

中国航发贵州红林航空动力控制科技有限公司

资产减值准备专项

审核报告

众环专字[2020] 080276 号

目 录

一、 审核报告	1
二、 资产减值准备情况表	4
三、 相关减值准备关键证据资料	5

中国航发贵州红林航空动力控制科技有限公司 资产减值准备专项审核报告

众环专字[2020]080276号

中国航发贵州红林航空动力控制科技有限公司:

我们接受委托,对后附的中国航发贵州红林航空动力控制科技有限公司(以下简称“贵州红林公司”)截至2020年4月30日的《资产减值准备情况表》所列相关资产减值准备情况进行了审核。

一、管理层的责任

按照国务院国有资产监督管理委员会《关于中央企业资产减值准备财务核销工作规则的通知》(国资发评价[2005]67号)的要求,建立内部控制制度,编制《资产减值准备情况表》,并提供真实、合法、完整的计提资产减值准备相关资料是贵州红林公司管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对管理层编制的截至2020年4月30日的《资产减值准备情况表》进行了审核,并发表审核结论。

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证审核业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施审核工作,以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中,我们进行了审慎调查,实施了包括核查会计记录、获取合同等文档资料、询问相关人员、盘点、重新计算等我们认为必要的鉴证程序,并根据所取得的材料做出职业判断。我们相信,我们的鉴证工作为发表审核意见提供了合理的基础。

三、审核意见

经审核,我们认为贵州红林公司截至2020年4月30日的《资产减值准备情况表》所列资产减值项目,在所有重大方面按照企业会计准则的规定计提了资产减值准备,符合《中央企业资产减值准备财务核销工作规则》的有关规定,如实反映了资产减值测试的情况。

四、审核情况

（一）存货跌价准备

1、基本情况

（1）贵州红林公司截至 2020 年 4 月 30 日存货余额为 196,435,464.88 元，存货跌价准备余额为 17,859,377.96 元；其中外贸事业部存货余额为 63,980,982.50 元，外贸事业部存货跌价准备余额为 15,354,964.93 元。

（2）贵州红林公司：①因外贸事业部产品特殊性，针对受“全球新冠肺炎疫情”和“波音 737MAX 项目延期”影响而被延迟或取消订单的存货，依据现有订单情况，按照成本高于其可变现净值的差额计提存货跌价准备；②针对毁损、变质、滞销等其他异常存货，依据存货的性质及废旧物资处理情况估计存货的可变现净值并计提存货跌价准备；③其他正常存货按照“成本与可变现净值孰低”的原则计提存货跌价准备。

2、审核程序

（1）我们了解及评价了贵州红林公司与存货管理相关的制度设计及执行情况；

（2）获取并评价管理层对于存货跌价准备的计提方法是否合理，复核管理层在确定可变现净值时做出的判断假设是否合理；

（3）检查及重新计算

①检查因疫情影响外贸客户发出的有关取消产品订单的函件，核对报表日外贸存货余额对应的销售订单情况，并测试其减值准备计提的准确性；

②通过实施监盘程序，观察存货是否存在滞销、变质、损毁等迹象，并检查管理层是否针对存在滞销、变质、损毁等迹象的存货足额计提了存货跌价准备；

③获取存货减值准备测试表，测试存货跌价准备计提的准确性，并判断管理层确定可变现净值的方法及依据是否合理。

（4）监盘

获取存货库存报表，对产成品、在制品及原材料等存货进行抽盘，核对盘点数量与账面数量是否一致，是否存在滞销、变质、损毁等迹象。

3、审核依据

- (1) 客户函件；
- (2) 存货跌价准备测算表；
- (3) 减值准备计提内部审批文件。

4、审核结论

贵州红林公司计提存货跌价准备 17,859,377.96 元，计提减值后账面净值为 178,576,086.92 元，符合贵州红林公司目前存货状态。

五、其他说明事项

本专项报告仅供贵州红林公司计提资产减值准备之目的使用，不得用作任何其他目的。因使用不当产生的后果与执行本业务的会计师事务所及注册会计师无关。

附件：1.截至 2020 年 4 月 30 日的《资产减值准备情况表》

2.相关减值准备关键证据资料

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

魏云锋



中国注册会计师：

杨俭



中国·武汉

2020年8月11日

附件一

资产减值准备情况表

2020年4月30日

编制企业名称（盖章）：中国航发贵州红林航空动力控制技术有限公司

金额单位：人民币元

项目	账面原值	存货跌价准备金额	账面价值
一、存货跌价准备合计	184,811,321.39	17,859,377.96	166,951,943.43
其中：原材料	31,475,445.18	2,002,773.20	29,472,671.98
自制半成品及在产品	71,281,929.46	1,515,487.12	69,766,442.34
库存商品	46,133,292.72	12,903,785.66	33,229,507.06
发出商品	35,920,654.03	1,437,331.98	34,483,322.05

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

存货跌价准备计提申请

根据存货状态、库龄及市场等情况，申请按照存货成本与可变现净值孰低的计价方法对存货计提跌价准备，其中外贸事业部存货因“全球新冠肺炎疫情”和“737MAX 项目延期”影响，根据其产品特殊性及销售订单情况对其计提跌价准备，截至 2020 年 4 月 30 日应计提存货跌价准备情况如下：

单位：元

存货科目	2020 年 4 月 30 日 存货账面金额	2020 年 4 月 30 日 跌价准备金额	其中：2020 年 4 月 30 日外贸事业部 存货账面金额	其中：2020 年 4 月 30 日外贸事业 部跌价准备金额
原材料	31,475,445.18	2,002,773.20	7,995,293.94	1,954,400.00
在产品	71,281,929.46	1,515,487.12	12,571,345.12	837,820.56
库存商品	46,133,292.72	12,903,785.66	33,184,945.80	12,490,979.21
发出商品	35,920,654.03	1,437,331.98	3,526,221.35	71,765.16
合计	184,811,321.39	17,859,377.96	57,277,806.21	15,354,964.93

财务部意见：

陈晨

公司总会计师意见：

王明

公司总经理意见：

李心

中国航发贵州红林航空动力

控制科技有限公司

2020 年 7 月 9 日

关于对外贸事业部存货以 2020 年 4 月末金额为 基础计提减值的议案



根据航发控制《非公开发行股票项目》的工作安排，西安中审众环会计师事务所和四川天健华衡资产评估公司对公司进行了项目现场财务审计和资产评估。根据项目组要求，在鉴证报告及审计报告出具之前，公司需对“受全球新冠肺炎疫情和 737MAX 项目延期影响”，并以 2020 年 4 月末金额为基础，对外贸事业部存货计提减值的情况出具决策依据。

2020 年 6 月 28 日，公司通过“重大事项决策议题”审批通过了《关于对外贸事业部和军品机加分厂存货计提存货跌价准备的议案》。根据财务部多次与会计师事务所沟通的情况，对于外贸事业部存货中虽受疫情影响，但订单并未全部取消的部分（如：产品 115-423，公司 5 月末产品库存 1420 件，剩余订单 420 件，超出订单 1000 件），事务所不建议对超出订单部分存货全额计提存货跌价准备。为保证公司半年报与事务所出具的审计报告中计提减值因素一致，故财务部组织对外贸事业部存货以 2020 年 5 月末金额为基础重新进行了存货跌价准备的计算。具体情况如下：

一、2020 年 4 月末计提减值情况

截止 2020 年 4 月末，公司外贸事业部存货共计 6398 万元，其中产成品 3671 万元，在制品 1927 万元，原材料 800



万元。通过组织清查，因受全球新冠肺炎疫情和737MAX项目延期影响导致部分产品的订单全额取消。因该批订单是根据客户需求进行生产，具有特殊性，不能在国内市场进行销售，故申请对该批存货进行减值处理。

根据公司处理废旧物资的价格，废铁按每公斤 2.2 元(平时因镍合金、钛合金、铜合金等物资未分类回收且数量较少，所以统一按废铁价格核算)，废铝件按每公斤 13 元估算，原材料及在制品（在制品仅保留材料费）残值率为 2%。

另对于外贸事业部产成品中订单未全额取消部分按照“预计售价计算的可变现净值与成本孰低”的原则计提存货跌价准备。

综上，以 2020 年 4 月末金额为基础通过计算，需对外贸事业部存货计提存货跌价准备 15,354,964.93 元，其中产成品计提 12,562,744.37 元，在制品计提 837,820.56 元，原材料计提 1,954,400.00 元。4 月底之前公司对外贸事业部已计提存货跌价准备 1,185,012.05 元，影响公司利润 14,169,952.88 元。

单位：元

预计减值形成原因	原材料	在制品	产成品	合计
全球新冠肺炎疫情影响	1667740.44	682679.39	4761713.98	7112133.81
737MAX 项目延期	286659.56	155141.17	5070690.08	5512490.81
订单未全额取消，按照可变现净值与成本孰低的原则			2730340.31	2730340.31



小计	1954400	837820.56	12562744.37
----	---------	-----------	-------------



二、2020年5月末计提减值情况

截止2020年5月末外贸事业部存货共计6839万元，其中在制品1819万元，产成品4149万元，原材料871万元。

以2020年5月末金额为基础通过计算，需对外贸事业部存货计提存货跌价准备17,619,158.20元，其中产成品计提14,771,550.09元，在制品计提662,932.97元，原材料计提2,184,675.14元。6月底之前公司对外贸事业部已计提存货跌价准备1,111,147.15元，影响公司利润16,508,011.05元。

单位：元

预计办理减值形成原因	原材料	在制品	产成品	合计
全球新冠肺炎疫情影响	1658772.38	460772.49	4814148.42	6933693.29
737MAX项目延期	525902.76	202160.48	6037576.82	6765640.06
订单未全额取消，按照可变现净值与成本孰低的原则			3919824.85	3919824.85
小计	2,184,675.14	662,932.97	14,771,550.09	17,619,158.20

综上，请公司领导审议！

附件1：2020年4月末存货跌价准备明细

附件2：2020年5月末存货跌价准备明细



会议听取了关于外贸事业部存货以 2020 年 4 月末金额为基
础计提减值的情况汇报。经会议研究决定，因“受全球新冠肺炎
疫情和 737MAX 项目延期影响”，同意以 4 月 30 日为基础日，确
定外贸事业部存货计提存货跌价准备金额为 15,354,964.93 元
(原材料及在制品残值率为 2%)，同时调整 5 月末外贸事业部存
货计提存货跌价准备金额为 17,619,158.20 元(原材料及在制品
残值率为 2%)。

中国航发红林办公室

2020 年 7 月 14 日印发

联系人：吴德丽

电话：18286180393

共印 1 份



部▲

公司党委会议纪要



[2020] 第 26 期

党委会纪要

时 间：2020 年 7 月 10 日 10:30~12: 00

地 点：108 楼第一会议室

主 持 人：吴贵江

参会人员：李晓旻、张福海、贺承刚、唐 庆、丛建利、
黄卫东、刘 嘉

列席人员：钱悦锋、梁 军、江群峰、杨文元、陶和平、
陈 蓉、刘利娜

一、财务部提交关于外贸事业部存货以 2020 年 4 月末金额为
为基础计提减值的议案

会议听取了关于外贸事业部存货以 2020 年 4 月末金额为基





础计提减值的情况汇报。经会议研究决定，因“受全球新冠肺炎疫情和 737MAX 项目延期影响”，同意以 4 月 30 日为基础日，确定外贸事业部存货计提存货跌价准备金额为 15,354,964.93 元（原材料及在制品残值率为 2%），同时调整 5 月末外贸事业部存货计提存货跌价准备金额为 17,619,158.20 元（原材料及在制品残值率为 2%）。

二、党委/公司办提交关于调整中国航发红林各类管理委员会、领导小组及其办公室的议题

会议听取了关于调整中国航发红林各类管理委员会、领导小组及其办公室的情况汇报。经会议研究决定，同意按此下发调整文件。

三、人力资源部提交关于修订《员工业绩考核管理办法》的议题

会议听取了《员工业绩考核管理办法》修订情况汇报，对修订内容进行了研究讨论。经会议研究决定，要求人力资源部根据会议意见作进一步完善后提交会议决策。

中国航发红林办公室

2020 年 7 月 13 日印发

联系人：吴德丽

电话：18286180393

共印 1 份





营业执照

(副本)

1-5

统一社会信用代码

91420106081978608B

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



名称 中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; 肖文强; 杨荣华

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务审计; 基本建设决算(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)

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



登记机关

2020-07-23

证书序号: 0002385



会计师事务所 执业证书

名称: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人: 石文光
 主任会计师: 陈文
 经营场所: 武汉市武昌区东湖路169号2-9层



组织形式: 特殊普通合伙
 执业证书编号: 42010005
 批准执业文号: 鄂财会发(2013)25号
 批准执业日期: 2013年10月28日

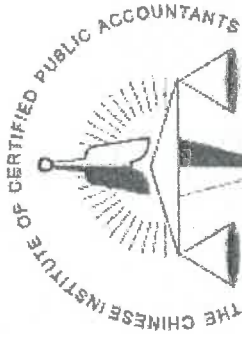
说明

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



发证机关: 湖北省财政厅
 二〇一八年九月三日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所



姓名 名 魏云强
 Full name 魏云强
 性别 男
 Sex 男
 出生日期 1975-09-01
 Date of birth 1975-09-01
 工作单位 瑞普会计师事务所
 Working unit 瑞普会计师事务所
 身份证号码 312522197509011111
 Identify card No. 312522197509011111



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

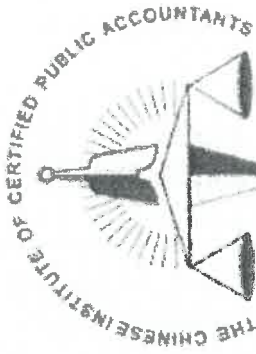
本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 110011130349
 No. of Certificate: 110011130349

批准注册协会: 中国注册会计师协会
 Authorized Association: CPAA

发证日期: 2020 年 4 月 16 日
 Date of Issuance: 2020 4 16





姓名 Full name 杨倩
 性别 Sex 女
 出生日期 Date of birth 1990-03-11
 工作单位 Working unit 中审众环会计师事务所(普通合伙)陕西分所
 身份证号码 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