

审计报告

中瑞岳华审字[2008]第 15876 号

北京长空机械有限责任公司：

我们审计了后附的北京长空机械有限责任公司（以下简称“北京长空”）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北京长空管理层的责任。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，北京长空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北京长空 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：北京长空机械有限责任公司

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	58,312,923.98	71,002,518.18	122,211,398.43
交易性金融资产				
应收票据	七、2	21,650,000.00	16,872,000.00	20,138,000.00
应收账款	七、3	59,695,511.69	47,648,739.47	56,068,966.75
预付款项	七、4	26,815,061.29	23,204,035.14	13,144,859.87
应收利息				
应收股利				
其他应收款	七、5	8,597,970.70	75,518,694.99	28,016,878.91
存货	七、6	84,380,437.61	55,957,261.54	33,103,404.34
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计		259,451,905.27	290,203,249.32	272,683,508.30
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	2,578,923.78	3,721,470.81	
投资性房地产	七、8	4,130,593.87	4,229,565.71	
固定资产	七、9	288,941,441.11	256,552,226.24	86,292,042.37
在建工程	七、10	5,372,322.19	34,788,234.04	161,409,465.15
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、11	22,074,361.29	16,496,770.11	4,832,452.20
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	七、12	494,935.59	444,073.68	1,348,186.45
其他非流动资产				
非流动资产合计		323,592,577.83	316,232,340.59	253,882,146.17
资产总计		583,044,483.10	606,435,589.91	526,565,654.47

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：北京长空机械有限责任公司

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				
交易性金融负债				
应付票据				
应付账款	七、14	20,068,541.92	10,185,513.64	7,322,069.89
预收款项	七、15	2,094,905.91	4,853,172.21	12,586,854.60
应付职工薪酬	七、16	3,934,948.20	9,733,734.88	22,830,832.97
应交税费	七、17	3,784,478.60	2,141,865.29	2,413,499.02
应付利息		1,371,093.75		
应付股利	七、18	1,173,836.58	1,173,836.58	1,173,836.58
其他应付款	七、19	57,664,994.03	68,144,674.79	291,483,101.22
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		90,092,798.99	96,232,797.39	337,810,194.28
非流动负债：				
长期借款	七、20	9,690,000.00	5,700,000.00	10,700,000.00
应付债券				
长期应付款				
专项应付款	七、21	5,547,422.87	420,043,346.95	105,464,406.26
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		15,237,422.87	425,743,346.95	116,164,406.26
负债合计		105,330,221.86	521,976,144.34	453,974,600.54
股东权益：				
归属于母公司股东权益小计	七、22	468,239,041.21	76,117,849.22	65,347,973.02
少数股东权益	七、22	9,475,220.03	8,341,596.35	7,243,080.91
股东权益合计		477,714,261.24	84,459,445.57	72,591,053.93
负债和股东权益总计		583,044,483.10	606,435,589.91	526,565,654.47

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：北京长空机械有限责任公司

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		102,066,623.23	126,312,498.72	140,299,461.31
其中：营业收入	七、23	102,066,623.23	126,312,498.72	140,299,461.31
二、营业总成本		84,446,206.55	117,707,916.71	132,279,647.37
其中：营业成本	七、23	51,054,774.05	77,561,656.89	86,097,845.40
营业税金及附加	七、24	40,333.28	140,413.57	267,365.66
销售费用		1,118,193.54	1,677,949.63	1,542,113.57
管理费用		30,762,130.59	36,721,545.25	42,661,503.82
财务费用	七、25	1,372,082.44	2,176,469.03	1,672,829.12
资产减值损失	七、26	98,692.66	-570,117.66	37,989.80
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、27	-1,142,547.03	-2,130,914.59	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	七、27	-1,142,547.03	-2,130,914.59	
三、营业利润（损失以“-”号填列）		16,477,869.65	6,473,667.42	8,019,813.94
加：营业外收入	七、28	303,508.00	12,176,239.20	2,445,696.87
减：营业外支出	七、29	517,973.45	497,299.64	969,765.37
其中：非流动资产处置损失	七、29	226,104.78	162,621.69	154,919.78
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		16,263,404.20	18,152,606.98	9,495,745.44
减：所得税费用	七、30	3,976,483.09	1,385,550.04	1,251,589.45
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		12,286,921.11	16,767,056.94	8,244,155.99
归属于母公司所有者的净利润		11,153,297.43	15,076,041.80	6,636,392.22
少数股东损益		1,133,623.68	1,691,015.14	1,607,763.77

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：北京长空机械有限责任公司

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		54,573,839.76	67,919,339.23	119,159,409.08
交易性金融资产				
应收票据		21,650,000.00	16,872,000.00	20,138,000.00
应收账款	八、1	45,729,899.64	33,058,327.28	44,031,452.23
预付款项		26,815,061.29	23,204,035.14	13,144,859.87
应收利息				
应收股利		2,278,623.95	2,278,623.95	2,278,623.95
其他应收款	八、2	10,161,263.59	77,057,289.23	29,757,673.19
存货		83,115,660.95	55,094,535.44	31,535,264.80
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计		244,324,349.18	275,484,150.27	260,045,283.12
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	八、3	7,858,923.78	9,001,470.81	5,280,000.00
投资性房地产		4,130,593.87	4,229,565.71	
固定资产		274,969,435.50	245,354,074.07	74,068,796.45
在建工程		3,685,452.20	33,484,848.04	161,409,465.15
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		20,324,045.77	14,683,102.24	2,933,963.90
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产		494,935.59	443,111.23	1,348,186.45
其他非流动资产				
非流动资产合计		311,463,386.71	307,196,172.10	245,040,411.95
资产总计		555,787,735.89	582,680,322.37	505,085,695.07

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：北京长空机械有限责任公司

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				
交易性金融负债				
应付票据				
应付账款		20,046,541.92	10,163,513.64	7,300,069.89
预收款项		2,094,905.91	4,853,172.21	12,586,854.60
应付职工薪酬		3,170,708.02	9,150,960.98	21,485,946.49
应交税费		2,708,239.28	1,307,022.20	1,410,265.12
应付利息		1,371,093.75		
应付股利				
其他应付款		56,032,857.07	66,256,967.71	289,570,277.91
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		85,424,345.95	91,731,636.74	332,353,414.01
非流动负债：				
长期借款		9,690,000.00	5,700,000.00	10,700,000.00
应付债券				
长期应付款				
专项应付款		5,547,422.87	420,043,346.95	105,464,406.26
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		15,237,422.87	425,743,346.95	116,164,406.26
负债合计		100,661,768.82	517,474,983.69	448,517,820.27
股东权益：				
归属于母公司股东权益小计		455,125,967.07	65,205,338.68	56,567,874.80
少数股东权益				
股东权益合计		455,125,967.07	65,205,338.68	56,567,874.80
负债和股东权益总计		555,787,735.89	582,680,322.37	505,085,695.07

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：北京长空机械有限责任公司

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		84,414,141.60	104,176,802.30	118,562,293.52
其中：营业收入	八、4	84,414,141.60	104,176,802.30	118,562,293.52
二、营业总成本		71,201,118.50	101,041,635.01	116,652,878.60
其中：营业成本	八、4	40,990,904.60	65,172,338.14	75,576,984.95
营业税金及附加		40,333.28	129,402.63	252,284.22
销售费用		523,205.64	510,784.72	612,685.74
管理费用		28,439,634.50	34,442,594.93	38,926,418.53
财务费用		1,104,498.01	1,360,482.07	1,242,515.36
资产减值损失		102,542.48	-573,967.48	41,989.80
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	-1,142,547.03	-980,768.10	2,468,400.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	八、5	-1,142,547.03	-2,130,914.59	
三、营业利润（损失以“－”号填列）		12,070,476.07	2,154,399.19	4,377,814.92
加：营业外收入		303,508.00	12,176,239.20	2,440,696.87
减：营业外支出		506,104.78	481,933.69	953,986.18
其中：非流动资产处置损失		226,104.78	162,621.69	154,919.78
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		11,867,879.29	13,848,704.70	5,864,525.61
减：所得税费用		2,915,145.46	905,075.22	-119,313.42
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		8,952,733.83	12,943,629.48	5,983,839.03

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

**北京长空机械有限责任公司
拟注入南方宇航科技股份有限公司之资产
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

北京长空机械有限责任公司（以下简称：公司或本公司）系中国航空工业第二集团公司（以下简称“中航二集团”）全资子公司。公司成立于1969年，前身为航空燃油液压附件制造厂，代号为国营第503厂。1969年6月1日在北京市工商行政管理局注册登记，注册号为：110000002057574。公司经营地址为北京市昌平区科技园利祥路1号，法定代表人：张燕飞，注册资本4654万元，经济性质为有限责任公司（国有独资）。经营期限：1969年6月1日至2023年5月31日。营业执照经营范围：销售、制造、加工、维修航空航天器液压配件、航空航天器发动机配件、机械液压配件、加气机、压铆机、尼氟龙制品、制氧机、精密机械；法律、行政法规、国务院决定禁止的，不得经营；法律、行政法规、国务院决定规定应经许可的，经审批机关批准并经工商行政管理机关登记注册后方可经营；法律、行政法规、国务院决定未规定许可的，自主选择经营项目开展经营活动。

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

本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）购买其持有的贵州红林机械有限公司（以下简称：贵州红林）100%股权；向本公司购买发动机控制系统相关的经营性资产和负债以及本公司持有的北京力威尔航空精密机械有限公司 66%的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%的股权。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、西控公司及本公司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的预案，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》。

（一）本财务报表所载财务信息，系基于上述协议书之约定，以各报告期本公司实际财务报表和有关账簿为基础，假设拟用于认购股份之与发动机控制系统相关的经营性资产和负债2006年1月1日业已独立存在且持续经营，并进行如下所述剥离后编制而成。财务报表剥离的具体说明如下：

1、2006年12月31日、2007年12月31日、2008年9月30日之资产负债表，系在本公司原资产负债表基础上，按照“资产、负债随着业务走”的原则，同时考虑与发动机控制系统相关之净资产规模进行剥离；除剥离非经营性资产、未完成的技改项目、部分长期股权投资、辅厂区土地使用权、昌平区职工宿舍及老厂区103、109号厂房外，其他资产全部作为拟注入资产。

2、2006年度、2007年度、2008年1-9月份之利润表，系在本公司原利润表基础上进行剥离。营业收入、营业成本和期间费用等项目均以实际发生额为基础，对剥离长期股权投资产生的投资收益、剥离应收款项当期计提的坏账准备、剥离资产产生的租赁收入及相关成本、离退休人员的相关费用及补贴进行剥离。

（二）本公司 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

本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

本公司以人民币为记账本位币。

3、 记账基础及会计计量属性

本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

本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

本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本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

本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。

本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

本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. 本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，本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，使本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，但本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

本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

本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、专用工装、产成品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

原材料、委托加工材料、在制品及自制半成品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。

产成品按实际成本计价，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，本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。本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。

本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本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。重大影响的确 定依据主要包括：当本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；本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

本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：

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。

本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本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。本公司确认投资收益，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本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。

本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。本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。

本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，本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，本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。

本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，本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. 本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本公司不一致的，按照本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。本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。本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。

本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

本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

本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“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

本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）本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

无形资产是指本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

本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

本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本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

本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本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，从而对本公司产生不利影响；

③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响本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，本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

借款费用是指本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该义务是本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本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本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本公司；
- 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

本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本公司，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。本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，按照他人使用本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：用于补偿本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。用于补偿本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。

本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）本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）本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

本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本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，只有本公司（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。

本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）本公司采用资产负债表债务法核算所得税。

（2）本公司在取得资产、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本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本公司对与子公司、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，本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本公司对与子公司、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

本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% 计缴。

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。

5、企业所得税

本公司 2006 年度、2007 年度按 33% 缴纳企业所得税, 2008 年 1-9 月按 25% 缴纳企业所得税; 本公司之子公司北京力威尔航空精密机械有限公司, 根据《北京市新技术产业开发试验区暂行条例》(京政)[1988]49 号) 文件规定, 享受下列减征或免征税收的优惠: 减按 15% 税率征收企业所得税, 当出口产品产值达到当年总产值 40% 以上的, 经税务部门批准, 减按 10% 税率征收企业所得税。因公司 2008 年高新技术企业资格需要重新进行认定, 现 2008 年企业所得税按 25% 的税率计算缴纳。

6、其他税项

按国家的有关具体规定计缴。

六、合并财务报表

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。控制是指本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。本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

公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	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					
北京力威尔航空精密机械有限公司	北京	制造业	800.00	制造航空部件	本公司

公司名称	本公司实际投资 资金额（万元）	实质上构成对子 公司的净投资的 余额（万元）	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					
北京力威尔航空精密机械有限公司	528.00	528.00	66%	66%	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			89,599.67			175,142.23
现金小计			89,599.67			175,142.23
银行存款-人民币			58,223,324.31			69,240,801.59

银行存款小计	58,223,324.31	69,240,801.59
其他货币资金-人民币		1,586,574.36
其他货币资金小计		1,586,574.36
合 计	58,312,923.98	71,002,518.18

注：2007 年 12 月 31 日的其他货币资金系信用证保证金。

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	13,650,000.00	10,542,000.00
商业承兑汇票	8,000,000.00	6,330,000.00
合 计	21,650,000.00	16,872,000.00

(2) 截止 2008 年 9 月 30 日无已背书但尚未到期的银行承兑汇票。

(3) 截止 2008 年 9 月 30 日无用于质押的票据。

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	32,290,360.83	53.17%		32,290,360.83
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	28,434,987.65	46.83%	1,029,836.79	27,405,150.86
合 计	60,725,348.48	100.00%	1,029,836.79	59,695,511.69

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	25,429,517.54	52.38%		25,429,517.54
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	23,122,914.76	47.62%	903,692.83	22,219,221.93
合 计	48,552,432.30	100.00%	903,692.83	47,648,739.47

注：单项金额重大的应收账款主要系 1,000 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	55,338,795.23	91.12%	5%	334,939.22	46,487,272.10	95.75%	5%	521,747.57

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 至 2 年	4,026,149.85	6.63%	10%	184,467.05	1,741,617.20	3.58%	10%	171,649.22
2 至 3 年	1,128,210.40	1.86%	30%	338,463.12	113,098.00	0.23%	30%	32,669.04
3 至 4 年	112,498.00	0.19%	50%	54,148.40	10,130.00	0.02%	50%	5,065.00
4 至 5 年	9,380.00	0.02%	80%	7,504.00	138,765.00	0.29%	80%	111,012.00
5 年以上	110,315.00	0.18%	100%	110,315.00	61,550.00	0.13%	100%	61,550.00
合 计	60,725,348.48	100.00%		1,029,836.79	48,552,432.30	100.00%		903,692.83

(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	48,340,010.89	79.60%	39,091,965.82	80.51%
1至2年	356,354.30	0.59%		
2至3年				
3至4年				
4至5年				
5年以上				
合 计	48,696,365.19	80.19%	39,091,965.82	80.51%

(4) 本期无实际冲销的应收账款。

(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 50,796,365.19 元，占应收账款总额的 83.65%。

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

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	16,607,898.43	61.93%	21,765,334.14	93.80%
1至2年	10,146,162.86	37.84%	1,438,701.00	6.20%
2至3年	61,000.00	0.23%		
3年以上				
合 计	26,815,061.29	100.00%	23,204,035.14	100.00%

(2) 2008 年 9 月 30 日预付款项前五名金额合计 24,330,718.85 元, 占预付款项余额的 90.74%。

(3) 账龄超过 1 年的预付款项主要是未结算的预付货款。

(4) 2008 年 9 月 30 日预付账款中无持本公司 5% (含 5%) 以上有表决权股份的股东单位款项。

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	7,543,629.95	87.55%		7,543,629.95
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	1,073,095.45	12.45%	18,754.70	1,054,340.75
合 计	8,616,725.40	100.00%	18,754.70	8,597,970.70

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	74,013,286.80	97.95%		74,013,286.80
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	1,551,614.19	2.05%	46,206.00	1,505,408.19
合 计	75,564,900.99	100.00%	46,206.00	75,518,694.99

注①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。

注②2008 年 9 月 30 日余额大幅减少的主要原因包括: 本期收回应收北京市财政局的污染扰民搬迁补偿款 4000 万元, 该款项系根据 [99] 京经规划字第 200 号文《北京市推进污染扰民企业搬迁加快产业结构调整实施办法》, 存入北京市财政局资金专户的污染扰民搬迁补偿款; 应收中航二集团代管技改项目财政拨款减少 2,656.80 万元。

(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	3,794,225.40	44.03%	5%	18,604.70	49,861,296.96	65.98%	5%	46,094.80
1 至 2 年	1,500.00	0.02%	10%	150.00	25,546,400.00	33.81%	10%	110.00

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
2 至 3 年	4,663,800.00	54.13%	30%		157,004.03	0.21%	30%	1.20
3 至 4 年	157,000.00	1.82%	50%				50%	
4 至 5 年			80%				80%	
5 年以上	200.00		100%		200.00		100%	
合 计	8,616,725.40	100.00%		18,754.70	75,564,900.99	100.00%		46,206.00

(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	3,622,729.95	42.04%	49,067,166.94	64.93%
1至2年			25,545,300.00	33.81%
2至3年	4,663,800.00	54.13%	157,000.00	0.21%
3至4年	157,000.00	1.82%		
4至5年				
5年以上	200.00		200.00	
合 计	8,443,729.95	97.99%	74,769,666.94	98.95%

(4) 2008 年 9 月 30 日无实际冲销的其他应收款。

(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 日应收持本公司 5% (含 5%) 以上有表决权股份的股东单位款项 5,520,300.00 元, 占其他应收款余额的 64.06%。

6、存货

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
原材料	20,189,557.35		931,150.86	19,258,406.49
委托加工物资	102,088.85			102,088.85
在产品	47,061,538.32			47,061,538.32
产成品	17,958,403.95			17,958,403.95
合 计	85,311,588.47		931,150.86	84,380,437.61

项 目	2007 年 12 月 31 日			
	余 额	其中: 借款费用资本化金 额	存货跌价准备	净额
原材料	20,159,525.93		931,150.86	19,228,375.07
委托加工物资	171.00			171.00

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
在产品	30,851,084.94			30,851,084.94
产成品	5,877,630.53			5,877,630.53
合 计	56,888,412.40		931,150.86	55,957,261.54

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
对合营企业投资	3,721,470.81		1,142,547.03	2,578,923.78
减：长期股权投资减值准备				
合 计	3,721,470.81		1,142,547.03	2,578,923.78

(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
北京透博梅卡长空航空 发动机控制设备有限公 司	6,046,901.76	3,721,470.81		-1,142,547.0 3		2,578,923.7 8
合 计	6,046,901.76	3,721,470.81		-1,142,547.0 3		2,578,923.7 8

(3) 截止 2008 年 9 月 30 日，本公司长期股权投资无账面价值高于可收回金额情况。

8、投资性房地产

按成本模式进行后续计量的投资性房地产

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	4,229,565.71			4,229,565.71
土地使用权				
合 计	4,229,565.71			4,229,565.71
累计折旧和累计摊销				
房屋、建筑物		98,971.84		98,971.84
土地使用权				
合 计		98,971.84		98,971.84
投资性房地产减值准备				
房屋、建筑物				
土地使用权				
合 计				
投资性房地产账面价值				
房屋、建筑物	4,229,565.71			4,130,593.87
土地使用权				
合 计	4,229,565.71			4,130,593.87

9、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	163,680,072.36	6,244,747.81		169,924,820.17
机器设备	134,744,802.00	30,650,647.05	472,885.59	164,922,563.46
运输设备	10,514,510.31	609,713.83	234,766.65	10,889,457.49
办公设备	19,197,836.84	9,736,500.65	203,866.34	28,730,471.15
合 计	328,137,221.51	47,241,609.34	911,518.58	374,467,312.27
累计折旧				
房屋、建筑物	694,409.27	3,860,195.99		4,554,605.26
机器设备	52,756,828.76	8,626,950.36	276,691.21	61,107,087.91
运输设备	6,070,122.87	528,184.78	223,028.32	6,375,279.33
办公设备	12,063,634.37	1,616,082.19	190,817.90	13,488,898.66
合 计	71,584,995.27	14,631,413.32	690,537.43	85,525,871.16
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	162,985,663.09			165,370,214.91
机器设备	81,987,973.24			103,815,475.55
运输设备	4,444,387.44			4,514,178.16
办公设备	7,134,202.47			15,241,572.49
合 计	256,552,226.24			288,941,441.11

(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
新厂建设前期工程费用	2008.9.30	786,607.01
新厂区地质勘探工程	2008.9.30	14,415.20
1 号、2 号厂房主体工程	2008.9.30	755,668.60
主厂区三通一平工程	2008.9.30	15,000.00
4 号门房食堂装修工程款	2008.9.30	3,572,000.00
主厂区 3a 厂房竣工图晒图费	2008.9.30	751,057.00
主厂区南大门电动伸缩门	2008.9.30	493,822.50
新厂区安装广播系统	2008.5.20	199,656.00
升降台铣床	2008.9.17	110,000.00
发动机二期	2008.2-9	35,288,996.10
数控车床	2008.2.25	623,240.00
合 计		42,610,462.41

(3) 暂时闲置的固定资产

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋、建筑物	1,314,529.49	1,023,375.47		291,154.02
机器设备	49,101.30	46,646.23		2,455.07
合 计	1,363,630.79	1,070,021.70		293,609.09

(4) 尚未办妥权证的固定资产

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋、建筑物	138,818,035.77	4,170,598.26		134,647,437.51
合 计	138,818,035.77	4,170,598.26		134,647,437.51

注：上述尚未办妥权证的房屋建筑物包括新厂区 1 号、2 号、3 号、3A 号厂房及 4 号门房食堂等，权证尚在办理之中。

(5) 运输设备中车牌号分别为京 JR0939、京 JX5707 的两辆轿车，车属单位为北京长空健翔宾馆，尚未办理产权转移手续。

(6) 截止 2008 年 9 月 30 日，本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。

10、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	本期转入 固定资产数	其 他 减少	2008 年 9 月 30 日	资金 来源	工程投 入占预 算比例
新厂建设前期工程费用	500.00	776,260.01	10,347.00	786,607.01			自筹	121%
新厂区地质勘探工程	9.00	14,415.20		14,415.20			自筹	116%
1 号、2 号厂房主体工程	8,080.00	613,883.60	141,785.00	755,668.60			自筹	155%
主厂区三通一平工程	16.30	15,000.00		15,000.00			自筹	100%
新厂区保密保卫系统	55.00	390,766.00				390,766.00	自筹	168%
新厂区安装广播系统	19.96	199,656.00		199,656.00			自筹	100%
4 号门房食堂装修工程款	384.10	3,244,000.00	328,000.00	3,572,000.00			自筹	93%
主厂区南大门电动伸缩门	50.00	343,822.50	150,000.00	493,822.50			自筹	99%
BTCC 厂房改造	125.00		281,139.44			281,139.44	自筹	22%
热处理集散控制系统	46.80		468,000.00			468,000.00	自筹	100%

主厂区中水设备工程	16.00		160,000.00		160,000.00	自筹	100%
电镀废水处理工程	50.00		429,200.00		429,200.00	自筹	86%
新厂空压机增压改造	3.50		31,039.00		31,039.00	自筹	89%
主厂区 3a 厂房竣工图晒图	75.00		751,057.00	751,057.00		自筹	100%
BTC 洁净车间和试验间安装加热加湿装置	4.35		28,800.00		28,800.00	自筹	66%
新厂 123 号变电室低压联络线路工程	60.88		357,075.18		357,075.18	自筹	59%
1 号厂房西天井搭建简易棚	10.00		100,000.00		100,000.00	自筹	100%
升降台铣床	15.00		110,000.00	110,000.00		自筹	73%
发动机二期	7,000.00	27,066,451.66	8,222,544.44	35,288,996.10		国拨	100%
2005 国债	1,399.00	820,593.07	618,839.51		1,439,432.58	自筹	10%
数控车床	145.00	620,600.00	2,640.00	623,240.00		自筹	43%
楔块项目	828.24	682,786.00	1,004,083.99		1,686,869.99	自筹	20%
合 计		34,788,234.04	13,194,550.56	42,610,462.41	5,372,322.19		

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

11、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
土地使用 权	16,522,102.24	16,396,155.11			1,354,159.55	1,480,106.68	15,041,995.56
发动机 二期软件	7,020,930.48		7,020,930.48		58,507.75	58,507.75	6,962,422.73
非专利技 术	408,960.00	100,615.00			30,672.00	339,017.00	69,943.00
合 计	23,951,992.72	16,496,770.11	7,020,930.48		1,443,339.30	1,877,631.43	22,074,361.29

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

12、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	494,935.59	444,073.68
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	494,935.59	444,073.68

(2) 暂时性差异明细情况

项 目	2008 年 9 月 30 日	2007 年 12 月 31 日
应收帐款	1,029,836.79	841,343.86
其他应收款	18,754.71	3,800.00
存货	931,150.86	931,150.86
合 计	1,979,742.36	1,776,294.72

13、资产减值准备明细表

项 目	2007 年 12 月 31 日	本期计提 数	本期减少数			2008 年 9 月 30 日
			转回 数	转销 数	合计	
一、坏账准备合计	949,898.83	98,692.66				,048,591.49
其中：应收账款	903,692.83	126,143.96				,029,836.79
其他应收款	46,206.00	-27,451.30				18,754.70
二、存货跌价准备合计	931,150.86					931,150.86
其中：库存商品						
原材料	931,150.86					931,150.86
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						
六、投资性房地产减值准备						
七、固定资产减值准备						
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	1,881,049.69	98,692.66				1,979,742.35

14、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

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	19,879,586.62	99.06%	9,994,456.44	98.13%
1至2年	34,400.00	0.17%	54,145.90	0.53%
2至3年	22,000.00	0.11%		
3年以上	132,555.30	0.66%	136,911.30	1.34%
合 计	20,068,541.92	100.00%	10,185,513.64	100.00%

(2) 2008年9月30日应付关联方的款项 72,328.00元。

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

15、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	1,156,075.00	55.19%	4,292,072.51	88.44%
1至2年	501,331.21	23.93%	106,037.00	2.18%
2至3年	36,287.00	1.73%	276,803.00	5.71%
3年以上	401,212.70	19.15%	178,259.70	3.67%
合 计	2,094,905.91	100.00%	4,853,172.21	100.00%

(2) 2008年9月30日预收关联方货款 16,300.00元，占预收账款余额的0.78%。

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

(4) 账龄超过1年的预收款项

债权人名称	金 额	未结转的原因
成都金达燃气汽车加气有限公司	164,000.00	未结算
兰州华能能源综合利用有限公司	110,000.00	未结算
北京中丽制机化纤工程技术有限公司	81,214.00	未结算
胜利油田立科科贸有限责任公司	67,500.00	未结算
四川省东鑫数码科技有限公司	54,000.00	未结算
其他	462,116.91	未结算
合 计	938,830.91	

16、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)		29,995,428.37	29,995,428.37	
职工福利		1,893,168.61	1,893,168.61	
社会保险费	1,137,310.94	12,544,008.12	11,551,425.69	2,129,893.37
工会经费和职工教育经费	1,383,350.13	1,010,617.93	588,913.23	1,805,054.83
住房公积金		5,105,847.00	5,105,847.00	

非货币性福利		8,023,374.59	8,023,374.59
辞退福利		83,732.00	83,732.00
一次性住房补贴	7,213,073.81		7,213,073.81
合 计	9,733,734.88	58,656,176.62	64,454,963.30
			3,934,948.20

17、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%	-426,324.14	817,762.80
营业税	5%	51,232.43	16,966.62
企业所得税	33%、25%	4,027,345.00	635,833.95
城建税	7%	3,586.27	55,678.43
个人所得税		127,102.07	590,581.61
教育费附加	3%	1,536.97	25,041.88
合 计		3,784,478.60	2,141,865.29

18、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
中国航空技术进出口总公司	流动资金不足	1,173,836.58	1,173,836.58
合 计		1,173,836.58	1,173,836.58

注：上述应付股利系子公司北京力威尔航空精密机械有限公司应付中国航空技术进出口总公司的股利。

19、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	14,368,720.41	24.92%	24,136,397.22	35.42%
1至2年	1,832,606.32	3.18%	1,179,145.59	1.73%
2至3年	1,439,940.18	2.49%	590,408.82	0.87%
3年以上	40,023,727.12	69.41%	42,238,723.16	61.98%
合 计	57,664,994.03	100.00%	68,144,674.79	100.00%

（2）2008年9月30日应付持本公司5%（含5%）以上有表决权股份的股东单位款项为38,444,000.00元，占年末余额的66.67%。

（3）大额的其他应付款

债权人名称	2008年9月30日	性质(或内容)
中国航空工业第二集团公司	38,444,000.00	借款及上级管理费
中国航空技术进出口总公司	1,585,701.77	借款
合 计	40,029,701.77	

20、长期借款

借款类别	2008年9月30日	2007年12月31日
保证借款	9,690,000.00	5,700,000.00
合 计	9,690,000.00	5,700,000.00

注：保证人是中国航空工业第二集团公司。

21、专项应付款

项 目	2008年9月30日	2007年12月31日
科研试制费结余	5,547,422.87	12,107,936.56
技改拨款		124,794,860.00
军品科研生产能力结构调整经费		3,140,550.39
拆迁补偿款		280,000,000.00
合 计	5,547,422.87	420,043,346.95

22、股东权益

项 目	2008年9月30日	2007年12月31日
股东权益		
其中：归属于母公司股东权益	469,210,018.38	76,117,849.22
少数股东权益	9,475,220.03	8,341,596.35
股东权益合计	478,685,238.41	84,459,445.57

注：股东权益本期较上期增加主要系搬迁补偿款、国拨技改款转入股东权益所致。

23、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	101,278,959.40	125,738,472.52	138,377,002.33
发动机控制系统及部件	76,970,734.63	85,402,201.43	93,593,983.56
转包收入	17,652,481.63	22,135,696.42	21,737,167.79
其他	6,655,743.14	18,200,574.67	23,045,850.98
其他业务收入	787,663.83	574,026.20	1,922,458.98
材料销售	53,648.05	109,383.85	56,994.60
其他	734,015.78	464,642.35	1,865,464.38
营业收入合计	102,066,623.23	126,312,498.72	140,299,461.31
主营业务成本	50,937,895.93	77,408,385.84	86,059,830.49
发动机控制系统及部件	35,642,463.63	50,036,766.34	53,815,412.82
转包收入	10,063,869.45	12,389,318.75	10,520,860.45
其他	5,231,562.85	14,982,300.75	21,723,557.22
其他业务成本	116,878.12	153,271.05	38,014.91
材料销售	10,736.29	99,387.05	38,014.91
其他	106,141.83	53,884.00	
营业成本合计	51,054,774.05	77,561,656.89	86,097,845.40

(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 98,726,670.38 元、83,464,038.54 元、86,198,701.22 元，占公司全部销售收入的比例分别为 71.35%、66.38%、85.11%。

24、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%	18,072.07	13,456.95	80,167.88
城建税	7%	15,582.85	88,043.82	130,588.88
教育费附加	3%	6,678.36	38,912.80	56,608.90
合 计		40,333.28	140,413.57	267,365.66

25、财务费用

项 目	2008 年 1-9 月	2007 年度	2006 年度
利息支出	3,207,988.44	2,826,792.67	2,335,283.42
减：利息收入	2,062,343.40	1,403,762.56	1,015,347.22
汇兑损失	170,585.57	689,377.71	301,630.47
减：汇兑收入			
手续费	55,851.83	64,061.21	51,262.45
合 计	1,372,082.44	2,176,469.03	1,672,829.12

26、资产减值损失

项 目	2008 年 1-9 月	2007 年度	2006 年度
坏账损失	98,692.66	-570,117.66	37,989.80
合 计	98,692.66	-570,117.66	37,989.80

27、投资收益

被投资单位名称	2008 年 1-9 月	2007 年度	2006 年度
北京透博梅卡长空航空发动机控制设备有限公司	-1,142,547.03	-2,130,914.59	
合 计	-1,142,547.03	-2,130,914.59	

28、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		159,133.30	131,694.87
其中：固定资产处置利得		159,133.30	131,694.87
政府补助		2,000,000.00	2,000,000.00
联合建房取得的收入		9,686,250.00	
福利分房超标收回款项	303,508.00	291,411.90	171,831.00
违约金		39,444.00	134,171.00
其他			8,000.00
合 计	303,508.00	12,176,239.20	2,445,696.87

(2) 政府补助

项 目	2008 年 1-9 月	2007 年度	2006 年度
中航二集团亏损补贴		2,000,000.00	2,000,000.00
其他补贴			
合 计		2,000,000.00	2,000,000.00

29、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	226,104.78	162,621.69	154,919.78
其中：固定资产处置损失	226,104.78	162,621.69	154,919.78
非常损失		15,000.00	5,771.17
交通事故赔偿金	280,000.00		
滞纳金		319,312.00	
其他	11,868.67	365.95	809,074.42
合 计	517,973.45	497,299.64	969,765.37

30、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	4,027,345.00	481,437.27	1,271,362.87
递延所得税费用	-50,861.91	904,112.77	-19,773.42
合 计	3,976,483.09	1,385,550.04	1,251,589.45

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	18,324,748.78	39.19%		18,324,748.78
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	28,434,987.65	60.81%	1,029,836.79	27,405,150.86
合 计	46,759,736.43	100.00%	1,029,836.79	45,729,899.64

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	10,840,051.86	31.92%		10,840,051.86
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	23,121,918.43	68.08%	903,643.01	22,218,275.42

合 计	33,961,970.29	100.00%	903,643.01	33,058,327.28
-----	---------------	---------	------------	---------------

注：单项金额重大的应收账款主要系 1,000 万元以上的应收款项。

(2) 按账龄列示应收账款明细情况

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	41,373,183.18	88.48%	5%	334,939.21	31,896,810.09	93.92%	5%	521,697.75
1 至 2 年	4,026,149.85	8.61%	10%	184,467.06	1,741,617.20	5.13%	10%	171,649.22
2 至 3 年	1,128,210.40	2.41%	30%	338,463.12	113,098.00	0.33%	30%	32,669.04
3 至 4 年	112,498.00	0.24%	50%	54,148.40	10,130.00	0.03%	50%	5,065.00
4 至 5 年	9,380.00	0.02%	80%	7,504.00	138,765.00	0.41%	80%	111,012.00
5 年以上	110,315.00	0.24%	100%	110,315.00	61,550.00	0.18%	100%	61,550.00
合 计	46,759,736.43	100.00%		1,029,836.79	33,961,970.29	100.00%		903,643.01

(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	34,674,398.84	74.15%	26,302,500.14	77.45%
1 至 2 年	2,156,354.30	4.61%		
2 至 3 年				
3 至 4 年				
4 至 5 年				
5 年以上				
合计	36,830,753.14	78.76%	26,302,500.14	77.45%

(4) 本期无实际冲销的应收账款。

(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 36,860,079.34 元，占应收账款总额的 78.83%。

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

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	7,543,629.95	74.10%		7,543,629.95
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	2,636,388.34	25.90%	18,754.70	2,617,633.64

合 计	10,180,018.29	100.00%	18,754.70	10,161,263.59
	2007 年 12 月 31 日			
项 目	余 额	比 例	坏账准备	净 额
单项金额重大的其他应收款	74,013,286.80	96.00%		74,013,286.80
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	3,086,408.43	4.00%	42,406.00	3,044,002.43
合 计	77,099,695.23	100.00%	42,406.00	77,057,289.23

注①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。

注②2008 年 9 月 30 日余额大幅减少的主要原因包括：本期收回应收北京市财政局的污染扰民搬迁补偿款 4000 万元，该款项系根据[99]京经规划字第 200 号文《北京市推进污染扰民企业搬迁加快产业结构调整实施办法》，存入北京市财政局资金专户的污染扰民搬迁补偿款；应收中行二集团代管技改项目财政拨款减少 2,656.80 万元。

（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	3,846,724.05	37.79%	5%	18,604.70	49,655,296.92	64.40%	5%	42,294.80
1 至 2 年	71,499.96	0.70%	10%	150.00	25,746,810.72	33.40%	10%	110.00
2 至 3 年	4,864,210.72	47.78%	30%		157,004.03	0.20%	30%	1.20
3 至 4 年	157,000.00	1.54%	50%		140,383.56	0.18%	50%	
4 至 5 年	140,383.56	1.38%	80%				80%	
5 年以上	1,100,200.00	10.81%	100%		1,400,200.00	1.82%	100%	
合 计	10,180,018.29	100.00%		18,754.70	77,099,695.23	100.00%		42,406.00

（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	3,636,029.92	35.72%	48,992,052.66	63.55%
1 至 2 年	69,999.96	0.69%	25,745,710.72	33.39%
2 至 3 年	4,864,210.72	47.78%	157,000.00	0.20%
3 至 4 年	157,000.00	1.54%	140,383.56	0.18%
4 至 5 年	140,383.56	1.38%		
5 年以上	1,100,200.00	10.81%	1,400,200.00	1.82%
合 计	9,967,824.16	97.92%	76,435,346.94	99.14%

（4）2008 年 9 月 30 日无实际冲销的其他应收款。

（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 日金额较大的其他应收款明细情况

债务人名称	金额	款项性质和内容
中国航空工业第二集团公司	5,520,300.00	技改项目款及贷款保证金
备用金	2,722,829.95	备用金
合 计	8,243,129.95	

(7) 其他应收款期末数包括应收关联方的款项 5,906,884.78 元, 占余额的比例为 58.02%。

(8) 持有公司 5%以上表决权股份的股东单位欠款

债务人名称	金额	占其他应收账款总额的比例	账龄
中国航空工业第二集团公司	5,520,300.00	54.23%	1 年以内, 2-3 年
合 计	5,520,300.00	54.23%	

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	5,280,000.00			5,280,000.00
对合营企业投资	3,721,470.81		1,142,547.03	2,578,923.78
对联营企业投资				
减: 长期股权投资减值准备				
合 计	9,001,470.81		1,142,547.03	7,858,923.78

(2) 对合营企业投资的明细情况

被投资单位名称	注册地	业务性质	持股比例	表决权比例
北京透博梅卡长空航空发动机控制设备有限公司	北京	转包生产	50%	50%

(3) 按权益法核算的长期股权投资

被投资单位名称	初始投资额	2007 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2008 年 9 月 30 日	分得 现金 红利
北京透博梅卡长空航空 发动机控制设备有限公 司	6,046,901.76	3,721,470.81		1,142,547.03	2,578,923.78	
合 计	6,046,901.76	3,721,470.81		1,142,547.03	2,578,923.78	

(4) 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
北京力威尔航空精密机械有限公司	5,280,000.00	5,280,000.00			5,280,000.00
合 计	5,280,000.00	5,280,000.00			5,280,000.00

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	83,626,477.77	103,602,776.10	116,639,834.54

发动机控制系统及部件	76,970,734.63	85,402,201.43	93,593,983.56
其他	6,655,743.14	18,200,574.67	23,045,850.98
其他业务收入	787,663.83	574,026.20	1,922,458.98
材料销售	53,648.05	109,383.85	56,994.60
租赁	733,332.02	288,833.33	
其他	683.76	175,809.02	1,865,464.38
营业收入合计	84,414,141.60	104,176,802.30	118,562,293.52
主营业务成本	40,874,026.48	65,019,067.09	75,538,970.04
发动机控制系统及部件	35,642,463.63	50,036,766.34	53,815,412.82
其他	5,231,562.85	14,982,300.75	21,723,557.22
其他业务成本	116,878.12	153,271.05	38,014.91
材料销售	10,736.29	99,387.05	38,014.91
租赁	98,971.83		
其他	7,170.00	53,884.00	
营业成本合计	40,990,904.60	65,172,338.14	75,576,984.95

(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 83,236,444.90 元、75,319,210.20 元、70,529,416.60 元，占公司全部销售收入的比例分别 71.36%、72.70%、84.34%。

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
北京力威尔航空精密机械有限公司		1,150,146.49	否
北京透博梅卡长空航空发动机控制设备有限公司	-1,142,547.03	-2,130,914.59	否
合 计	-1,142,547.03	-980,768.10	

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

本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、本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例	对本公司的表决权比例
中国航空工业第二集团公司	北京	综合	1,261,355万元	100.00%	100.00%

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	与本公司关系		
	2008 年 1-9 月	2007 年度	2006 年度

西安航空动力控制有限责任公司	同一控制人	同一控制人	同一控制人
陕西秦岭航空电器公司	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
贵州枫阳液压有限责任公司	同一控制人	同一控制人	同一控制人
北京青云航空仪表有限公司	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
常州兰翔机械总厂	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
西安航空动力股份有限公司	同一控制人	同一控制人	同一控制人
中国航空动力控制系统研究所	同一控制人	同一控制人	同一控制人
巴山机械厂	同一控制人	同一控制人	同一控制人
昌河飞机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
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
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
贵航集团龙岩飞机制造厂	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
国营北京曙光电机厂	同一控制人	同一控制人	同一控制人
哈尔滨东安发动机（集团）有限公司	同一控制人	同一控制人	同一控制人
哈尔滨飞机工业集团有限公司	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	同一控制人	同一控制人	同一控制人
北京航空材料研究院	同一控制人	同一控制人	同一控制人
红原航空锻铸工业公司	同一控制人	同一控制人	同一控制人
兰州飞行控制公司	同一控制人	同一控制人	同一控制人
贵州黎阳航空发动机公司	同一控制人	同一控制人	同一控制人
平原机械厂	同一控制人	同一控制人	同一控制人
庆安集团有限公司	同一控制人	同一控制人	同一控制人
陕西燎原航空机械制造公司	同一控制人	同一控制人	同一控制人
双阳飞机制造厂	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
西安航空发动机（集团）有限公司	同一控制人	同一控制人	同一控制人
中国飞龙专业航空公司	同一控制人	同一控制人	同一控制人
中国航空工业标准件制造有限责任公司	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
中航技国际工贸公司	同一控制人	同一控制人	同一控制人
哈飞航空工业股份有限公司	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（单位：万元）

1、提供劳务

关联方名称	2008 年 1-9 月	2007 年度	2006 年度
-------	--------------	---------	---------

	金额	占同类 交易金 额比例	金额	占同类 交易金 额比例	金额	占同类 交易金 额比例
陕西燎原航空机械制造公司			1.88	0.59%	6.75	1.40%
平原机械厂			6.17	1.94%	3.25	0.68%
国营北京曙光电机厂	4.71	4.54%	34.18	10.73%	35.00	7.28%
长春航空液压控制有限公司	2.63	2.53%	9.86	3.10%	7.15	1.49%
兰州飞行控制公司			5.77	1.81%	3.90	0.81%
哈尔滨东安发动机集团 有限责任公司			4.30	1.35%		
中国航空工业第一集团公司 北京航空材料研究院	27.83	26.77%				
沈阳黎明航空发动机(集团) 有限责任公司	1.85	1.78%				
西安航空发动机(集团) 有限公司	2.64	2.54%				
西安航空动力控制 有限责任公司	4.37	4.20%				
合计	44.03	42.36%	62.16	19.52%	56.05	11.66%

2、销售货物

关联方名称	2008 年 1-9 月		2007 年度		2006 年度	
	金额	占同 类交 易金 额比 例	金额	占同 类交 易金 额比 例	金额	占同 类交 易金 额比 例
中国飞龙专业航空公司					8.80	0.06%
中国南方航空工业(集团)有限公司	2,038.40	20.13%	1,511.93	12.02%	2,484.79	17.96%
常州航空动力有限公司	410.68	4.06%	1,470.86	11.70%	1,171.64	8.47%
西安航空发动机(集团)有限公司	2,139.03	21.12%	1,673.88	13.31%	2,935.43	21.21%
双阳飞机制造厂					33.14	0.24%
贵航集团龙岩飞机制造 厂					2.51	0.02%
昌河飞机工业集团 有限责任公司					9.80	0.07%
沈阳黎明航空发动机 (集团)有限责任公司	2,267.59	22.39%	1,393.98	11.09%		
哈飞航空工业股份有限公 司			23.50	0.19%		
贵州黎阳航空发动机公 司	30.00	0.30%	180.00	1.43%		
中航技国际工贸公司	1,764.16	17.42%	2,208.46	17.56%	2,172.94	15.70%
合 计	8,649.86	85.42%	8,462.61	67.30%	8,819.05	63.73%

3、担保事项

担保单位	被担保单位	起始日期	终止日期	金额(万元)
------	-------	------	------	--------

中国航空工业第二集团公司	本公司	2005.12.8	2008.12.4	570.00
中国航空工业第二集团公司	本公司	2008.1.28	2010.1.27	399.00
合 计				969.00

4、关联方应收应付款项余额

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					
中国航空技术进出口总公司	1,396.56	1,458.94	1,203.75	无	否
中国南方航空工业(集团)有限公司	1,832.47	264.64	377.58	无	否
常州兰翔机械总厂	446.32	617.63	451.50	无	否
西安航空发动机(集团)有限公司	523.04	1,084.00	1,360.12	无	否
贵州黎阳航空发动机公司	210.00	180.00		无	否
沈阳黎明航空发动机(集团)有限责任公司	671.24			无	否
合 计	5,079.63	3,605.21	3,392.95		
预付账款					
中国航空工业第一集团公司	8.52	9.12		无	否
北京航空材料研究院				无	否
贵州红阳机械(集团)公司		4.16		无	否
西安航空动力控制有限责任公司		4.96		无	否
庆安集团有限公司	1.80	1.80		无	否
红原航空锻铸工业公司		8.88		无	否
贵州安大航空锻造有限责任公司		11.99		无	否
中国航空技术进出口总公司	2,131.06	1,229.01		无	否
红原航空锻铸工业公司	12.18			无	否
贵州安吉精密铸造有限责任公司	5.88			无	否
北京青云航空仪表有限公司	29.13			无	否
贵州枫阳液压有限责任公司	20.00			无	否
中航技国际工贸公司	108.07	442.31	1,043.51	无	否
合 计	2,316.64	1,712.23	1,043.51	无	否
其他应收款					
中国航空工业第二集团公司	552.03	3,167.23	570.23	无	否
中国航空技术进出口总公司		20.00		无	否
合 计	552.03	3,187.23	570.23	无	否
应收票据					
中国南方航空工业(集团)有限公司	300.00	300.00	550.00	无	否
常州兰翔机械总厂	350.00	550.00	306.80	无	否
沈阳黎明航空发动机(集团)有限责任公司	200.00	200.00	100.00	无	否
西安航空动力股份有限公司	1,300.00	600.00	1,020.00	无	否
合 计	2,150.00	1,650.00	1,976.80		
应付账款					
红原航空锻铸工业公司			7.48	无	否
中国航空工业标准件制造		9.50	3.21	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
有限责任公司					
中国南方航空工业(集团)有限公司	3.02	18.28		无	否
巴山机械厂		6.93		无	否
平原机械厂		9.36		无	否
太原航空仪表有限公司		52.74		无	否
陕西秦岭航空电器公司		4.26		无	否
贵州枫阳液压有限责任公司		15.92		无	否
一航凯天电子股份有限公司	4.21			无	否
合计	7.23	116.99	10.69		
预收账款					
中国航空动力控制系统研究所	1.63	1.63	2.63	无	否
沈阳黎明航空发动机(集团)有限责任公司		371.11	811.59	无	否
长春航空液压控制有限公司			2.10	无	否
合计	1.63	372.74	816.32		
其他应付款					
中国航空工业第二集团公司	3,844.40	3,750.00	3,750.00	无	否
中国航空技术进出口总公司	158.57			无	否
合计	4,002.97	3,750.00	3,750.00		
应付股利					
中国航空技术进出口总公司	117.38	117.38	117.38	无	否
合计	117.38	117.38	117.38		

十、或有事项

截止 2008 年 9 月 30 日, 本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、承诺事项

截止 2008 年 9 月 30 日, 本公司无需要披露的重大承诺事项。

十二、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日, 本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

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	-226,104.78	-3,488.39	-23,224.91
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		2,000,000.00	2,000,000.00
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；	11,639.33	9,682,427.95	-500,843.59
其他符合非经常性损益定义的损 益项目		1,723,658.63	
小 计	-214,465.45	13,402,598.19	1,475,931.50
减：企业所得税影响数	-53,616.37	-1,536.60	-1,077.92
非经常性损益净额	-160,849.08	13,404,134.79	1,477,009.42
归属于少数股东的非经常性损益 净额	-3,026.51	-4,701.98	-3,298.43
归属于公司普通股股东的非经常 性损益净额	-157,822.57	13,408,836.77	1,480,307.85
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	11,311,120.00	1,667,205.03	5,156,084.37

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）	8,224,382.57
追溯调整项目影响合计数	19,773.42
其中：递延所得税税款	19,773.42
职工福利费	
年度净利润（新会计准则）	8,244,155.99
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	6,047,183.76
其中：职工福利费	6,047,183.76
年度模拟净利润	14,291,339.75

“+”表示增加净利润，“-”表示减少净利润。

2、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	140,299,461.31
其中：营业收入	140,299,461.31
二、营业总成本	126,232,463.61

其中：营业成本	93,148,303.67
营业税金及附加	267,365.66
销售费用	1,542,113.57
管理费用	29,563,861.79
财务费用	1,672,829.12
资产减值准备	37,989.80
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）	
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）	14,066,997.70
加：营业外收入	2,445,696.87
减：营业外支出	969,765.37
其中：非流动资产处置损失	154,919.78
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	15,542,929.20
减：所得税费用	1,251,589.45
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	14,291,339.75
归属于母公司所有者的净利润	12,307,194.86
少数股东损益	1,984,144.89