

中国航发西安动力控制有限责任公司 拟转让资产 专项审计报告

众环专字[2020]080326号

目 录

一、	审计报告	1
二、	已审财务报表	
1、	拟转让资产明细表	1
2、	拟转让资产明细表附注	2



审 计 报 告

众环专字[2020]080326 号

中国航发西安动力控制有限责任公司:

一、 审计意见

我们审计了后附的中国航发西安动力控制有限责任公司(以下简称“西控公司”)2020年9月30日“拟转让资产明细表”(以下简称明细表)及相关附注。

我们认为,西控公司2020年9月30日“拟转让资产明细表”在所有重大方面公允反映了拟转让资产的财务状况。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 其他事项—分发与使用的限制

西控公司编制拟转让资产明细表是为了拟向中国航发西安动力控制科技有限公司(以下简称“西控科技”)转让之目的。因此,明细表可能不适用于其他用途。本报告仅用于西控公司和西控科技,而不应分发至除西控公司和西控科技以外的其他机构或人员或为其使用。本段内容不影响已发表的审计意见。

四、 管理层和治理层对明细表的责任

西控公司管理层负责按照拟转让资产明细表附注二所述的编制基础编制明细表,并负责设计、执行和维护必要的内部控制,以使明细表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

治理层负责监督西控公司的明细表报告过程。

五、 注册会计师对明细表审计的责任

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

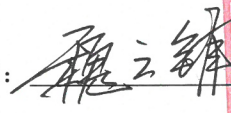
在按照审计准则执行审计工作的过程中,我们运用职业判断,并保持职业怀疑。同时,我们也执行以下工作:

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

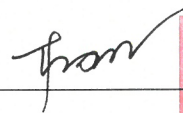
(2) 了解与审计相关的内部控制,以设计恰当的审计程序,但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（本页无正文，为出具的报告号为众环专字[2020]080326 号有关中国航发西安动力控制有限责
任公司拟转让资产专项审计报告签字页）



中国注册会计师：  

魏云锋

中国注册会计师：  

杨俭

中国·武汉

2020年12月1日

拟转让资产明细表

2020年9月30日

编制单位：中国航发西安动力控制有限责任公司

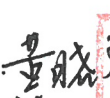
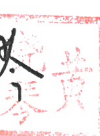
人民币单位：元

资产名称	注释	账面金额
固定资产	四、1	140,738,646.87
合计		140,738,646.87

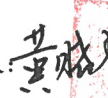
公司法定代表人




主管会计工作负责人

会计机构负责人




拟转让资产明细表附注

一、基本情况

（一）中国航发西安动力控制有限责任公司

中国航发西安动力控制有限责任公司（以下简称“西控公司”）法人独资，由中国航空发动机集团有限公司100%控制。公司于1999年12月30日经西安市工商行政管理局登记注册，注册资本为人民币33,200万元，企业法人营业执照注册号为610100100018702；2017年3月3日，西控公司完成工商变更登记，公司名称由西安航空动力控制有限责任公司变更为中国航发西安动力控制有限责任公司，统一社会信用代码为91610104710182208K。

西控公司组织形式：有限责任公司（法人独资）

西控公司注册地址：西安市莲湖区大庆路750号

公司法定代表人：刘浩

公司经营范围：航空液压附件研制、生产、修理、设备、非标设备的制造；高新技术产品的研制、开发、生产、修理、销售；技术开发、技术咨询服务；技术成果转让、计量和技术测试服务；自营和代理各类商品及技术的进出口业务；但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外（不另附进出口商品目录）；经营进料加工和“三来一补”业务；经营对销贸易和转口贸易；通用机械及配件制造、加工、修理、销售；各类铸件、锻件的制造、加工、修理；工夹量模刀具、工艺橡塑制品、工艺美术品（除金银）的制造、加工、修理、销售；房屋及设备的租赁；文化体育活动（限分支机构经营）。

（二）中国航发西安动力控制科技有限公司

中国航发西安动力控制科技有限公司（原名西安航空动力控制科技有限公司，以下简称“西控科技”）系由中航动力控制股份有限公司以货币资金和实物资产出资组建的有限责任公司，持股100%，于2010年3月10日取得西安市工商行政管理局莲湖分局核发的《企业法人营业执照》，注册资本为14.0636亿元。

中航动力控制股份有限公司2016年年度股东大会审议同意，公司名称由“中航动力控制股份有限公司”变更为“中国航发动力控制股份有限公司”。

统一社会信用代码：91610104552301629D；

法定代表人：刘浩；

经营地址：西安市莲湖区大庆路750号。

经营范围：国内商业；航空发动机控制系统及其产品设计、研制、生产、修理、销售及服务；高新技术产品的设计、研制、开发、生产、修理、销售及服务；技术开发、技术咨询服务；技术成果转让；计量和技术测试服务；自营和代理各类商品及技术的进出口业务，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外；经营进料加工和“三来一补”业务；经营对销贸易和转口贸易；通用机械及配件制造、加工、修理、销售及服务；各类铸件、锻件的制造、加工、修理；工夹量模刀具、工艺橡塑制品、工艺美术品（除金银）的制造、加工、修理、销售；房屋及设备的租赁。（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）。

（三）拟用于转让资产情况

根据西控公司决议，同意协议转让中国航发西安动力控制有限责任公司的部分资产予中国航发西安动力控制科技有限公司。

二、编制基础

鉴于西控公司拟向西控科技转让部分固定资产之目的，西控公司就拟转让的资产情况编制了本明细表。本明细表按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后期间颁布的《企业会计准则——基本准则》、《企业会计准则第 4 号——固定资产》及相关规定(以下合称“企业会计准则”)的相关规定进行编制，采用的会计政策与会计估计与西控公司现行的会计政策与会计估计一致。

三、会计政策与会计估计

1、固定资产

西控公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

（1）固定资产在同时满足下列条件时，按照成本进行初始计量：

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

（2）固定资产折旧

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

西控公司的固定资产折旧方法为年限平均法。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类 别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	30	5	3.17
机器设备	10	5	9.50
运输设备	8	5	11.80
办公设备	5	5	19.00
电子设备	5	5	19.00

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

（3）融资租入固定资产

西控公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产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。

(4) 固定资产的减值

西控公司在资产负债表日对固定资产适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

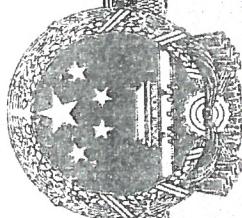
四、明细表项目注释

1、 固定资产

项 目	2020 年 9 月 30 日			
	账面余额	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	516,668,332.33	377,986,238.94		138,682,093.39
运输设备	1,085,508.51	971,039.54		114,468.97
办公设备	29,322,796.14	27,380,711.63		1,942,084.51
合 计	547,076,636.98	406,337,990.11		140,738,646.87

中国航发西安动力控制有限责任公司

2020 年 12 月 1 日



营业执照

统一社会信用代码

91420106081978608B

(副本)

1-5

扫描二维码登录

“国家企业信用信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息。



名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 石文先; 曹宏涛; 杨其华

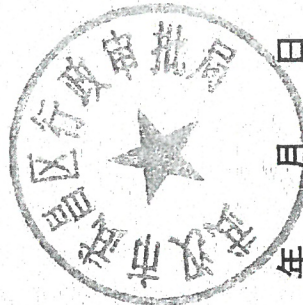
成立日期 2013年11月06日

合伙期限 长期

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

经营范围

审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务审计、基本建设决(结)算审核; 法律、法规规定的其他业务; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)



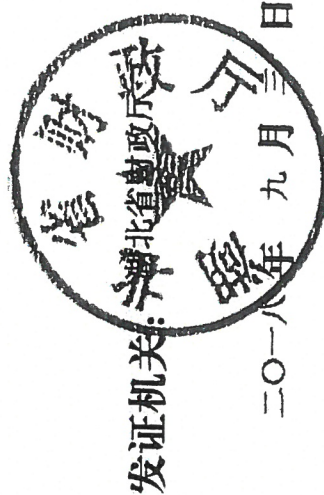
登记机关

2020 07 23

证书序号: 0002385

说明

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



中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称: 中审众环会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人: 石文先

主任会计师:

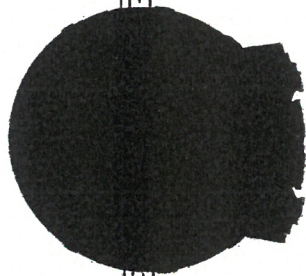
经营场所: 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 42010005

批准执业文号: 鄂财会发〔2013〕25号

批准执业日期: 2013年10月28日



证书序号: 000387

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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

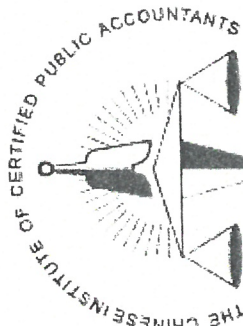
首席合伙人: 石文先



证书号: 53

发证时间: 二〇一一年十一月十六日

证书有效期至: 二〇一二年十一月十六日



姓名 李国云

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1978-07-11

Date of birth

工作单位 怀远会计师事务所 陕西分所

Working unit

身份证号码 610222197807114117

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.

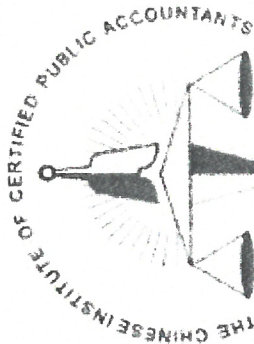


证书编号: 20240249
No. of Certificate

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

发证日期: 2024 年 4 月 1 日
Date of Issuance

日



杨俊

姓 Full name 刘
性 Sex 女
出生 Date of birth 1990-03-11
日期
工作 Working unit
单位 中审众环会计师事务所(特
殊普通合伙)陕西分所
身份证 Identity card No. 610322199003111128



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

证书编号: 420100050455
No. of Certificate

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

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



日
d