

中航光电科技股份有限公司 2008 年半年度财务报告

资产负债表

编制单位：中航光电科技股份有限公司

单位：（人民币）元

项目	期末数		期初数	
	合并	母公司	合并	母公司
流动资产：				
货币资金	397,372,287.87	292,521,331.63	609,683,382.10	575,149,399.95
结算备付金				
拆出资金				
交易性金融资产				
应收票据	39,842,361.52	28,913,246.52	92,444,020.76	76,034,083.06
应收账款	389,171,669.21	246,410,512.89	263,676,927.22	179,288,861.53
预付款项	68,139,156.33	24,354,239.08	55,261,460.75	11,363,219.98
应收保费				
应收分保账款				
应收分保合同准备金				
应收利息				
其他应收款	27,891,152.34	7,066,204.18	27,900,707.20	5,808,130.26
买入返售金融资产				
存货	257,633,171.53	166,584,436.48	213,924,698.56	120,782,165.21
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计	1,180,049,798.80	765,849,970.78	1,262,891,196.59	968,425,859.99
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	66,800.00	135,668,885.91	66,800.00	36,002,774.49
投资性房地产				
固定资产	273,266,897.78	207,574,717.15	187,079,397.30	115,900,570.21
在建工程	21,152,064.06	19,245,285.51	89,816,356.83	81,139,670.94
工程物资				
固定资产清理	8,700.00		8,700.00	
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	29,348,431.11	13,754,855.29	30,606,020.07	14,089,067.35
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	34,078.88		6.20	
递延所得税资产	6,376,873.61	3,151,605.60	6,708,021.34	3,482,753.33
其他非流动资产				
非流动资产合计	330,253,845.44	379,395,349.46	314,285,301.74	250,614,836.32
资产总计	1,510,303,644.24	1,145,245,320.24	1,577,176,498.33	1,219,040,696.31

流动负债：				
短期借款	124,000,000.00	24,000,000.00	211,000,000.00	81,000,000.00
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	47,966,820.79	47,966,820.79	79,759,913.04	79,759,913.04
应付账款	157,871,682.37	134,217,690.78	118,463,632.06	100,295,223.92
预收款项	11,271,347.58	3,960,639.75	13,151,818.35	4,685,448.47
卖出回购金融资产款				
应付手续费及佣金				
应付职工薪酬	22,540,196.47	21,101,449.79	22,327,955.59	21,016,861.07
应交税费	7,464,802.93	6,846,454.75	-1,208,238.86	8,028,274.31
应付利息	247,744.44		249,869.44	
其他应付款	48,769,475.51	15,603,229.30	75,805,765.68	40,686,710.08
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	6,190,000.00	4,190,000.00	6,000,000.00	4,000,000.00
其他流动负债	69,515.83		5,719,515.83	
流动负债合计	426,391,585.92	257,886,285.16	531,270,231.13	339,472,430.89
非流动负债：				
长期借款	2,000,000.00		6,190,000.00	4,190,000.00
应付债券				
长期应付款				
专项应付款	64,355,831.56	1,620,000.00	61,631,205.62	1,620,000.00
预计负债	1,200,000.00		1,200,000.00	
递延所得税负债	676,922.14	676,922.14	1,008,069.87	1,008,069.87
其他非流动负债				
非流动负债合计	68,232,753.70	2,296,922.14	70,029,275.49	6,818,069.87
负债合计	494,624,339.62	260,183,207.30	601,299,506.62	346,290,500.76
所有者权益（或股东权益）：				
实收资本（或股本）	178,500,000.00	178,500,000.00	119,000,000.00	119,000,000.00
资本公积	454,849,943.54	454,849,943.54	544,735,417.95	510,022,789.69
减：库存股				
盈余公积	161,336,040.68	161,336,040.68	161,336,040.68	161,336,040.68
一般风险准备				
未分配利润	90,376,128.72	90,376,128.72	82,391,365.18	82,391,365.18
外币报表折算差额				
归属于母公司所有者权益合计	885,062,112.94	885,062,112.94	907,462,823.81	872,750,195.55
少数股东权益	130,617,191.68		68,414,167.90	
所有者权益合计	1,015,679,304.62	885,062,112.94	975,876,991.71	872,750,195.55
负债和所有者权益总计	1,510,303,644.24	1,145,245,320.24	1,577,176,498.33	1,219,040,696.31

公司法定代表人：李聚文

主管会计工作负责人：刘阳

会计机构负责人：袁骞

利 润 表

编制单位：中航光电科技股份有限公司

单位：（人民币）元

项目	本期		上年同期	
	合并	母公司	合并	母公司
一、营业总收入	504,376,888.28	353,175,721.98	402,240,540.55	298,322,304.16
其中：营业收入	504,376,888.28	353,175,721.98	402,240,540.55	298,322,304.16
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本	442,094,943.85	306,158,361.56	345,837,247.36	252,330,917.03
其中：营业成本	339,650,036.33	243,730,323.69	261,419,961.78	204,237,172.18
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	1,700,481.16	1,112,498.57	1,494,878.99	1,152,652.86
销售费用	31,152,064.79	22,186,264.42	27,034,825.55	15,602,922.10
管理费用	56,592,587.39	35,156,677.45	46,755,019.67	27,166,111.97
财务费用	5,274,184.34	965,409.94	5,334,898.93	1,623,574.10
资产减值损失	7,725,589.84	3,007,187.49	3,797,662.44	2,598,483.82
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）		5,631,357.57		1,451,863.06
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
汇兑收益（损失以“-”号填列）				
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	62,281,944.43	52,648,717.99	56,403,293.19	47,443,250.19
加：营业外收入	1,952,509.97	1,936,444.22	675,144.71	644,581.01
减：营业外支出	973,732.61	920,386.46	1,223,705.09	205,500.33
其中：非流动资产处置损失	219,925.70	219,925.70	60,938.31	60,938.31
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	63,260,721.79	53,664,775.75	55,854,732.81	47,882,330.87
减：所得税费用	14,368,702.18	9,980,012.21	13,186,868.55	6,477,929.54
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	48,892,019.61	43,684,763.54	42,667,864.26	41,404,401.33
归属于母公司所有者的净利润	43,684,763.54	43,684,763.54	41,404,401.33	41,404,401.33
少数股东损益	5,207,256.07		1,263,462.93	
六、每股收益：				
（一）基本每股收益	0.24	0.24	0.31	0.31
（二）稀释每股收益	0.24	0.24	0.31	0.31

公司法定代表人：李聚文

主管会计工作负责人：刘阳

会计机构负责人：袁懿



现金流量表

编制单位：中航光电科技股份有限公司

单位：（人民币）元

项目	本期		上年同期	
	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	354,781,600.23	271,697,880.70	274,126,609.15	196,391,017.67
客户存款和同业存放款项净增加额				
向中央银行借款净增加额				
向其他金融机构拆入资金净增加额				
收到原保险合同保费取得的现金				
收到再保险业务现金净额				
保户储金及投资款净增加额				
处置交易性金融资产净增加额				
收取利息、手续费及佣金的现金				
拆入资金净增加额				
回购业务资金净增加额				
收到的税费返还	13,161,876.60	1,526,928.49		
收到其他与经营活动有关的现金	8,387,757.81	6,349,006.16	13,543,208.33	12,813,672.01
经营活动现金流入小计	376,331,234.64	279,573,815.35	287,669,817.48	209,204,689.68
购买商品、接受劳务支付的现金	261,609,307.57	216,083,400.99	168,947,985.96	121,907,121.11
客户贷款及垫款净增加额				
存放中央银行和同业款项净增加额				
支付原保险合同赔付款项的现金				
支付利息、手续费及佣金的现金				
支付保单红利的现金				
支付给职工以及为职工支付的现金	90,367,208.96	58,015,896.67	83,130,065.85	54,743,732.57
支付的各项税费	30,479,859.03	20,582,046.41	37,762,938.04	18,117,902.86
支付其他与经营活动有关的现金	51,801,989.70	33,640,546.54	42,163,526.82	25,301,612.22
经营活动现金流出小计	434,258,365.26	328,321,890.61	332,004,516.67	220,070,368.76
经营活动产生的现金流量净额	-57,927,130.62	-48,748,075.26	-44,334,699.19	-10,865,679.08
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				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	671,981.50	127,217.50	575,900.00	527,900.00
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	6,401,579.27			
投资活动现金流入小计	7,073,560.77	127,217.50	575,900.00	527,900.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	48,338,169.78	45,269,184.82	26,776,432.28	23,886,151.55
投资支付的现金		113,507,600.00	18,014,200.00	18,014,200.00

质押贷款净增加额				
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	5,233,276.56			
投资活动现金流出小计	53,571,446.34	158,776,784.82	44,790,632.28	41,900,351.55
投资活动产生的现金流量净额	-46,497,885.57	-158,649,567.32	-44,214,732.28	-41,372,451.55
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	118,000,000.00	38,000,000.00	142,000,000.00	62,000,000.00
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金	6,346,607.70			
筹资活动现金流入小计	124,346,607.70	38,000,000.00	142,000,000.00	62,000,000.00
偿还债务支付的现金	209,000,000.00	99,000,000.00	88,000,000.00	45,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	22,048,181.24	13,045,921.24	22,313,193.43	10,905,235.09
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	536,373.23	536,373.23	1,532,586.81	1,532,586.81
筹资活动现金流出小计	231,584,554.47	112,582,294.47	111,845,780.24	57,437,821.90
筹资活动产生的现金流量净额	-107,237,946.77	-74,582,294.47	30,154,219.76	4,562,178.10
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-648,131.27	-648,131.27	-142,333.34	-142,333.34
五、现金及现金等价物净增加额	-212,311,094.23	-282,628,068.32	-58,537,545.05	-47,818,285.87
加：期初现金及现金等价物余额	609,683,382.10	575,149,399.95	201,996,715.61	151,507,547.63
六、期末现金及现金等价物余额	397,372,287.87	292,521,331.63	143,459,170.56	103,689,261.76

公司法定代表人：李聚文

主管会计工作负责人：刘阳

会计机构负责人：袁骞

股东权益变动表

编制单位：中航光电科技股份有限公司

单位：（人民币）元

项目	本期金额									上年金额								
	归属于母公司所有者权益								所有者 权益合 计	归属于母公司所有者权益								所有者权益合 计
	实收资本（或 股本）	资本公积	减：库 存股	盈余公积	一般 风险 准备	未分配利润	其 他	少数股 东权益		实收资 本（或股 本）	资本公积	减：库 存股	盈余公积	一般 风险 准备	未分配利润	其 他	少数 股东 权益	
一、上年年末余额	119,000,000.00	544,735,417.95		161,336,040.68		82,391,365.18			907,462,823.81	89,000,000.00	142,793,730.11		127,053,778.16		32,745,974.96			391,593,483.23
加：会计政策变更													123,987.83		1,115,890.45			1,239,878.28
前期差错更正																		
二、本期期初余额	119,000,000.00	544,735,417.95		161,336,040.68		82,391,365.18			907,462,823.81	89,000,000.00	142,793,730.11		127,177,765.99		33,861,865.41			392,833,361.51
三、本期增减变动金额 （减少以“-”号填列）	59,500,000.00	-89,885,474.41				7,984,763.54			-22,400,710.87	30,000,000.00	401,941,687.84		34,158,274.69		48,529,499.77			514,629,462.30
（一）净利润						43,684,763.54			43,684,763.54						97,366,774.46			97,366,774.46
（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					43,684,763.54			43,684,763.54						97,366,774.46			97,366,774.46
（三）所有者投入和减少资本									30,000,000.00	432,928,274.53							462,928,274.53
1.所有者投入资本									30,000,000.00	432,928,274.53							462,928,274.53
2. 股份支付计入所有者权益的金额																	
3. 其他																	
（四）利润分配	23,800,000.00				-35,700,000.00			-11,900,000.00				34,158,274.69		-48,837,274.69			-14,679,000.00
1. 提取盈余公积												34,158,274.69		-34,158,274.69			
2.提取一般风险准备																	
3. 对所有者（或股东）的分配	23,800,000.00				-35,700,000.00			-11,900,000.00						-14,679,000.00			-14,679,000.00
4. 其他																	
（五）所有者权益内部结转	35,700,000.00	-89,885,474.41						-54,185,474.41		-30,986,586.69							-30,986,586.69
1. 资本公积转增资本（或股本）	35,700,000.00	-35,700,000.00															
2. 盈余公积转增资本（或股本）																	
3. 盈余公积弥补亏损																	
4. 其他		-54,185,474.41						-54,185,474.41		-30,986,586.69							-30,986,586.69

四、本期期末余额	178,500,000.00	454,849,943.54		161,336,040.68		90,376,128.72			885,062,112.94	119,000,000.00	544,735,417.95		161,336,040.68		82,391,365.18			907,462,823.81
----------	----------------	----------------	--	----------------	--	---------------	--	--	----------------	----------------	----------------	--	----------------	--	---------------	--	--	----------------

中航光电科技股份有限公司 2008 年半年报附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

中航光电科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系经中华人民共和国国家经济贸易委员会[2002]959 号文《关于同意设立中航光电科技股份有限公司的批复》批准, 由中国航空工业第一集团公司(以下简称“中国一航”)作为主发起人, 以其所属单位洛阳航空电器厂(以下简称“洛航厂”)经评估并报财政部备案的与电连接器系列、光纤连接器及光无源器件系列产品等相关的经营性净资产作为出资, 联合河南省经济技术开发公司(现已更名为“河南投资集团有限公司”)、洛阳市经济投资有限公司、中国空空导弹研究院、北京埃威克航电科技有限公司(现名称为赛维航电科技有限公司)、金航数码科技有限责任公司、洛阳高新海鑫科技有限公司和 13 名自然人以现金出资, 共同发起于 2002 年 12 月 31 日设立的股份有限公司。公司母公司为中国一航, 系国务院国有资产监督管理委员会管辖的国有独资企业。

根据公司 2006 年度股东大会决议及中国证券监督管理委员会证监发行字〔2007〕352 号《关于核准中航光电科技股份有限公司首次公开发行股票的通知》, 公司于 2007 年 10 月 18 日公开发行股票 3000 万股, 实际募集资金净额 462, 313, 274.53 元, 申请增加注册资本 30, 000, 000.00 元, 公司于 2007 年 11 月 1 日在深圳证券交易所上市, 证券简称“中航光电”, 证券代码“002179”。

根据公司 2008 年 4 月 21 日 2007 年度股东大会决议, 公司以总股本 119, 000, 000 股为基数, 向全体股东每 10 股送红股 2 股(含

税), 派现金红利 1 元 (含税, 扣税后个人股东、投资基金实际每 10 股派 0.7 元现金), 合计送红股 2,380 万股, 派现金红利 1,190 万元 (含税); 向全体股东按每 10 股公积金转增股份 3 股, 每股面值 1 元, 共计转增 3,570 万元。送转股本后公司总股本增加为 17850 万股。 该利润分配方案已于 2008 年 5 月 9 日实施完毕。

经营范围: 光电元器件及电子信息产品的生产、销售; 本企业自产产品及相关技术的出口业务, 本企业生产科研所需原辅材料、机械设备、仪器仪表及零配件, 本企业相关技术的进口业务; “三来一补”。

二、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了公司财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

三、 财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据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》和其他各项具体会计准则的规定进行确认和计量, 在此基础上编制财务报表。

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，交易性金融资产、可供出售金融资产、非同一控制下的企业合并、有商业目的的非货币性资产交换、债务重组、投资者投入非货币资产等以公允价值入账。

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，仍采用交易发生日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算，不改变其原记账本位币金额。

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。可供出售外币货币性金融资产形成的汇兑损益，计入当期损益。采用实际利率法计算的可供出售金融资产的利息，计入当期损益；可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。

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。但是下列情况除外：

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，公司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, 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, 或在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。在确认减值损失时, 将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出, 计入减值损失。

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) 坏账准备的确认标准

①债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务等；

②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约等）；

③债务单位逾期未履行偿债义务超过 3 年；

④其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大。

(2) 坏账的核算方法

本公司发生的坏账采用备抵法核算。

(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；对于单项金额不重大的应收款项以及经单独测试后未发生减值的应收款项，本公司根据应收款项余额的账龄、顾客的信贷可靠度及过往的转销经验作出估计计提坏账准备。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%

8、存货

(1) 存货分类：存货分为库存商品、在途物资、原材料、包装物、在产品及自制半成品、委托加工产品、产成品、低值易耗品等；

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。除产成品发出按“加权平均法”核算外，存货领用和发出时按个别计价法计价。

（3）低值易耗品和包装物的摊销方法

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，按单个存货项目计提存货跌价准备，并计入当期损益。其中对于数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。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。

本公司通过非同一控制下的合并取得的长期股权投资，按照确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。合并成本大于享有被购买单位可辨认净资产公允价值份额的差额，在合并会计报表中确认为商誉；合并成本小于享有被购买单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

为进行合并发生的各项直接相关费用计入合并成本。

除本公司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。

实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未领取的现金股利，作为应收项目单独核算。

（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，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，并对投资企业与联营企业及合营企业之

间发生的内部交易未实现的损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分,予以抵销,对被投资单位的净利润进行调整后确认;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。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、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，应扣除其账面价值；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。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，合理进行摊销。

⑤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建筑物、机械设备、动力设备、传导设备、运输设备、仪器仪表和其他设备等七类。

(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	使用寿命	预计净残值率	年折旧率%
房屋和建筑物	20	3%	4.85
机械设备	10	3%	9.70
动力设备	10	3%	9.70
传导设备	10	3%	9.70
运输设备	5	3%	19.40
仪器仪表	10	3%	9.70
电子设备	5	3%	19.40

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固定资产的使用寿命、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，调整固定资产使用寿命；预计净残值的预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。

(5) 固定资产减值准备的确认标准和计提方法：期末对固定资产进行检查，如发现存在下列情况，则计算固定资产的可收回金额，以确定资产是否已经发生减值。对于可收回金额低于其账面价值的固定资产，按该资产可收回金额低于其账面价值的差额计提减值准备。计提时按单项资产计提，难以对单项资产的可收回金额进行估计的，按该资产所属的资产组为基础计提。

①固定资产市价大幅度下跌，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固定资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

③固定资产预计使用方式发生重大不利变化，如固定资产已经或者将被闲置、企业计划终止或重组该资产所属的经营业务、提前处置资产等情形，从而对企业产生负面影响；

④企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及固定资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；

⑤同期市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业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；

⑥企业内部报告的证据表明固定资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如固定资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额；

⑦其他表明固定资产可能已经发生减值的迹象。

（6）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，应扣除其账面价值；不满足固定资产确认条件的固定资产修理费用等，在发生时计入当期损益；固定资产装修费用，在满足固定资产确认条件时，在“固定资产”内单设明细科目核算，并在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出，予以资本化，作为长期待摊费用，合理进行摊销。

（7）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。

11、在建工程

（1）在建工程的计价：按实际发生的支出确定工程成本。自营工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量；出包工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

（2）在建工程结转固定资产的标准和时点：建造的固定资产在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧。待办理了竣工决算手续后再按实际成本调整原来的暂估价值。

12、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，其应摊销金额采用直线法在使用寿命内摊销。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。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

使用寿命不确定的无形资产不摊销，期末进行减值测试。估计其可收回金额，按其可收回金额低于账面价值的差额计提无形资产减值准备。

13、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。按实际支出入账，在项

目受益期内平均摊销。

14、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、工程物资；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本公司内部报告的证据表明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（或者亏

损) 远远低于(或者高于) 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, 在以后会计期间不能转回。

(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。本公司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。

资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的(总部资产和商誉分摊至某资产组或者资产组组合的, 该资产组或者资产组组合的账面价值应当包括相关总部资产和商誉的分摊额), 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。

（6）商誉减值

本公司合并所形成的商誉，至少在每年年度终了结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。对于因合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失，并按照本附注所述资产组减值的规定进行处理。

15、借款费用

（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，才能开始资本化：

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。在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，

本公司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，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；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后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

16、股份支付

（1）以权益结算的股份支付

①以权益结算的股份支付换取职工提供服务或其他方提供类似服务的，以授予职工和其他方权益工具的公允价值计量。

②授予后立即可行权的换取职工服务或其他方类似服务的以权益结算的股份支付，在授予日按权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

③公司在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

④在行权日，公司根据实际行权的权益工具数量，计算确定应转

入股本的金额, 将其转入股本。

(2) 以现金结算的股份支付

①以现金结算的股份支付, 以承担负债的公允价值计量。

②授予后立即可行权的以现金结算的股份支付, 在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用, 相应增加负债。

③完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付, 在等待期内的每个资产负债表日, 以对可行权情况的最佳估计为基础, 按照承担负债的公允价值金额, 将当期取得的服务计入成本或费用和负债。

④后续计量

A. 在资产负债表日, 后续信息表明当期承担债务的公允价值与以前估计不同的, 需要进行调整; 在可行权日, 调整至实际可行权水平。

B. 公司在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日, 对负债的公允价值重新计量、其变动计入当期损益。

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、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置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,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

以劳务总收入和总成本能够可靠地计量,与交易相关的经济利益能够流入本公司,劳务的完成程度能够可靠地确定时,确认劳务收入的实现。在同一年度内开始并完成的劳务,在完成劳务时确认收入;劳务的开始和完成分属不同的会计年度,在提供劳务交易的结果能够

可靠估计的情况下，于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入，完工百分比按已经发生的成本占估计总成本的比例确认。在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

①已发生的劳务成本预计能够得到补偿，应按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

②已发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

（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包括利息收入、使用费收入等，在同时满足以下条件时，予以确认：

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，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。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。

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同时满足下列条件，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：本公司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；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于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，只有本公司才能使用。

经营租赁指除融资租赁以外的其他租赁。

（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，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

对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

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。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。

24、合并财务报表编制办法

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。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。合并范围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。子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中股东权益项下单独列示。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，其合并日前实现的净利润在合并利润表中单列项目反映。

子公司与本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，按照本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。

五、重大会计政策和会计估计变更以及重大会计差错更正的说明

1、重大会计政策变更

报告期内无重大会计政策变更。

2、重大会计估计变更

报告期内无重大会计估计变更。

3、重大会计差错更正

报告期内无重大会计差错更正。

六、税项

1、增值税

(1)军品销售：根据国税函[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，经河南国防科学技术工业委员会确认，公司生产的军工产品免征增值税；

(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；

(3)根据财税〔2006〕166 号《财政部、国家税务总局关于三线企业增值税先征后退政策的通知》之规定，公司享受“十一五”期间

增值税超基数部分 100%退税优惠。核准退税基数为 2005 年度应缴增值税 14,824,694.21 元。

(4)根据财税〔2007〕75 号《财政部、国家税务总局关于印发〈中部地区扩大增值税抵扣范围暂行办法〉的通知》之规定,公司自 2008 年 7 月开始采购固定资产合法取得的增值税专用发票可以用于抵扣当期应缴增值税。

2、营业税

按应税收入的 5%计缴。

3、城市维护建设税、教育费附加

城市维护建设税按实际缴纳流转税额的 7%计缴;

教育费附加按实际缴纳流转税额的 3%计缴。

4、企业所得税

(1)公司注册地在洛阳高新技术开发区,根据财政部和国家税务总局财税字[1994]001 号文《关于企业所得税若干优惠政策的通知》和 2003 年 12 月 10 日河南省洛阳市国家税务局下发的《洛阳市国家税务局关于中航光电科技股份有限公司享受减按 15%的税率征收企业所得税的批复》,2007 年 12 月 31 日之前公司适用 15%的企业所得税税率。

根据《国家税务总局关于企业所得税预缴问题的通知》(国税发[2008]17 号)中的相关规定“2008 年 1 月 1 日之前已经被认定为高新技术企业的,在按照新税法有关规定重新认定之前,暂按 25%的税率预缴企业所得税。”公司为 2008 年 1 月 1 日之前已经被认定的高新技术企业,现已按有关规定重新申报,自 2008 年 1 月 1 日起暂按 25%预缴企业所得税。

(2) 根据财政部、国家税务总局财税[2006]88 号文《关于企业技术创新有关企业所得税优惠政策的通知》，公司自 2006 年度起，按技术开发费实际发生额加计 50%，抵扣当年度的应纳税所得额。

5、其他税项

按国家有关规定计缴。

控股子公司兴华电器

1、增值税：根据国税函[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，公司军品收入免交增值税；其他收入以销售收入的 17%或 6% 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：以应税收入的 5%计算缴纳。

3、城市维护建设税和教育费附加：城建税、教育费附加分别按公司应纳流转税额的 7%、4%计算缴纳。

4、企业所得税：

(1) 公司适用税率为 25%；

(2) 根据财政部、国家税务总局财税字[1999]290 号文关于印发《技术改造国产设备投资抵免企业所得税暂行办法》的通知，公司报告期内符合国家产业政策的技术改造项目，项目所需国产设备投资的 40%从技术改造项目设备购置当年比前一年新增的企业所得税中抵免。

(3) 根据国家税务总局国税发[1999]49 号《关于印发〈企业技术开发费税前扣除管理办法〉通知》的规定和，公司 2004、2005 发生的技术开发费比上年实际增长 10%(含 10%)以上的，报经主管税务机关备案后按技术开发费实际发生额加计 50%，抵扣当年度的应纳税

所得额。根据财政部、国家税务总局财税[2006]88 号文《关于企业技术创新有关企业所得税优惠政策的通知》，公司自 2006 年度起，按技术开发费实际发生额加计 50%，抵扣当年度的应纳税所得额。

5、其他税项：其他税项按国家有关的具体规定计缴。

七、纳入合并范围子公司情况

子公司名称	注册地	主营业务	持股及 表决比	法定代表 人	注册资本	是否合 并
沈阳兴华航空 电器有限责任	沈阳市	航空电器、电连 接器、特微电	51%	李聚文	6126.53 万 元	是

2007 年 12 月 26 日，公司与中国航空工业第一集团公司、沈阳兴华航空电器有限责任公司签署了关于向兴华电器单方面增资的协议。增资完成后，本公司持有兴华电器 51%的股权，兴华电器已于 2008 年 3 月 21 日完成工商登记变更。

八、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指 2008 年 1 月 1 日，期末指 2008 年 6 月 30 日。上年同期指 2007 年 1-6 月，本期指 2008 年 1-6 月。

1、货币资金

项 目	期末数			期初数		
	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			425,591.40			591,607.30
银行存款-人民币			370,926,115.70			564,641,506.42
-美元	446,232.37	6.8591	3,060,752.44	1,701,719.05	7.3046	12,430,376.96
银行存款小计			373,986,868.14			577,071,883.38
其他货币资金-人民			22,959,828.33			32,019,891.42
合计			397,372,287.87			609,683,382.10

2、应收票据

应收票据明细情况

票据种类	期 末 数	期 初 数
------	-------	-------

银行承兑汇票	31,992,008.72	73,328,657.06
商业承兑汇票	7,850,352.80	19,115,363.70
合 计	39,842,361.52	92,444,020.76

注：期末应收票据较期初减少 56.9%，主要系期末部分应收票据本期到期所致。

3、应收账款

(1) 按类别列示应收账款明细情况

项 目	期 末 数			
	余 额	比 例	坏账准备	净额
单项金额重大的应收账款	259,429,439.22	62.46%	15,897,191.33	243,532,247.89
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	763,695.36	0.18%	211,142.67	552,552.70
其他不重大应收账款	155,201,661.76	37.36%	10,114,793.13	145,086,868.62
合 计	415,394,796.34	100.00%	26,223,127.13	389,171,669.21

项 目	期 初 数			
	余 额	比 例	坏账准备	净额
单项金额重大的应收账款	162,423,175.89	57.77%	8,982,067.53	153,441,108.36
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收账款	451,332.63	0.16%	375,877.77	75,454.86
其他不重大应收账款	118,286,975.02	42.07%	8,126,611.02	110,160,364.00
合 计	281,161,483.54	100.00%	17,484,556.32	263,676,927.22

注：单项余额重大事项的确定标准为 1,000,000.00 元以上；风险较大事项的确定标准为款项在 3 年以上且无业务往来的单位；其他不重大事项为扣除以上两种情况之外的应收账款帐户余额。

(2) 按账龄列示应收账款明细情况

账 龄	期 末 数				期 初 数			
	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	371,870,718.6	89.52%	5%	18,593,535.93	252,994,583.75	89.98%	5%	12,648,992.11
1 至 2 年	34,979,741.64	8.42%	10%	3,497,974.17	22,626,393.74	8.05%	10%	2,262,639.37
2 至 3 年	5,873,908.90	1.41%	30%	1,762,172.67	3,482,723.75	1.24%	30%	1,044,817.13

3 至 4 年	1,172,734.37	0.28%	50%	586,367.19	849,301.30	0.30%	50%	424,650.66
4 至 5 年	541,516.65	0.13%	80%	826,901.05	525,119.76	0.19%	80%	420,095.81
5 年以上	956,176.12	0.23%	100%	956,176.12	683,361.24	0.24%	100%	683,361.24
合 计	415,394,796.3	100.00%		26,223,127.13	281,161,483.54	100.00%		17,484,556.32

(3) 应收账款期末数包括应收关联方(中国一航下属子公司)的款项 7,443.84 万元,占应收账款总额的比例为 17.92%。

(4) 应收账款期末数中无持本公司 5%(含 5%)以上有表决权股份的股东单位欠款。

(5) 于 2008 年 6 月 30 日,应收账款余额中前五名债务人欠款金额合计 5,467.30 万元,占应收账款总额的 13.16%,账龄均在一年以内。

4、预付款项

(1) 预付款项明细情况

账 龄	期 末 数		期 初 数	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
1 年以内	63,876,942.21	93.75%	54,074,140.07	97.85%
1 至 2 年	3,211,172.19	4.71%	107,133.14	0.19%
2 至 3 年	613,359.84	0.90%	681,583.25	1.23%
3 年以上	437,682.09	0.64%	398,604.29	0.72%
合 计	68,139,156.33	100.00%	55,261,460.75	100.00%

注:预付款项期末数比期初数增加 23.30%,主要系新增预付设备款。

(2) 期末无预付持有本公司股份 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) 按类别列示其他应收账款明细情况

项 目	期 末 数			
	余 额	比例	坏账准备	净额
单项金额重大的其他应收款	16,924,290.17	59.98%	262,249.15	16,662,041.02

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	777,956.82	2.75%	18,660.00	759,296.82
其他不重大其他应收款	10,516,675.81	37.27%	46,861.31	10,469,814.50
合 计	28,218,922.80	100.00%	327,770.46	27,891,152.34
项 目	期 初 数			
	余 额	比例	坏账准备	净额
单项金额重大的其他应收款	15,779,800.85	55.45%	230,690.12	15,549,110.74
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	846,496.44	2.98%	118,406.00	728,090.44
其他不重大其他应收款	11,834,252.89	41.57%	210,746.86	11,623,506.02
合 计	28,460,550.18	100.00%	559,842.98	27,900,707.20

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为账龄三年以上的应收款项。

(2) 按账龄列示其他应收款明细情况

账 龄	期末数			期初数		
	金 额	比例 (%)	坏账准备	金 额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	24,378,049.39	86.39%	102,915.92	26,484,303.84	93.06%	234,242.44
1 至 2 年	2,974,075.17	10.54%	173,140.14	342,401.90	1.20%	34,140.14
2 至 3 年	88,841.42	0.31%	33,054.40	787,348.00	2.77%	173,054.40
3 至 4 年	737,756.82	2.61%	2,500.00	701,613.94	2.47%	2,500.00
4 至 5 年	40,200.00	0.14%	16,160.00	144,882.50	0.51%	115,906.00
5 年以上						
合 计	28,218,922.80	100.00%	327,770.46	28,460,550.18	100.00%	559,842.98

(3) 其他应收款期末欠款前五名明细情况

债务人名称	金额	占其他应收款总额的比例	账龄	款项性质
中国一航	14,862,895.72	52.67%	1 年以内	高新二期工程生产能力建设拨款等
备用金	7,558,748.44	26.79%	1 年以内	个人备用金借款
基建备用金借款	2,921,160.27	10.35%	1 年以内	基建备用金
总装装备财务结算中心科研费	1,090,594.14	3.86%	1 年以内	总装科研费
代扣水电费	238,414.25	0.84%	1 年以内	代扣水电费
合计	26,671,812.82	94.52%		

(4) 其他应收款期末数包括应收关联方的款项 1486.29 万元，主要为子公司兴华电器应收中国一航高新二期工程生产能力建设拨款 1486.29 万元，中国一航根据项目进度进行拨付。

(5) 应收持有本公司股份 5%以上股东的款项

关联方名称	金额	备注
中国航空工业第一集团公司	395.72	利息
中国航空工业第一集团公司	14,862,500.00	高新二期工程生产能力建设拨款
合 计	14,862,895.72	

6、存货

(1) 存货明细情况

项 目	期 末 数		期 初 数	
	金 额	跌价准备	金 额	跌价准备
原材料	55,969,057.25		43,268,592.27	
在产品	48,575,181.06		47,332,825.62	
库存商品	150,743,042.38		122,612,459.03	736,818.45
低值易耗品	2,345,890.84		1,447,640.09	
合 计	257,633,171.53		214,661,517.01	736,818.45

(2) 存货跌价准备

项 目	期初数	本期计提数	本期减少数			期末数
			转回数	转销数	合计	
原材料						
在产品						
库存商品	736,818.45		736,818.45			
低值易耗品						
合 计	736,818.45		736,818.45			

7、长期股权投资

被投资公司名称	股份类别	股数	权益比例	初始投资成本	期末数	期初数
济南轻骑摩托车股份有限公司	法人股	35,490		66,800.00	66,800.00	66,800.00

注：该投资系公司控股子公司兴华电器军民分立前沈阳兴华电器制造公司通过债转股取得，2001 年军民分立时划归兴华电器。

8、固定资产

(1) 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一、原值合计	369,266,945.65	105,479,330.75	4,171,523.77	470,574,752.63
其中：房屋及建筑物	63,113,807.72	71,500,000.00	0.00	134,613,807.72
机械设备	224,334,270.20	30,010,775.37	3,791,348.77	250,553,696.80
电子设备	7,422,018.51	1,391,322.37	162,275.00	8,651,065.88
运输设备	12,946,364.44	295,627.94	90,000.00	13,151,992.38
动力设备	20,162,505.90	617,047.06	127,900.00	20,651,652.96
仪器仪表	21,132,003.16	756,033.36	0.00	21,888,036.52
传导设备	3,653,066.27	0.00	0.00	3,653,066.27
办公设备	7,938,654.08	488,668.48	0.00	8,427,322.56
其他设备	8,564,255.37	419,856.17	0.00	8,984,111.54
二、累积折旧合计	181,111,222.22	18,895,047.11	3,774,740.61	196,231,528.72
其中：房屋及建筑物	27,438,156.92	1,680,270.16	0.00	29,118,427.08
机械设备	115,989,191.80	11,967,656.70	3,509,275.02	124,447,573.48
电子设备	3,603,862.85	688,599.85	131,772.65	4,160,690.05
运输设备	7,317,048.15	1,754,538.09	17,550.00	9,054,036.24
动力设备	6,644,852.29	947,721.58	116,142.94	7,476,430.93
仪器仪表	7,905,681.17	1,110,732.86	0.00	9,016,414.03
传导设备	2,177,324.49	113,535.32	0.00	2,290,859.81
办公设备	5,138,475.44	402,435.68	0.00	5,540,911.12
其他设备	4,896,629.11	229,556.87	0.00	5,126,185.98

(2) 固定资产减值准备

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
减值准备	1,076,326.13			1,076,326.13
合 计	1,076,326.13			1,076,326.13

注：固定资产减值准备系以前年度计提。

截至 2008 年 6 月 30 日，本公司固定资产无可收回金额低于账面价值的情况，故未计提固定资产减值准备。

9、在建工程

(1) 明细情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加数	本期转固、减少数	期末数	资金来源
改造购入设备		2,624,757.59			2,624,757.59	自筹资金
制造中心大楼		74,103,406.04	3,578,478.84	73,348,190.50	4,333,694.38	专项拨款
中央空调		1,944,000.00			1,944,000.00	银行贷款
电缆沟改造		400,000.00			400,000.00	募集资金
光电传输集成开发及产业化项目	7741 万元	218,803.40	1,761,211.05		1,980,014.45	募集资金
电连接器产业化项目	28111 万元	1,848,703.91	5,104,295.13	214,871.80	6,738,127.24	募集资金
线缆总成产业化项目	5319 万元		970,591.85		970,591.85	募集资金
射频同轴产业化项目	5817 万元		254,100.00		254,100.00	募集资金
工业连接器产业化项目	6331 万元		3,546,557.02	3,099,650.14	446,906.88	募集资金
电机断路器产业化项目	3669 万元		185,316.83		185,316.83	募集资金
军品技改项目	1500 万元	586,499.99		1,799.26	584,700.73	国拨、贷款
技术改造		2,526,843.90	1,647,937.79	3,903,506.79	271,274.90	自筹
高新二期工程生产能力建设项目	3770 万元	5,563,342.00		5,144,762.79	418,579.21	国拨、贷款
合 计	62015 万元	89,816,356.83	17,048,488.51	85,712,781.28	21,152,064.06	

注：在建工程减少，主要为投入使用转入固定资产。

10、固定资产清理

项 目	账面价值	备注
固定资产清理	8,700.00	处置固定资产
合 计	8,700.00	

11、无形资产

项 目	原 值	期初数	本期增加数	本期摊销数	期末数	累计摊销额
中航光电土地 使用权	3,592,748.94	3,168,408.54		42,434.04	3,125,974.50	466,774.44
中航光电授权 经营地	10,506,624.00	9,473,185.75		103,343.82	9,369,841.93	1,136,782.07
兴华电器土地	32,856.60	27,928.18		821.4	27,106.78	5,749.82

使用权						
兴华电器出让 土地使用权	9,389,302.92	9,170,219.18		93,893.03	9,076,326.15	312,976.77
软件	4,263,175.57	2,860,952.00	109,300.00	525,855.00	2,444,397.00	1,818,778.57
技术引进	6,005,416.70	5,905,326.42		600,541.67	5,304,784.75	700,631.95
合 计	33,790,124.73	30,606,020.07	109,300.00	1,366,888.96	29,348,431.11	4,441,693.62

截至 2008 年 6 月 30 日止，本公司无形资产无账面价值低于可收回金额的情况。

12、长期待摊费用

项目	原始发生额	期初余额	本期增加	本期摊销	累计摊销	期末余额
开办费	62,355.66	6.20	34,072.68		28,276.78	34,078.88

注：系公司控股子公司兴华电器之子公司高渡美公司与兴达涂料在筹建期发生的费用。

13、递延所得税资产

(1) 递延所得税资产明细情况

项 目	期末数	期初数
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	5,930,343.43	4,322,275.75
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	446,530.19	466,030.19
国产设备投资抵免所得税额	0.00	1,919,715.41
合 计	6,376,873.62	6,708,021.35

(2) 暂时性差异明细情况表

项 目	期末数	期初数
应收账款	5,325,029.89	3,485,016.68
其他应收款	236,053.53	354,661.81
存货	-	110,522.77
开办费	14,072.39	16,886.87
固定资产	355,187.62	355,187.62
费用性开支	-	19,500.00
应付利息	82,456.92	82,456.92
应付职工教育经费	364,073.27	364,073.27
国产设备抵免所得税额	-	1,919,715.41
合 计		6,708,021.35

14、短期借款

借款类别	币种	期末数	期初数
信用借款	人民币	124,000,000.00	201,000,000.00
保证借款	人民币		10,000,000.00
合 计	人民币	124,000,000.00	211,000,000.00

注：本期无到期未偿还的贷款。

15、应付票据

票据种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	47,966,820.79	79,759,913.04
商业承兑汇票		
合 计	47,966,820.79	79,759,913.04

注：应收票据期末较期初减少 39.86% 主要系报告期之前公司开具的部分应付票据本期到期。

16、应付账款

(1) 应付账款期末数中无应付持本公司 5%（含 5%）以上有表决权股份的股东单位款项。

(2) 2008 年 6 月 30 日，应付账款余额中一年以上应付账款金额为 10,101,860.06 元，占总的应付账款的 6.40%，主要为尚未结算的工程款。

17、预收款项

(1) 预收款项期末数中无预收持本公司 5%（含 5%）以上有表决权股份的股东单位款项。

(2) 2008 年 6 月 30 日，预收账款余额中一年以上应付账款金额为 3,115,934.84 元，占总的预收账款的 27.64%。

18、应付职工薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期支付额	期末数
一、工资、奖金、津贴和补贴	35,992.62	69,607,801.10	69,499,762.98	144,030.74
二、职工福利费	86,838.83	7,236,642.02	7,267,853.58	55,627.27
三、社会保险费	746,542.40	13,425,397.37	10,690,487.19	3,479,998.18

四、住房公积金	14,705,525.05	4,784,257.65	7,830,550.37	11,522,850.83
五、工会经费和职工教育经费	6,743,790.63	2,529,381.39	2,155,692.09	7,337,689.45
六、非货币性福利	0.00	4,276.35	4,276.35	0.00
七、其他	9,266.06	7,937.51	17,203.57	0.00
合 计	22,327,955.59	97,591,417.04	97,461,549.78	22,540,196.47

19、应交税费

税 种	期 末 数	期 初 数
增 值 税	-166,892.19	1,336,752.68
营 业 税	26,424.00	33,153.25
城 建 税	181,393.81	121,815.64
所得税	26,392.81	94,291.80
个人所得税	-247,640.38	-185,675.16
房产税	334,722.72	464,607.46
土地使用税	7,478,110.68	-3,098,180.86
教育费附加	86,664.77	52,653.74
固定资产尚未抵扣进项税额	-254,373.29	-27,657.41
合 计	7,464,802.93	-1,208,238.86

20、应付利息

项目	期末数	期初数
银行借款利息	247,744.44	249,869.44
合 计	247,744.44	249,869.44

注：系预提的银行贷款利息。

21、其他应付款

注：（1）其他应付款期末比期初数减少 35.67%，主要原因系应付中国一航的股权受让款已经支付完毕。

（2）其他应付款期末数中包括应付中国一航拨付预留资金 40,494,575.00 元。

22、一年内到期的非流动负债

一年内到期的长期负债明细情况

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	6,190,000.00	6,000,000.00

项 目	期末数	期初数
一年内到期的应付债券		
一年内到期的长期应付款		
合 计	6,190,000.00	6,000,000.00

注：一年内到期的长期负债为一年内到期的长期借款。

23、长期借款

贷款单位	币种	借款条件	期末数	期初数
开发银行	人民币	信用借款	0	4,190,000.00
建设银行	人民币	保证借款	2,000,000.00	2,000,000.00
合 计			2,000,000.00	6,190,000.00

注：建设银行 200 万元保证借款将在 2008 年 10 月 16 日到期，由中国一航为兴华电器提供保证。

24、专项应付款

种 类	期初数	本期增加	本期减少	期末数
中航光电科研试制费	1,320,000.00			1,320,000.00
产业应用技术研究费	300,000.00			300,000.00
兴华电器科研试制费	332,537.82	705,900.00	63,014.40	975,423.42
高新二期工程生产能力建设项目	18,000,000.00		5,178,582.00	12,821,418.00
新品研制		1831,214.21	917,499.57	913,714.64
新厂办	41,678,667.80	6,346,607.70		48,025,275.50
合 计	61,631,205.62			64,355,831.56

注：科研试制费系公司光纤、电连接器等项目的中央预算内专项资金拨款；产业应用技术研究费系中国一航 2007 年转拨的科技三项费用。

25、预计负债

项 目	期 末 数	期 初 数
担保损失	1,200,000.00	1,200,000.00

注：预计负债系 2001 年 10 月公司控股子公司兴华电器之子公司沈阳兴达涂料有限公司（简称“兴达涂料公司”）为沈阳华安国际仪表工程有限公司（简称“华安仪表公司”）向沈阳市商业银行火炬

支行借款 120 万元提供担保，借款期限为 2001 年 10 月 23 日至 2002 年 10 月 20 日；2002 年 10 月华安仪表公司申请展期，展期期限为 2002 年 10 月 21 日至 2003 年 4 月 20 日，兴达涂料公司继续为华安仪表公司提供担保。

2003 年 4 月华安仪表公司未能按期偿还该笔借款，沈阳市商业银行火炬支行向沈阳市沈河区人民法院起诉华安仪表公司和兴达涂料公司，2004 年 3 月沈阳市沈河区人民法院作出一审判决，兴达涂料公司对华安仪表公司借款 120 万元承担连带偿还责任，报告期内，该笔借款尚未偿还。

26、递延所得税负债

(1) 递延所得税负债明细情况

项 目	期末数	期初数
因资产的账面价值与计税基础不同而形成的递延所得税负债		
因负债的账面价值与计税基础不同而形成的递延所得税负债	676,922.14	1,008,069.87
合 计	676,922.14	1,008,069.87

(2) 暂时性差异明细情况表

项 目	期末数	期初数
固定资产加速折旧	676,922.14	1,008,069.87
合 计	676,922.14	1,008,069.87

27、股本

	本次变动前		本次变动增减 (+, -)					本次变动后	
	数量	比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例
一、有限售条件股份	89,000,000	74.79%		17,800,000	26,700,000		44,500,000	133,500,000	74.79%
1、国家持股									
2、国有法人持股	87,600,000	73.61%		17,520,000	26,280,000		43,800,000	131,400,000	73.61%
3、其他内资持股	1,400,000	1.18%		280,000	420,000		700,000	2,100,000	1.18%
其中：境内非国有法人持股	1,000,000	0.84%		200,000	300,000		500,000	1,500,000	0.84%
境内自然人持股	400,000	0.34%		80,000	120,000		200,000	600,000	0.34%
4、外资持股									

其中：境外法人持股									
境外自然人持股									
5、高管股份									
二、无限售条件股份	30,000,000	25.21%		6,000,000	9,000,000		15,000,000	45,000,000	25.21%
1、人民币普通股	30,000,000	25.21%		6,000,000	9,000,000		15,000,000	45,000,000	25.21%
2、境内上市的外资股									
3、境外上市的外资股									
4、其他									
三、股份总数	119,000,000	100.00%		23,800,000	35,700,000		59,500,000	178,500,000	100.00%

注：2008年4月21日，公司2007年度股东大会决议以2007年12月31日公司总股本119,000,000股为基数，向全体股东每10股送红股2股（含税），派现金红利1元（含税，扣税后个人股东、投资基金实际每10股派0.7元现金），合计送红股2,380万股，派现金红利1,190万元（含税）；向全体股东按每10股公积金转增股份3股，每股面值1元，共计转增3,570万元。送转股本后公司总股本增加为17850万股。该利润分配方案于2008年5月9日实施完毕。

28、资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价	536,792,104.82		89,885,474.41	446,906,630.41
其他资本公积	7,943,313.13			7,943,313.13
合 计	544,735,417.95		89,885,474.41	454,849,943.54

注：资本溢价减少为资本公积转增3570万股及根据同一控制下企业合并相关规定调整资本公积5418.55万元；其他资本公积为拨款转入形成的资本公积。

29、盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	27,592,108.31			27,592,108.31
任意盈余公积	133,743,932.37			133,743,932.37
合 计	161,336,040.68			161,336,040.68

30、未分配利润

项 目	本期数	上年数
上年期末余额	82,391,365.18	32,745,974.96
加:会计政策变更		1,115,890.45
前期差错更正		
期初余额	82,391,365.18	33,861,865.41
加:净利润	43,684,763.54	97,366,774.46
盈余公积弥补亏损		
其他转入		
减:提取法定盈余公积		9,736,677.45
提取任意盈余公积		24,421,597.24
对股东的分配	35,700,000.00	14,679,000.00
期末余额	90,376,128.72	82,391,365.18

31、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	本期数	上年同期数
主营业务收入	471,722,644.82	373,501,955.30
其他业务收入	32,654,243.46	28,738,585.25
营业收入合计	504,376,888.28	402,240,540.55
主营业务成本	308,927,607.07	236,111,519.43
其他业务成本	30,722,429.26	25,308,442.35
营业成本合计	339,650,036.33	261,419,961.78

(2) 主营业务分产品、分行业情况

单位: (人民币)

万元

主营业务分行业情况						
分行业或分产品	营业收入	营业成本	毛利率(%)	营业收入比上年同期增减(%)	营业成本比上年同期增减(%)	毛利率比上年同期增减(%)
连接器行业	47,172.26	30,892.76	34.51%	26.30%	30.84%	-2.27%
合计	47,172.26	30,892.76	34.51%	26.30%	30.84%	-2.27%
主营业务分产品情况						
电连接器	39,296.79	25,302.62	35.61%	22.97%	30.12%	-3.54%
光器件	4,990.50	3,975.68	20.34%	1.53%	5.02%	-2.65%
线缆组件	2,884.97	1,614.46	44.04%	501.79%	324.28%	23.41%
合计	47,172.26	30,892.76	34.51%	26.30%	30.84%	-2.27%

(3) 公司主营业务分地区情况

单位：（人民币）

万元

地区	营业收入	营业收入比上年增减（%）
中国大陆	46,364.74	26.21%
港澳台及其他国家和地区	807.52	31.62%
合计	47,172.26	26.30%

32、营业税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
营业税	21,779.04	74,348.63
城市维护建设税	1,099,524.14	973,033.64
教育费附加	518,294.08	443,334.22
其他	60,883.90	4,162.50
合计	1,700,481.16	1,494,878.99

33、财务费用

项 目	本期数	上年同期数
1. 利息支出	6,146,937.36	5,604,889.56
2. 利息收入	1,607,880.85	579,470.52
3. 金融机构手续费	94,807.45	57,712.37
4. 贴息	0.00	120,924.02
5. 汇兑损益	640,320.38	130,843.50
合计	5,274,184.34	5,334,898.93

34、资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
一、坏账损失	8,462,408.29	4,157,245.98
二、存货跌价准备	-736,818.45	-359,583.54
合 计	7,725,589.84	3,797,662.44

35、营业外收入

（1）营业外收入明细情况

项 目	本期数	上年同期数
非流动资产处置利得	99,093.83	240,254.40
其中：固定资产处置利得	99,093.83	240,254.40
罚款收入	154,466.84	396,511.14
政府补助	1,657,824.94	

其他	41,124.36	38,379.17
合 计	1,952,509.97	675,144.71

(2) 政府补助

项 目	本期数	上年同期数
三线搬迁退税	1,557,824.94	
高新工程津贴	100,000.00	
合 计	1,657,824.94	

注：根据国家税务总局下发的财税〔2006〕166号文《关于三线企业增值税先征后退政策的通知》，公司享受“十一五”期间增值税超基数的先征后退政策。

36、营业外支出

项 目	本期数	上年同期数
非流动资产处置损失	237,571.97	182,467.76
其中：固定资产处置损失	237,571.97	182,467.76
无形资产处置损失	0.00	0.00
非货币性资产交换损失	0.00	0.00
债务重组损失	22,045.00	0.00
罚款损失	70,340.95	977,757.33
捐赠支出	0.00	0.00
非常损失	643,774.69	63,480.00
合 计	973,732.61	1,223,705.09

37、所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	14,368,702.18	13,186,776.46
递延所得税费用	-	92.09
合 计	14,368,702.18	13,186,868.55

38、基本每股收益和稀释每股收益

项 目	本期数	上年同期数
基本每股收益	0.24	0.31
稀释每股收益	0.24	0.31

39、收到其他与经营活动有关的现金

本公司“收到其他与经营活动有关的现金”中价值较大的项目列示如下：

项 目	本期数	上年同期数
政府补助	1,657,824.94	
科研费	2,900,000.00	11,312,000.00
利息收入	206,518.71	748,726.28
罚款收入	1,554,723.27	461,882.37
代收代付款项等	2,068,690.89	1,020,599.68
合计	8,387,757.81	13,543,208.33

40、支付其他与经营活动有关的现金

本公司“支付其他与经营活动有关的现金”中价值较大的项目列示如下：

项 目	本期数	上年同期数
运输费	2,430,321.54	2,957,562.53
差旅费	30,178,087.13	18,204,095.49
招待费	3,495,020.05	2,089,815.84
广告宣传费	1,860,494.12	993,659.47
办公费	2,794,372.04	1,798,890.64
修理费	915,648.96	1,985,839.70
其他	10,128,045.86	14,133,663.62
合计	51,801,989.70	42,163,526.82

41、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的信息

项 目	本期数	上年同期数
1、将净利润调节为经营活动现		
净利润	48,892,019.61	42,667,864.25
加：资产减值准备	7,725,589.84	3,621,998.61
固定资产折旧	18,877,497.11	17,409,179.39
无形资产摊销	1,366,067.56	634,812.73
长期待摊费用摊销	0.00	596,668.94
处置固定资产、无形资产和其	-138,478.14	-179,316.09
固定资产报废损失（收益以	-9,121.48	121,529.45

公允价值变动损失（收益以	0.00	0.00
财务费用（收益以“－”号填	8,529,262.20	5,855,881.78
投资损失（收益以“－”号填	0.00	0.00
递延所得税资产减少（增加以	331,147.73	-579,907.53
递延所得税负债增加（减少以	-331,147.73	579,999.62
存货的减少（增加以“－”号	-43,708,472.97	-38,277,758.29
经营性应收项目的减少（增加	-83,422,628.96	-58,807,181.86
经营性应付项目的增加（减少	-16,038,865.39	-17,978,470.19
其他	0.00	0.00
经营活动产生的现金流量净额	-57,927,130.62	-44,334,699.19
2、不涉及现金收支的重大投资		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情		
现金的期末余额	397,372,287.87	143,459,170.56
减：现金的期初余额	609,683,382.10	201,996,715.61
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-212,311,094.23	-58,537,545.05

42、资产减值准备明细表

项目	年初账面余额	本期计提额	本期减少数		期末账面余额
			转回	转销	
一、坏账准备	18,044,399.30	8,462,408.29		-44,090.00	26,550,897.59
二、存货跌价准备	736,818.45		736,818.45		
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	1,076,326.13				1,076,326.13
八、工程物资减值准备					
九、在建工程减值准备					
十、生产性生物资产减值准备					
其中：成熟生产性生物资产减值准备					
十一、油气资产减值准备					

十二、无形资产减值准备					
十三、商誉减值准备					
十四、其他					
合计	19,857,543.88	8,462,408.29	736,818.45	-44,090.00	27,627,223.72

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	组织机构代码	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例	对本公司的 表决权 比例
中国航空工业第一集团公司	71092489X	北京市东城区	军、民用飞机和相关的发动机、机载设备、武器火控系统	1,886,427.00	73.61%	73.61%

3、中航光电与中国一航下属共计 43 家集团内厂家,截至 2008 年 6 月 30 日,共销售货物金额为 28,722,467.45 元。

兴华电器与中国一航下属共计 54 家集团内厂家,截至 2008 年 6 月 30 日,共销售货物金额为 49,703,264.15 元。

十、母公司主要财务说明

1、应收账款

（1）按类别列示应收账款明细情况

项 目	期末数			
	余 额	比 例	坏账准备	净 额
单项金额重大的应收账款	176,095,287.68	67.57%	9,427,454.51	166,667,833.17
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	5,721,302.39	2.20%	839,051.20	4,882,251.19

其他不重大应收账款	78,800,451.10	30.23%	3,940,022.57	74,860,428.53
合 计	260,617,041.17	100.00%	14,206,528.28	246,410,512.89
项 目	期 初 数			
	余 额	比例	坏账准备	净额
单项金额重大的应收账款	115,870,343.23	61.15%	6,024,048.00	109,846,295.23
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	5,428,756.26	2.87%	1,040,927.32	4,387,828.94
其他不重大应收账款	68,176,121.86	35.98%	3,121,384.50	65,054,737.36
合 计	189,475,221.35	100.00%	10,186,359.82	179,288,861.53

注：单项金额重大的应收账款经单独测试未发生减值，计提的坏账准备是按照包括在具有类似信用风险特征的组合中进行减值测试计提的。

(2) 按账龄列示应收账款明细情况

账 龄	期 末 数				期 初 数			
	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	248,299,408.15	95.27%	5%	12,414,970.41	18,106,313.98	95.56%	5%	9,053,157.00
1至2年	9,959,577.55	3.82%	10%	995,957.76	7,339,338.59	3.87%	10%	733,933.86
2至3年	2,072,362.99	0.80%	30%	621,708.90	883,222.73	0.47%	30%	264,966.82
3至4年	182,209.27	0.07%	50%	91,104.64	57,713.00	0.03%	50%	28,856.50
4至5年	103,483.21	0.04%	80%	82,786.57	131,807.05	0.07%	80%	105,445.64
5年以上			100%				100%	
合 计	260,617,041.17	100.00%		14,206,528.28	189,475,221.35	100.00%		10,186,359.82

(3) 期末比期初增加 37.55%的原因是本期销售收入的增加。

(4) 于 2008 年 6 月 30 日, 应收账款余额中前五名债务人欠款金额合计 4,217.10 万元, 占应收账款总额的 16.18%, 账龄均在一年以内。

(5) 本账户期末余额中无持本公司 5% (含 5%) 以上股份的股东单位的欠款。

2、其他应收款

(1) 按类别列示其他应收账款明细情况

项 目	期 末 数			
	余 额	比例	坏账准备	净额
单项金额重大的其他应收款				
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	75,000.00	1.06%		75,000.00
其他不重大其他应收款	6,991,204.18	98.94%		6,991,204.18
合 计	7,066,204.18	100.00%		7,066,204.18
项 目	期 初 数			
	余 额	比例	坏账准备	净额
单项金额重大的其他应收款				
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	134,682.50	2.23%	100,746.00	33,936.50
其他不重大其他应收款	5,905,520.28	97.77%	131,326.52	5,774,193.76
合 计	6,040,202.78	100.00%	232,072.52	5,808,130.26

注：经对所有其他应收款进行个别认定，未发现减值，故本期其他应收款计提坏账准备。

(2) 按账龄列示其他应收款明细情况

账 龄	期末数			期初数		
	金 额	比例 (%)	坏账准备	金 额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	6,294,590.24	89.08%		5,208,905.82	86.24%	131,326.52
1 至 2 年	55,000.00	0.78%		10,000.52	0.17%	1,000.00
2 至 3 年						
3 至 4 年	696,613.94	9.86%		696,613.94	11.53%	
4 至 5 年	20,000.00	0.28%		124,682.50	2.06%	99,746.00
5 年以上						
合 计	7,066,204.18	100.00%		6,040,202.78	100.00%	232,072.52

(3) 其他应收款期末欠款前五名明细情况

债务人名称	金额	占其他应收款总额的比例	账龄	款项性质
备用金	5,544,415.64	78.46%	1年以内	个人备用金借款
总装装备财务结算中	1,090,594.14	15.43%	1年以内	

债务人名称	金额	占其他应收款 总额的比例	账龄	款项性质
心科研费				总装科研费
代扣水电费	238,414.25	3.37%	1年以内	代扣水电费
中电三十所	60,000.00	0.85%	1年以内	保证金
洛阳高新银鑫	45,000.00	0.64%	1年以内	租设备押金
合计	6,978,424.03	98.76%		

(4) 其他应收款年末数比年初数增加 16.99%，主要系备用金借款增加。

(5) 应收持有本公司股份 5%以上股东的款项

关联方名称	金额	备注
中国航空工业第一集团公司	395.72	利息
合 计	395.72	

3、营业收入

项 目	本期数	上年同期数
主营业务收入	322,310,387.41	270,615,961.51
其中：连接器收入	30,865,334.57	27,706,342.65
其他业务收入	30,865,334.57	27,706,342.65
营业收入合计	353,175,721.98	298,322,304.16

四、营业成本

项 目	本期数	上年同期数
主营业务成本	216,428,021.69	179,408,085.69
其中：连接器成本	216,428,021.69	179,408,085.69
其他业务支出	27,302,302.00	24,829,086.49
营业成本合计	243,730,323.69	204,237,172.18

十一、或有事项

截至 2008 年 6 月 30 日，公司无需要披露的重大或有事项。

十二、承诺事项

截至 2008 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

十三、其他重要事项说明

截至 2008 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

补 充 资 料

一、相关财务指标

报告期利润	报告期间	净资产收益率		每股收益（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	2008 年 1-6 月	4.94%	4.71%	0.24	0.24
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润	2008 年 1-6 月	4.85%	4.63%	0.24	0.24

计算过程：

项目	2008 年 1-6 月份	2007 年 1-6 月份
分子		
归属于本公司普通股股东的净利润	43,684,763.54	41,404,401.33
扣除所得税影响后归属于母公司普通股股东的净利润的非经常性损益	734,083.02	-466,276.32
归属于本公司普通股股东、扣除非经常性损益后的净利润	42,950,680.52	41,870,677.65
分母		
年初股份总数	119,000,000.00	89,000,000.00
公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	59,500,000.00	44,500,000.00
发行新股或债转股等增加股份数		
发行新股或债转股等增加股份下一月份起至报告期年末的月份数		
报告期因回购或缩股等减少股份数		
减少股份下一月份起至报告期年末的月份数		
报告期月份数		
发行在外的普通股加权平均数	178,500,000.00	133,500,000.00
归属于公司普通股股东的期初净资产	907,462,823.81	392,833,361.51
发行新股或债转股等增加净资产		
分配现金红利	11,900,000.00	14,679,000.00
分配现金红利下一月份起至报告期年末的月份数	1	3
归属于公司普通股股东的期末净资产	885,062,112.94	419,558,762.84
归属于公司普通股股东的加权平均净资产	927,321,872.25	406,196,062.18

二、非经常性损益明细表

单位：人民币元

项 目	本期金额	上期金额
非流动资产处置损益	-138,478.14	57,786.64
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外	1,657,824.94	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费，但经国家有关部门批准设立的有经营资格的金融机构对非金融企业收取的资金占用费除外；		
企业合并的合并成本小于合并时应享有被合并单位可辨认净资产公允价值产生的损益		
非货币性资产交换损益		
委托投资损益		
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	-22,045.00	
企业重组费用		
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		
与公司主营业务无关的预计负债产生的损益		
除上述各项之外的其他营业外收支净额	-518,524.44	-606,347.02
中国证监会认定的其他非经常性损益项目		
小 计	978,777.36	-548,560.38
减：企业所得税影响数	244,694.34	-82,284.06
非经常性损益净额	734,083.02	-466,276.32

注：表中数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

三、其他说明

1、公司本报告期内纳入合并范围的子公司为沈阳兴华航空电器

有限责任公司（以下简称：兴华电器），2007 年 6 月公司向中国一航收购兴华电器 20% 股权，截至 2007 年 12 月 31 日公司和兴华电器的控股股东均为中国一航。2008 年 1 月公司单方面对兴华电器进行增资，持股比例增至 51%。

根据《企业会计准则第 20 号—企业合并》的规定：“同一控制下的企业合并，在编制合并当期期末的比较报表时，应视同合并各方在最终控制方开始实施控制时即以目前的状态存在。提供比较报表时，应对前期比较报表进行调整”，公司上年度期末所有者权益（或股东权益）为 864,951.55 元（按实际持股兴华电器 20% 计算），根据“同一控制下的企业合并”相关规定，模拟调整为 907,462,823.81 元（按视同持股兴华电器 51% 计算）；公司上年同期实现净利润 39,952,538.27 元（公司 2007 年 6 月收购兴华电器 20% 股权，2007 年 1-6 月不计算投资收益），根据“同一控制下的企业合并”相关规定，模拟调整为 41,404,401.33 元（视同 2007 年 1-6 月公司持有兴华电器 51% 股权），详细情况见下表：

单位：（人民币）元

	本报告期末	上年度期末 (模拟调整前)	上年度期末 (模拟调整后)	本报告期末 比上年度期末 (模拟调整前) 增减 (%)	本报告期末 比上年度期末 (模拟调整后) 增减 (%)
所有者权益	885,062,112.94	864,478,951.55	907,462,823.81	2.38%	-2.47%
	报告期（1—6 月）	上年同期 (模拟调整前)	上年同期 (模拟调整后)	本报告期比 上年同期 (模拟调整前) 增减 (%)	本报告期比 上年同期 (模拟调整后) 增减 (%)
净利润	43,684,763.54	39,952,538.27	41,404,401.33	9.34%	5.51%

2、公司 2008 年 5 月 9 日实施了 2007 年度利润分配方案，以 2007

年 12 月 31 日公司总股本 11,900 万股为基数，向全体股东每 10 股送红股 2 股（含税），派现金红利 1 元（含税，扣税后个人股东、投资基金实际每 10 股派 0.7 元现金），向全体股东按每 10 股资本公积金转增股份 3 股，利润分配方案实施完毕后，公司总股本由 11,900 万股增加至 17,850 万股，根据《企业会计准则第 34 号—每股收益》的规定，2007 年 1-6 月的每股收益按调整后的加权平均股本 13,350 万股计算；2008 年 1-6 月每股收益按调整后的加权平均股本 17,850 万股计算。

3、公司 2007 年 1-6 月的净资产收益率按调整后的加权平均股本 13,350 万股计算；2008 年 1-6 月的每股收益按调整后的加权平均股本 17,850 万股计算。

4、公司 2007 年 12 月底的每股净资产按 11,900 万股计算；2008 年 6 月底的每股净资产按 17,850 万股计算。

5、公司 2007 年 1-6 月的每股经营活动产生现金流量净额按 8,900 万股计算；2008 年 1-6 月的每股经营活动产生现金流量净额按 17,850 万股计算。

6、公司总资产较年初减少 4.24%，主要为报告期内减少贷款规模及分配股利。

7、公司经营活动现金流量净额较上年同期减少主要原因是随着公司经营规模的扩大，经营现金流入和流出相应增加，现金流出略大于现金流入。