

资产负债表

2009 年 6 月 30 日

会企 01 表

单位：人民币元

编制单位：南方宇航科技股份有限公司

项目	期末余额		年初余额	
	合并	母公司	合并	母公司
流动资产：				
货币资金	8,626,249.59	2,953,800.53	7,298,103.97	3,364,270.04
结算备付金				
拆出资金				
交易性金融资产				
应收票据	6,538,824.13	1,923,937.19	1,551,155.01	853,205.01
应收账款	131,122,279.23	108,678,144.91	123,400,806.65	107,283,220.43
预付款项	14,695,518.93	7,633,237.25	15,081,626.06	7,982,989.06
应收保费				
应收分保账款				
应收分保合同准备金				
应收利息				
应收股利				
其他应收款	2,568,186.81	2,401,299.57	1,283,249.74	1,169,688.72
买入返售金融资产				
存货	33,658,353.34	13,917,966.50	29,365,372.25	12,226,403.92
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计	197,209,412.03	137,508,385.95	177,980,313.68	132,879,777.18
非流动资产：				
发放贷款及垫款				
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	140,270,032.95	148,322,562.95	143,979,057.64	152,031,587.64
投资性房地产				
固定资产	144,748,412.52	139,089,149.00	150,007,750.39	145,200,587.85
在建工程	3,910,474.80	3,910,474.80		
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	67,288,644.33	67,288,644.33	68,115,965.01	68,115,965.01
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	21,331,925.67	20,882,532.44	21,485,932.88	21,139,224.89
其他非流动资产				
非流动资产合计	377,549,490.27	379,493,363.52	383,588,705.92	386,487,365.39
资产总计	574,758,902.30	517,001,749.47	561,569,019.60	519,367,142.57

资产负债表（续表）

流动负债：				
短期借款	37,000,000.00	29,000,000.00	42,400,000.00	37,400,000.00
向中央银行借款				
吸收存款及同业存放				
拆入资金				
交易性金融负债				
应付票据	1,834,802.25			
应付账款	70,665,104.88	51,624,943.32	59,523,125.45	45,350,862.30
预收款项	2,143,645.01	541,866.06	1,852,892.95	548,471.06
卖出回购金融资产款				
应付手续费及佣金				
应付职工薪酬	10,006,724.86	9,160,768.61	6,660,821.23	6,418,748.44
应交税费	25,262,353.42	23,866,856.01	27,372,076.30	25,994,122.50
应付利息				
应付股利				
其他应付款	4,381,974.72	3,511,117.36	5,943,354.54	5,157,174.72
应付分保账款				
保险合同准备金				
代理买卖证券款				
代理承销证券款				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计	151,294,605.14	117,705,551.36	143,752,270.47	120,869,379.02
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
长期应付款				
专项应付款				
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				
负债合计	151,294,605.14	117,705,551.36	143,752,270.47	120,869,379.02
所有者权益（或股东权益）：				
实收资本（或股本）	397,800,000.00	397,800,000.00	397,800,000.00	397,800,000.00
资本公积	265,853,057.74	265,663,262.65	265,853,057.74	265,663,262.65
减：库存股				
专项储备				
盈余公积	1,428,469.54	1,428,469.54	1,428,469.54	1,428,469.54
一般风险准备				
未分配利润	-250,216,242.80	-265,595,534.08	-254,036,492.86	-266,393,968.64
外币报表折算差额				
归属于母公司所有者权益合计	414,865,284.48	399,296,198.11	411,045,034.42	398,497,763.55
少数股东权益	8,599,012.68		6,771,714.71	
所有者权益合计	423,464,297.16	399,296,198.11	417,816,749.13	398,497,763.55
负债和所有者权益总计	574,758,902.30	517,001,749.47	561,569,019.60	519,367,142.57

企业法定代表人：李宗顺

主管会计工作负责人：蔡晓青

会计机构负责人：黄帆

利润及利润分配表

2009 年 1-6 月

会企 02 表

单位：人民币元

编制单位：南方宇航科技股份有限公司

项目	本期金额		上期金额	
	合并	母公司	合并	母公司
一、营业总收入	222,910,806.03	176,058,666.47	153,760,916.53	129,770,867.51
其中：营业收入	222,910,806.03	176,058,666.47	153,760,916.53	129,770,867.51
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本	218,641,894.40	176,921,402.62	158,990,759.81	132,896,250.99
其中：营业成本	197,856,323.40	162,365,098.30	147,132,535.18	123,711,494.30
利息支出				
手续费及佣金支出				
退保金				
赔付支出净额				
提取保险合同准备金净额				
保单红利支出				
分保费用				
营业税金及附加	1,007,710.01	656,356.52	555,408.82	380,967.35
销售费用	1,491,967.69	376,483.87	950,999.41	230,636.68
管理费用	15,223,989.22	11,119,903.95	9,327,040.32	7,540,855.19
财务费用	1,323,449.88	983,819.13	1,024,776.08	1,032,297.47
资产减值损失	1,738,454.20	1,419,740.85		
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）	2,796,475.31	2,796,475.31	3,653,440.27	3,653,440.27
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	2,796,475.31	2,796,475.31	3,653,440.27	3,653,440.27
汇兑收益（损失以“-”号填列）				
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	7,065,386.94	1,933,739.16	-1,576,403.01	528,056.79
加：营业外收入	1,334,097.72	953,592.35	2,703,538.79	2,692,891.51
减：营业外支出	1,836,163.36	1,832,204.50	424,016.64	423,984.49
其中：非流动资产处置损失	1,050,254.89	1,050,254.89	239,348.60	239,348.60
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	6,563,321.30	1,055,127.01	703,119.14	2,796,963.81
减：所得税费用	915,773.27	256,692.45		
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	5,647,548.03	798,434.56	703,119.14	2,796,963.81
归属于母公司所有者的净利润	3,820,250.06	798,434.56	554,966.39	2,796,963.81
少数股东损益	1,827,297.97		148,152.75	
六、每股收益：				
（一）基本每股收益	0.0096	0.0020	0.0014	0.0070
（二）稀释每股收益	0.0096	0.0020	0.0014	0.0070

企业法定代表人：李宗顺

主管会计工作负责人：蔡晓青

会计机构负责人：黄帆

现金流量表

2009 年 1-6 月

会企 03 表

编制单位：南方宇航科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	本期金额		上期金额	
	合并	母公司	合并	母公司
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金	146,734,150.54	126,658,233.16	140,660,828.34	130,593,174.97
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	2,687,697.48			
经营活动现金流入小计	149,421,848.02	126,658,233.16	140,660,828.34	130,593,174.97
购买商品、接受劳务支付的现金	109,795,106.85	99,262,528.34	118,276,490.22	114,113,070.50
支付给职工以及为职工支付的现金	22,952,524.50	15,192,196.23	15,874,691.25	11,048,700.84
支付的各项税费	8,030,338.41	3,889,091.16	7,981,930.66	6,520,360.11
支付其他与经营活动有关的现金	7,718,617.21	6,240,470.25	4,770,318.60	3,988,140.09
经营活动现金流出小计	148,496,586.97	124,584,285.98	146,903,430.73	135,670,271.54
经营活动产生的现金流量净额	925,261.05	2,073,947.18	-6,242,602.39	-5,077,096.57
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金	6,505,500.00	6,505,500.00	4,553,850.00	4,553,850.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1,598,500.00	1,598,500.00	2,212,200.00	2,212,200.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金	6,352.19	5,915.93		
投资活动现金流入小计	8,110,352.19	8,109,915.93	6,766,050.00	6,766,050.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,103,550.00	1,103,550.00	2,370,331.86	2,323,331.86
投资支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计	1,103,550.00	1,103,550.00	2,370,331.86	2,323,331.86
投资活动产生的现金流量净额	7,006,802.19	7,006,365.93	4,395,718.14	4,442,718.14
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金	34,000,000.00	29,000,000.00	24,400,000.00	24,400,000.00
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计	34,000,000.00	29,000,000.00	24,400,000.00	24,400,000.00
偿还债务支付的现金	39,400,000.00	37,400,000.00	24,400,000.00	24,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,203,917.62	1,090,782.62	1,030,978.51	1,030,196.84
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计	40,603,917.62	38,490,782.62	25,430,978.51	25,430,196.84
筹资活动产生的现金流量净额	-6,603,917.62	-9,490,782.62	-1,030,978.51	-1,030,196.84
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额	1,328,145.62	-410,469.51	-2,877,862.76	-1,664,575.27
加：期初现金及现金等价物余额	7,298,103.97	3,364,270.04	9,726,983.59	7,400,814.87
六、期末现金及现金等价物余额	8,626,249.59	2,953,800.53	6,849,120.83	5,736,239.60

企业法定代表人：李宗顺

主管会计工作负责人：蔡晓青

会计机构负责人：黄帆

合并所有者权益变动表

2009 年 6 月 30 日

会合 04 表

编制单位：南方宇航科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	本期金额									
	归属于母公司所有者权益								少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本(或股本)	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		
一、上年年末余额	397,800,000.00	265,853,057.74			1,428,469.54		-254,036,492.86		6,771,714.71	417,816,749.13
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	397,800,000.00	265,853,057.74			1,428,469.54		-254,036,492.86		6,771,714.71	417,816,749.13
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							3,820,250.06		1,827,297.97	5,647,548.03
（一）净利润							3,820,250.06		1,827,297.97	5,647,548.03
（二）直接计入所有者权益的利得和损失										
1. 可供出售金融资产公允价值变动净额										
2. 权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响										
3. 与计入所有者权益项目相关的所得税影响										
4. 其他										
上述（一）和（二）小计							3,820,250.06		1,827,297.97	5,647,548.03
（三）所有者投入和减少资本										
1. 所有者投入资本										
2. 股份支付计入所有者权益的金额										
3. 其他										
（四）利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 提取一般风险准备										
3. 对所有者（或股东）的分配										
4. 其他										
（五）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本（或股本）										
2. 盈余公积转增资本（或股本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 其他										
四、本期期末余额	397,800,000.00	265,853,057.74			1,428,469.54		-250,216,242.80		8,599,012.68	423,464,297.16

合并所有者权益变动表（续表）

项目	上年金额								
	归属于母公司所有者权益								少数股东权益
	实收资本(或股本)	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	
一、上年年末余额	397,800,000.00	265,853,057.74			1,428,469.54		-200,285,774.70		4,678,748.44
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	397,800,000.00	265,853,057.74			1,428,469.54		-200,285,774.70		4,678,748.44
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							-53,750,718.16		2,092,966.27
（一）净利润							-53,750,718.16		-107,033.73
（二）直接计入所有者权益的利得和损失									
1. 可供出售金融资产公允价值变动净额									
2. 权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响									
3. 与计入所有者权益项目相关的所得税影响									
4. 其他									
上述（一）和（二）小计							-53,750,718.16		-107,033.73
（三）所有者投入和减少资本									2,200,000.00
1. 所有者投入资本									2,200,000.00
2. 股份支付计入所有者权益的金额									
3. 其他									
（四）利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 提取一般风险准备									
3. 对所有者（或股东）的分配									
4. 其他									
（五）所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增资本（或股本）									
2. 盈余公积转增资本（或股本）									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他									
四、本期期末余额	397,800,000.00	265,853,057.74			1,428,469.54		-254,036,492.86		6,771,714.71

企业法定代表人：李宗顺

主管会计工作负责人：蔡晓青

会计机构负责人：黄帆

母公司所有者权益变动表

2009 年 6 月 30 日

会企 04 表

编制单位：南方宇航科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	本期金额						
	实收资本（或股本）	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	397,800,000.00	265,663,262.65			1,428,469.54	-266,393,968.64	398,497,763.55
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	397,800,000.00	265,663,262.65			1,428,469.54	-266,393,968.64	398,497,763.55
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						798,434.56	798,434.56
（一）净利润						798,434.56	798,434.56
（二）直接计入所有者权益的利得和损失							
1. 可供出售金融资产公允价值变动净额							
2. 权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响							
3. 与计入所有者权益项目相关的所得税影响							
4. 其他							
上述（一）和（二）小计						798,434.56	798,434.56
（三）所有者投入和减少资本							
1. 所有者投入资本							
2. 股份支付计入所有者权益的金额							
3. 其他							
（四）利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 对所有者（或股东）的分配							
3. 其他							
（五）所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增资本（或股本）							
2. 盈余公积转增资本（或股本）							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 其他							
四、本期期末余额	397,800,000.00	265,663,262.65			1,428,469.54	-265,595,534.08	399,296,198.11

母公司所有者权益变动表（续表）

项目	上年金额						
	实收资本（或股本）	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	397,800,000.00	265,663,262.65			1,428,469.54	-213,148,674.66	451,743,057.53
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	397,800,000.00	265,663,262.65			1,428,469.54	-213,148,674.66	451,743,057.53
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						-53,245,293.98	-53,245,293.98
（一）净利润						-53,245,293.98	-53,245,293.98
（二）直接计入所有者权益的利得和损失							
1. 可供出售金融资产公允价值变动净额							
2. 权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响							
3. 与计入所有者权益项目相关的所得税影响							
4. 其他							
上述（一）和（二）小计						-53,245,293.98	-53,245,293.98
（三）所有者投入和减少资本							
1. 所有者投入资本							
2. 股份支付计入所有者权益的金额							
3. 其他							
（四）利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 对所有者（或股东）的分配							
3. 其他							
（五）所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增资本（或股本）							
2. 盈余公积转增资本（或股本）							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 其他							
四、本期期末余额	397,800,000.00	265,663,262.65			1,428,469.54	-266,393,968.64	398,497,763.55

企业法定代表人：李宗顺

主管会计工作负责人：蔡晓青

会计机构负责人：黄帆

南方宇航科技股份有限公司

财务报表附注

二〇〇九年六月三十日

单位：人民币元

一、 公司基本情况

南方宇航科技股份有限公司（以下简称本公司或公司）原名南方摩托股份有限公司，是 1997 年 4 月 28 日经国家体改委体改生（1997）54 号文批准，由中国南方航空动力机械公司作为独家发起人，以其下属的摩托车发动机制造厂、摩托车齿轮厂、销售公司、运输公司、黑色铸造车间、压铸车间、摩托车设计所及其控股的株洲南方摩托车制造有限公司的权益为基础，采用社会募集的方式设立的股份有限公司。经中国证券监督管理委员会证监发字（1997）306 号和证监发字（1997）307 号文批准，于 1997 年 6 月 12 日向社会公众公开发行人民币普通股（A 股）8500 万股，并于 1997 年 6 月 26 日在深圳证券交易所正式挂牌上市交易，同年 6 月 20 日经湖南省工商行政管理局依法核准登记注册，注册资本人民币 28500 万元；企业法人营业执照注册号 4300001000606；住所：湖南省株洲市高新技术产业开发区天台西路 1 号。

1998 年，经湖南省证监会湘证监字[1998]70 号文批准，本公司以 1997 年末公司总股本 28500 万股为基数，对全体股东以资本公积转增股本，每 10 股转增 3 股，共计转增 8550 万股，转增后总股本为 37050 万元；1999 年 10 月 10 日，经中国证监会证监字[1999]113 号文批准，向全体股东配售 2730 万股普通股，其中：向国有法人股股东配售 180 万股，向社会公众股股东配售 2550 万股。配股后总股本为 39780 万股。

2005 年 8 月 17 日，经国务院国有资产监督管理委员会国资产权[2005]996 号《关于南方摩托股份有限公司国有股转让有关问题的批复》，同意将中国南方航空动力机械公司持有的股份公司国有法人股 26180 万股转让给株洲南方航空动力有限公司。股份转让完成后，本公司总股本仍为 39780 万股，其中：株洲南方航空动力有限公司持有 26180 万股，占总股本的 65.81%，社会公众股 13600 万股。

经国务院国有资产监督管理委员会国资产权〔2006〕215 号《关于南方摩托股份有限公司股权分置改革有关问题的批复》同意，本公司股权分置改革方案为方案实施股权登记日登记在册的流通 A 股股东每持有 10 股流通 A 股获得株洲南

方航空动力有限公司支付的 3.50 股股份，株洲南方航空动力有限公司向流通股股东支付的股份总额为 4760 万股。股权分置改革完成后，本公司总股本仍为 39780 万股，其中：株洲南方航空动力有限公司持有 21420 万股，占总股本的 53.8462%，社会公众股 18360 万股。自 2006 年 4 月 21 日起，本公司所有企业法人股即获得上交所上市流通权，但根据约定的限售条件，由原非流通股股东所持有的企业法人股 19431 万股目前暂未实现流通。

经公司 2005 年度股东大会审议批准，国家工商行政管理总局核准，并经湖南省工商行政管理局核准变更登记，本公司名称由“南方摩托股份有限公司”变更为“南方宇航科技股份有限公司”。

经国家工商行政管理总局核准，本公司控股股东“株洲南方航空动力有限公司”更名为“中国南方航空工业（集团）有限公司”。

本公司及子公司（以下合称“本公司”）主要经营范围：开发、生产、销售摩托车、摩托车发动机及其它零配件、相关产品，生产、销售民用航空发动机零部件、汽车零部件；提供摩托车生产设备及其零部件安装、摩托车维修、以上相关技术咨询、技术转让及居民生活服务。

本财务报表由本公司董事会于 2009 年 月 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，自 2007 年 1 月 1 日起，本公司执行财政部于 2006 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则—基本准则》和 38 项具体会计准则、其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释以及其他相关规定（以下简称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上按照附注四所述的会计政策编制财务报表。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司截至 2009 年 6 月 30 日止期间合并及母公司财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2009 年 6 月 30 日合并及母公司的财务状况以及 2009 年 1-6 月合并及母公司的经营成果和现金流量等有关信息。

四、 重要会计政策和会计估计

（一） 会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（二） 记账本位币

记账本位币为人民币。

(三) 记账基础和计价原则

本公司采用权责发生制为记账基础。除交易性金融资产、可供出售金融资产等金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

(四) 外币折算

1、外币交易

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

2、外币财务报表的折算

境外经营的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益中除未分配利润项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。境外经营的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在股东权益中以单独项目列示。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

(五) 现金及现金等价物

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款，现金等价物是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

(六) 金融资产

1、金融资产的分类

金融资产于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款及应收款项、可供出售金融资产和持有至到期投资。金融资产的分类取决于本公司对金融资产的持有意图和持有能力。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括持有目的为短期内出售的交易性金融资产及直接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，该类资产均在交易性金融资产中核算并在资产负债表中以交易性金融资产列示。

(2) 应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产，包括应收账款和其他应收款等(有关会计政策详见附注四（七）)。

(3) 可供出售金融资产

可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产及未被划分为其他类的金融资产。

(4) 持有至到期投资

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

2、金融资产的确认和计量

金融资产于本公司成为金融工具合同的一方时，按公允价值在资产负债表内确认。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，取得时发生的相关交易费用直接计入当期损益。其他金融资产的相关交易费用计入初始确认金额。当某项金融资产收取现金流量的合同权利已终止或与该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移至转入方的，终止确认该金融资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量，但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，按照成本计量；应收款项以及持有至到期投资采用实际利率法，以摊余成本计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的公允价值变动计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利以及在处置时产生的处置损益，计入当期损益。

除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，可供出售金融资产公允价值变动计入股东权益，待该金融资产终止确认时，原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告

发放股利时计入投资收益。

3、金融资产减值

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

当可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度或非暂时性下降，原直接计入股东权益的因公允价值下降形成的累计损失计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，直接计入股东权益。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发生的减值损失，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

(七) 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收账款，按从购货方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。应收款项采用实际利率法，以摊余成本减去坏账准备后的净额列示。

根据本公司的实际情况，将并表范围外的应收款项前5名且单项金额占应收款项1%以上的确定为单项金额重大的应收款项，其他的确定为单项金额非重大的应收款项。对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备。

对单项金额非重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起，按账龄划分为若干组合，再按这些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。根据以前年度与之相同或相类似的应收款项组合的实际损失

率为基础，结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例，据此计算本期应计提的坏账准备。本公司按账龄组合确定计提坏账准备的比例如下：

账 龄	计提坏账准备的损失率
1 年以内	6%
1—2 年	10%
2—3 年	20%
3 年以上	30%

本公司向金融机构转让不附追索权的应收账款，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

（八） 存货

1、存货的分类

存货包括原材料、库存商品、在产品、低值易耗品等。按照实际成本进行初始计量。

2、存货发出时的成本按月末一次加权平均法核算计价核算。周转材料包括低值易耗品和包装物等，低值易耗品在领用时采用分次摊销法核算成本，包装物在领用时采用一次转销法核算成本。

3、存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中，以存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。

4、本公司的存货盘存制度采用永续盘存制。

（九） 长期股权投资

长期股权投资包括本公司对子公司的股权投资、本公司对合营企业和联营企业的股权投资以及本公司对被投资单位不具有控制、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。

1、子公司

子公司是指本公司能够对其实施控制，即有权决定其财务和经营政策，并能据以从其经营活动中获取利益的被投资单位。在确定能否对被投资单位实施控制时，被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素亦同时予以考虑。对子公司投资，在本公司个别财务报表中按照成本法确定的金额列示，在编制合并财务报表时按权益法调整后合并。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计量。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。确认的投资收益，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。

购买少数股东权益

财政部于 2008 年 8 月 7 日发布了《企业会计准则解释第 2 号》，发布日之前向子公司的少数股东购买其持有的少数股权，在编制合并财务报表时，因购买少数股权增加的长期股权投资成本，与按照新取得的股权比例计算确定应享有子公司在交易日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，确认为商誉。与按照新取得的股权比例计算确定应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，除确认为商誉的部分以外，依次调整资本公积及留存收益。

《企业会计准则解释第 2 号》发布日之后向子公司的少数股东购买其持有的少数股权，在编制合并财务报表时，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整所有者权益(资本公积)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2、合营企业和联营企业

合营企业是指本公司与其他方对其实施共同控制的被投资单位；联营企业是指本公司对其财务和经营决策具有重大影响的被投资单位。

对合营企业和联营企业投资按照实际成本进行初始计量，并采用权益法进行后续计量。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，其差额包含在初始投资成本中；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成本。

采用权益法核算时，本公司按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。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，但本公司负有承担额外损失义务且符合或有事项准则所规定的预计负债确认条件的，继续确认投资损失和预计负债。被投资单位除净损益以外股东权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，本公司按照持股比例计算应享有或承担的部分直接计入资本公积。被投资单位分派的利润或现金股利于宣告分派时按照本公司应分得的部分，

相应减少长期股权投资的账面价值。本公司与被投资单位之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认该损失，相应的未实现损益不予抵消。

3、其他长期股权投资

其他本公司对被投资单位不具有控制、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。

4、长期股权投资减值

当长期股权投资的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注四（十六）)。

5、长期股权投资处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动计入所有者权益的，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。

(十) 固定资产

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备（包括专用设备、通用设备）、运输工具、计算机及电子设备以及办公设备等。购置或新建的固定资产按取得时的实际成本进行初始计量。本公司在进行公司制改建时，国有股股东投入的固定资产，按国有资产管理部门确认的评估值作为入账价值。

与固定资产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠的计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

固定资产折旧采用年限平均法并按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下：

类别	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋建筑物	40	5%	2.375%
专用设备	16	5%	5.93%
通用设备	12-14	5%	6.78%至 7.91%

其中：机动设备	12	5%	7.91%
运输工具	12	5%	7.91%
其他	5	5%	19%

于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核并作适当调整。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额（附注四（十六））。

符合持有待售条件的固定资产，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示。公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（十一） 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额（附注四（十六））。

（十二） 无形资产

无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，以实际成本计量。使用寿命不确定的无形资产不摊销，使用寿命有限的资产在使用寿命期内以相关经济利益实现方式为基础合理摊销。

1、土地使用权

土地使用权按土地使用证标明的使用年限平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的，全部作为固定资产。

2、无形资产减值

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额（附注四（十六））。

4、定期复核使用寿命和摊销方法

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

(十三) 研究与开发

根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- 1、完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性。
- 2、管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图。
- 3、能够证明该无形资产将如何产生经济利益。
- 4、有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产。
- 5、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

当开发支出的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额（附注四（十六））。

(十四) 商誉

商誉为股权投资成本超过应享有的被投资单位于投资取得日的公允价值份额的差额，或者为非同一控制下企业合并成本超过企业合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额。

企业吸收合并形成的商誉在个别报表直接反映，企业控股合并形成的商誉仅在合并财务报表上单独列示。购买联营企业和合营企业股权投资成本超过投资时应享有被投资单位的公允价值份额的差额，包含于长期股权投资。

企业合并形成的商誉至少每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值根据企业合并的协同效应分摊至受益的资产组或资产组组合。资产组或资产组组合的减值见附注四（十六）。期末商誉按成本减去累计减值损失后的净额列示。

(十五) 长期待摊费用

长期待摊费用包括经营租入固定资产改良及其他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的各项费用，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

(十六) 资产减值

在财务报表中单独列示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，至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

上述资产减值损失一经确认，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

(十七) 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在所构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态前，按借款费用资本化金额的确定原则予以资本化，计入该项资产成本。其余借款费用在发生当期确认为费用。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

(十八) 借款

借款按公允价值扣除交易成本后的金额进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。借款期限短于 12 个月(含 12 个月)的借款为短期借款，其余借款确认为长期借款，于资产负债表日 12 个月内到期的长期借款在报表上列示为一年内到期的非流动负债。

(十九) 职工薪酬

职工薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、社会保险费及住房公积金、工会经费和职工教育经费等其他与获得职工提供的服务相关的支出。

于职工提供服务的期间确认应付的职工薪酬，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债。

本公司按规定参加由政府机构设立的职工社会保障体系，包括基本养老保险、医疗保险、住房公积金及其它社会保障制度，相应的支出于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，如果本公司已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议并即将实施，同时本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议的，确认因解除与职工劳动关系给予补偿产生的预计负债，并计入当期损益。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等确认为当期应付职工薪酬(辞退福利)。

(二十) 预计负债

因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。对于未来经营亏损，不确认预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

(二十一) 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助在能够满足政府补助所附的条件，且能够收到时确认。

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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。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，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，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。

(二十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

对子公司、联营企业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：(1) 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；(2) 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。

对与子公司、联营企业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，但同时满足下列条件的除外：(1) 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；(2) 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(二十三) 收入确认

收入的金额按照本公司在日常经营活动中销售商品和提供劳务时，已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。收入按扣除增值税、商业折扣、销售折让及销售退回的净额列示。

1、 商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

（1）销售商品

本公司生产的摩托车整车、汽车零部件、航空零部件等产品并销售给客户。本公司将产品按照协议合同规定运至约定交货地点，由客户确认接收后，确认销售收入。产品交付后，客户具有自行销售 XX 产品的权利并承担毁损的风险，本公司不再对售出的产品实施有效控制。

2、 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认相关劳务收入。劳务交易的完工程度按已经发生的劳务成本占估计劳务总成本比例确定。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的则不确认收入。

本公司与其它企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

3、 让渡资产使用权

利息收入按照时间比例为基础采用实际利率计算确定。

经营租赁收入按照直线法在租赁期内确认。

（二十四） 所得税费用的会计处理方法

所得税费用的会计处理采用资产负债表债务法。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、在所有者权益中确认的交易或事项。

(二十五) 租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

1、经营租赁

经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

2、融资租赁

按租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额为未确认融资费用，在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额以长期应付款列示。

(二十六) 股利分配

现金股利于股东大会批准的当期，确认为负债。

(二十七) 企业合并

1、同一控制下的企业合并

合并方支付的合并对价和合并方取得的净资产均按账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积。资本公积不足以冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。

2、非同一控制下的企业合并

购买方的合并成本和购买方在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

为进行企业合并发生的直接相关费用计入企业合并成本。

(二十八) 非货币性资产交换

非货币性资产交换是指交易双方主要以存货、固定资产、无形资产和长期股权投资等非货币性资产进行的交换，该交换不涉及或只涉及少量的货币性资产（即补价）。

如果非货币性资产交换具有商业实质，并且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量，以换出资产的公允价值（如果有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠除外）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。如果非货币性资产交换不具备上述条件，则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的成本，不确认损益。

非货币性资产交换同时换入多项资产的，如果该交换具有商业实质，并且换入资产的公允价值能够可靠计量的，按照换入各项资产的公允价值占换入资产公允价值总额的比例对换入资产的成本总额进行分配，确定各项换入资产的成本；如该交换不具有商业实质，或者虽然具有商业实质但换入资产的公允价值不能可靠计量的，按照换入各项资产的原账面价值占换入资产原账面价值总额的比例，对换入资产的成本总额进行分配，确定各项换入资产的成本。

（二十九）债务重组

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。

1、 作为债务人记录债务重组义务

以现金清偿债务的，将重组债务的账面价值与实际支付金额之间的差额计入当期损益。以非现金资产清偿债务时，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，重组债务的账面价值与债权人放弃债权而享有股份的公允价值之间的差额，计入当期损益。修改其它债务条件的，将修改其它债务条件后债务的公允价值作为重组后债务的入账价值，重组前债务的账面价值与重组后债务的账面价值之间的差额，计入当期损益。采用多种方式的组合进行债务重组的，依次以支付的现金、转让的非现金资产的公允价值、债权人享有股份的公允价值冲减重组债务的账面价值，然后再按照前述修改其它债务条件的方式进行处理。

2、 作为债权人记录债务重组义务

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。以非现金资产清偿债务的，将重组债权的账面余额与收到的非现金资产

公允价值之间的差额，计入当期损益。将债务转为资本的，将享有债务人股份的公允价值与重组债权的账面余额之间的差额，计入当期损益。修改其它债务条件的，将修改其它债务条件后债权的公允价值作为重组后债权的账面价值，重组前债权的账面余额与重组后债权的账面价值之间的差额，计入当期损益。采用多种方式的组合进行债务重组的，依次以收到的现金、接受的非现金资产的公允价值、债权人享有股份的公允价值冲减重组债权的账面余额，然后再按照前述修改其它债务条件的方式进行处理。

重组债权已计提减值准备的，则先将上述差额冲减已计提的减值准备，不足冲减的部分，计入当期损益。

(三十) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围包括母公司及子公司。

从取得子公司的实际控制权之日起，本公司开始将其予以合并；从丧失实际控制权之日起停止合并。集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。子公司所有者权益中不属于母公司的份额作为少数股东权益，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。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，如果公司章程或协议规定少数股东有义务承担并且有能力予以弥补的，冲减少数股东权益，否则冲减归属于母公司股东权益。该子公司以后期间实现的利润，在弥补了母公司股东权益承担的属于少数股东的损失之前，全部归属于母公司的股东权益。

子公司与母公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照母公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

对于因非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于因同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，视同该企业合并于报告期最早期间的期初已经发生，从报告期最早期间的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表，且其合并日前实现的净利润在合并利润表中单列项目反映。

(三十一) 分部报告

业务分部是指本公司内可区分的、能够提供单项或一组相关产品或劳务的组成部分，该组成部分承担了不同于其他组成部分的风险和报酬。地区分部是指本

公司内可区分的、能够在一个特定的经济环境内提供产品或劳务的组成部分。该组成部分承担了不同于在其他经济环境内提供产品或劳务的组成部分的风险和报酬。

本公司以业务分部为主要报告形式，以地区分部为次要报告形式。分部间转移价格参照市场价格确定，间接归属于各分部的费用按照收入比例在不同的分部之间分配。

（三十二）终止经营

终止经营为已被处置或被划归为持有待售的、于经营上和编制财务报表时能够在本公司内单独区分的组成部分。

同时满足下列条件的组成部分划分为持有待售：

- 1、本公司已经就处置该组成部分作出决议；
- 2、本公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；
- 3、该项转让将在一年内完成。

（三十三）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融工具，参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格或参照实质上相同或相似的金融工具的市场价格确定其公允价值；不存在活跃市场，且不满足上述两个条件的金融工具，采用估值技术等确定公允价值。

五、 税项

本公司本期适用的主要税种及其税率列示如下：

1、流转税及其他地方税，

税种	税率	计税基础
增值税	17%	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)
营业税	5%	应纳税营业额
消费税	3%	应纳税销售额
城市建设维护税	7%	以实际缴纳的增值税、消费税、营业税为计征基础
教育费附加	4.5%	以实际缴纳的增值税、消费税、营业税为计征基础

2、所得税

（1）本公司成立后，进入国家级高新技术开发区株洲高新技术开发区，根据国家税务总局[1994]0010号《国家高新技术产业开发区税收政策》的规定，

所得税享受从投产年度起，免征两年之后按 15%的税率缴纳的政策。根据国家科技部、财政部、税务总局联合制定出台的《高新技术企业认定管理办法》，2008 年度，公司经湖南省科学技术厅组织的高新技术企业的重新认定，获得高新技术企业资格。根据 2007 年 3 月 17 日通过的《中华人民共和国企业所得税法》，自 2008 年 1 月 1 日起，公司适用税率为 15%。

(2) 2008 年度，本公司控股子公司株洲易力达机电有限公司被认定为高新技术企业，自 2008 年 1 月 1 日起适用 15%税率。

(3) 本公司控股子公司株洲南方摩托经销有限公司、株洲南雅经贸有限责任公司、株洲南方摩托车发动机制造有限公司、株洲丰菱汽车零部件制造有限公司、株洲大方精密机械制造有限公司、株洲泰华机械制造有限公司自 2008 年 1 月 1 日起适用所得税率 25%。

六、 子公司、合并财务报表的范围、企业合并

子公司名称	注册地	注册资本 (万元)	业务性质及经营范围	本公司持有权益比例		本公司表决权比例	
				直接	间接	直接	间接
株洲泰华机械制造有限公司	天元区株洲大道 335 号	100	机械设备（需专项审批的除外）、电子产品、汽车零部件、其他机械零部件、工具、量具制造、销售；润滑油、金属材料、化工产品（需专项审批的除外）批发零售；技术咨询、服务；本厂产品的出口业务	100%		100%	
株洲大方精密机械制造有限公司	天元区株洲大道 335 号	600	非标设备、工模具、汽车、摩托车、电动车的零部件、机电产品（需专项审批的除外）、绿色热能产品职责、销售；工矿产品热表处理及销售	45%		45%	
株洲南雅经贸有限责任公司	株洲市高新技术开发区天台西路 1 号	150	摩托车及摩托车发动机、汽车零部件及其他机电产品的销售、维修及相关业务（上述项目中法律、法规需专项审批的凭本企业许可证经营）		100%		100%
株洲易力达机电有限公司	株洲市天元区天台路海关大楼三楼	1000	机械、电子产品设计、开发、制造销售及	54%		54%	
株洲南方摩托经销有限公司	株洲市高新技术开发区天台西路 1 号	1000	南方摩托车及其零配件、摩托车发动机、汽车发动机及汽车零配件、金属材料、仪器仪表、润滑油批零兼营	100%		100%	
株洲南方摩托车发动机制造有限公司	株洲市天元区株洲大道 335 号	300	摩托车发动机及其零部件、汽油机生产、销售；电动车装配；各类发动机来料组装（上述项目中，法律、法规需专项审批的凭本企业许可证经营）	93%		93%	
株洲丰菱汽车零部件制造有限公司	株洲市天元区株洲大道 335 号	366	机电产品、汽车零部件的研发、制造、装配、销售；其他机械零部件加工，经营本企业产品的出口业务	91%		91%	

注：本期合并报表范围与上年度一致，未发生变化。

七、合并财务报表项目附注

以下附注项目除非特别指出，年初指 2009 年 1 月 1 日，期末指 2009 年 6 月 30 日，上期指 2008 年 1-6 月，本期指 2009 年 1-6 月。

1. 货币资金

项目	期末余额	年初余额
现金	44,379.28	12,909.92
银行存款	8,581,870.31	7,285,194.05
合计	8,626,249.59	7,298,103.97

2. 应收票据

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	6,538,824.13	1,551,155.01
合计	6,538,824.13	1,551,155.01

期末应收票据较年初增加 4,987,669.12 元，主要系本期销售商品收到票据较多，部分票据期末暂未背书转让所致。

3、应收账款

(1) 应收账款账龄及相应的坏账准备分析如下：

账龄	期末数			年初数		
	账面余额	占总额比例	坏账准备	账面余额	占总额比例	坏账准备
一年以内	80,040,590.81	35.41%	5,061,543.11	71,481,105.96	32.95%	4,596,772.07
一到二年	705,617.09	0.31%	114,729.59	1,079,645.07	0.50%	257,461.64
二到三年	930,926.26	0.41%	185,845.25	4,722,505.12	2.18%	1,161,507.59
三年以上	144,367,355.34	63.87%	89,560,092.32	139,666,315.75	64.37%	87,533,023.95
合计	226,044,489.50	100.00%	94,922,210.27	216,949,571.90	100.00%	93,548,765.25

(2) 应收账款按类别分析如下：

项目	期末数				年初数			
	账面余额	占总额比例	坏账准备	计提比例	账面余额	占总额比例	坏账准备	计提比例
单项金额重大的应收款	83,215,148.05	36.81%	12,288,562.22	14.77%	74,076,937.52	34.15%	11,948,737.39	16.13%
单项金额不重大但组合风险较大	127,845,045.25	56.56%	79,657,700.35	62.31%	128,112,600.00	59.05%	79,300,657.95	61.90%
其他	14,984,296.20	6.63%	2,975,947.70	19.86%	14,760,034.38	6.80%	2,299,369.91	15.58%

合计	226,044,489.50	100.00%	94,922,210.27	216,949,571.90	100.00%	93,548,765.25
----	----------------	---------	---------------	----------------	---------	---------------

(3) 对单项金额不重大的应收款，公司定义内销摩托车业务相关应收款为按信用风险特征组合后的风险较大的应收账款。

(4) 期末应收账款中有应收股东及关联方的款项，详见关联方关系及交易。

(5) 期末应收账款前五名债务人明细如下：

债务人名称	金额	账龄	占总额%
株洲南方航空机械进出口有限公司	23,357,238.08	2 年以内	10.33%
江西昌河铃木汽车有限责任公司	15,767,068.10	1 年以内	6.98%
中国南方航空工业（集团）有限公司	21,233,767.81	1 年以内	9.39%
株洲摩托车厂销售公司	12,666,335.64	3 年以上	5.60%
天津一汽夏利汽车股份有限公司	10,190,738.42	1 年以内	4.51%
合计	83,215,148.05		36.81%

4、预付款项

账龄	期末数			年初数		
	账面余额	占总额比例	坏账准备	账面余额	占总额比例	坏账准备
一年以内	5,885,568.89	37.44%		6,377,555.52	39.59%	
一到二年	584,543.97	3.72%		1,080,329.36	6.71%	
二到三年	853,559.06	5.43%		254,235.27	1.58%	
三年以上	8,398,312.91	53.42%	1,026,465.90	8,394,968.48	52.12%	1,025,462.57
合计	15,721,984.83	100.00%	1,026,465.90	16,107,088.63	100.00%	1,025,462.57

预付款项无预付持有本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位的款项，详见关联方关系及交易。

期末账龄超过一年的预付款项为 9,836,415.94 元（年初数为：9,729,533.11 元），主要系因为供应商未提供发票进行结算，相关货物已入库，公司对此已单独作暂估处理。

5、其他应收款

(1) 其他应收款账龄及相应的坏账准备分析如下：

账龄	期末数			年初数		
	账面余额	占总额比例	坏账准备	账面余额	占总额比例	坏账准备
一年以内	1,822,836.26	28.93%	109,548.54	1,109,143.07	22.61%	66,548.59
一到二年	685,575.85	10.88%	68,240.04	54,380.00	1.11%	15,914.00

账龄	期末数			年初数		
	账面余额	占总额比例	坏账准备	账面余额	占总额比例	坏账准备
二到三年	52,380.00	0.83%	15,714.00	1,615.32	0.03%	323.06
三年以上	3,739,628.87	59.36%	3,538,731.59	3,739,628.47	76.25%	3,538,731.47
合计	6,300,420.98	100.00%	3,732,234.17	4,904,766.86	100.00%	3,621,517.12

(2) 其他应收款按类别分析如下:

项目	期末数				年初数			
	账面余额	占总额比例	坏账准备	计提比例	账面余额	占总额比例	坏账准备	计提比例
单项金额重大的应收款	4,130,693.06	65.56%	3,520,438.79	94.33%	4,133,693.06	84.28%	3,493,496.38	84.51%
其他	2,169,727.92	34.44%	211,795.38	5.67%	771,073.80	15.72%	128,020.74	16.60%
合计	6,300,420.98	100.00%	3,732,234.17	100.00%	4,904,766.86	100.00%	3,621,517.12	

(3) 期末其他应收款无中持有本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东的欠款。

(4) 期末其他应收款前五名债务人欠款金额明细如下:

债务人名称	金额	账龄	占总额%
株洲经贸部	1,572,711.05	3 年以上	25.21%
长沙经贸部	1,000,000.00	3 年以上	16.03%
株洲南方公牛摩托车经销有限公司	678,060.30	1 至 2 年	10.87%
供配公司	628,409.25	3 年以上	10.07%
债权资产管理部	251,512.46	3 年以上	4.03%
合计	4,130,693.06		66.20%

6、 存货

(1) 存货项目列示:

项目	期末余额	年初余额
原材料	15,266,801.22	15,045,538.95
包装物及低值易耗品	9,532,122.58	9,063,058.13
在产品及自制半成品	4,795,908.48	6,392,384.40
库存商品	17,492,848.27	12,062,374.71
小计	47,087,680.55	42,563,356.19
减: 存货跌价准备	13,429,327.21	13,197,983.94
存货净额	33,658,353.34	29,365,372.25

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额		期末余额
			转回	转销	
原材料	6,673,330.81	166,391.68			6,839,722.49
低值易耗品	3,901,589.48				3,901,589.48
在产品及自制半成品	744,190.49				744,190.49
库存商品	1,878,873.16	86,897.12		21,945.53	1,943,824.75
合计	13,197,983.94	253,288.80		21,945.53	13,429,327.21

7、长期股权投资

项目	期末余额	年初余额
联营企业(1)	140,270,032.95	143,979,057.64
小计	140,270,032.95	143,979,057.64
减：长期股权投资减值准备		
合计	140,270,032.95	143,979,057.64

本公司无境外投资，不存在长期股权投资变现及收益汇回的重大限制。

(1) 联营企业情况

被投资公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	持股比 例	表决权比 例	期末余额		本期金额	
						资产总额	负债总额	营业收入	净利润
中国南动集团财务有限责任公司	湖南省株洲市芦淞区董家塅	金融业务	30000	43.37%	43.37%	424,486,898.75	249,917,695.86	10,585,755.16	6,447,948.60
株洲南方华亿环保工业有限公司	湖南省株洲市天元区泰山路	空气质量检测	50	48.00%	48.00%	157,165.47	470,639.43	51,000.00	-30,071.55
合计						424,644,064.22	250,388,335.29	10,636,755.16	6,417,877.05

公司的联营公司全部系母公司投资形成。

(2) 对联营企业投资列示如下：

被投资公司名称	初始投资成本	年初余额	本期追加(减少)投资	按权益法调整的净损益	宣告分派的现金股利	其他权益变动	期末余额
中国南动集团财务有限责任公司	133,606,223.01	143,979,057.64		2,796,475.31	6,505,500.00		140,270,032.95
株洲南方华亿环保工业有限公司	240,000.00	0.00					0.00
小计	133,846,223.01	143,979,057.64		2,796,475.31	6,505,500.00		140,270,032.95

公司的联营公司株洲南方华亿环保工业有限公司资不抵债，按权益法核算至

长期股权投资价值为零。

8、 固定资产

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
固定资产原价：				
房屋、建筑物	204,993,407.35			204,993,407.35
机器设备	191,505,116.90	2,067,808.52	17,614,934.74	175,902,435.12
电子设备	10,612,912.70	1,210,994.54	816,170.60	11,237,972.00
运输设备	4,028,887.81	400,673.00		4,429,560.81
其他	6,640,769.21			6,466,089.41
小计	417,781,093.97	3,679,476.06	18,431,105.34	403,029,464.69
累计折旧：				
房屋、建筑物	62,239,726.30	2,060,640.00		64,300,366.30
机器设备	103,823,688.50	4,576,302.98	10,916,823.75	97,481,076.77
电子设备	7,426,570.57	302,796.87	667,685.60	7,073,131.87
运输设备	1,149,794.59	131,160.49		1,280,955.08
其他	5,953,869.57	10,057.75		5,954,568.25
小计	180,593,649.53	7,080,958.09	11,584,509.35	176,090,098.27
减值准备：				
房屋、建筑物	52,031,134.34			52,031,134.34
机器设备	33,631,100.05		4,900,771.30	28,730,328.75
电子设备	571,317.79		87,968.85	483,348.94
运输设备	690,116.74			690,116.74
其他	256,025.13			256,025.13
小计	87,179,694.05		4,988,740.16	82,190,953.90
净值：	150,007,750.39			144,748,412.52

9、在建工程

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
待安装设备		3,910,474.80		3,910,474.80
合计		3,910,474.80		3,910,474.80

10、无形资产

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
原价合计	79,698,560.00			79,698,560.00
土地使用权	79,698,560.00			79,698,560.00
累计摊销合计	11,582,594.99	827,320.68		12,409,915.67
土地使用权	11,582,594.99	827,320.68		12,409,915.67
无形资产减值准备合计				
土地使用权				

净值	68,115,965.01	67,288,644.33
----	---------------	---------------

11、递延所得税资产

项目	期末数		年初数	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	20,605,452.65	137,369,684.33	20,759,459.86	138,396,399.11
长期投资	670,028.19	4,466,854.60	670,028.19	4,466,854.60
预提费用	56,444.83	376,298.88	56,444.83	376,298.88
合计	21,331,925.67	142,212,837.81	21,485,932.88	143,239,552.59

12、短期借款

类别	期末余额	年初余额
保证借款	8,000,000.00	42,400,000.00
委托贷款	29,000,000.00	
合计	37,000,000.00	42,400,000.00

期末有借款系由公司股东提供担保，详见关联方关系及交易。

13、应付账款

项目	期末余额	年初余额
应付账款	70,665,104.88	59,523,125.45
合计	70,665,104.88	59,523,125.45

期末有欠持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位款项，详见关联方关系及交易。

14、应付职工薪酬

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	0.00	19,500,940.04	16,956,232.84	2,544,707.20
职工福利费	0.00	1,602,938.60	1,602,938.60	0.00
社会保险费	5,146,633.61	2,661,659.63	1,894,768.79	5,913,524.45
其中：医疗保险费	12,194.84	596,841.51	530,642.72	78,393.63
其基本养老保险	1,878,579.26	1,764,081.87	1,276,445.40	2,366,215.73
失业保险费	1,946,587.25	165,474.76	12,343.01	2,099,719.00
工伤保险费	767,445.12	83,220.40	77,054.07	773,611.45
生育保险费	541,827.14	53,757.50		595,584.64
住房公积金	590,817.42	667,255.20	1,091,001.60	167,071.02
工会经费和职工教育经费	922,920.20	596,903.39	138,401.40	1,381,422.19
非货币性福利				0.00

因解除劳动关系给予的补偿		33,000.00	33,000.00	0.00
其他	450.00	159,289.43	159,739.43	0.00
其中：以现金结算的股份支付				0.00
合计	6,660,821.23	25,221,986.29	21,876,082.66	10,006,724.86

15、应交税费

项目	期末余额	年初余额
企业所得税	4,208,186.79	3,733,606.90
增 值 税	9,650,116.16	12,444,670.72
营 业 税	1,208,890.85	1,220,066.33
城市维护建设税	1,324,569.72	1,518,645.86
房 产 税	5,480,974.64	5,069,640.66
消 费 税	1,032,745.54	967,127.59
土地使用税	1,613,583.00	1,531,985.00
印 花 税	602,000.00	600,000.00
个人所得税	80,401.79	67,143.50
教育费附加	60,884.93	219,189.74
合计	25,262,353.42	27,372,076.30

16、其他应付款

项目	期末余额	年初余额
其他应付款	4,381,974.72	5,943,354.54
合计	4,381,974.72	5,943,354.54

期末无欠持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位款项。

17、资产减值准备

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额		期末余额
			转 回	转 销	
一、坏账准备	98,195,744.94	1,485,165.40			99,680,910.34
二、存货跌价准备	13,197,983.94	253,288.80		21,945.53	13,429,327.21
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	87,179,694.05			4,988,740.15	82,190,953.90
八、工程物资减值准备					
九、在建工程减值准备					
合计	198,573,422.93	1,738,454.20		5,010,685.68	195,301,191.45

18、股本

股份类别	年初余额	本期增减			期末余额
		解除限售	其他	小计	
1、发起人股份	194,310,000.00				194,310,000.00
其中：国有法人持股	194,310,000.00				194,310,000.00
2、募集法人股					
3、高管持股	7,357.00		-4,320.00	-4,320.00	3,037.00
有限售条件股份合计	194,317,357.00		-4,320.00	-4,320.00	194,313,037.00
二、无限售条件股份					
1、境内上市的股份	203,482,643.00		4,320.00	4,320.00	203,486,963.00
2、境内上市的外资股					
无限售条件股份合计	203,482,643.00		4,320.00	4,320.00	203,486,963.00
三、股份总数	397,800,000.00		-	-	397,800,000.00

19、资本公积

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
股本溢价	262,635,380.16			262,635,380.16
其他资本公积—	3,217,677.58			3,217,677.58
原制度资本公积转入	3,217,677.58			3,217,677.58
合计	265,853,057.74			265,853,057.74

20、盈余公积

项目	年初余额	本期提取	本期减少额	期末余额
法定盈余公积金	1,428,469.54			1,428,469.54
合计	1,428,469.54			1,428,469.54

21、未分配利润

项目	本期金额	上年金额
一、上年年末余额	-254,036,492.86	-200,285,774.70
加：会计政策变更		
前期差错更正		
二、本年年初余额	-254,036,492.86	-200,285,774.70
三、本期增减变动金额		
加：净利润	3,820,250.07	-53,750,718.16
减：利润分配		
四、本期期末余额	-250,216,242.79	-254,036,492.86

22、少数股东权益

(1) 归属于各子公司少数股东的少数股东权益

子公司名称	期末余额	年初余额
株洲大方精密机械制造有限公司	1,753,100.86	2,796,846.81

子公司名称	期末余额	年初余额
株洲易力达机电有限公司	6,845,911.81	3,974,867.90
合计	8,599,012.67	6,771,714.71

(2)从本公司股东权益中冲减的子公司少数股东分担的年度亏损超过少数股东在该子公司年初股东权益中所享有的份额后的余额:

子公司名称	期末余额	年初余额
株洲南方摩托车发动机制造有限公司	127,245.30	126,829.29
株洲丰菱汽车零部件制造有限公司	214,470.78	176,103.30
合计	341,716.08	302,932.59

上述子公司少数股东分担的年度亏损超过少数股东在该子公司年初股东权益中所享有的份额后的余额，因子公司章程或协议未规定少数股东有义务承担，故此在编制合并财务报表时，冲减本公司的股东权益。

23、营业收入和营业成本

(1) 营业收入

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	219,964,797.33	150,777,895.09
其他业务收入	2,946,008.70	2,983,021.44
合计	222,910,806.03	153,760,916.53

(2) 营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务成本	195,840,138.81	141,815,064.97
其他业务成本	2,016,184.59	5,317,470.21
合计	197,856,323.40	147,132,535.18

(3) 主营业务收入和主营业务成本

产品或业务类别	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
摩托车业务	120,475,867.31	118,032,407.93	96,463,204.76	94,267,638.28
其中：出口产品	113,375,517.70	111,086,662.12	94,833,035.57	92,451,020.89
：内销产品	7,100,349.61	6,945,745.81	1,630,169.19	1,816,617.39
汽车发动机零部件	3,431,421.73	3,726,976.42	4,962,933.95	4,880,154.29
汽车助力转向器产品	40,350,755.10	28,686,417.77	10,913,767.00	8,926,436.94
航空零部件加工	43,408,927.41	33,624,164.45	29,156,017.94	23,771,477.86
国际加工业务	4,797,653.79	4,875,281.39	1,551,035.88	2,496,622.15
电动车	3,208,231.06	2,273,433.34		

产品或业务类别	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
机电产品加工	4,291,940.93	4,621,457.51	7,730,935.56	7,472,735.45
合计	219,964,797.33	195,840,138.81	150,777,895.09	141,815,064.97

本公司前五名客户销售的收入总额为 206,361,371.50 元，占本公司主营业务收入的 94%。

(4) 其他业务收入和其他业务成本

类 别	本期发生额		上期发生额	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
材料及劳务	1,811,008.70	229,251.18	1,884,921.44	4,175,478.48
租 赁	1,135,000.00	1,786,933.41	1,098,100.00	1,141,991.73
合 计	2,946,008.70	2,016,184.59	2,983,021.44	5,317,470.21

24、营业税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
消费税	210,770.31	15,543.43
城市建设维护税	329,770.84	190,340.11
教育费附加	211,998.86	102,021.15
营业税	136,370.00	102,265.88
关 税		33,866.25
房产税	118,800.00	111,372.00
合计	1,007,710.01	555,408.82

25、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出—	1,427,061.40	1,067,860.15
借款利息	1,427,061.40	1,067,860.15
减：利息收入	111,911.00	34,847.37
汇兑损失	8,299.48	
减：汇兑收益		8,236.70
合计	1,323,449.88	1,024,776.08

26、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	1,485,165.40	
存货跌价损失	253,288.80	
合计	1,738,454.20	

27、投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
按权益法享有或分担的被投资公司净损益的份额	2,796,475.31	3,653,440.27
合计	2,796,475.31	3,653,440.27

28、 营业外收入及营业外支出

(1)营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
处置固定资产利得	889,982.80	2,021,579.95
债务重组利得	427,316.92	652,411.28
罚款收入	16,798.00	29,547.56
合计	1,334,097.72	2,703,538.79

(2)营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
处置固定资产损失	1,050,254.89	239,348.60
固定资产报废损失	116,466.05	
债务重组损失		
公益性捐赠支出	665,000.00	
非常损失		
罚款支出	4,442.42	184,668.04
合计	1,836,163.36	424,016.64

29、 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税	761,766.06	
递延所得税	154,007.21	
合计	915,773.27	

将列示于合并利润表的利润总额调节为所得税费用：

项目	本期数	上期数
利润总额	6,563,321.30	
应纳税所得额调整数	1,484,880.90	
应纳税所得额	5,078,440.40	
当期所得税费用	761,766.06	
递延所得税费用	154,007.21	
其中：递延所得税资产本年增减变动额(不含直接计入所有者权益的变动额)	154,007.21	
所得税费用合计	915,773.27	

30、 每股收益

(1)基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以母公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期数	上期数
归属于母公司普通股股东的合并净利润	3,820,250.07	554,966.39
发行在外普通股的加权平均数	397,800,000.00	397,800,000.00
基本每股收益	0.010	0.001

(2)稀释每股收益

稀释每股收益以根据稀释性潜在普通股调整后的归属于母公司普通股股东的合并净利润除以调整后的母公司发行在外普通股的加权平均数计算。截止 2009 年 6 月 30 日，本公司无具有稀释性的潜在普通股，故基本每股收益与稀释每股收益一致。

31、现金流量表附注

(1)将净利润调节为经营活动现金流量

项目	本期数	上期数
净利润	5,647,548.03	703,119.14
加：资产减值准备	1,716,508.67	0.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,080,958.09	7,899,159.67
无形资产摊销	827,320.68	827,320.38
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	160,272.09	-1,782,231.35
固定资产报废损失	116,466.05	
公允价值变动损失		
财务费用	1,323,449.88	1,024,776.08
投资损失	-2,796,475.31	-3,653,440.27
递延所得税资产减少	154,007.21	
存货的减少	-4,524,324.36	-8,181,521.45
经营性应收项目的减少	-15,093,137.04	3,368,170.24
经营性应付项目的增加	6,312,667.06	-6,447,954.83
其他		
经营活动产生的现金流量净额	925,261.05	-6,242,602.39

(2)现金等价物净变动情况

项目	本期数	上期数
现金的年末余额	8,626,249.59	7,298,103.97
减：现金的年初余额	7,298,103.97	9,726,983.59
加：现金等价物的年末余额		

项目	本期数	上期数
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	1,328,145.62	-2,428,879.62

(3) 现金及现金等价物

项目	期末余额	年初余额
货币资金—	8,626,249.59	7,298,103.97
库存现金	44,379.28	12,909.92
银行存款	8,581,870.31	7,285,194.05
其他货币资金		
减：受到限制的存款		
受到限制的其他货币资金		
现金及现金等价物年末余额	8,626,249.59	7,298,103.97

(4) 其他与经营活动有关的现金

现金流量表中支付的其他与经营活动有关的现金主要包括：

项目	本期数	上期数
管理经费	3,823,556.19	3,343,408.05
差旅费	439,239.59	426,568.98
研发费用	3,455,821.43	1,000,341.57
合计	7,718,617.21	4,770,318.60

32、租赁

(1) 经营租赁租出资产

项目	期末账面价值	年初账面价值
房屋建筑物	27,464,915.75	27,078,349.04
机械设备	167,570.25	211,284.22
合计	27,632,486.00	27,289,633.26

八、母公司财务报表主要项目附注

1. 应收账款

(1) 应收账款账龄及相应的坏账准备分析如下：

账龄	期末数			年初数		
	账面余额	占总额比例	坏账准备	账面余额	占总额比例	坏账准备
一年以内	66,555,646.00	26.26%	9,582,212.44	65,615,076.05	26.17%	10,625,035.30

一到二年	5,749,653.10	2.27%	5,747,009.49	4,146,042.76	1.65%	3,999,857.67
二到三年	44,020,580.62	17.37%	43,890,660.54	46,697,867.00	18.63%	44,426,457.82
三年以上	137,102,758.29	54.10%	85,530,610.63	134,263,496.81	53.55%	84,387,911.40
合计	253,428,638.01	100.00%	144,750,493.10	250,722,482.62	100.00%	143,439,262.19

(2) 应收账款按类别分析如下:

项目	期末数				年初数			
	账面余额	占总额比例	坏账准备	计提比例	账面余额	占总额比例	坏账准备	计提比例
单项金额重大的应收款	65,656,831.57	25.91%	13,671,537.05	9.44%	66,263,687.16	26.43%	13,557,222.72	20.46%
单项金额不重大但组合风险较大	114,207,381.49	45.06%	73,621,538.16	50.86%	114,183,506.31	45.54%	73,597,662.98	64.46%
其他	73,564,424.95	29.03%	57,457,417.89	39.69%	70,275,289.15	28.03%	56,284,376.49	80.09%
合计	253,428,638.01	100.00%	144,750,493.10		250,722,482.62	100.00%	143,439,262.19	

(3) 期末有应收账款中有应收股东及关联方的款项, 详见关联方关系及交易。

(4) 期末应收账款前五名债务人明细如下:

债务人名称	金额	账龄	占总额%
株洲南方摩托经销有限公司	39,039,402.35	2 至 3 年	15.40%
中国南方航空工业(集团)有限公司	20,985,887.88	1 年以内	8.28%
株洲摩托车厂销售公司	12,666,335.64	3 年以上	5.00%
株洲易力达机电有限公司	8,491,198.96	1 至 2 年	3.35%
株洲南方航空机械进出口有限公司	23,313,688.08	1 至 2 年	9.20%
合计	104,496,512.91		41.23%

2. 其他应收款

i. 其他应收款账龄及相应的坏账准备分析如下:

账龄	期末数			年初数		
	账面余额	占总额比例	坏账准备	账面余额	占总额比例	坏账准备
一年以内	1,670,806.58	27.32%	100,248.39	1,010,677.17	21.16%	60,640.63
一到二年	680,988.05	11.14%	68,098.81	54,380.00	1.14%	15,914.00
二到三年	52,380.00	0.86%	15,714.00	0.40	0.00%	0.08
三年以上	371,147.10	60.69%	3,530,283.96	3,711,469.70	77.70%	3,530,283.84
合计	6,115,644.73	100.00%	3,714,345.16	4,776,527.27	100.00%	3,606,838.55

(2) 其他应收款按类别分析如下:

项目	期末数				年初数			
	账面余额	占总额比	坏账准备	计提比	账面余额	占总额比	坏账准备	计提比

	例	例	例	例
单项金额重大的应收款	4,130,693.06	67.54%	3,520,438.79	85.23%
其他	1,984,951.67	32.46%	193,906.37	9.77%
合计	6,115,644.73	100.00%	3,714,345.16	60.73%

(3) 期末其他应收款中无应收本公司股东的欠款。

(4) 期末其他应收款前五名债务人欠款金额明细如下：

债务人名称	金额	账龄	占总额%
株洲经贸部	1,572,711.05	3 年以上	25.98%
长沙经贸部	1,000,000.00	3 年以上	16.52%
株洲南方公牛摩托车经销有限公司	678,060.30	1 年以内	11.20%
供配公司	628,409.25	3 年以上	10.38%
债权资产管理部	251,512.46	3 年以上	4.15%
合计	4,130,693.06		68.22%

(5) 本期未核销应收关联方或其他单位的其他应收款。

3. 长期股权投资

项目	期末余额	年初余额
子公司(1)	25,118,530.00	25,118,530.00
联营企业(2)	140,270,032.95	143,979,057.64
其中：1、中国南动集团财务有限责任公司	140,270,032.95	143,979,057.64
2、株洲南方华亿环保工业有限公司		
合计	165,388,562.95	169,097,587.64
减：长期股权投资减值准备	17,066,000.00	17,066,000.00
合计	148,322,562.95	152,031,587.64

对子公司投资及减值准备

子公司名称	初始投资成本	追加投资	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
投资成本						
株洲南方摩托经销有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00			10,000,000.00
株洲易立达机电有限公司	5,352,530.00		5,352,530.00			5,352,530.00
株洲丰菱汽车零部件制造有限公司	3,320,000.00		3,320,000.00			3,320,000.00
株洲南方摩托车发动机制造有限公司	2,790,000.00		2,790,000.00			2,790,000.00
株洲泰华机械制造有限公司	956,000.00		956,000.00			956,000.00
株洲大方精密机械制造有限公司	2,700,000.00		2,700,000.00			2,700,000.00
投资成本小计	25,118,530.00		25,118,530.00			25,118,530.00

减值准备

子公司名称	初始投资成本	追加投资	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
投资成本						
株洲南方摩托经销有限公司			10,000,000.00			10,000,000.00
株洲丰菱汽车零部件制造有限公司			3,320,000.00			3,320,000.00
株洲南方摩托车发动机制造有限公司			2,790,000.00			2,790,000.00
株洲泰华机械制造有限公司			956,000.00			956,000.00
减值准备小计			17,066,000.00			17,066,000.00
投资净额			8,052,530.00			8,052,530.00

(2) 母公司对联营企业的股权投资情况见附注八.7

4. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	171,966,790.15	126,836,778.35
其他业务收入	4,091,876.32	2,934,089.16
合计	176,058,666.47	129,770,867.51

(2) 营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务成本	158,805,884.06	120,902,867.10
其他业务成本	3,559,214.24	2,808,627.20
合计	162,365,098.30	123,711,494.30

(3) 主营业务收入和主营业务成本（按产品或业务类别列示）

产品或业务类别	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
摩托车业务	120,404,468.18	117,953,621.24	95,373,799.55	93,222,433.93
其中：出口产品	113,375,517.70	111,086,662.12	94,833,035.57	92,451,020.89
内销产品	7,028,950.48	6,866,959.12	540,763.98	771,413.04
航空零部件加工	43,408,927.41	33,624,164.45	29,156,017.94	23,771,477.86
国际加工业务	4,266,955.91	4,515,327.87	1,383,431.44	2,379,658.08
电动机	68,034.19	68,034.19		
机电产品加工	3,818,404.46	2,644,736.31	923,529.42	1,529,297.23
合计	171,966,790.15	158,805,884.06	126,836,778.35	120,902,867.10

本公司前五名客户销售的收入总额为 164,980,913.88 元，占本公司主营业务收入的 96%。

(4) 其他业务收入和其他业务成本

类别	本期发生额		上期发生额	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
材料及劳务	1,364,476.32	179,880.83	883,771.29	714,417.60
租赁	2,727,400.00	3,379,333.41	2,050,317.87	2,094,209.60
合计	4,091,876.32	3,559,214.24	2,934,089.16	2,808,627.20

5. 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
按权益法享有或分担的被投资公司净损益的份额	2,796,475.31	3,653,440.27
合计	2,796,475.31	3,653,440.27

九、关联方关系及其交易

1、本公司关联方认定标准

下列各方构成本公司的关联方：

- (1) 本公司的母公司。
- (2) 本公司的子公司。
- (3) 与本公司受同一母公司控制的其他企业。
- (4) 对本公司实施共同控制的投资方。
- (5) 对本公司施加重大影响的投资方。
- (6) 本公司的合营企业。
- (7) 本公司的联营企业。

(8) 本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员。主要投资者个人，是指能够控制、共同控制一个企业或者对一个企业施加重大影响的个人投资者。

(9) 本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员。关键管理人员，是指有权力并负责计划、指挥和控制企业活动的人员；与主要投资者个人或关键管理人员关系密切的家庭成员，是指在处理与企业的交易时可能影响该个人或受该个人影响的家庭成员。

(10) 本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控

制、共同控制或施加重大影响的其他企业。

2、本公司的母公司

(1) 本公司的母公司基本情况

公司名称	注册地	组织机构代码	业务性质
中国南方航空工业（集团）有限公司	湖南株洲市芦淞区董家垅	732863741	航空发动机、零部件制造、小舟、维修；工业燃气轮机成套设备工程设计、施工；光机电产品涉及、制造、维修、销售；等

(2) 本企业最终控制方

公司名称	注册地	组织机构代码	业务性质
中国航空工业集团公司	北京市朝阳区建国路128号		许可经营项目：航空器及发动机、制导武器、军用燃气轮机、武器装备配套系统及产品的研究、设计、研制、试验、生产、销售、维修、保障及服务等业务。一般经营项目：金融、租赁、通用航空服务、交通运输、医疗、工程勘察设计、工程承包与施工、房地产开发等产业的投资与管理；民用航空器及发动机、机载设备与系统、燃气轮机、汽车和摩托车及发动机（含零部件）、制冷设备、电子产品、环保设备、新能源设备的设计、研制、开发、试验、生产、销售、维修服务；设备租赁；工程勘察设计；工程承包与施工；房地产开发与经营；与以上业务相关的技术转让、技术服务；进出口业务

(3) 本公司的母公司注册资本及其变化 金额单位：人民币万元

公司名称	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
中国南方航空工业（集团）有限公司	89,029.00			89,029.00

(4) 本公司的控股公司对本公司的持股比例和表决权比例

公司名称	年初数		期末数	
	持股比例	表决权比例	持股比例	表决权比例
中国南方航空工业（集团）有限公司	53.85%	53.85%	53.85%	53.85%

3、本公司的子公司

本公司的子公司基本情况及相关信息见附注六。

4、本公司的合营企业及联营企业基本情况及相关信息见附注八.7。

5、其他关联方

公司名称	组织机构代码	与本公司的关系
株洲金鹰贸易有限责任公司	75581400-2	与本公司受同一母公司控制
株洲南方航空机械进出口有限公司	18377428-6	与本公司受同一母公司控制

6、关联交易

(1) 定价政策

本公司销售给关联方的产品以及从关联方购买原材料的价格按市场价格作为定价基础。

(2) 采购货物

关联方名称	本期发生额		上期发生额	
	金额	占同类交易金额比例	金额	占同类交易金额比例
中国南方航空工业（集团）有限公司	21,185,477.24	13%	12,286,561.35	9%
株洲南方航空机械进出口有限公司	110,301,283.48	66.10%	97,721,347.52	69%
株洲金鹰贸易有限责任公司	891,286.32	0.53%	14,686.85	0.01%
合计	<u>132,378,047.04</u>	79.33%	<u>110,022,595.72</u>	78%

(3) 销售货物

关联方名称	本期发生额		上期发生额	
	金额	占同类交易金额比例	金额	占同类交易金额比例
中国南方航空工业（集团）有限公司	43,722,549.10	19.88%	29,323,002.62	19.45%
株洲南方航空机械进出口有限公司	<u>117,885,123.51</u>	53.59%	<u>96,450,492.65</u>	63.97%
合计	<u>161,607,672.61</u>	73.47%	<u>125,773,495.27</u>	83.42%

(4) 采购商品以外的其他资产

关联方名称	本期发生额		上期发生额	
	金额	占同类交易金额比例	金额	占同类交易金额比例
株洲金鹰贸易有限责任公司	<u>6,110,170.94</u>	80.50%	<u>2,710,600.00</u>	64%
合计	<u>6,110,170.94</u>	80.50%	<u>2,710,600.00</u>	64%

(5) 销售商品以外的其他资产

关联方名称	本期发生额		上期发生额	
	金额	占同类交易金额比例	金额	占同类交易金额比例
中国南方航空工业（集团）有限公司	<u>19,114.13</u>	1.06%	<u>20,507.20</u>	1.14%
合计	<u>19,114.13</u>	1.06%	<u>20,507.20</u>	1.14%

(6) 提供劳务

关联方名称	本期发生额		上期发生额	
	金额	占同类交易金额比例	金额	占同类交易金额比例
中国南方航空工业（集团）有限公司	3,418.80	0.19%	9,953.85	11.20%

	本期发生额		上期发生额	
株洲南方航空机械进出口有限公司	12,592.31	0.70%		
合计	<u>16,011.11</u>	0.88%	<u>9,953.85</u>	11.20%

(7) 接受劳务

关联方名称	本期发生额		上期发生额	
	金额	占同类交易金额比例	金额	占同类交易金额比例
中国南方航空工业（集团）有限公司			80,267.37	1.55%
合计	<u>0.00</u>		<u>80,267.37</u>	1.55%

(8) 资产租赁

关联方名称	本期发生额		上期发生额	
	金额	占同类交易金额比例	金额	占同类交易金额比例
中国南方航空工业（集团）有限公司	915,000.00	80.62%	915,000.00	83.33%
合计	<u>915,000.00</u>	80.62%	<u>915,000.00</u>	83.33%

(9) 担保

本期中国南方航空工业（集团）有限公司为公司控股子公司株洲易力达机电有限公司向中国南动集团财务有限责任公司借款提供担保，期末担保额 500 万元。

本期本公司为公司控股子公司株洲易力达机电有限公司向中国南动集团财务有限责任公司借款提供担保，期末担保额 300 万元。

本期中国南方航空工业（集团）有限公司通过中国南动集团财务有限责任公司向公司提供委托贷款，贷款金额 2900 万元，合同利率 5.68%。

(10) 借款

2009 年中国南动集团财务有限责任公司向公司控股子公司株洲易力达机电有限公司发放的 800 万元贷款尚未到期，期末贷款余额 800 万元。

7、关联方应收、应付款项余额

项目	期末余额		年初余额		条款和条件	是否取得或提供担保
	金额	余额所占总额的比例	金额	余额所占总额的比例		
应收账款						
中国南方航空工业（集团）有限公司	21,233,767.81	9.3%	22,968,464.52	10.59%		否

项目	期末余额		年初余额		条款和条件	是否取得或提供担保
	金额	余额所占总额的比例	金额	余额所占总额的比例		
株洲南方航空机械进出口有限公司	23,357,238.08	10.33%	22,346,727.80	10.30%		否
株洲南方摩托车制造有限公司	452.70	0.00%	452.78	0.00%		否
株洲南方华亿环保工业有限公司	357,813.25	0.16%	327,559.30	0.15%		否
合计	44,949,271.84	19.89%	45,643,204.40	21.04%		
应收账款						
—坏账准备						
中国南方航空工业（集团）有限公司	1,086,089.37	1.14%	1,380,551.31	1.48%		
株洲南方航空机械进出口有限公司	1,411,886.29	1.49%	1,346,900.67	1.44%		
株洲南方摩托车制造有限公司	45.27	0.00%	45.28	0.00%		
株洲南方华亿环保工业有限公司	21,468.80	0.02%	327,559.30	0.35%		
合计	2,519,489.73	2.65%	3,055,056.56	3.27%		
预付款项						否
中国南方航空工业（集团）有限公司	131,356.61	1.56%	92,601.82	0.57%		否
株洲南方摩托车制造有限公司	6,800.67	0.08%	6,800.67	0.04%		否
株洲金鹰贸易有限责任公司			444,728.50	2.76%		否
合计	138,157.28	1.64%	544,130.99	3.37%		
应付账款						否
中国南方航空工业（集团）有限公司	1,317,047.35	2.05%	1,795,299.37	3.02%	三个月信用期限	否
株洲金鹰贸易有限责任公司	5,857,016.50	9.10%	47,300.00	0.08%		否
合计	7,174,063.85	11.14%	1,842,599.37	3.10%		
预收款项						否
株洲南方航空机械进出口有限公司	120,000.00	5.6%	69,968.00	3.78%		否
合计	120,000.00	5.6%	69,968.00	3.78%		

十、承诺事项

截至 2009 年 6 月 30 日止，公司无需要披露的承诺事项。

十一、或有事项

截至 2009 年 6 月 30 日止，公司无需要披露的或有事项。

十二、其他重要事项

2008年12月2日，经公司第四届董事会第十六次会议审议批准，公司与中国航空工业集团公司、贵州盖克航空机电有限责任公司、西安航空动力控制有限责任公司及北京长空机械有限责任公司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》。拟以资产置换及发行股份购买资产的方式，置出本公司的全部资产负债，将公司主营业务转型为航空发动机控制系统的制造及销售。目前，公司重组正在进行中。

十三、扣除非经常性损益后的净利润

项目	本期数	上期数
(一) 非经常性损益		
1、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	-276,738.14	1,782,231.35
2、越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
3、计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，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		
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
5、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		
6、非货币性资产交换损益		
7、委托他人投资或管理资产的损益		
8、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		
9、债务重组损益	427,316.92	652,411.28
10、企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
11、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		
12、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		
13、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
14、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		
15、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
16、对外委托贷款取得的损益		
17、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		
18、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		
19、受托经营取得的托管费收入		
20、除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-652,644.42	-155,120.48
21、其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益合计	-502,065.64	2,279,522.15

项目	本期数	上期数
减：非经常性损益相应的所得税	1,474.10	1,539.19
前述非经常性损益应扣除的少数股东损益	3,580.13	4,720.18
非经常性损益影响的净利润合计	-507,119.87	2,273,262.78
报表中归属于母公司所有者的净利润	3,820,250.07	554,966.39
扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润	4,327,369.94	-1,718,296.39

十四、其他财务补充资料

净资产收益率和每股收益明细表

项目	净资产收益率		每股收益(人民币元/股)	
	全面摊薄	加权平均	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.92%	0.93%	0.0096	0.0096
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.04%	1.05%	0.0109	0.0109

本期净资产收益率计算表

项目	序号	本期数
归属于母公司股东的净利润	(1)	3,820,250.07
归属于母公司股东的非经常性损益	(2)	-507,119.87
归属于母公司股东、扣除非经常性损益后的净利润	(3) = (1) - (2)	4,327,369.94
归属于母公司股东的期末净资产	(4)	414,865,284.49
全面摊薄净资产收益率(I)	(5) = (1) ÷ (4)	0.92%
全面摊薄净资产收益率(II)	(6) = (3) ÷ (4)	1.04%
归属于母公司股东的期初净资产	(7)	411,045,034.42
回购或现金分红等减少的、归属于母公司股东的净资产	(8)	
归属于母公司股东的、减少净资产下一月份起至报告期末的月份数	(9)	
报告月份数	(10)	6
	(11) = (7) + (1) ÷ 2 - (8) × (9)	
归属于母公司的净资产加权平均数	÷ (10)	412,955,159.46
加权平均净资产收益率(I)	(12) = (1) ÷ (11)	0.93%
加权平均净资产收益率(II)	(13) = (3) ÷ (11)	1.05%

本期每股收益计算表

项目	序号	本期数
----	----	-----

归属于母公司股东的净利润	(1)	3,820,250.07
归属于母公司股东的非经常性损益	(2)	-507,119.87
归属于母公司股东、扣除非经常性损益后的净利润	(3) = (1) - (2)	1,249,334.47
期初股份总数	(4)	397,800,000.00
公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数(I)	(5)	
增加股份(I)下一月份起至报告期期末的月份数	(6)	
报告期月份数	(7)	6
发行在外的普通股加权平均数	(8) = (4) + (5) × (6) ÷ (7)	397,800,000.00
基本每股收益(I)	(9) = (1) ÷ (8)	0.0096
基本每股收益(II)	(10) = (3) ÷ (8)	0.0109
稀释每股收益(I)	(11) = (9)	0.0096
稀释每股收益(II)	(12) = (10)	0.0109