



中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
Zhonghui Certified Public Accountants LLP

地址 (Add): 中国杭州市钱江新城新业路8号UDC时代大厦A座6层
邮编 (P.C): 310016
电话 (Tel): 0571-88879999
传真 (Fax): 0571-88879000
www.zhcpa.cn

陕西昱琛航空设备股份有限公司 2018-2020 年度审计报告



目 录

	页 次
一、审计报告	1-6
二、财务报表	7-20
(一) 合并资产负债表	7-8
(二) 合并利润表	9
(三) 合并现金流量表	10
(四) 合并所有者权益变动表	11-13
(五) 母公司资产负债表	14-15
(六) 母公司利润表	16
(七) 母公司现金流量表	17
(八) 母公司所有者权益变动表	18-20
三、财务报表附注	21-171



审计报告

中汇会审[2021]5398号

陕西昱琛航空设备股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了陕西昱琛航空设备股份有限公司(以下简称昱琛航空公司)财务报表,包括2018年12月31日、2019年12月31日、2020年12月31日的合并及母公司资产负债表,2018年度、2019年度、2020年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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,公允反映了昱琛航空公司2018年12月31日、2019年12月31日、2020年12月31日的合并及母公司财务状况以及2018年度、2019年度、2020年度的合并及母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,我们独立于昱琛航空公司,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，认为分别对2018年度、2019年度、2020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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入确认

1. 事项描述

2018年度、2019年度、2020年度显琛航空公司实现的合并营业收入金额分别为8,398.53万元、7,884.84万元、22,263.65万元。相关信息披露详见财务报表附注三、(二十六)以及附注五、(三十一)。由于收入确认对显琛航空公司当期利润有重大影响，管理层在收入确认方面可能存在重大错报风险，因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

2018年度、2019年度及2020年度财务报表审计中，我们针对收入确认执行的审计程序主要包括：

（1）了解和评价管理层与收入确认相关的内部控制设计的有效性，并对其是否有效运行进行测试；

（2）与管理层、业务部门进行访谈，查看销售合同并对主要条款进行分析，识别与商品所有权上的风险和报酬或控制权转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

（3）对报告期内营业收入、成本及毛利率按产品、客户等执行分析性程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

（4）结合显琛航空公司收入确认会计政策，检查合同、发货单据、经客户确认的交付单或完工证明文件等内外部单据及记录，测试收入的真实性；结合销售回款及期后回款检查情况，以判断报告期内收入确认的合理性、准确性；

（5）针对报告期内各资产负债表日前后确认的收入执行抽样测试，评估销售收入是否确认在恰当的会计期间；

(6) 对昱琛航空公司主要客户在报告期内的收入金额及往来款项余额执行函证程序；

(7) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(二) 应收账款减值

1. 事项描述

如昱琛航空公司合并财务报表附注五、(五)所述，昱琛航空公司2018年12月31日、2019年12月31日及2020年12月31日各期末应收账款账面余额分别为5,484.90万元、4,556.81万元、13,144.91万元，坏账准备余额为299.81万元、248.22万元、760.96万元，期末应收账款净值占资产总额的24.57%、18.16%、39.05%。管理层在确定应收款项预计可收回金额时需要运用重大会计估计和判断，且影响金额重大，故我们将应收账款减值确定为关键审计事项。关于应收账款减值的会计政策见附注三、(十一)。

2. 审计应对

我们针对应收账款减值执行的审计程序主要包括：

- (1) 了解并测试应收款项坏账准备计提的政策、程序及相关内部控制；
- (2) 结合公司实际情况，比较同行业上市公司应收款项的坏账准备计提政策，确认坏账政策是否符合企业会计准则规定、行业惯例及昱琛航空公司实际情况；
- (3) 与管理层沟通其对应收账款预期信用损失的估计，以存续期的历史损失率为基础，评价坏账损失率确认的合理性；
- (4) 复核应收款项的账龄分析表是否准确，测算坏账准备计提金额是否准确；
- (5) 结合收入确认相关应对措施检查重要应收账款确认、回款的相关单据、期后回款，以及实施应收款项的函证程序。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估显琛航空公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项(如适用)，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算显琛航空公司、终止运营或别无其他现实的选择。

显琛航空公司治理层(以下简称治理层)负责监督显琛航空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。

(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，就可能导致对显琛航空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显琛航空公司不能持续经营。

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

（六）就显琛航空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本期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。

[此页为签字页，无正文]

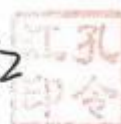
中汇会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

(项目合伙人)

张江



中国注册会计师:

陈达



中国注册会计师:

曾凡



报告日期: 2021 年 6 月 3 日

合并资产负债表

会合01表-1

编制单位：陕西星宇航空设备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：				
货币资金	五(一)	115,499,671.04	55,966,836.85	36,678,612.05
交易性金融资产	五(二)	-	20,106,000.00	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	五(三)	-	-	20,039,583.33
衍生金融资产		-	-	-
应收票据	五(四)	6,595,565.00	11,764,100.00	5,288,878.82
应收账款	五(五)	123,839,482.82	43,085,923.16	51,850,913.04
应收款项融资		-	-	-
预付款项	五(六)	3,572,495.87	2,292,509.57	570,311.65
其他应收款	五(七)	1,119,311.52	3,041,112.76	988,093.09
其中：应收利息		-	-	-
应收股利		-	-	-
存货	五(八)	26,840,701.14	66,364,368.37	61,895,897.26
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	五(九)	1,537,937.56	471,054.89	2,542,233.73
流动资产合计		279,005,164.95	203,091,905.60	179,854,522.97
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	五(十)	27,950,478.95	25,268,694.80	24,889,364.04
在建工程	五(十一)	-	2,376,631.53	-
生产性生物资产		-	-	-
油气资产		-	-	-
无形资产	五(十二)	3,720,283.78	3,721,748.66	3,556,018.89
开发支出		-	-	-
商誉	五(十三)	-	-	-
长期待摊费用	五(十四)	347,389.02	473,712.30	-
递延所得税资产	五(十五)	4,289,720.25	2,320,729.06	2,564,732.41
其他非流动资产	五(十六)	1,800,000.00	-	200,800.00
非流动资产合计		38,107,872.00	34,161,516.35	31,210,915.34
资产总计		317,113,036.95	237,253,421.95	211,065,438.31

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表(续)

会合01表-2

编制单位: 陕西蓝箭航空设备股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释号	2020年12月31日	2019年12月31日	2018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	五(十七)	10,000,000.00	-	-
应付账款	五(十八)	70,091,465.25	54,282,178.38	51,845,236.40
预收款项	五(十九)	-	-	341,368.56
合同负债	五(二十)	290,673.13	-	-
应付职工薪酬	五(二十一)	4,326,278.58	3,922,794.97	2,996,466.64
应交税费	五(二十二)	12,618,094.97	6,417,404.43	3,032,474.44
其他应付款	五(二十三)	364,283.04	478,570.03	2,829,685.75
其中: 应付利息		-	-	-
应付股利		-	-	-
持有待售负债		-	-	-
一年内到期的非流动负债		-	-	-
其他流动负债	五(二十四)	1,822,510.99	1,572,488.98	1,987,531.52
流动负债合计		99,513,295.96	66,673,436.79	63,032,763.31
非流动负债:				
长期借款		-	-	-
应付债券		-	-	-
其中: 优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
长期应付款		-	-	-
长期应付职工薪酬		-	-	-
预计负债		-	-	-
递延收益	五(二十五)	2,243,632.21	2,335,208.96	2,005,166.67
递延所得税负债	五(十五)	-	15,900.00	5,937.50
其他非流动负债		-	-	-
非流动负债合计		2,243,632.21	2,351,108.96	2,011,104.17
负债合计		101,756,928.17	69,024,545.75	65,043,867.48
所有者权益:				
股本	五(二十六)	75,000,000.00	38,196,015.00	38,196,015.00
其他权益工具		-	-	-
其中: 优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
资本公积	五(二十七)	25,660,719.77	62,464,704.77	62,464,704.77
减: 库存股		-	-	-
其他综合收益		-	-	-
专项储备	五(二十八)	3,560,499.80	2,538,911.26	1,425,940.01
盈余公积	五(二十九)	12,245,895.78	7,815,557.55	5,723,426.22
未分配利润	五(三十)	96,978,211.26	56,591,902.07	37,993,722.51
归属于母公司所有者权益合计		213,445,326.61	167,607,090.65	145,803,808.51
少数股东权益		1,910,782.17	621,785.55	217,762.32
所有者权益合计		215,356,108.78	168,228,876.20	146,021,570.83
负债和所有者权益总计		317,113,036.95	237,253,421.95	211,065,438.31

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并利润表

会合02表

编制单位：陕西秦川机床工具股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注册号	2020年度	2019年度	2018年度
一、营业收入	五(三十一)	222,636,498.72	78,848,424.75	83,985,293.26
二、营业总成本		164,694,213.48	57,015,882.72	64,221,185.54
其中：营业成本	五(三十一)	135,666,703.97	37,675,643.38	44,409,497.89
税金及附加	五(三十二)	2,940,156.41	768,246.31	745,845.84
销售费用	五(三十三)	2,422,125.20	1,618,962.98	1,562,747.59
管理费用	五(三十四)	15,029,387.53	11,195,858.23	8,610,721.99
研发费用	五(三十五)	8,868,480.77	5,816,666.37	8,813,668.63
财务费用	五(三十五)	-232,640.40	-59,484.55	78,703.60
其中：利息费用	五(三十五)	-	-	92,075.00
利息收入	五(三十六)	-257,384.35	-79,525.42	-73,101.34
加：其他收益	五(三十七)	1,120,994.71	680,525.54	8,552,815.02
投资收益(损失以“-”号填列)	五(三十八)	247,415.94	716,686.32	507,837.32
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-	-
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)		-	-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	五(三十九)	-	105,000.00	39,583.33
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五(四十)	-4,189,350.85	-298,766.36	-
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五(四十一)	-3,231,490.37	-25,612.16	-1,158,838.47
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五(四十二)	-	-19,369.52	-
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		51,889,854.67	22,992,005.85	27,705,504.92
加：营业外收入	五(四十三)	-	750,000.00	6,800.00
减：营业外支出	五(四十四)	34,853.96	115,415.50	79,261.82
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		51,855,000.71	23,626,590.35	27,633,043.10
减：所得税费用	五(四十五)	7,287,408.53	3,582,256.23	3,370,264.51
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		44,567,592.18	20,044,334.12	24,262,778.59
(一) 按经营持续性分类				
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		44,567,592.18	20,044,334.12	24,262,778.59
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. 归属于母公司所有者的净利润		44,816,647.42	20,690,310.89	24,345,016.27
2. 少数股东损益		-249,055.24	-645,976.77	-82,237.68
六、其他综合收益的税后净额		-	-	-
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-	-
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		-	-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-	-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		-	-	-
5. 其他		-	-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-	-
2. 应收款项融资公允价值变动		-	-	-
3. 其他债权投资公允价值变动		-	-	-
4. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-	-
5. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-	-
6. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-	-
7. 应收款项融资信用减值准备		-	-	-
8. 其他债权投资信用减值准备		-	-	-
9. 现金流量套期储备		-	-	-
10. 外币财务报表折算差额		-	-	-
11. 其他		-	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-	-
七、综合收益总额(综合亏损总额以“-”号填列)		44,567,592.18	20,044,334.12	24,262,778.59
归属于母公司股东的综合收益总额		44,816,647.42	20,690,310.89	24,345,016.27
归属于少数股东的综合收益总额		-249,055.24	-645,976.77	-82,237.68
八、每股收益：				
(一) 基本每股收益(元/股)		0.60	0.28	0.34
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.60	0.28	0.34

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

会合03表

编制单位：陕西晨航航空设备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	2020年度	2019年度	2018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		171,275,819.93	84,168,393.66	62,321,126.27
收到的税费返还		-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	五(四十六)1	1,605,402.29	1,826,153.21	8,557,049.69
经营活动现金流入小计		172,881,222.22	85,994,546.87	70,878,175.96
购买商品、接受劳务支付的现金		74,265,623.33	34,958,505.61	41,585,335.00
支付给职工以及为职工支付的现金		19,182,712.51	17,552,427.67	16,971,862.84
支付的各项税费		25,750,824.58	3,595,921.33	8,443,611.47
支付其他与经营活动有关的现金	五(四十六)2	10,045,545.06	5,425,788.83	5,441,639.19
经营活动现金流出小计		129,244,705.48	61,532,643.44	72,442,448.50
经营活动产生的现金流量净额		43,636,516.74	24,461,903.43	-1,564,272.54
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		-	-	-
取得投资收益收到的现金		353,415.94	756,269.65	507,837.32
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	62,000.00	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	五(四十六)3	44,585,000.00	111,579,644.44	90,000,000.00
投资活动现金流入小计		44,938,415.94	112,397,914.09	90,507,837.32
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,070,187.68	5,271,592.72	932,520.13
投资支付的现金		-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		2,244,748.88	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	五(四十六)4	22,650,000.00	113,350,000.00	110,000,000.00
投资活动现金流出小计		28,964,936.56	118,621,592.72	110,932,520.13
投资活动产生的现金流量净额		15,973,479.38	-6,223,678.63	-20,424,682.81
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		188,170.25	1,050,000.00	50,300,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		188,170.25	1,050,000.00	300,000.00
取得借款收到的现金		-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-	-
筹资活动现金流入小计		188,170.25	1,050,000.00	50,300,000.00
偿还债务支付的现金		-	-	5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	-	1,165,050.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五(四十六)5	10,265,332.18	-	-
筹资活动现金流出小计		10,265,332.18	-	6,165,050.00
筹资活动产生的现金流量净额		-10,077,161.93	1,050,000.00	44,134,950.00
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		49,532,834.19	19,288,224.80	22,145,994.65
加：期初现金及现金等价物余额		55,966,836.85	36,678,612.05	14,532,617.40
六、期末现金及现金等价物余额		105,499,671.04	55,966,836.85	36,678,612.05

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2020年度

会合04表-1

金额单位：人民币元

项目	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	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上期期末余额	38,196,015.00	-	-	-	62,464,704.77	-	-	2,538,911.26	7,815,557.55	56,591,902.07	621,785.55	168,228,876.20
二、会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
三、前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
五、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
六、本期期末余额	38,196,015.00	-	-	-	62,464,704.77	-	-	2,538,911.26	7,815,557.55	56,591,902.07	621,785.55	168,228,876.20
七、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	36,803,985.00	-	-	-	-36,803,985.00	-	-	1,021,588.54	4,430,338.23	40,386,309.19	1,288,998.82	47,127,232.58
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-249,055.24	44,567,592.18
(二)所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-550,000.00	-550,000.00
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-550,000.00	-550,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-550,000.00	-550,000.00
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者分配的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四)所有者权益内部结转	36,803,985.00	-	-	-	-36,803,985.00	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	36,803,985.00	-	-	-	-36,803,985.00	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五)专项储备	-	-	-	-	-	-	-	1,021,588.54	-	-	-	1,021,588.54
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	1,021,588.54	-	-	-	1,021,588.54
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六)其他	-	-	-	-	-	-	-	309,243.99	-	-	-	309,243.99
四、本期期末余额	75,000,000.00	-	-	-	25,660,719.77	-	-	3,560,499.80	12,245,895.78	96,978,211.26	1,615,213.79	215,356,108.78

法定代表人：

会计机构负责人：

印光

索玉

印光

合并所有者权益变动表

2019年度

会合04表-2
金额单位：人民币元

编制单位：陕西康达医药股份有限公司

项目	行次	归属于母公司所有者权益							少数股东权益	所有者权益合计
		股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
			优先股	永续债	其他					
1. 上期期末余额	1	38,196,015.00	-	-	-	-	1,425,940.01	5,723,425.22	37,993,722.51	217,762.32
2. 会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 同一控制下企业合并	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	6	38,196,015.00	-	-	-	-	1,425,940.01	5,723,425.22	37,993,722.51	217,762.32
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	7	-	-	-	-	-	1,112,971.25	2,092,131.33	18,598,179.56	404,023.23
(一) 综合收益总额	8	-	-	-	-	-	-	-	20,690,310.89	-645,976.77
(二) 所有者投入和减少资本	9	-	-	-	-	-	-	-	-	1,050,000.00
1. 股东投入的普通股	10	-	-	-	-	-	-	-	-	1,050,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	15	-	-	-	-	-	-	2,092,131.33	-2,092,131.33	-
2. 对所有者分配	16	-	-	-	-	-	-	2,092,131.33	-2,092,131.33	-
3. 其他	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	25	-	-	-	-	-	1,112,971.25	-	-	1,112,971.25
1. 本期提取	26	-	-	-	-	-	1,309,779.40	-	-	1,309,779.40
2. 本期使用	27	-	-	-	-	-	196,808.15	-	-	196,808.15
(六) 其他	28	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	29	38,196,015.00	-	-	-	-	2,538,911.26	7,815,557.55	56,591,902.07	621,785.55

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

2018年度

会合04表-3
金额单位：人民币元

归属于母公司所有者权益														少数股东权益	所有者权益合计
项 目	行次	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				
			优先股	永续债	其他										
一、上期期末余额	1	31,830,000.00	-	-	-	18,830,719.77	-	-	413,289.51	3,258,076.08	16,114,056.38	-	70,446,141.74		
二、会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
三、前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
四、同一控制下企业合并	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
五、其他	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
六、本期期初余额	6	31,830,000.00	-	-	-	18,830,719.77	-	-	413,289.51	3,258,076.08	16,114,056.38	-	70,446,141.74		
七、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	7	6,366,015.00	-	-	-	43,633,985.00	-	-	1,012,650.50	2,465,350.14	21,879,660.13	217,762.32	75,575,429.09		
(一) 综合收益总额	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	24,345,016.27	-82,237.68	24,262,778.59		
(二) 所有者投入和减少资本	9	6,366,015.00	-	-	-	43,633,985.00	-	-	-	-	-	300,000.00	50,300,000.00		
1. 股东投入的普通股	10	6,366,015.00	-	-	-	43,633,985.00	-	-	-	-	-	300,000.00	50,300,000.00		
2. 其他权益工具持有者投入资本	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
3. 股份支付计入所有者权益的金额	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
4. 其他	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
(三) 利润分配	14	-	-	-	-	-	-	-	-	2,465,350.14	-2,465,350.14	-	-		
1. 提取盈余公积	15	-	-	-	-	-	-	-	-	2,465,350.14	-2,465,350.14	-	-		
2. 对所有者的分配	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
3. 其他	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
(四) 所有者权益内部结转	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
1. 资本公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
2. 盈余公积转增资本	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
3. 盈余公积弥补亏损	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
5. 其他综合收益结转留存收益	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
6. 其他	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
(五) 专项储备	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
1. 本期提取	26	-	-	-	-	-	-	-	1,012,650.50	-	-	-	1,012,650.50		
2. 本期使用	27	-	-	-	-	-	-	-	1,033,208.50	-	-	-	1,033,208.50		
(六) 其他	28	-	-	-	-	-	-	-	80,558.00	-	-	-	80,558.00		
七、本期期末余额	29	38,196,015.00	-	-	-	62,464,704.77	-	-	1,425,940.01	5,723,426.22	37,993,722.51	217,762.32	146,021,570.83		

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

印光

印玉

印光

母公司资产负债表

会企01表-1

编制单位：陕西航空设备股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释号	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：				
货币资金		114,573,188.46	53,463,266.60	34,231,802.57
交易性金融资产		-	20,106,000.00	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-	20,039,583.33
衍生金融资产		-	-	-
应收票据		6,595,565.00	11,764,100.00	5,288,878.82
应收账款	十三(一)	123,507,377.22	43,056,891.16	51,850,913.04
应收款项融资		-	-	-
预付款项		3,361,667.06	2,200,730.03	441,802.41
其他应收款	十三(二)	1,058,727.48	1,280,883.78	870,319.03
其中：应收利息		-	-	-
应收股利		-	-	-
存货		24,277,170.43	65,828,058.18	61,895,897.26
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		1,111,327.43	235,423.91	2,523,807.05
流动资产合计		274,485,023.08	197,935,353.66	177,143,003.51
非流动资产：				
债权投资		-	-	-
可供出售金融资产		-	-	-
其他债权投资		-	-	-
持有至到期投资		-	-	-
长期应收款		-	-	-
长期股权投资	十三(三)	4,726,993.93	6,590,250.94	3,000,000.00
其他权益工具投资		-	-	-
其他非流动金融资产		-	-	-
投资性房地产		-	-	-
固定资产		25,762,658.17	24,020,667.60	24,889,364.04
在建工程		-	2,376,631.53	-
生产性生物资产		-	-	-
油气资产		-	-	-
无形资产		3,714,830.98	3,698,709.77	3,556,018.89
开发支出		-	-	-
商誉		-	-	-
长期待摊费用		-	-	-
递延所得税资产		4,289,720.25	2,320,729.06	2,564,732.41
其他非流动资产		1,800,000.00	-	-
非流动资产合计		40,294,193.33	39,006,988.90	34,010,115.34
资产总计		314,779,216.41	236,942,342.56	211,153,118.85

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表(续)

会企01表-2

编制单位: 陕西航空设备股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释号	2020年12月31日	2019年12月31日	2018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		10,000,000.00	-	-
应付账款		70,113,521.21	54,245,443.60	51,845,236.40
预收款项		-	-	341,368.56
合同负债		123,557.29	-	-
应付职工薪酬		4,072,317.69	3,735,542.55	2,995,910.40
应交税费		12,612,692.42	6,412,675.96	3,031,068.40
其他应付款		334,257.95	478,504.93	2,828,605.75
其中: 应付利息		-	-	-
应付股利		-	-	-
持有待售负债		-	-	-
一年内到期的非流动负债		-	-	-
其他流动负债		1,807,688.58	1,572,488.98	1,987,531.52
流动负债合计		99,064,035.14	56,444,655.42	63,029,721.03
非流动负债:				
长期借款		-	-	-
应付债券		-	-	-
其中: 优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
长期应付款		-	-	-
长期应付职工薪酬		-	-	-
预计负债		-	-	-
递延收益		2,243,632.21	2,335,208.96	2,005,166.67
递延所得税负债		-	15,900.00	5,937.50
其他非流动负债		-	-	-
非流动负债合计		2,243,632.21	2,351,108.96	2,011,104.17
负债合计		101,307,667.35	58,795,764.38	65,040,825.20
所有者权益:				
股本		75,000,000.00	38,196,015.00	38,196,015.00
其他权益工具		-	-	-
其中: 优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
资本公积		25,660,719.77	62,464,704.77	62,464,704.77
减: 库存股		-	-	-
其他综合收益		-	-	-
专项储备		3,560,499.80	2,538,911.26	1,425,940.01
盈余公积		12,245,895.78	7,815,557.55	5,723,426.22
未分配利润		97,004,433.71	57,131,389.60	38,302,207.65
所有者权益合计		213,471,549.06	168,146,578.18	146,112,293.65
负债和所有者权益总计		314,779,216.41	236,942,342.56	211,153,118.85

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



母公司利润表

会企02表

编制单位：陕西星联航空设备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	2020年度	2019年度	2018年度
一、营业收入	十三(四)	222,024,124.86	78,722,168.62	83,985,293.26
减：营业成本	十三(四)	135,434,111.55	37,464,443.09	44,409,497.89
税金及附加		2,939,879.72	767,816.24	745,845.84
销售费用		2,316,336.76	1,580,270.05	1,562,747.59
管理费用		13,682,400.20	9,356,625.65	8,226,987.75
研发费用		8,631,086.15	5,083,530.93	8,813,668.63
财务费用		-228,784.90	-40,464.51	77,913.66
其中：利息费用		-	-	92,075.00
利息收入		-249,507.24	-56,418.08	-72,056.28
加：其他收益		1,107,875.00	680,525.54	8,552,815.02
投资收益(损失以“-”号填列)	十三(五)	-265,654.03	716,686.32	507,837.32
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-	-
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)		-	-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		-	106,000.00	39,583.33
信用减值损失(损失以“-”号填列)		-4,251,048.25	-207,858.78	-
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-4,225,898.27	-1,985,361.22	-1,152,639.83
资产处置收益(损失以“-”号填列)		-	-19,369.52	-
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		51,614,369.83	23,800,569.51	28,096,227.74
加：营业外收入		-	750,000.00	6,800.00
减：营业外支出		23,578.96	47,000.00	79,261.82
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		51,590,790.87	24,503,569.51	28,023,765.92
减：所得税费用		7,287,408.53	3,582,256.23	3,370,264.51
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		44,303,382.34	20,921,313.28	24,653,501.41
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		44,303,382.34	20,921,313.28	24,653,501.41
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-	-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-	-
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
1.重新计量设定受益计划变动额		-	-	-
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-	-
3.其他权益工具投资公允价值变动		-	-	-
4.企业自身信用风险公允价值变动		-	-	-
5.其他		-	-	-
(二)将重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益		-	-	-
2.应收款项融资公允价值变动		-	-	-
3.其他债权投资公允价值变动		-	-	-
4.可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-	-
5.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-	-
6.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-	-
7.应收款项融资信用减值准备		-	-	-
8.其他债权投资信用减值准备		-	-	-
9.现金流量套期储备		-	-	-
10.外币财务报表折算差额		-	-	-
11.其他		-	-	-
六、综合收益总额(综合亏损总额以“-”号填列)		44,303,382.34	20,921,313.28	24,653,501.41
七、每股收益：				
(一)基本每股收益(元/股)		-	-	-
(二)稀释每股收益(元/股)		-	-	-

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司现金流量表

会企03表

编制单位：陕西星航空设备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	2020年度	2019年度	2018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		170,606,217.87	84,058,653.66	62,321,126.27
收到的税费返还		-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金		1,584,355.47	1,814,785.91	8,556,004.63
经营活动现金流入小计		172,190,573.34	85,873,439.57	70,877,130.90
购买商品、接受劳务支付的现金		72,995,802.35	34,039,365.90	41,494,134.29
支付给职工以及为职工支付的现金		17,549,062.02	16,299,589.95	16,832,163.88
支付的各项税费		25,747,766.30	3,596,663.43	8,443,611.47
支付其他与经营活动有关的现金		10,175,674.01	4,421,346.81	5,019,103.28
经营活动现金流出小计		126,468,304.68	58,356,966.09	71,789,012.92
经营活动产生的现金流量净额		45,722,268.66	27,517,473.48	-911,882.02
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		2,057,862.42	-	-
取得投资收益收到的现金		332,483.55	756,269.65	507,837.32
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	62,000.00	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金		40,285,000.00	111,217,200.00	90,000,000.00
投资活动现金流入小计		42,675,345.97	112,035,469.65	90,507,837.32
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,690,092.77	3,571,479.10	731,720.13
投资支付的现金		3,447,600.00	5,550,000.00	3,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金		20,150,000.00	111,200,000.00	110,000,000.00
投资活动现金流出小计		27,287,692.77	120,321,479.10	113,731,720.13
投资活动产生的现金流量净额		15,387,653.20	-8,286,009.45	-23,223,882.81
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		-	-	50,000,000.00
取得借款收到的现金		-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-	-
筹资活动现金流入小计		-	-	50,000,000.00
偿还债务支付的现金		-	-	5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	-	1,165,050.00
支付其他与筹资活动有关的现金		10,000,000.00	-	-
筹资活动现金流出小计		10,000,000.00	-	6,165,050.00
筹资活动产生的现金流量净额		-10,000,000.00	-	43,834,950.00
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		51,109,921.86	19,231,464.03	19,699,185.17
加：期初现金及现金等价物余额		53,463,266.60	34,231,802.57	14,532,617.40
六、期末现金及现金等价物余额		104,573,188.46	53,463,266.60	34,231,802.57

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表

2020年度

会企04表-1

金额单位：人民币元

项目	行次	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
			优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	1	38,196,015.00	-	-	-	62,464,704.77	-	-	2,538,911.26	7,815,557.55	57,131,389.60	168,146,578.18
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	5	38,196,015.00	-	-	-	62,464,704.77	-	-	2,538,911.26	7,815,557.55	57,131,389.60	168,146,578.18
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	36,803,985.00	-	-	-	-36,803,985.00	-	-	1,021,588.54	4,430,338.23	39,873,044.11	45,324,870.88
(一)综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	44,303,382.34	44,303,382.34
(二)所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三)利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	-	-	4,430,338.23	-4,430,338.23	-
2. 对所有者分配	15	-	-	-	-	-	-	-	-	4,430,338.23	-4,430,338.23	-
3. 其他	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四)所有者权益内部结转	17	36,803,985.00	-	-	-	-36,803,985.00	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	18	36,803,985.00	-	-	-	-36,803,985.00	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五)专项储备	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	25	-	-	-	-	-	-	-	1,021,588.54	-	-	1,021,588.54
2. 本期使用	26	-	-	-	-	-	-	-	1,230,832.53	-	-	1,230,832.53
(六)其他	27	-	-	-	-	-	-	-	209,243.99	-	-	209,243.99
四、本期期末余额	28	75,000,000.00	-	-	-	25,660,719.77	-	-	3,560,499.80	12,245,895.78	97,004,433.71	213,471,549.06

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表

2019年度

会企04表-2

金额单位：人民币元

项目	行次	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
			优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	1	38,196,015.00	-	-	-	62,464,704.77	-	-	1,425,940.01	5,723,436.22	38,302,207.65	146,112,293.65
二、会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
三、前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
五、本期期初余额	5	38,196,015.00	-	-	-	62,464,704.77	-	-	1,425,940.01	5,723,436.22	38,302,207.65	146,112,293.65
六、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	-	-	-	-	-	-	-	1,112,971.25	2,092,131.33	18,829,181.96	22,034,284.53
(一)综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20,921,313.28	20,921,313.28
(二)所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三)利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	-	-	2,092,131.33	-2,092,131.33	-
2.对所有者分配	15	-	-	-	-	-	-	-	-	2,092,131.33	-2,092,131.33	-
3.其他	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四)所有者权益内部结转	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五)专项储备	24	-	-	-	-	-	-	-	1,112,971.25	-	-	1,112,971.25
1.本期提取	25	-	-	-	-	-	-	-	1,309,779.40	-	-	1,309,779.40
2.本期使用	26	-	-	-	-	-	-	-	196,808.15	-	-	196,808.15
(六)其他	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	28	38,196,015.00	-	-	-	62,464,704.77	-	-	2,538,911.26	7,815,567.55	57,131,389.60	168,146,678.18

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表

2018年度

会企04表-3

金额单位：人民币元

项 目	行次	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
			优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	1	31,830,000.00	-	-	-	18,830,719.77	-	-	413,289.51	3,258,076.08	16,114,056.38	70,446,141.74
二、会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
三、前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
五、本期期初余额	5	31,830,000.00	-	-	-	18,830,719.77	-	-	413,289.51	3,258,076.08	16,114,056.38	70,446,141.74
六、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	6,366,015.00	-	-	-	43,633,985.00	-	-	1,012,650.50	2,465,350.14	22,188,151.37	75,666,151.91
(一) 综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	24,653,501.41	24,653,501.41
(二) 所有者投入和减少资本	8	6,366,015.00	-	-	-	43,633,985.00	-	-	-	-	-	50,000,000.00
1. 股东投入的普通股	9	6,366,015.00	-	-	-	43,633,985.00	-	-	-	-	-	50,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	-	-	2,465,350.14	-2,465,350.14	-
2. 对所有的分配	15	-	-	-	-	-	-	-	-	2,465,350.14	-2,465,350.14	-
3. 其他	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	24	-	-	-	-	-	-	-	1,012,650.50	-	-	1,012,650.50
1. 本期提取	25	-	-	-	-	-	-	-	1,033,208.50	-	-	1,033,208.50
2. 本期使用	26	-	-	-	-	-	-	-	20,558.00	-	-	20,558.00
(六) 其他	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	28	38,196,015.00	-	-	-	62,464,704.77	-	-	1,425,940.01	5,723,426.22	38,302,207.65	146,112,293.65

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



陕西昱琛航空设备股份有限公司

财务报表附注

2018 年度至 2020 年度

一、公司基本情况

(一) 公司概况

陕西昱琛航空设备股份有限公司(以下简称公司或本公司)前身系陕西海恒工贸有限责任公司(以下简称海恒工贸公司)、陕西昱琛航空设备有限公司(以下简称昱琛有限公司),本公司以2016年7月31日为基准日,采用整体变更方式设立本公司。本公司于2016年10月19日在西安市工商行政管理局市场监督管理局登记注册,现持有统一社会信用代码为91610137745021340B的营业执照,注册资本为人民币75,000,000.00元,总股本为75,000,000股(每股面值人民币1元)。公司注册地:西安市航空基地航空一路40号。法定代表人:郭峥。

本公司的基本组织架构:根据国家法律法规和公司章程的规定,建立了由股东大会、董事会、监事会及经营管理层组成的规范的多层次治理结构;董事会下设战略决策委员会、审计委员会、薪酬与考核委员会、提名委员会等四个专门委员会和董事会办公室。公司下设生产制造中心、市场中心、技术中心、质量与售后中心、供应链中心、财务中心、人力资源和公共关系中心、战略和经营中心等主要职能部门。

本公司属航空相关设备制造行业。经营范围为:航空地面设备、航空机载设备、船舶辅助设备的生产、研究、销售、开发及技术服务;航空电缆加工;军用飞机改装;航空零部件维修;软件开发;电源、电子产品、仪器仪表、机电产品(专控除外)、机床及成套设备、附件的销售;模拟训练设备的研发、生产及销售。(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)。主要产品及业务分为航空机载设备、航空地面设备、飞机加改装和维修服务三大类。

(二) 公司历史沿革

1. 2003年1月,有限公司设立

本公司前身海恒工贸公司于2003年1月16日在陕西省西安市工商行政管理局登记注册,成立时注册资本200万元,注册资本实收情况业经西安康达有限责任会计师事务所于2003年1月14日出具西康验字[2003]第038号验资报告验证。各股东出资情况如下:

股东名称	出资金额(万元)	出资方式	出资比例(%)
郭峥	100.00	货币	50.00

股东名称	出资金额(万元)	出资方式	出资比例(%)
陈汝红	100.00	货币	50.00
合 计	200.00		100.00

2. 2003年4月，有限公司第一次股权转让

2003年4月23日，根据海恒工贸公司股东会决议同意，陈汝红将海恒工贸公司的全部出资100.00万元、占注册资本50.00%，转让给郭晓。股权转让后，海恒工贸公司注册资本保持不变，仍为人民币200.00万元。本次股权转让完成后，各股东出资/持股情况如下：

股东名称	出资金额(万元)	出资方式	出资比例(%)
郭峥	100.00	货币	50.00
郭晓	100.00	货币	50.00
合 计	200.00		100.00

3. 2006年7月，有限公司第一次增资

2006年7月28日，根据海恒工贸公司股东会决议同意，海恒工贸公司名称变更为昱琛有限公司。郭峥以货币增资50.00万元，索玉黔以货币增资100.00万元，蒋炜以货币增资100.00万元，薛自章以货币增资50.00万元。增资后，昱琛有限公司注册资本由人民币200.00万元增至人民币500.00万元。本次增资业经陕西中庆有限责任会计师事务所于2006年8月3日出具陕中庆验字(2006)951号验资报告验证。昱琛有限公司于2006年8月4日完成工商变更登记手续，增资后各股东出资/持股情况如下：

股东名称	出资金额(万元)	出资方式	出资比例(%)
郭峥	150.00	货币	30.00
郭晓	100.00	货币	20.00
索玉黔	100.00	货币	20.00
蒋炜	100.00	货币	20.00
薛自章	50.00	货币	10.00
合 计	500.00		100.00

4. 2008年9月，有限公司第二次股权转让

2008年9月10日，根据昱琛有限公司股东会决议同意，索玉黔将昱琛有限公司的全部出资100.00万元、占注册资本20.00%，转让给蒋炜，薛自章将昱琛有限公司的全部出资50.00万元、占注册资本10.00%，转让给郭峥；股权转让后，昱琛有限公司注册资本保持不变，仍为人民币500.00万元。昱琛有限公司于2008年9月16日完成工商变更登记手续，增资后各股东出资/持股

情况如下：

股东名称	出资金额(万元)	出资方式	出资比例(%)
郭崢	200.00	货币	40.00
郭晓	100.00	货币	20.00
蒋炜	200.00	货币	40.00
合 计	500.00		100.00

5. 2012年5月，有限公司第三次股权转让

2012年5月22日，根据昱琛有限公司股东会决议同意，蒋炜将昱琛有限公司的全部出资200.00万元、占注册资本40.00%，转让给郭崢；股权转让后，昱琛有限公司注册资本保持不变，仍为人民币500.00万元。昱琛有限公司于2012年6月18日完成工商变更登记手续，股权转让后各股东出资/持股情况如下：

股东名称	出资金额(万元)	出资方式	出资比例(%)
郭崢	400.00	货币	80.00
郭晓	100.00	货币	20.00
合 计	500.00		100.00

6. 2012年11月，有限公司第二次增资

2012年11月5日，根据昱琛有限公司股东会决议同意，宣志林以货币增资160.00万元，郭崢增资940.00万元，其中：740.00万元以债转股方式出资，200.00万元以货币出资。增资后，昱琛有限公司注册资本由人民币500.00万元增至人民币1,600.00万元。本次增资业经陕西同人会计师事务所有限责任公司出具陕同会验字[2012]015号验资报告验证。昱琛有限公司于2012年12月10日完成工商变更登记手续，增资后各股东出资/持股情况如下：

股东名称	出资金额(万元)	出资方式	出资比例(%)
郭崢	600.00	货币	37.50
	740.00	债权[注]	46.25
小 计	1,340.00		83.75
宣志林	160.00	货币	10.00
郭晓	100.00	货币	6.25
合 计	1,600.00		100.00

注：陕西甲元凡天资产评估有限公司对上述债权进行了补充评估。2012年12月5日，陕西甲元凡天资产评估有限公司出具陕甲评报字[2012]96号《陕西昱琛有限设备有限公司拟债转股项

目资产评估报告书》，评估确认：在评估基准日2012年11月16日，郭峥持有的昱琛有限公司4笔债权资产账面值1,150.00万元，评估值为1,150.00万元。根据郭峥与昱琛有限签署的《增资扩股协议》，郭峥通过上述债权出资1,034.00万元，作价740.00万元对昱琛有限公司进行增资，剩余294.00万元溢价款计入资本公积。

7. 2016年3月，有限公司第三次增资

2016年3月30日，昱琛有限公司召开股东会并作出决议，同意将资本公积294.00万元及未分配利润866.00万元，合计1,160.00万元转增为昱琛有限公司的注册资本，转增后昱琛有限公司的注册资本为2,760.00万元，郭峥、郭晓、宣志林按目前在昱琛有限公司的出资比例持有相应的股权份额。昱琛有限公司于2016年4月13日完成工商变更登记手续，增资后各股东出资/持股情况如下：

股东名称	出资金额(万元)	出资方式	出资比例(%)
郭 峥	600.00	货币	21.74
	740.00	债权	26.81
	246.225	资本公积	8.92
	725.275	未分配利润	26.28
小 计	2,311.50		83.75
宣志林	160.00	货币	5.80
	29.40	资本公积	1.07
	86.60	未分配利润	3.13
小 计	276.00		10.00
郭 晓	100.00	货币	3.62
	18.375	资本公积	0.67
	54.125	未分配利润	1.96
小 计	172.50		6.25
合 计	2,760.00		100.00

8. 2016年4月，有限公司第四次增资

2016年4月15日，昱琛有限公司召开股东会并作出决议，同意由新股东西安天泽投资管理合伙企业（有限合伙）（以下简称西安天泽）以货币出资1,269.00万元，其中：423.00万元计入实收资本、846.00万元计入资本公积。增资后，昱琛有限公司注册资本由人民币2,760.00万元增至人民币3,183.00万元。昱琛有限公司于2016年4月21日完成工商变更登记手续，增资后各股东

出资/持股情况如下：

股东名称	出资金额(万元)	出资方式	出资比例(%)
郭崢	600.00	货币	18.85
	740.00	债权	23.25
	246.225	资本公积	7.74
	725.275	未分配利润	22.78
小 计	2,311.50		72.62
宣志林	160.00	货币	5.03
	29.40	资本公积	0.92
	86.60	未分配利润	2.72
小 计	276.00		8.67
郭晓	100.00	货币	3.14
	18.375	资本公积	0.58
	54.125	未分配利润	1.70
小 计	172.50		5.42
西安天泽投资管理合 伙企业（有限合伙）	423.00	货币	13.29
合 计	3,183.00		100.00

9. 2016年10月，有限公司整体变更设立股份有限公司

经公司2016年9月27日股东会决议同意，以2016年7月31日为基准日，采用整体变更方式设立变更为股份有限公司。将公司截至2016年7月31日经审计的净资产50,660,719.77元(评估值10,582.21万元)折合31,830,000股份(每股面值1元)，折余金额18,830,719.77元计入资本公积。整体变更后，本公司股本3,183.00万元。本次增资业经希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）于2016年10月15日希会验字（2016）0116号验资报告验证。本公司于2016年10月19日在西安市工商行政管理局登记注册，增资后各股东出资/持股情况如下：

股东名称	股本(元)	股权比例(%)
郭崢	23,115,000.00	72.62
西安天泽投资管理合伙企业 （有限合伙）	4,230,000.00	13.29
宣志林	2,760,000.00	8.67
郭晓	1,725,000.00	5.42

股东名称	股本(元)	股权比例(%)
合 计	31,830,000.00	100.00

10. 2018年4月，股份公司第一次增资

2018年4月3日，公司召开股东会会议并作出决议，同意由新股东宁波梅山保税港区丰年君和投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“丰年君和”）以货币出资5,000.00万元，其中：636.6015万元计入实收资本、4,363.3985万元计入资本公积。增资后，公司注册资本由人民币3,183.00万元增至人民币3,819.60万元。公司于2016年4月10日完成工商变更登记手续，增资后各股东出资/持股情况如下：

股东名称	股本(元)	股权比例(%)
郭峥	23,115,000.00	60.5168
宁波梅山保税港区丰年君和投资合伙企业（有限合伙）	6,366,015.00	16.6667
西安天泽投资管理合伙企业（有限合伙）	4,230,000.00	11.0745
宣志林	2,760,000.00	7.2259
郭晓	1,725,000.00	4.5162
合 计	38,196,015.00	100.0000

11. 2020年8月，股份公司第一次股权转让

2020年8月9日，公司股东郭峥、宣志林分别与西安天泽签订《股份转让协议》，郭峥将其持有公司的3.2071%的股权合计122.50万股股份，以每股10.00元的价格转让给天泽投资，股份转让款为1,225.00万元；宣志林将其持有公司的0.7854%的股权合计30万股股份，以每股10.00元的价格转让给西安天泽，股份转让款为300.00万元。股权转让后，公司注册资本保持不变，仍为人民币38,196,015.00元。本次变更后各股东出资/持股情况如下：

股东名称	股本(元)	股权比例(%)
郭峥	21,890,000.00	57.3096
宁波梅山保税港区丰年君和投资合伙企业（有限合伙）	6,366,015.00	16.6667
西安天泽投资管理合伙企业（有限合伙）	5,755,000.00	15.0670
宣志林	2,460,000.00	6.4405
郭晓	1,725,000.00	4.5162
合 计	38,196,015.00	100.0000

12. 2020年8月，股份公司第二次股权转让

2020年8月28日，西安航空产业投资有限公司（以下简称“西航产投”）、西安航空科技创新风险投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称“西航科创”）与公司原股东郭晓签订《股份转让协议》，郭晓将其持有公司的4.5162%的股权合计172.50万股股份以每股10.00元的价格分别转让给西航产投和西航科创，其中，西航产投受让32.50万股，股份转让款为325.00万元；西航科创受让140.00万股，股份转让款为1,400.00万元。股权转让后，公司注册资本保持不变，仍为人民币38,196,015.00元。本次变更后各股东出资/持股情况如下：

股东名称	股本(元)	股权比例(%)
郭崢	21,890,000.00	57.3096
宁波梅山保税港区丰年君和投资合伙企业（有限合伙）	6,366,015.00	16.6667
西安天泽投资管理合伙企业（有限合伙）	5,755,000.00	15.0670
宣志林	2,460,000.00	6.4405
西安航空科技创新风险投资基金合伙企业（有限合伙）	1,400,000.00	3.6653
西安航空产业投资有限公司	325,000.00	0.8509
合 计	38,196,015.00	100.0000

13. 2020年10月，股份公司第二次增资

2020年10月15日，公司召开股东大会并作出决议，同意以公司当前总股本38,196,015股为基数，以资本公积向全体股东每1股转增0.963555股，共计转增36,803,985股。资本公积转增股本后，公司注册资本由人民币38,196,015.00元增至人民币75,000,000.00元。本次变更后各股东出资/持股情况如下：

股东名称	股本(元)	股权比例(%)
郭崢	42,982,232.00	57.3096
宁波梅山保税港区丰年君和投资合伙企业（有限合伙）	12,500,024.00	16.6667
西安天泽投资管理合伙企业（有限合伙）	11,300,263.00	15.0670
宣志林	4,830,347.00	6.4405
西安航空科技创新风险投资基金合伙企业（有限合伙）	2,748,978.00	3.6653
西安航空产业投资有限公司	638,156.00	0.8509
合 计	75,000,000.00	100.0000

(三) 合并范围

截至 2020 年 12 月 31 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称	是否纳入合并范围		
	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
成都雷隐科技有限公司	是	是	是
北京昱琛科技有限公司	-	是	是
西安昱琛航空维修有限公司	是	-	-

[注]成都雷隐科技有限公司以下简称成都雷隐公司、北京昱琛科技有限公司以下简称北京昱琛公司、西安昱琛航空维修有限公司以下简称西安昱琛公司。

本报告期合并财务报表范围及变化情况详见本附注六“合并范围的变更”及附注七“在其他主体中的权益”。

(四) 本财务报告的批准

本财务报告已于 2021 年 6 月 3 日经公司第二届董事会第九次会议批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、主要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项减值、固定资产折旧、收入确认等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见附注三(十一)、附注三(十六)、附注三(二十六)等相关说明。

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

本申报财务报表的实际会计期间为 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

正常营业周期是指本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。本公司以 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。

(四) 记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币。

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

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

1. 同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

公司在企业合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的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与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益

或当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；对于合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：(1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；(2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；(3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；(4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购

买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

3. 企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。

(六) 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确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等)。

2. 合并报表的编制方法

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并报表。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定、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；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。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司少数股东应占的权益、损益和当期综合收益中分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目和综合收益总额项下单独列示。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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，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自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，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。

4. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；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，本公司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与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理（即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三（十五）“长期股权投资”或本附注三（九）“金融工具”。

5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。

处置对子公司股权投资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，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。即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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积(股本溢价)。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三(十五)3(2)“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

1. 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
2. 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
3. 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
4. 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
5. 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产(该资产不构成业务，下同)或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该项交易产生的损益中属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或者出售资产的情况，本公司全额确认损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短(一般是指从购买日起 3 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。

(九) 金融工具

(以下与金融工具有关的会计政策自 2019 年 1 月 1 日起适用)

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。金融工具

包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类、确认依据和计量方法

(1) 金融资产和金融负债的确认和初始计量

本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。对于以常规方式购买金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注三(二十六)的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的分类和后续计量

本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分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，所产生的利得或损失在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果确定：①扣除已偿还的本金；②加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额；③扣除累计计提的损失准备。

实际利率法，是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

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

成为已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

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

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

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后，除了获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外，其他相关的利得或损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益。终止确认时，将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。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述 1)、2) 情形外，本公司将其余所有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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地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。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债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、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、财务担保合同及以摊余成本计量的金融负债。

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债应当按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。终止确认时，将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。

2) 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

该类金融负债按照本附注三(九)2(自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策部分)金融资产转移的会计政策确定的方法进行计量。

3) 财务担保合同

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

不属于上述 1) 或 2) 情形的财务担保合同，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照本附注三(九)5(自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策部分)金融工具的减值方法确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照本附注三(二十六)的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

除上述 1)、2)、3) 情形外，本公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，产生的利得或损失在终止确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(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。本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利)，减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指本公司将金融资产(或其现金流量)让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认，是指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

满足下列条件之一的金融资产，本公司予以终止确认：(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，虽然本公司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。

若本公司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，且保留了对该金融资产的控制的，则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，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，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)被转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2)因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)终止确认部分在终止确认日的账面价值；(2)终止确认部分收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。对于本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，整体或部分转移满足终止确认条件的，按上述方法计算的差额计入留存收益。

3. 金融负债终止确认条件

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本公司(借入方)与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的，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，本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。本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担

的负债)之间的差额,计入当期损益。

4. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(十)。

5. 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、合同资产、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、租赁应收款以及本附注三(九)1(3)3(自2019年1月1日起适用的会计政策部分)所述的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项或合同资产及租赁应收款,本公司运用简化计量方法,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。

除上述计量方法以外的金融工具,本公司按照一般方法计量损失准备,在每个资产负债表日评估其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,公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

整个存续期预期信用损失,是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来12个月内预期信用损失,是指因资产负债表日后12个月内(若金融工具的预计存续期少于12个月,则为预计存续期)可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失,是整个存续期预期信用损失的一部分。

本公司考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息,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,确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化,以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具,本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险,则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失,由此形成的损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产,损失准备抵减该金

融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

6. 金融资产和金融负债的抵销

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

(以下与金融工具有关的会计政策适用于 2018 年度)

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或者权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

1. 金融资产的分类、确认和计量

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

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：1) 取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；3) 属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：1) 该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；2) 本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得时以公允价值(扣除已宣告但尚未

发放的现金股利或已付息期但尚未领取的债券利息)作为初始确认金额,相关的交易费用计入当期损益。采用公允价值进行后续计量,公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

(2) 持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定,且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资取得时按公允价值(扣除已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用实际利率法,按摊余成本进行后续计量,在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失,计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债(含一组金融资产或金融负债)的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量,折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。在计算实际利率时,本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量(不考虑未来的信用损失),同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

(3) 贷款和应收款项

贷款和应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额;具有融资性质的,按其现值进行初始确认。贷款和应收款项采用实际利率法,按摊余成本进行后续计量,在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失,计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

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

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

可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。取得时按照公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。期末除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益；但是，对于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，按成本计量。处置时，将取得的价款与该项金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

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。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该项金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和；(2)所转移金融资产的账面价值。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)终止确认部分收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和；(2)终止确认部分的账面价值。

3. 金融负债的分类、确认和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

(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，其分类与前述在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

(2) 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 财务担保合同

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

4. 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司(债务人)与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。对现存金融负债全部或者部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

5. 权益工具

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

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

金融负债与权益工具的区别：

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

(1) 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

(2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

(3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

(4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

6. 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

7. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(十)。

8. 金融资产的减值准备

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

表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产

的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：(1)发行方或债务人发生严重财务困难；(2)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；(3)本公司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；(4)债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；(5)因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；(6)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，包括该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或者债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；(7)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；(8)权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；(9)其他表明金融资产发生减值的客观证据。

(1) 持有至到期投资、贷款和应收账款减值测试

先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产(包括单项金额重大和不重大的金融资产)，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益；短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

(2) 可供出售金融资产减值

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，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予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以

转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，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，发生的减值损失一经确认，不予转回。

9. 金融资产和金融负债的抵销

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

(十) 公允价值

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。本公司以公允价值计量相关资产或负债，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，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：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，包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层

次之间发生转换。

(十一) 应收款项减值

(以下与应收款项减值有关的会计政策自 2019 年 1 月 1 日起适用)

1. 应收票据减值

本公司按照本附注三(九)5(自2019年1月1日起适用的会计政策部分)所述的简化计量方法确定应收票据的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日,本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收票据的信用损失。当单项应收票据无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,本公司根据信用风险特征将应收票据划分为若干组合,参考历史信用损失经验、结合当前状况以及考虑前瞻性信息,在组合基础上估计预期信用损失,确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行
商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的企业

2. 应收账款减值

本公司按照本附注三(九)5(自2019年1月1日起适用的会计政策部分)所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日,本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合,参考历史信用损失经验,结合当前状况并考虑前瞻性信息,在组合基础上估计预期信用损失,确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款

3. 应收款项融资减值

本公司按照本附注三(九)5(自2019年1月1日起适用的会计政策部分)所述的一般方法确定应收款项融资的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日,本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收款项融资的信用损失。当单项应收款项融资无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,本公司根据信用风险特征将应收款项融资划分为若干组合,参考历史信用损失经验,结合当前状况并考虑前瞻性信息,在组合基础上估计预期信用损失,确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收款项融资

4. 其他应收款减值

本公司按照本附注三(九)5(自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策部分)所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日, 本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时, 本公司根据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合, 参考历史信用损失经验, 结合当前状况并考虑前瞻性信息, 在组合基础上估计预期信用损失, 确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款

(以下与应收款项减值有关的会计政策适用于 2018 年度)

应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

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	应收账款—余额列前五位的应收账款且占应收账款账面余额 10%以上的款项; 其他应收款——余额列前五位的其他应收款且占其他应收款账面余额 10%以上的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	经单独进行减值测试有客观证据表明发生减值的, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备; 经单独进行减值测试未发生减值的, 将其划入具有类似信用风险特征的若干组合计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	确定组合的依据	坏账准备的计提方法
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据	账龄分析法

以账龄为信用风险组合的应收款项坏账准备计提方法:

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	5.00	5.00
1—2 年	10.00	10.00
2—3 年	30.00	30.00
3—4 年	50.00	50.00
4—5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

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	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

4. 对于其他应收款项(包括应收票据、应收利息、长期应收款等), 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

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

(十二) 存货

1. 存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在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、在途物资和委托加工物资等。

2. 企业取得存货按实际成本计量。(1)外购存货的成本即为该存货的采购成本, 通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。(2)2018年度, 债务重组取得债务人用以抵债的存货, 以该存货的公允价值为基础确定其入账价值; 2019年1月1日起, 债务重组取得债务人用以抵债的存货, 以放弃债权的公允价值和使该存货达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该存货的相关税费为基础确定其入账价值。(3)在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下, 非货币性资产交换换入的存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值, 除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠; 不满足上述前提的非货币性资产交换, 以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入存货的成本。(4)以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值; 以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

3. 企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

5. 资产负债表日, 存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按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, 除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外, 本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定, 其中:

(1)产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；

(2)需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或者类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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。

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

(十三) 合同资产(自2020年1月1日起适用)

1. 合同资产是指公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。公司拥有的、无条件(仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示。

公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

2. 合同资产的减值

本公司按照本附注三(九)5(自2019年1月1日起适用的会计政策部分)所述的简化计量方法确定合同资产的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量合同资产的信用损失。当单项合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将合同资产划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的合同资产

(十四) 合同成本(自2020年1月1日起适用)

1. 合同成本的确认条件

合同成本包括合同取得成本和合同履约成本。

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；公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则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。

2. 与合同成本有关的资产的摊销

合同取得成本确认的资产与和合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

3. 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，公司首先对按照其他企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后确定与合同成本有关的资产的减值损失。与合同成本有关的资产，其账面价值高于公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(十五) 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

1. 共同控制和重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控

制且对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2. 长期股权投资的投资成本的确定

(1) 同一控制下的合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按取得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其初始投资成本。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、所承担债务账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产/其他权益工具投资而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并而发生的审计、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；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上

新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；2018 年度，原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益；2019 年 1 月 1 日起，原持有股权投资为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动直接转入留存收益。

(3)除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。2018 年度，通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定；2019 年 1 月 1 日起，通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。2018 年度，原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益；2019 年 1 月 1 日起，原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当直接转入留存收益。

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

(1)成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2)权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资

产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；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，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司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，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。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。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或者联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

(1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止确认权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

(2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

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

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位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。

公司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的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确

认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

(十六) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1) 为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2) 使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

3. 固定资产分类及折旧计提方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	直线法	20-30	5	3.17-4.75
机器设备	直线法	10	5	9.50
仪器设备	直线法	6	5	15.83
运输工具	直线法	8	5	11.88
电子及其他设备	直线法	3-5	5	19.00-31.67

说明：

(1) 符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2) 已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

(3) 公司至少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。

4. 融资租入固定资产的认定依据和计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司；

(2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权；

(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；

(4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上(含90%)]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上(含90%)]；

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。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采用实际利率法进行分摊。

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

5. 其他说明

(1) 因开工不足、自然灾害等导致连续 3 个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2) 若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

(3) 固定资产出售、转让、报废或者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。

(4) 本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

(十七) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按

建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十八) 借款费用

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

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

(1) 当同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

(3) 停止资本化：当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款

发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十九) 无形资产

1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。2018 年度，债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。2019 年 1 月 1 日起，债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之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。自行开发构建厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本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分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

2. 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜

在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命依据	期限(年)
软件	预计受益期限	5.00
土地使用权	土地使用权证登记使用年限	50.00

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

3. 内部研究开发项目支出的确认和计量

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(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，可证明其有用性；(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。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；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。

(二十) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等长期资产，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. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业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者其实体已经损坏；
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
6. 企业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(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；
7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，应当进行减值测试。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。公允价值的确定方法详见本附注三(十)；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，以资产组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收益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者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者资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或者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。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

(二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其中：

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

融资租赁方式租入的固定资产符合资本化条件的装修费用，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

(二十二) 合同负债(自 2020 年 1 月 1 日起适用)

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。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

(二十三) 职工薪酬

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、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。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业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。

设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，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. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本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两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益(辞退福利)。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金)，按照离职后福利处理。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

(二十四) 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，将其确认为预计负债：1. 该义务是承担的现时义务；2. 该义务的履行很可能导致经济利益流出；3. 该义务的金额能够可靠地计量。

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

最佳估计数分别分以下情况处理：所需支出存在一个连续范围(或区间)，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值：即上下限金额的平均数确定。所需支出不存在一个连续范围(或区间)，或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本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，补偿金额在基本确定能够

收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

每个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。

（二十五）股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付是为了获取职工(或其他方)提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

(1) 存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；(2) 不存在活跃市场的，采用估值技术确定，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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

4. 股份支付的会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积，在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以权益结算的股份支付换取其他方服务的，若其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；其他方服务的公允价值不能可靠计量但权益工具公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

(2) 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付换取职工服务的，授予后立即可行权的，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才

可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额(将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积)。职工或者其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予权益工具用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对被授予的替代权益工具进行处理。

5. 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

(1) 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积(其他资本公积)或负债。

(2) 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个

别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

(二十六) 收入

(以下与收入确认有关的会计政策自 2020 年 1 月 1 日起适用)

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部于 2017 年 7 月 5 日发布《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”)。

1. 收入的总确认原则

新收入准则下，公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

满足下列条件之一的，公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 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；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建的商品；(3) 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。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。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。

对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司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；(2) 公司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；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司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；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格，是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法

摊销。

2. 本公司收入的具体确认原则

报告期内，公司主要产品分为航空机载设备、航空地面设备、飞机加改装和维修服务三大类。

(1)航空机载设备、航空地面设备业务，一般业务流程为根据销售合同或订单需求，制定生产计划，进行原材料采购、加工、装配、检验、试验、交付和验收等。其中，验收程序包括常规检验和例行检验，常规检验为由主机厂和驻厂军代表进行出厂检验和产品交付检验。例行检验为环境适应性试验，例行检验合格后由军代表签署产品评审文件。上述业务于满足下列条件时确认收入：

- ①所销售的产品已与客户签订了合同；
- ②产品通过质检出库后，公司取得了交接文件并经验收无异议；
- ③相关经济利益很可能流入本公司；

业务若需军方审价，针对军方已审价的产品，在符合上述收入确认条件时，按照军方审定价确认销售收入；针对尚未审价的产品，符合上述收入确认条件时按照暂定价格确认收入，待军方审定价格后签订差价协议或出具价格批复意见，按差价调整当期收入。

(2)飞机加改装和维修服务类业务，一般业务流程为根据客户需求由公司外派相关技术人员至项目所在地进行多种机型的加改装和维修服务，在相应服务提供完毕后由客户或驻厂军代表进行验收。上述业务于满足下列条件时确认收入：

- ①已与客户签订了合同；
- ②已按照合同或订单的要求完成相关工作，客户出具相关完工证明文件；
- ③相关的经济利益很可能流入本公司。

业务若需军方审价，针对军方已审价的服务，在符合上述收入确认条件时，按照军方审定价确认收入，针对尚未审价的服务，在符合上述收入确认条件时，按照暂定价格确认收入，待军方审定价格后签订差价协议或出具价格批复意见，按差价调整当期收入。

(以下与收入确认有关的会计政策适用于 2018 年度-2019 年度)

1. 收入的总确认原则

(1)销售商品

商品销售收入同时满足下列条件时予以确认：1)公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；2)公司既没有保留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；3)收入的金额能够可靠地计量；4)相关的经济利益很可能流入企业；5)相关的已发

生或将发生的成本能够可靠地计量时。

(2) 提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量)，采用完工百分比法确认相关的劳务收入，完工百分比按已经发生的成本占估计总成本的比例确认。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

2. 本公司收入的具体确认原则

报告期内，公司主要产品分为航空机载设备、航空地面设备、飞机加改装和维修服务三大类。

新收入准则的实施不会引起本公司收入确认具体原则的实质性变化，2018 年度至 2019 年度本公司收入的具体确认原则详见本节“(以下与收入确认有关的会计政策自 2020 年 1 月 1 日起适用)之本公司收入的具体确认原则”相关描述。

(二十七) 政府补助

1. 政府补助的分类

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；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。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1) 政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2) 根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

(3) 若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2. 政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(2) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

3. 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；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，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

(二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1)企业合并；(2)直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额)，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递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产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。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，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。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，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，转回减记的金额。

2. 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，本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，本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。

(二十九) 租赁

1. 租赁的分类

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

融资租赁的确认条件见本附注三(十六)4“融资租入固定资产的认定依据和计价方法”之说明。

2. 经营租赁的会计处理

(1)出租人：公司出租资产收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在这个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2)承租人：公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

3. 融资租赁的会计处理

出租人：在租赁期开始日本公司按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采用实际利率法计算确认当期的融资收入。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年

内到期的长期债权列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

承租人：在租赁期开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。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采用实际利率法计算确认当期的融资费用。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(三十) 重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司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公司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公司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。本公司对前述判断、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，本公司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. 金融资产的减值(自 2019 年 1 月 1 日起适用)

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

2. 坏账准备计提(适用于 2018 年度)

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值基于对应收款项可收回性的评估，涉及管理层的判断和估计。实际的应收款项减值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。

3. 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，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。

4. 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

5. 非金融非流动资产减值

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年评估商誉是否发生减值，要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

6. 折旧和摊销

本公司对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。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司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。

7. 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

8. 所得税

本公司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。

9. 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注三(十)“公允价值”披露。

(三十一) 重要会计政策和会计估计变更说明

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

1. 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布《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)(上述准则以下统称“新金融工具准则”)，要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。	[注 1]
财务报表格式要求变化	[注 2]
财政部于 2019 年 5 月 9 日发布《关于印发修订〈企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换〉的通知》(财会[2019]8 号，以下简称“新非货币性资产交换准则”)，自 2019 年 6 月 10 日起执行。	[注 3]
财政部于 2019 年 5 月 16 日发布《关于印发修订〈企业会计准则第 12 号——债务重组〉的通知》(财会[2019]9 号，以下简称“新债务重组准则”)，自 2019 年 6 月 17 日起施行。	[注 4]
财政部于 2017 年 7 月 5 日发布《企业会计准则第 14 号——收入(2017 年修订)》(财会[2017]22 号)，本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则。	[注 5]

[注 1]新金融工具准则改变了原准则下金融资产的分类和计量方式，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、按公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司考虑金融资产的合同现金流量特征和自身管理金融资产的业务模式进行上述分类。权益类投资需按公允价值计量且其变动计入当期损益，但对非交易性权益类投资，在初

始确认时可选择按公允价值计量且其变动计入其他综合收益，该等金融资产终止确认时累计利得或损失从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

新金融工具准则将金融资产减值计量由原准则下的“已发生损失模型”改为“预期信用损失模型”，适用于以摊余成本计量的金融资产、合同资产、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、租赁应收款及财务担保合同。

本公司按照新金融工具准则的相关规定，对比较期间财务报表不予调整，首次执行日执行新准则与原准则的差异追溯调整当期期初留存收益或其他综合收益。调整情况详见本附注三(三十一)3、4、5之说明。

[注2]财政部于2018年9月5日发布《关于2018年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》(以下简称《解读》)，《解读》规定：企业作为个人所得税的扣缴义务人，根据《中华人民共和国个人所得税法》收到的扣缴税款手续费，应作为其他与日常活动相关的项目在利润表的“其他收益”项目中填列；企业实际收到的政府补助，无论是与资产相关还是与收益相关，在编制现金流量表时均作为经营活动产生的现金流量列报。

财政部于2019年4月30日发布《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，以下简称“2019年新修订的财务报表格式”)，2019年新修订的财务报表格式除保留2018年新修订的财务报表格式的内容外，将“应收票据及应收账款”项目拆分为“应收票据”和“应收账款”两个项目列报，将“应付票据及应付账款”项目拆分为“应付票据”和“应付账款”两个项目列报；增加对执行新金融工具准则和新收入准则对报表项目的调整要求；补充“研发费用”核算范围，明确“研发费用”项目还包括计入管理费用的自行开发无形资产的摊销；“营业外收入”和“营业外支出”项目中删除债务重组利得和损失。此外，在新金融工具准则下，“应收利息”、“应付利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息，基于实际利率法计提的金融工具的利息应包含在相应金融工具的账面余额中。

财政部于2019年9月19日发布《关于修订印发合并财务报表格式(2019版)的通知》(财会[2019]16号，以下简称“2019年新修订的合并财务报表格式”)。2019年新修订的合并财务报表格式除上述“应收票据及应收账款”、“应付票据及应付账款”项目的拆分外，删除了原合并现金流量表中“发行债券收到的现金”、“为交易目的而持有的金融资产净增加额”等行项目。

本公司按照《企业会计准则第30号——财务报表列报》等相关规定，对上述会计政策变更进行追溯调整，其中对仅适用新金融工具准则的会计政策变更追溯调整至2019年期初数，对仅适用新收入准则的会计政策变更追溯调整至2020年期初数，对其他会计政策变更重新表述可比

期间财务报表。对于上述报表格式变更中简单合并与拆分的财务报表项目，本公司已在财务报表中直接进行了调整，不再专门列示重分类调整情况，其余无受重要影响的报表项目和金额。

[注 3]新非货币性资产交换准则规定对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换根据本准则进行调整，对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不需要进行追溯调整。

本公司按照规定自 2019 年 6 月 10 日起执行新非货币性资产交换准则，对 2019 年 1 月 1 日存在的非货币性资产交换采用未来适用法处理，执行此项政策变更对变更当期及以后期间财务数据无影响。

[注 4]新债务重组准则规定对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的债务重组根据本准则进行调整，对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组，不需要进行追溯调整。

本公司按照规定自 2019 年 6 月 17 日起执行新债务重组准则，对 2019 年 1 月 1 日存在的债务重组采用未来适用法处理，执行此项政策变更对变更当期及以后期间财务数据无影响。

[注 5]原收入准则下，公司以风险报酬转移作为收入确认时点的判断标准。商品销售收入同时满足下列条件时予以确认：(1)公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；(2)公司既没有保留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；(3)收入的金额能够可靠地计量；(4)相关的经济利益很可能流入企业；(5)相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时。

新收入准则下，公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。在满足一定条件时，公司属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务。合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

新收入准则的实施未引起本公司收入确认具体原则的实质性变化，仅根据新收入准则规定中履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中增加列示合同资产或合同负债。

本公司按照新收入准则的相关规定，对比较期间财务报表不予调整，2020 年 1 月 1 日执行新收入准则与原准则的差异追溯调整当期期初留存收益及财务报表其他相关项目金额(公司仅对在首次执行日尚未完成的合同的累积影响数进行调整)。调整情况详见本附注三(三十一)3 之说明。

2. 会计估计变更说明

报告期公司无会计估计变更事项。

3. 首次执行新金融工具准则和新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

(1) 合并资产负债表

1) 执行新金融工具准则

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
流动资产：			
货币资金	36,678,612.05	36,678,612.05	-
交易性金融资产	不适用	20,039,583.33	20,039,583.33
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	20,039,583.33	不适用	-20,039,583.33
应收票据	5,288,878.82	5,288,878.82	-
应收账款	51,850,913.04	51,850,913.04	-
预付款项	570,311.65	570,311.65	-
其他应收款	988,093.09	988,093.09	-
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
存货	61,895,897.26	61,895,897.26	-
其他流动资产	2,542,233.73	2,542,233.73	-
流动资产合计	179,854,522.97	179,854,522.97	-
非流动资产：			
固定资产	24,889,364.04	24,889,364.04	-
无形资产	3,556,018.89	3,556,018.89	-
递延所得税资产	2,564,732.41	2,564,732.41	-
其他非流动资产	200,800.00	200,800.00	-
非流动资产合计	31,210,915.34	31,210,915.34	-
资产总计	211,065,438.31	211,065,438.31	-
流动负债：			
应付账款	51,845,236.40	51,845,236.40	-
预收款项	341,368.56	341,368.56	-
应付职工薪酬	2,996,466.64	2,996,466.64	-
应交税费	3,032,474.44	3,032,474.44	-
其他应付款	2,829,685.75	2,829,685.75	-

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
其中：应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他流动负债	1,987,531.52	1,987,531.52	-
流动负债合计	63,032,763.31	63,032,763.31	-
递延收益	2,005,166.67	2,005,166.67	-
递延所得税负债	5,937.50	5,937.50	-
非流动负债合计	2,011,104.17	2,011,104.17	-
负债合计	65,043,867.48	65,043,867.48	-
所有者权益：			
股本	38,196,015.00	38,196,015.00	-
资本公积	62,464,704.77	62,464,704.77	-
专项储备	1,425,940.01	1,425,940.01	-
盈余公积	5,723,426.22	5,723,426.22	-
未分配利润	37,993,722.51	37,993,722.51	-
归属于母公司所有者权益合计	145,803,808.51	145,803,808.51	-
少数股东权益	217,762.32	217,762.32	-
所有者权益合计	146,021,570.83	146,021,570.83	-
负债和所有者权益总计	211,065,438.31	211,065,438.31	-

2) 执行新收入准则

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
流动资产：			
货币资金	55,966,836.85	55,966,836.85	-
交易性金融资产	20,106,000.00	20,106,000.00	-
应收票据	11,764,100.00	11,764,100.00	-
应收账款	43,085,923.16	43,085,923.16	-
预付款项	2,292,509.57	2,292,509.57	-
其他应收款	3,041,112.76	3,041,112.76	-
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
存货	66,364,368.37	66,364,368.37	-
合同资产	不适用	-	-
其他流动资产	471,054.89	471,054.89	-
流动资产合计	203,091,905.60	203,091,905.60	-
非流动资产：			
固定资产	25,268,694.80	25,268,694.80	-
在建工程	2,376,631.53	2,376,631.53	-
无形资产	3,721,748.66	3,721,748.66	-
长期待摊费用	473,712.30	473,712.30	-
递延所得税资产	2,320,729.06	2,320,729.06	-
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	34,161,516.35	34,161,516.35	-
资产总计	237,253,421.95	237,253,421.95	-
流动负债：			
应付账款	54,282,178.38	54,282,178.38	-
应付职工薪酬	3,922,794.97	3,922,794.97	-
应交税费	6,417,404.43	6,417,404.43	-
其他应付款	478,570.03	478,570.03	-
其中：应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他流动负债	1,572,488.98	1,572,488.98	-
流动负债合计	66,673,436.79	66,673,436.79	-
非流动负债：			
递延收益	2,335,208.96	2,335,208.96	-
递延所得税负债	15,900.00	15,900.00	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	2,351,108.96	2,351,108.96	-
负债合计	69,024,545.75	69,024,545.75	-
所有者权益：			

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
股本	38,196,015.00	38,196,015.00	-
资本公积	62,464,704.77	62,464,704.77	-
专项储备	2,538,911.26	2,538,911.26	-
盈余公积	7,815,557.55	7,815,557.55	-
未分配利润	56,591,902.07	56,591,902.07	-
归属于母公司所有者权益合计	167,607,090.65	167,607,090.65	-
少数股东权益	621,785.55	621,785.55	-
所有者权益合计	168,228,876.20	168,228,876.20	-
负债和所有者权益总计	237,253,421.95	237,253,421.95	-

(2) 母公司资产负债表

1) 执行新金融工具准则

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
流动资产：			
货币资金	34,231,802.57	34,231,802.57	-
交易性金融资产	不适用	20,039,583.33	20,039,583.33
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	20,039,583.33	不适用	-20,039,583.33
应收票据	5,288,878.82	5,288,878.82	-
应收账款	51,850,913.04	51,850,913.04	-
预付款项	441,802.41	441,802.41	-
其他应收款	870,319.03	870,319.03	-
其中：应收利息	-		-
应收股利	-	-	-
存货	61,895,897.26	61,895,897.26	-
其他流动资产	2,523,807.05	2,523,807.05	-
流动资产合计	177,143,003.51	177,143,003.51	-
非流动资产：			
长期股权投资	3,000,000.00	3,000,000.00	-
固定资产	24,889,364.04	24,889,364.04	-
无形资产	3,556,018.89	3,556,018.89	-

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
在建工程	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	2,564,732.41	2,564,732.41	-
其他非流动资产			-
非流动资产合计	34,010,115.34	34,010,115.34	-
资产总计	211,153,118.85	211,153,118.85	-
流动负债：			
短期借款	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	51,845,236.40	51,845,236.40	-
预收款项	341,368.56	341,368.56	-
应付职工薪酬	2,995,910.40	2,995,910.40	-
应交税费	3,031,068.40	3,031,068.40	-
其他应付款	2,828,605.75	2,828,605.75	-
其中：应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他流动负债	1,987,531.52	1,987,531.52	-
流动负债合计	63,029,721.03	63,029,721.03	-
非流动负债：			
递延收益	2,005,166.67	2,005,166.67	-
递延所得税负债	5,937.50	5,937.50	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	2,011,104.17	2,011,104.17	-
负债合计	65,040,825.20	65,040,825.20	-
所有者权益：			
股本	38,196,015.00	38,196,015.00	-
资本公积	62,464,704.77	62,464,704.77	-
减：库存股	-	-	-
专项储备	1,425,940.01	1,425,940.01	-

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
盈余公积	5,723,426.22	5,723,426.22	-
未分配利润	38,302,207.65	38,302,207.65	-
所有者权益合计	146,112,293.65	146,112,293.65	-
负债和所有者权益总计	211,153,118.85	211,153,118.85	-

3) 执行新收入准则

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
流动资产：			
货币资金	53,463,266.60	53,463,266.60	-
交易性金融资产	20,106,000.00	20,106,000.00	-
应收票据	11,764,100.00	11,764,100.00	-
应收账款	43,056,891.16	43,056,891.16	-
应收款项融资	-	-	-
预付款项	2,200,730.03	2,200,730.03	-
其他应收款	1,280,883.78	1,280,883.78	-
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
存货	65,828,058.18	65,828,058.18	-
合同资产	不适用	不适用	-
其他流动资产	235,423.91	235,423.91	-
流动资产合计	197,935,353.66	197,935,353.66	-
非流动资产：			
长期股权投资	6,590,250.94	6,590,250.94	-
固定资产	24,020,667.60	24,020,667.60	-
在建工程	2,376,631.53	2,376,631.53	-
无形资产	3,698,709.77	3,698,709.77	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	2,320,729.06	2,320,729.06	-
其他非流动资产			-

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
非流动资产合计	39,006,988.90	39,006,988.90	-
资产总计	236,942,342.56	236,942,342.56	-
流动负债：			
短期借款	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	54,245,443.60	54,245,443.60	-
预收款项	-	-	-
合同负债	不适用	不适用	-
应付职工薪酬	3,735,542.55	3,735,542.55	-
应交税费	6,412,675.36	6,412,675.36	-
其他应付款	478,504.93	478,504.93	-
其中：应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他流动负债	1,572,488.98	1,572,488.98	-
流动负债合计	66,444,655.42	66,444,655.42	-
非流动负债：			
递延收益	2,335,208.96	2,335,208.96	-
递延所得税负债	15,900.00	15,900.00	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	2,351,108.96	2,351,108.96	-
负债合计	68,795,764.38	68,795,764.38	-
所有者权益：			
股本	38,196,015.00	38,196,015.00	-
资本公积	62,464,704.77	62,464,704.77	-
减：库存股	-	-	-
专项储备	2,538,911.26	2,538,911.26	-
盈余公积	7,815,557.55	7,815,557.55	-
未分配利润	57,131,389.60	57,131,389.60	-
所有者权益合计	168,146,578.18	168,146,578.18	-

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
负债和所有者权益总计	236,942,342.56	236,942,342.56	-

4. 首次执行新金融工具准则和新收入准则追溯调整前期比较数据的说明

本公司按照新金融工具准则的相关规定，对比较期间财务报表不予调整，首次执行日执行新准则与原准则的差异追溯调整本报告期期初留存收益或其他综合收益。

5. 首次执行新金融工具准则调整信息

(1) 本公司金融资产在首次执行日按照修订前后金融工具确认计量准则的规定进行分类和计量结果对比如下：

金融资产类别	修订前的金融工具确认计量准则		修订后的金融工具确认计量准则	
	计量类别	账面价值	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本(贷款和应收款项)	36,678,612.05	摊余成本	36,678,612.05
应收款项	摊余成本(贷款和应收款项)	58,127,884.95	摊余成本	58,127,884.95
			以公允价值计量且其变动计入当期损益(准则要求)	-
			以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(准则要求)	-
交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益(交易性)	20,039,583.33	以公允价值计量且其变动计入当期损益(准则要求)	20,039,583.33

(2) 本公司金融资产在首次执行日原账面价值调整为按照修订后金融工具确认计量准则的规定进行分类和计量的新账面价值的调节表：

项目	按原金融工具准则列示的账面价值 (2018 年 12 月 31 日)	重分类	重新计量	按新金融工具准则列示的账面价值 (2019 年 1 月 1 日)
摊余成本				
货币资金	-	-	-	-
按原 CAS22 列示的余额和按新 CAS22 列示的余额	36,678,612.05	-	-	36,678,612.05
应收款项	-	-	-	-
按原 CAS22 列示的余额	58,127,884.95	-	-58,127,884.95	-
按新 CAS22 列示的余额	-	-	58,127,884.95	58,127,884.95
以公允价值计量且其变动计入当期损益				
交易性金融资产				

项 目	按原金融工具准则 列示的账面价值 (2018 年 12 月 31 日)	重分类	重新计量	按新金融工具准则 列示的账面价值 (2019 年 1 月 1 日)
按原 CAS22 列示的余额 和按新 CAS22 列示的余 额	20,039,583.33	-	-	20,039,583.33

(3) 本公司在首次执行日原金融资产减值准备期末金额调整为按照修订后金融工具准则的规定进行分类和计量的新损失准备调节表:

计量类别	按原金融工具准则 计提损失准备/按 或有事项准则确认 的预计负债	重分类	重新计量	按新金融工具准则 计提信用损失准备
贷款和应收款项(原 CAS22)/以摊余成本计量的金融资产(新 CAS22)				
应收款项	3,545,852.90	-	-	3,545,852.90

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	按17%、16%、13%、6%等税率计缴。
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除80%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
水利建设基金	应税收入	0.06%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%

[注]不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
北京昱琛公司	20%
成都雷隐公司	20%
西安昱琛公司	20%

根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36号），从2016年5月1日起，我国全面推开营改增试点，技术服务适用6%税率计缴增值税。

根据《财政部税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税〔2018〕32号），自2018年5

月 1 日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17%和 11%税率的，税率分别调整为 16%、10%。自 2018 年 5 月 1 日起，本公司生产销售货物按 16%的税率计缴增值税。

根据《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部税务总局海关总署公告 2019 年第 39 号），自 2019 年 4 月 1 日起，增值税一般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%。自 2019 年 4 月 1 日起，本公司生产销售货物按 13%的税率计缴增值税。

（二）税收优惠及批文

1. 根据《财政部国家税务总局关于**政策的通知》（财税[2014]**号）及《国家国防科工局关于印发<**免征增值税实施办法>的通知》（科工财审[2014]**号）等规章制度的规定，以及 2015 年 3 月 26 日陕西省国防科技工业办公室下发的《关于印发<陕西省国防科工办**免征增值税工作实施细则>的通知》（陕科工发[2015]**号），本公司对自产并销售给其他纳税人的军品享受免征增值税的优惠政策。

2. 根据财政部、税务总局下发的《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）及《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）通知，北京昱琛公司、成都雷隐公司、西安昱琛公司符合对月销售额 10 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税政策。

3. 根据陕发改产业确认函（2013）202 号《陕西省符合国家鼓励类目录企业确认函》，公司符合国家《产业结构调整指导目录（2011 年本）》“机载设备、任务设备、空管设备和地面保障设备系统开发制造”所规定的内容，属国家鼓励发展的产业，享受西部大开发优惠政策，企业所得税按应纳税所得额 15%缴纳。

4. 根据财政部、税务总局下发的《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，将小型微利企业的年应纳税所得额上限由 50 万元提高至 100 万元，对年应纳税所得额低于 100 万元（含 100 万元）的小型微利企业，其所得减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

根据财政部、税务总局下发的《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），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。

北京昱琛公司、成都雷隐公司 2018 年度符合小型微利企业的规定，对年应纳税所得额低于 100 万元（含 100 万元）的小型微利企业，其所得减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴

纳企业所得税。

北京昱琛公司、成都雷隐公司、西安昱琛公司 2019 年度-2020 年度符合小型微利企业的规定，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。

五、合并财务报表项目注释

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 货币资金

1. 明细情况

项 目	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
库存现金	11,429.26	120,848.17	95,335.99
银行存款	105,488,241.78	55,845,988.68	36,583,276.06
其他货币资金	10,000,000.00	-	-
合 计	115,499,671.04	55,966,836.85	36,678,612.05

2. 抵押、质押、冻结等对使用有限制或存放在境外、或资金汇回受到限制的款项说明

其他货币资金系银行承兑汇票保证金，其使用受到限制。

(二) 交易性金融资产

1. 明细情况

项 目	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	20,106,000.00	-
其中：银行理财产品投资	-	20,106,000.00	-
合 计	-	20,106,000.00	-

2. 其他说明

2019 年银行理财产品系上海浦东发展银行利多多公司 JG1002 期人民币对公结构性存款(90 天)浮动收益型结构性存款，产品预期收益率 3.60%。

(三) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

1. 明细情况

项 目	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
交易性金融资产	-	-	20,039,583.33
其中：银行理财产品投资	-	-	20,039,583.33
合 计	-	-	20,039,583.33

2. 其他说明

2018 年银行理财产品系上海浦东发展银行利多多公司 JG901 期人民币对公结构性存款收益型结构性存款，产品预期收益率 3.75%。

(四) 应收票据

1. 明细情况

种 类	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
银行承兑汇票	-	-	277,000.00
商业承兑汇票	6,942,700.00	12,740,200.00	5,343,700.00
账面余额小计	6,942,700.00	12,740,200.00	5,620,700.00
减：坏账准备	347,135.00	976,100.00	331,821.18
账面价值合计	6,595,565.00	11,764,100.00	5,288,878.82

2. 按坏账计提方法分类披露

(1) 2020 年 12 月 31 日

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	6,942,700.00	100.00	347,135.00	5.00	6,595,565.00
合 计	6,942,700.00	100.00	347,135.00	5.00	6,595,565.00

(2) 2019 年 12 月 31 日

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	12,740,200.00	100.00	976,100.00	7.66	11,764,100.00

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合 计	12,740,200.00	100.00	976,100.00	7.66	11,764,100.00

(3)2018 年 12 月 31 日

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	5,620,700.00	100.00	331,821.18	5.90	5,288,878.82
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合 计	5,620,700.00	100.00	331,821.18	5.90	5,288,878.82

3. 坏账准备计提情况

报告期各期末按组合计提坏账准备的应收票据

组 合	2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	-	-	-
商业承兑汇票	6,942,700.00	347,135.00	5.00
小 计	6,942,700.00	347,135.00	5.00

续上表：

组 合	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	-	-	-
商业承兑汇票	12,740,200.00	976,100.00	7.66
小 计	12,740,200.00	976,100.00	7.66

续上表：

组 合	2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	277,000.00	-	-

组 合	2018. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票	5,343,700.00	331,821.18	6.21
小 计	5,620,700.00	331,821.18	5.90

4. 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

报告期计提坏账准备情况

种类	2020. 1. 1	本期变动金额				2020. 12. 31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	976,100.00	-628,965.00	-	-	-	347,135.00
小 计	976,100.00	-628,965.00	-	-	-	347,135.00

续上表：

种类	2019. 1. 1	本期变动金额				2019. 12. 31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	331,821.18	644,278.82	-	-	-	976,100.00
小 计	331,821.18	644,278.82	-	-	-	976,100.00

续上表：

种类	2018. 1. 1	本期变动金额				2018. 12. 31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	265,000.00	66,821.18	-	-	-	331,821.18
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
小 计	265,000.00	66,821.18	-	-	-	331,821.18

5. 报告期各期末公司无已质押的应收票据。

6. 报告期各期末公司无已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

(五) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
1 年以内	124, 172, 010. 91	41, 491, 988. 16	51, 292, 108. 46
1-2 年	3, 910, 467. 27	4, 076, 149. 35	3, 167, 900. 00
2-3 年	3, 366, 645. 58	-	389, 000. 00
账面余额小计	131, 449, 123. 76	45, 568, 137. 51	54, 849, 008. 46
减：坏账准备	7, 609, 640. 94	2, 482, 214. 35	2, 998, 095. 42
账面价值合计	123, 839, 482. 82	43, 085, 923. 16	51, 850, 913. 04

2. 按坏账计提方法分类披露

(1)2020 年 12 月 31 日

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	131, 449, 123. 76	100. 00	7, 609, 640. 94	5. 79	123, 839, 482. 82
合 计	131, 449, 123. 76	100. 00	7, 609, 640. 94	5. 79	123, 839, 482. 82

(2)2019 年 12 月 31 日

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	45, 568, 137. 51	100. 00	2, 482, 214. 35	5. 45	43, 085, 923. 16
合 计	45, 568, 137. 51	100. 00	2, 482, 214. 35	5. 45	43, 085, 923. 16

(3)2018 年 12 月 31 日

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	54, 849, 008. 46	100. 00	2, 998, 095. 42	5. 47	51, 850, 913. 04
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合 计	54,849,008.46	100.00	2,998,095.42	5.47	51,850,913.04

3. 坏账准备计提情况

报告期各期末按组合计提坏账准备的应收账款

组 合	2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	131,449,123.76	7,609,640.94	5.79
小 计	131,449,123.76	7,609,640.94	5.79

续上表：

组 合	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	45,568,137.51	2,482,214.35	5.45
小 计	45,568,137.51	2,482,214.35	5.45

续上表：

组 合	2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	54,849,008.46	2,998,095.42	5.47
小 计	54,849,008.46	2,998,095.42	5.47

其中：账龄组合

账 龄	2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	124,172,010.91	6,208,600.54	5.00
1-2 年	3,910,467.27	391,046.73	10.00
2-3 年	3,366,645.58	1,009,993.67	30.00
小 计	131,449,123.76	7,609,640.94	-

续上表：

账 龄	2019. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	41, 491, 988. 16	2, 074, 599. 41	5. 00
1-2 年	4, 076, 149. 35	407, 614. 94	10. 00
2-3 年	-	-	30. 00
小 计	45, 568, 137. 51	2, 482, 214. 35	-

续上表：

账 龄	2018. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	51, 292, 108. 46	2, 564, 605. 42	5. 00
1-2 年	3, 167, 900. 00	316, 790. 00	10. 00
2-3 年	389, 000. 00	116, 700. 00	30. 00
小 计	54, 849, 008. 46	2, 998, 095. 42	-

4. 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

报告期计提坏账准备情况

种类	2020. 1. 1	本期变动金额				2020. 12. 31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	2, 482, 214. 35	5, 127, 426. 59	-	-	-	7, 609, 640. 94
小 计	2, 482, 214. 35	5, 127, 426. 59	-	-	-	7, 609, 640. 94

续上表：

种类	2019. 1. 1	本期变动金额				2019. 12. 31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	2, 998, 095. 42	-515, 881. 07	-	-	-	2, 482, 214. 35
小 计	2, 998, 095. 42	-515, 881. 07	-	-	-	2, 482, 214. 35

续上表：

种类	2018. 1. 1	本期变动金额				2018. 12. 31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	2, 107, 183. 46	890, 911. 96	-	-	-	2, 998, 095. 42
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
小 计	2, 107, 183. 46	890, 911. 96	-	-	-	2, 998, 095. 42

5. 报告期各期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
2020. 12. 31				
中航工业集团下属单位 D	49, 487, 915. 09	1 年以内	37. 65	2, 474, 395. 75
中航工业集团下属单位 B	40, 965, 000. 00	1 年以内	31. 16	2, 048, 250. 00
客户 H	19, 835, 741. 50	1 年以内	15. 09	991, 787. 08
客户 O	3, 072, 000. 00	1 年以内	2. 34	153, 600. 00
客户 K	2, 535, 145. 56	1 年以内	1. 93	126, 757. 28
小 计	115, 895, 802. 15		88. 17	5, 794, 790. 11
2019. 12. 31				
中航工业集团下属单位 D	14, 684, 612. 00	1 年以内	32. 23	734, 230. 60
中航工业集团下属单位 B	10, 560, 000. 00	1 年以内	23. 17	528, 000. 00
客户 H	4, 559, 554. 90	1 年以内	10. 01	227, 977. 75
中航工业集团下属单位 F	4, 281, 446. 00	1 年以内	9. 40	214, 072. 30
客户 L	1, 900, 735. 00	1 年以内	4. 17	95, 036. 75
小 计	35, 986, 347. 90		78. 98	1, 799, 317. 40
2018. 12. 31				
中航工业集团下属单位 D	36, 979, 847. 00	1 年以内	67. 42	1, 848, 992. 35
中航工业集团下属单位 F	5, 802, 860. 00	1 年以内	10. 58	290, 143. 00
中航工业集团下属单位 E	3, 695, 400. 00	注 1	6. 74	275, 140. 00
客户 M	1, 892, 000. 00	注 2	3. 45	119, 650. 00
客户 N	1, 219, 000. 00	1 年以内	2. 22	60, 950. 00

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
小 计	49,589,107.00		90.41	2,594,875.35

[注1] 截至2018年12月31日,中航工业集团下属单位E应收余额为3,695,400.00元,其中账龄1年以内金额为1,888,000.00元,1至2年金额为1,807,400.00元。

[注2] 截至2018年12月31日,客户M应收余额为1,892,000.00元,其中账龄1年以内金额为1,391,000.00元,1至2年金额为501,000.00元。

(六) 预付款项

1. 账龄分析

账 龄	2020.12.31		2019.12.31		2018.12.31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	3,572,495.87	100.00	2,292,509.57	100.00	570,311.65	100.00
合 计	3,572,495.87	100.00	2,292,509.57	100.00	570,311.65	100.00

2. 预付款项金额前5名情况

单位名称	期末数	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	未结算原因
2020.12.31				
浙江洛森压缩机股份有限公司	2,000,000.00	1年以内	55.98	预付货款
西安中川光电科技有限公司	279,911.50	1年以内	7.84	预付货款
北京智加问道科技有限公司	276,603.77	1年以内	7.74	预付货款
陕西电子信息研究院有限公司	205,331.32	1年以内	5.75	预付货款
供应商 I	164,700.00	1年以内	4.61	预付货款
小 计	2,926,546.59		81.92	-
2019.12.31				
武汉玉航科技有限公司	1,059,296.56	1年以内	46.21	预付货款
南京新频点电子科技有限公司	400,000.00	1年以内	17.45	预付货款
西安中川光电科技有限公司	319,911.51	1年以内	13.95	预付货款
北京东方锦泰科技有限公司	114,500.00	1年以内	4.99	预付货款
西安航罡机电装备制造有限公司	57,498.00	1年以内	2.51	预付货款
小 计	1,951,206.07		85.11	-
2018.12.31				

单位名称	期末数	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	未结算原因
天津凌浩科技有限公司	118,275.86	1 年以内	20.74	预付货款
供应商 J	78,864.00	1 年以内	13.83	预付货款
成都旋极历通信息技术有限公司	53,000.00	1 年以内	9.29	预付货款
供应商 K	48,370.24	1 年以内	8.48	预付货款
陕西言成电子信息技术有限公司	34,500.00	1 年以内	6.05	预付技术服务款
小 计	333,010.10		58.39	-

3. 截至 2020 年 12 月 31 日无账龄超过 1 年且金额重大的预付款项

4. 减值准备计提原因及依据

报告期各期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(七) 其他应收款

1. 明细情况

项 目	2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	1,196,505.69	77,194.17	1,119,311.52
合 计	1,196,505.69	77,194.17	1,119,311.52

续上表：

项 目	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	3,427,417.67	386,304.91	3,041,112.76
合 计	3,427,417.67	386,304.91	3,041,112.76

续上表：

项 目	2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	1,204,029.39	215,936.30	988,093.09
合 计	1,204,029.39	215,936.30	988,093.09

2. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 2020 年 12 月 31 日

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,196,505.69	100.00	77,194.17	6.45	1,119,311.52
合 计	1,196,505.69	100.00	77,194.17	6.45	1,119,311.52

2)2019 年 12 月 31 日

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	3,427,417.67	100.00	386,304.91	11.27	3,041,112.76
合 计	3,427,417.67	100.00	386,304.91	11.27	3,041,112.76

3)2018 年 12 月 31 日

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,204,029.39	100.00	215,936.30	17.93	988,093.09
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合 计	1,204,029.39	100.00	215,936.30	17.93	988,093.09

(2) 按账龄披露

账 龄	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
1 年以内	1,072,148.79	2,708,565.16	609,332.89
1-2 年	68,599.70	283,895.51	214,696.50
2-3 年	55,757.20	99,957.00	300,000.00
3-4 年	-	285,000.00	-
4-5 年	-	-	30,000.00
5 年以上	-	50,000.00	50,000.00

账 龄	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
账面余额小计	1, 196, 505. 69	3, 427, 417. 67	1, 204, 029. 39
减：坏账准备	77, 194. 17	386, 304. 91	215, 936. 30
账面价值小计	1, 119, 311. 52	3, 041, 112. 76	988, 093. 09

(3) 按性质分类情况

款项性质	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
拆借款	150, 000. 00	2, 085, 000. 00	300, 000. 00
押金保证金	925, 111. 47	554, 107. 20	203, 972. 70
备用金	100, 132. 58	768, 241. 32	687, 035. 77
其他	21, 261. 64	20, 069. 15	13, 020. 92
账面余额小计	1, 196, 505. 69	3, 427, 417. 67	1, 204, 029. 39
减：坏账准备	77, 194. 17	386, 304. 91	215, 936. 30
账面价值小计	1, 119, 311. 52	3, 041, 112. 76	988, 093. 09

(4) 坏账准备计提情况

1) 2020 年 12 月 31 日

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 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)	
2020 年 1 月 1 日余额	135, 428. 26	250, 876. 65	-	386, 304. 91
2020 年 1 月 1 日余额在本期	-	-	-	-
—转入第二阶段	-6, 859. 97	6, 859. 97	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
本期收回或转回	74, 961. 25	234, 149. 49	-	309, 110. 74
本期转销或核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2020 年 12 月 31 日余额	53, 607. 04	23, 587. 13	-	77, 194. 17

2020 年 12 月 31 日按组合计提坏账准备的其他应收款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	1,196,505.69	77,194.17	6.45
小 计	1,196,505.69	77,194.17	6.45

其中：账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,072,148.79	53,607.04	5.00
1-2 年	68,599.70	6,859.97	10.00
2-3 年	55,757.20	16,727.16	30.00
小 计	1,196,505.69	77,194.17	6.45

2)2019 年 12 月 31 日

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额	30,466.65	185,469.65		215,936.30
2019 年 1 月 1 日余额在本期				
—转入第二阶段	-30,466.65	30,466.65		
—转入第三阶段	—	—	—	—
—转回第二阶段	—	—	—	—
—转回第一阶段	—	—	—	—
本期计提	135,428.26	34,940.35		170,368.61
本期收回或转回	—	—	—	—
本期转销或核销	—	—	—	—
其他变动	—	—	—	—
2019 年 12 月 31 日余额	135,428.26	250,876.65		386,304.91

2019 年 12 月 31 日按组合计提坏账准备的其他应收款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	3,427,417.67	386,304.91	11.27
小 计	3,427,417.67	386,304.91	11.27

其中：账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,708,565.16	135,428.26	5.00
1-2 年	283,895.51	28,389.55	10.00
2-3 年	99,957.00	29,987.10	30.00
3-4 年	285,000.00	142,500.00	50.00
5 年以上	50,000.00	50,000.00	100.00
小 计	3,427,417.67	386,304.91	11.27

3)2018 年 12 月 31 日

期末按组合计提坏账准备的其他应收款

账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	609,332.89	30,466.65	5.00
1-2 年	214,696.50	21,469.65	10.00
2-3 年	300,000.00	90,000.00	30.00
4-5 年	30,000.00	24,000.00	80.00
5 年以上	50,000.00	50,000.00	100.00
小 计	1,204,029.39	215,936.30	17.93

(5) 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

报告期计提坏账准备情况

种类	2020.1.1	本期变动金额				2020.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	386,304.91	-309,110.74	-	-	-	77,194.17
小 计	386,304.91	-309,110.74	-	-	-	77,194.17

续上表：

种类	2019.1.1	本期变动金额				2019.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	215,936.30	170,368.61	-	-	-	386,304.91
小 计	215,936.30	170,368.61	-	-	-	386,304.91

续上表：

种类	2018. 1. 1	本期变动金额				2018. 12. 31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	133, 697. 31	82, 238. 99	-	-	-	215, 936. 30
小 计	133, 697. 31	82, 238. 99	-	-	-	215, 936. 30

(6) 报告期各期末其他应收款金额前5名情况

单位名称	款项的性质 或内容	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备期 末余额
2020. 12. 31					
中航技国际经贸发展有限公司	投标保证金	378, 119. 21	1 年以内	31. 60	18, 905. 96
中科高盛咨询集团有限公司	投标保证金	232, 334. 00	1 年以内	19. 42	11, 616. 70
颜新庆	备用金	48, 599. 70	注 1	16. 60	12, 359. 97
	借款	150, 000. 00			
广东采联采购科技有限公司	投标保证金	76, 300. 00	1 年以内	6. 38	3, 815. 00
中航金网（北京）电子商务有限公司	投标保证金	60, 000. 00	1 年以内	5. 01	3, 000. 00
小 计		945, 352. 91		79. 01	49, 697. 63
2019. 12. 31					
北京威视安业科技有限公司	借款	1, 800, 000. 00	1 年以内	52. 52	90, 000. 00
王兴	借款	285, 000. 00	3-4 年	8. 32	142, 500. 00
东风（武汉）工程咨询有限公司	招标保证金	250, 000. 00	1 年以内	7. 29	12, 500. 00
郭峥	备用金	200, 000. 00	1 年以内	5. 84	10, 000. 00
颜新庆	备用金	132, 247. 88	1 年以内	3. 86	6, 612. 39
小 计		2, 667, 247. 88		77. 83	261, 612. 39
2018. 12. 31					
王兴	借款	300, 000. 00	2-3 年	24. 92	90, 000. 00
高少帅	备用金	123, 828. 00	注 2	10. 28	9, 432. 80
索玉黔	备用金	117, 726. 26	注 3	9. 78	9, 960. 56
范秉宇	备用金	104, 191. 88	1 年以内	8. 65	5, 209. 59
吕阳	备用金	51, 854. 00	1 年以内	4. 31	2, 592. 70

单位名称	款项的性质 或内容	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备期 末余额
小 计		697,600.14		57.94	117,195.65

[注 1] 截至 2020 年 12 月 31 日，颜新庆应收余额 198,599.70，其中账龄 1 年以内金额为 150,000.00 元，1 至 2 年金额为 48,599.70 元。

[注 2] 截至 2018 年 12 月 31 日，高少帅应收余额 123,828.00，其中账龄 1 年以内金额为 59,000.00 元，1 至 2 年金额为 64,828.00 元。

[注 3] 截至 2018 年 12 月 31 日，索玉黔应收余额 117,726.26，其中账龄 1 年以内金额为 36,241.26 元，1 至 2 年金额为 81,485.00 元。

(八) 存货

1. 明细情况

项 目	2020.12.31		
	账面余额	存货跌价准备或合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	12,009,759.57	304,781.23	11,704,978.34
库存商品	4,196,967.25	1,183,825.16	3,013,142.09
在产品	6,431,550.94	-	6,431,550.94
合同履约成本	5,553,121.62	-	5,553,121.62
委托加工物资	137,908.15	-	137,908.15
合 计	28,329,307.53	1,488,606.39	26,840,701.14

续上表：

项 目	2019.12.31		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	22,483,490.66	314,478.50	22,169,012.16
库存商品	2,274,944.21	-	2,274,944.21
在产品	7,385,086.70	-	7,385,086.70
项目成本	34,309,126.11	-	34,309,126.11
委托加工物资	226,199.19	-	226,199.19
合 计	66,678,846.87	314,478.50	66,364,368.37

续上表：

项 目	2018. 12. 31		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	19,800,983.99	288,866.34	19,512,117.65
库存商品	394,580.23	-	394,580.23
在产品	9,061,962.19	-	9,061,962.19
项目成本	32,914,626.67	-	32,914,626.67
委托加工物资	12,610.52	-	12,610.52
合 计	62,184,763.60	288,866.34	61,895,897.26

2. 存货跌价准备

(1) 增减变动情况

类 别	2020. 1. 1	本期增加		本期减少		2020. 12. 31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	314,478.50	281,206.10	-	290,903.37	-	304,781.23
库存商品	-	1,183,825.16	-	-	-	1,183,825.16
小 计	314,478.50	1,465,031.26	-	290,903.37	-	1,488,606.39

续上表：

类 别	2019. 1. 1	本期增加		本期减少		2019. 12. 31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	288,866.34	25,612.16	-	-	-	314,478.50
小 计	288,866.34	25,612.16	-	-	-	314,478.50

续上表：

类 别	2018. 1. 1	本期增加		本期减少		2018. 12. 31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	170,000.00	118,866.34	-	-	-	288,866.34
小 计	170,000.00	118,866.34	-	-	-	288,866.34

(九) 其他流动资产

项 目	2020. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
留抵税金	1, 357, 737. 00	-	1, 357, 737. 00
待抵扣进项税	180, 200. 56	-	180, 200. 56
合 计	1, 537, 937. 56	-	1, 537, 937. 56

续上表：

项 目	2019. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
留抵税金	9, 539. 16	-	9, 539. 16
待抵扣进项税	461, 515. 73	-	461, 515. 73
合 计	471, 054. 89	-	471, 054. 89

续上表：

项 目	2018. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
留抵税金	2, 523, 807. 05	-	2, 523, 807. 05
待抵扣进项税	18, 426. 68	-	18, 426. 68
合 计	2, 542, 233. 73	-	2, 542, 233. 73

(十) 固定资产

1. 明细情况

项 目	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
固定资产	27, 950, 478. 95	25, 268, 694. 80	24, 889, 364. 04
合 计	27, 950, 478. 95	25, 268, 694. 80	24, 889, 364. 04

2. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	2020. 1. 1	本期增加			本期减少	2020. 12. 31
		购置	在建工程转入	企业合并增加	处置或报废	
(1) 账面原值						

项 目	2020. 1. 1	本期增加			本期减少	2020. 12. 31
		购置	在建工程转入	企业合并增加	处置或报废	
房屋及建筑物	23,536,640.40	-	1,904,666.66	-	-	25,441,307.06
机器设备	1,077,866.49	288,369.02	-	862,103.41	-	2,228,338.92
仪器设备	4,789,826.67	1,098,934.63	-	3,310.96	-	5,892,072.26
运输工具	3,508,499.25	194,495.58	-	-	462,300.58	3,240,694.25
电子及其他设备	3,336,770.71	94,030.72	471,964.87	52,370.06	16,500.00	3,938,636.36
小 计	36,249,603.52	1,675,829.95	2,376,631.53	917,784.43	478,800.58	40,741,048.85
(2) 累计折旧		计提				
房屋及建筑物	3,406,629.55	815,073.36	-	-	-	4,221,702.91
机器设备	349,082.92	231,845.23	-	25,782.48	-	606,710.63
仪器设备	3,073,595.01	400,175.79		190.64	-	3,473,961.44
运输工具	1,323,409.57	359,913.70	-	-	439,185.60	1,244,137.67
电子及其他设备	2,828,191.67	416,767.26	-	4,323.32	5,225.00	3,244,057.25
小 计	10,980,908.72	2,223,775.34	-	30,296.44	444,410.60	12,790,569.90
(3) 减值准备		计提				
房屋及建筑物	-	-	-	-	-	-
机器设备	-	-	-	-	-	-
仪器设备	-	-	-	-	-	-
运输工具	-	-	-	-	-	-
电子及其他设备	-	-	-	-	-	-
小 计	-	-	-	-	-	-
(4) 账面价值						
房屋及建筑物	20,130,010.85	-	-	-	-	21,219,604.15
机器设备	728,783.57	-	-	-	-	1,621,628.29
仪器设备	1,716,231.66		-	-	-	2,418,110.82
运输工具	2,185,089.68	-	-	-	-	1,996,556.58
电子及其他设备	508,579.04	-	-	-	-	694,579.11
小 计	25,268,694.80	-	-	-	-	27,950,478.95

续上表：

项 目	2019. 1. 1	本期增加			本期减少	2019. 12. 31
		购置	在建工程转入	企业合并增加	处置或报废	
(1) 账面原值						
房屋及建筑物	23,536,640.40	-	-	-	-	23,536,640.40
机器设备	984,519.37	93,347.12	-	-	-	1,077,866.49
仪器设备	4,911,465.46	818,361.21	-	-	940,000.00	4,789,826.67
运输工具	3,375,947.76	1,127,238.49	-	-	994,687.00	3,508,499.25
电子及其他设备	3,164,706.59	172,064.12	-	-	-	3,336,770.71
小 计	35,973,279.58	2,211,010.94	-	-	1,934,687.00	36,249,603.52
(2) 累计折旧		计提				
房屋及建筑物	2,659,438.51	747,191.04	-	-	-	3,406,629.55
机器设备	250,985.32	98,097.60	-	-	-	349,082.92
仪器设备	3,662,622.94	303,972.07	-	-	893,000.00	3,073,595.01
运输工具	1,997,180.60	240,750.33	-	-	914,521.36	1,323,409.57
电子及其他设备	2,513,688.17	314,503.50	-	-	-	2,828,191.67
小 计	11,083,915.54	1,704,514.54	-	-	1,807,521.36	10,980,908.72
(3) 减值准备		计提				
房屋及建筑物	-	-	-	-	-	-
机器设备	-	-	-	-	-	-
仪器设备	-	-	-	-	-	-
运输工具	-	-	-	-	-	-
电子及其他设备	-	-	-	-	-	-
小 计	-	-	-	-	-	-
(4) 账面价值						
房屋及建筑物	20,877,201.89	-	-	-	-	20,130,010.85
机器设备	733,534.05	-	-	-	-	728,783.57
仪器设备	1,248,842.52	-	-	-	-	1,716,231.66
运输工具	1,378,767.16	-	-	-	-	2,185,089.68

项 目	2019. 1. 1	本期增加			本期减少	2019. 12. 31
		购置	在建工程转入	企业合并增加	处置或报废	
电子及其他设备	651, 018. 42	-	-	-	-	508, 579. 04
小 计	24, 889, 364. 04	-	-	-	-	25, 268, 694. 80

续上表：

项 目	2018. 1. 1	本期增加			本期减少	2018. 12. 31
		购置	在建工程转入	企业合并增加	处置或报废	
(1)账面原值						
房屋及建筑物	23, 536, 640. 40	-	-	-	-	23, 536, 640. 40
机器设备	1, 001, 273. 92	28, 995. 45	-	-	45, 750. 00	984, 519. 37
仪器设备	4, 877, 004. 52	34, 460. 94	-	-	-	4, 911, 465. 46
运输工具	2, 897, 924. 33	478, 023. 43	-	-	-	3, 375, 947. 76
电子及其他设备	3, 069, 897. 69	94, 808. 90	-	-	-	3, 164, 706. 59
小 计	35, 382, 740. 86	636, 288. 72	-	-	45, 750. 00	35, 973, 279. 58
(2)累计折旧		计提				
房屋及建筑物	1, 912, 588. 05	746, 850. 46	-	-	-	2, 659, 438. 51
机器设备	203, 004. 53	91, 443. 29	-	-	43, 462. 50	250, 985. 32
仪器设备	3, 001, 611. 54	661, 011. 40	-	-	-	3, 662, 622. 94
运输工具	1, 794, 970. 67	202, 209. 93	-	-	-	1, 997, 180. 60
电子及其他设备	1, 919, 867. 19	593, 820. 98	-	-	-	2, 513, 688. 17
小 计	8, 832, 041. 98	2, 295, 336. 06	-	-	43, 462. 50	11, 083, 915. 54
(3)减值准备		计提				
房屋及建筑物	-	-	-	-	-	-
机器设备	-	-	-	-	-	-
仪器设备	-	-	-	-	-	-
运输工具	-	-	-	-	-	-
电子及其他设备	-	-	-	-	-	-
小 计	-	-	-	-	-	-

项 目	2018. 1. 1	本期增加			本期减少	2018. 12. 31
		购置	在建工程转入	企业合并增加	处置或报废	
(4)账面价值						
房屋及建筑物	21,624,052.35	-	-	-	-	20,877,201.89
机器设备	798,269.39	-	-	-	-	733,534.05
仪器设备	1,875,392.98	-	-	-	-	1,248,842.52
运输工具	1,102,953.66	-	-	-	-	1,378,767.16
电子及其他设备	1,150,030.50	-	-	-	-	651,018.42
小 计	26,550,698.88	-	-	-	-	24,889,364.04

[注]报告期各期末已提足折旧仍继续使用的固定资产情况

项 目	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值	5,735,666.99	5,050,041.35	5,953,060.27

(2) 报告期各期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3) 报告期各期末无融资租赁租入的固定资产。

(4) 报告期各期末无经营租赁租出的固定资产。

(5) 截至 2020 年 12 月 31 日不存用于借款抵押的固定资产。

(十一) 在建工程

1. 明细情况

项 目	2020. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	-	-	-
合 计	-	-	-

续上表：

项 目	2019. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	2,376,631.53	-	2,376,631.53
合 计	2,376,631.53	-	2,376,631.53

续上表：

项 目	2018. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	-	-	-
合 计	-	-	-

2. 在建工程

(1) 明细情况

工程名称	2019. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
安装工程	2,376,631.53	-	2,376,631.53
小 计	2,376,631.53	-	2,376,631.53

(2) 重大在建工程增减变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
2020. 12. 31					
安装工程	2,376,631.53	-	2,376,631.53	-	-
小 计	2,376,631.53	-	2,376,631.53	-	-
2019. 12. 31					
安装工程	-	2,376,631.53	-	-	2,376,631.53
小 计	-	2,376,631.53	-	-	2,376,631.53

(3) 报告期各期末未发现在建工程存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(十二) 无形资产

1. 明细情况

项 目	2020. 1. 1	本期增加				本期减少		2020. 12. 31
		购置	内部研发	企业合并增加	其他	处置	其他转出	
(1) 账面原值								
土地使用权	4,018,100.40	-	-	-	-	-	-	4,018,100.40
软件	308,793.20	219,223.85	-	-	-	31,900.00	-	496,117.05
合 计	4,326,893.60	219,223.85	-	-	-	31,900.00	-	4,514,217.45
(2) 累计摊销		计提	其他			处置	其他	

项 目	2020. 1. 1	本期增加				本期减少		2020. 12. 31
		购置	内部 研发	企业合 并增加	其他	处置	其他 转出	
土 地 使 用 权	542, 443. 47	80, 361. 96	-	-	-	-	-	622, 805. 43
软件	62, 701. 47	140, 326. 77	-	-	-	31, 900. 00	-	171, 128. 24
合 计	605, 144. 94	220, 688. 73	-	-	-	31, 900. 00	-	793, 933. 67
(3) 减值准备		计提	其他			处置	其他	
土 地 使 用 权	-	-	-	-	-	-	-	-
软件	-	-	-	-	-	-	-	-
合 计	-	-	-	-	-	-	-	-
(4) 账面价值								
土 地 使 用 权	3, 475, 656. 93	-	-	-	-	-	-	3, 395, 294. 97
软件	246, 091. 73	-	-	-	-	-	-	324, 988. 81
合 计	3, 721, 748. 66	-	-	-	-	-	-	3, 720, 283. 78

续上表：

项 目	2019. 1. 1	本期增加				本期减少		2019. 12. 31
		购置	内部 研发	企业合 并增加	其他	处置	其他 转出	
(1) 账面原值								
土地使用权	4, 018, 100. 40	-	-	-	-	-	-	4, 018, 100. 40
软件	-	308, 793. 20	-	-	-	-	-	308, 793. 20
合 计	4, 018, 100. 40	308, 793. 20	-	-	-	-	-	4, 326, 893. 60
(2) 累计摊销		计提	其他			处置	其他	
土地使用权	462, 081. 51	80, 361. 96	-	-	-	-	-	542, 443. 47
软件	-	62, 701. 47	-	-	-	-	-	62, 701. 47
合 计	462, 081. 51	143, 063. 43	-	-	-	-	-	605, 144. 94
(3) 减值准备		计提	其他			处置	其他	
土地使用权	-	-	-	-	-	-	-	-
软件	-	-	-	-	-	-	-	-
合 计	-	-	-	-	-	-	-	-
(4) 账面价值								

项 目	2019. 1. 1	本期增加				本期减少		2019. 12. 31
		购置	内部研发	企业合并增加	其他	处置	其他转出	
土地使用权	3, 556, 018. 89	-	-	-	-	-	-	3, 475, 656. 93
软件	-	-	-	-	-	-	-	246, 091. 73
合 计	3, 556, 018. 89	-	-	-	-	-	-	3, 721, 748. 66

续上表：

项 目	2018. 1. 1	本期增加				本期减少		2018. 12. 31
		购置	内部研发	企业合并增加	其他	处置	其他转出	
(1) 账面原值								
土地使用权	4, 018, 100. 40	-	-	-	-	-	-	4, 018, 100. 40
软件	-	-	-	-	-	-	-	-
合 计	4, 018, 100. 40	-	-	-	-	-	-	4, 018, 100. 40
(2) 累计摊销		计提	其他			处置	其他	
土地使用权	381, 719. 55	80, 361. 96	-	-	-	-	-	462, 081. 51
软件	-	-	-	-	-	-	-	-
合 计	381, 719. 55	80, 361. 96	-	-	-	-	-	462, 081. 51
(3) 减值准备		计提	其他			处置	其他	
土地使用权	-	-	-	-	-	-	-	-
软件	-	-	-	-	-	-	-	-
合 计	-	-	-	-	-	-	-	-
(4) 账面价值								
土地使用权	3, 636, 380. 85	-	-	-	-	-	-	3, 556, 018. 89
软件	-	-	-	-	-	-	-	-
合 计	3, 636, 380. 85	-	-	-	-	-	-	3, 556, 018. 89

2. 报告期各期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3. 截至 2020 年 12 月 31 日不存在用于抵押或担保的无形资产。

(十三) 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
2020. 12. 31						
西安昱琛公司	-	1, 766, 459. 11	-	-	-	1, 766, 459. 11
合 计	-	1, 766, 459. 11	-	-	-	1, 766, 459. 11

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	处置	其他	
2020.12.31						
西安昱琛公司	-	1,766,459.11	-	-	-	1,766,459.11
小 计	-	1,766,459.11	-	-	-	1,766,459.11

3. 报告期形成的商誉说明

合并形成的商誉，详见本财务报表附注六(一)“非同一控制下企业合并”中相关说明。

4. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

(1) 2020 年度

1) 西安昱琛公司

项目	西安昱琛公司
资产组或资产组组合的构成	西安昱琛公司飞机发动机维修业务的长期资产与营运资金。
资产组或资产组组合的账面价值	2,972,263.51 元
资产组或资产组组合的确定方法	西安昱琛公司飞机发动机的维修业务存在活跃市场，可以带来独立的现金流，可将其认定为一个单独的资产组。
资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致	是

5. 商誉减值测试及减值准备计提方法

西安昱琛公司目前虽具有飞机发动维修业务的相关技术与资质，但该业务近期发展未达预期，故对西安昱琛公司飞机发动机维修业务的长期资产与营运资金资产组形成的商誉全额计提减值准备。

(十四) 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
2020.12.31					

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修费	473,712.30	-	126,323.28	-	347,389.02
合 计	473,712.30	-	126,323.28	-	347,389.02
2019.12.31					
装修费	-	547,400.88	73,688.58	-	473,712.30
合 计	-	547,400.88	73,688.58	-	473,712.30
2018.12.31					
装修费	-	-	-	-	-
合 计	-	-	-	-	-

(十五) 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	2020.12.31		2019.12.31	
	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
坏账准备	7,939,228.28	1,190,884.24	3,456,786.35	518,517.95
存货跌价准备	1,488,606.39	223,290.96	314,478.50	47,171.78
递延收益	2,243,632.21	336,544.83	2,335,208.96	350,281.34
暂估应付款	13,366,168.34	2,004,925.25	6,826,142.03	1,023,921.30
专项储备	3,560,499.80	534,074.97	2,538,911.26	380,836.69
合 计	28,598,135.02	4,289,720.25	15,471,527.10	2,320,729.06

续上表：

项 目	2018.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	3,329,916.60	499,487.49
存货跌价准备	288,866.34	43,329.95
递延收益	2,005,166.67	300,775.00
暂估应付款	10,048,326.46	1,507,248.97
专项储备	1,425,940.01	213,891.00
合 计	17,098,216.08	2,564,732.41

2. 递延所得税负债

项 目	2020. 12. 31		2019. 12. 31	
	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
公允价值变动	-	-	106,000.00	15,900.00
合 计	-	-	106,000.00	15,900.00

续上表

项 目	2018. 12. 31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
公允价值变动	39,583.33	5,937.50
合 计	39,583.33	5,937.50

3. 未确认递延所得税资产明细

项 目	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
坏账准备-其他应收款	77,194.17	386,304.91	215,936.30
坏账准备-应收账款	17,547.66	1,528.00	-
可抵扣亏损	4,618,200.47	3,567,871.98	384,524.18
小 计	4,712,942.30	3,955,704.89	600,460.48

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

项 目	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
2019	-	-	-
2020	-	-	-
2021	-	-	-
2022	-	-	-
2023	220,102.95	384,524.18	384,524.18
2024	2,431,369.43	3,183,347.80	-
2025	1,966,728.09	-	-
小 计	4,618,200.47	3,567,871.98	384,524.18

(十六) 其他非流动资产

项 目	2020. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	1,800,000.00	-	1,800,000.00
合 计	1,800,000.00	-	1,800,000.00

续上表：

项 目	2019. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	-	-	-
合 计	-	-	-

续上表：

项 目	2018. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付装修款	200,800.00	-	200,800.00
合 计	200,800.00	-	200,800.00

(十七) 应付票据

票据种类	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
银行承兑汇票	10,000,000.00	-	-
合 计	10,000,000.00	-	-

(十八) 应付账款

1. 明细情况

账 龄	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
1 年以内	56,519,589.88	25,330,095.28	40,661,135.89
1-2 年	8,140,824.94	24,954,049.50	10,673,894.32
2-3 年	5,242,256.98	3,998,033.60	199,519.12
3 年以上	188,793.45	-	310,687.07
合 计	70,091,465.25	54,282,178.38	51,845,236.40

2. 截至 2020 年 12 月 31 日账龄超过 1 年的大额应付账款情况的说明

单位名称	期末数	未偿还或结转的原因
供应商 D	9,000,000.00	未到结算期
供应商 C	1,150,000.00	未到结算期
西安禾木电子科技有限公司	882,661.98	未到结算期
西安市阎良区涛声通讯技术服务部	664,906.50	未到结算期

单位名称	期末数	未偿还或结转的原因
西安亚龙航空机电有限责任公司	637,515.04	未到结算期
小 计	12,335,083.52	

(十九) 预收款项

账 龄	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
1 年以内	-	-	206,900.00
1-2 年	-	-	134,468.56
合 计	-	-	341,368.56

(二十) 合同负债

1. 明细情况

项 目	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
预收货款	290,673.13	-	-
合 计	290,673.13	-	-

2. 报告期内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
2020.12.31		
预收货款	290,673.13	尚未验收, 适用新准则
小 计	290,673.13	

(二十一) 应付职工薪酬

1. 明细情况

项 目	2020.1.1	本期增加	本期减少	2020.12.31
(1) 短期薪酬	3,922,794.97	19,347,545.33	18,944,061.72	4,326,278.58
(2) 离职后福利—设定提存计划	-	208,737.66	208,737.66	-
合 计	3,922,794.97	19,556,282.99	19,152,799.38	4,326,278.58

续上表:

项 目	2019.1.1	本期增加	本期减少	2019.12.31
(1) 短期薪酬	2,996,466.64	17,175,510.50	16,249,182.17	3,922,794.97

项 目	2019. 1. 1	本期增加	本期减少	2019. 12. 31
(2) 离职后福利—设定提存计划	-	1, 307, 386. 97	1, 307, 386. 97	-
合 计	2, 996, 466. 64	18, 482, 897. 47	17, 556, 569. 14	3, 922, 794. 97

续上表：

项 目	2018. 1. 1	本期增加	本期减少	2018. 12. 31
(1) 短期薪酬	2, 937, 898. 46	15, 163, 270. 17	15, 104, 701. 99	2, 996, 466. 64
(2) 离职后福利—设定提存计划	-	1, 848, 596. 13	1, 848, 596. 13	-
合 计	2, 937, 898. 46	17, 011, 866. 30	16, 953, 298. 12	2, 996, 466. 64

2. 短期薪酬

项 目	2020. 1. 1	本期增加	本期减少	2020. 12. 31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	3, 922, 794. 97	17, 172, 277. 05	16, 768, 793. 44	4, 326, 278. 58
(2) 职工福利费	-	1, 087, 122. 33	1, 087, 122. 33	-
(3) 社会保险费	-	624, 630. 62	624, 630. 62	-
其中：医疗保险费	-	541, 262. 24	541, 262. 24	-
工伤保险费	-	3, 131. 16	3, 131. 16	-
生育保险费	-	80, 237. 22	80, 237. 22	-
(4) 住房公积金	-	276, 540. 80	276, 540. 80	-
(5) 工会经费和职工教育经费	-	186, 974. 53	186, 974. 53	-
小 计	3, 922, 794. 97	19, 347, 545. 33	18, 944, 061. 72	4, 326, 278. 58

续上表：

项 目	2019. 1. 1	本期增加	本期减少	2019. 12. 31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	2, 996, 466. 64	15, 224, 833. 64	14, 298, 505. 31	3, 922, 794. 97
(2) 职工福利费	-	897, 346. 77	897, 346. 77	-
(3) 社会保险费	-	632, 756. 76	632, 756. 76	-
其中：医疗保险费	-	532, 140. 04	532, 140. 04	-
工伤保险费	-	37, 520. 63	37, 520. 63	-
生育保险费	-	63, 096. 09	63, 096. 09	-
(4) 住房公积金	-	251, 063. 00	251, 063. 00	-
(5) 工会经费和职工教育经费	-	169, 510. 33	169, 510. 33	-
小 计	2, 996, 466. 64	17, 175, 510. 50	16, 249, 182. 17	3, 922, 794. 97

续上表：

项 目	2018. 1. 1	本期增加	本期减少	2018. 12. 31
(1)工资、奖金、津贴和补贴	2, 937, 898. 46	13, 652, 943. 72	13, 594, 375. 54	2, 996, 466. 64
(2)职工福利费	-	555, 745. 13	555, 745. 13	-
(3)社会保险费	-	524, 262. 51	524, 262. 51	-
其中：医疗保险费	-	455, 704. 09	455, 704. 09	-
工伤保险费	-	45, 552. 86	45, 552. 86	-
生育保险费	-	23, 005. 56	23, 005. 56	-
(4)住房公积金	-	236, 985. 00	236, 985. 00	-
(5)工会经费和职工教育经费	-	193, 333. 81	193, 333. 81	-
小 计	2, 937, 898. 46	15, 163, 270. 17	15, 104, 701. 99	2, 996, 466. 64

3. 设定提存计划

项 目	2020. 1. 1	本期增加	本期减少	2020. 12. 31
(1)基本养老保险	-	182, 589. 64	182, 589. 64	-
(2)失业保险费	-	26, 148. 02	26, 148. 02	-
小 计	-	208, 737. 66	208, 737. 66	-

续上表：

项 目	2019. 1. 1	本期增加	本期减少	2019. 12. 31
(1)基本养老保险	-	1, 254, 353. 02	1, 254, 353. 02	-
(2)失业保险费	-	53, 033. 95	53, 033. 95	-
小 计	-	1, 307, 386. 97	1, 307, 386. 97	-

续上表：

项 目	2018. 1. 1	本期增加	本期减少	2018. 12. 31
(1)基本养老保险	-	1, 806, 379. 35	1, 806, 379. 35	-
(2)失业保险费	-	42, 216. 78	42, 216. 78	-
小 计	-	1, 848, 596. 13	1, 848, 596. 13	-

(二十二) 应交税费

项 目	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
企业所得税	8, 449, 219. 59	3, 125, 813. 45	2, 902, 534. 07

项 目	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
增值税	3,580,844.14	2,831,271.04	-
城市维护建设税	250,659.09	198,188.97	-
教育费附加	107,425.33	84,864.35	-
地方教育附加	71,616.89	56,576.23	-
房产税	65,169.61	65,169.61	65,169.61
代扣代缴个人所得税	23,125.60	13,515.36	9,373.89
印花税	26,355.34	12,723.50	15,097.05
水利建设专项资金	23,786.55	9,399.09	20,416.99
土地使用税	19,882.83	19,882.83	19,882.83
合 计	12,618,084.97	6,417,404.43	3,032,474.44

(二十三) 其他应付款

1. 明细情况

项 目	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
其他应付款	364,283.04	478,570.03	2,829,685.75
合 计	364,283.04	478,570.03	2,829,685.75

2. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
应付暂收款	76,355.00	2,680.10	2,229,263.00
应付费用款	287,928.04	475,889.93	600,422.75
小 计	364,283.04	478,570.03	2,829,685.75

(2) 报告期末无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

(二十四) 其他流动负债

项目及内容	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
待转销项税	1,822,510.99	1,572,488.98	1,987,531.52
合 计	1,822,510.99	1,572,488.98	1,987,531.52

(二十五) 递延收益

1. 明细情况

项 目	2020. 1. 1	本期增加	本期减少	2020. 12. 31
政府补助	2, 335, 208. 96	-	91, 576. 75	2, 243, 632. 21

续上表：

项 目	2019. 1. 1	本期增加	本期减少	2019. 12. 31
政府补助	2, 005, 166. 67	420, 000. 00	89, 957. 71	2, 335, 208. 96

续上表：

项 目	2018. 1. 1	本期增加	本期减少	2018. 12. 31
政府补助	2, 080, 833. 34	-	75, 666. 67	2, 005, 166. 67

2. 涉及政府补助的项目

项 目	期初数	本期新增补 助金额	本期分摊		其他变动	期末数	与资产相 关/与收益 相关
			转入项目	金额			
2020. 12. 31							
航空地面 及航空零 部件数控 加工生产 项目补贴	2, 335, 208. 96	-	其他收益	91, 576. 75	-	2, 243, 632. 21	与资产相 关
2019. 12. 31							
航空地面 及航空零 部件数控 加工生产 项目补贴	2, 005, 166. 67	420, 000. 00	其他收益	89, 957. 71	-	2, 335, 208. 96	与资产相 关
2018. 12. 31							
航空地面 及航空零 部件数控 加工生产 项目补贴	2, 080, 833. 34	-	其他收益	75, 666. 67	-	2, 005, 166. 67	与资产相 关

[注]涉及政府补助的项目的具体情况及分摊方法详见附注五(四十九)“政府补助”之说明。

(二十六) 股本

1. 明细情况

股东名称	2020. 1. 1	本期增加	本期减少	2020. 12. 31
郭峥	23, 115, 000. 00	21, 092, 232. 00	1, 225, 000. 00	42, 982, 232. 00

股东名称	2020. 1. 1	本期增加	本期减少	2020. 12. 31
宁波梅山保税港区丰年君和投资合伙企业（有限合伙）	6,366,015.00	6,134,009.00	-	12,500,024.00
西安天泽投资管理合伙企业（有限合伙）	4,230,000.00	7,070,263.00	-	11,300,263.00
宣志林	2,760,000.00	2,370,347.00	300,000.00	4,830,347.00
郭晓	1,725,000.00	-	1,725,000.00	-
西安航空科技创新风险投资基金合伙企业（有限合伙）	-	2,748,978.00	-	2,748,978.00
西安航空产业投资有限公司	-	638,156.00	-	638,156.00
合 计	38,196,015.00	40,053,985.00	3,250,000.00	75,000,000.00

续上表：

股东名称	2019. 1. 1	本期增加	本期减少	2019. 12. 31
郭峥	23,115,000.00	-	-	23,115,000.00
宁波梅山保税港区丰年君和投资合伙企业（有限合伙）	6,366,015.00	-	-	6,366,015.00
西安天泽投资管理合伙企业（有限合伙）	4,230,000.00	-	-	4,230,000.00
宣志林	2,760,000.00	-	-	2,760,000.00
郭晓	1,725,000.00	-	-	1,725,000.00
合 计	38,196,015.00	-	-	38,196,015.00

续上表：

股东名称	2018. 1. 1	本期增加	本期减少	2018. 12. 31
郭峥	23,115,000.00	-	-	23,115,000.00
宁波梅山保税港区丰年君和投资合伙企业（有限合伙）	-	6,366,015.00	-	6,366,015.00
西安天泽投资管理合伙企业（有限合伙）	4,230,000.00	-	-	4,230,000.00
宣志林	2,760,000.00	-	-	2,760,000.00
郭晓	1,725,000.00	-	-	1,725,000.00
合 计	31,830,000.00	6,366,015.00	-	38,196,015.00

2. 报告期股权变动情况说明

详见本财务报表附注一公司基本情况（二）“公司历史沿革”之说明。

（二十七）资本公积

1. 明细情况

项 目	2020. 1. 1	本期增加	本期减少	2020. 12. 31
股本溢价	62,464,704.77	-	36,803,985.00	25,660,719.77
合 计	62,464,704.77	-	36,803,985.00	25,660,719.77

续上表：

项 目	2019. 1. 1	本期增加	本期减少	2019. 12. 31
股本溢价	62,464,704.77	-	-	62,464,704.77
合 计	62,464,704.77	-	-	62,464,704.77

续上表：

项 目	2018. 1. 1	本期增加	本期减少	2018. 12. 31
股本溢价	18,830,719.77	43,633,985.00	-	62,464,704.77
合 计	18,830,719.77	43,633,985.00	-	62,464,704.77

2. 报告期资本公积增减变动原因及依据说明

(1) 2018 年 4 月 3 日，公司召开股东大会并作出决议，同意由新股东宁波梅山保税港区丰年君和投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“丰年君和”）以货币出资 5,000.00 万元，其中：6,366,015.00 元记入股本、43,633,985.00 元记入资本公积。

(2) 2020 年 10 月 15 日，公司召开股东大会并作出决议，同意以公司当前总股本 38,196,015 股为基数，以资本公积向全体股东每 1 股转增 0.963555 股，共计转增股本 36,803,985.00 股。

（二十八）专项储备

1. 明细情况

项 目	2020. 1. 1	本期增加	本期减少	2020. 12. 31
安全生产费	2,538,911.26	1,230,832.53	209,243.99	3,560,499.80
合 计	2,538,911.26	1,230,832.53	209,243.99	3,560,499.80

续上表：

项 目	2019. 1. 1	本期增加	本期减少	2019. 12. 31
安全生产费	1,425,940.01	1,309,779.40	196,808.15	2,538,911.26
合 计	1,425,940.01	1,309,779.40	196,808.15	2,538,911.26

续上表：

项 目	2018. 1. 1	本期增加	本期减少	2018. 12. 31
安全生产费	413,289.51	1,033,208.50	20,558.00	1,425,940.01

项 目	2018. 1. 1	本期增加	本期减少	2018. 12. 31
合 计	413, 289. 51	1, 033, 208. 50	20, 558. 00	1, 425, 940. 01

(二十九) 盈余公积

1. 明细情况

项 目	2020. 1. 1	本期增加	本期减少	2020. 12. 31
法定盈余公积	7, 815, 557. 55	4, 430, 338. 23	-	12, 245, 895. 78
合 计	7, 815, 557. 55	4, 430, 338. 23	-	12, 245, 895. 78

续上表：

项 目	2019. 1. 1	本期增加	本期减少	2019. 12. 31
法定盈余公积	5, 723, 426. 22	2, 092, 131. 33	-	7, 815, 557. 55
合 计	5, 723, 426. 22	2, 092, 131. 33	-	7, 815, 557. 55

续上表：

项 目	2018. 1. 1	本期增加	本期减少	2018. 12. 31
法定盈余公积	3, 258, 076. 08	2, 465, 350. 14	-	5, 723, 426. 22
合 计	3, 258, 076. 08	2, 465, 350. 14	-	5, 723, 426. 22

2. 报告期盈余公积增减变动原因及依据说明

盈余公积增加数系根据本期母公司实现净利润的 10%计提的法定盈余公积。

(三十) 未分配利润

1. 明细情况

项 目	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
上年年末余额	56, 591, 902. 07	37, 993, 722. 51	16, 114, 056. 38
加：年初未分配利润调整	-	-	-
调整后本年年初余额	56, 591, 902. 07	37, 993, 722. 51	16, 114, 056. 38
加：本期归属于母公司所有者的净利润	44, 816, 647. 42	20, 690, 310. 89	24, 345, 016. 27
减：提取法定盈余公积	4, 430, 338. 23	2, 092, 131. 33	2, 465, 350. 14
期末未分配利润	96, 978, 211. 26	56, 591, 902. 07	37, 993, 722. 51

2. 截至 2020 年 12 月 31 日期末未分配利润说明

2021 年 6 月 3 日经公司第二届董事会第九次会议决议首次公开发行股票前的滚存利润由新

老股东共同享有，但自决议案经公司股东大会审议通过之日起至公司首次公开发行股票前，公司可根据实际需要决定是否向股东进行利润分配，本议案尚需提交公司股东大会审议通过。

(三十一) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	2020 年度		2019 年度	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	222,635,176.32	135,666,703.97	78,845,152.34	37,675,643.38
其他业务	1,322.40	-	3,272.41	-
合 计	222,636,498.72	135,666,703.97	78,848,424.75	37,675,643.38

续上表：

项 目	2018 年度	
	收 入	成 本
主营业务	83,977,335.20	44,409,497.89
其他业务	7,958.06	-
合 计	83,985,293.26	44,409,497.89

2. 主营业务收入/主营业务成本情况(按不同类别列示)

(1) 按产品/业务类别分类

产品/业务名称	2020 年度		2019 年度	
	收 入	成本	收 入	成本
航空机载设备	62,807,348.15	14,444,185.78	53,167,976.82	15,666,344.57
航空地面设备	75,567,617.67	53,811,267.24	10,207,256.98	9,668,178.09
飞机加改装和维修服务	82,416,079.89	66,139,324.47	15,071,563.72	12,134,646.73
其 他	1,844,130.61	1,271,926.48	398,354.82	206,473.99
小 计	222,635,176.32	135,666,703.97	78,845,152.34	37,675,643.38

续上表：

产品/业务名称	2018 年度	
	收 入	成本
航空机载设备	32,734,568.19	10,851,385.37
航空地面设备	45,733,332.61	30,518,411.44

产品/业务名称	2018 年度	
	收 入	成本
飞机加改装和维修服务	5,277,662.89	2,865,224.72
其 他	231,771.51	174,476.36
小 计	83,977,335.20	44,409,497.89

3. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称		营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
2020年度			
中航工业集团	中航工业集团下属单位 D	102,887,654.87	46.21
	中航工业集团下属单位 B	36,424,778.77	16.36
	中航工业集团下属单位 F	8,623,655.75	3.87
	中航工业集团下属单位 A	1,716,981.13	0.77
	中航工业集团下属单位 Q	228,504.42	0.10
	中航工业集团下属单位 R	214,270.80	0.10
	中航工业集团下属单位 S	54,884.96	0.02
	中航工业集团下属单位 T	42,878.14	0.02
	小 计	150,193,608.84	67.45
客户 H		45,082,312.63	20.25
客户 K		18,413,451.34	8.27
客户 O		2,718,584.06	1.22
客户 Y		1,486,867.26	0.67
合 计		217,894,824.13	97.86
2019年度			
中航工业集团	中航工业集团下属单位 D	28,576,382.51	36.24
	中航工业集团下属单位 F	18,328,136.57	23.25
	中航工业集团下属单位 B	9,345,132.75	11.85
	中航工业集团下属单位 A	2,699,176.85	3.42
	中航工业集团下属单位 U	142,017.70	0.18
	中航工业集团下属单位 V	75,987.98	0.10
	小 计	59,166,834.36	75.04

客户名称		营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
客户 K		8,779,256.64	11.13
客户 H		4,013,774.78	5.09
客户 L		3,446,436.98	4.37
客户 X		1,037,168.14	1.32
合 计		76,443,470.90	96.95
2018年度			
中航工业集团	中航工业集团下属单位 D	60,148,424.85	71.62
	中航工业集团下属单位 F	14,027,119.35	16.70
	中航工业集团下属单位 E	1,627,586.21	1.94
	中航工业集团下属单位 A	510,811.95	0.61
	中航工业集团下属单位 W	346,531.31	0.41
	中航工业集团下属单位 U	161,379.32	0.19
	中航工业集团下属单位 S	37,342.83	0.04
	小 计	76,859,195.82	91.51
客户 L		1,263,710.58	1.50
客户 M		1,193,766.59	1.42
客户 N		1,138,336.28	1.36
陕西特恩电子科技有限公司		940,170.94	1.12
合 计		81,395,180.21	96.91

(三十二) 税金及附加

项 目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
城市维护建设税	1,381,060.71	201,612.12	161,593.41
教育费附加	591,878.67	86,331.41	69,254.31
地方教育附加	394,585.78	57,554.27	46,169.55
房产税	260,678.44	260,678.44	260,678.45
水利建设基金	114,783.35	38,099.00	40,615.00
印花税	110,278.14	39,759.75	78,523.80
土地使用税	79,531.32	79,531.32	79,531.32

项 目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
车船使用税	7,360.00	4,680.00	9,480.00
合 计	2,940,156.41	768,246.31	745,845.84

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

(三十三) 销售费用

项 目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	1,421,974.32	733,554.84	547,940.85
售后服务费	359,360.81	220,280.23	194,685.47
差旅费	237,178.37	239,998.71	196,119.10
办公费	179,994.78	154,725.09	99,736.86
业务招待费	140,216.00	131,531.79	201,987.19
折旧摊销费	18,515.19	14,377.08	14,364.54
广告及业务宣传费	17,490.56	107,220.36	248,443.21
其 他	47,395.17	17,274.88	59,470.37
合 计	2,422,125.20	1,618,962.98	1,562,747.59

(三十四) 管理费用

项 目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	8,158,028.48	5,853,635.38	4,511,351.78
办公费用	2,719,290.83	2,077,476.65	1,057,417.10
折旧与摊销	1,118,172.64	953,734.90	1,063,222.95
业务招待费	1,080,374.08	1,065,965.85	737,016.92
中介机构服务费	984,228.81	256,658.98	432,550.77
差旅费	813,442.62	752,674.17	646,761.13
残保金	142,028.50	182,249.41	143,393.13
其 他	13,821.57	53,462.89	19,008.21
合 计	15,029,387.53	11,195,858.23	8,610,721.99

(三十五) 研发费用

项 目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	3,065,948.61	3,133,447.86	3,075,877.98
直接材料费	2,639,395.56	1,611,575.72	4,341,679.86
技术服务费	2,169,462.26	333,271.50	774,046.75
折旧与摊销	320,761.03	272,018.29	401,060.03
其 他	672,913.31	466,353.00	221,004.01
合 计	8,868,480.77	5,816,666.37	8,813,668.63

(三十六) 财务费用

项 目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
利息费用	-	-	92,075.00
减：利息收入	257,384.35	79,525.42	73,101.34
手续费支出	24,743.95	20,030.87	15,729.94
贴现费用	-	-	44,000.00
合 计	-232,640.40	-59,494.55	78,703.60

(三十七) 其他收益

项 目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
政府补助收益	1,116,566.01	676,514.71	524,666.67
研发补偿款	-	-	8,000,000.00
个税手续费返还	4,428.70	4,010.83	28,148.35
合 计	1,120,994.71	680,525.54	8,552,815.02

注1:报告期计入其他收益的政府补助情况详见附注五(四十九)“政府补助”之说明。

注2:研发补偿款系根据中国航空工业集团有限公司部门文件****号《关于下达***飞机2016—2020年主要研制任务及经费计划的通知》，公司2018年度收到前期**成品超出2013—2015阶段合同的研制工作经费补助8,000,000.00元，系与公司日常经营活动相关，已全额计入2018年度的其他收益。

(三十八) 投资收益

项 目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产产生的投资收益	247,415.94	716,686.32	507,837.32
合 计	247,415.94	716,686.32	507,837.32

(三十九) 公允价值变动收益

项 目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
交易性金融资产	-	106,000.00	39,583.33
合 计	-	106,000.00	39,583.33

(四十) 信用减值损失

项 目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
坏账损失	-4,189,350.85	-298,766.36	-
合 计	-4,189,350.85	-298,766.36	-

(四十一) 资产减值损失

项 目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
坏账损失	-	-	-1,039,972.13
存货跌价损失	-1,465,031.26	-25,612.16	-118,866.34
商誉减值损失	-1,766,459.11	-	-
合 计	-3,231,490.37	-25,612.16	-1,158,838.47

(四十二) 资产处置收益

项 目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的收益	-	-19,369.52	-
其中：固定资产	-	-19,369.52	-

(四十三) 营业外收入

项 目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
罚没及违约金收入	-	-	6,800.00
政府补助	-	750,000.00	-
合 计	-	750,000.00	6,800.00

(四十四) 营业外支出

项 目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
税收滞纳金	15.14	-	72,817.32
赔偿金、违约金	-	68,415.50	-
资产报废、毁损损失	34,838.82	47,000.00	2,287.50
对外捐赠	-	-	4,157.00
合 计	34,853.96	115,415.50	79,261.82

(四十五) 所得税费用**1. 明细情况**

项 目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
本期所得税费用	9,272,299.72	3,328,290.38	3,060,034.07
递延所得税费用	-1,984,891.19	253,965.85	310,230.44
合 计	7,287,408.53	3,582,256.23	3,370,264.51

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
利润总额	51,855,000.71	23,626,590.35	27,633,043.10
按法定/适用税率计算的所得税费用	7,778,250.11	3,543,988.55	4,144,956.47
子公司适用不同税率的影响	-61,116.78	-141,836.41	-19,536.14
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	337,620.42	171,307.69	137,940.08
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-8,285.29	-	-
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	348,210.23	662,818.29	89,550.61
研发加计扣除及其他税法规定的额外可扣除费用	-1,107,270.16	-654,021.89	-982,646.51
所得税费用	7,287,408.53	3,582,256.23	3,370,264.51

(四十六) 合并现金流量表主要项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
政府补助	1,024,989.26	1,756,557.00	449,000.00
个税手续费返还	4,428.70	4,010.83	28,148.35
研发补偿款	-	-	8,000,000.00
利息收入	257,384.35	65,585.38	73,101.34
往来款	318,599.98	-	-
其 他	-	-	6,800.00
合 计	1,605,402.29	1,826,153.21	8,557,049.69

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
期间费用	9,876,538.99	4,776,376.36	4,975,619.17
往来款	144,246.98	629,181.60	373,315.76
营业外支出	15.14	200.00	76,974.32
财务手续费用	24,743.95	20,030.87	15,729.94
合 计	10,045,545.06	5,425,788.83	5,441,639.19

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
赎回理财产品	42,500,000.00	110,000,000.00	90,000,000.00
拆借款及利息	2,085,000.00	1,579,644.44	-
合 计	44,585,000.00	111,579,644.44	90,000,000.00

4. 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
购买理财产品	22,500,000.00	110,000,000.00	110,000,000.00
拆借款	150,000.00	3,350,000.00	-
合 计	22,650,000.00	113,350,000.00	110,000,000.00

5. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
票据保证金	10,000,000.00	-	-
归还子公司少数股东投资款	265,332.18	-	-
合 计	10,265,332.18	-	-

(四十七) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	44,567,592.18	20,044,334.12	24,262,778.59
加：资产减值准备	3,231,490.37	25,612.16	1,158,838.47
信用减值损失	4,189,350.85	298,766.36	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,223,775.34	1,704,514.54	2,295,336.06
无形资产摊销	220,688.73	143,063.43	80,361.96
长期待摊费用摊销	126,323.28	73,688.58	-
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)	-	19,369.52	-
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	34,838.82	47,000.00	2,287.50
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-106,000.00	-39,583.33
财务费用(收益以“-”号填列)	-	-13,940.04	92,075.00
投资损失(收益以“-”号填列)	-247,415.94	-716,686.32	-507,837.32
净敞口套期损失(收益以“-”号填列)	-	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-1,968,991.19	244,003.35	304,292.94
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-15,900.00	9,962.50	5,937.50
存货的减少(增加以“-”号填列)	38,058,635.97	-4,494,083.27	-25,945,524.63
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-80,503,688.41	1,947,888.59	-18,285,859.77
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	32,698,228.20	4,121,438.66	13,999,973.99
处置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(子公司和业务除外)时确认的损失(收益以“-”号填列)	-	-	-
其他	1,021,588.54	1,112,971.25	1,012,650.50

项 目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
经营活动产生的现金流量净额	43,636,516.74	24,461,903.43	-1,564,272.54
(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	105,499,671.04	55,966,836.85	36,678,612.05
减：现金的期初余额	55,966,836.85	36,678,612.05	14,532,617.40
加：现金等价物的期末余额	-	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-	-
现金及现金等价物净增加额	49,532,834.19	19,288,224.80	22,145,994.65

2. 本期支付的取得子公司的现金净额

项 目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	3,447,600.00	-	-
其中：西安昱琛公司	3,447,600.00	-	-
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	1,202,851.12	-	-
其中：西安昱琛公司	1,202,851.12	-	-
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	-	-	-
其中：西安昱琛公司	-	-	-
取得子公司支付的现金净额	2,244,748.88	-	-

3. 现金和现金等价物

项 目	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
(1) 现金	105,499,671.04	55,966,836.85	36,678,612.05
其中：库存现金	11,429.26	120,848.17	95,335.99
可随时用于支付的银行存款	105,488,241.78	55,845,988.68	36,583,276.06
可随时用于支付的其他货币资金	-	-	-
(2) 现金等价物	-	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-	-

项 目	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
(3) 期末现金及现金等价物余额	105, 499, 671. 04	55, 966, 836. 85	36, 678, 612. 05
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的 现金和现金等价物	-	-	-

[注]现金流量表补充资料的说明：

2020 年度现金流量表中现金期末数为 105,499,671.04 元，2020 年 12 月 31 日资产负债表中货币资金期末数为 115,499,671.04 元，差额 10,000,000.00 元，系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的银行承兑汇票保证金 10,000,000.00 元。

(四十八) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	账面价值			受限原因
	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31	
货币资金	10,000,000.00	-	-	票据保证金
合 计	10,000,000.00	-	-	

(四十九) 政府补助

1. 明细情况

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入报告期损益	
				损益项目	金 额
2020 年度					
2014 年省级军转民专项扶持资金	2018 年度以前	600,000.00	递延收益	其他收益	20,000.00
航空及航空零部件数控加工项目专项资金	2018 年度以前	1,670,000.00	递延收益	其他收益	55,666.60
航空及航空零部件数控加工项目专项资金	2019 年度	420,000.00	递延收益	其他收益	15,910.15
2019 年度西安市企业研发投入奖励款	2020 年度	48,000.00	其他收益	其他收益	48,000.00
知识产权运营服务体系建 设补助	2020 年度	18,000.00	其他收益	其他收益	18,000.00
2020 年西安市企业研发投入奖励款	2020 年度	238,000.00	其他收益	其他收益	238,000.00
企业航空合格供应商的补 助	2020 年度	238,100.00	其他收益	其他收益	238,100.00
2020 年西安市科学技术局 企业研发奖	2020 年度	102,000.00	其他收益	其他收益	102,000.00
快速发展专题奖励	2020 年度	230,000.00	其他收益	其他收益	230,000.00
先进工会集体奖励	2020 年度	2,000.00	其他收益	其他收益	2,000.00

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入报告期损益	
				损益项目	金 额
创新创业专项资金	2020 年度	32,600.00	其他收益	其他收益	32,600.00
知识产权奖励	2020 年度	3,900.00	其他收益	其他收益	3,900.00
实用新型专利补贴	2020 年度	1,200.00	其他收益	其他收益	1,200.00
研发准备金制度财政奖补奖金	2020 年度	7,800.00	其他收益	其他收益	7,800.00
其他小额补助	2020 年度	103,389.26	其他收益	其他收益	103,389.26
合 计	-	3,714,989.26	-	-	1,116,566.01
2019 年度					
2014 年省级军转民专项扶持资金	2018 年度以前	600,000.00	递延收益	其他收益	20,000.00
航空及航空零部件数控加工项目专项资金	2018 年度以前	1,670,000.00	递延收益	其他收益	55,666.61
航空及航空零部件数控加工项目专项资金	2019 年度	420,000.00	递延收益	其他收益	14,291.10
龙头企业合格供应商的补助	2019 年度	50,000.00	其他收益	其他收益	50,000.00
国家科技型中小企业奖励	2019 年度	10,000.00	其他收益	其他收益	10,000.00
航空基地小巨人企业奖励	2019 年度	20,000.00	其他收益	其他收益	20,000.00
2019 年度西安市企业研发投入奖励款	2019 年度	72,000.00	其他收益	其他收益	72,000.00
知识产权运营服务体系建设补助	2019 年度	42,000.00	其他收益	其他收益	42,000.00
纳税贡献先进奖励	2019 年度	10,000.00	其他收益	其他收益	10,000.00
“新三板”挂牌扶持资金	2019 年度	750,000.00	营业外收入	营业外收入	750,000.00
突出贡献奖励	2019 年度	300,000.00	其他收益	其他收益	300,000.00
国家级高企奖励	2019 年度	50,000.00	其他收益	其他收益	50,000.00
企业稳岗返还补助	2019 年度	32,557.00	其他收益	其他收益	32,557.00
合 计	-	4,026,557.00	-	-	1,426,514.71
2018 年度					
2014 年省级军转民专项扶持资金	2018 年度以前	600,000.00	递延收益	其他收益	20,000.00
知识产权奖励	2018 年度	7,000.00	其他收益	其他收益	7,000.00
航空及航空零部件数控加工项目专项资金	2018 年度以前	1,670,000.00	递延收益	其他收益	55,666.67
高新技术企业奖励	2018 年度	100,000.00	其他收益	其他收益	100,000.00
纳税贡献先进奖励	2018 年度	10,000.00	其他收益	其他收益	10,000.00

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入报告期损益	
				损益项目	金 额
高新技术企业奖励	2018 年度	50,000.00	其他收益	其他收益	50,000.00
稳增长奖励	2018 年度	280,000.00	其他收益	其他收益	280,000.00
劳动关系和谐企业奖励	2018 年度	2,000.00	其他收益	其他收益	2,000.00
合 计	-	2,719,000.00	-	-	524,666.67

(1)2020 年度收到政府补助 1,024,989.26 元。其中：

1) 根据陕西省国防科技和航空工业办公室与陕西省财政厅联合下发的陕科工发[2014]130 号《关于下达 2014 年陕西省省级军转民专项扶持资金(装备制造类)投资计划的通知》，公司在 2014 年度收到航空地面及航空零部件数控加工生产项目补助资金 60 万元，且与公司日常经营活动相关，按相关资产剩余可使用年限分摊计入其他收益。2020 年摊销计入其他收益的金额为 20,000.00 元。

2) 根据西安阎良国家航空高技术产业基地管理委员会下发西航基地发[2009]113 号《西安阎良国家航空高技术产业基地管理委员会关于印发企业研发补贴专项资金管理暂行办法的通知》，公司在 2014 年、2015 年合计收到航空地面及航空零部件数控加工生产项目补助资金 167.00 万元，且与公司日常经营活动相关，按相关资产剩余可使用年限分摊计入其他收益。2020 年摊销计入其他收益的金额为 55,666.60 元。

3) 根据西安阎良国家航空高技术产业基地管理委员会下发西航空经发[2018]171 号《关于给予陕西显琛航空设备有限公司研发补贴专项资金的批复》，公司在 2019 年度收到航空地面及航空零部件数控加工生产项目补助资金 42.00 万元，且与公司日常经营活动相关，按相关资产剩余可使用年限分摊计入其他收益。2020 年摊销计入其他收益的金额为 15,910.15 元。

4) 根据西安市科学技术局发的市科发[2019]29 号《市科技局会同市财政局、市统计局开展了 2019 年企业研发投入奖补工作》，公司 2020 年度收到 2019 年度的西安市企业研发投入奖励款补贴 48,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2020 年度的其他收益。

5) 根据西安阎良国家航空高技术产业基地管理委员会下发的西航空发[2019]77 号《西安航空基地管委会关于下达知识产权运营服务体系建设项目扶持资金的通知》，公司 2020 年度收到知识产权运营服务体系建设项目扶持资金 18,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2020 年度的其他收益。

6)根据西安市科学技术局下发的市科发[2020]19号《西安市科技计划项目管理办法》，公司2020年度收到2020年西安市企业研发投入奖励款补贴238,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2020年度的其他收益。

7)根据西安阎良国家航空高技术产业基地管理委员会下发的西航空发[2020]76号《关于拨付第三批共建西安航空科技创新创业中心扶持项目专项资金的通知》，公司2020年度收到企业航空企业合格供应商的补贴238,100.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2020年度的其他收益。

8)根据西安市科学技术局下发的市科发[2020]19号《西安市科技计划项目管理办法》，公司2020年度收到2020年西安市科学技术局企业研发奖补贴102,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2020年度的其他收益。

9)根据西安航空基地管理委会经济发展局、西安航空基地管理委会财政局联合下发的西航空经发[2020]13号《关于拨付2019年快速发展专题奖励资金（第二批）的通知》，公司2020年度收到快速发展专题奖励230,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2020年度的其他收益。

10)根据西安阎良国家航空高新技术产业基地管理委员会下发的西航空发[2019]161号《关于表彰西安航空基地2019年劳动关系和谐企业、先进工会集体、优秀工会工作者、“最美奋斗者”的决定》，公司2020年度收到先进工会集体奖励2,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2020年度其他收益。

11)根据西安阎良国家航空高新技术产业基地管理委员会下发的西航空发[2020]56号《关于拨付2019年打造特色载体推动中小企业创新创业升级专项资金的通知》，公司2020年度收到创新创业专项资金32,600.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2020年度的其他收益。

12)根据西安阎良国家航空高新技术产业基地管理委员会下发的西航空发[2020]56号《关于拨付2019年度打造特色载体推动中小企业创新创业升级专项资金的通知》，公司2020年度收到知识产权奖励3,900.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2020年度的其他收益。

13)根据成都市双流区新经济和科技局下发的双市监发[2020]122号《关于组织申报双流区2019年度知识产权项目的通知》，公司2020年度收到实用新型专利补贴1,200.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2020年度的其他收益。

14) 根据成都市科学技术局、成都市财政局联合下发的成科规[2019]5号《关于组织开展2019年度研发准备金制度财政奖补资金申报工作的通知》，公司2020年度收到研发准备金制度财政奖补奖金7,800.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2020年度的其他收益。

15) 2020年度收到其他小额补助103,389.26元，主要为稳岗补贴、核酸检测补贴，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2020年度的其他收益。

(2) 2019年度收到政府补助1,756,557.00元。其中：

1) 根据陕西省国防科技和航空工业办公室与陕西省财政厅联合下发的陕科工发[2014]130号《关于下达2014年陕西省省级军转民专项扶持资金(装备制造类)投资计划的通知》，公司在2014年度收到航空地面及航空零部件数控加工生产项目补助资金60.00万元，且与公司日常经营活动相关，按相关资产剩余可使用年限分摊计入其他收益。2019年摊销计入其他收益的金额为20,000.00元。

2) 根据西安阎良国家航空高技术产业基地管理委员会下发西航基地发[2009]113号《西安阎良国家航空高技术产业基地管理委员会关于印发企业研发补贴专项资金管理暂行办法的通知》，公司在2014年、2015年合计收到航空地面及航空零部件数控加工生产项目补助资金167.00万元，且与公司日常经营活动相关，按相关资产剩余可使用年限分摊计入其他收益。2019年摊销计入其他收益的金额为55,666.61元。

3) 根据西安阎良国家航空高新技术产业基地管理委员会下发西航空经发[2018]171号《关于给予陕西显琛航空设备有限公司研发补贴专项资金的批复》，公司在2019年度收到航空地面及航空零部件数控加工生产项目补助资金42.00万元，且与公司日常经营活动相关，按相关资产剩余可使用年限分摊计入其他收益。2019年摊销计入其他收益的金额为14,291.10元。

4) 根据西安阎良国家航空高新技术产业基地管理委员会下发的西航空发[2019]148号《关于下达第一批打造特色载体推动中小企业创新创业升级专项资金的通知》，公司2019年度收到龙头企业合格供应商的补助50,000.00元、国家科技型中小企业奖励10,000.00元、航空基地小巨人企业奖励20,000.00元，合计80,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2019年度的其他收益。

5) 根据西安市科学技术局下发的市科发[2019]29号《市科技局会同市财政局、市统计局开展了2019年企业研发投入奖补工作》，公司2019年度收到2019年度西安市企业研发投入奖励款补贴72,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2019年度的其他收益。

6) 根据西安阎良国家航空高技术产业基地管理委员会下发的西航空发[2019]77号《西安航空基地管委会关于下达知识产权运营服务体系建设项目扶持资金的通知》，公司2019年度收到知识产权运营服务体系建设项目扶持资金42,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2019年度的其他收益。

7) 根据西安阎良国家航空高技术产业基地管理委员会下发的西航空发[2019]59号《关于表彰优秀企业家、创新领军人才和纳税贡献先进企业的决定》，公司2019年度收到纳税贡献先进奖励10,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2019年度的其他收益。

8) 根据西安阎良国家航空高技术产业基地管理委员会下发的西航空发[2017]209号《关于给予陕西显琛航空设备股份有限公司“新三板”挂牌扶持资金的批复》，公司2019年度收到“新三板”挂牌扶持资金750,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动不相关，已全额计入2019年度的营业外收入。

9) 根据西安阎良国家航空高技术产业基地管理委员会下发的西航空发[2019]58号《关于给予西安康体本材料有限公司等单位加快航空及先进制造业专项资金项目的通知》，公司2019年度收到突出贡献奖励300,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2019年度的其他收益。

10) 根据陕西省科学技术厅下发的陕西省高企认定办《2019年陕西省高企奖补（第二批）》，公司2019年度收到国家级高企奖励50,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2019年度的其他收益。

11) 2019年度收到企业稳岗返还补助32,557.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2019年度的其他收益。

(3) 2018年度收到政府补助449,000.00元。其中：

1) 根据陕西省国防科技和航空工业办公室与陕西省财政厅联合下发的陕科工发[2014]130号《关于下达2014年陕西省省级军转民专项扶持资金(装备制造类)投资计划的通知》，公司在2014年度收到航空地面及航空零部件数控加工生产项目补助资金60万元，且与公司日常经营活动相关，按相关资产剩余可使用年限分摊计入其他收益。2018年摊销计入其他收益的金额为20,000.00元。

2) 根据西安阎良国家航空高技术产业基地管理委员会下发的西航空发[2018]103号《关于下达第二批共建西安航空科技创新创业中心扶持资金项目的通知》，公司2018年度收到知识产

权奖励补贴 7,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2018 年度的其他收益。

3) 根据西安阎良国家航空高技术产业基地管理委员会下发西航基地发[2009]113 号《西安阎良国家航空高技术产业基地管理委员会关于印发企业研发补贴专项资金管理暂行办法的通知》，公司在 2014 年、2015 年合计收到航空地面及航空零部件数控加工生产项目补助资金 167.00 万元，且与公司日常经营活动相关，按相关资产剩余可使用年限分摊计入其他收益。2018 年摊销计入其他收益的金额为 55,666.67 元。

4) 根据陕西省科学技术厅下发的市财函[2017]965 号《西安市科学技术局关于对 2017 年度首次认定的高新技术企业进行奖励补助的通知》，公司 2018 年度收到高新技术企业奖励 100,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2018 年度的其他收益。

5) 根据西安阎良国家航空高技术产业基地管理委员会下发的西航空发[2018]166 号《关于表彰 2017 年纳税贡献先进单位的决定》，公司 2018 年度收到纳税贡献先进奖励 10,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2018 年度的其他收益。

6) 根据陕西省科学技术厅下发的陕科发[2018]18 号《陕西省 2018 年科技计划（第三批）》，公司 2018 年度收到高新技术企业奖励 50,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2018 年度的其他收益。

7) 根据西安市财政局下发的市财函[2018]1920 号《关于拨付 2017 年下半年稳增长奖励资金与预拨奖励资金清算的通知》，公司 2018 年度收到稳增长奖励 280,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2018 年度的其他收益。

8) 根据西安阎良国家航空高技术产业基地管理委员会下发的西航空发[2018]203 号《关于表彰西安航空基地 2018 年度劳动关系和谐社会、先进工会集体、优秀工会工作者、岗位技术能手的决定》，公司 2018 年度收到劳动关系和谐企业奖励 2,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2018 年度的其他收益。

六、合并范围的变更

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币万元。

（一）非同一控制下企业合并

1. 2020 年度

（1）非同一控制企业合并情况

被购买方名称	购买日	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式
西安昱琛公司	2020. 2. 29	344. 76	51. 00%	收购

续上表:

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
西安昱琛公司	2020. 2. 29	[注 1]	-	-32. 41

[注1] 根据本公司股东大会决议, 本公司与西安恒锵航空科技股份有限公司(以下简称西安恒锵公司)于2020年1月18日签订的《股权转让合同》, 本公司以344. 76万元受让西安恒锵公司持有的西安昱琛公司51. 00%股权。本公司已于2020年1月20日、2020年3月11日分别支付上述股权转让款44. 76万元、300. 00万元, 合计344. 76万元。2020年3月11日由公司向西安昱琛公司委派新的董事。西安昱琛公司于2020年2月25日办妥工商变更登记手续。故本公司在2020年3月中旬已拥有该公司的实质控制权。为便于核算, 将2020年2月29日确定为购买日, 自2020年2月29日起将其纳入合并财务报表范围。

(2) 合并成本及商誉

合并成本	西安昱琛公司
—现金	344. 76
合并成本合计	344. 76
减: 取得的可辨认净资产公允价值份额	168. 11
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	176. 65

1) 合并成本公允价值的确定、或有对价及其变动的说明

飞机发动机维修业务是公司远期发展的重要业务板块之一, 但公司通过自身发展取得中国民用航空局颁发的飞机发动机维修许可证, 需要较长时间与较高的成本, 同时存在不确定性。故参考评估的基础, 通过商务谈判, 公司受让西安恒锵公司持有西安昱琛公司 51%股权的注册资本 172. 38 万元, 受让价为 344. 76 万元。

2) 商誉构成的说明

公司收购西安昱琛公司发动机维修业务时, 支付成本高于可辨认的发动机维修业务净资产公允价值份额。

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债(单位为人民币元)

项目	西安昱琛公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
货币资金	1, 202, 851. 12	1, 202, 851. 12

项目	西安昱琛公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
存货	963,065.74	963,065.74
其他流动资产	242,949.83	242,949.83
固定资产	887,487.99	887,487.99
净资产	3,296,354.68	3,296,354.68
减：少数股东权益	1,615,213.79	1,615,213.79
取得的净资产	1,681,140.89	1,681,140.89

可辨认资产、负债公允价值的确定方法

西安昱琛公司可辨认资产、负债的公允价值依据西安昱琛公司最近 3 个月采购开票结算成本的结果确定。

2. 2019 年度

无非同一控制下企业合并。

3. 2018 年度

无非同一控制下企业合并。

(二) 其他原因引起的合并范围的变动

1. 2020 年度

北京昱琛公司由于项目开发停滞，2020年11月17日该公司全体股东决议公司解散。该公司已于2020年11月17日清算完毕，并于2020年12月21日办妥注销手续。故自该公司注销时起，不再将其纳入合并财务报表范围。

除上述事项外不存在其他引起的合并范围变动的事项。

2. 2019 年度

不存在其他引起的合并范围变动的事项。

3. 2018 年度

以直接投资方式增加的子公司

本公司与程海洋签定投资协议设立成都雷隐公司，该公司于 2018 年 10 月 23 日完成工商登记，注册资本为人民币 1000 万元。其中本公司出资人民币 600 万元，占其注册资本的 60%，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。

本公司与北京威视安业科技有限公司、方玉廷、宁淑文、师迎辉签定投资协议设立北京昱

琛公司，该公司于 2018 年 6 月 28 日完成工商登记，注册资本为人民币 1000 万元。其中本公司出资人民币 510 万元，占其注册资本的 51%，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。

除上述事项外不存在其他引起的合并范围变动的事项。

七、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

(1) 2020 年度

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
成都雷隐公司	一级	四川省成都市	成都市	制造业	60.00	—	设立
西安昱琛公司	一级	陕西省西安市	西安市	制造业	51.00	—	非同一控制下收购

(2) 2019 年度

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
成都雷隐公司	一级	四川省成都市	成都市	制造业	60.00	—	设立
北京昱琛公司	一级	北京市	北京市	制造业	51.00	—	设立

(3) 2018 年度

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
成都雷隐公司	一级	四川省成都市	成都市	制造业	60.00	—	设立
北京昱琛公司	一级	北京市	北京市	制造业	51.00	—	设立

2. 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
2020. 12. 31						
成都雷隐公司	2, 437, 300. 38	1, 599, 211. 29	4, 036, 511. 67	397, 231. 53	—	397, 231. 53
西安昱琛公司	2, 362, 841. 49	941, 451. 31	3, 304, 292. 80	332, 029. 29	—	332, 029. 29

子公司名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
2019.12.31						
成都雷隐公司	3,100,141.68	1,707,590.75	4,807,732.43	228,781.37	-	228,781.37
北京昱琛公司	2,056,410.26	37,187.64	2,093,597.90	-	-	-
2018.12.31						
成都雷隐公司	2,578,271.47	200,800.00	2,779,071.47	1,962.28	-	1,962.28
北京昱琛公司	133,247.99	-	133,247.99	1,080.00	-	1,080.00

续上表：

子公司名称	本期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
2020年度				
成都雷隐公司	1,773,047.44	-939,670.92	-939,670.92	-1,468,487.62
北京昱琛公司	-	41,426.45	41,426.45	-1,799.25
西安昱琛公司	-	-376,356.81	-376,356.81	-1,724,137.84
2019年度				
成都雷隐公司	126,256.13	-1,998,158.13	-1,998,158.13	-2,407,458.03
北京昱琛公司	-	-838,570.09	-838,570.09	-648,112.02
2018年度				
成都雷隐公司	-	-222,890.81	-222,890.81	-373,281.70
北京昱琛公司	-	-167,832.01	-167,832.01	-279,108.82

八、与金融工具相关的风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线

并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

(一) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

1. 汇率风险

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。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

2. 利率风险

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。

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司向银行借款均系固定利率借款。因此，本公司不会受到利率变动所导致的现金流量变动风险的影响。

3. 其他价格风险

本公司未持有其他上市公司的权益投资，不存在其他价格风险。

(二) 信用风险(自2019年1月1日起适用)

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司按照客户管理信用风险集中度，设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、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债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。由于本公司的应收款项客户是中航工业集团、其他军工集团及单位，军工单位信誉较好，因此在本公司不存在重大信用风险集中。

本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。本公司所承担的最大信用风险敞口为资产负债表中各项金融资产的账面价值。

1. 信用风险显著增加的判断依据

本公司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是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。当满足以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为信用风险已显著增加：

- (1) 合同付款已逾期超过 30 天。
- (2) 根据外部公开信用评级结果，债务人信用评级等级大幅下降。
- (3) 债务人生产或经营环节出现严重问题，经营成果实际或预期发生显著下降。
- (4) 债务人所处的监管、经济或技术环境发生显著不利变化。
- (5) 预期将导致债务人履行其偿债义务能力的业务、财务或经济状况发生显著不利变化。
- (6) 其他表明金融资产发生信用风险显著增加的客观证据。

2. 已发生信用减值的依据

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- (1) 发行方或债务人发生重大财务困难。
- (2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等。
- (3) 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。
- (4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组。
- (5) 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。
- (6) 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。

3. 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量损失准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。相关定义如下：

- (1) 违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。
- (2) 违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。
- (3) 违约损失率是指本公司对违约敞口发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保物或其他信用支持的可获得性不同，违约损失率也有所不同。

本公司通过预计未来各月份中单个敞口或资产组合的违约概率、违约损失率和违约风险敞口，来确定预期信用损失。本报告期内，预期信用损失估计技术或关键假设未发生重大变化。

4. 预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过历史数据分析，识别出影响各资产组合的信用风险及预期信用损失的相关信息，如 GDP 增速等宏观经济状况，所处行业周期阶段等行业发展状况等。本公司在考虑公司未来销售策略或信用政策的变化的基础上来预测这些信息对违约概率和违约损失率的影响。

(三) 信用风险(适用于2018年度)

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司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和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、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债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

(四) 流动风险

流动风险，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。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下：

(单位：人民币元)

项 目	2020. 12. 31				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合计
短期借款	-	-	-	-	-
应付票据	10,000,000.00	-	-	-	10,000,000.00
应付账款	70,091,465.25	-	-	-	70,091,465.25

项 目	2020. 12. 31				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合计
其他应付款	364, 283. 04	-	-	-	364, 283. 04
金融负债和或有负债合计	80, 455, 748. 29	-	-	-	80, 455, 748. 29

续上表：

项 目	2019. 12. 31				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合计
短期借款	-	-	-	-	-
应付票据	-	-	-	-	-
应付账款	54, 282, 178. 38	-	-	-	54, 282, 178. 38
其他应付款	478, 570. 03	-	-	-	478, 570. 03
金融负债和或有负债合计	54, 760, 748. 41	-	-	-	54, 760, 748. 41

续上表：

项 目	2018. 12. 31				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合计
短期借款	-	-	-	-	-
应付票据	-	-	-	-	-
应付账款	51, 845, 236. 40	-	-	-	51, 845, 236. 40
其他应付款	2, 829, 685. 75	-	-	-	2, 829, 685. 75
金融负债和或有负债合计	54, 674, 922. 15	-	-	-	54, 674, 922. 15

（五）资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日期末的资产负债率分别为 32.09%、29.09%和 30.82%。

九、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 关联方关系

1. 公司控股股东及实际控制人均为董事长郭峥，郭峥直接持有本公司 42,982,232 股股份，占公司总股本的 57.3096%。

2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注七“在子公司中的权益”。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
索玉黔	董事、财务总监
高边清	副董事长
北京威视安业科技有限公司	控股子公司之少数股东
西安市阎良区涛声通讯技术服务部	副董事长高边清之姐姐高向东控制的个体工商户
西安睿霆航空科技有限公司	副董事长高边清之姐夫李江洪控制的公司
高向东	副董事长高边清之姐姐
范秉宇	监事会主席
程海洋	子公司之少数股东

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、接受和提供劳务情况

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	2020 年度	2019 年度	2018 年度
西安睿霆航空科技有限公司	材料款	协议价	2,500,392.37	1,293,251.49	1,042,944.06
北京威视安业科技有限公司	设备款	协议价	1,072,566.37	-	-
西安市阎良区涛声通讯技术服务部	技术服务费	协议价	206,037.00	-	-
高向东	技术服务费	协议价	-	265,506.99	235,395.00
合 计			3,778,995.74	1,558,758.48	1,278,339.06

2. 关联方资金拆借

关联方	期初余额	本期拆出	本期收回	期末余额
2020年度				
拆出				
北京威视安业科技有限公司	1,800,000.00	-	1,800,000.00	-

关联方	期初余额	本期拆出	本期收回	期末余额
2019年度				
拆出				
北京威视安业科技有限公司	-	1,800,000.00	-	1,800,000.00

3. 关键管理人员薪酬

(单位: 万元)

报告期间	2020 年度	2019 年度	2018 年度
关键管理人员人数	20	11	11
在本公司领取薪酬人数	19	11	11
薪酬总额(万元)	352.11	210.02	170.88

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方名称	2020. 12. 31	
		账面余额	坏账准备
其他应收款	程海洋	20,000.00	1,000.00
其他非流动资产	北京威视安业科技有限公司	1,800,000.00	-
小计	-	1,820,000.00	1,000.00

续上表:

项目名称	关联方名称	2019. 12. 31	
		账面余额	坏账准备
其他应收款	北京威视安业科技有限公司	1,800,000.00	90,000.00
	郭峥	200,000.00	10,000.00
	范秉宇	120,866.60	11,586.66
小计	-	2,120,866.60	111,586.66

续上表:

项目名称	关联方名称	2018. 12. 31	
		账面余额	坏账准备
其他应收款	索玉黔	117,726.26	9,960.56
	高边清	27,000.00	1,350.00
	范秉宇	104,191.88	5,209.59

项目名称	关联方名称	2018. 12. 31	
		账面余额	坏账准备
小计	-	248,918. 14	16,520. 15

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数		
		2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
应付账款	高向东	-	1,064,906. 50	799,399. 51
	西安睿霆航空科技有限公司	3,031,125. 71	1,391,004. 58	759,150. 96
	西安市阎良区涛声通讯技术服务部	870,943. 50	-	-
小计	-	3,902,069. 21	2,455,911. 08	1,558,550. 47

十、承诺及或有事项

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 重要承诺事项

已签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下：

项 目	2020. 12. 31
不可撤销经营租赁的最低租赁付款额：	-
资产负债表日后第 1 年	750,426. 10
资产负债表日后第 2 年	756,622. 12
资产负债表日后第 3 年	530,206. 78
合 计	2,037,255. 00

(二) 或有事项

截止资产负债表日，本公司无应披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后非调整事项

截至财务报告批准报出日，本公司无应披露的重大资产负债表日后非调整事项。

十二、其他重要事项

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

（一）前期差错更正说明

报告期公司无重要前期差错更正事项。

（二）租赁

经营租赁

经营租入

重大经营租赁最低租赁付款额详见本附注十（一）“已签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响”之说明。

（三）对赌协议

2018年3月30日，丰年君和与本公司所有原股东郭峥、西安天泽投资管理合伙企业（有限合伙）、宣志林、郭晓签订了《关于陕西昱琛航空设备股份有限公司之增资扩股协议的补充协议》，主要内容如下：

1. 约定了股权回购条款，如果：本公司2021年6月30日前未提交A股发行上市申报材料并获受理；或者2021年12月31日前没有完成A股挂牌上市。丰年君和有权要求本公司实际控制人郭峥受让其持有本公司的全部或部分股权。郭峥受让价款取以下二者之高者：

（1）受让价款=丰年君和要求郭峥购买的股权数÷丰年君和持有的所有股权数×投资款伍仟万元（50,000,000.00元）×（1+8%×n）；

（2）受让价款=丰年君和要求郭峥购买的股权数×受让时点之上月底乙方的每股净资产。

2. 补充协议中同时约定了：各方一致同意，本公司向中国证监会递交正式材料时自动失效；若本公司中止上市，或者上市申请被否决，或者上市申请文件提交之日起十二（12）个月内尚未取得证券监管机构核准上市的批文，则该等条款的效力自动恢复，且对时效期间的相应权益具有追溯力，有关期间自动顺延。

3. 因本公司或本公司原股东给上市造成实质性障碍，丰年君和要求本公司实际控人郭峥保证其投资年复合收益率不低于30%，即受让价款=投资款伍仟万元（50,000,000.00元）×（1+30%）ⁿ-已转让部分本公司股权所取得的收入。

(四) 与成都雷隐公司之少数股东的特别约定

本公司与成都雷隐公司之少数股东程海洋于 2018 年 9 月 14 日签定投资协议设立成都雷隐公司，注册资本为人民币 1000 万元，本公司认缴 600 万元，程海洋认缴 400 万元。成都雷隐公司于 2018 年 10 月 23 日工商登记设立。截至 2020 年 12 月 31 日本公司实缴 600 万元，程海洋实缴 80 万元。

根据投资协议约定，程海洋注册资本金未全额缴纳前，成都雷隐公司税后利润将优先提取 50% 给予程海洋，作为管理绩效的现金激励，程海洋的现金激励不低于 80% 用于补充欠缴注册资本金；剩余净利润将按照各自股权比例进行分红。因程海洋作为创业团队管理人及核心技术等价值不能用作技术入股进行工商注册，因此双方实际缴纳的 680 万元资金将全部用于新设立公司的经营开支，包括租赁和装修，购买机器设备、开支办公费用，员工工资等。若成都雷隐公司经营不善导致亏损或涉及债务清偿问题，均应由双方以成都雷隐公司财产共同负担，合作财产不足以清偿赔偿（含罚款）的，由本公司负担。程海洋承诺在成都雷隐公司投产后第二年度（2021 年）完成销售收入 400 万元，后续 3 年复合增长率为 20%；或投产后第五年度（成立之日起至 2024 年）内总销售额不低于 2,000 万。如若程海洋未完成上述业绩承诺指标，本公司有权 0 元/每股收购程海洋所持剩余欠缴股份。

(五) 申请首次公开发行股票并在创业板上市事项

根据 2021 年 6 月 3 日经公司第二届董事会第九次会议决议，本公司拟申请首次公开发行股票并在深圳证券交易所创业板上市。募集资金拟投入高端航空装备智能制造项目、昱琛航空装备研究院建设项目、信息化系统建设项目及补充流动资金。若实际募集资金少于项目所需资金，不足部分由公司自筹解决；若实际募集资金超过项目所需资金，超出部分将用于补充流动资金。本议案尚需提交公司股东大会审议通过。

十三、母公司财务报表重要项目注释

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
1 年以内	123,823,657.65	41,461,428.16	51,292,108.46
1-2 年	3,909,167.27	4,076,149.35	3,167,900.00
2-3 年	3,366,645.58	-	389,000.00

账 龄	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
账面余额小计	131,099,470.50	45,537,577.51	54,849,008.46
减：坏账准备	7,592,093.28	2,480,686.35	2,998,095.42
账面价值合计	123,507,377.22	43,056,891.16	51,850,913.04

2. 按坏账计提方法分类披露

(1) 2020 年 12 月 31 日

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	131,099,470.50	100.00	7,592,093.28	5.79	123,507,377.22
合 计	131,099,470.50	100.00	7,592,093.28	5.79	123,507,377.22

(2) 2019 年 12 月 31 日

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	45,537,577.51	100.00	2,480,686.35	5.45	43,056,891.16
合 计	45,537,577.51	100.00	2,480,686.35	5.45	43,056,891.16

(3) 2018 年 12 月 31 日

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	54,849,008.46	100.00	2,998,095.42	5.47	51,850,913.04
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合 计	54,849,008.46	100.00	2,998,095.42	5.47	51,850,913.04

3. 坏账准备计提情况

报告期各期末按组合计提坏账准备的应收账款

组 合	2020. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	131,099,470.50	7,592,093.28	5.79
小 计	131,099,470.50	7,592,093.28	5.79

续上表：

组 合	2019. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	45,537,577.51	2,480,686.35	5.45
小 计	45,537,577.51	2,480,686.35	5.45

续上表：

组 合	2018. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	54,849,008.46	2,998,095.42	5.47
小 计	54,849,008.46	2,998,095.42	5.47

其中：账龄组合

账 龄	2020. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	123,823,657.65	6,191,182.88	5
1-2 年	3,909,167.27	390,916.73	10
2-3 年	3,366,645.58	1,009,993.67	30
小 计	131,099,470.50	7,592,093.28	-

续上表：

账 龄	2019. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	41,461,428.16	2,073,071.41	5.00
1-2 年	4,076,149.35	407,614.94	10.00
2-3 年	-	-	30.00
小 计	45,537,577.51	2,480,686.35	

续上表：

账 龄	2018. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	51, 292, 108. 46	2, 564, 605. 42	5. 00
1-2 年	3, 167, 900. 00	316, 790. 00	10. 00
2-3 年	389, 000. 00	116, 700. 00	30. 00
小 计	54, 849, 008. 46	2, 998, 095. 42	-

4. 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

报告期计提坏账准备情况

种类	2020. 1. 1	本期变动金额				2020. 12. 31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	2, 480, 686. 35	5, 111, 406. 93	-	-	-	7, 592, 093. 28
小 计	2, 480, 686. 35	5, 111, 406. 93	-	-	-	7, 592, 093. 28

续上表：

种类	2019. 1. 1	本期变动金额				2019. 12. 31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	2, 998, 095. 42	-517, 409. 07	-	-	-	2, 480, 686. 35
小 计	2, 998, 095. 42	-517, 409. 07	-	-	-	2, 480, 686. 35

续上表：

种类	2018. 1. 1	本期变动金额				2018. 12. 31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	2, 107, 183. 46	890, 911. 96	-	-	-	2, 998, 095. 42
小 计	2, 107, 183. 46	890, 911. 96	-	-	-	2, 998, 095. 42

5. 报告期各期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
2020. 12. 31				

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中航工业集团下属单位 D	49,487,915.09	1 年以内	37.75	2,474,395.75
中航工业集团下属单位 B	40,965,000.00	1 年以内	31.25	2,048,250.00
客户 H	19,835,741.50	1 年以内	15.13	991,787.08
客户 O	3,072,000.00	1 年以内	2.34	153,600.00
客户 K	2,535,145.56	1 年以内	1.93	126,757.28
小 计	115,895,802.15		88.40	5,794,790.11

2019.12.31

中航工业集团下属单位 D	14,684,612.00	1 年以内	32.25	734,230.60
中航工业集团下属单位 B	10,560,000.00	1 年以内	23.19	528,000.00
客户 H	4,559,554.90	1 年以内	10.01	227,977.75
中航工业集团下属单位 F	4,281,446.00	1 年以内	9.40	214,072.30
客户 L	1,900,735.00	1 年以内	4.17	95,036.75
小 计	35,986,347.90		79.02	1,799,317.40

2018.12.31

中航工业集团下属单位 D	36,979,847.00	1 年以内	67.42	1,848,992.35
中航工业集团下属单位 F	5,802,860.00	1 年以内	10.58	290,143.00
中航工业集团下属单位 E	3,695,400.00	注 1	6.74	275,140.00
客户 M	1,892,000.00	注 2	3.45	119,650.00
客户 N	1,219,000.00	1 年以内	2.22	60,950.00
小 计	49,589,107.00		90.41	2,594,875.35

[注 1] 截至 2018 年 12 月 31 日,中航工业集团下属单位 E 应收余额为 3,695,400.00 元,其中账龄 1 年以内金额为 1,888,000.00 元,1 至 2 年金额为 1,807,400.00 元。

[注 2] 截至 2018 年 12 月 31 日,客户 M 应收余额为 1,892,000.00 元,其中账龄 1 年以内金额为 1,391,000.00 元,1 至 2 年金额为 501,000.00 元。

(二) 其他应收款

1. 明细情况

项 目	2020. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	1, 118, 060. 49	59, 333. 01	1, 058, 727. 48
合 计	1, 118, 060. 49	59, 333. 01	1, 058, 727. 48

续上表：

项 目	2019. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	1, 571, 610. 47	290, 726. 69	1, 280, 883. 78
合 计	1, 571, 610. 47	290, 726. 69	1, 280, 883. 78

续上表：

项 目	2018. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	1, 080, 056. 69	209, 737. 66	870, 319. 03
合 计	1, 080, 056. 69	209, 737. 66	870, 319. 03

2. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 2020 年 12 月 31 日

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1, 118, 060. 49	100. 00	59, 333. 01	5. 31	1, 058, 727. 48
合 计	1, 118, 060. 49	100. 00	59, 333. 01	5. 31	1, 058, 727. 48

2) 2019 年 12 月 31 日

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1, 571, 610. 47	100. 00	290, 726. 69	18. 50	1, 280, 883. 78
合 计	1, 571, 610. 47	100. 00	290, 726. 69	18. 50	1, 280, 883. 78

3)2018 年 12 月 31 日

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	1,080,056.69	100.00	209,737.66	19.42	870,319.03
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
合 计	1,080,056.69	100.00	209,737.66	19.42	870,319.03

(2) 按账龄披露

账 龄	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
1 年以内	1,049,460.79	908,515.16	485,360.19
1-2 年	68,599.70	228,138.31	214,696.50
2-3 年	-	99,957.00	300,000.00
3-4 年	-	285,000.00	-
4-5 年	-	-	30,000.00
5 年以上	-	50,000.00	50,000.00
账面余额小计	1,118,060.49	1,571,610.47	1,080,056.69
减：坏账准备	59,333.01	290,726.69	209,737.66
账面价值小计	1,058,727.48	1,280,883.78	870,319.03

(3) 按性质分类情况

款项性质	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
拆借款	150,000.00	285,000.00	300,000.00
押金保证金	869,354.27	498,300.00	80,000.00
备用金	98,706.22	788,310.47	700,056.69
账面余额小计	1,118,060.49	1,571,610.47	1,080,056.69
减：坏账准备	59,333.01	290,726.69	209,737.66
账面价值小计	1,058,727.48	1,280,883.78	870,319.03

(4) 坏账准备计提情况

1)2020 年 12 月 31 日

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 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)	
2020 年 1 月 1 日余额	45,425.76	245,300.93	-	290,726.69
2020 年 1 月 1 日余额在本期				
—转入第二阶段	-6,859.97	6,859.97	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	13,907.25	-245,300.93	-	-231,393.68
本期收回或转回	-	-	-	-
本期转销或核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2020 年 12 月 31 日余额	52,473.04	6,859.97	-	59,333.01

2020 年 12 月 31 日按组合计提坏账准备的其他应收款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	1,118,060.49	59,333.01	5.31
小 计	1,118,060.49	59,333.01	5.31

其中：账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	1,049,460.79	52,473.04	5.00
1-2 年	68,599.70	6,859.97	10.00
小 计	1,118,060.49	59,333.01	5.31

2)2019 年 12 月 31 日

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额	24,268.01	185,469.65		209,737.66
2019 年 1 月 1 日余额在本期				
—转入第二阶段	-24,268.01	24,268.01		
—转入第三阶段	-	-	-	-

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 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)	
—转回第二阶段	—	—	—	—
—转回第一阶段	—	—	—	—
本期计提	45,425.76	35,563.27		80,989.03
本期收回或转回	—	—	—	—
本期转销或核销	—	—	—	—
其他变动	—	—	—	—
2019 年 12 月 31 日余额	45,425.76	245,300.93		290,726.69

2019 年 12 月 31 日按组合计提坏账准备的其他应收款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	1,571,610.47	290,726.69	18.50
小 计	1,571,610.47	290,726.69	18.50

其中：账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	908,515.16	45,425.76	5.00
1-2 年	228,138.31	22,813.83	10.00
2-3 年	99,957.00	29,987.10	30.00
3-4 年	285,000.00	142,500.00	50.00
5 年以上	50,000.00	50,000.00	100.00
小 计	1,571,610.47	290,726.69	18.50

3)2018 年 12 月 31 日

期末按组合计提坏账准备的其他应收款

账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	485,360.19	24,268.01	5.00
1-2 年	214,696.50	21,469.65	10.00
2-3 年	300,000.00	90,000.00	30.00
4-5 年	30,000.00	24,000.00	80.00
5 年以上	50,000.00	50,000.00	100.00

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
小 计	1,080,056.69	209,737.66	19.42

(5) 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

报告期计提坏账准备情况

种类	2020.1.1	本期变动金额				2020.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	290,726.69	-231,393.68	-	-	-	59,333.01
小 计	290,726.69	-231,393.68	-	-	-	59,333.01

续上表：

种类	2019.1.1	本期变动金额				2019.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	209,737.66	80,989.03	-	-	-	290,726.69
小 计	209,737.66	80,989.03	-	-	-	290,726.69

续上表：

种类	2018.1.1	本期变动金额				2018.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	133,697.31	76,040.35	-	-	-	209,737.66
小 计	133,697.31	76,040.35	-	-	-	209,737.66

(6) 报告期各期末其他应收款金额前5名情况

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
2020.12.31					
中航技国际经贸发展有限公司	投标保证金	378,119.21	1年以内	33.82	18,905.96
中科高盛咨询集团有限公司	投标保证金	232,334.00	1年以内	20.78	11,616.70
颜新庆	备用金	48,599.70	注 1	17.76	12,359.97
	借款	150,000.00			
广东采联采购科技有限公司	投标保证金	76,300.00	1年以内	6.82	3,815.00

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中航金网（北京）电子商务有限公司	投标保证金	60,000.00	1年以内	5.37	3,000.00
小 计		945,352.91		84.55	49,697.63

2019.12.31

王兴	借款	285,000.00	3-4 年	18.13	142,500.00
东风（武汉）工程咨询有限公司	投标保证金	250,000.00	1年以内	15.91	12,500.00
郭峥	备用金	200,000.00	1年以内	12.73	10,000.00
颜新庆	备用金	132,247.88	1年以内	8.41	6,612.39
高少帅	备用金	121,457.00	注 2	7.73	20,887.10
小 计		988,704.88		62.91	192,499.49

2018.12.31

王兴	借款	300,000.00	2-3 年	27.78	90,000.00
高少帅	备用金	123,828.00	注 3	11.46	9,432.80
索玉黔	备用金	117,726.26	注 4	10.90	9,960.56
范秉宇	备用金	104,191.88	1年以内	9.65	5,209.59
吕阳	备用金	51,854.00	1年以内	4.80	2,592.70
小 计		697,600.14		64.59	117,195.65

[注 1] 截至 2020 年 12 月 31 日，颜新庆应收余额 198,599.70，其中账龄 1 年以内金额为 150,000.00 元，1 至 2 年金额为 48,599.70 元。

[注 2] 截至 2019 年 12 月 31 日，高少帅应收余额 121,457.00，其中账龄 1 年以内金额为 15,000.00 元，1 至 2 年金额为 59,000.00 元，2 至 3 年为 47,457.00 元。

[注 3] 截至 2018 年 12 月 31 日，高少帅应收余额 123,828.00，其中账龄 1 年以内金额为 59,000.00 元，1 至 2 年金额为 64,828.00 元。

[注 4] 截至 2018 年 12 月 31 日，索玉黔应收余额 117,726.26，其中账龄 1 年以内金额为 36,241.26 元，1 至 2 年金额为 81,485.00 元。

(三) 长期股权投资

1. 明细情况

项 目	2020.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	9,447,600.00	4,720,616.07	4,726,983.93

项 目	2020. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
合 计	9,447,600.00	4,720,616.07	4,726,983.93

续上表：

项 目	2019. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	8,550,000.00	1,959,749.06	6,590,250.94
合 计	8,550,000.00	1,959,749.06	6,590,250.94

续上表：

项 目	2018. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,000,000.00	-	3,000,000.00
合 计	3,000,000.00	-	3,000,000.00

2. 子公司情况

被投资单位名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末余额
2020. 12. 31						
成都雷隐公司	6,000,000.00	-	-	6,000,000.00	829,121.40	2,788,870.46
北京昱琛公司	2,550,000.00	-	2,550,000.00	-	-	-
西安昱琛公司	-	3,447,600.00	-	3,447,600.00	1,931,745.61	1,931,745.61
小 计	8,550,000.00	3,447,600.00	2,550,000.00	9,447,600.00	2,760,867.01	4,720,616.07
2019. 12. 31						
成都雷隐公司	3,000,000.00	3,000,000.00	-	6,000,000.00	1,959,749.06	1,959,749.06
北京昱琛公司	-	2,550,000.00	-	2,550,000.00	-	-
小 计	3,000,000.00	5,550,000.00	-	8,550,000.00	1,959,749.06	1,959,749.06
2018. 12. 31						
成都雷隐公司	-	3,000,000.00	-	3,000,000.00	-	-
北京昱琛公司	-	-	-	-	-	-
小 计	-	3,000,000.00	-	3,000,000.00	-	-

(四) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	2020 年度		2019 年度	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	222,022,802.46	135,434,111.55	78,718,896.21	37,464,443.09
其他业务	1,322.40	-	3,272.41	-
合 计	222,024,124.86	135,434,111.55	78,722,168.62	37,464,443.09

续上表：

项 目	2018 年度	
	收 入	成 本
主营业务	83,977,335.20	44,409,497.89
其他业务	7,958.06	-
合 计	83,985,293.26	44,409,497.89

2. 主营业务收入/主营业务成本情况

按产品/业务类别分类

产品/业务类别	2020 年度		2019 年度	
	收 入	成 本	收 入	成 本
航空机载设备	62,391,295.06	14,257,378.98	53,075,569.75	15,455,144.28
航空地面设备	75,567,617.67	53,811,267.24	10,207,256.98	9,668,178.09
飞机加改装和维修服务	82,416,079.89	66,139,324.47	15,071,563.72	12,134,646.73
其 他	1,647,809.84	1,226,140.86	364,505.76	206,473.99
小 计	222,022,802.46	135,434,111.55	78,718,896.21	37,464,443.09

续上表：

产品/业务类别	2018 年度	
	收 入	成 本
航空机载设备	32,734,568.19	10,851,385.37
航空地面设备	45,733,332.61	30,518,411.44
飞机加改装和维修服务	5,277,662.89	2,865,224.72
其 他	231,771.51	174,476.36
小 计	83,977,335.20	44,409,497.89

3. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称		营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
2020年度			
中航工业集团	中航工业集团下属单位 D	102,887,654.87	46.34
	中航工业集团下属单位 B	36,424,778.77	16.41
	中航工业集团下属单位 F	8,623,655.75	3.88
	中航工业集团下属单位 A	1,716,981.13	0.77
	中航工业集团下属单位 Q	228,504.42	0.10
	中航工业集团下属单位 R	214,270.80	0.10
	中航工业集团下属单位 S	54,884.96	0.02
	中航工业集团下属单位 T	42,878.14	0.02
	小 计	150,193,608.84	67.65
客户 H		45,082,312.63	20.31
客户 K		18,413,451.34	8.29
客户 O		2,718,584.06	1.22
客户 Y		1,486,867.26	0.67
合 计		217,894,824.13	98.14
2019年度			
中航工业集团	中航工业集团下属单位 D	28,576,382.51	36.30
	中航工业集团下属单位 F	18,328,136.57	23.28
	中航工业集团下属单位 B	9,345,132.75	11.87
	中航工业集团下属单位 A	2,699,176.85	3.43
	中航工业集团下属单位 U	142,017.70	0.18
	中航工业集团下属单位 V	75,987.98	0.10
	小 计	59,166,834.36	75.16
客户 K		8,779,256.64	11.15
客户 H		4,013,774.78	5.10
客户 L		3,446,436.98	4.38
客户 X		1,037,168.14	1.32
合 计		76,443,470.90	97.11

客户名称		营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
2018年度			
中航工业集团	中航工业集团下属单位 D	60,148,424.85	71.62
	中航工业集团下属单位 F	14,027,119.35	16.70
	中航工业集团下属单位 E	1,627,586.21	1.94
	中航工业集团下属单位 A	510,811.95	0.61
	中航工业集团下属单位 W	346,531.31	0.41
	中航工业集团下属单位 U	161,379.32	0.19
	中航工业集团下属单位 S	37,342.83	0.04
	小 计	76,859,195.82	91.52
客户 L		1,263,710.58	1.50
客户 M		1,193,766.59	1.42
客户 N		1,138,336.28	1.36
陕西特恩电子科技有限公司		940,170.94	1.12
合 计		81,395,180.21	96.93

(五) 投资收益

1. 明细情况

项 目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
处置长期股权投资产生的投资收益	-492,137.58	-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产产生的投资收益	226,483.55	716,686.32	507,837.32
合 计	-265,654.03	716,686.32	507,837.32

2020 年度较 2019 年度增减变动的原因:2020 年度处置公司所持有北京昱琛公司 51.00%的股权,处置损失 492,137.58 元。

2. 本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

十四、补充资料

本节所列数据除非特别注明,金额单位为人民币元。

(一) 非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《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，本公司报告期非经常性损益明细情况如下(收益为+，损失为-)：

项 目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
非流动资产处置损益	-	-19,369.52	-
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	-	-
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	1,120,994.71	1,430,525.54	552,815.02
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	13,940.04	-
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	-	-	-
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负债产生的公允价值变动损益，以及处置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负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-	-	547,420.65
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	247,415.94	822,686.32	-
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	-	-	-
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	-34,853.96	-115,415.50	-72,461.82

项 目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
其他符合非经常性损益定义的损益项目[注]	-	-	8,000,000.00
小 计	1,333,556.69	2,132,366.88	9,027,773.85
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	201,174.63	316,434.26	1,365,088.68
非经常性损益净额	1,132,382.06	1,815,932.62	7,662,685.17
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	1,125,873.56	1,842,751.50	7,662,685.17
归属于少数股东的非经常性损益	6,508.50	-26,818.88	-

注：其他符合非经常性损益定义的损益项详见本附注“五、合并财务报表项目注释(三十七)其他收益”之说明

(二) 净资产收益率和每股收益

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010)的规定，本公司报告期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下：

1. 加权平均净资产收益率

(1) 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)		
	2020 年度	2019 年度	2018 年度
归属于公司普通股股东的净利润	23.52	13.20	20.90
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	22.93	12.03	14.32

(2) 计算过程

项 目	序号	2020 年度	2019 年度	2018 年度
归属于公司普通股股东的净利润	1	44,816,647.42	20,690,310.89	24,345,016.27
非经常性损益	2	1,125,873.56	1,842,751.50	7,662,685.17
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	43,690,773.86	18,847,559.39	16,682,331.10
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	167,607,090.65	145,803,808.51	70,446,141.74
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	5	-	-	50,000,000.00
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	6	-	-	8.00
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	7	-	-	-
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	-	-	-

项 目	序号	2020 年度	2019 年度	2018 年度
专项储备	9	1,021,588.54	1,112,971.25	1,012,650.50
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	10	6.00	6.00	6.00
报告期月份数	11	12.00	12.00	12.00
加权平均净资产	12[注]	190,526,208.63	156,705,449.58	116,458,308.46
加权平均净资产收益率	13=1/12	23.52%	13.20%	20.90%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	14=3/12	22.93%	12.03%	14.32%

[注]12=4+1*0.5+5*6/11-7*8/11±9*10/11

2. 每股收益

(1) 明细情况

报告期利润	基本每股收益(元/股)		
	2020 年度	2019 年度	2018 年度
归属于公司普通股股东的净利润	0.60	0.28	0.34
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.58	0.25	0.24

续上表：

报告期利润	稀释每股收益(元/股)		
	2020 年度	2019 年度	2018 年度
归属于公司普通股股东的净利润	0.60	0.28	0.34
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.58	0.25	0.24

(2) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	2020 年度	2019 年度	2018 年度
归属于公司普通股股东的净利润	1	44,816,647.42	20,690,310.89	24,345,016.27
非经常性损益	2	1,125,873.56	1,842,751.50	7,662,685.17
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	43,690,773.86	18,847,559.39	16,682,331.10
期初股份总数	4	38,196,015.00	38,196,015.00	31,830,000.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	36,803,985.00	36,803,985.00	34,759,293.00
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6	-	-	6,366,015.00
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	-	-	8.00
报告期因回购等减少股份数	8	-	-	-
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	-	-	-

项 目	序号	2020 年度	2019 年度	2018 年度
报告期缩股数	10	-	-	-
报告期月份数	11	12	12.00	12.00
发行在外的普通股加权平均数	12[注]	75,000,000.00	75,000,000.00	70,833,303.00
基本每股收益	13=1/12	0.60	0.28	0.34
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	0.58	0.25	0.24

[注]12=4+5+6×7/11-8×9/11-10

(三) 公司主要财务报表项目的异常情况及原因

1. 合并资产负债表项目

报表项目	期末数较期初数变动幅度	变动原因说明
2020 年度		
货币资金	增长 106.37%	主要系经营活动产生的现金流量净流入增加及理财产品本期赎回所致。
交易性金融资产	下降 100%	主要系理财产品本期赎回所致。
应收票据	下降 43.93%	主要系上期应收票据本期到期回款及本期新增票据减少所致。
应收账款	增长 187.42%	主要系本期营业收入增长所致。
预付账款	增长 55.83%	主要系本期预付货款增加所致。
其他应收款	下降 63.19%	主要系关联借款本期收回所致。
存货	下降 59.16%	主要系本期确认收入结转成本增加所致。
递延所得税资产	增长 84.84%	主要系本期坏账准备增加所致。
应付票据	增长 100%	主要系本期以应付票据支付货款增加所致。
应交税费	增长 96.62%	主要系应交所得税、增值税及附加税增长所致。
股本	增长 96.36%	主要系资本公积转增股本致股份数增加所致。
资本公积	下降 58.92%	主要系资本公积转增股本所致。
专项储备	增长 40.24%	主要系计提安全生产费所致。
2019 年度		
货币资金	增长 52.59%	主要系经营活动产生的现金流量净流入所致。
应收票据	增长 122.43%	主要系本期收到应收票据增加所致。
应交税费	增长 111.62%	主要系应交增值税及附加税增长所致。

报表项目	期末数较期初数变动幅度	变动原因说明
专项储备	增长 78.05%	主要系计提安全生产费所致。

2. 合并利润表项目

报表项目	本期数较上年数变动幅度	变动原因说明
2020年度		
营业收入	大幅增长	主要系本期飞机改装及维修服务业务、航空地面设备业务收入增加所致。
营业成本	大幅增长	主要系业务收入增加所致。
税金及附加	大幅增长	主要系缴纳增值税增加所致。
销售费用	增长 49.61%	主要系销售人员及薪酬增加所致。
管理费用	增长 34.24%	主要系管理人员及薪酬增加、中介机构费用增加所致。
研发费用	增长 52.47%	主要系研发项目增加所致。
信用减值损失	大幅增长	主要系业务收入增长致应收款规模增长所致。
资产减值损失	大幅增长	主要系计提存货跌价准备增加所致。
所得税费用	大幅增长	主要系营业利润增长所致。
2019年度		
管理费用	增长 30.02%	主要系管理人员及薪酬增加所致。
研发费用	下降 34%	主要系研发项目减少所致。
其他收益	下降 92.04%	主要系上期收到的研发补偿款 800 万元而本期未发生所致。
营业外收入	大幅增长	主要系收到的“新三板”挂牌扶持资金。

(四) 假定自报告期初执行新收入准则对报告期的影响

财政部于 2017 年 7 月 5 日发布《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”)。根据中国证券监督管理委员会《发行监管问答——关于申请首发企业执行新收入准则相关事项的问答》的规定,本公司拟自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则。新收入准则的实施不会引起本公司收入确认具体原则的实质性变化,因此,假定本公司自申报财务报表期初开始全面执行新收入准则不会对本申报财务报表产生重大影响。

陕西昱琛航空设备股份有限公司

2021 年 6 月 3 日



营业执照

统一社会信用代码

91330000087374063A (1/1)

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



(副本)

名称 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 余强

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；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。(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)

成立日期 2013年12月19日

合伙期限 2013年12月19日至长期

主要经营场所 浙江省杭州市江干区新业路8号华联时代大厦A幢601室

登记机关



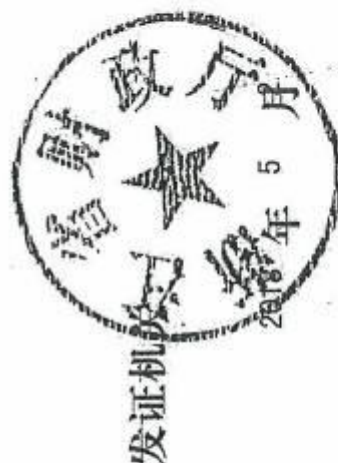
2021

仅供中汇会审[2021]15398号报告使用

证书序号: 0001679

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

中汇会计师事务所 (特殊普通合伙)

名称:

首席合伙人: 余强

主任会计师:

经营场所:

杭州市江干区新业路8号
华联时代大厦A幢601室

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 33000014

批准执业文号: 浙财会 (2013) 54 号

批准执业日期: 2013 年 12 月 4 日





证书序号: 000381

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

执行证券、期货相关业务。

中汇会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人:

余强

仅供中汇会审 [2021] 15398 号 专用



证书号: 45

发证时间:

证书有效期至: 二〇二一年十一月六日





姓名 孔令江
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1978-09-09
Date of birth
工作单位 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号码 413028197809090834
Identity card No.



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 月 日
/y /m /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 月 日
/y /m /d

20170101

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名 陈达华
性别 男
出生日期 1973-10-23
工作单位 绍兴天源会计师事务所
身份证号码 330625197310237053

131

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.

注册会计师任职资格检查
(第1818(2019)号)

2019 检

浙江注册会计师协会

年 月 日

2010-01-01



姓名 曹凡强
 Full name 曹凡强
 性别 男
 Sex 男
 出生日期 1984-10-08
 Date of birth 1984-10-08
 工作单位 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码 340821198410080754
 Identity card No. 340821198410080754



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 月 日

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 月 日