

审计报告

中瑞岳华审字[2008]第 15875 号

贵州红林机械有限公司：

我们审计了后附的贵州红林机械有限公司（以下简称“贵州红林”）按财务报表附注三所述编制基础编制的财务报表，包括 2006 年 12 月 31 日、2007 年 12 月 31 日和 2008 年 9 月 30 日的资产负债表和合并资产负债表，2006 年度、2007 年度、2008 年 1-9 月的利润表和合并利润表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

按照后附财务报表附注三所述编制基础和企业会计准则的规定编制财务报表是贵州红林管理层的责任。这种责任包括：（1）设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报；（2）选择和运用恰当的会计政策；（3）作出合理的会计估计。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，我们考虑与财务报表编制相关的内部控制，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。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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、审计意见

我们认为，贵州红林财务报表已经按照后附财务报表附注三所述编制基础和企业会计准则的规定编制，在所有重大方面公允反映了贵州红林 2006 年 12 月 31 日、2007 年 12 月 31 日、2008 年 9 月 30 日的财务状况、合并财务状况以及 2006 年度、2007 年度、2008 年 1-9 月的经营成果、合并经营成果。

中瑞岳华会计师事务所有限公司

中国注册会计师：

中国·北京

中国注册会计师：

2008 年 12 月 26 日

合并资产负债表

编制单位：贵州红林机械有限责任公司

金额单位：人民币元

资产	注释	2008 年 9 月 30 日	2007 年 12 月 31 日	2006 年 12 月 31 日
流动资产：				
货币资金	七、1	22,990,295.90	52,286,020.37	51,342,732.32
交易性金融资产				
应收票据	七、2	47,808,753.54	17,670,268.00	28,432,785.79
应收账款	七、3	199,241,920.76	164,102,840.89	127,636,734.76
预付款项	七、4	12,212,137.72	9,588,394.97	12,450,432.86
应收利息				
应收股利				
其他应收款	七、5	13,634,853.50	9,856,783.49	7,764,905.92
存货	七、6	117,514,985.05	80,017,075.78	82,756,680.49
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计		413,402,946.47	333,521,383.50	310,384,272.14
非流动资产：				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	七、7	3,406,532.25	3,410,450.53	9,021,624.77
投资性房地产				
固定资产	七、8	241,836,265.10	252,745,761.40	212,529,056.31
在建工程	七、9	27,989,003.11	14,345,106.17	43,725,334.90
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	七、10	49,615,844.90	51,217,154.02	51,633,504.11
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	七、11	2,541,503.95	2,559,939.30	3,076,852.48
其他非流动资产				
非流动资产合计		325,389,149.31	324,278,411.42	319,986,372.57
资产总计		738,792,095.78	657,799,794.92	630,370,644.71

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：贵州红林机械有限责任公司

金额单位：人民币元

负债和股东权益	注释	2008 年 9 月 30 日	2007 年 12 月 31 日	2006 年 12 月 31 日
流动负债：				
短期借款	七、13	156,500,000.00	131,500,000.00	56,500,000.00
交易性金融负债				
应付票据	七、14	19,026,000.00	18,837,670.00	13,446,272.20
应付账款	七、15	49,693,783.23	39,804,463.86	32,380,488.37
预收款项	七、16	1,730,846.81	3,488,367.47	2,378,623.92
应付职工薪酬	七、17	17,757,586.46	21,556,329.82	32,449,956.43
应交税费	七、18	885,199.46	1,711,892.15	1,571,184.49
应付利息				
应付股利	七、19		900,000.00	1,340,000.00
其他应付款	七、20	48,786,317.19	48,618,906.29	70,966,787.58
一年内到期的非流动负债	七、21	6,786,047.81		
其他流动负债				
流动负债合计		301,165,780.96	266,417,629.59	211,033,312.99
非流动负债：				
长期借款	七、22	38,000,000.00	22,000,000.00	45,000,000.00
应付债券				
长期应付款	七、23	13,419,509.56		52,750,000.00
专项应付款	七、24	18,262,277.61	37,127,672.30	46,509,304.17
预计负债				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		69,681,787.17	59,127,672.30	144,259,304.17
负债合计		370,847,568.13	325,545,301.89	355,292,617.16
股东权益：				
实收资本	七、25	224,375,099.69	224,375,099.69	224,375,099.69
资本公积	七、26	134,983,071.87	112,259,621.61	80,820,907.10
减：库存股				
盈余公积	七、27	1,161,187.67	-10,700,776.26	-34,474,856.31
未分配利润		360,519,359.23	325,933,945.04	270,721,150.48
归属于母公司股东权益小计		7,425,168.42	6,320,547.99	4,356,877.07
少数股东权益		367,944,527.65	332,254,493.03	275,078,027.55
股东权益合计		738,792,095.78	657,799,794.92	630,370,644.71

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：贵州红林机械有限责任公司

金额单位：人民币元

项目	注释	2008 年 1-9 月	2007 年	2006 年
一、营业总收入	七、28	212,160,648.95	266,587,945.64	221,752,067.15
其中：营业收入	七、28	212,160,648.95	266,587,945.64	221,752,067.15
二、营业总成本		196,053,658.69	239,614,700.96	208,106,469.64
其中：营业成本	七、28	151,222,523.34	192,829,296.47	147,288,157.00
营业税金及附加	七、29	327,521.76	311,945.74	289,624.08
销售费用		2,421,532.78	3,354,451.31	2,653,924.33
管理费用		30,471,618.22	30,481,636.34	44,163,634.04
财务费用	七、30	13,548,897.29	9,158,852.84	8,609,650.36
资产减值损失	七、31	-1,938,434.70	3,478,518.26	5,101,479.83
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
投资收益（损失以“-”号填列）	七、32	-3,918.28	462,604.08	30,737.78
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-3,918.28	1,655.76	30,737.78
三、营业利润（损失以“-”号填列）		16,103,071.98	27,435,848.76	13,676,335.29
加：营业外收入	七、33	2,123,260.99	3,308,911.82	7,904,553.13
减：营业外支出	七、34	3,498,405.80	233,741.17	3,451,509.84
其中：非流动资产处置损失		2,897,341.03	228,708.21	2,733,644.68
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		14,727,927.17	30,511,019.41	18,129,378.58
减：所得税费用	七、35	1,761,342.81	4,048,268.44	1,518,470.19
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		12,966,584.36	26,462,750.97	16,610,908.39
归属于母公司所有者的净利润		11,861,963.93	24,674,080.05	16,309,199.29
少数股东损益		1,104,620.43	1,788,670.92	301,709.10

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表

编制单位：贵州红林机械有限责任公司

金额单位：人民币元

资产	注释	2008 年 9 月 30 日	2007 年 12 月 31 日	2006 年 12 月 31 日
流动资产：				
货币资金		19,077,293.57	49,151,756.86	49,988,558.80
交易性金融资产				
应收票据		46,958,000.00	17,135,000.00	28,382,785.79
应收账款	八、1	191,354,478.94	158,085,367.33	125,190,942.44
预付款项		11,652,291.39	7,976,894.75	11,130,683.51
应收利息				
应收股利				
其他应收款	八、2	15,437,563.21	14,415,186.05	18,842,188.73
存货		94,164,322.06	61,992,983.04	61,692,381.94
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计		378,643,949.17	308,757,188.03	295,227,541.21
非流动资产：				
可供出售金融资产				
持有至到期投资		3,500,000.00	3,000,000.00	3,000,000.00
长期应收款				
长期股权投资	八、3	35,678,000.00	35,678,000.00	40,353,000.00
投资性房地产				
固定资产		215,869,964.49	225,031,770.64	184,679,803.92
在建工程		26,807,466.87	14,345,106.17	43,725,334.90
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		49,615,844.90	51,217,154.02	51,633,504.11
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产		2,338,781.32	2,440,099.90	2,903,300.77
其他非流动资产				
非流动资产合计		333,810,057.58	331,712,130.73	326,294,943.70
资产总计		712,454,006.75	640,469,318.76	621,522,484.91

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：贵州红林机械有限责任公司

金额单位：人民币元

负债和股东权益	注释	2008 年 9 月 30 日	2007 年 12 月 31 日	2006 年 12 月 31 日
流动负债：				
短期借款		150,000,000.00	125,000,000.00	51,000,000.00
交易性金融负债				
应付票据		20,176,000.00	17,837,670.00	12,446,272.20
应付账款		30,016,604.22	25,378,283.12	21,222,001.66
预收款项		290,560.00	2,584,603.58	2,173,471.08
应付职工薪酬		15,351,353.01	19,434,333.39	26,831,134.46
应交税费		522,695.88	1,177,170.92	1,351,204.25
应付利息				
应付股利			900,000.00	1,340,000.00
其他应付款		46,123,420.39	46,772,560.46	69,536,995.31
一年内到期的非流动负债		6,786,047.81		
其他流动负债				
流动负债合计		269,266,681.31	239,084,621.47	185,901,078.96
非流动负债：				
长期借款		38,000,000.00	22,000,000.00	45,000,000.00
应付债券				
长期应付款		13,419,509.56		52,750,000.00
专项应付款		16,204,599.54	35,731,504.80	45,833,677.17
预计负债				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		67,624,109.10	57,731,504.80	143,583,677.17
负债合计		336,890,790.41	296,816,126.27	329,484,756.13
股东权益：				
实收资本		224,375,099.69	224,375,099.69	224,375,099.69
资本公积		134,983,071.87	112,259,621.61	80,820,907.10
减：库存股				
盈余公积				
未分配利润		16,205,044.78	7,018,471.19	-13,158,278.01
股东权益合计		375,563,216.34	343,653,192.49	292,037,728.78
负债和股东权益总计		712,454,006.75	640,469,318.76	621,522,484.91

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

编制单位：贵州红林机械有限责任公司

金额单位：人民币元

项目	注释	2008 年 1-9 月	2007 年	2006 年
一、营业总收入	八、4	168,969,945.04	222,175,827.97	184,627,468.75
其中：营业收入	八、4	168,969,945.04	222,175,827.97	184,627,468.75
二、营业总成本		157,068,108.94	201,071,605.13	167,105,082.93
其中：营业成本	八、4	119,110,816.10	165,713,862.87	118,801,030.06
营业税金及附加		5,334.03	37,264.67	16,436.03
销售费用		333,040.41	539,851.95	413,310.84
管理费用		24,425,739.09	25,759,949.72	38,140,494.02
财务费用		12,731,594.44	8,580,977.67	8,103,200.34
资产减值损失		461,584.87	439,698.25	1,630,611.64
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）				
投资收益（损失以“－”号填列）	八、5	169,097.39	637,279.79	100,237.91
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
三、营业利润（损失以“－”号填列）		12,070,933.49	21,741,502.63	17,622,623.73
加：营业外收入		2,067,198.21	3,174,408.52	4,286,735.08
减：营业外支出		3,451,791.33	211,039.06	2,956,360.48
其中：非流动资产处置损失		2,882,386.56	211,039.06	2,440,872.68
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		10,686,340.37	24,704,872.09	18,952,998.33
减：所得税费用		1,499,766.78	3,628,122.89	1,410,053.25
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		9,186,573.59	21,076,749.20	17,542,945.08

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

贵州红林机械有限公司

财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

贵州红林机械有限公司(以下简称: 公司)前身为国营红林机械厂, 始建于1966年10月, 2000年改制为有限责任公司(国有独资), 同年11月, 根据国家经贸委“关于同意大同矿务局等82户企业实施债转股的批复”(国经贸产业[2001]年131号文)及“关于印发债转股企业建议名单的通知”(国经贸产业函[1999]年117号), 中国贵州航空工业(集团)有限责任公司(以下简称: 贵航集团)与中国华融资产管理公司、中国长城资产管理公司、中国信达资产管理公司等签署了债转股协议, 共同设立贵州盖克航空机电有限责任公司, 其中: 贵航集团以公司2000年12月31日评估后净资产及其所属贵州航空工业集团永红机械厂等其他六家单位2000年12月31日评估后净资产出资、其他三家资产管理公司以其持有上述7家企业的债权出资。由此, 公司成为贵州盖克航空机电有限责任公司全资子公司, 最终控制人为中国航空工业集团公司。

1993年公司注册资本1,201万元, 2008年11月变更为22,437.51万元, 业经贵州同信会计师事务所验资出具了(2008)同会验字第29号验资报告, 并办理了工商变更手续。法定代表人: 朱静波。注册地址: 贵阳市小河盘江南路。经营期限自2008年5月至2020年5月。营业执照经营范围: 各类油泵及液压机械控制系统、汽车、摩托车零部件生产销售; 自产机电产品、成套设备及相关技术的出口; 生产科研所需原辅材料、机械设备、仪器仪表、备品备件、零配件及技术进口(国家实行核定公司经营的进口商品除外)等。

本财务报告已于2008年12月26日经公司董事会批准报出。

二、 遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合中华人民共和国财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》及其他各项会计准则的要求, 真实、完整地反映了公司财务状况、经营成果等有关信息。

三、 财务报表的编制基础

中国航空工业集团公司(以下简称: 中航工业)以其持有的长春航空液压控制有限公司100%股权, 西安航空动力控制有限责任公司(以下简称: 西控公司)以其发动机控制系统相关经营性资产和负债以及其持有的西安西普机械制造有

限责任公司 92%股权、西安凯迪航空精密制造有限责任公司 77.88%股权与南方宇航科技股份有限公司（以下简称：南方宇航）的全部资产负债进行置换。置入资产价值超过南方宇航置出资产价值的部分，由南方宇航向中航工业和/或西控公司非公开发行股份作为支付对价；置入资产价值低于南方宇航置出资产价值的部分，由中航工业和/或西控公司以现金补足。

除上述资产置换外，南方宇航计划向贵州盖克航空机电有限责任公司（以下简称：贵州盖克）购买其持有的 公司 100%股权；向北京长空机械有限责任公司（以下简称：北京长空）购买其发动机控制系统相关的经营性资产和负债以及其持有的北京力威尔航空精密机械有限公司 66%股权和北京透博梅卡长空航空发动机控制设备有限公司 50%股权。南方宇航拟采取向两家交易对方非公开发行股份方式支付购买上述资产的对价。

南方宇航已与中航工业、贵州盖克、西控公司及北京长空就本次交易的相关事宜进行商谈，并形成总体交易预案。2008年12月2日，南方宇航第四届董事会第十六次会议审议批准了本次交易预案，并与交易对方签署了附条件生效的《南方宇航科技股份有限公司重大资产重组框架协议书》。

公司 2006 年度、2007 年度执行原企业会计准则和《企业会计制度》及其补充规定，本次以 2007 年 1 月 1 日为首次执行日，对 2006 年度、2007 年度、2008 年 1-9 月份财务报表以持续经营假设为基础，根据公司实际发生的交易和事项，按照财政部《企业会计准则-基本准则》（财政部令第 33 号）、《财政部关于印发<企业会计准则第 1 号-存货>等 38 项具体准则的通知》（财会[2006]3 号）、《财政部关于印发<企业会计准则-应用指南>的通知》（财会[2006]18 号）、《企业会计准则解释第 1 号》（财会[2007]14 号）以及企业会计准则实施问题专家工作组意见和中国证券监督管理委员会 2007 年 2 月 15 日发布的《公开发行证券的公司信息披露规范问答第 7 号- 新旧会计准则过渡期间比较财务会计信息的编制和披露》等有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行了相关调整和重新表述。

四、 公司采用的主要会计政策、会计估计

1、会计期间

公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

3、记账基础及会计计量属性

公司会计核算以权责发生制为记账基础，一般采用历史成本作为计量属性，当所确定的会计要素金额符合企业会计准则的要求、能够取得并可靠计量时，采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量。

4、现金等价物的确定标准

公司现金等价物指公司持有的期限短（一般指从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

5、外币业务

（1）发生外币交易时的折算方法

公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为人民币金额，发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为人民币金额。

（2）在资产负债表日对外币货币性项目和外币非货币性项目的处理方法

外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除了按照《企业会计准则第 17 号-借款费用》的规定，与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额予以资本化外，计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益。

6、金融资产、金融负债

（1）金融工具的确认依据

金融工具的确认依据为：当成为金融工具合同的一方时，公司确认与之相关的金融资产或金融负债。

（2）金融资产和金融负债的分类

按照投资目的和经济实质公司将拥有的金融资产划分为四类：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；②持有至到期投资；③贷款和应收款

项；④可供出售金融资产。

按照经济实质将承担的金融负债在划分为两类：①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；②其他金融负债。

（3）金融资产和金融负债的计量

公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公司对金融资产和金融负债的后续计量主要方法

①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，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

②持有至到期投资和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本计量。

③可供出售金融资产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，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，直接计入所有者权益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

④在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

⑤其他金融负债按摊余成本进行后续计量。下列情况除外：

A. 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，按照成本计量。

B. 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，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，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：

a. 《企业会计准则第 13 号-或有事项》确定的金额；

b. 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。

（4）主要的金融资产公允价值和主要的金融负债公允价值的确定方法

①存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场中的报价确定公允价值。报价按照以下原则确定：

A. 在活跃市场上，公司已持有的金融资产或拟承担的金融负债的报价，为市场中的现行出价；拟购入的金融资产或已承担的金融负债的报价，为市场中的现行要价；

B. 金融资产和金融负债没有现行出价或要价，采用最近交易的市场报价或经调整的最近交易的市场报价，除非存在明确的证据表明该市场报价不是公允价值。

② 金融资产或金融负债不存在活跃市场的，采用估值技术确定其公允价值。

（5）金融资产转移的确认和计量

金融资产转移是指公司将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方。转移金融资产分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产转移包括两种情况：将收取金融资产现金流量的权利转移给另一方或将金融资产转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的权利，并承担将收取的现金流量支付给最终收款方的义务。

已将整体或部分金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方时，终止确认该整体或部分金融资产，收到的对价与所转移金融资产账面价值的差额确认为当期损益，同时将原在所有者权益中确认的金融资产累计利得或损失转入当期损益；公司保留了所有权上几乎所有的风险和报酬时，继续确认该整体或部分金融资产，收到的对价确认为金融负债。

对于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，但保留了对该金融资产控制的，按照其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；放弃了对该金融资产控制的按终止确认的原则处理。

（6）金融资产减值测试方法和减值准备计提方法

① 金融资产计提减值的范围及减值的客观证据

公司在资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。金融资产减值的客观证据主要包括：

- A. 发行方或债务人发生严重财务困难；
- B. 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- C. 公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生困难的债务人作出让步；
- D. 债务人持续经营出现不确定性而很可能倒闭或进行其他财务重组；
- E. 因发行方发生重大财务困难，公司持有的金融资产无法在活跃市场继续交

易;

F. 债务人经营所处的技术、市场、经济和法律环境等发生重大不利变化,使公司可能无法收回投资成本;

G. 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌;

H. 虽然无法辨认金融资产组合中的某项资产的现金流量是否已经减少,但公司根据其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;

I. 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

②金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

A. 持有至到期投资

以摊余成本计量的持有到期投资发生减值时,将其账面价值减记至预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值(折现利率采用原实际利率),减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益。计提减值准备时,对单项金额重大的持有至到期投资单独进行减值测试;单独测试未发生减值的持有至到期投资,需要包括在具有类似信用风险特征的组合中再进行测试;已单项确认减值损失的持有至到期投资,不再包括在具有类似信用风险特征的组合中进行减值测试

B. 应收款项

应收款项减值测试方法及减值准备计提方法参见附注四、7。

C. 可供出售金融资产

可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降,综合考虑各种相关因素后,预期这种下降趋势属于非暂时性的,则按其公允价值低于其账面价值的差额,确认减值损失,计提减值准备。

D. 其他

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资,或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时,将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值,与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额,确认为减值损失,计入当期损益。

7、应收款项

(1) 坏账的确认标准

因债务人破产或者死亡,以其破产财产或者遗产清偿后,仍然不能收回的应收款项;因债务人逾期未履行其偿债义务,而且具有明显特征表明无法收回的应

收款项。

(2) 坏账损失的核算方法

公司采用备抵法核算。

(3) 坏账准备的计提方法

在资产负债表日，公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。对单项金额不重大的应收款项、经单独测试后未发生减值的应收款项，按账龄划分为若干组合，根据应收款项组合余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。坏账准备计提比例一般为：

账 龄	计提比例
1年以内(含1年,下同)	5%
1-2年	10%
2-3年	30%
3-4年	50%
4-5年	80%
5年以上	100%

注：中国航空工业第一集团公司、中国航空工业第二集团公司范围内单位之间的往来一般不计提坏账准备。

8、存货

(1) 存货分类

公司存货主要包括原材料、委托加工材料、在产品及自制半成品、低值易耗品、产成品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

原材料在取得时按计划成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本，入库时计划成本与实际成本的差异计入材料成本差异；领用和发出时按计划成本核算，对计划成本和实际成本之间的差异，通过成本差异科目核算，并按期结转发出存货应负担的成本差异，将计划成本调整为实际成本。

委托加工材料、在产品及自制半成品、非外贸产成品发出时按实际成本计价。外贸产成品发出按“加权平均法”核算。

(3) 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制

(5) 存货跌价准备的确认标准及计提方法

资产负债表日，公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。对于存货因已霉烂变质、市场价格持续下跌且在可预见的未来无回升的希望、全部或部分陈旧过时，产品更新换代等原因，使存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。

可变现净值为存货的预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。其中：商品存货的可变现净值为估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额；材料存货的可变现净值为产成品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；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，可变现净值以合同价格为基础计算。公司持有的存货数量多于销售合同订购数量的，超过部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

公司于资产负债表日确定存货的可变现净值。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

9、长期股权投资

长期股权投资主要包括公司持有的能够对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资，或者对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益性投资。

（1）共同控制、重大影响的确定依据

①共同控制是指按合同约定对某项经济活动所共有的控制。共同控制的确定依据主要包括：任何一个合营方均不能单独控制合营企业的生产经营活动；涉及合营企业基本经营活动的决策需要各合营方一致同意等。

②重大影响是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能控制或与其他方一起共同控制这些政策的制定。重大影响确定依据主要包括：当公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含）以上但低于 50% 的表决权股份时，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响外，均确定对被投资单位具有重大影响；公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份，一般不认为对被投资单位具有重大影响。但符合下列情况的，也确定为对被投资单位具有重大影响：

- A. 在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；
- B. 参与被投资单位的政策制定过程；

- C. 与被投资单位之间发生重要交易;
- D. 向被投资单位派出管理人员;
- E. 向被投资单位提供关键技术资料。

(2) 长期股权投资的初始计量

公司合并形成的长期股权投资, 按照下列规定确定其初始投资成本:

公司同一控制下的企业合并, 以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的, 在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的, 在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本, 长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

公司非同一控制下的企业合并, 在购买日按照《企业会计准则第 20 号-企业合并》确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

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

①以支付现金取得的长期股权投资, 按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出;

②以发行权益性证券取得的长期股权投资, 按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本;

③投资者投入的长期股权投资, 按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本, 但合同或协议约定价值不公允的除外;

④通过非货币性资产交换取得的长期股权投资, 其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号-非货币性资产交换》确定。

⑤通过债务重组取得的长期股权投资, 其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号-债务重组》确定。

(3) 长期股权投资的后续计量及投资收益确认方法

①公司采用成本法核算的长期股权投资包括: 能够对被投资单位实施控制的长期股权投资; 对被投资单位不具有共同控制或重大影响, 并且在活跃市场中没

有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。公司确认投资收益，仅限于被投资单位接受投资后产生的累积净利润的分配额，所获得的利润或现金股利超过上述数额的部分作为初始投资成本的收回。

②公司采用权益法核算的长期股权投资包括对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资。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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。被投资单位可辨认净资产的公允价值，比照《企业会计准则第 20 号-企业合并》的有关规定确定。

公司取得长期股权投资后，在按持股比例等计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，考虑以下因素：投资企业与其联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，予以抵销，在此基础上确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

公司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。若符合下列条件，公司以被投资单位的账面净利润为基础，计算确认投资收益：

- A. 公司无法合理确定取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值。
- B. 投资时被投资单位可辨认资产的公允价值与其账面价值相比，两者之间的差额不具有重要性的。
- C. 其他原因导致无法取得被投资单位的有关资料，不能按照规定对被投资单位的净损益进行调整的。

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。公司对于被投资单位除净损益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，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

10、投资性房地产核算方法

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。公司投资性房地产包括已出租的土地使用权和已出租的建筑物。

投资性房地产按照成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且成本能够可靠地计量，则计入投资性房地产成本。否则，于发生时计入当期损益。

公司采用成本模式以对投资性房地产进行后续计量。具体折旧方法与固定资产中房屋建筑物的折旧方法一致。

11、固定资产

（1）固定资产的确认标准

公司固定资产指为生产商品、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。在同时满足下列条件时才能确认固定资产：

- 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）固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

①外购固定资产的成本，包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。

购买固定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，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第17号-借款费用》可予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

②自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

③投资者投入固定资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

④非货币性资产交换、债务重组、企业合并和融资租赁取得的固定资产的成本，分别按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》、《企业会计准则第12号-债务重组》、《企业会计准则第20号-企业合并》、《企业会计准则第21号-租赁》的有关规定确定。

（3）固定资产的分类

公司固定资产分为房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公设备。

（4）固定资产折旧

①采用年限平均法计提折旧。各类固定资产的预计使用年限和预计净残值率如下：

固定资产类别	预计使用年限	预计净残值率	年折旧率%
房屋及建筑物	30	5%	3.17
机器设备	10	5%	9.50
运输设备	8	5%	11.88
办公设备	5	5%	19.00

已计提减值准备的固定资产的折旧计提方法：已计提减值准备的固定资产，按该项固定资产的原价扣除预计净残值、已提折旧及减值准备后的金额和剩余使用寿命，计提折旧。

②固定资产的预计使用年限、预计净残值和折旧方法进行复核：至少于每年年度终了时，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如果发现固定资产使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产预计使用年限；预计净残值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。

（5）固定资产后续支出的处理

固定资产后续支出指固定资产在使用过程中发生的主要包括修理支出、更新改造支出、修理费用、装修支出等。其会计处理方法为：固定资产的更新改造等后续支出，满足固定资产确认条件的，计入固定资产成本，如有被替换的部分，扣除其账面价值；不满足固定资产确认条件的固定资产修理费用等，在发生时计入当期损益；固定资产装修费用，在满足固定资产确认条件时，在“固定资产”内单设明细科目核算，并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。

以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出，予以资本化，作为长期待摊费用，采用“分期摊销法”摊销。

(6) 融资租入固定资产

①融资租入固定资产认定依据和计价方法见附注四、22。

②融资租入固定资产的折旧方法

公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

12、在建工程

(1) 公司在建工程包括安装工程、技术改造工程等，实际成本计价。

(2) 在建工程结转为固定资产的时点：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。

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。对已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算手续的固定资产，按估计价值记账，待确定实际价值后，再进行调整。

13、无形资产

(1) 无形资产的确认标准

无形资产是指公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。在同时满足下列条件时才能确认无形资产：

- ①符合无形资产的定义；
- ②与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入公司；
- ③该资产的成本能够可靠计量。

(2) 无形资产的初始计量

无形资产按照成本进行初始计量。实际成本按以下原则确定：

①外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使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。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号-借款费用》可予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

②投资者投入无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

③自行开发的无形资产

公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。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：

- A. 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；
- B. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- C. 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，证明其有用性；
- D. 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；
- E. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

自行开发的无形资产，其成本包括自满足无形资产确认规定后至达到预定用途前所发生的支出总额。以前期间已经费用化的支出不再调整。

④非货币性资产交换、债务重组、政府补助和企业合并取得的无形资产的成本，分别按照《企业会计准则第 7 号-非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号-债务重组》、《企业会计准则第 16 号-政府补助》、《企业会计准则第 20 号-企业合并》的有关规定确定。

（3）无形资产的后续计量

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；无法预见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。

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内采用直线法摊销。

无形资产的应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。摊销金额计入当期损益。

使用寿命不确定的无形资产不摊销，期末进行减值测试。

14、长期待摊费用核算方法

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上(不含一年)的各项费用。长期待摊费用按实际支出入账，在项目受益期内平均摊销。

15、资产减值

（1）资产减值主要包括长期股权投资（不含对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投

资)、投资性房地产(不含以公允价值模式计量的投资性房地产)、固定资产、在建工程、无形资产(包括资本化的开发支出)、商誉等

(2) 可能发生减值资产的认定

公司在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年都进行减值测试。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公司经营所处的经济、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,从而对公司产生不利影响;

③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高,从而影响公司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远远低于预计金额等;

⑦其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

(3) 资产可收回金额的计量

资产存在减值迹象的,估计其可收回金额。可收回金额根据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。

(4) 资产减值损失的确定

可收回金额的计量结果表明,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。资产减值损失确认后,减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整,以使该资产在剩余使用寿命内,系统地分摊调整后的资产账面价值(扣除预计净残值)。资产减值损失一经确认,在以后会计期间不再转回。

(5) 资产组的认定及减值处理

有迹象表明一项资产可能发生减值的,公司以单项资产为基础估计其可收回金额。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。同时，公司在认定资产组时，考虑公司管理层管理生产经营活动的方式和对资产持续使用或处置的决策方式等。

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资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产账面价值的抵减，作为各单项资产的减值损失处理，计入当期损益。抵减后的各资产的账面价值不低于以下三者之中最高者：该资产的公允价值减去处置费用后的净额、该资产预计未来现金流量的现值和零。因此而导致的未能分摊的减值损失金额，按照相关资产组或者资产组组合中其他各项资产的账面价值所占比重进行分摊。

16、借款费用

借款费用是指公司因借款而发生的利息及其他相关成本，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。

（1）借款费用资本化的确认原则

借款费用同时满足下列条件的，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者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者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必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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。之后所发生的借款费用，在发生时计入当期损益。

（3）借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

①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，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。

②为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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。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。

专门借款发生的辅助费用，在所购建或者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，之后发生的，在发生时确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

17、预计负债

（1）预计负债的确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、裁员计划、亏损合同、重组义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为负债：

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

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：

- ①或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定；
- ②或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。

公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿的，则补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认

预计负债的账面价值。

18、收入

（1）销售商品收入的确认方法

销售商品收入同时满足下列条件时，才能予以确认。

- ①公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- ②公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- ③销售商品已发出，收入的金额能够可靠计量；
- ④相关经济利益很可能流入公司；
- ⑤相关的、已发生的或将发生的成本能够可靠计量。

（2）提供劳务收入的确认方法

公司于资产负债表日，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，按完工百分比法确认提供劳务收入；否则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认收入。提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入公司，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。公司已经提供的劳务占应提供劳务的比例确定提供劳务的交易的完工进度。

（3）让渡资产使用权收入的确认方法

①让渡资产使用权收入的确认原则

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等，在同时满足以下条件时确认：

- A. 与交易相关的经济利益能够流入公司；
 - B. 收入的金额能够可靠地计量。
- ②具体确认方法
- A. 利息收入金额，按照他人使用公司货币资金的时间和实际利率计算确定。
 - B. 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。

19、政府补助

（1）政府补助的确认条件

政府补助在同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①公司能够满足政府补助所附条件；
- ②公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

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

②与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，分别情况处理：用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

③已确认的政府补助需要返还的，分别情况处理：存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

20、非货币性资产交换

（1）非货币性资产交换，以公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本，公允价值与换出资产账面价值的差额计入当期损益。

①在满足下列条件时予以确认、计量：

- A. 该项交换具有商业实质；
- B. 换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量。

②公允价值的选择：换入资产和换出资产公允价值均能够可靠计量的，以换出资产的公允价值作为确定换入资产成本的基础，但有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的除外。

③发生补价的处理：在按照公允价值和应支付的相关税费作为换入资产成本的情况下，发生补价的，分别情况处理：支付补价的，换入资产成本与换出资产账面价值加支付的补价、应支付的相关税费之和的差额，计入当期损益；收到补价的，换入资产成本加收到的补价之和与换出资产账面价值加应支付的相关税费之和的差额，计入当期损益。

（2）未同时满足上述条件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资产的成本，不确认损益。

公司在按照换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产成本的情况下，发生补价的，分别情况处理：支付补价的，以换出资产的账面价值，加上支付的补价和应支付的相关税费，作为换入资产的成本，不确认损益。收到补

价的，以换出资产的账面价值，减去收到的补价并加上应支付的相关税费，作为换入资产的成本，不确认损益。

21、债务重组

（1）债务重组定义及范围

债务重组，是指在债务人发生财务困难的情况下，债权人按照其与债务人达成的协议或者法院的裁定作出让步的事项。

（2）公司作为债务人的会计处理

①以现金清偿债务的，将重组债务的账面价值与实际支付现金之间的差额，计入当期损益。以非现金资产清偿债务的，将重组债务的账面价值与转让的非现金资产公允价值之间的差额，计入当期损益。转让的非现金资产公允价值与其账面价值之间的差额，计入当期损益。将债务转为资本的，将债权人放弃债权而享有股份的面值总额确认为股本，股份的公允价值总额与股本之间的差额确认为资本公积。重组债务的账面价值与股份的公允价值总额之间的差额，计入当期损益。

②修改其他债务条件的，将修改其他债务条件后债务的公允价值作为重组后债务的入账价值。重组债务的账面价值与重组后债务的入账价值之间的差额，计入当期损益。债务重组以现金清偿债务、非现金资产清偿债务、债务转为资本、修改其他债务条件等方式的组合进行的，依次以支付的现金、转让的非现金资产公允价值、债权人享有股份的公允价值冲减重组债务的账面价值，再按照修改其他债务条件的规定处理。

修改后的债务条款如涉及或有应付金额，且该或有应付金额符合或有事项中有关预计负债确认条件的，将该或有应付金额确认为预计负债。重组债务的账面价值，与重组后债务的入账价值和预计负债金额之和的差额，计入当期损益。

（3）公司作为债权人的会计处理

①以现金清偿债务的，将重组债权的账面余额与收到的现金之间的差额，计入当期损益。已对债权计提减值准备的，先将该差额冲减减值准备，减值准备不足以冲减的部分，计入当期损益。以非现金资产清偿债务的，对受让的非现金资产按其公允价值入账，重组债权的账面余额与受让的非现金资产的公允价值之间的差额，比照现金清偿债务的规定处理。将债务转为资本的，将享有股份的公允价值确认为对债务人的投资，重组债权的账面余额与股份的公允价值之间的差额，比照现金清偿债务的规定处理。

②修改其他债务条件的，将修改其他债务条件后的债权的公允价值作为重组

后债权的账面价值，重组债权的账面余额与重组后债权的账面价值之间的差额，比照现金清偿债务的规定处理。债务重组采用以现金清偿债务、非现金资产清偿债务、债务转为资本、修改其他债务条件等方式的组合进行的，依次以收到的现金、接受的非现金资产公允价值、债权人享有股份的公允价值冲减重组债权的账面余额，再按照修改其他债务条件的规定处理。

修改后的债务条款中涉及或有应收金额的，不确认或有应收金额。

22、租赁

（1）租赁的分类

公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

（2）融资租赁和经营租赁的认定标准

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：

①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

②承租人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公司将会行使这种选择权。

③即使资产的所有权不转让，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分（一般指75%或75%以上）。

④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于（一般指90%或90%以上，下同）租赁开始日租赁资产公允价值。

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有公司（或承租人）才能使用。

（3）融资租赁的主要会计处理

在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用（下同），计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。

未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确

定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

（4）经营租赁的主要会计处理

除融资租赁以外的其他租赁均确定为经营租赁。对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

23、所得税

（1）公司采用资产负债表债务法核算所得税。

（2）公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

（3）递延所得税资产的确认

①公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

②公司对与子公司、联营公司及合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：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 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。

③对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

（4）递延所得税负债的确认

①除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：

- A. 商誉的初始确认；
- B. 同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：
 - a. 该项交易不是企业合并；

b. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

②公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：

A. 投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；

B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（5）所得税费用的计量

公司将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事项。

（6）递延所得税资产的减值

①在资产负债表日应当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取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。除原确认时计入所有者权益的递延所得税资产部分，其减记金额也应计入所有者权益外，其他的情况应减记当期的所得税费用。

②在很可能取得足够的应纳税所得额时，减记的递延所得税资产账面价值可以恢复。

五、税项

1、增值税

（1）为国防配套的航空零部件：根据财税字【1994】第 011 号《关于军队、军工系统所属单位征收流转税、资源税问题的通知》、国税函[1999]633 号《国家税务总局关于军品科研生产免税凭印问题的通知》之规定，并经中华人民共和国国防科学技术工业委员会确认，免征增值税；

（2）其他产品：以销售收入的 17%计算增值税销项税额，按销项税额扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计算缴纳。

2、营业税

按应税收入的 5%缴纳。

3、城市维护建设税

按应纳流转税额的 7%计缴。

4、教育费附加

按应纳流转税额的 3%计缴（另按 1%加征地方教育费附加）。

5、企业所得税

根据财税[2001]202号、国税发[2002]47号、国办发[2001]73号文“关于西部大开发税收优惠政策问题的通知”，经贵阳市国家税务局审核确认，公司及所属控股子公司贵州红林通诚有限公司和贵州红林机油泵有限公司符合享受国家西部大开发税收优惠政策的条件，自2005年度起减按15%的税率征收企业所得税。

6、其他税项

按国家的有关具体规定计缴。

六、合并财务报表的编制方法

1、合并范围

(1) 确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指公司能够决定被投资单位的财务和经营政策，并能据以从被投资单位的经营活动中获取利益的权力。公司对其他单位投资占被投资单位有表决权资本总额50%以上（不含50%），或虽不足50%但有实质控制权的，全部纳入合并范围。

(2) 子公司情况及合并范围的确定

单位：人民币万元

公司名称	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	实际控制人
一、通过同一控制下的企业合并取得的子公司					
二、通过非同一控制下的企业合并取得的子公司					
三、通过其他方式取得的子公司					
贵州红林通诚机械有限公司	贵阳	制造业	3,400.00	零部件生产	公司
贵州红林机油泵有限公司	贵阳	制造业	416.60	零部件生产	公司
贵州红林车用电控技术有限公司	贵阳	制造业	50.00	控制系统开发及生产	公司
贵州英特利智能控制工程研究有限责任公司	贵阳	制造业	30.00	控制系统开发及生产	公司
(续)					
公司名称	公司实际投资金额	实质上构成对子公司净投资的余额	持股比例	表决权比例	是否合并
一、通过同一控制下的企业合并取得的子公司					
二、通过非同一控制下的企业合并取得的子公司					
三、通过其他方式取得的子公司					
贵州红林通诚机械有限公司	3,060.00	3,060.00	90.00%	90.00%	是

贵州红林机油泵有限公司	150.00	150.00	36.00%	91.20%	是
贵州红林车用电控技术有限公司	32.50	32.50	65.00%	65.00%	是
贵州英特利智能控制工程研究有 限责任公司	15.30	15.30	51.00%	51.00%	是

2、合并财务报表编制方法

合并财务报表以母公司和纳入合并范围的子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料,按照权益法调整对子公司的长期股权投资,在抵销母公司权益性资本投资与子公司所有者权益中母公司所持有的份额和公司内部之间重大交易及内部往来后编制而成。少数股东权益,在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。少数股东损益,在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

七、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目除非特别注明,“本期”系指2008年1月1日~2008年9月30日。1、货币资金

项 目	2008年9月30日			2007年12月31日		
	原币金额	折算汇率	折合人民币 金额	原币金额	折算汇率	折合人民币 金额
现金-人民币			160,645.92			110,790.53
现金-美元	3,129.00	6.8183	21,334.46	3,129.00	7.3046	22,856.09
现金小计			181,980.38			133,646.62
银行存款-人民币			22,197,050.34			51,485,782.18
银行存款-美元	89,650.67	6.8183	611,265.18	91,256.43	7.3046	666,591.57
银行存款小计			22,808,315.52			52,152,373.75
合 计			22,990,295.90			52,286,020.37

注:货币资金期末比期初减少56.03%,主要系应收账款结算不及时导致经营现金流入减少所致。

2、应收票据

(1) 应收票据明细情况

票据种类	2008年9月30日	2007年12月31日
银行承兑汇票	17,308,753.54	17,670,268.00
商业承兑汇票	30,500,000.00	
合 计	47,808,753.54	17,670,268.00

(2) 已背书但尚未到期的应收票据情况

票据种类	出票日期	到期日	金额
银行承兑汇票	2008年4月-2008年9月	2008年10月-2009年3月	10,943,600.00
合 计			10,943,600.00

注:期末无用于质押的应收票据。

3、应收账款

(1) 按类别列示明细情况

项 目	2008 年 9 月 30 日			
	余 额	比例	坏账准备	净额
单项金额重大的应收账款	156,208,252.26	76.01%	764,336.30	155,443,915.96
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收账款				
其他不重大应收账款	49,298,339.92	23.99%	5,500,335.12	43,798,004.80
合 计	205,506,592.18	100.00%	6,264,671.42	199,241,920.76
项 目	2007 年 12 月 31 日			
	余 额	比例	坏账准备	净额
单项金额重大的应收账款	133,906,005.09	78.82%	627,052.38	133,278,952.71
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收账款				
其他不重大应收账款	35,977,203.10	21.18%	5,153,314.92	30,823,888.18
合 计	169,883,208.19	100.00%	5,780,367.30	164,102,840.89

注：单项金额重大的应收账款主要系 1000 万元以上的应收款项。

(2) 按账龄列示明细情况

账 龄	2008 年 9 月 30 日				2007 年 12 月 31 日			
	金 额	比例	坏账准备计提比例	坏账准备	金 额	比例	坏账准备计提比例	坏账准备
1 年以内	143,196,180.79	69.68%	5%	2,091,277.40	155,186,238.71	91.35%	5%	1,796,980.54
1 至 2 年	50,169,131.41	24.41%	10%	35,754.74	1,083,828.43	0.64%	10%	934,940.41
2 至 3 年	1,037,972.43	0.50%	30%	954,316.44	11,221,022.85	6.60%	30%	1,041,321.13
3 至 4 年	8,973,198.40	4.37%	50%	1,379,628.36	365,286.71	0.21%	50%	182,643.36
4 至 5 年	326,414.66	0.16%	80%	124,436.48	1,249,104.15	0.74%	80%	1,046,754.52
5 年以上	1,803,694.49	0.88%	100%	1,679,258.00	777,727.34	0.46%	100%	777,727.34
合 计	205,506,592.18	100.00%		6,264,671.42	169,883,208.19	100.00%		5,780,367.30

(3) 欠款前五名情况

账 龄	2008 年 9 月 30 日		2007 年 12 月 31 日	
	金 额	比例	金 额	比例
1 年以内	122,139,597.75	59.43%	136,465,482.69	80.33%
1 至 2 年	47,268,981.79	23.00%		
2 至 3 年				
3 至 4 年				
4 至 5 年				

账 龄	2008年9月30日		2007年12月31日	
	金 额	比例	金 额	比例
5年以上				
合 计	169,408,579.54	82.43%	136,465,482.69	80.33%

(4) 本期实际冲销的应收账款的金额为 89,410.40 元。

(5) 2008 年 9 月 30 日无附有追索权出让的应收账款。

(6) 2008 年 9 月 30 日应收关联方的款项 157,343,038.31 元，占应收账款总额的 76.56%。

(7) 2008 年 9 月 30 日无应收持公司 5% (含 5%) 以上有表决权股份的股东款项。

4、预付款项

(1) 预付款项明细情况

账 龄	2008年9月30日		2007年12月31日	
	金 额	比例	金 额	比例
1年以内	10,561,822.07	86.49%	9,020,206.28	94.07%
1至2年	1,329,062.16	10.88%	522,026.52	5.45%
2至3年	275,091.32	2.25%	5,000.00	0.05%
3年以上	46,162.17	0.38%	41,162.17	0.43%
合 计	12,212,137.72	100.00%	9,588,394.97	100.00%

注：2008 年 9 月 30 日预付款项主要系预付的原材料及设备采购款。

(2) 2008 年 9 月 30 日预付款项前五名金额合计 4,229,934.92 元，占预付款项余额的 34.64%。

(3) 账龄超过 1 年的预付款主要为依据合同约定预付设备款尚未结算。

(4) 2008 年 9 月 30 日无预付持公司 5% (含 5%) 以上有表决权股份的股东款项。

5、其他应收款

(1) 按类别列示明细情况

项 目	2008 年 9 月 30 日			
	余 额	比例	坏账准备	净额
单项金额重大的其他应收款	5,623,663.75	37.04%		5,623,663.75
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的其他应收款				
其他不重大其他应收款	9,557,592.00	62.96%	1,546,402.25	8,011,189.75
合 计	15,181,255.75	100.00%	1,546,402.25	13,634,853.50

项 目	2007 年 12 月 31 日			
	余 额	比例	坏账准备	净额

单项金额重大的其他应收款	9,409,354.36	81.22%		9,409,354.36
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的其他应收款				
其他不重大其他应收款	2,176,326.68	18.78%	1,728,897.55	447,429.13
合 计	11,585,681.04	100.00%	1,728,897.55	9,856,783.49

注：单项金额重大的其他应收款主要系 100 万元以上的应收款项。

(2) 按账龄列示明细情况

账 龄	2008 年 9 月 30 日				2007 年 12 月 31 日			
	金 额	比例	坏账准备 计提比例	坏账准备	金 额	比例	坏账准备 计提比例	坏账准备
1 年以内	7,281,742.59	47.97%	5%		4,272,175.56	36.87%	5%	
1 至 2 年	1,070,271.28	7.05%	10%		2,909,225.38	25.11%	10%	
2 至 3 年	2,650,745.38	17.46%	30%		121,399.91	1.05%	30%	
3 至 4 年	115,727.00	0.76%	50%		50,000.00	0.43%	50%	
4 至 5 年	50,000.00	0.33%	80%		580,000.00	5.01%	80%	580,000.00
5 年以上	4,012,769.50	26.43%	100%	1,546,402.25	3,652,880.19	31.53%	100%	1,148,897.55
合 计	15,181,255.75	100.00%		1,546,402.25	11,585,681.04	100.00%		1,728,897.55

(3) 欠款前五名情况

账 龄	2008 年 9 月 30 日		2007 年 12 月 31 日	
	金 额	比例	金 额	比例
1 年以内	5,252,613.65	34.60%	1,936,568.45	16.72%
1 至 2 年			1,459,225.38	12.60%
2 至 3 年	1,200,745.38	7.91%		
3 至 4 年				
4 至 5 年			580,000.00	5.01%
5 年以上	2,300,000.00	15.15%	2,300,000.00	19.85%
合 计	8,753,359.03	57.66%	6,275,793.83	54.17%

(4) 2008 年 9 月 30 日实际冲销的其他应收款为 182,495.30 元。

(5) 2008 年 9 月 30 日无附有追索权出让的其他应收款。

(6) 2008 年 9 月 30 日无应收持公司 5% (含 5%) 以上有表决权股份的股东款项。

(7) 2008 年 9 月 30 日应收关联方的款项 4,880,344.92 元，占其他应收款总额的 32.15%。

6、存货

(1) 存货明细情况

项 目	2008 年 9 月 30 日			
	余 额	其中：借款费用 资本化金额	存货跌价准备	净额

2008年9月30日

项 目	余 额	其中：借款费用 资本化金额	存货跌价准备	净 额
原材料	31,415,196.75			31,415,196.75
低值易耗品	116,576.23			116,576.23
委托加工物资	129,314.99			129,314.99
自制半成品	3,396,786.58			3,396,786.58
在产品	42,690,095.83			42,690,095.83
产成品	41,415,894.48		1,648,879.81	39,767,014.67
合 计	119,163,864.86		1,648,879.81	117,514,985.05

2007年12月31日

项 目	余 额	其中：借款费用 资本化金额	存货跌价准备	净 额
原材料	23,680,992.39			23,680,992.39
低值易耗品	163,644.43			163,644.43
委托加工物资	89,567.49			89,567.49
自制半成品	2,475,397.90			2,475,397.90
在产品	19,450,666.51			19,450,666.51
产成品	38,317,836.09		4,161,029.03	34,156,807.06
合 计	84,178,104.81		4,161,029.03	80,017,075.78

注：（1）存货期末比期初增加 41.56%系期末在产品增加所致。

（2）截止 2008 年 9 月 30 日，无用于担保抵押的存货。

（3）本期因产成品价值回升转回存货跌价准备 2,897,776.64 元。

7、长期股权投资

（1）长期股权投资明细情况

项 目	2007年12月31日	本期增加	本期减少	2008年9月30日
对联营企业投资	1,081,510.10		3,918.28	1,077,591.82
对其他企业投资	3,100,000.00			3,100,000.00
减：长期股权投资减值准备	771,059.57			771,059.57
合 计	3,410,450.53		3,918.28	3,406,532.25

（2）按权益法核算的长期股权投资

被投资单位名称	初始投资金额	2007 年 12 月 31 日	本期追加 投资额 (减本期 股权出让 额)	被投资单 位权益增 减数	分得 现金 红利	2008 年 9 月 30 日
贵州红林德佳精密制造有限公司	300,000.00	310,450.53		-3,918.28		306,532.25
贵州玉福滤清器有限公司	771,059.57	771,059.57				771,059.57

合 计	1,071,059.57	1,081,510.10	-3,918.28	1,077,591.82
-----	--------------	--------------	-----------	--------------

注：因贵州玉福滤清器有限公司破产清算，公司对其投资已全额计提减值准备。

（3）按成本法核算的长期股权投资

被投资单位名称	初始投资金额	2007 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2008 年 9 月 30 日
北京黎明航发动力科技有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00			3,000,000.00
贵州贵航汽车零部件销售有限公司	100,000.00	100,000.00			100,000.00
合 计	3,100,000.00	3,100,000.00			3,100,000.00

8、固定资产

（1）固定资产明细情况

项 目	2007 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2008 年 9 月 30 日
原价				
房屋、建筑物	123,745,003.00	7,201,883.37	10,134,486.43	120,812,399.94
机器设备	279,064,710.72	7,919,301.05	378,730.44	286,605,281.33
运输设备	5,146,787.15	633,547.87		5,780,335.02
办公设备	9,084,171.37	634,619.48	123,210.00	9,595,580.85
合 计	417,040,672.24	16,389,351.77	10,636,426.87	422,793,597.14
累计折旧				
房屋、建筑物	47,101,189.37	4,025,784.77	7,424,036.00	43,702,938.14
机器设备	110,720,911.34	18,877,366.63	283,547.45	129,314,730.52
运输设备	1,714,376.92	228,488.55		1,942,865.47
办公设备	4,758,433.21	1,325,906.70	87,542.00	5,996,797.91
合 计	164,294,910.84	24,457,546.65	7,795,125.45	180,957,332.04
固定资产减值准备				
房屋、建筑物				
机器设备				
运输设备				
办公设备				
合 计				
固定资产净值				
房屋、建筑物	76,643,813.63			77,109,461.80
机器设备	168,343,799.38			157,290,550.81
运输设备	3,432,410.23			3,837,469.55
办公设备	4,325,738.16			3,598,782.94
合 计	252,745,761.40			241,836,265.10

注：截止报告日，正在办理产权证的房屋原值 13,958,622.71 元，净值 12,344,240.50 元；用于银行承兑汇票抵押的设备原值 10,297,426.00 元，净值

4,221,560.60 元。

(2) 在建工程转入固定资产的情况

项 目	转入固定资产的时间	转入固定资产的金额
113 厂房	2008 年 8 月	2,771,250.37
105 厂房	2008 年 8 月	4,280,787.88
试验器项目	2008 年 8 月	176,361.87
科研项目	2008 年 8 月	214,528.00
融资租赁设备	2008 年 8 月	2,054,400.00
合 计		9,497,328.12

(3) 截止 2008 年 9 月 30 日, 公司固定资产无账面价值高于可收回金额的情况, 无抵押的固定资产。

9、在建工程

(1) 在建工程明细情况

工程名称	预算数 (万元)	2007 年 12 月 31 日	本期 增加数	本期转入 固定资产数	其他 减少数	2008 年 9 月 30 日	资金 来源	工程投 入占预 算的比 例
113 厂房		1,982,511.26	788,739.11	2,771,250.37			自筹	
105 厂房		4,280,787.88		4,280,787.88			自筹	
105 精铸厂房		107,134.12	439,965.88			547,100.00	自筹	
试验器	150.00	15,320.00	161,041.87	176,361.87			自筹	11.76%
水电系统	433.00	3,720,656.32	133,190.68			3,853,847.00	自筹	89.00%
软件	262.20	2,330,954.62	291,055.38		2,507,010.00	115,000.00	自筹	100.00%
外贸生产线	3,499.00	1,116,668.03	80,924.50			1,197,592.53	自筹	3.42%
科研项目	21,820.00	791,073.94	756,601.4	214,528.00		1,333,147.34	自筹	0.61%
融资租赁设备	2,181.22		21,812,200.00	2,054,400.00		19,757,800.00	自筹	100.00%
半物理模拟试验台	25.00		2,980.00			2,980.00		
低压铸造设备改造			63,531.24			63,531.24		
英特尔办公用房			1,118,005.00			1,118,005.00		
合 计		14,345,106.17	25,648,235.06	9,497,328.12	2,507,010.00	27,989,003.11		

(2) 截止 2008 年 9 月 30 日, 公司在建工程无账面价值高于可收回金额的情况。

10、无形资产

项 目	初始成本	2007 年 12 月 31 日	本期 增加数	本期 转出数	本期 摊销数	累计 摊销数	2008 年 9 月 30 日
土地	53,051,563.08	47,236,262.72		2,932,112.67	409,328.28	6,224,628.64	43,894,821.77
浪潮软件	110,650.00	9,220.65			9,220.65	110,650.00	
计算机局域网	1,969,951.60	1,421,399.32			573,926.13	1,573,878.41	847,473.19
DNC 系统	531,980.00	310,321.71			79,796.97	301,455.26	230,524.74
其他软件	4,105,585.00	2,239,949.62	2,891,810.00		488,734.42	1,109,169.80	4,643,025.20
合 计	59,769,729.68	51,217,154.02	2,891,810.00	2,932,112.67	1,561,006.45	9,319,782.11	49,615,844.90

注：截止 2008 年 9 月 30 日，公司无形资产无账面价值高于可收回金额的情况。

11、递延所得税资产

(1) 递延所得税资产明细情况

项 目	2008 年 9 月 30 日	2007 年 12 月 31 日
因资产的账面价值与计税基础不同而形成的递延所得税资产	2,541,503.95	2,559,939.30
因负债的账面价值与计税基础不同而形成的递延所得税资产		
合 计	2,541,503.95	2,559,939.30

(2) 暂时性差异明细情况

项 目	2008 年 9 月 30 日	2007 年 12 月 31 日
应收账款	2,666,690.07	2,844,381.76
其他应收款	1,546,402.25	919,254.89
长期股权投资	771,059.57	771,059.57
应付职工薪酬	10,582,878.44	10,582,878.44
辞退福利	990,701.91	1,948,687.34
存货跌价准备	385,627.42	
合 计	16,943,359.66	17,066,262.00

12、资产减值准备明细表

项 目	期初数	本期计提数	本期减少数			期末数
			转回数	转销数	合计	
一、坏账准备合计	7,509,264.85	573,714.52		271,905.70	271,905.70	7,811,073.67
其中：应收账款	5,780,367.30	573,714.52		89,410.40	89,410.40	6,264,671.42
其他应收款	1,728,897.55			182,495.30	182,495.30	1,546,402.25
二、存货跌价准备合计	4,161,029.03	385,627.42	2,897,776.64		2,897,776.64	1,648,879.81
其中：产成品	4,161,029.03	385,627.42	2,897,776.64		2,897,776.64	1,648,879.81
原材料						
三、可供出售金融资产减值准备						
四、持有至到期投资减值准备						
五、长期股权投资减值准备	771,059.57					771,059.57
六、投资性房地产减值准备						
七、固定资产减值准备合计						
八、工程物资减值准备						
九、在建工程减值准备						
十、无形资产减值准备						
十一、商誉减值准备						
十二、其他						
合 计	12,441,353.45	959,341.94	2,897,776.64	271,905.70	3,169,682.34	10,231,013.05

13、短期借款

借款类别	2008年9月30日	2007年12月31日
信用借款	15,000,000.00	
抵押借款		
保证借款	141,500,000.00	131,500,000.00
质押借款		
合 计	156,500,000.00	131,500,000.00

注：上述保证借款中 10700 万元系由中国贵州航空工业（集团）有限责任公司为公司提供保证担保，1000 万元系由贵州枫阳液压有限责任公司为公司提供保证担保，1800 万元系由贵州贵航汽车零部件股份有限公司为公司提供保证担保，500 万元系公司为子公司贵州红林通诚机械有限公司提供保证担保，150 万元系公司为子公司贵州红林机油泵有限公司提供保证担保。

14、应付票据

票据种类	2008年9月30日	2007年12月31日
银行承兑汇票	16,600,000.00	12,949,000.00
商业承兑汇票	2,426,000.00	5,888,670.00
合 计	19,026,000.00	18,837,670.00

15、应付账款

（1）应付账款明细情况

账 龄	2008年9月30日		2007年12月31日	
	金 额	比例	金 额	比例
1年以内	43,410,101.72	87.35%	34,478,341.44	86.62%
1至2年	1,323,367.92	2.66%	175,068.60	0.44%
2至3年	141,958.41	0.29%	234,697.27	0.59%
3年以上	4,818,355.18	9.70%	4,916,356.55	12.35%
合 计	49,693,783.23	100.00%	39,804,463.86	100.00%

（2）2008 年 9 月 30 日应付关联方款项 4,963,928.10 元，占应付账款余额的 10.37%。

（3）2008 年 9 月 30 日中无应付持公司 5%（含 5%）以上有表决权股份的股东款项。

16、预收款项

（1）预收款项明细情况

账 龄	2008年9月30日		2007年12月31日	
	金 额	比例	金 额	比例
1年以内	1,730,846.81	100.00%	1,522,321.89	43.64%
1至2年				

账 龄	2008年9月30日		2007年12月31日	
	金 额	比例	金 额	比例
2至3年				
3年以上			1,966,045.58	56.36%
合 计	1,730,846.81	100.00%	3,488,367.47	100.00%

注：预收款项期末比期初减少 50.38%主要系清理结算长期挂账预收款所致。

(2) 2008 年 9 月 30 日预收关联方货款 599,120.00 元，占预收账款余额的 34.61%。

(3) 2008 年 9 月 30 日无预收持公司 5%（含 5%）以上有表决权股份的股东款项。

17、应付职工薪酬

项 目	2007年12月31日	本期增加	本期支付	2008年9月30日
工资(含奖金、津贴和补贴)	10,582,878.44	49,897,544.31	49,860,191.45	10,620,231.30
职工福利		3,467,628.50	3,467,628.50	
社会保险费	1,946,512.17	10,856,553.59	12,082,207.26	720,858.50
工会经费和职工教育经费	4,904,356.89	2,085,901.42	1,626,186.50	5,364,071.81
住房公积金	2,173,894.98	4,103,687.00	6,273,353.98	4,228.00
非货币性福利				
辞退福利	1,948,687.34		957,985.43	990,701.91
其他		91,284.94	33,790.00	57,494.94
合 计	21,556,329.82	70,502,599.76	74,301,343.12	17,757,586.46

18、应交税费

项 目	税（费）率	2008年9月30日	2007年12月31日
增值税	17%	-557,210.19	-402,012.61
企业所得税	15%、25%、33%	699,321.30	1,194,991.91
城建税	7%	372,839.43	371,705.45
房产税	12%、1.2%	70,155.43	70,155.43
教育费附加	3%	15,158.57	13,914.22
地方教育附加	1%	456.57	1,052.69
代扣个人所得税		110,879.68	288,436.99
其他		173,598.67	173,648.07
合 计		885,199.46	1,711,892.15

19、应付股利

投资者名称	欠付股利原因	2008 年 9 月 30 日	2007 年 12 月 31 日
贵州盖克航空机电有限责任公司	未支付		900,000.00
合 计			900,000.00

20、其他应付款

(1) 其他应付款明细情况

账 龄	2008 年 9 月 30 日		2007 年 12 月 31 日	
	金 额	比 例	金 额	比 例
1 年以内	37,524,873.55	76.92%	37,244,240.97	76.60%
1 至 2 年	5,938,655.88	12.17%	6,132,819.74	12.62%
2 至 3 年	1,300,971.62	2.67%	1,731,522.30	3.56%
3 年以上	4,021,816.14	8.24%	3,510,323.28	7.22%
合 计	48,786,317.19	100.00%	48,618,906.29	100.00%

(2) 2008 年 9 月 30 日无应付持公司 5% (含 5%) 以上有表决权股份的股东单位款项。(3) 大额其他应付款

债权人名称	2008 年 9 月 30 日	性质 (或内容)
弗立兹斯图特有限公司	6,574,481.84	代收代付款
长城资产管理公司	4,880,000.00	借款及利息
预提费用	3,120,000.00	电费、管理费
中国太平洋保险公司贵州分公司	3,071,498.30	保险费
合 计	17,645,980.14	

21、一年内到期的非流动负债

(1) 一年内到期的长期负债明细情况

项 目	2008 年 9 月 30 日	2007 年 12 月 31 日
一年内到期的长期应付款	6,786,047.81	
合 计	6,786,047.81	

(2) 一年内到期的长期应付款

项 目	2008 年 9 月 30 日	2007 年 12 月 31 日
应付中航第一集团国际租赁有限责任公司融资租赁设备款	6,786,047.81	
合 计	6,786,047.81	

22、长期借款

借款类别	2008 年 9 月 30 日	2007 年 12 月 31 日
信用借款		
抵押借款		
保证借款	38,000,000.00	22,000,000.00
质押借款		
合 计	38,000,000.00	22,000,000.00

注：上述保证借款系中国贵州航空工业（集团）有限责任公司为公司提供保证担保。

23、长期应付款

项目	期 限	2008 年 9 月 30 日	2007 年 12 月 31 日
----	-----	-----------------	------------------

项目	期限	2008年9月30日	2007年12月31日
应付中航第一集团国际租赁 有限责任公司融资租赁设备款	3年	13,419,509.56	
合 计		13,419,509.56	

24、专项应付款

项 目	2007年12月31日	本期增加	本期减少	2008年9月30日
科研试制资金	14,334,577.30	15,462,200.00	12,389,120.92	17,407,656.38
技改拨款	22,793,095.00	600,000.00	22,538,473.77	854,621.23
合 计	37,127,672.30	16,062,200.00	34,927,594.69	18,262,277.61

25、实收资本

(1) 2006 年度实收资本变动情况

投资者名称	2006 年 1 月 1 日	2006 年增加	2006 年减少	2006 年 12 月 31 日	持股比例
贵州盖克航空机电有限责1 公司	226,619,589.35	2,244,489.66		224,375,099.69	100%
合 计	226,619,589.35	2,244,489.66		224,375,099.69	100%

注：实收资本减少系根据贵航集团批复将子第学校移交地方的资产冲减实收资本。

(2) 2007 年度实收资本变动情况

投资者名称	2007 年 1 月 1 日	2007 年增加	2007 年减少	2007 年 12 月 31 日	持股比例
贵州盖克航空机电有限责 任公司	224,375,099.69			224,375,099.69	100%
合 计	224,375,099.69			224,375,099.69	100%

(3) 2008 年 1-9 月实收资本变动情况

投资者名称	2008 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2008 年 9 月 30 日	持股比例
贵州盖克航空机电有限责任公司	224,375,099.69			224,375,099.69	100%
合 计	224,375,099.69			224,375,099.69	100%

26、资本公积

(1) 2006 年度资本公积变动情况

项 目	2006 年 1 月 1 日	2006 年增加	2006 年减少	2006 年 12 月 31 日
其他资本公积	60,054,079.54	20,766,827.56		80,820,907.10
合 计	60,054,079.54	20,766,827.56		80,820,907.10

(2) 2007 年度资本公积变动情况

项 目	2007 年 1 月 1 日	2007 年增加	2007 年减少	2007 年 12 月 31 日
其他资本公积	80,820,907.10	31,438,714.51		112,259,621.61
合 计	80,820,907.10	31,438,714.51		112,259,621.61

(3) 2008 年 1-9 月资本公积变动情况

项 目	2008 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2008 年 9 月 30 日
-----	----------------	------	------	-----------------

其他资本公积	112,259,621.61	22,723,450.26	134,983,071.87
合 计	112,259,621.61	22,723,450.26	134,983,071.87

注：上述各期资本公积增加主要为国拨技改资金 4230.40 万元及长城资产公司减免债务 3262.50 万元。

27、未分配利润

项 目	2008 年 1-9 月	2007 年度	2006 年度
本年初余额	-10,700,776.26	-34,474,856.31	-50,595,517.45
加：净利润	12,966,584.36	26,462,750.97	16,610,908.39
盈余公积弥补亏损			
其他转入			
减：提取法定盈余公积			
提取任意盈余公积			
对股东的分配		900,000.00	188,538.15
少数股东损益	1,104,620.43	1,788,670.92	301,709.10
本年年末余额	1,161,187.67	-10,700,776.26	-34,474,856.31

28、营业收入和营业成本

(1) 主营业务收入与其他业务收入

项 目	2008 年 1-9 月	2007 年度	2006 年度
主营业务收入	207,963,664.19	260,119,853.54	217,439,611.62
发动机控制系统及部件	131,385,574.06	176,670,176.04	154,169,131.14
国际协作	25,227,367.75	31,914,302.86	21,445,841.11
其他	51,350,722.38	51,535,374.64	41,824,639.37
其他业务收入	4,196,984.76	6,468,092.10	4,312,455.53
材料销售	3,742,165.29	5,721,071.98	3,785,783.14
其他	454,819.47	747,020.12	526,672.39
营业收入合计	212,160,648.95	266,587,945.64	221,752,067.15
主营业务成本	148,286,607.22	188,628,087.59	144,535,744.18
发动机控制系统及部件	80,702,576.22	115,718,074.97	77,382,389.33
国际协作	18,594,307.04	23,182,030.43	19,700,260.33
其他	48,989,723.96	49,727,982.19	47,453,094.52
其他业务成本	2,935,916.12	4,201,208.88	2,752,412.82
材料销售	2,443,408.89	3,483,622.41	2,252,394.84
其他	492,507.23	717,586.47	500,017.98
营业成本合计	151,222,523.34	192,829,296.47	147,288,157.00

(2) 2006 年度、2007 年度、2008 年 1-9 月公司前五名客户销售的收入总额分别为 107,862,699.63 元、138,884,924.67 元、172,184,200.61 元，占公司

全部销售收入的比例分别为 49.61%、53.39%、81.87%。

29、营业税金及附加

项 目	计缴标准	2008 年 1-9 月	2007 年度	2006 年度
营业税	5%	10,021.00	19,585.63	6,700.00
城建税	7%	202,045.79	186,047.49	180,042.58
教育费附加	4%	115,454.97	106,312.62	102,881.50
合 计		327,521.76	311,945.74	289,624.08

30、财务费用

项 目	2008 年 1-9 月	2007 年度	2006 年度
利息支出	11,358,286.26	9,044,861.66	8,267,694.42
其中：票据贴现利息支出	816,617.86	1,306,433.44	202,130.72
减：利息收入	183,464.74	924,194.02	188,046.43
汇兑损失	680,600.06	469,679.42	113,838.72
减：汇兑收入			
手续费	956,851.81	165,305.78	170,813.65
其他	736,623.90	403,200.00	245,350.00
合 计	13,548,897.29	9,158,852.84	8,609,650.36

31、资产减值损失

项 目	2008 年 1-9 月	2007 年度	2006 年度
坏账损失	573,714.52	1,111,979.23	5,006,219.63
存货跌价损失	-2,512,149.22	2,366,539.03	95,260.20
合 计	-1,938,434.70	3,478,518.26	5,101,479.83

32、投资收益

被投资单位名称	2008 年 1-9 月	2007 年度	2006 年度
中国一航财务有限公司		460,948.32	
贵州红林德佳精密制造有限公司	-3,918.28	1,655.76	30,737.78
合 计	-3,918.28	462,604.08	30,737.78

33、营业外收入

(1) 营业外收入明细

项 目	2008 年 1-9 月	2007 年度	2006 年度
非流动资产处置利得	102,973.92	70,591.85	74,515.57
其中：固定资产处置利得	102,973.92	70,591.85	74,515.57
政府补助	819,062.00	3,160,135.00	7,037,371.20
其他	1,201,225.07	78,184.97	792,666.36
合 计	2,123,260.99	3,308,911.82	7,904,553.13

(2) 政府补助

项 目	2008 年 1-9 月	2007 年度	2006 年度
-----	--------------	---------	---------

政府贴息补助		57,000.00	80,000.00
出口补贴	19,062.00	13,135.00	
高薪工程津贴		590,000.00	970,000.00
财政补贴	700,000.00		2,650,000.00
项目补助款			70,000.00
国际市场开拓基金			17,371.20
小河经贸局技改借款贴息款		100,000.00	
两维费补贴		2,400,000.00	
企业发展专项资金			250,000.00
中航一集团亏损补助			3,000,000.00
其他补贴	100,000.00		
合 计	819,062.00	3,160,135.00	7,037,371.20

34、营业外支出

项 目	2008 年 1-9 月	2007 年度	2006 年度
非流动资产处置损失	3,188,825.25	228,708.21	2,733,644.68
其中: 固定资产处置损失	2,897,341.03	228,708.21	2,733,644.68
捐赠支出	243,911.59	2,000.00	30,000.00
其他	65,668.96	3,032.96	687,865.16
合 计	3,498,405.80	233,741.17	3,451,509.84

35、所得税费用

项 目	2008 年 1-9 月	2007 年度	2006 年度
当期所得税费用	1,742,907.46	3,531,355.26	2,632,214.47
递延所得税费用	18,435.35	516,913.18	-1,113,744.28
合 计	1,761,342.81	4,048,268.44	1,518,470.19

八、 母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按类别列示明细情况

项 目	2008 年 9 月 30 日			
	余 额	比例	坏账准备	净额
单项金额重大的应收账款	156,208,252.26	80.72%	764,336.30	155,443,915.96
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收账款				
其他不重大应收账款	37,298,119.52	19.28%	1,387,556.54	35,910,562.98
合 计	193,506,371.78	100.00%	2,151,892.84	191,354,478.94

项 目	2007 年 12 月 31 日			
	余 额	比例	坏账准备	净额
单项金额重大的应收账款	133,906,005.09	83.76%	627,052.38	133,278,952.71

单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收账款

其他不重大应收账款	25,959,080.61	16.24%	1,152,665.99	24,806,414.62
合 计	159,865,085.70	100.00%	1,779,718.37	158,085,367.33

注：单项金额重大的应收账款主要系 1000 万元以上的应收款项。

(2) 按账龄列示明细情况

账 龄	2008 年 9 月 30 日				2007 年 12 月 31 日			
	金 额	比 例	坏账准 备计提 比例	坏账准备	金 额	比 例	坏账准 备计提 比例	坏账准备
1 年以内	134,991,879.83	69.76%	5%	1,372,642.67	148,931,655.74	93.16%	5%	1,104,616.86
1 至 2 年	49,840,771.84	25.76%	10%	22,584.62	109,155.13	0.07%	10%	10,915.51
2 至 3 年	109,155.13	0.06%	30%	32,746.54	10,718,684.43	6.70%	30%	558,595.60
3 至 4 年	8,470,859.98	4.38%	50%	630,214.01			50%	
4 至 5 年			80%				80%	
5 年以上	93,705.00	0.05%	100%	93,705.00	105,590.40	0.07%	100%	105,590.40
合 计	193,506,371.78	100.00%		2,151,892.84	159,865,085.70	100.00%		1,779,718.37

(3) 欠款前五名情况

账 龄	2008 年 9 月 30 日		2007 年 12 月 31 日	
	金 额	比 例	金 额	比 例
1 年以内	121,116,194.07	62.59%	136,465,482.69	85.36%
1 至 2 年	47,268,981.79	24.43%		
2 至 3 年				
3 至 4 年				
4 至 5 年				
5 年以上				
合 计	168,385,175.86	87.02%	136,465,482.69	85.36%

(4) 本期实际冲销的应收账款的金额为 89,410.40 元。

(5) 2008 年 9 月 30 日无附有追索权出让的应收账款。

(6) 2008 年 9 月 30 日应收关联方的款项 164,820,268.74 元，占应收账款总额的 85.17%。

(7) 2008 年 9 月 30 日无应收持公司 5% (含 5%) 以上有表决权股份的股东款项。

2、其他应收款

(1) 按类别列示明细情况

项 目	2008 年 9 月 30 日			
	余 额	比例	坏账准备	净额
单项金额重大的其他应收款	9,960,474.22	58.65%		9,960,474.22
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的其他应收款				
其他不重大其他应收款	7,023,491.24	41.35%	1,546,402.25	5,477,088.99
合 计	16,983,965.46	100.00%	1,546,402.25	15,437,563.21

项 目	2007 年 12 月 31 日			
	余 额	比例	坏账准备	净额
单项金额重大的其他应收款	13,017,749.70	80.63%		13,017,749.70
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的其他应收款				
其他不重大其他应收款	3,126,333.90	19.37%	1,728,897.55	1,397,436.35
合 计	16,144,083.60	100.00%	1,728,897.55	14,415,186.05

注：单项金额重大的其他应收款主要系 100 万元以上的应收款项。

(2) 按账龄列示明细情况

账 龄	2008 年 9 月 30 日				2007 年 12 月 31 日			
	金 额	比例	坏账准备 计提比例	坏账准备	金 额	比例	坏账准备 计提比例	坏账准备
1 年以内	10,768,402.91	63.40%	5%		10,338,528.73	64.04%	5%	
1 至 2 年	894,271.28	5.27%	10%		1,459,225.38	9.04%	10%	
2 至 3 年	1,200,745.38	7.07%	30%		121,009.91	0.75%	30%	
3 至 4 年	115,337.00	0.68%	50%		50,000.00	0.31%	50%	
4 至 5 年	50,000.00	0.29%	80%		580,000.00	3.59%	80%	580,000.00
5 年以上	3,955,208.89	23.29%	100%	1,546,402.25	3,595,319.58	22.27%	100%	1,148,897.55
合 计	16,983,965.46	100.00%		1,546,402.25	16,144,083.60	100.00%		1,728,897.55

(3) 欠款前五名情况

账 龄	2008 年 9 月 30 日		2007 年 12 月 31 日	
	金 额	比例	金 额	比例
1 年以内	5,252,613.65	30.93%	1,936,568.45	12.00%
1 至 2 年			1,459,225.38	9.04%
2 至 3 年	1,200,745.38	7.07%		
3 至 4 年				
4 至 5 年			580,000.00	3.59%
5 年以上	2,300,000.00	13.54%	2,300,000.00	14.25%
合 计	8,753,359.03	51.54%	6,275,793.83	38.88%

(4) 2008 年 9 月 30 日实际冲销的其他应收款为 182,495.30 元。

(5) 2008 年 9 月 30 日无附有追索权出让的其他应收款。

(6) 2008 年 9 月 30 日无应收持公司 5% (含 5%) 以上有表决权股份的股东款项。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资明细情况

项 目	2007 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2008 年 9 月 30 日
对子公司投资	32,578,000.00			32,578,000.00
对合营企业投资				
对联营企业投资	320,000.00			320,000.00
对其他股权投资	3,100,000.00			3,100,000.00
减：长期股权投资减值准备	320,000.00			320,000.00
合 计	35,678,000.00			35,678,000.00

(2) 按权益法核算的长期股权投资

被投资单位名称	初始投资金额	2007 年 12 月 31 日	本期追加投 资额 (减本 期股权出 让额)	被投资单 位权益增 减数	分得 现金 红利	2008 年 9 月 30 日
贵州玉福滤清器有限公司	320,000.00	320,000.00				320,000.00
合 计	320,000.00	320,000.00				320,000.00

注：因贵州玉福滤清器有限公司破产清算，公司对其投资已全额计提减值准备。

(3) 按成本法核算的长期股权投资

被投资单位名称	初始投资金额	2007 年 12 月 31 日	本期 增加	本期 减少	2008 年 9 月 30 日
北京黎明航发动力科技有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00			3,000,000.00
贵州贵航汽车零部件销售有限公司	100,000.00	100,000.00			100,000.00
中国一航财务有限公司	5,000,000.00				
贵州红林通诚机械有限公司	30,600,000.00	30,600,000.00			30,600,000.00
贵州红林机油泵有限公司	1,500,000.00	1,500,000.00			1,500,000.00
贵州英特利智能控制工程研究有限责任公司	153,000.00	153,000.00			153,000.00
贵州红林车用电控技术有限公司	325,000.00	325,000.00			325,000.00
合 计	40,678,000.00	35,678,000.00			35,678,000.00

4、营业收入和营业成本

(1) 主营业务收入与其他业务收入

项 目	2008 年 1-9 月	2007 年度	2006 年度
主营业务收入	164,846,282.06	215,914,489.10	180,831,555.12
发动机控制系统及部件	129,669,619.00	175,319,387.36	153,788,157.66
国际协作	25,227,367.75	31,914,302.86	21,445,841.11

其他	9,949,295.31	8,680,798.88	5,597,556.35
其他业务收入	4,123,662.98	6,261,338.87	3,795,913.63
材料销售	3,664,595.33	5,514,831.57	3,269,303.06
其他	459,067.65	746,507.30	526,610.57
营业收入合计	168,969,945.04	222,175,827.97	184,627,468.75
主营业务成本	116,170,745.80	161,634,696.23	116,222,617.09
发动机控制系统及部件	90,688,665.76	131,436,100.64	91,019,214.54
国际协作	18,594,307.04	23,182,030.43	19,700,260.33
其他	6,887,773.00	7,016,565.16	5,503,142.22
其他业务成本	2,940,070.30	4,079,166.64	2,578,412.97
材料销售	2,443,314.89	3,362,105.00	2,078,456.81
其他	496,755.41	717,061.64	499,956.16
营业成本合计	119,110,816.10	165,713,862.87	118,801,030.06

(2) 2006 年度、2007 年度、2008 年 1-9 月公司前五名客户销售的收入总额分别为 146,916,227.34 元、168,994,601.00 元、120,627,746.71 元，占公司全部销售收入的比例分别为 81.24%、78.27%、73.18%。

5、投资收益

被投资单位名称	2008年1-9 月	2007年度	收回是否存在重大限制
中国一航财务有限公司		460,948.32	否
委托贷款收益	169,097.39	176,331.47	否
合 计	169,097.39	637,279.79	

九、 关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

1、关联方的认定标准

公司对关联方的认定标准为：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

2、公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	对公司的持股比例	对公司的表决权比例
贵州盖克航空机电有限责任公司	贵阳市小河区锦江路 110 号	投资管理	116,330.00	100%	100%

3、不存在控制关系的关联方

中国航空工业第一集团公司、中国航空工业第二集团公司于 2008 年 11 月 6 日合并成立中国航空工业集团公司，在确定 2006 年、2007 年、2008 年 1-9 月关联方范围时均视同上述两集团已合并。

关联方名称	与公司关系		
	2008 年 1~9 月	2007 年度	2006 年度
01 单位驻冶钢代表室	同一控制人	同一控制人	同一控制人
贵州安大航空锻造有限责任公司	同一控制人	同一控制人	同一控制人
贵州安吉精密铸造有限责任公司	同一控制人	同一控制人	同一控制人
沈阳飞机设计研究所	同一控制人	同一控制人	同一控制人
长春航空液压控制有限公司	同一控制人	同一控制人	同一控制人
贵州黎阳航空物资公司	同一控制人	同一控制人	同一控制人
常州航空动力有限公司	同一控制人	同一控制人	同一控制人
贵州金江航空液压有限责任公司	同一控制人	同一控制人	同一控制人
成都发动机（集团）有限公司	同一控制人	同一控制人	同一控制人
贵航集团三 00 医院	同一控制人	同一控制人	同一控制人
贵州 5707 航空发动机修理厂	同一控制人	同一控制人	同一控制人
贵州枫阳液压机械有限责任公司	同一控制人	同一控制人	同一控制人
贵州红林德佳精密制造有限公司	同一控制人	同一控制人	同一控制人
贵州红阳机械（集团）公司	同一控制人	同一控制人	同一控制人
贵州贵航印刷厂	同一控制人	同一控制人	同一控制人
贵州航空新艺机械厂	同一控制人	同一控制人	同一控制人
贵州航天精工制造有限公司	同一控制人	同一控制人	同一控制人
贵州黎阳机械厂	同一控制人	同一控制人	同一控制人
贵州凌云航空物资供销公司	同一控制人	同一控制人	同一控制人
国营北京曙光电机厂	同一控制人	同一控制人	同一控制人
国营长空精密机械制造公司	同一控制人	同一控制人	同一控制人
航空工业上海物资站	同一控制人	同一控制人	同一控制人
洪都摩托车联营公司	同一控制人	同一控制人	同一控制人
沈阳黎明航空动力有限公司	同一控制人	同一控制人	同一控制人
沈阳黎明航空发动机（集团）有限责任公司	同一控制人	同一控制人	同一控制人
西安航空动力控制工程有限责任公司	同一控制人	同一控制人	同一控制人
西安航空发动机公司工程机械厂	同一控制人	同一控制人	同一控制人
新乡市巴山精密滤材有限公司	同一控制人	同一控制人	同一控制人
太原航空仪表有限公司	同一控制人	同一控制人	同一控制人
一航凯天电子股份有限公司	同一控制人	同一控制人	同一控制人
中国贵州航空工业（集团）有限责任公司	同一控制人	同一控制人	同一控制人
中国航空工业第一集团公司北京航空材料研究院	同一控制人	同一控制人	同一控制人
中国航空工业第一集团公司北京航空制造工程研究所	同一控制人	同一控制人	同一控制人
中国航空工业第一集团公司南京机电液压工程研究中心	同一控制人	同一控制人	同一控制人
中国航空工业供销总公司	同一控制人	同一控制人	同一控制人
中国航空工业集团公司	同一控制人	同一控制人	同一控制人
中国航空技术进出口总公司	同一控制人	同一控制人	同一控制人
中国航空综合技术研究所	同一控制人	同一控制人	同一控制人
中国南方航空工业（集团）有限公司	同一控制人	同一控制人	同一控制人

贵州贵航汽车零部件股份有限公司

同一控制人 同一控制人 同一控制人

(二) 定价政策:

销售商品采用购货方定价的原则, 采购商品采用市场价格或协商价格。

(三) 关联方交易

1、采购货物

单位: 人民币

万元

关联方名称	2008 年 1-9 月		2007 年度		2006 年度	
	金额	占公司全部同类交易的金额比例	金额	占公司全部同类交易的金额比例	金额	占公司全部同类交易的金额比例
一航凯天电子股份有限公司	101.32	1.27%	87.23	0.88%	54.70	0.67%
贵州枫阳液压机械有限责任公司	237.35	2.97%	397.07	4.02%	199.19	2.45%
太原航空仪表有限公司	334.06	4.17%	242.21	2.45%	144.67	1.78%
贵州红阳机械(集团)公司	180.86	2.26%	301.89	3.06%	189.89	2.34%
贵州凌云航空物资供销公司	62.12	0.78%	117.00	1.19%	168.21	2.07%
贵州贵航印刷厂	3.96	0.05%	6.30	0.06%	12.21	0.15%
贵州黎阳航空物资公司	10.79	0.13%	24.85	0.25%	1.22	0.02%
贵州黎阳航空物资公司贵阳公司	20.20	0.25%	16.03	0.16%	29.76	0.37%
贵州凌航物资有限责任公司	61.63	0.77%				
国营北京曙光电机厂	30.21	0.38%	35.21	0.36%	9.11	0.11%
国营长空精密机械制造公司	79.53	0.99%	135.83	1.38%	158.85	1.96%
西安航空发动机公司工程机械厂	111.06	1.39%				
中国航空工业第一集团公司北京航空材料研究院	5.00	0.06%	26.53	0.27%	5.48	0.07%
中国航空工业供销总公司	152.39	1.90%	210.37	2.13%	164.66	2.03%
中国航空工业第一集团公司南京机电液压工程研究中心	95.00	1.19%	4.60	0.05%		
中国航空技术进出口总公司					177.19	2.18%
其他关联方	28.54	0.34%	31.03	0.32%	35.56	0.42%
合 计	1,514.02	18.90%	1,636.15	16.58%	1,350.70	16.62%

2、销售货物

单位: 人民币

万元

关联方名称	2008 年 1-9 月		2007 年度		2006 年度	
	金额	占公司全部同类交易的金额比例	金额	占公司全部同类交易的金额比例	金额	占公司全部同类交易的金额比例
沈阳黎明航空发动机（集团）有限责任公司	10,171.87	45.66%	10,437.81	48.34%	7,527.42	56.25%
中国南方航空工业（集团）有限公司	1,382.33	8.19%	2,382.11	11.03%	1,349.89	7.64%
贵州黎阳机械厂	2,386.26	15.23%	2,489.85	11.53%	2,511.25	13.20%
常州航空动力有限公司	190.34	1.70%	377.63	1.75%	280.64	1.05%
其他关联方	72.64	1.14%	82.30	0.38%	187.90	0.40%
合 计	14,203.44	71.93%	15,769.70	73.04%	11,857.10	78.55%

3、接受劳务

单位：人民币

万元

关联方名称	2008 年 1-9 月		2007 年度		2006 年度	
	金额	占公司全部同类交易的金额比例	金额	占公司全部同类交易的金额比例	金额	占公司全部同类交易的金额比例
贵州红林德佳精密制造有限公司	6.17	0.03%	211.91	0.95%	139.95	0.83%
合 计	6.17	0.03%	211.91	0.95%	139.95	0.83%

4、资金往来

公司于 2007 年 11 月、2008 年 3 月、2008 年 9 月分别从中国一航财务有限公司借入一年期短期借款 1000 万元、2000 万元、1000 万元，借款利率分别为 8.02%、8.22%、8.22%。

5、担保事项

（1）截止 2008 年 9 月 30 日，公司为关联方提供担保明细情况

被担保单位	起始日期	终止日期	金额（万元）
贵州贵航汽车零部件股份有限公司红阳密封件公司	2008.07.18	2009.06.29	500.00
贵州贵航汽车零部件股份有限公司红阳密封件公司	2008.07.18	2009.07.03	500.00
贵州贵航汽车零部件股份有限公司红阳密封件公司	2008.07.18	2009.07.17	500.00
贵州贵航汽车零部件股份有限公司红阳密封件公司	2008.09.28	2009.09.27	500.00
贵州贵航汽车零部件股份有限公司	2008.01.04	2009.01.03	400.00
贵州贵航汽车零部件股份有限公司	2008.02.28	2009.02.27	300.00
贵州枫阳液压有限责任公司	2007.12.20	2008.12.19	290.00
贵州红林机油泵有限公司	2008.09.24	2009.09.23	150.00
贵州红林通诚机械有限公司	2007.12.21	2008.12.20	100.00
贵州红林通诚机械有限公司	2008.04.20	2009.04.20	100.00
贵州红林通诚机械有限公司	2008.07.16	2009.07.16	100.00
贵州红林通诚机械有限公司	2008.06.24	2009.06.24	200.00

合 计

3,640.00

(2) 截止 2008 年 9 月 30 日, 关联方为公司提供担保明细情况

担保单位	起始日期	终止日期	金额 (万元)
贵州贵航汽车零部件股份有限公司	2008.06.27	2009.06.26	800.00
贵州贵航汽车零部件股份有限公司	2008.01.31	2009.01.31	1,000.00
贵州枫阳液压有限责任公司	2008.03.12	2009.03.11	1,000.00
中国贵州航空工业 (集团) 有限责任公司	2007.11.19	2008.11.18	1,000.00
中国贵州航空工业 (集团) 有限责任公司	2008.03.12	2009.03.11	1,000.00
中国贵州航空工业 (集团) 有限责任公司	2008.09.05	2009.09.04	1,000.00
中国贵州航空工业 (集团) 有限责任公司	2008.04.07	2009.04.06	1,000.00
中国贵州航空工业 (集团) 有限责任公司	2008.05.23	2009.05.22	700.00
中国贵州航空工业 (集团) 有限责任公司	2008.10.16	2009.10.15	1,500.00
中国贵州航空工业 (集团) 有限责任公司	2008.04.24	2009.04.23	1,500.00
中国贵州航空工业 (集团) 有限责任公司	2008.05.09	2009.05.08	2,000.00
中国贵州航空工业 (集团) 有限责任公司	2008.08.11	2009.08.10	1,000.00
中国贵州航空工业 (集团) 有限责任公司	2005.05.26	2011.05.26	1,800.00
中国贵州航空工业 (集团) 有限责任公司	2008.06.19	2010.06.18	2,000.00
合 计			17,300.00

6、关联方应收应付款项余额

单位: 人民

币万元

项 目	2008. 9. 30	2007. 12. 31	2006. 12. 31	条款和条件	是否取得或提供担保
应收账款					
沈阳黎明航空发动机 (集团) 有限责任公司	12,254.42	9,497.95	7,563.38	无	否
中国南方航空工业 (集团) 有限公司	978.53	1,588.64	1,282.33	无	否
贵州黎阳机械厂	1,837.74	1,049.91	881.82	无	否
中国航空工业第一集团公司 南京机电液压工程研究中心	206.40	206.40		无	否
常州航空动力有限公司	152.81	154.36	155.33	无	否
其他关联方	304.41	210.77	71.86	无	否
合计	15,734.31	12,708.03	9,954.72		
应收票据					
沈阳黎明航空发动机 (集团) 有限责任公司			1,850.00	无	否
贵州黎阳机械厂		500.00	300.00	无	否
常州航空动力有限公司		103.00	10.00	无	否
中国航空工业第一集团公司	75.80	100.00		无	否

项 目	2008. 9. 30	2007. 12. 31	2006. 12. 31	条款 和条 件	是否取 得或提 供担保
南京机电液压工程研究中心					
中国南方航空工业（集团）有限公司	280.00	198.50		无	否
沈阳黎明航空动力有限公司	1,500.00			无	否
合计	1,855.80	901.50	2,160.00		
预付帐款					
贵州红阳机械（集团）公司	14.22	13.52		无	否
成都发动机（集团）有限公司	0.83	0.83		无	否
一航凯天电子股份有限公司	1.07			无	否
新乡市巴山精密滤材有限公司		1.70	2.50	无	否
贵州金江航空液压有限责任公司		1.32	0.53	无	否
合计	16.12	17.37	3.03		
其他应收款					
中国贵州航空工业（集团）有限责任公 司	236.40	232.20	235.20	无	否
贵航集团三 00 医院	120.07	145.92	145.93	无	否
中国航空工业第一集团公司	61.53	61.53	13.93	无	否
贵州红林德佳精密机械有限公司	70.03		2.19	无	否
合计	488.03	439.65	397.25		
应付帐款					
贵州枫阳液压机械有限责任公司	52.69	33.86	21.05	无	否
贵州红阳机械（集团）公司			31.65	无	否
贵州黎阳航空物资公司贵阳公司	6.15	4.84	21.73	无	否
贵州凌云航空物资供销公司	7.65	5.53	30.07	无	否
国营长空精密机械制造公司	60.82	11.30	27.59	无	否
太原航空仪表有限公司	181.59	7.53	41.32	无	否
西安航空动力控制工程有限责任公司	6.63	8.12	12.37	无	否
中国航空工业供销总公司	13.66	21.23	1.94	无	否
一航凯天电子股份有限公司		7.21	35.37	无	否
西安航空发动机公司工程机械厂	88.06			无	否
中国航空工业第一集团公司	22.30	4.60		无	否
南京机电液压工程研究中心					
贵州凌云航空物资供销公司贵阳分公司	28.80	8.31		无	否
贵州黎阳航空物资公司	10.79	23.45		无	否
其他关联方	17.26	13.33	14.99	无	否
合计	496.40	149.31	238.08		
应付票据					
贵州枫阳液压有限责任公司	130.00	120.00	30.00	无	否
贵州红阳机械（集团）公司	40.00	80.00	45.00	无	否
01 单位驻冶钢代表室	30.00	5.00	20.00	无	否
太原航空仪表有限公司	160.00	165.00	40.00	无	否
中国航空工业供销总公司	30.00	60.00	40.00	无	否
成都航空仪表有限责任公司	90.00	100.00	20.00	无	否

项 目	2008. 9. 30	2007. 12. 31	2006. 12. 31	条款和条件	是否取得或提供担保
贵州凌云航空物资供销公司	20.00	10.00		无	否
贵州航天精工制造有限公司	118.00	130.00		无	否
西安航空发动机公司工程机械厂	15.00	20.00		无	否
国营长空精密机械制造公司	10.00		40.00	无	否
中国航空工业第一集团公司	30.00			无	否
北京航空制造工程研究所					
长春航空液压控制有限公司	40.00	50.00	20.00	无	否
航空工业上海物资站		20.00		无	否
贵州凌云航空物资供销贵阳分公司			31.63	无	否
贵州黎阳航空物资公司贵阳公司		20.00		无	否
合计	713.00	780.00	286.63		
预收帐款					
贵州金江航空液压有限责任公司	55.69	55.69	0.30	无	否
贵州 5707 航空发动机修理厂			12.70	无	否
沈阳飞机设计研究所		2.00	2.00	无	否
洪都摩托车联营公司		3.17	3.17	无	否
其他关联方	4.22	0.70	0.70	无	否
合计	59.91	61.56	18.87		
其他应付款					
中国贵州航空工业（集团）有限责任公司	129.00	480.00	215.00	无	否
中国航空工业第一集团公司	2.28	2,000.00	4,549.01	无	否
贵州黎阳机械厂	100.00			无	否
贵州航空新艺机械厂	250.00			无	否
贵州安大航空锻造有限责任公司	100.00			无	否
贵州安吉精密铸造有限责任公司	100.00			无	否
贵州红林德佳精密有限公司		35.61		无	否
其他关联方	19.12	19.11	26.11	无	否
合计	700.40	2,534.72	4,790.12		

十、或有事项

1、截止 2008 年 9 月 30 日，公司存在如下或有事项：

(1) 已贴现商业承兑汇票形成的或有负债

出票单位	金 额	出票日期	到期日	贴现日
沈阳黎明航空发动机（集团）有限责任公司	5,000,000.00	2008.06.05	2008.12.05	2008.06.13
沈阳黎明航空发动机（集团）有限责任公司	5,000,000.00	2008.06.05	2008.12.05	2008.08.19
合 计	10,000,000.00			

(2) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债

被担保单位名称	担保事项	金 额	期 限
贵州贵航汽车零部件股份有限公司红阳密封件公司	借款	20,000,000.00	一年

贵州贵航汽车零部件股份有限公司	借款	7,000,000.00	一年
贵州枫阳液压有限责任公司	借款	2,900,000.00	一年
贵州红林机油泵有限公司	借款	1,500,000.00	一年
贵州红林通诚机械有限公司	借款	5,000,000.00	一年
合 计		36,400,000.00	

十一、承诺事项

2008年3月27日，公司与中航第一集团国际租赁有限责任公司签订融资租赁协议，融资租入总价值21,812,000.00元的机械设备，租金总额25,009,340.00元，租赁期3年，分12期支付租赁费。

十二、资产负债表日后事项

2008年11月，公司为贵州枫阳液压有限责任公司从中国一航财务有限公司取得的短期借款400万元提供连带责任担保。

十三、其他重要事项说明

截止2008年9月30日，本公司无需要披露的其他重要事项。

补充资料

一、 非经常性损益明细表

金额单位：人民币元

项目	2008 年 1-9 月	2007 年度	2006 年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-3,085,851.33	-158,116.36	-2,659,129.11
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免；			
计入当期损益的政府补助，但与企业业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	819,062.00	3,160,135.00	4,037,371.20
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；			
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益；			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益；			
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益			
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等；			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；			
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益；			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；			
对外委托贷款取得的损益；			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益；			
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响；			
受托经营取得的托管费收入；			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出；	891,644.52	73,152.01	3,074,801.20
其他符合非经常性损益定义的损益项目		4,122,163.19	
小计	-1,375,144.81	7,197,333.84	4,453,043.29
减：企业所得税影响数	-220,072.25	759,172.09	190,395.34
非经常性损益净额	-1,155,072.57	6,438,161.75	4,262,647.95
归属于少数股东的非经常性损益净额	-3,919.69	334,764.16	555,699.21
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	-1,151,152.87	6,103,397.58	3,706,948.74

项目	2008 年 1-9 月	2007 年度	2006 年度
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13,017,036.50	18,570,682.46	12,602,250.56

注：表中数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

二、新旧会计准则比较财务会计信息

1、2006 年度新旧会计准则股东权益差异调节表

新旧会计准则股东权益差异调节表

金额单位：人民币元

编号	项 目	2006 年度
	股东权益（旧会计准则）	275,671,366.22
1	长期股权投资差额	
	其中：同一控制下企业合并形成的长期股权投资差额	
	其他采用权益法核算的长期股权投资贷方差额	
2	拟以公允价值模式计量的投资性房地产	
3	因预计资产弃置费用应补提的以前年度折旧等	
4	符合预计负债确认条件的辞退补偿	-3,569,203.52
5	股份支付	
6	符合预计负债确认条件的重组义务	
7	企业合并	
	其中：同一控制下企业合并商誉的账面价值	
	根据新准则计提的商誉减值准备	
8	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 以及可供出售金融资产	
9	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	
10	金融工具分拆增加的权益	
11	衍生金融工具	
12	所得税	2,975,864.84
13	其他	
	其中：少数股东权益	111,073.09
	股东权益（新会计准则）	275,078,027.54

2、2006 年度新旧会计准则净利润差异调节表

新旧会计准则净利润调节表

金额单位：人民币元

项 目	2006 年度
年度净利润（旧会计准则）	15,497,164.11
追溯调整项目影响合计数	1,113,744.28
其中：递延所得税税款	1,113,744.28

职工福利费	
年度净利润（新会计准则）	16,610,908.39
假定全面执行新会计准则的备考信息	
其他项目影响合计数	
其中：职工福利费	9,756,587.81
年度模拟净利润	26,367,496.20

"+"表示增加净利润, "-"表示减少净利润。

3、2006 年度以全面执行新会计准则为基础编制的备考利润表

备考利润表

金额单位：人民币
元

项 目	2006 年度
一、营业总收入	221,752,067.15
其中：营业收入	221,752,067.15
二、营业总成本	198,349,881.83
其中：营业成本	154,256,443.69
营业税金及附加	289,624.08
销售费用	2,653,924.33
管理费用	27,438,759.54
财务费用	8,609,650.36
资产减值准备	5,101,479.83
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	
投资收益（损失以“-”号填列）	30,737.78
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	30,737.78
三、营业利润（损失以“-”号填列）	23,432,923.10
加：营业外收入	7,904,553.13
减：营业外支出	3,451,509.84
其中：非流动资产处置损失	2,733,644.68
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	27,885,966.39
减：所得税费用	1,518,470.19
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	26,367,496.20
归属于母公司所有者的净利润	25,233,816.36
少数股东损益	1,133,679.84