高灵枝、饶红松三人共同以非专利技术增资，增加后的注册资本变更为1,100万元，其中：朱德泉出资440万元，出资比例为40%；高灵枝出资330万元，出资比例为30%；饶红松出资330万元，出资比例为30%。

2008年7月2日，高灵枝将其出资额330万元转让给刘宁，朱德泉将出资额440万元转让给饶红松。本次变更后股权结构为：饶红松出资770万元，出资比例为70%；刘宁出资330万元，出资比例为30%。

2015年3月15日，刘宁将其出资额330万元转让给饶丹妮，转让后的股权结构为：饶红松出资770万元，出资比例为70%；饶丹妮出资330万元，出资比例为30%。

2017年11月23日，公司股东会决议将盈余公积转增股本2,828.50万元，转增后注册资本为3,928.50万元，转增后各股东的持股比例和转增前保持一致。

2017年12月20日，股东饶红松将对公司出资额的6%即235.71万元转让给吴琉滨，将对公司出资额的10%即392.85万元转让给淄博恒宇同德信息咨询合伙企业（有限合伙），本次转让后的股权结构为：饶红松出资2,121.39万元，出资比例为54%；饶丹妮出资1,178.55万元，出资比例为30%；淄博恒宇同德信息咨询合伙企业（有限合伙）出资392.85万元，出资比例10%；吴琉滨出资235.71万元，出资比例为6%。

2018年1月15日，公司注册资本增加301.50万元，本次为吴琉滨进行增资，本次增资后公司的注册资本为4,230万元，本次增资后的股权结构为饶红松出资2,121.39万元，出资比例为50.15%；饶丹妮出资1,178.55万元，出资比例为27.86%；淄博恒宇同德信息咨询合伙企业（有限合伙）出资392.85万元，出资比例9.29%；吴琉滨出资537.21万元，出资比例为12.70%。

2018年1月27日，股东饶丹妮将所持公司4.8%股权即203.04万元转让给王舒公；本次转让后的股权结构为饶红松出资2,121.39万元，出资比例为50.15%；饶丹妮出资975.51万元，出资比例为23.06%；

淄博恒宇同德信息咨询合伙企业（有限合伙）出资 392.85 万元，出资比例 9.29%；吴琉滨出资 537.21 万元，出资比例为 12.70%；王舒公出资 203.04 万元，出资比例为 4.8%。

2019 年 1 月 10 日恒宇信通航空装备（北京）股份有限公司创立大会暨第一次股东大会决议通过《关于整体变更设立股份公司的议案》同意公司以 2018 年 8 月 31 日经审计的账面净资产为基础变更为股份有限公司，折合股本为 4,500.00 万，余额作为资本公积，变更前后各股东持股比例不变。公司已于 2019 年 1 月 21 日取得工商行政管理局颁发的新营业执照。

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司注册资本为人民币 4,500.00 万元，实收资本为人民币 4,500.00 万元，股本情况详见附注七、21。

2、 本公司注册地和组织形式

本公司组织形式：股份有限公司

本公司注册地址：北京市顺义区北石槽镇府前西街17号院4号1至6层101内2层201室

3、 本公司的业务性质和主要经营活动

本公司属于航空产品制造行业。

本公司的主要经营范围为：机载设备及其零部件制造、地面飞行训练器及其零件制造;生产计算机软硬件;销售计算机软硬件及外围设备(不含计算机信息系统安全专用产品)、仪器仪表、机械电子设备、通讯器材;技术开发、技术服务;信息咨询(不含中介服务)。

4、 最终控制方及实际控制人

本公司最终控制方及实际控制人为饶红松、饶丹妮、王舒公。本次发行前，饶红松直接持有恒宇信通 50.15%股份，通过淄博恒宇间接控制恒宇信通 9.29%股份，合计控制公司 59.44%股份，为公司控股股东、实际控制人。饶丹妮直接持有公司 23.06%股份，饶红松与饶丹妮为父女关系，饶丹妮为发行人共同实际控制人。王舒公直接持有公司 4.80%股份，在公司任董事一职，饶丹妮与王舒公为夫妻关系，王舒公为发行人共同实际控制人。

5、 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表于2020年3月27日经公司董事会批准报出。

二、报告期合并财务报表范围及其变化情况

截至报告期末，纳入合并财务报表范围的子公司共计1家，详见本附注八。

三、财务报表的编制基础

本财务报表以持续经营为基础编制，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

于2018年2月28日，公司投资设立子公司西安芯一大略电子科技有限公司（更名前为西安恒宇信通航空装备有限公司）。在设立该子公司前，公司没有控制的子公司，公司仅编制公司财务报表；自子公司西安芯一大略电子科技有限公司设立之日起，公司开始编制合并财务报表。

四、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合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、2018年12月31日的合并财务状况，2019年度、2018年度的合并经营成果和现金流量，以及2019年12月31日、2018年12月31日、2017年12月31日的公司财务状况，2019年度、2018年度、2017年度的公司经营成果和现金流量等有关信息。

五、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

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。

2、营业周期

正常营业周期，是指企业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。本集团以一年（12个月）作为正常营业周期。自资产负债表日起一年内变现的资产或自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的负债归类为流动资产或流动负债。

3、记账本位币

本集团以人民币作为记账本位币。

4、合并财务报表的编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及全部子公司截至2019年12月31日的财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本集团所控制的结构化主体等）。控制是指投资方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其回报金额。

（2）合并财务报表编制方法

本公司以自身和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司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。

（3）少数股东权益和损益的列报

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”目列示。

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。

（4）超额亏损的处理

在合并财务报表中，子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

（5）当期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（6）分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

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。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前与丧失控制权时，按照前述不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资与丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

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，表明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。

个别财务报表分步处置股权至丧失控制权按照处置长期股权投资的会计政策实施会计处理。

5、 现金及现金等价物的确定标准

本集团现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本集团持有的期限短（一般指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。

6、 外币业务核算方法

本集团外币交易均按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币。

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，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，不改变其记账本位币金额；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；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

7、 金融工具的确认和计量

以下金融工具会计政策适用于 2019 年 1 月 1 日以后：

（1） 金融工具的确认

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债或权益工具的合同。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。

（2） 金融资产的分类和计量

本集团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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本集团初始确认金融资产时以公允价值计量，但是初始确认应收账款未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中融资成分的，按照《企业会计准则第14号—收入》定义的交易价格确认。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。

A、以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本集团管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

B、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，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：本集团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；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

此类金融资产采用公允价值进行后续计量，与该金融资产相关的减值损失或利得、汇兑损益及采用实际利率法计算的该金融资产的利息，计入当期损益，除此以外的该类金融资产的公允价值变动均计入其他综合收益。该类金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

C、指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本集团不可撤销地选择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，仅将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从其他综合收益中转出，计入留存收益。

D、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将持有的未划分为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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融工具的减值

本集团对分类为以摊余成本计量的金融工具、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工具、租赁应收款、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本集团对由收入准则规范的交易形成的未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款、租赁应收款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。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本集团在每个资产负债表日评

估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本集团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；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本集团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。信用损失准备的增加或转回金额，除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外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于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，本集团在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本集团在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本集团在当期资产负债表日按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

本集团利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- （a）信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- （b）若现有金融工具在资产负债表日作为新金融工具源生或发行，该金融工具的利率或其他条款是否发生显著变化（如更严格的合同条款、增加抵押品或担保物或者更高的收益率等）；
- （c）同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标是否发生显著变化。这些指标包括：信用利差、针对借款人的信用违约互换价格、金融资产的公允价值小于其摊余成本的时间长短和程度、与借款人相关的其他市场信息（如借款人的债务工具或权益工具的价格变动）；
- （d）金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化；
- （e）对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调；
- （f）预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- （g）债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- （h）同一债务人发行的其他金融工具的信用风险是否显著增加；
- （i）债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- （j）作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- （k）预期将降低借款人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

(l) 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

(m) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

(n) 本集团对金融工具信用管理方法是否发生变化；

(o) 合同付款是否发生逾期。

于资产负债表日，若本集团判断金融工具只具有较低的信用风险的，则假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

当本集团预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

(a) 发行方或债务人发生重大财务困难；

(b) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

(c) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

(d) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

(e) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

(f) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

本集团对金额重大的金融资产，在单项资产的基础上确定其信用损失，对其他金融资产在组合基础上采用减值矩阵确定相关金融工具的信用损失。本集团单项金额重大的判断依据或金额标准为单项金额占期末应收款项余额的 5%（含5%）以上的。

本集团依据信用风险特征将应收款项分为若干组合，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	内容
1、银行承兑汇票组合	银行承兑汇票
2、账龄组合	除银行承兑汇票外的应收账款、其他应收款、应收票据等应收债权

不同组合预期信用损失计算方法：

组 合	预期信用损失计算标准
1、银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较小的银行，原则上不计提预期信用损失

组 合	预期信用损失计算标准
2、账龄组合	根据账龄计算预期信用损失
账龄组合预期信用损失计算标准	
信用期限	整个存续期预期信用损失率（%）
1 年（含）以内	5.00
1-2 年（含）	10.00
2-3 年（含）	30.00
3-4 年（含）	50.00
4-5 年（含）	80.00
5 年以上	100.00

本集团按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

（a）对于金融资产，信用损失应为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

（b）对于租赁应收款项，信用损失应为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

（c）对于财务担保合同，信用损失应为本集团就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本集团预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

（d）对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

（e）对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本集团计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

（4）金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本集团予以终止对该项金融资产的确认：A、收取该金融资产现金流量的合同权利终止；B、该金融资产已转移，且本集团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；C、该金融资产已转移，虽然本集团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控制。

本集团的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转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分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中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本集团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。本集团按照下列方式对相关负债进行计量：

（a）被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本集团保留的权利（如果本集团因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本集团承担的义务（如果本集团因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

（b）被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本集团保留的权利（如果本集团因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本集团承担的义务（如果本集团因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本集团根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本集团所保留的权利和承担的义务。

（5）金融负债的分类和计量

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

（6）金融负债的终止确认

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

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

以下金融工具会计政策适用于 2019 年 1 月 1 日之前：

（1）金融工具的确认

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。

（2）金融资产的分类和计量

① 本集团基于风险管理、投资策略及持有金融资产的目的等原因，将持有的金融资产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、可供出售金融资产。

A、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资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：取得该金融资产的目的是为了在短期内出售；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；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。

只有符合以下条件之一，金融资产才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具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；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具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；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

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投资，不得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。

B、持有至到期投资

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。

C、贷款和应收款项

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。

D、可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。

本集团在初始确认时将某金融资产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后，不能重分类为其他类金融资产；其他类金融资产也不能重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。

② 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。

③ 金融资产的后续计量

A、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，计入当期损益。

B、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，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

C、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，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

D、可供出售金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。可供出售金融资产持有期间实现的利息或现金股利，计入当期损益。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，按照成本计量。

④ 金融资产的减值准备

A、本集团在期末对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。

B、本集团确定金融资产发生减值的客观证据包括下列各项：

a) 发行方或债务人发生严重财务困难；

- b) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- c) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- d) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- e) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

f) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

g) 债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

- h) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；
- i) 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

C、金融资产减值损失的计量

a) 持有至到期投资、贷款和应收款项减值损失的计量

持有至到期投资、贷款和应收款项（以摊余成本后续计量的金融资产）的减值准备，按该金融资产预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提，计入当期损益。

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，无论单项金额重大与否，仍将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。已单独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。

本集团对以摊余成本计量的金融资产确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，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。

b) 可供出售金融资产

本集团对可供出售金融资产按单项投资进行减值测试。资产负债表日，判断可供出售金融资产的公允价值是否严重或非暂时性下跌：如果单项可供出售金融资产的公允价值跌幅超过成本的20%，或者持续下跌时间达一年以上，则认定该可供出售金融资产已发生减值，按成本与公允价值的差额计提减值准备，确认减值损失。可供出售金融资产的期末成本为取得时按照投资成本进行初始计量、出售时按加权平均法所计算的摊余成本。

可供出售金融资产的公允价值发生非暂时性下跌时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，亦予以转出，计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的可供出售权益工具投资，或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发生减值时，本集团将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

对可供出售债务工具确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认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。

对可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。同时，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或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发生的减值损失，不予转回。

（3）金融负债的分类和计量

① 本集团将持有的金融负债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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债是指满足下列条件之一的金融负债：承担该金融负债的目的是为了在近期内回购；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；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。

只有符合以下条件之一，金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具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；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具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；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本集团在初始确认时将某金融负债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后，不能重分类为其他类金融负债；其他类金融负债也不能重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。

② 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负债，相关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。

③ 金融负债的后续计量

A、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，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B、其他金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

（4）金融资产转移确认依据和计量

本集团在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时终止对该项金融资产的确认。在金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项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，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

本集团的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，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额，按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值，对该累计额进行分摊后确定。金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本集团根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本集团所保留的权利和承担的义务。

（5）金融负债的终止确认

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

（6）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行

的；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。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(7) 应收款项坏账准备的确认和计提

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额占期末应收款项余额的 5%（含5%）以上的。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计提坏账准备。单独测试未发生减值的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。

② 按组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据

账龄组合	已单独计提减值准备的应收账款、其他应收款外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。
------	---

按组合计提坏账准备的计提方法

账龄组合	账龄分析法
------	-------

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款 计提比例（%）	其他应收款 计提比例（%）	应收商业承兑汇票 计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）	5	5	5
1—2年	10	10	10
2—3年	30	30	30
3—4年	50	50	50
4—5年	80	80	80
5年以上	100	100	100

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明单项金额虽不重大，但因其发生了特殊减值的应收款项应进行单项减值测试。
坏账准备的计提方法	结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。

8、存货的分类和计量

（1）存货分类：本集团存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处于生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。具体划分为原材料、委托加工物资、在产品、产成品、发出商品等。

（2）存货的确认：本集团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：本集团取得的存货按实际成本法进行初始计量，发出按加权平均法确定发出存货的实际成本。

（4）低值易耗品的摊销方法：低值易耗品在领用时根据实际情况采用一次摊销法进行摊销。

（5）期末存货的计量：资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

（6）存货的盘存制度：本集团采用永续盘存制。

9、长期股权投资的计量

长期股权投资包括对子公司的权益性投资。

（1）初始计量

本集团分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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。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。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

合并方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。合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

B、非同一控制下的企业合并中，本集团区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日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；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，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；

c) 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；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；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

B、以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本，但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润。发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。

C、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

D、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号--债务重组》确定。

③ 无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

（2） 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

① 采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的

成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

② 采用权益法核算的长期股权投资，其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；长期股权投资的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。

取得长期股权投资后，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，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等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本集团负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本集团在其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。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，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本集团的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本集团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，予以全额确认。

③ 本集团处置长期股权投资，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。

④ 本集团因其他投资方对其子公司增资而导致本集团持股比例下降，从而丧失控制权但能实施共同控制或施加重大影响的，在个别财务报表中，对该项长期股权投资从成本法转为权益法核算。首先，按照新的持股比例确认本投资方应享有的原子公司因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

（3） 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。相关活动，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动。重大影响，是指投资方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。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法按照本集团制定的“长期资产减值”会计政策执行。

10、固定资产的确认和计量

本集团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。

（1）固定资产在同时满足下列条件时，按照成本进行初始计量：

- 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）固定资产折旧

与固定资产有关的后续支出，符合规定的固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合规定的固定资产确认条件的在发生时直接计入当期损益。

本集团的固定资产折旧方法为年限平均法。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类 别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	37~50	5	2.57~1.90
电子设备	3	5	31.67
办公设备	5	5	19.00
机器设备	5	5	19.00
运输设备	5	5	19.00

本集团在每个会计年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更。

（3）固定资产的减值，按照本集团制定的“长期资产减值”会计政策执行。

11、无形资产的确认和计量

本集团无形资产是指本集团所拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

（1）无形资产的确认

本集团在同时满足下列条件时，予以确认无形资产：

- ① 与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ② 该无形资产的成本能够可靠地计量。

（2）无形资产的计量

- ① 本集团无形资产按照成本进行初始计量。
- ② 无形资产的后继计量

A、对于使用寿命有限的无形资产在取得时判定其使用寿命并在以后期间在使用寿命内采用直线法，摊销金额按受益项目计入相关成本、费用核算。使用寿命不确定的无形资产不摊销。

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。

B、无形资产的减值，按照本集团制定的“长期资产减值”会计政策执行。

（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。研究阶段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、研究、试验活动的阶段。开发阶段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晶闸管产品、装置产品等活动。

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。

12、长期资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

- （1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。
- （2）本集团经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本集团产生不利影响。
- （3）市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。
- （4）有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。
- （5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。
- （6）本集团内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。
- （7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本集团在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本集团通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

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

本集团对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

13、职工薪酬

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。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。本集团提供给职工配偶、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

本集团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

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划。离职后福利计划，是指本集团与职工就离职后福利达成的协议，或者本集团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，本集团不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。

设定提存计划：本集团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。

（3）辞退福利

本集团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：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；本集团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

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理。

14、预计负债的确认标准和计量方法

（1）预计负债的确认标准

本集团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。

本集团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。

本集团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。

15、收入确认方法和原则

本集团的收入包括销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入。

（1）报告期内公司收入确认政策

①销售商品收入

本集团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、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。

本公司具体收入确认方法：A、所销售的产品已与客户签订了合同或订单；B、产品出库前已经本公司质量管理部门检验合格；C、产品已交付给客户，经其验收无异议；D、相关经济利益很可能流入本公司。

本公司在确认销售收入时，针对军方已批价的产品，在符合上述收入确认条件时，按照军方批价确认销售收入；针对尚未批价的产品，符合上述收入确认条件时按照合同暂定价格确认收入，在收到军方批价文件后进行调整。

②提供劳务收入

公司的研发服务业务在满足下列条件时确认收入：A、与客户签订了合同；B、已按照合同约定的进度完成相应的研究任务；C、已将研究开发成果提交给委托方并经对方验收无异议；D、相关的经济利益很可能流入公司。

公司的维修服务业务在满足下列条件时确认收入：A、与客户签订了合同或者订单；B、维修后的产品已交付给客户；C、相关经济利益很可能流入公司。

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。

本集团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，确认让渡资产使用权收入。

（2）2020年1月1日起新收入确认政策

财政部于2017年颁布了《企业会计准则第14号——收入（修订）》（以下简称“新收入准则”）。按照相关规定，本集团将于2020年1月1日起执行新收入准则，由于新、旧收入准则对公司在业务模式、合同条款、收入确认等方面未产生差异，本集团不会因实施新收入准则而对本集团收入确认的结果产生影响。

若本集团自申报财务报表期初开始全面执行新收入准则，对本集团首次执行日前各年（末）营业收入、归属于公司普通股股东的净利润、资产总额、归属于公司普通股股东的净资产等主要财务指标亦无影响。

16、政府补助的确认和计量

本集团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，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府补助文件未明确确定补助对象，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的划分为与收益相关的政府补助。

（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本集团提供贷款的，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本集团的，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。

17、所得税会计处理方法

本集团采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

（1）递延所得税资产

① 资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

② 资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③ 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间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，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，转回减记的金额。

（2）递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

18、经营租赁

本集团作为承租人，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。

本集团作为出租人，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。

19、公允价值计量

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。本集团以公允价值计量相关资产或负债，考虑该资产或负债的特征；假定市场参与者

在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本集团采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

本集团根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等；交易价格与公允价值不相等的，将相关利得或损失计入当期损益，但相关会计准则另有规定的除外。

本集团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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在估值技术的应用中，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，才可以使用不可观察输入值。

本集团公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

本集团以公允价值计量非金融资产，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。以公允价值计量负债，假定在计量日将该负债转移给其他市场参与者，而且该负债在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者履行义务。以公允价值计量自身权益工具，假定在计量日将该自身权益工具转移给其他市场参与者，而且该自身权益工具在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者取得与该工具相关的权利、承担相应的义务。

20、主要会计政策和会计估计的变更

（1）会计政策变更

2017年4月28日，财政部发布了《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称《企业会计准则第42号》），自2017年5月28日起施行；2017年5月10日，财政部发布了修订后的《企业会计准则第16号——政府补助》（以下简称《企业会计准则第16号》），自2017年6月12日起施行。

本集团自2017年5月28日起执行上述新发布的《企业会计准则第42号》，自2017年6月12日起执行修订后的《企业会计准则第16号》，并导致本集团相应会计政策变更，具体内容如下：

A、在合并利润表和利润表中改为分别列示持续经营损益和终止经营损益。

B、与日常活动相关的政府补助，由计入营业外收支改为按照经济业务实质，计入其他收益，计入其他收益的，在合并利润表与利润表中单独列报该项目。

C、取得政策性优惠贷款贴息，改为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本集团提供贷款的。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。

b、财政将贴息资金直接拨付给本集团的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

《企业会计准则第42号》规定，该准则自2017年5月28日起施行；对于该准则施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，应当采用未来适用法处理。《企业会计准则第16号》规定，对2017年1月1日存在的政府补助采用未来适用法处理，对2017年1月1日至该准则施行日之间新增的政府补助根据该准则进行调整。因此，上述会计政策变更均不涉及对比较数据进行追溯调整。上述会计政策变更也并未影响本集团本报告期的净利润。

（2）执行新金融工具准则导致的会计政策变更

财政部于2017年3月31日分别发布了《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量（2017年修订）》（财会〔2017〕7号）、《企业会计准则第23号——金融资产转移（2017年修订）》（财会〔2017〕8号）、《企业会计准则第24号——套期会计（2017年修订）》（财会〔2017〕9号），于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号——金融工具列报（2017年修订）》（财会〔2017〕14号）（上述准则统称“新金融工具准则”），要求境内上市企业自2019年1月1日起执行。

本集团于2019年1月1日起开始执行前述新金融工具准则。

在新金融工具准则下所有已确认金融资产，其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日，以本集团该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中，对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，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。

在新金融工具准则下，本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、合同资产及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

本集团追溯应用新金融工具准则，但对于分类和计量（含减值）涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则不一致的，本集团选择不进行重述。因此，对于首次执行该准则的累积影响数，本集团调整2019年年初留存收益或其他综合收益以及财务报表其他相关项目金额，2018年度、2017年度的财务报表未予重述。

执行新金融工具准则对本集团的主要变化和影响如下：

本集团持有的理财产品，其收益取决于标的资产的收益率，原分类为其他流动资产。由于其合同现金流量不仅仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付，本集团在2019年1月1日及以后将其重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，列报为交易性金融资产。

首次执行日前后，本集团期初合并资产负债表相关项目影响如下：

2018年12月31日（变更前）		2019年1月1日（变更后）	
项目	账面价值	项目	账面价值
交易性金融资产		交易性金融资产	20,217,490.77
其他流动资产	20,090,927.00	其他流动资产	90,927.00
递延所得税负债		递延所得税负债	32,623.61
盈余公积	19,907,339.43	盈余公积	19,925,826.15
未分配利润	143,431,699.95	未分配利润	143,598,080.39

本集团根据新金融工具准则，在首次执行日（2019年1月1日），合并报表调增交易性金融资产20,217,490.77元，调减其他流动资产20,000,000.00元，调增递延所得税负债32,623.61元，调增年初未分配利润166,380.44元，调增盈余公积18,486.72元。

首次执行日前后，本公司期初资产负债表相关项目影响如下：

2018年12月31日（变更前）		2019年1月1日（变更后）	
项目	账面价值	项目	账面价值
交易性金融资产		交易性金融资产	20,217,490.77
其他流动资产	20,089,600.31	其他流动资产	89,600.31
递延所得税负债		递延所得税负债	32,623.61
盈余公积	19,907,339.43	盈余公积	19,925,826.15
未分配利润	143,431,184.19	未分配利润	143,597,564.63

本公司根据新金融工具准则，在首次执行日（2019年1月1日），母公司报表调增交易性金融资产20,217,490.77元，调减其他流动资产20,000,000.00元，调增递延所得税负债32,623.61元，调增年初未分配利润166,380.44元，调增盈余公积18,486.72元。

（3）财务报表格式变更

财政部于2018年6月发布了《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15号)，本集团根据相关要求按照一般企业财务报表格式（适用于尚未执行新金融准则和新收入准则的企业）编制财务报表：① 原“应收票据”和“应收账款”项目，合并为“应收票据及应收账款”项目；② 原“应收利息”、

“应收股利”项目并入“其他应收款”项目列报；③ 原“固定资产清理”项目并入“固定资产”项目中列报；④ 原“工程物资”项目并入“在建工程”项目中列报；⑤ 原“应付票据”和“应付账款”项目，合并为“应付票据及应付账款”项目；⑥ 原“应付利息”、“应付股利”项目并入“其他应付款”项目列报；⑦ 原“专项应付款”项目并入“长期应付款”项目中列报；⑧ 进行研究与开发过程中发生的费用化支出，列示于“研发费用”项目，不再列示于“管理费用”项目；⑨ 出售划分为持有待售的非流动资产（金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外）或处置组时确认的处置利得或损失，以及处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失。债务重组中因处置非流动资产产生的利得或损失和非货币性资产交换产生的利得或损失，列示于“资产处置收益”项目，不再列示于“营业外收入”和“营业外支出”项目。

财政部于2019年4月发布了《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6号)，本集团根据相关要求按照一般企业财务报表格式编制财务报表：①“ 应收票据及应收账款”项目分拆为“应收票据”及“应收账款”两个项目；② 应付票据及应付账款”项目分拆为“应付票据”及“应付账款”两个项目；③关于“研发费用”项目，补充了计入管理费用的自行开发无形资产的摊销。

21、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）金融资产减值

以下与金融资产减值相关的重大会计判断和估计适用于 2019 年度及以后：

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

以下与金融资产减值相关的重大会计判断和估计适用于 2018 年度、2017 年度：

坏账准备计提

本集团根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

（2）存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（3）折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（4）所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

（5）预计负债

本集团根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本集团的情况下，本集团对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本集团需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本集团会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本集团近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

六、税项

1、主要税种及税率

（1）增值税销项税率为 17%、16%、13%、6%，按扣除进项税后的余额缴纳。

① 根据财政部与国家税务总局联合发布的《关于调整增值税税率的通知》（财税〔2018〕32号），纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用17%税率的调整为16%，自2018年5月1日开始实施，之前为17%。

② 根据财政部、税务总局与海关总署联合发布的2019年第39号《关于深化增值税改革有关政策的公告》，自2019年4月1日起增值税一般纳税人（以下称纳税人）发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用16%税率的，税率调整为13%；原适用10%税率的，税率调整为9%。

（2）城市维护建设费为应纳流转税额的 7%、5%。

（3）教育费附加为应纳流转税额的 3%。

（4）地方教育费附加为应纳流转税额的 2%。

（5）企业所得税实际税率为 25%、15%、10%、5%。

2、税收优惠

（1）增值税

根据财政部、国家税务总局《财政部国家税务总局关于军品增值税政策的通知》（财税〔2014〕28号）和《国防科工局关于印发<军品免征增值税实施办法>的通知》（科工财审〔2014〕1532号）规定，本公司取得武器装备科研许可证、自产的销售给军队、武警等机关及其他纳税人的军品以及取得军品免征增值税合同清单的军品免征增值税。

（2）企业所得税

本公司取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局批准颁发的高新技术企业证书，有效期3年。在高新技术企业证书有效期内，即从2016年-2018年按照15%税率征收企业所得税。

本公司取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局批准颁发的高新技术企业证书有效期3年。在高新技术企业证书有效期内，即从2019年-2021年按照15%税率征收企业所得税。

本公司之子公司西安芯一大略电子科技有限公司依据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》及《财政部、税务总局关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》（财税〔2018〕77号），自2018年1月1日至2020年12月31日，符合条件的小型微利企业，无论采取查账征收方式还是核定征收方式，其年应纳税所得额低于100万元（含100万元，下同）的，均可以享受财税〔2018〕77号文件规定的所得减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率计算缴纳企业所得税的政策。本公司之子公司2018年应纳税所得额低于100万元，故适用应纳税所得额减半，所得税税率为20%的优惠政策。

根据《财政部、国家税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）的规定，自2019年1月1日至2021年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。本公司之子公司2019年应纳税所得额低于100万元，故适用应纳税所得额减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税的优惠政策。

3、其他

本公司之分公司即恒宇信通航空装备（北京）股份有限公司西安分公司从2017年度起与母公司汇总按照15%缴纳企业所得税。

七、合并会计报表项目附注

以下附注未经特别注明，所提及的2017年度及2017年12月31日系母公司财务报表所指期间或时点（另外，以下附注未经特别注明，金额单位为人民币元）

1、货币资金

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
库存现金	4,078.87	7,374.77
银行存款	43,703,600.67	31,090,223.68
合 计	43,707,679.54	31,097,598.45

2、交易性金融资产

项 目	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
其中：银行理财产品		20,217,490.77	
合 计		20,217,490.77	

3、应收票据

（1）应收票据分类列示

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
-----	-------------	-------------

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
银行承兑汇票		2,100,000.00
商业承兑汇票	108,601,156.66	100,646,400.00
小 计	108,601,156.66	102,746,400.00
减：坏账准备	11,752,947.00	13,861,347.40
合 计	96,848,209.66	88,885,052.60

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例（%）	金额
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收票据	108,601,156.66	100.00	11,752,947.00
其中：组合 1：银行承兑汇票			
组合 2：账龄组合（商业承兑汇票）	108,601,156.66	100.00	11,752,947.00
合 计	108,601,156.66	100.00	11,752,947.00

(续)

类 别	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例（%）	金额
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收票据	102,746,400.00	100.00	13,861,347.40
其中：组合 1：银行承兑汇票	2,100,000.00	2.04	
组合 2：账龄组合（商业承兑汇票）	100,646,400.00	97.96	13,861,347.40
合 计	102,746,400.00	100.00	13,861,347.40

组合中，按组合 2 计提坏账准备的应收票据

项 目	2019 年 12 月 31 日		
	应收票据	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内			
1-2 年	104,137,000.00	10,413,700.00	10.00
2-3 年	4,464,156.66	1,339,247.00	30.00
3-4 年			

项 目	2019 年 12 月 31 日		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
4-5 年			
5 年以上			
合 计	108,601,156.66	11,752,947.00	

(续)

项 目	2018 年 12 月 31 日		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
1-2 年	81,662,863.00	8,166,286.30	10.00
2-3 年	18,983,537.00	5,695,061.10	30.00
3-4 年			
4-5 年			
5 年以上			
合 计	100,646,400.00	13,861,347.40	

(3) 坏账准备的情况

类 别	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额		2019 年 12 月 31 日
			计提	收回或转回	
账龄组合（商业承兑汇票）	13,861,347.40	13,861,347.40	-2,108,400.40		11,752,947.00
合 计	13,861,347.40	13,861,347.40	-2,108,400.40		11,752,947.00

4、应收账款

(1) 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
账龄组合	287,309,338.11	100.00	24,263,173.08	8.44	263,046,165.03
合 计	287,309,338.11	100.00	24,263,173.08	8.44	263,046,165.03

(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账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	245,072,807.25	100.00	19,292,933.62	7.87	225,779,873.63
其中：账龄组合	245,072,807.25	100.00	19,292,933.62	7.87	225,779,873.63
组合小计	245,072,807.25	100.00	19,292,933.62	7.87	225,779,873.63
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	245,072,807.25	100.00	19,292,933.62	7.87	225,779,873.63

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	2019 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	240,586,222.94	12,029,311.14	5.00
1-2 年	18,675,886.80	1,867,588.68	10.00
2-3 年	23,744,221.59	7,123,266.48	30.00
3-4 年	2,120,000.00	1,060,000.00	50.00
4-5 年			
5 年以上	2,183,006.78	2,183,006.78	100.00
合 计	287,309,338.11	24,263,173.08	

(续)

项 目	2018 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	155,070,942.20	7,753,547.11	5.00
1-2 年	84,816,865.05	8,481,686.51	10.00
2-3 年	2,120,000.00	636,000.00	30.00
3-4 年	101,000.00	50,500.00	50.00

项 目	2018 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
4-5 年	2,964,000.00	2,371,200.00	80.00
5 年以上			
合 计	245,072,807.25	19,292,933.62	

(2) 坏账准备的情况

类 别	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额			2019 年 12 月 31 日
			计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	19,292,933.62	19,292,933.62	4,970,239.46			24,263,173.08
合 计	19,292,933.62	19,292,933.62	4,970,239.46			24,263,173.08

(3) 本报告期无实际核销的应收账款情况。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

截至期末按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 281,525,581.01 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 97.99%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 23,303,885.23 元。

5、预付账款

(1) 预付账款按账龄结构列示：

账龄结构	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	金额	占总额的比例(%)	金额	占总额的比例(%)
1年以内（含1年）	336,898.31	40.26	1,384,955.05	55.89
1年至2年（含2年）	500,000.00	59.74		
2年至3年（含3年）			895,867.90	36.15
3年以上			197,169.71	7.96
合 计	836,898.31	100.00	2,477,992.66	100.00

(2) 预付款项金额前五名单位情况

截至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 687,249.00 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 82.12%。

6、其他应收款

科 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
-----	------------------	------------------

科 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	257,086.00	890.00
小计	257,086.00	890.00
减：坏账准备	12,895.80	44.50
合计	244,190.20	845.50

以下是与其他应收款有关的附注：

(1) 按款项性质分类情况

款项性质	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
备用金		60.00
押金及保证金	257,086.00	830.00
小 计	257,086.00	890.00
减：坏账准备	12,895.80	44.50
合 计	244,190.20	845.50

(2) 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
账龄组合	257,086.00	100.00	12,895.80	5.02	244,190.20
合 计	257,086.00	100.00	12,895.80	5.02	244,190.20

(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账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	890.00	100.00	44.50	5.00	845.50
其中：账龄组合	890.00	100.00	44.50	5.00	845.50

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 (%)	
组合小计:	890.00	100.00	44.50	5.00	845.50
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	890.00	100.00	44.50	5.00	845.50

组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

项目	2019 年 12 月 31 日						坏账准备 合计
	未来 12 个月预期信用损失		整个存续期信用损失 (未发生信用减值)		整个存续期信用损失 (已发生信用减值)		
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	
1 年以内	256,256.00	12,812.80					12,812.80
1-2 年	830.00	83.00					83.00
2-3 年							
3-4 年							
4-5 年							
5 年以上							
合 计	257,086.00	12,895.80					12,895.80

(续)

项 目	2018 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	890.00	44.50	5.00
1-2 年			
2-3 年			
3-4 年			
4-5 年			
5 年以上			
合 计	890.00	44.50	5.00

(3) 坏账准备的情况

类 别	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额			期末余额
			计提	收回或转回	转销或核销	
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	44.50	44.50	12,851.30			12,895.80
合 计	44.50	44.50	12,851.30			12,895.80

(4) 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	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
北京国泰青春商业有限公司	押金	135,956.00	1 年以内	52.88	6,797.80
中航工业集团下属单位	保证金	90,000.00	1 年以内	35.01	4,500.00
北京养元兽药有限公司	押金	30,000.00	1 年以内	11.67	1,500.00
长城物业集团股份有限公司西安分公司	押金	630.00	1-2 年	0.24	63.00
西安涟漪饮用水有限公司	押金	300.00	1 年以内； 1-2 年	0.12	25.00
合 计		256,886.00		99.92	12,885.80

7、存货

(1) 存货分类

项 目	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	35,348,892.83		35,348,892.83	19,441,086.60		19,441,086.60
生产成本	4,311,104.59	696,941.87	3,614,162.72	4,242,465.99	454,245.45	3,788,220.54
库存商品	2,648,502.66		2,648,502.66	3,108,098.97		3,108,098.97
发出商品	15,822,867.21		15,822,867.21	778,173.38		778,173.38
委托加工物资	74,810.25		74,810.25	141,204.96		141,204.96
合 计	58,206,177.54	696,941.87	57,509,235.67	27,711,029.90	454,245.45	27,256,784.45

(2) 存货跌价准备

存货种类	2018 年 12 月 31 日	2019 年增加金额		2019 年减少金额		2019 年 12 月 31 日
		增加	其他	转销	其他	
生产成本	454,245.45	696,941.87		454,245.45		696,941.87
合 计	454,245.45	696,941.87		454,245.45		696,941.87

8、其他流动资产

项 目	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
待摊费用	320,047.90	52,358.94	52,358.94
银行理财产品			20,000,000.00
增值税留抵及预缴税额	108,124.49	38,568.06	38,568.06
合 计	428,172.39	90,927.00	20,090,927.00

9、固定资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	电子设备	运输设备	合计
一、账面原值						
1. 2018年12月31日	18,549,163.10	6,496,694.64	250,819.38	554,506.34	2,565,792.12	28,416,975.58
2. 本期增加金额		128,486.19	56,376.08	166,883.22		351,745.49
购置		128,486.19	56,376.08	166,883.22		351,745.49
3. 本期减少金额						
4. 2019年12月31日	18,549,163.10	6,625,180.83	307,195.46	721,389.56	2,565,792.12	28,768,721.07
二、累计折旧						
1. 2018年12月31日	1,172,175.30	3,022,324.17	157,936.29	361,193.99	2,301,137.87	7,014,767.62
2. 本期增加金额	468,870.12	1,035,999.88	38,858.34	115,741.86	85,028.47	1,744,498.67
计提	468,870.12	1,035,999.88	38,858.34	115,741.86	85,028.47	1,744,498.67
3. 本期减少金额						
4. 2019年12月31日	1,641,045.42	4,058,324.05	196,794.63	476,935.85	2,386,166.34	8,759,266.29
三、减值准备						
四、账面价值						
1. 2019年12月31日	16,908,117.68	2,566,856.78	110,400.83	244,453.71	179,625.78	20,009,454.78

项 目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	电子设备	运输设备	合计
2. 2018年12月31日	17,376,987.80	3,474,370.47	92,883.09	193,312.35	264,654.25	21,402,207.96

10、无形资产

项 目	软件	合计
一、账面原值		
1. 2018年12月31日	494,300.24	494,300.24
2. 2019年增加金额	547,871.77	547,871.77
外购	547,871.77	547,871.77
3. 2019年减少金额	186,718.63	186,718.63
处置	186,718.63	186,718.63
4. 2019年12月31日	855,453.38	855,453.38
二、累计摊销		
1. 2018年12月31日	102,440.34	102,440.34
2. 2019年增加金额	92,242.00	92,242.00
摊销	92,242.00	92,242.00
3. 2019年减少金额	85,610.31	85,610.31
处置	85,610.31	85,610.31
4. 2019年12月31日	109,072.03	109,072.03
三、减值准备		
四、账面价值		
1. 2019年12月31日	746,381.35	746,381.35
2. 2018年12月31日	391,859.90	391,859.90

11、长期待摊费用

项 目	2018年12月31日	2019年增加额	2019年摊销额	2019年12月31日
房屋装修费	575,433.08	311,433.98	359,962.38	526,904.68
合 计	575,433.08	311,433.98	359,962.38	526,904.68

12、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	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
应收账款及应收 票据坏账准备	36,016,120.08	5,402,418.01	33,154,281.02	4,973,142.15

项 目	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	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
其他应收款坏账准备	12,895.80	1,934.37	44.50	6.68
存货跌价准备	696,941.87	104,541.28	454,245.45	68,136.82
预计负债	848,394.50	127,259.18		
合 计	37,574,352.25	5,636,152.84	33,608,570.97	5,041,285.65

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2019 年 12 月 31 日		2019 年 1 月 1 日		2018 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融工具			217,490.77	32,623.61		
合 计			217,490.77	32,623.61		

(3) 未确认递延所得税资产的明细

项 目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损		2,995.33
合 计		2,995.33

(4) 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	期末金额	期初金额	备注
2023		2,995.33	
合 计		2,995.33	

13、其他非流动资产

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
上市申报费	3,013,295.75	
预付购房款	16,000,000.00	
合 计	19,013,295.75	

14、应付票据

种 类	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
商业承兑汇票	33,069,349.35	21,728,343.57

种 类	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
银行承兑汇票		
合 计	33,069,349.35	21,728,343.57

15、应付账款

(1) 应付账款列示

科 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	53,651,471.42	29,574,003.63
1 年至 2 年（含 2 年）	4,493,284.98	3,518,393.70
2 年至 3 年（含 3 年）	3,344,900.00	2,301,374.75
3 年以上	901,374.75	2,170,000.00
合 计	62,391,031.15	37,563,772.08

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

债权人名称	2019 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
航空工业集团下属单位 1	329,200.00	尚未结算
航空工业集团下属单位 2	7,230,000.00	尚未结算
航空工业集团下属单位 3	127,200.00	尚未结算
北京七一八友益电子有限责任公司	75,600.00	尚未结算
成都世纪通达电子科技有限公司	970,873.78	尚未结算
上海黑捷士电子有限公司	4,900.00	尚未结算
合 计	8,737,773.78	

16、预收账款

(1) 预收款项明细情况

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年，下同）		674,716.98
1-2 年	674,716.98	
2-3 年		
3 年以上		
合 计	674,716.98	674,716.98

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

项 目	2019 年 12 月 31 日余额	未偿还或结转的原因
中国电科下属单位	674,716.98	交易尚未完成
合 计	674,716.98	

17、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项 目	2018年12月31日	2019年增加	2019年减少	2019年12月31日
一、短期薪酬	4,058,583.46	17,399,732.77	15,498,287.14	5,960,029.09
二、离职后福利—设定提存计划		1,549,146.08	1,536,887.96	12,258.12
合 计	4,058,583.46	18,948,878.85	17,035,175.10	5,972,287.21

(2) 短期薪酬列示

项 目	2018年12月31日	2019年增加	2019年减少	2019年12月31日
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,785,634.51	15,554,511.41	13,774,282.55	5,565,863.37
2、职工福利费		337,834.95	337,834.95	
3、社会保险费		758,184.89	749,555.28	8,629.61
其中：医疗保险费		651,583.29	643,728.99	7,854.30
工伤保险费		32,551.52	32,404.56	146.96
生育保险费		74,050.08	73,421.73	628.35
4、住房公积金		371,454.00	371,454.00	
5、工会经费和职工教育经费	272,948.95	377,747.52	265,160.36	385,536.11
合 计	4,058,583.46	17,399,732.77	15,498,287.14	5,960,029.09

(3) 设定提存计划列示

项 目	2018年12月31日	2019年增加	2019年减少	2019年12月31日
1、基本养老保险费		1,488,116.47	1,476,442.07	11,674.40
2、失业保险费		61,029.61	60,445.89	583.72
合 计		1,549,146.08	1,536,887.96	12,258.12

18、应交税费

税费项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
增值税	6,460,959.05	5,959,998.14
个人所得税	30,022.26	16,497.49

税费项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
企业所得税	3,864,484.78	6,779,833.93
土地使用税	274.86	274.86
城市建设维护税	323,822.61	298,233.58
教育费附加	193,828.78	178,940.15
地方教育费附加	129,219.18	119,293.42
其他税费	42,558.07	42,558.07
合 计	11,045,169.59	13,395,629.64

19、其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
关联方往来		4,536,041.36
职工报销费用		302,301.92
其他	249.28	
应付股利	58,000,000.00	88,000,000.00
合 计	58,000,249.28	92,838,343.28

应付股利

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
饶红松	40,600,000.00	61,600,000.00
饶丹妮	17,400,000.00	26,400,000.00
合计	58,000,000.00	88,000,000.00

20、预计负债

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
待执行的亏损合同	848,394.50	
合 计	848,394.50	

21、股本

(1) 2019 年度变动情况

股东名称	2018 年 12 月 31 日	2019 年增加	2019 年减少	2019 年 12 月 31 日	出资比例 (%)
饶红松	21,213,900.00	1,353,600.00		22,567,500.00	50.15
饶丹妮	9,755,100.00	621,900.00		10,377,000.00	23.06
淄博恒宇同德信息咨询合伙企业（有限合伙）	3,928,500.00	252,000.00		4,180,500.00	9.29
吴琉滨	5,372,100.00	342,900.00		5,715,000.00	12.70
王舒公	2,030,400.00	129,600.00		2,160,000.00	4.80
合 计：	42,300,000.00	2,700,000.00		45,000,000.00	100.00

2019 年 1 月 10 日，恒宇信通航空装备（北京）股份有限公司创立大会暨第一次股东大会决议通过《关于整体变更设立股份公司的议案》，同意公司以 2018 年 8 月 31 日经审计的账面净资产为基础变更为股份有限公司，折合股本 4,500.00 万元，余额作为资本公积，变更前后各股东持股比例不变。公司已于 2019 年 1 月 21 日取得工商行政管理局颁发的新营业执照。

（2）2018 年度变动情况

股东名称	2017 年 12 月 31 日	2018 年增加	2018 年减少	2018 年 12 月 31 日	出资比例 (%)
饶红松	21,213,900.00			21,213,900.00	50.15
饶丹妮	11,785,500.00		2,030,400.00	9,755,100.00	23.06
淄博恒宇同德信息咨询合伙企业（有限合伙）	3,928,500.00			3,928,500.00	9.29
吴琉滨	2,357,100.00	3,015,000.00		5,372,100.00	12.70
王舒公		2,030,400.00		2,030,400.00	4.80
合 计：	39,285,000.00	5,045,400.00	2,030,400.00	42,300,000.00	100.00

2018 年 1 月 15 日，公司注册资本增加 301.50 万元，本次为吴琉滨进行增资；

2018 年 1 月 27 日，股东饶丹妮将所持公司 4.8% 股权即 203.04 万元转让给王舒公。

(3) 2017 年度变动情况

股东名称	2016 年 12 月 31 日	2017 年度增加	2017 年度减少	2017 年 12 月 31 日	出资比 例 (%)
饶红松	7,700,000.00	19,799,500.00	6,285,600.00	21,213,900.00	54.00
饶丹妮	3,300,000.00	8,485,500.00		11,785,500.00	30.00
淄博恒宇同德信息咨询合 伙企业（有限合伙）		3,928,500.00		3,928,500.00	10.00
吴琉滨		2,357,100.00		2,357,100.00	6.00
合 计:	11,000,000.00	34,570,600.00	6,285,600.00	39,285,000.00	100.00

2017 年 11 月 23 日，公司股东会决议将盈余公积转增股本 2,828.50 万元，转增后注册资本为 3,928.50 万元，转增后各股东的持股比例和转增前保持一致；

2017 年 12 月 20 日，股东饶红松将对公司出资额的 6%即 235.71 万元转让给吴琉滨，将对公司出资额的 10%即 392.85 万元转让给淄博恒宇同德信息咨询合伙企业（有限合伙）。

22、资本公积

(1) 2019 年度变动情况

项 目	2018 年 12 月 31 日	2019 年增加	2019 年减少	2019 年 12 月 31 日
股本溢价	36,547,215.76	158,222,847.67	36,547,215.76	158,222,847.67
其他资本公积	1,583,758.82	3,703,221.96		5,286,980.78
合 计	38,130,974.58	161,926,069.63	36,547,215.76	163,509,828.45

2019 年 1 月 10 日，恒宇信通航空装备（北京）股份有限公司创立大会暨第一次股东大会决议通过《关于整体变更设立股份公司的议案》，同意公司以 2018 年 8 月 31 日经审计的账面净资产为基础变更为股份有限公司，折合股本 4,500.00 万元，余额作为资本公积。

本次资本公积变动系根据《2018 年年度股东会决议》，对 47 万进行调整计入资本公积。

本期其他资本公积的变动系股份支付分期摊销所致。

(2) 2018 年度变动情况

项 目	2017 年 12 月 31 日	2018 年度增加	2018 年度减少	2018 年 12 月 31 日
股本溢价	10,470,000.00	26,077,215.76		36,547,215.76
其他资本公积	9,094,548.00	3,129,626.58	10,640,415.76	1,583,758.82
合 计	19,564,548.00	29,206,842.34	10,640,415.76	38,130,974.58

2018年1月15日，吴疏滨对本公司进行增资，本次增资金额为18,451,800.00元，其中3,015,000.00元计入实收资本，余额15,436,800.00计入资本公积；

本期其他资本公积的变动系股份支付分期摊销及公司改制将其他资本公积计入股本溢价所致。

(3) 2017年度变动情况

项 目	2016年12月31日	2017年度增加	2017年度减少	2017年12月31日
股本溢价	10,470,000.00			10,470,000.00
其他资本公积		9,094,548.00		9,094,548.00
合 计	10,470,000.00	9,094,548.00		19,564,548.00

本期其他资本公积的变动系本期实施股权激励形成的股份支付所致。

23、专项储备

(1) 2019年度变动情况

项 目	2018年12月31日	2019年度增加	2019年度减少	2019年12月31日
安全生产费	8,970,457.91	1,797,037.30		10,767,495.21
合 计	8,970,457.91	1,797,037.30		10,767,495.21

(2) 2018年度变动情况

项 目	2017年12月31日	2018年度增加	2018年度减少	2018年12月31日
安全生产费	7,033,426.39	1,937,031.52		8,970,457.91
合 计	7,033,426.39	1,937,031.52		8,970,457.91

(3) 2017年度变动情况

项 目	2016年12月31日	2017年度增加	2017年度减少	2017年12月31日
安全生产费	5,224,132.22	1,827,229.69	17,935.52	7,033,426.39
合 计	5,224,132.22	1,827,229.69	17,935.52	7,033,426.39

24、盈余公积

(1) 2019年度变动情况

项 目	2018年12月31日	2019年1月1日	2019年度增加	2019年度减少	2019年12月31日
法定盈余公积	19,907,339.43	19,925,826.15	7,695,585.80	18,396,469.81	9,224,942.14
合 计	19,907,339.43	19,925,826.15	7,695,585.80	18,396,469.81	9,224,942.14

注：2019年1月10日，恒宇信通航空装备（北京）股份有限公司创立大会暨第一次股东大会决议通过《关于整体变更设立股份公司的议案》，同意公司以2018年8月31日经审计的账面净资产为基础变更为股份有限公司，折合股本4,500.00万，余额作为资本公积。

2019年1月1日法定盈余公积较2018年12月31日增加18,486.72元，系2019年1月1日首次执行新金融工具准则进行追溯调整，影响2019年期初盈余公积18,486.72元。

(2) 2018年度变动情况

项 目	2017年12月31日	2018年度增加	2018年度减少	2018年12月31日
法定盈余公积	18,396,469.81	1,510,869.62		19,907,339.43
合 计	18,396,469.81	1,510,869.62		19,907,339.43

(3) 2017年度变动情况

项 目	2016年12月31日	2017年度增加	2017年度减少	2017年12月31日
法定盈余公积	40,513,595.29	6,167,874.52	28,285,000.00	18,396,469.81
合 计	40,513,595.29	6,167,874.52	28,285,000.00	18,396,469.81

25、未分配利润

项 目	2019年度	2018年度	2017年度
调整前年初未分配利润	143,431,699.95	129,833,357.58	257,322,486.87
加：年初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）	166,380.44		
调整后年初未分配利润	143,598,080.39	129,833,357.58	257,322,486.87
加：本年归属于母公司所有者的净利润	77,655,943.85	15,109,211.99	61,678,745.23
减：提取法定盈余公积	7,695,585.80	1,510,869.62	6,167,874.52
应付普通股股利			183,000,000.00
内部权益结转	105,509,162.10		
期末未分配利润	108,049,276.34	143,431,699.95	129,833,357.58

注：2019年1月1日年初未分配利润较2018年12月31日增加166,380.44元，系2019年1月1日首次执行新金融工具准则的累积影响数调整2019年年初留存收益和法定盈余公积金所致。

26、营业收入和营业成本

项 目	2019 年度		2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	190,435,668.48	60,301,099.23	134,815,204.23	46,846,782.51	156,126,187.18	49,403,106.42
其他业务						
合 计	190,435,668.48	60,301,099.23	134,815,204.23	46,846,782.51	156,126,187.18	49,403,106.42

(1) 主营业务（分行业）

项 目	2019 年度		2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
航空产品	190,435,668.48	60,301,099.23	134,815,204.23	46,846,782.51	156,126,187.18	49,403,106.42
合 计	190,435,668.48	60,301,099.23	134,815,204.23	46,846,782.51	156,126,187.18	49,403,106.42

(2) 主营业务（分产品）

产品名称	2019 年度		2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
航空产品销售收入	185,020,801.39	57,752,771.07	119,324,728.61	40,191,826.33	147,964,157.85	47,561,250.58
技术服务收入	5,414,867.09	2,548,328.16	15,490,475.62	6,654,956.18	8,162,029.33	1,841,855.84
合 计	190,435,668.48	60,301,099.23	134,815,204.23	46,846,782.51	156,126,187.18	49,403,106.42

(3) 主营业务（分地区）

地区名称	2019 年度		2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
国内	190,435,668.48	60,301,099.23	134,815,204.23	46,846,782.51	156,126,187.18	49,403,106.42
合 计	190,435,668.48	60,301,099.23	134,815,204.23	46,846,782.51	156,126,187.18	49,403,106.42

27、税金及附加

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
城市维护建设税	1,080,756.94	1,072,815.71	998,260.67
教育费附加	647,911.34	634,580.30	598,652.56
地方教育费附加	431,940.90	423,053.53	399,101.70
印花税	120,692.50	115,892.32	74,350.70
房产税	170,232.28	170,249.08	170,249.08

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
车船使用税	15,280.00	21,820.00	21,580.00
土地使用税	1,099.44	1,129.44	1,129.44
其他税费	114,938.40	146,831.49	135,070.41
合 计	2,582,851.80	2,586,371.87	2,398,394.56

28、销售费用

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	1,796,159.73	1,889,754.42	837,110.54
售后服务费	377,523.01	553,613.59	999,013.09
差旅及交通	755,372.02	688,122.93	418,770.18
业务招待费	1,391,188.56	544,411.49	279,666.36
广告宣传及展会费	156,344.43	390,910.30	282,942.69
其他	354,588.39	202,843.73	185,744.17
合 计	4,831,176.14	4,269,656.46	3,003,247.03

29、管理费用

项 目	2019年度	2018年度	2017年度
职工薪酬	6,448,728.13	4,945,817.74	5,567,692.66
业务招待费	1,310,472.08	982,492.14	808,294.49
差旅费	705,407.26	1,121,949.39	1,141,056.71
办公费	297,155.83	209,728.94	212,188.21
折旧及摊销费用	428,133.06	630,256.19	696,988.93
中介服务费	1,239,742.73	784,372.39	223,039.07
租赁费	403,470.05	174,216.00	174,216.00
车辆使用费	760,346.96	676,861.29	556,556.63
会议费		14,830.19	540.97
物业费	129,332.33	86,011.28	73,674.73
股份支付	3,703,221.96	3,129,626.58	9,094,548.00
其他	18,867.92	124,833.43	36,762.81

项 目	2019年度	2018年度	2017年度
合 计	15,444,878.31	12,880,995.56	18,585,559.21

30、研发费用

项 目	2019年度	2018年度	2017年度
直接材料费	5,309,073.36	3,290,547.33	5,134,073.83
研发人员成本	6,870,637.17	3,029,712.61	2,287,867.25
公共费用摊销	452,937.78	184,304.77	192,612.66
差旅费	644,967.84	286,256.18	224,699.35
专项费用	1,290,664.83	910,654.79	158,011.91
委外研发费	1,782,509.18	809,718.72	918,689.10
其他	50,418.42	26,393.83	17,125.25
合 计	16,401,208.58	8,537,588.23	8,933,079.35

31、财务费用

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
利息支出			
减：利息收入	49,677.59	151,541.23	113,563.87
其他	12,517.17	9,326.77	4,188.09
合 计	-37,160.42	-142,214.46	-109,375.78

32、信用减值损失

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
应收票据坏账损失	2,108,400.40		
应收账款坏账损失	-4,970,239.46		
其他应收款坏账损失	-12,851.30		
合 计	-2,874,690.36		

33、资产减值损失

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
一、坏账损失		-6,210,699.04	-97,929.35
二、存货跌价损失	-696,941.87	-2,496,059.59	-1,475,447.46
合 计	-696,941.87	-8,706,758.63	-1,573,376.81

34、投资收益

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
银行理财产品收益	683,587.29	547,965.75	1,193,860.28
合 计	683,587.29	547,965.75	1,193,860.28

35、其他收益

(1) 其他收益分类情况

项 目	2019年度发生额	2018年度发生额	2017年度发生额	计入当期非经常性损益的金额
个税手续费返还	490,008.25		399,581.85	490,008.25
政府补助	3,012,009.68	307,400.81		3,012,009.68
合 计	3,502,017.93	307,400.81	399,581.85	3,502,017.93

(2) 计入当期损益的政府补助

补助项目	2019年度发生额	2018年度发生额	2017年度发生额	与资产相关/与收益相关
税收返还		307,400.81		与收益相关
失业稳岗补贴	12,009.68			与收益相关
企业发展扶持资金	3,000,000.00			与收益相关
合 计	3,012,009.68	307,400.81		

36、营业外收入

项 目	2019 年度		2018 年度		2017 年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	136,728.47	136,728.47	89,253.41	89,253.41	5,000.00	5,000.00
合 计	136,728.47	136,728.47	89,253.41	89,253.41	5,000.00	5,000.00

37、营业外支出

项 目	2019 年度		2018 年度		2017 年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	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	101,108.32	101,108.32	22,278.12	22,278.12		
其中：无形资产毁损报废损失	101,108.32	101,108.32	22,278.12	22,278.12		
罚款支出	4,400.00	4,400.00	1,800.00	1,800.00	850.00	850.00
税收滞纳金			28,585,963.57	28,585,963.57	7,028.04	7,028.04
其他	848,394.50		1,247.47	1,247.47	149.51	149.51
合 计	953,902.82	105,508.32	28,611,289.16	28,611,289.16	8,027.55	8,027.55

38、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	13,679,960.43	8,862,496.39	12,004,755.18
加：递延所得税费用（收益以“-”列示）	-627,490.80	-509,112.14	245,713.75
所得税费用	13,052,469.63	8,353,384.25	12,250,468.93

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
利润总额	90,708,413.48	23,462,596.24	73,929,214.16
按适用税率计算的所得税费用	13,606,262.02	3,519,389.43	11,089,382.12
分、子公司适用不同税率的影响	-2,916.64	1,649.77	
调整以前期间所得税的影响		-16,557.80	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,124,623.17	5,709,559.15	1,750,982.88
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-149.77		

项 目	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		299.53	
可加计扣除的成本、费用	-1,675,349.15	-860,955.83	-589,896.07
其他			
所得税费用	13,052,469.63	8,353,384.25	12,250,468.93

39、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
归属于母公司普通股股东的合并净利润	77,655,943.85		
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	74,104,925.90		
发行在外普通股的加权平均数	45,000,000.00		
基本每股收益（元/股）	1.7257		
扣除非经常性损益后基本每股收益（元/股）	1.6468		

基本每股收益按照归属于本公司普通股股东的当期净利润，除以发行在外普通股的加权平均数计算。

归属于母公司普通股股东的合并净利润的计算过程如下：

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
合并利润表列报的归属于母公司所有者的净利润	77,655,943.85	15,109,211.99	61,678,745.23
归属于母公司普通股股东的合并净利润	77,655,943.85	15,109,211.99	61,678,745.23

发行在外普通股的加权平均数的计算过程如下：

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
年初发行在外的普通股股数	45,000,000.00		
发行在外普通股的加权平均数	45,000,000.00		

(2) 稀释每股收益

本集团无稀释性潜在普通股，因此稀释每股收益等于基本每股收益。

40、现金流量表相关信息

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
备用金还款等		4,000.00	12,367.70
利息收入	49,677.59	151,541.23	113,563.87
与饶红松的往来款			17,470,000.00
朱德全还款			2,000,000.00
个人所得税手续费返还	490,008.25		425,087.07
政府补助	3,008,090.00	307,400.81	
合计	3,547,775.84	462,942.04	20,021,018.64

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
物业水电费	397,809.91	305,736.62	312,909.21
办公费	375,583.27	216,261.46	252,986.66
中介服务费	1,682,888.00	575,200.00	232,775.00
会议费	238,168.86	390,324.35	82,195.97
差旅费	2,306,901.52	2,432,525.25	2,010,177.77
车辆使用费	820,321.50	860,393.86	612,981.40
业务招待费	2,934,450.10	1,627,093.95	1,025,802.02
广告宣传费	160,605.58	443,117.68	259,488.48
评审费	247,900.00	69,422.19	262,660.00
运费	65,861.00	40,495.00	37,000.72
售后服务费	213,873.95	170,904.24	56,760.00
租赁费	582,999.70		
押金保证金	255,606.00		
其他	107,482.10	122,425.11	38,667.04
增值税、所得税滞纳金		28,585,963.57	
与饶红松的资金往来	3,611,492.49		
合计	14,001,943.98	35,839,863.28	5,184,404.27

41、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量等信息

项 目	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	77,655,943.85	15,109,211.99	61,678,745.23
加：资产减值准备	696,941.87	8,706,758.63	1,573,376.81
信用减值损失	2,874,690.36		
固定资产折旧	1,744,498.67	2,084,306.95	2,212,966.91
无形资产摊销	92,242.00	44,750.08	24,532.24
长期待摊费用摊销	359,962.38	328,818.96	328,818.96
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）	101,108.32	22,278.12	
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）			
投资损失（收益以“-”号填列）	-683,587.29	-547,965.75	-1,193,860.28
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-594,867.19	-509,112.14	245,713.75
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）	-30,949,393.09	3,228,979.22	6,327,615.18
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-47,043,634.56	1,455,639.96	-45,225,326.35
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	32,710,520.71	-41,441,788.30	23,954,955.11
其他	5,500,259.26	5,066,658.10	9,682,920.26
经营活动产生的现金流量净额	42,464,685.29	-6,451,464.18	59,610,457.82
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	43,707,679.54	31,097,598.45	84,798,538.47
减：现金的年初余额	31,097,598.45	84,798,538.47	5,217,997.47
加：现金等价物的期末余额			

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
减：现金等价物的年初余额			
现金及现金等价物净增加额	12,610,081.09	-53,700,940.02	79,580,541.00

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
一、现金	43,707,679.54	31,097,598.45	84,798,538.47
其中：库存现金	4,078.87	7,374.77	10,950.09
可随时用于支付的银行存款	43,703,600.67	31,090,223.68	84,787,588.38
可随时用于支付的其他货币资金			
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			

八、合并范围的变更

新设主体

名 称	新纳入合并范围的时间	2019年12月31日净资产	2019年度净利润	2018年净利润
西安芯一大略电子科技有限公司	2018年2月28日	129,919.68	163,023.78	-33,104.10

本公司于2018年2月28日成立了西安恒宇信通航空装备有限公司（后更名为西安芯一大略电子科技有限公司），本公司100%持股，该子公司注册资本壹佰万元，法定代表人为王舒公，截至财务报告报出日，本公司尚未实际出资，根据章程规定，本公司将于2028年12月30日前出资到位。

九、在其他主体中的权益

截至2019年12月31日止，本公司控制的子公司的基本情况如下：

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
西安芯一大略电子科技有限公司	西安	西安	航空制造业	100.00	100.00	100.00	设立

十、金融工具及其风险

本集团的主要金融工具，包括货币资金、借款等，这些金融工具的主要目的在于为本集团的运营融资。本集团还有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，比如应收账款、应收票据、应付账款等。

本集团金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险和市场风险。

1、信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据及应收账款、其他应收款等。

本集团银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本集团认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

此外，对于应收票据及应收账款、其他应收款，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

2、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本集团通过利用银行贷款及债务维持资金延续性与灵活性之间的平衡，以管理其流动性风险。本集团的目标是运用银行借款、其他计息借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

3、市场风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

本集团报告期内无外币业务和借款，因此受汇率风险和利率风险的影响较小。

十一、关联方关系及其交易

1、本公司的实际控制人

本公司最终控制方及实际控制人为饶红松、饶丹妮、王舒公。本次发行前，饶红松直接持有恒宇信通 50.15%股份，通过淄博恒宇间接控制恒宇信通 9.29%股份，合计控制公司 59.44%股份，为公司控股股东、实际控制人。饶丹妮直接持有公司 23.06%股份，饶红松与饶丹妮为父女关系，饶丹妮为发行人共同实际控制人。王舒公直接持有公司 4.80%股份，在公司任董事一职，饶丹妮与王舒公为夫妻关系，王舒公为发行人共同实际控制人。

2、 本公司的子公司

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
西安芯一大略电子科技有限公司	陕西省西安市	陕西省西安市	航空制造业	100.00	100.00	100.00	设立

3、 其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
吴疏滨	董事、总经理
张 娜	副总经理、董事会秘书
郭小冬	董事、常务副总经理
靳宇鹏	副总经理
周卫斌	监事、生产部部长
顾建斌	监事会主席

注：本财务报告只对报告期内主要控制方及发生了关联交易的其他关联方进行了关联关系披露。

4、 关联方交易

(1) 关联方商品和劳务：无

(2) 关联租赁以及受让关联方资产

①本集团作为承租人的情况如下：

出租方名称	租赁资产种类	确认的租赁费		
		2019 年度	2018 年度	2017 年度
饶红松	房屋建筑物		174,216.00	174,216.00

②本集团受让关联方资产

本公司的主要办公场所系 2016 年本公司与绿地集团西安置业有限公司签订购房合同，购买绿地中央广场.蓝海 16 层的房产，合同金额为 17,732,529.00 元，该房产的原认购人为公司股东饶红松，原认购金额为 17,763,596.00 元，差异系实际交房时的测量面积差异。

(3) 关键管理人员报酬

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
关键管理人员报酬	5,413,813.54	3,364,400.00	3,766,960.00

(4) 关联方资金往来

关联方	资金流入	资金流出	性质
2019 年			
饶红松		3,611,492.49	资金往来
2018 年			
饶红松			
2017 年度			
饶红松	17,470,000.00		资金往来

5、关联方应付款项余额

应付关联方款项

项 目	关联方	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
其他应付款	饶红松		4,502,512.49	4,342,393.92
其他应付款	吴琉滨			5,259.96
其他应付款	王舒公		9,602.00	143,905.50
其他应付款	郭小冬		5,358.49	
其他应付款	靳宇鹏		200.00	9,124.50
其他应付款	顾建斌		18,368.38	
应付股利	饶红松	40,600,000.00	61,600,000.00	96,600,000.00
应付股利	饶丹妮	17,400,000.00	26,400,000.00	41,400,000.00

6、关联方承诺事项

报告期内无关联方承诺事项。

十二、股份支付

1、股份支付总体情况

恒宇信通股份公司在申报期内进行了三次涉及股份支付的处理，分别为：

(1) 2017 年 12 月，根据公司股东会决议以及股权转让协议，股东饶红松将对公司出资额的 6%即 235.71 万元转让给本公司总经理吴琉滨，转让价格为 6.12 元/1 元注册资本，与公允价值的差额作为股份支付一次计入 2017 年管理费用和资本公积，本次确认股份支付 9,094,548.00 元，并作为非经常性损益。

(2) 2018 年度，公司实施股权激励计划，分为：①吴琉滨以 6.12 元/1 元出资额的价格进行增资；②公司持股平台淄博恒宇将合伙份额中对应的公司每出资额以 6.12 元转让给公司高管及核心员工。本次股权激励计划中约定了五年的服务期，故股份支付金额在 60 个月内进行分摊。

2、以权益结算的股份支付情况

项目	2019 年	2018 年	2017 年
授予日权益工具公允价值的确定方法	评估值	评估值	评估值
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	15,927,396.54	12,224,174.58	9,094,548.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	3,703,221.96	3,129,626.58	9,094,548.00

十三、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

本公司于2018年2月28日成立了西安恒宇信通航空装备有限公司（后更名为西安芯一大略电子科技有限公司），本公司100%持股，该子公司原注册资本壹亿元，后将原注册资本壹亿元变更为壹佰万元，法定代表人为王舒公，截至财务报告报出日，本公司尚未实际出资，根据章程规定，本公司将于2028年12月30日前出资到位。

2019年西安恒宇信通航空装备有限公司（后更名为西安芯一大略电子科技有限公司）和中交高新科技产业发展有限公司签署了不动产预约转让合同，合同标的不动产所在土地性质为工业用地；土地使用权终止日期2066年12月28日；本合同签署生效后五个工作日内，西安芯一大略电子科技有限公司向中交高新科技产业发展有限公司支付人民币1,000,000.00元作为不动产预约转让的定金，剩余款项按照分期方式支付：一期款15,000,000.00元，于2019年12月25日前付清；二期款48,184,924.79元，扣除已支付的预约转让定金后剩余部分47,184,924.79元，于2020年7月15日前付清。截至财务报告报出日，西安芯一大略电子科技有限公司已支付16,000,000.00元，剩余47,184,924.79元将按照合同约定在2020年7月15日前付清。

除上述事项外，截至2019年12月31日，本公司无需要披露的其他重大承诺事项。

2、或有事项

本公司不存在需要披露的重大或有事项。

十四、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。

十五、母公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

(1) 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
账龄组合	287,309,338.11	100.00	24,263,173.08	8.44	263,046,165.03
合 计	287,309,338.11	100.00	24,263,173.08	8.44	263,046,165.03

(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账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	245,072,807.25	100.00	19,292,933.62	7.87	225,779,873.63
其中：账龄组合	245,072,807.25	100.00	19,292,933.62	7.87	225,779,873.63
组合小计	245,072,807.25	100.00	19,292,933.62	7.87	225,779,873.63
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	245,072,807.25	100.00	19,292,933.62	7.87	225,779,873.63

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	2019 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	240,586,222.94	12,029,311.14	5.00
1-2 年	18,675,886.80	1,867,588.68	10.00
2-3 年	23,744,221.59	7,123,266.48	30.00
3-4 年	2,120,000.00	1,060,000.00	50.00
4-5 年			80.00
5 年以上	2,183,006.78	2,183,006.78	100.00
合 计	287,309,338.11	24,263,173.08	

(续)

项 目	2018 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	155,070,942.20	7,753,547.11	5.00
1-2 年	84,816,865.05	8,481,686.51	10.00
2-3 年	2,120,000.00	636,000.00	30.00
3-4 年	101,000.00	50,500.00	50.00
4-5 年	2,964,000.00	2,371,200.00	80.00
5 年以上			
合 计	245,072,807.25	19,292,933.62	

(2) 坏账准备的情况

类 别	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额			2019 年 12 月 31 日
			计提	收回或 转回	转销或 核销	
账龄组合	19,292,933.62	19,292,933.62	4,970,239.46			24,263,173.08
合 计	19,292,933.62	19,292,933.62	4,970,239.46			24,263,173.08

(3) 本报告期无实际核销的应收账款情况。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

截至期末按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 281,525,581.01 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 97.99%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 23,303,885.23 元。

2、其他应收款

科 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	17,048,675.61	763,515.37
小计	17,048,675.61	763,515.37
减：坏账准备	852,475.28	38,175.77
合计	16,196,200.33	725,339.60

以下是与其他应收款有关的附注：

(1) 按款项性质分类情况

款项性质	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
关联方往来	16,791,589.61	762,625.37
备用金		60.00
押金及保证金	257,086.00	830.00
小 计	17,048,675.61	763,515.37
减：坏账准备	852,475.28	38,175.77
合 计	16,196,200.33	725,339.60

(2) 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
账龄组合	17,048,675.61	100%	852,475.28	5.00%	16,196,200.33
合 计	17,048,675.61	100%	852,475.28	5.00%	16,196,200.33

(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账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	763,515.37	100.00	38,175.77	5.00	725,339.60
其中：账龄组合	763,515.37	100.00	38,175.77	5.00	725,339.60
组合小计：	763,515.37	100.00	38,175.77	5.00	725,339.60
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	763,515.37	100.00	38,175.77	5.00	725,339.60

组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

项目	2019 年 12 月 31 日						
	未来 12 个月预期信用损失		整个存续期信用损失 (未发生信用减值)		整个存续期信用损失 (已发生信用减值)		坏账准备 合计
	账面余额	坏账准备	账面余 额	坏账准备	账面余额	坏账准备	
1 年以内	17,047,845.61	852,392.28					852,392.28
1-2 年	830.00	83.00					83.00
2-3 年							
3-4 年							
4-5 年							
5 年以上							
合 计	17,048,675.61	852,475.28					852,475.28

(续)

项 目	2018 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	763,515.37	38,175.77	5.00
1-2 年			
2-3 年			
3-4 年			
4-5 年			
5 年以上			
合 计	763,515.37	38,175.77	5.00

(3) 坏账准备的情况

类 别	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额			期末余额
			计提	收回或转回	转销或核销	
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	38,175.77	38,175.77	814,299.51			852,475.28
合 计	38,175.77	38,175.77	814,299.51			852,475.28

(4) 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	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备
西安芯一大略电子科技有限公司	关联方借款	16,791,589.61	1 年以内	98.49	839,579.48
北京国泰青春商业有限公司	押金	135,956.00	1 年以内	0.80	6,797.80
中航工业集团下属单位	保证金	90,000.00	1 年以内	0.53	4,500.00
北京养元兽药有限公司	押金	30,000.00	1 年以内	0.17	1,500.00
长城物业集团股份有限公司西安分公司	押金	630.00	1-2 年	0.004	63.00
合 计		17,048,175.61		99.994	852,440.28

3、营业收入和营业成本

项 目	2019 年度		2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	190,435,668.48	60,301,099.23	134,815,204.23	46,846,782.51	156,126,187.18	49,403,106.42
其他业务						
合 计	190,435,668.48	60,301,099.23	134,815,204.23	46,846,782.51	156,126,187.18	49,403,106.42

(1) 主营业务（分行业）

项 目	2019 年度		2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
航空产品	190,435,668.48	60,301,099.23	134,815,204.23	46,846,782.51	156,126,187.18	49,403,106.42
合 计	190,435,668.48	60,301,099.23	134,815,204.23	46,846,782.51	156,126,187.18	49,403,106.42

(2) 主营业务（分产品）

产品名称	2019 年度		2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
航空产品销售收入	185,020,801.39	57,752,771.07	119,324,728.61	40,191,826.33	147,964,157.85	47,561,250.58
技术服务收入	5,414,867.09	2,548,328.16	15,490,475.62	6,654,956.18	8,162,029.33	1,841,855.84
合 计	190,435,668.48	60,301,099.23	134,815,204.23	46,846,782.51	156,126,187.18	49,403,106.42

(3) 主营业务（分地区）

地区名称	2019 年度		2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
国内	190,435,668.48	60,301,099.23	134,815,204.23	46,846,782.51	156,126,187.18	49,403,106.42
合 计	190,435,668.48	60,301,099.23	134,815,204.23	46,846,782.51	156,126,187.18	49,403,106.42

4、投资收益

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
银行理财产品收益	683,587.29	547,965.75	1,193,860.28
合 计	683,587.29	547,965.75	1,193,860.28

十六、补充资料

1、非经常性损益

根据中国证券监督管理委员会公告[2008]43号《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益[2008]》的规定，本报告期本集团非经常性损益发生情况如下：

（收益以正数列示，损失以负数列示）

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-101,108.32	-22,278.12	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	3,012,009.68		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益	683,587.29	547,965.75	1,193,860.28

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益			
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融资产产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
对外委托贷款取得的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	622,336.72	-28,499,757.63	-3,027.55
其他符合非经常性损益定义的损益项目			-8,694,966.15
小 计	4,216,825.37	-27,974,070.00	-7,504,133.42
减：非经常性损益的所得税影响数	665,807.42	92,054.04	239,722.95
少数股东损益的影响数			
合 计	3,551,017.95	-28,066,124.04	-7,743,856.37

2、净资产收益率及每股收益

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2010年修订）的要求计算净资产收益率、每股收益：

(1) 2019年度

报告期利润	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	26.36	1.7257	1.7257
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	25.16	1.6468	1.6468

(2) 2018年度

报告期利润	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.27	不适用	不适用
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	17.91	不适用	不适用

(3) 2017年度

报告期利润	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	19.55	不适用	不适用
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	22.00	不适用	不适用

法定代表人

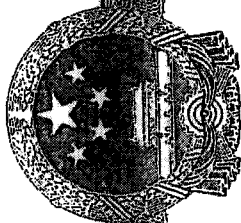


主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





营业执照

(副本)

2-5

统一社会信用代码

91420106081978608B

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。



名称 中环会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 石文苑

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

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)

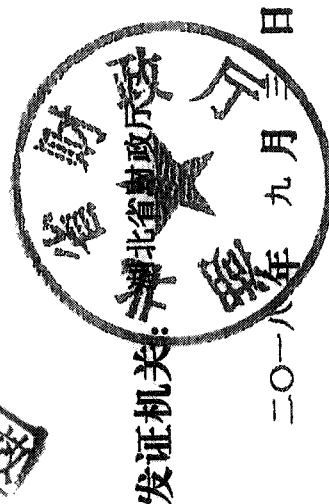
登记机关

2019 11 29
年 月 日

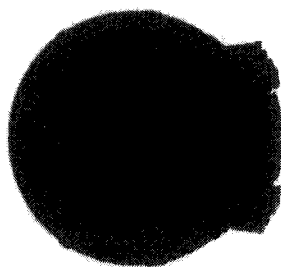
证书序号: 0002385

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》。



中华人民共和国财政部制



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

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、中国证监会审查，批准
中审众环会计师事务所（普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 石文先

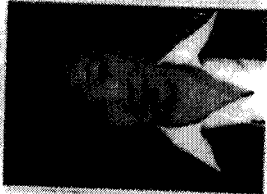
证书号: 53

发证时间:

证书有效期至: 二〇三一年十一月十八日



姓名: 黄雨松
 Full name: 黄雨松
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1971-02-28
 Date of birth: 1971-02-28
 工作单位: 中惠会计师事务所(陕西分所)
 Working unit: 中惠会计师事务所(陕西分所)
 身份证号码: 610102710228312
 Identity card No.: 610102710228312




证书编号: 610000010013
 No. of Certificate: 610000010013

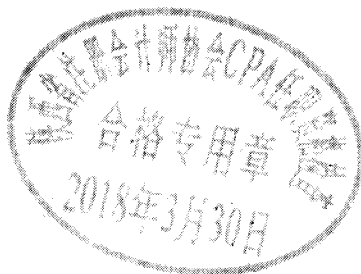
批准注册协会: 陕西省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: Shaanxi Provincial Institute of CPAs

发证日期: 1996 年 04 月 18 日
 Date of Issuance: 1996 /y /m /d

4

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.

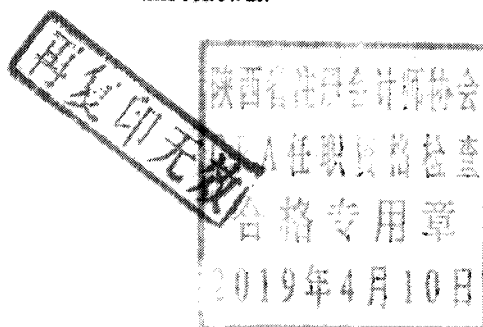


年 /y 月 /m 日 /d

7

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.



年 /y 月 /m 日 /d

8

姓名	性别	出生日期	工作单位	身份证号码	Identity card No.
姓 Full name	Sex	Date of birth	Working unit	身份	
		1985-02-01	中审众环会计师事务所(普通合伙): 陕西分所	410183198502018539	




证书编号:
No. of Certificate

420100050138

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

陕西省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2016

07 06
年 /y 月 /m 日 /d

年度检验登记 Annual Renewal Registration

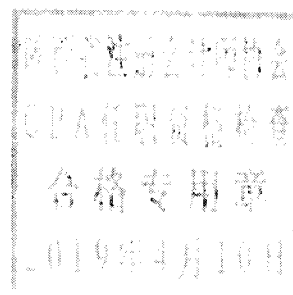
本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 /y 月 /m 日 /d

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.



年 /y 月 /m 日 /d