

中航航空电子设备股份有限公司

发行股份购买资产

之

重大资产重组暨关联交易报告书

附录四

兰州飞行控制有限责任公司

审 计 报 告

中瑞岳华专审字[2010]第 2111 号

中瑞岳华会计师事务所

ZHONGRUI YUEHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

目 录

一、审计报告·····	1
二、已审财务报表	
1. 合并资产负债表·····	3
2. 合并利润表·····	5
3. 合并现金流量表·····	6
4. 合并所有者权益变动表·····	7
5. 母公司资产负债表·····	9
6. 母公司利润表·····	11
7. 母公司现金流量表·····	12
8. 母公司所有者权益变动表·····	13
9. 财务报表附注·····	15

中瑞岳华会计师事务所有限公司

地址: 北京市西城区金融大街 35 号国际企业大厦 A 座 8-9 层

邮政编码: 100140

Zhongrui Yuehua Certified Public Accountants Co., Ltd.

Add: 8-9 /F Block A Corporation Bldg. No.35 Finance Street Xicheng District Beijing PRC

Post Code: 100140

电话: +86(10)88091188

Tel: +86(10)88091188

传真: +86(10)88091199

Fax: +86(10)88091199

审计报告

中瑞岳华专审字[2010]第 2111 号

兰州飞行控制有限责任公司:

我们审计了后附的兰州飞行控制有限责任公司(以下简称“兰飞公司”)财务报表,包括 2010 年 9 月 30 日、2009 年 12 月 31 日及 2008 年 12 月 31 日的合并及母公司的资产负债表,2010 年 1-9 月、2009 年度及 2008 年度的合并及母公司的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

按照企业会计准则的规定编制财务报表是兰飞公司管理层的责任。这种责任包括:(1)设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报;(2)选择和运用恰当的会计政策;(3)作出合理的会计估计。

二、注册会计师的责任

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

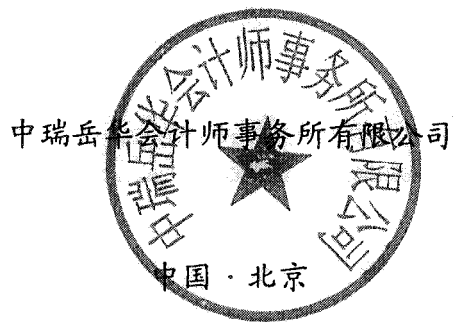
审计工作涉及实施审计程序,以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断,包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时,我们考虑与财务报表编制相关的内部控制,以设计恰当的审计程序,但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性,以及评价财务报表的总体列报。

我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。



三、审计意见

我们认为，兰飞公司财务报表已经按照企业会计准则的规定编制，在所有重大方面公允反映了兰飞公司 2010 年 9 月 30 日、2009 年 12 月 31 日及 2008 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况、2010 年 1-9 月、2009 年度及 2008 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。



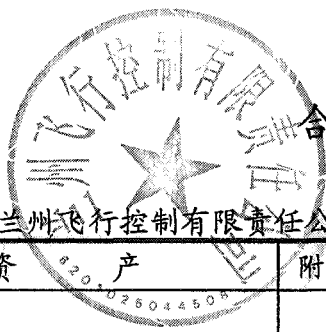
中国注册会计师：



中国注册会计师：



2010 年 10 月 25 日



合并资产负债表

编制单位: 兰州飞行控制有限责任公司

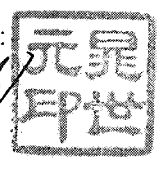
金额单位: 人民币元

资 产	附注	2010年9月30日	2009年12月31日	2008年12月31日
流动资产:				
货币资金	七、1	20,048,406.72	72,385,795.56	80,044,312.19
交易性金融资产				
应收票据	七、2	13,160,000.00	26,460,000.00	4,563,000.00
应收账款	七、3	287,514,871.86	197,275,993.08	152,781,989.73
预付款项	七、4	33,171,781.05	5,105,741.11	7,893,897.47
应收利息				
其他应收款	七、5	11,536,844.06	6,289,075.21	23,394,670.56
存货	七、6	91,374,655.98	61,795,019.74	43,438,107.51
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计		456,806,559.67	369,311,624.70	312,115,977.46
非流动资产:				
可供出售金融资产	七、7	5,000,000.00		
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	七、8	305,079.56	1,540,000.00	1,540,000.00
投资性房地产	七、9		5,769,247.78	
固定资产	七、10	150,249,340.90	133,223,630.82	138,681,556.56
在建工程	七、11	10,104,523.11	38,859,364.73	28,764,282.42
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	七、12	74,597,297.26	74,461,561.69	76,846,886.51
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	七、13	9,398,844.98	10,454,886.51	8,280,467.94
其他非流动资产				
非流动资产合计		249,655,085.81	264,308,691.53	254,113,193.43
资产总计		706,461,645.48	633,620,316.23	566,229,170.89

公司法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:



合并资产负债表(续)

编制单位:兰州飞行控制有限责任公司

金额单位:人民币元

负债和股东权益	附注	2010年9月30日	2009年12月31日	2008年12月31日
流动负债:				
短期借款	七、15	73,000,000.00	64,000,000.00	44,000,000.00
交易性金融负债				
应付票据	七、16	21,550,000.00	24,750,000.00	19,090,000.00
应付账款	七、17	143,451,641.14	64,966,518.61	48,533,202.43
预收款项	七、18	938,001.70	9,522,565.29	3,700,498.89
应付职工薪酬	七、19	9,866,246.72	10,327,344.42	9,009,897.49
应交税费	七、20	4,492,818.25	3,231,278.40	2,527,532.64
应付利息				
其他应付款	七、21	65,069,306.13	60,813,074.86	60,375,885.44
一年内到期的非流动负债	七、22	6,000,000.00	6,000,000.00	6,000,000.00
其他流动负债				
流动负债合计		324,368,013.94	243,610,781.58	193,237,016.89
非流动负债:				
长期借款	七、23	12,000,000.00	15,000,000.00	21,000,000.00
应付债券				
长期应付款	七、24	42,905,000.00	42,905,000.00	41,164,000.00
专项应付款	七、25	19,070,279.64	59,815,531.04	54,738,306.48
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		73,975,279.64	117,720,531.04	116,902,306.48
负债合计		398,343,293.58	361,331,312.62	310,139,323.37
股东权益:				
实收资本	七、26	146,773,263.34	146,773,263.34	146,773,263.34
资本公积	七、27	50,979,472.60	31,969,212.83	31,969,212.83
减:库存股				
专项储备				
盈余公积	七、28	14,777,005.21	14,777,005.21	12,321,089.60
未分配利润	七、29	95,588,610.75	78,769,522.23	65,026,281.75
外币报表折算差额				
归属于母公司股东权益小计		308,118,351.90	272,289,003.61	256,089,847.52
少数股东权益				
股东权益合计		308,118,351.90	272,289,003.61	256,089,847.52
负债和股东权益总计		706,461,645.48	633,620,316.23	566,229,170.89

所附财务报表附注为本财务报表的组成部分
 公司法定代表人: 张伟 主管会计工作的负责人: 张伟 会计机构负责人: 张伟

合并利润表

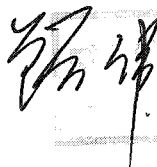
编制单位: 兰州飞行控制有限责任公司

金额单位: 人民币元

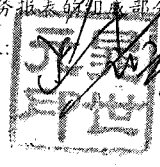
项 目	附注	2010年1-9月	2009年度	2008年度
一、营业总收入	七、30	197,423,446.15	267,277,622.21	250,869,870.63
其中: 营业收入	七、30	197,423,446.15	267,277,622.21	250,869,870.63
二、营业总成本		176,264,246.87	243,001,751.12	223,675,915.19
其中: 营业成本	七、30	119,927,487.96	146,494,241.86	140,410,030.29
营业税金及附加	七、31	917,863.99	469,273.06	195,873.23
销售费用	七、32	884,165.40	865,419.78	1,931,175.63
管理费用	七、33	48,162,122.59	83,371,482.50	74,903,931.89
财务费用	七、34	3,662,493.50	4,079,059.41	3,876,063.76
资产减值损失	七、35	2,710,113.43	7,722,274.51	2,358,840.39
加: 公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)				
投资收益 (损失以“-”号填列)				
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益				
三、营业利润 (损失以“-”号填列)		21,159,199.28	24,275,871.09	27,193,955.44
加: 营业外收入	七、36	49,996.80	2,098,520.00	1,051,037.00
减: 营业外支出	七、37	945,813.46	108,653.44	69,214.85
其中: 非流动资产处置损失		708,736.33	98,653.44	49,886.85
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		20,263,382.62	26,265,737.65	28,175,777.59
减: 所得税费用	七、38	3,444,294.10	1,706,581.56	1,714,088.60
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		16,819,088.52	24,559,156.09	26,461,688.99
其中: 同一控制下企业合并被合并方在合并日前实现的净利润				
归属于母公司所有者的净利润		16,819,088.52	24,559,156.09	26,461,688.99
少数股东损益				
六、其他综合收益				
七、综合收益总额		16,819,088.52	24,559,156.09	26,461,688.99
归属于母公司所有者的综合收益总额		16,819,088.52	24,559,156.09	26,461,688.99
归属于少数股东的综合收益总额				

所附财务报表附注为本财务报表的组成部分

公司法定代表人:



主管会计工作的负责人:



会计机构负责人:



合并现金流量表

编制单位: 兰州飞行控制有限责任公司

金额单位: 人民币元

项 目	附 注	2010年1-9月	2009年度	2008年度
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		119,784,346.71	195,234,656.00	156,129,803.00
收到的税费返还		141,017.62		
收到的其他与经营活动有关的现金	七、39(1)	30,399,079.91	46,320,826.00	51,608,108.00
经营活动现金流入小计		150,324,444.24	241,555,482.00	207,737,911.00
购买商品、接受劳务支付的现金		113,781,901.92	101,192,691.38	61,252,994.36
支付给职工以及为职工支付的现金		41,493,211.23	61,229,655.00	61,566,541.00
支付的各项税费		3,147,438.83	4,479,114.00	4,061,605.00
支付其他与经营活动有关的现金	七、39(2)	37,980,905.00	65,140,447.00	61,297,169.00
经营活动现金流出小计		196,403,456.98	232,041,907.38	188,178,309.36
经营活动产生的现金流量净额		-46,079,012.74	9,513,574.62	19,559,601.64
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				
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				
投资活动现金流入小计				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,643,483.26	21,391,694.00	7,036,806.00
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				
支付的其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		4,643,483.26	21,391,694.00	7,036,806.00
投资活动产生的现金流量净额		-4,643,483.26	-21,391,694.00	-7,036,806.00
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		59,000,000.00	50,000,000.00	20,000,000.00
收到的其他与筹资活动有关的现金	七、39(3)	1,440,000.00		
筹资活动现金流入小计		60,440,000.00	50,000,000.00	20,000,000.00
偿还债务支付的现金		53,000,000.00	36,000,000.00	27,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,530,427.95	12,700,894.00	10,215,577.00
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付的其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计		56,530,427.95	48,700,894.00	37,215,577.00
筹资活动产生的现金流量净额		3,909,572.05	1,299,106.00	-17,215,577.00
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		-46,812,923.95	-10,579,013.38	-4,692,781.36
加: 期初现金及现金等价物余额		64,043,410.52	74,622,423.90	79,315,205.26
六、期末现金及现金等价物余额		17,230,486.57	64,043,410.52	74,622,423.90

所附财务报表附注为本财务报表的组成部分

公司法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

合并所有者权益变动表

编制单位: 兰州飞行控制有限责任公司

日期: 2010年10月28日

0201028044508

0201028044508

0201028044508

0201028044508

0201028044508

0201028044508

0201028044508

0201028044508

0201028044508

0201028044508

0201028044508

0201028044508

0201028044508

0201028044508

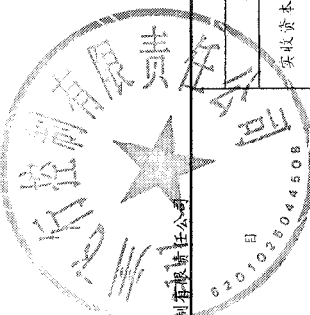
项	2010年1-9月										2009年度						
	归属于母公司所有者权益							少数股东权益	股东权益合计	归属于母公司所有者权益							
	实收资本	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他			实收资本	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	
一、上年年末余额	146,773,263.34	31,969,212.83			14,777,005.21	78,769,522.23			272,289,003.61	146,773,263.34	31,969,212.83			12,321,089.60	65,026,281.75		256,089,847.52
加：会计政策变更																	
前期差错更正																	
二、本年初余额	146,773,263.34	31,969,212.83			14,777,005.21	78,769,522.23			272,289,003.61	146,773,263.34	31,969,212.83			12,321,089.60	65,026,281.75		256,089,847.52
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		19,010,259.77				16,819,088.52			35,829,348.29					2,455,915.61	13,743,240.48		16,199,156.09
（一）净利润						16,819,088.52			16,819,088.52						24,559,156.09		24,559,156.09
（二）其他综合收益																	
上述（一）和（二）小计						16,819,088.52			16,819,088.52						24,559,156.09		24,559,156.09
（三）所有者投入和减少股本		19,010,259.77							19,010,259.77								
1. 所有者投入股本																	
2. 股份支付计入股东权益的金额																	
3. 其他		19,010,259.77							19,010,259.77								
（四）专项储备																	
1. 当年提取																	
2. 当年使用																	
（五）利润分配																	
1. 提取盈余公积														2,455,915.61	-10,815,915.61		-8,360,000.00
2. 对股东的分配														2,455,915.61	-2,455,915.61		
3. 其他														-8,360,000.00			-8,360,000.00
（六）股东权益内部结转																	
1. 资本公积转增股本																	
2. 盈余公积转增股本																	
3. 盈余公积弥补亏损																	
4. 其他																	
四、本年年末余额	146,773,263.34	50,979,472.60			14,777,005.21	95,588,610.75			308,118,351.90	146,773,263.34	31,969,212.83			14,777,005.21	78,769,522.23		272,289,003.61

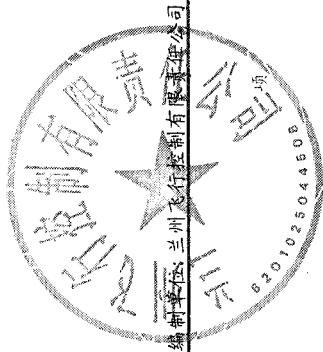
所附财务报表附注为本财务报表的重要组成部分

公司法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:





合并所有者权益变动表（续）

金额单位：人民币元

目	2008年度							
	归属于母公司所有者权益							
	实收资本	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	少数股东权益
一、上年年末余额	146,773,263.34	31,969,212.83			9,674,920.70	46,240,761.66		234,658,158.53
加：会计政策变更								
前期差错更正								
二、本年年末余额	146,773,263.34	31,969,212.83			9,674,920.70	46,240,761.66		234,658,158.53
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					2,646,168.90	18,785,520.09		21,431,688.99
（一）净利润						26,461,688.99		26,461,688.99
（二）其他综合收益								
上述（一）和（二）小计						26,461,688.99		26,461,688.99
（三）所有者投入和减少股本								
1.所有者投入股本								
2.股份支付计入所有者权益的金额								
3.其他								
（四）专项储备								
1.当年提取数								
2.当年使用数								
（五）利润分配					2,646,168.90	-7,676,168.90		-5,030,000.00
1.提取盈余公积					2,646,168.90	-2,646,168.90		
2.对股东的分配						-5,030,000.00		-5,030,000.00
3.其他								
（六）股东权益内部结转								
1.资本公积转增股本								
2.盈余公积转增股本								
3.盈余公积补亏损								
4.其他								
四、本年年末余额	146,773,263.34	31,969,212.83			12,321,089.60	65,026,281.75		256,089,847.52

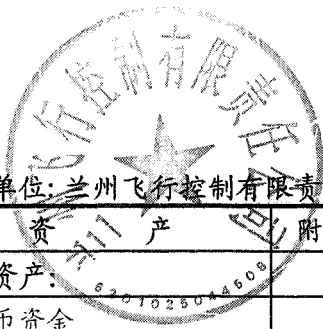
所附财务报表附注为本财务报表的重要组成部分

主管会计工作的负责人：

公司法定代表人：

会计机构负责人：





资产负债表

编制单位: 兰州飞行控制有限责任公司

金额单位: 人民币元

资 产	附注	2010年9月30日	2009年12月31日	2008年12月31日
流动资产:				
货币资金		20,048,406.72	72,385,795.56	80,044,312.19
交易性金融资产				
应收票据		13,160,000.00	26,460,000.00	4,563,000.00
应收账款	十三、1	287,514,871.86	197,275,993.08	152,781,989.73
预付款项		33,171,781.05	5,105,741.11	7,893,897.47
应收利息				
应收股利				
其他应收款	十三、2	12,906,844.06	7,659,075.21	24,764,670.56
存货		91,374,655.98	61,795,019.74	43,438,107.51
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计		458,176,559.67	370,681,624.70	313,485,977.46
非流动资产:				
可供出售金融资产		5,000,000.00		
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	十三、3	6,898,737.33	5,711,269.46	5,711,269.46
投资性房地产			5,769,247.78	
固定资产		144,602,876.22	131,424,084.82	136,882,010.56
在建工程		10,104,523.11	38,859,364.73	28,764,282.42
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		72,379,655.24	73,807,709.69	76,193,034.51
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产		9,398,844.98	10,454,886.51	8,280,467.94
其他非流动资产				
非流动资产合计		248,384,636.88	266,026,562.99	255,831,064.89
资产总计		706,561,196.55	636,708,187.69	569,317,042.35

公司法定代表人:  主管会计工作的负责人:  会计机构负责人: 



资产负债表(续)

编制单位: 兰州飞行控制有限责任公司

金额单位: 人民币元

负债和股东权益	附注	2010年9月30日	2009年12月31日	2008年12月31日
流动负债:				
短期借款		73,000,000.00	64,000,000.00	44,000,000.00
交易性金融负债				
应付票据		21,550,000.00	24,750,000.00	19,090,000.00
应付账款		143,451,641.14	64,966,518.61	48,533,202.43
预收款项		938,001.70	9,522,565.29	3,700,498.89
应付职工薪酬		9,866,246.72	10,327,344.42	9,009,897.49
应交税费		4,492,818.25	3,231,278.40	2,527,532.64
应付利息				
应付股利				
其他应付款		65,069,306.13	60,813,074.86	60,375,885.44
一年内到期的非流动负债		6,000,000.00	6,000,000.00	6,000,000.00
其他流动负债				
流动负债合计		324,368,013.94	243,610,781.58	193,237,016.89
非流动负债:				
长期借款		12,000,000.00	15,000,000.00	21,000,000.00
应付债券				
长期应付款		42,905,000.00	42,905,000.00	41,164,000.00
专项应付款		19,070,279.64	59,815,531.04	54,738,306.48
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		73,975,279.64	117,720,531.04	116,902,306.48
负债合计		398,343,293.58	361,331,312.62	310,139,323.37
股东权益:				
实收资本		146,773,263.34	146,773,263.34	146,773,263.34
资本公积		47,891,601.14	31,969,212.83	31,969,212.83
减: 库存股				
专项储备				
盈余公积		14,777,005.21	14,777,005.21	12,321,089.60
未分配利润		98,776,033.28	81,857,393.69	68,114,153.21
股东权益合计		308,217,902.97	275,376,875.07	259,177,718.98
负债和股东权益总计		706,561,196.55	636,708,187.69	569,317,042.35

所附财务报表附注为本财务报表的组成部分

公司法定代表人:

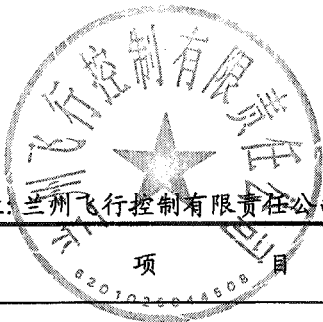
(Signature)

主管会计工作的负责人

(Signature)

会计机构负责人

(Signature)



利 润 表

编制单位: 兰州飞行控制有限责任公司

金额单位: 人民币元

项 目	附 注	2010年1-9月	2009年度	2008年度
一、营业收入	十三、4	197,423,446.15	267,277,622.21	250,869,870.63
减: 营业成本	十三、4	119,927,487.96	146,494,241.86	140,410,030.29
营业税金及附加		917,863.99	469,273.06	195,873.23
销售费用		884,165.40	865,419.78	1,931,175.63
管理费用		48,062,571.52	83,371,482.50	74,903,931.89
财务费用		3,662,493.50	4,079,059.41	3,876,063.76
资产减值损失		2,710,113.43	7,722,274.51	2,358,840.39
加: 公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)				
投资收益 (损失以“-”号填列)				
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益				
二、营业利润 (损失以“-”号填列)		21,258,750.35	24,275,871.09	27,193,955.44
加: 营业外收入		49,996.80	2,098,520.00	1,051,037.00
减: 营业外支出		945,813.46	108,653.44	69,214.85
其中: 非流动资产处置损失		708,736.33	98,653.44	49,886.85
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		20,362,933.69	26,265,737.65	28,175,777.59
减: 所得税费用		3,444,294.10	1,706,581.56	1,714,088.60
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		16,918,639.59	24,559,156.09	26,461,688.99
五、其他综合收益				
六、综合收益总额		16,918,639.59	24,559,156.09	26,461,688.99

公司法定代表人:

所附财务报表附注为本财务报表的组成部分

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

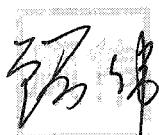
现金流量表

编制单位: 兰州飞行控制有限责任公司

金额单位: 人民币元

项 目	附注	2010年1-9月	2009年度	2008年度
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		119,784,346.71	195,234,656.00	156,129,803.00
收到的税费返还		141,017.62		
收到的其他与经营活动有关的现金		30,399,079.91	46,320,826.00	51,608,108.00
经营活动现金流入小计		150,324,444.24	241,555,482.00	207,737,911.00
购买商品、接受劳务支付的现金		113,781,901.92	101,192,691.38	61,252,994.36
支付给职工以及为职工支付的现金		41,493,211.23	61,229,655.00	61,566,541.00
支付的各项税费		3,147,438.83	4,479,114.00	4,061,605.00
支付其他与经营活动有关的现金		37,980,905.00	65,140,447.00	61,297,169.00
经营活动现金流出小计		196,403,456.98	232,041,907.38	188,178,309.36
经营活动产生的现金流量净额		-46,079,012.74	9,513,574.62	19,559,601.64
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				
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				
投资活动现金流入小计				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,643,483.26	21,391,694.00	7,036,806.00
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				
支付的其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		4,643,483.26	21,391,694.00	7,036,806.00
投资活动产生的现金流量净额		-4,643,483.26	-21,391,694.00	-7,036,806.00
三、筹资活动产生的现金流量:				
吸收投资收到的现金				
取得借款收到的现金		59,000,000.00	50,000,000.00	20,000,000.00
收到的其他与筹资活动有关的现金		1,440,000.00		
筹资活动现金流入小计		60,440,000.00	50,000,000.00	20,000,000.00
偿还债务支付的现金		53,000,000.00	36,000,000.00	27,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,530,427.95	12,700,894.00	10,215,577.00
支付的其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计		56,530,427.95	48,700,894.00	37,215,577.00
筹资活动产生的现金流量净额		3,909,572.05	1,299,106.00	-17,215,577.00
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		-46,812,923.95	-10,579,013.38	-4,692,781.36
加: 期初现金及现金等价物余额		64,043,410.52	74,622,423.90	79,315,205.26
六、期末现金及现金等价物余额		17,230,486.57	64,043,410.52	74,622,423.90

公司法定代表人:



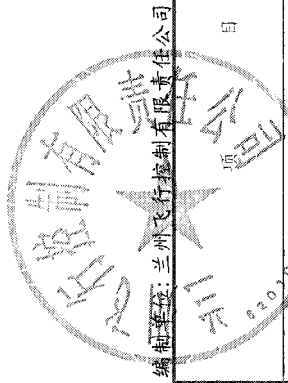
所附财务报表附注为本财务报表的组成部分

主管会计工作的负责人:



会计机构负责人:





所有者权益变动表 (续)

金额单位: 人民币元

项目	2008年度					
	实收资本	资本公积	减: 库存股	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	146,773,263.34	31,969,212.83			9,674,920.70	49,328,633.12
加: 会计政策变更						
前期差错更正						
二、本年初余额	146,773,263.34	31,969,212.83			9,674,920.70	49,328,633.12
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)						
(一) 净利润						26,461,688.99
(二) 其他综合收益						
上述(一)和(二)小计						26,461,688.99
(三) 所有者投入和减少股本						
1. 所有者投入股本						
2. 股份支付计入股东权益的金额						
3. 其他						
(四) 专项储备						
1. 当年提取数						
2. 当年使用数						
(五) 利润分配						
1. 提取盈余公积					2,646,168.90	-7,676,168.90
2. 对股东的分配					2,646,168.90	-2,646,168.90
3. 其他						-5,030,000.00
(六) 股东权益内部结转						
1. 资本公积转增股本						
2. 盈余公积转增股本						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 其他						
四、本年年末余额	146,773,263.34	31,969,212.83			12,321,089.60	68,114,153.21

所附财务报表附注为本财务报表的重要组成部分

公司法定代表人:

张伟

主管会计工作的负责人:

张进

会计机构负责人:

张进

兰州飞行控制有限责任公司
财务报表附注
2010 年 1-9 月、2009 年度及 2008 年度
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

兰州飞行控制有限责任公司(以下简称“公司”)其前身系成立于 1956 年的新兰仪表厂。新兰仪表厂后更名为航空工业兰州飞控仪器总厂, 后经由中国航空工业第二集团公司(现已重组为“中国航空工业集团公司”, 中国航空工业第二集团公司和中国航空工业集团公司以下统称“中航工业”)“航资[2002]211 号”文批准并经原国防科学技术工业委员会“科工改[2002] 321 号”文批复, 于 2003 年 12 月 24 日进行了公司制改建, 变更为国有独资的有限责任公司, 并改名为兰州飞行控制有限责任公司。公司设立时的注册资本为 50,000,000 元, 全部由中航工业出资, 公司在甘肃省工商行政管理局领取了注册号为 6200000000001905 的企业法人营业执照。

经由中航工业“航空资[2005]151 号”文批准, 公司于 2005 年以净资产增加注册资本 94,730,000 元, 变更后的注册资本为 144,730,000 元。新增注册资本的实收情况业经由甘肃立信会计师事务所有限公司审验, 并出具了“甘立会验字[2005]第 001 号”验资报告。

经由中航工业“航空资[2007]630 号”文批准, 公司于 2007 年 9 月 17 日增加注册资本 2,040,000 元, 由中航工业认缴, 变更后的注册资本为 146,770,000 元。新增注册资本的实收情况已经由甘肃琪生会计师事务所有限公司审验, 并出具了“甘琪生变验字[2007]第 005 号”验资报告。

2010 年 3 月 23 日, 中航工业与中国航空科技工业股份有限公司(以下简称“中航科工”)签订《关于兰州飞行控制有限责任公司之股权转让协议》, 双方约定以 2009 年 12 月 31 日为转让基准日, 由中航科工收购中航工业所持公司 100%的股权。该股权转让协议于 2010 年 5 月 19 日, 经中航科工临时股东大会决议批准。公司于 2010 年 6 日已办理完毕该股权转让的工商变更手续。

公司住所: 兰州市安宁区安宁西路 668 号;

法定代表人: 顾伟;

公司类型: 国有独资有限责任公司;

注册资本: 壹亿肆仟陆佰柒拾柒万元整

实收资本: 壹亿肆仟陆佰柒拾柒万叁仟贰佰陆拾叁元叁角肆分;

经营范围: 航空自动控制仪器仪表、航空专用设备的制造、修理及销售; 进出口贸易;

营业期限: 2003 年 12 月 24 日至 2033 年 12 月 24 日。

二、财务报表的编制基础

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2006年2月颁布的《企业会计准则—基本准则》和38项具体会计准则、其后颁布的应用指南、解释以及其他相关规定(以下统称“企业会计准则”)编制。

三、遵循企业会计准则的声明

公司2010年1-9月、2009年度及2008年度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2010年9月30日、2009年12月31日及2008年12月31日的财务状况、2010年1-9月、2009年度及2008年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外,公司的财务报表在所有重大方面同时符合中国证券监督管理委员会(以下简称“中国证监会”)2010年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、公司主要的会计政策、会计估计和前期差错

1、会计期间

公司的会计期间分为年度和中期,会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。公司会计年度采用公历年度,即每年自1月1日起至12月31日止。

2、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

3、合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

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

(2) 合并财务报表编制的方法

合并财务报表以母公司和纳入合并范围的子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料,按照权益法调整对子公司的长期股权投资,在抵销母公司权益性资本投资与子公司所有者权益中母公司所持有的份额和公司内部之间重大交易及内部往来后编制而成。公司在编制合并财务报表时,如果子公司所采用的会计政策、会计期间与母公司不一致的,需要按照母公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整;或者要求子公司按照母公司的会计政策和会计期间另行编报财务报表。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司,编制合并资产负债表时,应当调整合并资产负债表的期初数。因非同一控制下企业合并增加的子公司,编制合并资产负债表时,不调整合并资产负债表的期初数。母公司在报告期内处置子公司,编制合并资产负债表时,不调整合并资产负债表的期初数。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司,将该子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。因非同一控制下企业合并增加的子公司,将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。母公司在报告期内处置子公司,将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司,将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司,将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。母公司在报告期内处置子公司,将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

4、现金及现金等价物的确定标准

公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及公司持有的期限短(一般为从购买日起,三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

5、金融工具

(1) 金融工具的确认依据

金融工具的确认依据为:公司已经成为金融工具合同的一方。

(2) 金融工具的分类

按照投资目的和经济实质将公司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) 金融工具的计量

①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

取得时以公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)作为初始确认金额,相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益,期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时,其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益,同时调整公允价值变动损益。

②应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权,以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权,包括应收账款、应收票据、其他应收款、长期应收款等,以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额;具有融资性质的,按

其现值进行初始确认。收回或处置时,将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 金融工具转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时,如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方,则终止确认该金融资产;如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时,采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:

①所转移金融资产的账面价值;

②因转移而收到的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分(在此种情况下,所保留的服务资产应当视同未终止确认金融资产的一部分)之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

①终止确认部分的账面价值;

②终止确认部分的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认该金融资产,所收到的对价确认为一项金融负债。

(5) 金融工具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。

(6) 金融资产减值

在资产负债表日对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。表明金融资产发生减值的客观证据,是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响,且公司能够对该影响进行可靠计量的事项。

①应收款项

应收款项坏账准备的计提方法见“附注四、应收款项”。

②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。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计提减值准备后,不再转回。

6、应收款项

(1) 坏账准备的确认标准

公司在资产负债表日对除应收中国航空工业集团公司附属公司及军方款项外的应收款项账面价值进行检查,对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的,计提减值准备:①债务人发生严重的财务困难;②债务人违反合同条款(如偿付利息或本金发生违约或逾期等);③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组;④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

(2) 坏账准备的计提方法

① 单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

A. 单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准: 金额在 100 万元以上(含 100 万元)的应收款项;

B. 单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法: 对于除应收中国航空工业集团公司附属公司及军方款项外的单项金额重大且有客观证据表明发生了减值的应收款项,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

② 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款项坏账准备的确定依据、计提方法:

A. 信用风险特征组合的确定依据: 金额在 100 万元以下但账龄在 3 年以上的应收账款。

B. 根据信用风险特征组合确定的计提方法:

除应收中国航空工业集团公司附属公司及军方款项外的对于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信用风险特征划分为若干组合,根据以前期度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款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。

③账龄分析法

账 龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1年以内(含1年,下同)	5.00%	5.00%
1-2年	15.00%	15.00%
2-3年	20.00%	20.00%
3-4年	30.00%	30.00%
4-5年	50.00%	50.00%
5年以上	100.00%	100.00%

④计提坏账准备的说明

除有确凿证据外对中国航空工业集团公司附属公司及军方应收账款不计提坏账准备。

(3) 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复,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。但是,该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

7、存货

(1) 存货的分类

公司存货主要包括原材料、在产品、周转材料、库存商品等。

(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。领用和发出时原材料以计划成本核算,对计划成本和实际成本之间的差异,通过材料成本差异科目核算,月末材料综合差异率结转发出原材料应负担的材料成本差异,将计划成本调整为实际成本;库存商品按加权平均法计价。

(3) 存货跌价准备的确认标准及计提方法

在资产负债表日,公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。

可变现净值为存货的预计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用及相关税费后的金额。其中:①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货,在正常生产经营过程中,其可变现净值为该存货估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额;②需要经过加工的材料存货,在正常生产经营过程中,其可变现净值为所生产的产成品估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额;③为执行销售合同或劳务合同而持有的存货,可变现净值以合同价格为基础计算。公司持有的存货数量多于销售合同订购数量的,超过部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。

在资产负债表日,如果存货成本高于其可变现净值的,计提存货跌价准备,并计入

当期损益。如果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。

(4) 存货的盘存制度为定期盘点。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时一次摊销; 包装物于领用时一次摊销。

8、长期股权投资

(1) 长期股权投资的初始成本的确定

公司通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资按照取得的被合并方所有者权益账面价值的份额做为初始投资成本;通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资按照确定的合并成本进行初始计量。其他方式取得的长期股权投资,区分不同的取得方式以实际支付的现金、发行权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值等确定初始投资成本。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。

公司进行公司制改建,对资产、负债的账面价值按照评估价值进行了调整,则长期股权投资的初始投资成本以评估价值确认。

(2) 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

①公司对被投资单位能够实施控制,以及不具有共同控制或重大影响的,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。

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。

②公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资采用权益法核算。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。

公司取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额,确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。

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

公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及

合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于公司的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。对于首次执行企业会计准则之前已经持有的对联营企业及合营企业的长期股权投资,如存在与该投资相关的股权投资借方差额,还应扣除按原剩余期限直线摊销的股权投资借方差额,确认投资损益。

公司对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益,处置该项投资时将原计入所有者权益的部分(仅指计入资本公积的部分)按相应比例转入当期损益。

(3) 确定对被投资单位共同控制、重大影响的依据

①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重大影响的确定依据主要包括:当公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%(含)以上但低于50%的表决权股份时,除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策,不形成重大影响外,均确定对被投资单位具有重大影响;公司拥有被投资单位20%(不含)以下的表决权股份,一般不认为对被投资单位具有重大影响。

(4) 减值测试方法及减值准备计提方法

公司在资产负债表日根据下述信息判断长期股权投资是否存在可能发生减值的迹象,存在减值迹象的,公司将估计其可收回金额,进行减值测试。

①长期股权投资的市价当期大幅度下跌,其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌;

②公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及长期股权投资所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化,从而对公司产生不利影响;

③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高,从而影响公司计算长期股权投资预计未来现金流量现值的折现率,导致长期股权投资可收回金额大幅度降低;

④长期股权投资已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置;

⑤公司内部报告的证据表明长期股权投资的经济绩效已经低于或者将低于预期,如长期股权投资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;

⑥其他表明长期股权投资可能已经发生减值的迹象。

可收回金额根据长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。公司以单项长期股权投资为基础估计其可收回金额。难以对单项长期股权投资的可收回金额进行估计的,以该项长期股权投资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它资产或者资产组的现金流入为依据。

当单项长期股权投资或者长期股权投资所属的资产组的可收回金额低于其账面价值的，公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的长期股权投资减值准备。

长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

9、投资性房地产

公司投资性房地产系已出租的建筑物。

公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，其折旧政策和同类固定资产的折旧政策一致。

公司在资产负债表日根据下述信息判断投资性房地产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，公司将估计其可收回金额，进行减值测试。

①投资性房地产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

②公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及投资性房地产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响；

③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司计算投资性房地产预计未来现金流量现值的折现率，导致投资性房地产可收回金额大幅度降低；

④有证据表明投资性房地产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

⑤投资性房地产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

⑥公司内部报告的证据表明投资性房地产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如投资性房地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其他表明投资性房地产可能已经发生减值的迹象。

可收回金额根据投资性房地产的公允价值减去处置费用后的净额与投资性房地产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。公司以单项投资性房地产为基础估计其可收回金额。难以对单项投资性房地产的可收回金额进行估计的，以该项投资性房地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。

当单项投资性房地产或者投资性房地产所属的资产组的可收回金额低于其账面价值的，公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的投资性房地产减值准备。投资性房地产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

10、固定资产

（1）固定资产的确认条件

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。固定资产在同时满足下列条件时才能确认：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）固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

固定资产类别	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	40	5	2.38
机器设备	12-18	5	5.28~7.92
电子设备	5-10	5	4.52~19
运输设备	8	5	11.88
办公设备	8	5	11.88

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。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。

公司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，必要时进行调整。

（3）减值测试方法及减值准备计提方法

公司在资产负债表日根据下述信息判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，公司将估计其可收回金额，进行减值测试。

①固定资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

②公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及固定资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响；

③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司计算固定资产预计未来现金流量现值的折现率，导致固定资产可收回金额大幅度降低；

④有证据表明固定资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

⑤固定资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

⑥公司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）预计金额等；

⑦其他表明固定资产可能已经发生减值的迹象。

可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。公司以单项固定资产为基础估计其可收回金额。难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该项固定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。

当单项固定资产或者固定资产所属的资产组的可收回金额低于其账面价值的，公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（4）融资租入固定资产

融资租入固定资产认定依据、计价方法及折旧方法见“附注四、租赁”。

11、在建工程

公司在建工程包括施工前期准备工程、正在施工中的建筑工程、安装工程、技术改造工程、大修理工程等。在建工程按实际成本计价。

在建工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

公司在资产负债表日根据下述信息判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，公司将估计其可收回金额，进行减值测试。

①在建工程的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

②公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及在建工程所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响；

③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司计算在建工程预计未来现金流量现值的折现率，导致在建工程可收回金额大幅度降低；

④有证据表明在建工程已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

⑤在建工程已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

⑥公司内部报告的证据表明在建工程的经济绩效已经低于或者将低于预期，如在建工程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其他表明在建工程可能已经发生减值的迹象。

可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。公司以单项在建工程为基础估计其可收回金额。难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该项在建工程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。

当单项在建工程或者在建工程所属的资产组的可收回金额低于其账面价值的，公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

12、借款费用

借款费用，是指公司因借款而发生的利息及其他相关成本，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产的成本。其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

（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，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。

13、无形资产

（1）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

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。

(2) 无形资产的后续计量

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产按照其能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其为公司带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内系统合理摊销。公司采用直线法摊销。

无形资产的应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。无形资产的摊销金额计入当期损益。对使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

公司每年年度终了对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，必要时进行调整。

对使用寿命不确定的无形资产，在每个会计期间对其使用寿命进行复核。如果有证据表明使用寿命是有限的，则按上述使用寿命有限的无形资产的政策进行会计处理。

(3) 研究开发支出

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，才能予以资本化：

- 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。

(4) 减值测试方法及减值准备计提方法

公司在资产负债表日根据下述信息判断使用寿命有限的无形资产是否存在可能发生减值的迹象,存在减值迹象的,公司将估计其可收回金额,进行减值测试。对使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年均进行减值测试。

①无形资产的市价当期大幅度下跌,其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌;

②公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及无形资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化,从而对公司产生不利影响;

③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高,从而影响公司计算无形资产预计未来现金流量现值的折现率,导致无形资产可收回金额大幅度降低;

④有证据表明无形资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏;

⑤无形资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置;

⑥公司内部报告的证据表明无形资产的经济绩效已经低于或者将低于预期,如无形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其他表明无形资产可能已经发生减值的迹象。

可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。难以对单项无形资产的可收回金额进行估计的,以该项无形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。

当单项无形资产或者无形资产所属的资产组的可收回金额低于其账面价值的,公司将其账面价值减记至可收回金额,减记的金额计入当期损益,同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认,在以后会计期间不再转回。

14、收入

(1) 销售商品收入的确认原则

销售商品收入同时满足下列条件时,才能予以确认:

①公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方。

②公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权,也没有对已售出的商品实施有效控制。

③收入的金额能够可靠计量。

④相关经济利益很可能流入公司。

⑤相关的、已发生的或将发生的成本能够可靠计量。

公司销售商品收入确认的具体标准：出库单与合同收集齐后开具发票确认。

(2) 提供劳务收入的确认方法

公司在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，按照完工百分比法确认提供劳务收入。公司按照已经提供的劳务占应提供的劳务总量的比例确定提供劳务交易的完工进度。

公司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的确认原则

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等，在同时满足以下条件时，才能予以确认：

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。

15、政府补助

公司政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(1) 政府补助的确认条件

政府补助在同时满足下列条件的，才能予以确认：①公司能够满足政府补助所附条件；②公司能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量

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

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

③已确认的政府补助需要返还的，分别情况处理：存在相关递延收益的，冲减相关

递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

16、递延所得税资产/递延所得税负债

公司据资产与负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法计提递延所得税。

(1) 递延所得税资产的确认依据

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以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未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非：

①可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：该交易不是企业合并，并且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对于与子公司、合营企业及联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：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且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。

(2) 递延所得税负债的确认依据

对于各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

①应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

A.商誉的初始确认；

B.同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且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对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

17、主要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本财务报告期间未发生会计政策变更事项。

(2) 会计估计变更

本财务报告期间未发生会计估计变更事项。

18、前期会计差错更正

本财务报告期间未发生前期会计差错变更事项。

五、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	根据(94)财税字第11号《财政部、国家税务总局关于军队军工系统所属单位征收流转税、资源税问题的通知》对军需工厂之间协作产品免征增值税,“非航空商品(或应税劳务)销售收入”-进项税抵扣	17.00%
营业税	营业税应税收入	5.00%
城市维护建设税	应纳流转税额	7.00%
教育费附加	应纳流转税额	3.00%
企业所得税	应纳税所得额	15.00%

2、税收优惠及批文

根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于西部大开发税收优惠政策的通知》(财税[2001]202号)文件,《甘肃省国家税务局企业所得税税务处理事项批复通知书》(甘国税批字[2006]70号)批复同意公司2005-2010年期间企业所得税减按15%税率征收。

根据国务院《关于实施企业所得税过渡优惠政策的通知》(国发[2007]39号)文件,财政部、税务总局和海关总署联合下发的《财政部、国家税务总局、海关总署关于西部大开发税收优惠政策问题的通知》(财税[2001]202号)中规定的西部大开发企业所得税优惠政策继续执行。

3、其他说明

其他税项按国家的有关具体规定计缴。

六、企业合并及合并财务报表

1、子公司情况

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	金额单位:人民币万元	
						2010年4月30日实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额
烟台兰飞航空仪表有限责任公司	国有独资	烟台	生产	650.00	仪器仪表、光显电子、机电设备、大屏幕高清显示设备的研发、制造、销售	650.00	

子公司全称	持股比例(%)	表决权比例(%)	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	金额单位:人民币元	
						从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额后的余额	
烟台兰飞航空仪表有限责任公司	100.00	100.00	是				

2、合并范围发生变更的说明

本报告期合并范围未发生变更。

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	2010年9月30日	2009年12月31日
现 金	1,320.17	30.64
银 行 存 款	12,229,166.40	64,043,379.88
其他货币资金	7,817,920.15	8,342,385.04
合 计	20,048,406.72	72,385,795.56

注：(1) 2010年9月30日货币资金较2009年12月31日减少52,337,388.84元，减幅72.30%，主要系货款支付所致。

(2) 其他货币资金系承兑汇票保证金存款；

(3) 截至2010年9月30日，公司存放于中航工业集团财务有限责任公司的银行存款为456,419.79元。

2、应收票据

(1) 应收票据分类

种 类	2010年9月30日	2009年12月31日
银行承兑汇票	2,160,000.00	7,220,000.00
商业承兑汇票	11,000,000.00	19,240,000.00
合 计	13,160,000.00	26,460,000.00

(2) 截至2010年9月30日，应收关联方票据款12,460,000.00元，占应收票据的94.68%。

(3) 截至2010年9月30日，公司已贴现及背书未到期的应收票据为24,100,000.00元。

3、应收账款

(1) 应收账款按种类列示

种 类	2010年9月30日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大的应收账款	278,291,029.64	95.81	2,003,988.51	67.90
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收账款				
其他不重大应收账款	12,175,055.04	4.19	947,224.31	32.10
合 计	290,466,084.68	100.00	2,951,212.82	100.00

种 类	2009年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大的应收账款	186,077,222.34	93.95	52,174.55	6.59
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收账款				
其他不重大应收账款	11,990,604.27	6.05	739,658.98	93.41
合 计	198,067,826.61	100.00	791,833.53	100.00

(2) 2010年9月30日坏账准备的计提情况

①2010年9月30日单项金额重大或虽不重大但单独进行减值测试的应收账款坏账

应收账款内容	账面金额	坏账准备	计提比例	理由
中国航空工业集团公司	159,851,965.22			中国航空工业集团公司附属企业
**单位	87,155,214.81			军方
兰州510所	17,368,310.00	868,415.50	5.00%	单独测算未见减值, 按账龄分析法计提
南京航空航天大学	3,128,371.90	165,039.48	5.28%	单独测算未见减值, 按账龄分析法计提
西安爱生技术集团公司	7,658,626.05	814,106.45	10.63%	单独测算未见减值, 按账龄分析法计提
国营五〇四厂建筑安装公司	2,103,541.66	105,177.08	5.00%	单独测算未见减值, 按账龄分析法计提
苏州晶能科技有限公司	1,025,000.00	51,250.00	5.00%	单独测算未见减值, 按账龄分析法计提
合计	278,291,029.64	2,003,988.51		

②其他应收账款

账龄	2010年9月30日			2009年12月31日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内	9,077,501.99	74.55	273,190.87	8,150,454.37	67.97	171,855.12
1至2年	2,266,304.15	18.61	185,096.12	2,971,550.80	24.78	181,067.21
2至3年	240,647.23	1.98	33,021.17	240,209.43	2.00	32,957.17
3至4年	20,154.70	0.17	4,500.00	24,727.70	0.21	5,855.40
4至5年				257,524.15	2.15	128,762.08
5年以上	570,446.97	4.69	451,416.15	346,137.82	2.89	219,162.00
合计	12,175,055.04	100.00	947,224.31	11,990,604.27	100.00	739,658.98

(3) 附有追索权出让的应收账款明细情况

债务人名称	金额	备注
哈飞航空工业股份有限公司	21,000,234.30	短期借款抵押
合计	21,000,234.30	

(4) 本报告期应收账款中无应收持有公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位款项。

(5) 截至2010年9月30日, 应收关联方账款161,755,201.74元, 占应收账款的55.69%。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2010年9月30日		2009年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	28,135,329.14	84.82	845,608.92	16.56
1至2年	1,653,323.99	4.99	833,450.87	16.32
2至3年	170,725.74	0.51	397,102.29	7.78
3年以上	3,212,402.18	9.68	3,029,579.03	59.34
合计	33,171,781.05	100.00	5,105,741.11	100.00

注：账龄在 3 年以上的预付款项主要系尚未结算的材料款。

(2)截至 2010 年 9 月 30 日,预付关联方款项 18,217,004.61 元,占预付款项的 54.92%。

(3)本报告期预付款项中无持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位款项。

5、其他应收款

(1) 其他应收款按种类列示

种 类	2010年9月30日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大的其他应收款	15,905,897.58	68.15	10,515,318.62	89.08
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的其他应收款				
其他不重大其他应收款	7,434,976.98	31.85	1,288,711.88	10.92
合 计	23,340,874.56	100.00	11,804,030.50	100.00

种 类	2009年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大的其他应收款	12,077,226.47	61.13	11,981,505.30	88.97
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的其他应收款				
其他不重大其他应收款	7,678,014.48	38.87	1,484,660.44	11.03
合 计	19,755,240.95	100.00	13,466,165.74	100.00

注：其他应收款 2010 年 9 月 30 日较 2009 年 12 月 31 日增加 3,585,633.61 元，增幅 18.15%，主要系处置房产所致。

(2) 2010 年 9 月 30 日坏账准备的计提情况

①2010 年 9 月 30 日单项金额重大或虽不重大但单独进行减值测试的其他应收款

其他应收款内容	账面金额	坏账准备	计提比例	理由
航空兰飞控制总厂清算组	10,422,385.47	10,422,385.47	100.00%	无法收回，全额计提
中国航空科技工业股份有限公司	3,669,857.11			公司坏账政策不计提
兰州辉达公司	1,813,655.00	92,933.15	5.12%	单独测试未见减值，按账龄分析法计提
合计	15,905,897.58	10,515,318.62		

② 其他其他应收款

账 龄	2010年9月30日			2009年12月31日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1年以内	4,628,590.99	62.25	231,429.55	3,197,461.66	41.64	159,873.08
1至2年	426,729.89	5.74	64,009.48	1,773,296.72	23.10	265,994.51
2至3年	1,139,832.00	15.33	227,966.40	1,467,432.00	19.11	293,486.40
3至4年	409,901.00	5.51	122,970.30	409,901.00	5.34	122,970.30
4至5年	375,173.90	5.05	187,586.95	375,173.90	4.89	187,586.95
5年以上	454,749.20	6.12	454,749.20	454,749.20	5.92	454,749.20
合 计	7,434,976.98	100.00	1,288,711.88	7,678,014.48	100.00	1,484,660.44

(3) 截至 2010 年 9 月 30 日, 其他应收款中应收持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位欠款 3,669,857.11 元, 占其他应收款的 15.72%。

(4) 其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款总额的比例
航空兰飞控制总厂清算组		10,422,385.47	1年以内	44.65%
中国航空科技工业股份有限公司	关联方	3,669,857.11	1年以内	15.72%
兰州辉达公司		1,813,655.00	3年以内	7.77%
湖南省醴陵市湘东防水建材厂		774,523.66	5年以内	3.32%
北京长空建筑装饰工程有限责任公司		443,362.00	2年以内	1.90%
合 计		17,123,783.24		73.36%

(5) 截至 2010 年 9 月 30 日应收关联方账款为 4,202,159.00 元, 占其他应收款的 18.00%。

6、存货

(1) 存货分类

项 目	2010年9月30日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	39,271,732.17	1,543,689.00	37,728,043.17
在产品	47,367,158.92		47,367,158.92
库存商品	6,387,405.94	122,458.07	6,264,947.87
周转材料	869,996.89	855,490.87	14,506.02
合 计	93,896,293.92	2,521,637.94	91,374,655.98

项 目	2009年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	38,201,705.48	1,543,689.00	36,658,016.48
在产品	15,670,038.89		15,670,038.89
库存商品	10,172,943.49	1,562,425.35	8,610,518.14
周转材料	856,446.23		856,446.23
合 计	64,901,134.09	3,106,114.35	61,795,019.74

注：2010年9月30日存货较2009年12月31日增加28,995,159.83元，增幅44.68%，主要系受产品生产周期影响，在产品尚未完工交付所致。

(2) 存货跌价准备

项 目	2009年12月31日	本期计提数	本期减少数		2010年9月30日
			转回数	转销数	
原材料	1,543,689.00				1,543,689.00
库存商品	1,562,425.35	122,458.07		1,562,425.35	122,458.07
周转材料		855,490.87			855,490.87
合 计	3,106,114.35	977,948.94		1,562,425.35	2,521,637.94

(3) 存货跌价准备情况

	计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转回金额占该项存货期末余额的比例
原材料	积压超期，无可使用价值		
库存商品	积压超期		
周转材料	低值易耗品超期积压，无可使用价值		

7、可供出售金融资产

项 目	2010年9月30日	2009年12月31日
工商银行理财产品	5,000,000.00	
合 计	5,000,000.00	

注：公司所购买该理财产品系主动赎回实时资金到账，自动赎回T+1日资金到账。

8、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	2009年12月31日	本期增加	本期减少	2010年9月30日
对子公司投资				
其他股权投资	1,540,000.00			1,540,000.00
减：长期股权投资减值准备		1,234,920.44		1,234,920.44
合 计	1,540,000.00			305,079.56

(2) 长期股权投资明细情况

被投资单位	核算方法	初始投资成本	2009年12月31日	增减变动	2010年9月30日
北京维思维尔信息技术有限公司	成本法	1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00
兰州兰飞医疗器械有限公司	成本法	300,000.00	300,000.00		300,000.00
兰州兰飞赛奥机械有限责任公司	成本法	240,000.00	240,000.00		240,000.00
合 计			1,540,000.00		1,540,000.00

被投资单位	在被投资单位持股比例	在被投资单位享有表决权比例	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
北京思维尔信息技术有限公司	10%	10%		1,000,000.00	1,000,000.00	
兰州兰飞医疗器械有限公司	14%	14%		140,251.51	140,251.51	
兰州兰飞赛奥机械有限责任公司	18%	18%		94,668.93	94,668.93	
合 计				1,234,920.44	1,234,920.44	

9、投资性房地产

(1) 投资性房地产明细情况

项 目	2009年12月31日	本期增加	本期减少	2010年9月30日
采用成本模式进行后续计量的投资性房地产	5,769,247.78		5,769,247.78	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产				
减：投资性房地产减值准备				
合 计	5,769,247.78		5,769,247.78	

(2) 按成本计量的投资性房地产

项 目	2009年12月31日	本期增加	本期减少	2010年9月30日
一、原值合计	5,876,578.78		5,876,578.78	
房屋、建筑物	5,876,578.78		5,876,578.78	
土地使用权				
二、累计折旧和摊销合计	107,331.00	46,522.91	153,853.91	
房屋、建筑物	107,331.00	46,522.91	153,853.91	
土地使用权				
三、减值准备合计				
房屋、建筑物				
土地使用权				
四、账面价值合计	5,769,247.78			
房屋、建筑物	5,769,247.78			
土地使用权				

注：公司将截至 2010 年 9 月 30 日的兰飞福利区 82 号、83 号及 84 号住宅楼的底层商铺及租赁收益以账面价值转让。

10、固定资产

项 目	2009年12月31日	本期增加	本期减少	2010年9月30日
一、账面原值合计	211,053,755.74	34,231,033.81	19,186,743.75	226,098,045.80
其中：房屋及建筑物	92,942,483.67	10,631,351.87	18,613,918.75	84,959,916.79
机器设备	58,323,489.21	23,129,486.94	145,235.54	81,307,740.61
电子设备	49,253,236.53	353,870.00	115,864.46	49,491,242.07
办公设备	3,644,420.33	116,325.00	52,046.00	3,708,699.33
运输工具	6,890,126.00		259,679.00	6,630,447.00
二、累计折旧合计	77,673,260.09	9,228,837.87	11,210,039.45	75,692,058.51
其中：房屋及建筑物	32,256,622.10	2,661,801.43	10,745,129.77	24,173,293.76
机器设备	20,544,709.36	2,588,620.99	126,182.90	23,007,147.45
电子设备	18,929,114.17	3,270,814.29	114,517.28	22,085,411.18
办公设备	2,992,961.63	189,073.18	49,443.70	3,132,591.11
运输工具	2,949,852.83	518,527.98	174,765.80	3,293,615.01
三、账面净值合计	133,380,495.65			150,405,987.29
其中：房屋及建筑物	60,685,861.57			60,786,623.03
机器设备	37,778,779.85			58,300,593.16
电子设备	30,324,122.36			27,405,830.89
办公设备	651,458.70			576,108.22
运输工具	3,940,273.17			3,336,831.99
四、减值准备合计	156,864.83		218.44	156,646.39
其中：房屋及建筑物				
机器设备	218.44		218.44	
电子设备	111,043.66			111,043.66
办公设备	45,602.73			45,602.73
运输工具				
五、账面价值合计	133,223,630.82			150,249,340.90
其中：房屋及建筑物	60,685,861.57			60,786,623.03
机器设备	37,778,561.41			58,300,593.16
电子设备	30,213,078.70			27,294,787.23
办公设备	605,855.97			530,505.49
运输工具	3,940,273.17			3,336,831.99

11、在建工程

(1) 在建工程基本情况

项 目	2010年9月30日			2009年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
技改项目	10,064,523.11		10,064,523.11	37,089,830.74		37,089,830.74
零星工程	40,000.00		40,000.00	1,769,533.99		1,769,533.99
合 计	10,104,523.11		10,104,523.11	38,859,364.73		38,859,364.73

(2) 重大在建工程项目变动情况

工程名称	2009年12月31日	本期增加数	本期转入固定资产数	其他减少数	2010年9月30日
技改项目	37,089,830.74	2,685,707.55	29,711,015.18		10,064,523.11
零星工程	1,769,533.99	40,000.00	1,769,533.99		40,000.00
合计	38,859,364.73	2,725,707.55	31,480,549.17		10,104,523.11

(3) 截至 2010 年 9 月 30 日，在建工程无账面价值高于可收回金额的情况。

12、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	2009年12月31日	本期增加	本期减少	2010年9月30日
一、账面原值合计	86,201,530.84	1,592,914.77		87,794,445.61
土地使用权	84,329,752.00	1,592,914.77		85,922,666.77
计算机软件	1,871,778.84			1,871,778.84
二、累计摊销合计	11,739,969.15	1,457,179.20		13,197,148.35
土地使用权	10,041,106.29	1,284,263.22		11,325,369.51
计算机软件	1,698,862.86	172,915.98		1,871,778.84
三、账面净值合计	74,461,561.69			74,597,297.26
土地使用权	74,288,645.71			74,597,297.26
计算机软件	172,915.98			
四、减值准备合计				
土地使用权				
计算机软件				
五、账面价值合计	74,461,561.69			74,597,297.26
土地使用权	74,288,645.71			74,597,297.26
计算机软件	172,915.98			

注：公司土地使用权系授权经营土地使用权。

(2) 截至 2010 年 9 月 30 日，无形资产无账面价值高于可收回金额的情况。

13、递延所得税资产

(1) 已确认的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	2010年9月30日	2009年12月31日
递延所得税资产：		
资产减值准备	2,800,267.22	2,628,145.56
租赁收入分期确认差异		1,031,740.95
员工退休福利计划	6,598,577.76	6,795,000.00
小 计	9,398,844.98	10,454,886.51

注：因公司将投资性房地产转让，导致租赁收入分期确认差异转回。

(2) 引起暂时性差异的资产或负债项目对应的暂时性差异

项 目	暂时性差异金额
应收账款坏账准备	2,951,212.82
其他应收款坏账准备	11,804,030.50
存货跌价准备	2,521,637.94
长期股权投资减值准备	1,234,920.44
固定资产减值准备	156,646.39
员工退休福利计划	43,990,518.41
合 计	62,658,966.50

14、资产减值准备明细

项 目	2009年12月31日	本期计提	本期减少		2010年9月30日
			转回数	转销数	
一、坏账准备	14,257,999.27	497,244.05			14,755,243.32
二、存货跌价准备	3,106,114.35	977,948.94		1,562,425.35	2,521,637.94
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		1,234,920.44			1,234,920.44
六、投资性房地产减值准备					
七、固定资产减值准备	156,864.83			218.44	156,646.39
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					
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	17,520,978.45	2,710,113.43		1,562,643.79	18,668,448.09

15、短期借款

项 目	2010年9月30日	2009年12月31日
信用贷款	53,000,000.00	44,000,000.00
抵押贷款	20,000,000.00	20,000,000.00
保证贷款		
保证与抵押		
质押贷款		
合 计	73,000,000.00	64,000,000.00

注：抵押贷款系公司以应收账款为标的从中国工商银行所取得的带追索权的国内

融资保理业务贷款。详见本附注七、3、(3)。

16、应付票据

种 类	2010年9月30日	2009年12月31日	下一会计期间将到期的金额
银行承兑汇票	9,850,000.00	18,200,000.00	9,850,000.00
商业承兑汇票	11,700,000.00	6,550,000.00	11,700,000.00
合 计	21,550,000.00	24,750,000.00	21,550,000.00

注：截至 2010 年 9 月 30 日，应付关联方票据款 16,350,000.00 元，占应付票据的 75.87%。

17、应付账款

(1) 应付账款明细情况

项 目	2010年9月30日	2009年12月31日
1年以内	100,090,137.90	51,434,958.60
1-2年	35,010,225.89	10,092,606.43
2-3年	5,107,442.22	89,295.44
3年以上	3,243,835.13	3,349,658.14
合 计	143,451,641.14	64,966,518.61

(2) 本报告期应付账款中无应付持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位款项。

(3) 截至 2010 年 9 月 30 日，应付关联方款项为 86,070,401.14 元，占应付账款的 60.00%。

18、预收款项

(1) 预收款项明细情况

项 目	2010年9月30日	2009年12月31日
1年以内	788,746.70	7,051,484.50
1-2年	14,344.60	2,327,221.60
2-3年	6,560.00	10,000.79
3年以上	128,350.40	133,858.40
合 计	938,001.70	9,522,565.29

注：2010 年 9 月 30 日预收款项较 2009 年 12 月 31 日减少 8,584,563.59 元，减幅 90.15%，主要系公司将投资性房地产租赁收益转让所致。

(2) 本报告期预收款项中无预收持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位款项。

19、应付职工薪酬

项 目	2009年12月31日	本期增加	本期减少	2010年9月30日
一、工资、奖金、津贴和补贴	3,526,090.23	30,568,097.28	30,239,626.93	3,854,560.58
二、职工福利费		2,141,539.07	2,141,539.07	
三、社会保险费		5,880,831.87	5,880,831.87	
四、住房公积金	163,913.00	1,945,253.00	1,957,748.50	151,417.50
五、工会经费	3,564,659.71	611,439.16	211,944.50	3,964,154.37
六、教育经费	677,681.48	764,298.96	631,384.58	810,595.86
七、非货币性福利		361,620.00	361,620.00	
八、员工退休福利计划	2,395,000.00		1,309,481.59	1,085,518.41
合 计	10,327,344.42	42,273,079.34	42,734,177.04	9,866,246.72

20、应交税费

项 目	2010年9月30日	2009年12月31日
增值税	32,229.94	-311,788.96
营业税	1,172,919.00	375,000.00
城市维护建设税	82,104.33	26,250.00
企业所得税	3,126,068.89	2,792,152.48
代扣个人所得税	9,960.98	334,022.88
房产税	17,018.65	
土地使用税	12,936.89	
车船使用税	4,392.00	4,392.00
教育费附加	35,187.57	11,250.00
合 计	4,492,818.25	3,231,278.40

21、其他应付款

(1) 其他应付款明细情况

项 目	2010年9月30日	2009年12月31日
1年以内	43,763,314.33	24,001,605.24
1-2年	12,918,018.53	27,814,186.84
2-3年	1,160,960.81	1,530,159.81
3年以上	7,227,012.46	7,467,122.97
合 计	65,069,306.13	60,813,074.86

(2) 本报告期其他应付款中无应付持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位

款项。

(3) 截至 2010 年 9 月 30 日, 应付其他关联方款项为 56,608,895.91 元, 占其他应付款的 87.00%。

22、1 年内到期的非流动负债

(1) 1 年内到期的长期负债明细情况

项 目	2010年9月30日	2009年12月31日
1年内到期的长期借款	6,000,000.00	6,000,000.00
1年内到期的应付债券		
1年内到期的长期应付款		
合 计	6,000,000.00	6,000,000.00

(2) 1 年内到期的长期借款

① 1 年内到期的长期借款明细情况

项 目	2010年9月30日	2009年12月31日
质押借款		
抵押借款		
保证借款	6,000,000.00	6,000,000.00
信用借款		
合 计	6,000,000.00	6,000,000.00

② 金额前五名的 1 年内到期的长期借款

贷款单位	借款起始日	借款终止日	利率	币种	2010年9月30日	2009年12月31日
国家开发银行省分行	2005-6-7	2011-5-20	5.94%	人民币	6,000,000.00	6,000,000.00
合 计					6,000,000.00	6,000,000.00

23、长期借款

(1) 长期借款分类

① 长期借款的分类

项 目	2010年9月30日	2009年12月31日
信用贷款		
抵押贷款		
保证贷款	12,000,000.00	15,000,000.00
合 计	12,000,000.00	15,000,000.00

注：保证借款由中国航空工业集团公司提供保证。

②金额前五名的长期借款

贷款单位	借款起始日	借款终止日	利率	币种	2010年9月30日	2009年12月31日
国家开发银行甘肃省分行	2005-6-10	2013-6-9	6.00%	人民币	15,000,000.00	15,000,000.00
合 计					15,000,000.00	15,000,000.00

24、长期应付款

项 目	2010年9月30日	2009年12月31日
员工退休福利计划	42,905,000.00	42,905,000.00
合 计	42,905,000.00	42,905,000.00

注：系公司根据精算结果提存的内部退休福利计划及退休统筹外补贴计划相关费用。

25、专项应付款

项 目	2009年12月31日	本期增加	本期减少	2010年9月30日	备注
项目及科研拨款	59,815,531.04	13,340,000.00	54,085,251.40	19,070,279.64	
合 计	59,815,531.04	13,340,000.00	54,085,251.40	19,070,279.64	

26、实收资本

(1) 2010年9月30日实收资本情况

股 东	2009年12月31日	本期增加	本期减少	2010年9月30日
中国航空工业集团公司	146,773,263.34		146,773,263.34	
中国航空科技工业股份有限公司		146,773,263.34		146,773,263.34
合 计	146,773,263.34	146,773,263.34	146,773,263.34	146,773,263.34

注：2010年3月23日，中航工业与中航科工签订《股权转让协议》，双方约定以2009年12月31日为转让基准日，中航科工收购中航工业所持公司100%股权。该股权转让协议于2010年5月19日经中航科工临时股东大会批准。详见本附注十二。

(2) 2009年12月31日实收资本情况

股 东	2008年12月31日	本期增加	本期减少	2009年12月31日
中国航空工业集团公司	146,773,263.34			146,773,263.34
合 计	146,773,263.34			146,773,263.34

(3) 2008年12月31日实收资本情况

股 东	2007年12月31日	本期增加	本期减少	2008年12月31日
中国航空工业集团公司	146,773,263.34			146,773,263.34
合 计	146,773,263.34			146,773,263.34

27、资本公积

(1) 2010 年 9 月 30 日资本公积情况

项 目	2009年12月31日	本期增加	本期减少	2010年9月30日
资本溢价				
其他资本公积	31,969,212.83	19,010,259.77		50,979,472.60
合 计	31,969,212.83	19,010,259.77		50,979,472.60

注：本期增加系中国航空科技工业股份有限公司所持独享权益资本由其他应付款转入及烟台兰飞航空仪表有限责任公司改制评估增值所致。

(2) 2009 年 12 月 31 日资本公积情况

项 目	2008年12月31日	本期增加	本期减少	2009年12月31日
资本溢价				
其他资本公积	31,969,212.83			31,969,212.83
合 计	31,969,212.83			31,969,212.83

(3) 2008 年 12 月 31 日资本公积情况

项 目	2007年12月31日	本期增加	本期减少	2008年12月31日
资本溢价				
其他资本公积	31,969,212.83			31,969,212.83
合 计	31,969,212.83			31,969,212.83

28、盈余公积

(1) 2010 年 9 月 30 日盈余公积情况

项 目	2009年12月31日	本期增加	本期减少	2010年9月30日
法定盈余公积	14,777,005.21			14,777,005.21
任意盈余公积				
合 计	14,777,005.21			14,777,005.21

(2) 2009 年 12 月 31 日盈余公积情况

项 目	2008年12月31日	本期增加	本期减少	2009年12月31日
法定盈余公积	12,321,089.60	2,455,915.61		14,777,005.21
任意盈余公积				
合 计	12,321,089.60	2,455,915.61		14,777,005.21

(3) 2008 年 12 月 31 日盈余公积情况

项 目	2007年12月31日	本期增加	本期减少	2008年12月31日
法定盈余公积	9,674,920.70	2,646,168.90		12,321,089.60
任意盈余公积				
合 计	9,674,920.70	2,646,168.90		12,321,089.60

29、未分配利润

项 目	2010年9月30日	2009年12月31日	2008年12月31日	提取或分配比例
调整前期初未分配利润	78,769,522.23	65,026,281.75	46,240,761.66	
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)				
调整后期初未分配利润	78,769,522.23	65,026,281.75	46,240,761.66	
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	16,819,088.52	24,559,156.09	26,461,688.99	
其他转入				
减: 提取法定盈余公积		2,455,915.61	2,646,168.90	净利润10%
应付普通股股利		8,360,000.00	5,030,000.00	
期末未分配利润	95,588,610.75	78,769,522.23	65,026,281.75	

30、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及营业成本

项 目	2010年1-9月	2009年	2008年
主营业务收入	197,179,453.57	261,761,191.18	248,773,977.42
其他业务收入	243,992.58	5,516,431.03	2,095,893.21
营业收入合计	197,423,446.15	267,277,622.21	250,869,870.63
主营业务成本	119,764,648.33	141,594,800.02	139,468,401.08
其他业务成本	162,839.63	4,899,441.84	941,629.21
营业成本合计	119,927,487.96	146,494,241.86	140,410,030.29

(2) 主营业务(分产品)

产品名称	2010年1-9月		2009年		2008年	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
航空自动 驾驶系统	160,618,349.35	90,916,565.09	194,321,706.27	98,813,530.27	185,571,276.13	105,842,957.27
机加外协	36,561,104.22	28,848,083.24	67,439,484.91	42,781,269.75	63,202,701.29	33,625,443.81
合 计	197,179,453.57	119,764,648.33	261,761,191.18	141,594,800.02	248,773,977.42	139,468,401.08

(3) 主营业务(分地区)

地区名称	2010年1-9月		2009年		2008年	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国内	196,020,728.58	118,210,112.97	258,964,496.13	137,774,134.94	248,773,977.42	139,468,401.08
外销	1,158,724.99	1,554,535.36	2,796,695.05	3,820,665.08		
合 计	197,179,453.57	119,764,648.33	261,761,191.18	141,594,800.02	248,773,977.42	139,468,401.08

(4) 公司前五名客户的主营业务收入情况

期间	主营业务收入	占公司主营业务收入的比重
2010年1-9月	162,977,554.71	82.65%
2009年度	186,719,838.08	75.06%
2008年度	182,659,274.70	79.40%

31、营业税金及附加

项 目	2010年1-9月	2009年	2008年	计提标准
营业税	798,169.00	375,180.00	133,900.80	应税收入的5%
城市维护建设税	79,131.14	65,865.14	43,392.03	实交流转税的7%
教育费附加	33,913.34	16,977.92	18,580.40	实交流转税的3%
地方教育附加	6,650.51	11,250.00		
合 计	917,863.99	469,273.06	195,873.23	

32、销售费用

项 目	2010年1-9月	2009年	2008年
销售费用	884,165.40	865,419.78	1,931,175.63
其中大额销售费用：			
销售服务费	408,556.00	338,042.60	279,472.28
职工薪酬	250,000.00	196,000.00	42,005.50
运输费	182,147.60	294,478.38	1,214,400.00
包装费	19,462.80	16,374.80	42,005.50

注：职工薪酬系公司下属各部门外揽新品业务奖金。

33、管理费用

项 目	2010年1-9月	2009年	2008年
管理费用	48,162,122.59	83,371,482.50	74,903,931.89
其中大额管理费用:			
研发费	20,281,713.07	41,816,635.98	39,999,717.98
职工薪酬	11,563,517.00	23,266,171.11	20,533,698.40
差旅费	2,076,671.30	1,832,081.26	1,816,400.00
办公费	2,067,494.69	1,744,368.15	1,431,819.00
水电费	1,961,396.72	2,277,534.35	89,385.18
无形资产摊销	1,428,054.45	2,605,324.82	1,259,544.34
物业管理费	1,272,800.00	1,899,450.00	1,022,829.00
折旧费	1,240,734.43	1,812,109.51	1,550,000.00
业务招待费	1,118,675.40	1,278,891.20	821,042.80
会议费	997,508.30	732,662.20	1,321,627.07
宣传费	710,704.58	858,375.60	340,034.00
出国人员经费	443,343.00	172,052.11	

34、财务费用

项 目	2010年1-9月	2009年	2008年
利息支出	3,862,782.06	4,340,893.91	5,185,576.32
减: 利息收入	232,448.92	390,422.87	1,345,423.41
手续费	32,160.36	128,588.37	35,910.85
合 计	3,662,493.50	4,079,059.41	3,876,063.76

35、资产减值损失

项 目	2010年1-9月	2009年	2008年
坏账损失	497,244.05	7,722,274.51	2,358,840.39
存货跌价损失	977,948.94		
长期股权投资减值损失	1,234,920.44		
投资性房地产减值损失			
固定资产减值损失			
在建工程减值损失			
无形资产减值损失			
其他			
合 计	2,710,113.43	7,722,274.51	2,358,840.39

36、营业外收入

(1) 营业外收入明细

项 目	2010年1-9月	2009年	2008年
非流动资产处置利得	49,996.80	98,520.00	50,900.00
其中: 固定资产处置利得	49,996.80	98,520.00	50,900.00
无形资产处置利得			
政府补助		2,000,000.00	1,000,000.00
其他			137.00
合 计	49,996.80	2,098,520.00	1,051,037.00

(2) 政府补助明细

项 目	2010年1-9月	2009年	2008年	说 明
国家财政亏损补贴		1,000,000.00	1,000,000.00	财函(2009)403号
省财政厅拨直驱式风力发电 变桨系统研发及产业化项目		500,000.00		甘财建(2009)377号
甘肃省财政厅拨160MPA柴油 共轨系统超高压泵研制款		500,000.00		甘财建(2009)376号
合 计		2,000,000.00	1,000,000.00	

37、营业外支出

项 目	2010年1-9月	2009年	2008年
非流动资产处置损失	708,736.33	98,653.44	49,886.85
其中: 固定资产处置损失	708,736.33	98,653.44	49,886.85
无形资产处置损失			
捐赠支出	216,000.50	10,000.00	
其他	21,076.63		19,328.00
合 计	945,813.46	108,653.44	69,214.85

38、所得税费用

项 目	2010年1-9月	2009年	2008年
按税法及相关规定计算的当期所得税	2,388,252.57	3,881,000.13	2,433,098.59
递延所得税调整	1,056,041.53	-2,174,418.57	-719,009.99
合 计	3,444,294.10	1,706,581.56	1,714,088.60

39、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	金 额
科研拨款	11,900,000.00
其他往来款	18,499,079.91
合 计	30,399,079.91

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	金 额
航空兰飞控制总厂清算组	7,000,000.00
研发费	3,985,223.50
办公费	2,067,494.69
差旅费	2,076,671.30
水电费	1,961,396.72
物业管理费	1,272,800.00
业务招待费	1,118,675.40
会议费	997,508.30
宣传费	710,704.58
财产保险费	397,085.96
其他往来款项	16,393,344.55
合 计	37,980,905.00

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	金 额
项目拨款	1,440,000.00
合 计	1,440,000.00

40、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

补充资料	2010年1-9月	2009年	2008年
1、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	16,819,088.52	24,559,156.09	26,461,688.99
加：资产减值准备	2,710,113.43	7,722,274.51	2,358,840.39
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	9,275,360.78	10,826,751.00	8,348,103.00
无形资产摊销	1,457,179.20	2,605,325.00	2,308,251.00
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（收益以“-”号填列）	-25,963.12		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	684,702.65	98,653.00	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）			
财务费用（收益以“-”号填列）	3,862,782.06	4,340,894.00	5,185,577.00
投资损失（收益以“-”号填列）			
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	1,056,041.53	-2,174,418.00	-779,761.00
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）			
存货的减少（增加以“-”号填列）	-30,557,585.18	-18,356,912.23	15,841,801.59
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-81,761,603.42	-68,789,428.15	-83,799,339.95
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	30,400,870.81	48,681,279.40	43,634,440.62
其他			
经营活动产生的现金流量净额	-46,079,012.74	9,513,574.62	19,559,601.64
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
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况：			
现金的期末余额	12,230,486.57	64,043,410.52	74,622,423.90
减：现金的期初余额	64,043,410.52	74,622,423.90	79,315,205.26
加：现金等价物的期末余额	5,000,000.00		
减：现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	-46,812,923.95	-10,579,013.38	-4,692,781.36

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	2010年1-9月	2009年	2008年
一、现金	12,230,486.57	64,043,410.52	74,622,423.90
其中：库存现金	1,320.17	30.64	382.87
可随时用于支付的银行存款	12,229,166.40	64,043,379.88	74,622,041.03
可随时用于支付的其他货币资金			
二、现金等价物	5,000,000.00		
其中：三个月内到期的债券投资			
三、期末现金及现金等价物余额	17,230,486.57	64,043,410.52	74,622,423.90
母公司受限制的现金及现金等价物	7,817,920.15	8,342,385.04	5,421,888.29

八、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质
中国航空科技工业股份有限公司	母公司	股份公司	北京市经济技术开发区	林左鸣	开发、制造和销售微型汽车及直升机等航空产品
母公司名称	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例	本企业最终控制方	组织机构代码
中国航空科技工业股份有限公司	464,360.85万元	100%	100%	中国航空工业集团公司	71093114-1

2、公司的子公司

子公司名称	子公司类型	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
烟台兰飞航空仪表有限责任公司	国有独资	有限责任	烟台	艾克元	仪器仪表、光显电子、机电设备、大屏幕高清晰度设备的研发、制造、销售。	650万元	100	100

3、公司的其他关联方情况

关联方名称	与公司关系	关联方名称	与公司关系
哈飞航空工业股份有限公司	同一最终母公司	中国航空技术进出口北京公司	同一最终母公司
江西昌河航空工业有限公司	同一最终母公司	西安飞机国际航空制造股份有限公司	同一最终母公司
哈飞汽车股份有限公司	同一最终母公司	中航电测仪器股份有限公司	同一最终母公司
江西洪都航空工业集团有限责任公司	同一最终母公司	中国航空技术国际控股有限公司	同一最终母公司
昌河飞机工业（集团）有限责任公司	同一最终母公司	天津航空机电有限公司	同一最终母公司
武汉航空仪表有限责任公司	同一最终母公司	国营北京曙光电机厂	同一最终母公司
兰州万里航空机电有限责任公司	同一最终母公司	中航供销中南公司	同一最终母公司
陕西华燕航空仪表有限公司	同一最终母公司	中国航空工业集团公司北京长城计量测试技术研究所	同一实质管理人
国营东方仪器厂	同一最终母公司	中国航空工业集团公司北京航空材料研究院	同一实质管理人
陕西飞机工业（集团）有限公司	同一最终母公司	西安飞行自动控制研究所	同一实质管理人
长沙 5712 飞机工业有限责任公司	同一最终母公司	贵州华烽航空电器有限公司	同一最终母公司
中航天水飞机工业有限责任公司	同一最终母公司	中国航空技术北京有限公司	同一最终母公司
中国直升机设计研究所	同一最终母公司	爱迪西显示测控系统有限公司	同一最终母公司
中国特种飞行器研究所集团公司	同一最终母公司	新乡市巴山精密滤材有限公司	同一最终母公司

关联方名称	与公司关系	关联方名称	与公司关系
中国民用飞机开发公司	同一最终母公司	中国航空工业供销哈尔滨公司	同一最终母公司
北京青云航空仪表有限公司	同一最终母公司	太原航空仪表有限公司	同一最终母公司
中国一航西安飞行自动控制研究所	同一实质管理人	沈阳兴华航空电器有限责任公司	同一最终母公司
西安航空发动机集团公司	同一最终母公司	贵阳航空电机有限公司	同一最终母公司
陕西宝成航空仪表有限责任公司	同一最终母公司	贵州华烽电器有限公司	同一最终母公司
西安飞机工业（集团）有限责任公司	同一最终母公司	中航光电科技股份有限公司	同一最终母公司
中国飞行试验研究院	同一实质管理人	中国航空工业第六三一研究所	同一实质管理人
成都飞机工业（集团）有限公司	同一最终母公司	北京长空喷砂设备有限公司	同一最终母公司
贵州双阳飞机制造厂	同一最终母公司	中国航空工业集团公司南京机电液压工程研究中心	同一实质管理人
苏州长风有限责任公司	同一最终母公司	中国航空工业供销西北公司	同一最终母公司
中国航空技术进出口总公司	同一最终母公司	沈阳飞机工业（集团）有限公司	同一最终母公司
中航工业集团财务有限责任公司	同一最终母公司	中航工业集团财务有限责任公司西安分公司	同一最终母公司

4、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价原则	2010年1-9月		2009年		2008年度	
				金额	占同类交易金额的比例	金额	占同类交易金额的比例	金额	占同类交易金额的比例
中航工业集团公司及其附属公司	销售	产品	见定价政策	168,999,137.75	85.71%	95,223,520.84	36.38%	133,805,493.37	53.79%
中航工业集团公司及其附属公司	采购	材料	见定价政策	86,716,563.55	84.75%	60,025,693.22	62.55%	79,167,914.02	92.48%

注：①定价政策：凡有政府定价的，执行政府定价；凡没有政府定价，但有政府指导价的，执行政府指导价；没有政府定价和政府指导价的，执行市场价（含招标价）；如果上述价格都没有或无法在实际产品买卖中适用以上定价原则的，执行协议价。

②购销商品提供劳务的关联交易中，中国航空工业集团公司下附属单位如下：

江西昌河航空工业有限公司	沈阳兴华航空电器有限责任公司
哈飞航空工业股份有限公司	贵阳航空电机有限公司
江西洪都航空工业股份有限公司	贵州华烽电器有限公司
昌河飞机工业集团有限责任公司	苏州长风有限责任公司
武汉航空仪表公司	中航光电科技股份有限公司
兰州万里航空机电有限责任公司	爱迪西显示测控系统有限公司
国营东方仪器厂	中国航空工业集团公司南京机电液压工程研究中心
陕西飞机工业（集团）有限公司	中国航空工业第六三一研究所
西安飞机工业（集团）有限责任公司	中国航空工业集团公司北京航空材料研究院
长沙五七一二飞机工业有限责任公司	贵阳华阳航空电器有限公司
中航天水飞机工业有限责任公司	中国航空工业供销总公司

北京青云航空仪表有限公司	中国航空工业规划设计研究院
沈阳飞机工业(集团)有限公司	北京长空喷砂设备有限公司
中国一航西安飞行自动控制研究所	北京长空机械有限责任公司
西安航空发动机集团公司	哈飞航空工业股份有限公司
陕西宝成航空仪表有限责任公司	国营北京曙光电机厂
中国飞行试验研究院	陕西华燕航空仪表有限公司
成都飞机工业(集团)有限公司	中航电测仪器股份有限公司
贵州双阳飞机制造厂	新乡市巴山精密滤材有限公司
中国航空工业供销总公司	中航供销中南公司
西安飞机国际航空制造股份有限公司	中国航空技术国际控股有限公司
中国直升机设计研究所	中国航空技术进出口总公司
中国民用飞机开发公司	武汉航空仪表有限责任公司
太原航空仪表有限公司	

(2) 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
中国航空工业集团公司	本公司	18,000,000.00	2005年6月10日	2013年6月9日	否

(3) 关联方存款与贷款

截至 2010 年 9 月 30 日, 公司存放于中航工业集团财务有限责任公司及中航工业集团财务有限责任公司西安分公司的银行存款为 456,419.79 元。

截至 2010 年 9 月 30 日, 中国航空工业集团公司通过中航工业集团财务有限责任公司向公司发放委托贷款 24,000,000.00 元, 借款期自 2010 年 3 月 30 日至 2011 年 3 月 30 日, 年利率 4.78%。

截至 2010 年 9 月 30 日, 中航工业集团财务有限责任公司西安分公司向公司发放贷款 10,000,000.00 元, 借款期自 2010 年 7 月 22 日至 2011 年 7 月 22 日, 年利率 4.779%。

5、关联方应收应付款项

项目名称	关联方	2010年9月30日	2009年12月31日	2008年12月31日
应收账款	中国航空工业集团公司及附属公司	161,755,201.74	63,391,092.13	101,134,987.79
应收票据	中国航空工业集团公司及附属公司	12,460,000.00	26,260,000.00	4,563,000.00
预付款项	中国航空工业集团公司及附属公司	18,217,004.61	97,714.51	289,170.29
其他应收款	中国航空工业集团公司及附属公司	4,202,159.00	1,540,991.12	19,358,731.00
应付账款	中国航空工业集团公司及附属公司	86,070,401.14	9,964,754.53	13,821,017.72
应付票据	中国航空工业集团公司及附属公司	16,350,000.00	17,150,000.00	18,940,000.00
预收款项	中国航空工业集团公司及附属公司		54,554.50	74,177.97
其他应付款	中国航空工业集团公司及附属公司	56,608,895.91	48,636,470.74	32,777,273.61

其中: 关联往来涉及中国航空工业集团公司附属单位列示如下:

哈飞航空工业股份有限公司

中国航空技术进出口北京公司

西安航空发动机集团公司

江西昌河航空工业有限公司	西安飞机国际航空制造股份有限公司	陕西宝成航空仪表有限责任公司
哈飞汽车股份有限公司	中航电测仪器股份有限公司	西安飞机工业（集团）有限责任公司
江西洪都航空工业集团有限责任公司	中国航空技术国际控股有限公司	中国飞行试验研究院
昌河飞机工业（集团）有限责任公司	天津航空机电有限公司	成都飞机工业（集团）有限公司
武汉航空仪表有限责任公司	国营北京曙光电机厂	贵州双阳飞机制造厂
兰州万里航空机电有限责任公司	中航供销中南公司	苏州长风有限责任公司
陕西华燕航空仪表有限公司	中国航空工业集团公司北京长城计量测试技术研究所	中国航空技术进出口总公司
国营东方仪器厂	中国航空工业集团公司北京航空材料研究院	贵阳航空电机有限公司
陕西飞机工业（集团）有限公司	西安飞行自动控制研究所	贵州华烽电器有限公司
长沙 5712 飞机工业有限责任公司	贵州华烽航空电器有限公司	中航光电科技股份有限公司
中航天水飞机工业有限责任公司	中国航空技术北京有限公司	中国航空工业第六三一研究所
中国直升机设计研究所	爱迪西显示测控系统有限公司	北京长空喷砂设备有限公司
中国特种飞行器研究所集团公司	新乡市巴山精密滤材有限公司	中国航空工业集团公司南京机电液压工程研究中心
中国民用飞机开发公司	中国航空工业供销哈尔滨公司	中国航空工业供销西北公司
北京青云航空仪表有限公司	太原航空仪表有限公司	沈阳飞机工业（集团）有限公司
中国一航西安飞行自动控制研究所	沈阳兴华航空电器有限责任公司	

6、其他关联方交易

公司与中国航空科技工业股份有限公司签订《资产收购协议》，中国航空科技工业股份有限公司以截至 2010 年 4 月 30 日的账面价值收购公司拥有的兰飞福利区 82 号、83 号及 84 号住宅楼的底层商铺、租赁收益及八处固定资产 - 房产，其中商铺账面价值为 572.27 万元、租赁收益为 910.56 万元，八处固定资产 - 房产账面价值为 705.27 万元。

九、或有事项

1、未决诉讼：1999 年原航空工业兰州飞控仪器总厂与老挝国营设备公司、兰州葡京娱乐公司三家签订《合资协议》，协商在老挝设立中外合资企业中老塑料编织袋有限公司（以下称：合资公司），其中兰州葡京娱乐公司以现金出资 82 万美元，占总投资的 42.14%；老挝国营设备公司以土地和房屋作价出资 78.6 万美元，占总投资的 40.39%；原兰飞总厂以设备出 34 万美元，占总投资的 17.47%；并由兰州葡京娱乐公司法定代表人出任合资公司董事长。其间，股东之一的兰州葡京娱乐公司经理王国治与李旺达（个人）之间发生债务纠纷。2001 年 3 月 20 日，王国治以合资公司名义向李旺达出具《还款计划》一份，拟偿还李旺达人民币 130 万元。随后，李旺达以此为依据于 2004 年 11 月向兰州市中级人民法院提起诉讼，要求兰州葡京娱乐公司和原兰飞总厂共同偿还其出资款 130 万元。案件审理期间，原兰飞总厂实施政策性破产。2005 年 5 月 31 日，原告李旺达向法院追加申请，以兰飞总厂更名为兰州飞行控制有限责任公司为由，将兰州飞行控制有限责任公司追加为被告。2006 年 10 月 26 日，兰州市中级人民法院作出一审判决《（2004）兰法民初字第 186 号民事判决书》，判令兰州葡京娱乐公司退付李旺达 130 万元，承担违约金 20 万元，兰州飞行控制有限责任公司对上述债务承担连带责任。兰州飞行控制有限责任公司不服判决，即向甘肃省高级人民法院提出上诉，要求撤销一审错误判决，

依法改判。

2008年8月22日，甘肃省高级人民法院作出“(2007)甘民二终字第54号民事裁定书”撤销一审判决，发回兰州市中级人民法院重审。

2009年5月28日兰州中院作出“(2009)兰法民二初字第10号民事判决书”，兰飞公司不服一审判决，向甘肃省高级人民法院上诉。

2010年4月14日，甘肃省高级人民法院作出“(2009)甘民二终字第124号民事裁定书”，撤销兰州市中级人民法院“(2009)兰法民二初字第10号民事判决书”，并发回兰州市中级人民法院重审。

2、国内融资保理业务：公司以应收哈飞航空工业股份有限公司2,100万元为标的，在中国工商银行办理应收账款保理融资业务借款2,000万元。

十、承诺事项

截至2010年9月30日，公司无需要披露的重大承诺事项。

十一、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项说明

2010年3月23日，中航工业与中国航空科技工业与中国航空科技工业股份有限公司（以下简称“中航科工”）签订《关于兰州飞行控制有限责任公司之股权转让协议》，双方约定以2009年12月31日为转让基准日，由中航科工收购中航工业所持公司100%的股权。该股权转让协议于2010年5月19日，经中航科工临时股东大会决议批准。公司于2010年6月已办理完毕该股权转让的工商变更手续。

2010年6月中国航空科技工业股份有限公司与中航航空电子设备股份有限公司订立了附生效条件的《发行股份购买资产协议》，双方约定由中航航空电子设备股份有限公司通过定向增发股票的形式向中国航空科技工业股份有限公司收购所持有兰州飞行控制有限责任公司的100%股权。该《中航航空电子设备股份有限公司发行股份购买资产之重大资产重组暨关联交易》预案业经中航航空电子设备股份有限公司第四届董事会2010年度第四次会议审议通过，并经中国航空科技工业股份有限公司与中航航空电子设备股份有限公司股东大会审批通过。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款按种类列示

种 类	2010年9月30日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大的应收账款	278,291,029.64	95.81	2,003,988.51	67.90
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收账款				
其他不重大应收账款	12,175,055.04	4.19	947,224.31	32.10
合 计	290,466,084.68	100.00	2,951,212.82	100.00

种 类	2009年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大的应收账款	186,077,222.34	93.95	52,174.55	6.59
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收账款				
其他不重大应收账款	11,990,604.27	6.05	739,658.98	93.41
合 计	198,067,826.61	100.00	791,833.53	100.00

(2) 2010年9月30日坏账准备的计提情况

①2010年9月30日单项金额重大或虽不重大但单独进行减值测试的应收账款坏账

应收账款内容	账面金额	坏账准备	计提比例	理由
中国航空工业集团公司	159,851,965.22			中国航空工业集团公司附属企业
**单位	87,155,214.81			军方
兰州510所	17,368,310.00	868,415.50	5.00%	单独测算未见减值, 按账龄分析法计提
南京航空航天大学	3,128,371.90	165,039.48	5.28%	单独测算未见减值, 按账龄分析法计提
西安爱生技术集团公司	7,658,626.05	814,106.45	10.63%	单独测算未见减值, 按账龄分析法计提
国营五〇四厂建筑安装公司	2,103,541.66	105,177.08	5.00%	单独测算未见减值, 按账龄分析法计提
苏州晶能科技有限公司	1,025,000.00	51,250.00	5.00%	单独测算未见减值, 按账龄分析法计提
合计	278,291,029.64	2,003,988.51		

②其他应收账款

账 龄	2010年9月30日			2009年12月31日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1年以内	9,077,501.99	74.55	273,190.87	8,150,454.37	67.97	171,855.12
1至2年	2,266,304.15	18.61	185,096.12	2,971,550.80	24.78	181,067.21
2至3年	240,647.23	1.98	33,021.17	240,209.43	2.00	32,957.17
3至4年	20,154.70	0.17	4,500.00	24,727.70	0.21	5,855.40
4至5年				257,524.15	2.15	128,762.08
5年以上	570,446.97	4.69	451,416.15	346,137.82	2.89	219,162.00
合 计	12,175,055.04	100.00	947,224.31	11,990,604.27	100.00	739,658.98

(3) 附有追索权出让的应收账款明细情况

债务人名称	金额	备注
哈飞航空工业股份有限公司	21,000,234.30	短期借款抵押
合 计	21,000,234.30	

(4) 本报告期应收账款中无应收持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位款项。

(5) 截至 2010 年 9 月 30 日, 应收关联方账款 161,755,201.74 元, 占应收账款的 55.69%。

2、其他应收款

(1) 其他应收款按种类列示

种 类	2010年9月30日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大的其他应收款	17,275,897.58	69.91	10,515,318.62	89.08
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的其他应收款				
其他不重大其他应收款	7,434,976.98	30.09	1,288,711.88	10.92
合 计	24,710,874.56	100.00	11,804,030.50	100.00

种 类	2009年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大的其他应收款	13,447,226.47	63.65	11,981,505.30	88.97
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的其他应收款				
其他不重大其他应收款	7,678,014.48	36.35	1,484,660.44	11.03
合 计	21,125,240.95	100.00	13,466,165.74	100.00

注: 其他应收款 2010 年 9 月 30 日较 2009 年 12 月 31 日增加 3,585,633.61 元, 增幅 16.97%,

主要系处置房产所致。

(2) 2010 年 9 月 30 日坏账准备的计提情况

①2010 年 9 月 30 日单项金额重大或虽不重大但单独进行减值测试的其他应收款

其他应收款内容	账面金额	坏账准备	计提比例	理由
航空兰飞控制总厂清算组	10,422,385.47	10,422,385.47	100.00%	无法收回, 全额计提
烟台兰飞航空仪表有限责任公司	1,370,000.00			合并报表范围不提
中国航空科技工业股份有限公司	3,669,857.11			公司坏账政策不计提
兰州辉达公司	1,813,655.00	92,933.15		单独测试未见减值, 按账龄分析法计提
合计	17,275,897.58	10,515,318.62		

② 其他其他应收款

账 龄	2010年9月30日			2009年12月31日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1年以内	4,628,590.99	62.25	231,429.55	3,197,461.66	41.64	159,873.08
1至2年	426,729.89	5.74	64,009.48	1,773,296.72	23.10	265,994.51
2至3年	1,139,832.00	15.33	227,966.40	1,467,432.00	19.11	293,486.40
3至4年	409,901.00	5.51	122,970.30	409,901.00	5.34	122,970.30
4至5年	375,173.90	5.05	187,586.95	375,173.90	4.89	187,586.95
5年以上	454,749.20	6.12	454,749.20	454,749.20	5.92	454,749.20
合 计	7,434,976.98	100.00	1,288,711.88	7,678,014.48	100.00	1,484,660.44

(3) 截至 2010 年 9 月 30 日, 其他应收款中应收持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位欠款 3,669,857.11 元。

3、长期股权投资

被投资单位	核算方法	初始投资成本	2009年12月31日	增减变动	2010年9月30日
烟台兰飞航空仪表有限责任公司	成本法	6,573,598.69	4,171,269.46	2,402,329.23	6,573,598.69
北京维思维尔信息技术有限公司	成本法	1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00
兰州兰飞医疗器械有限公司	成本法	300,000.00	300,000.00		300,000.00
兰州兰飞赛奥机械有限责任公司	成本法	240,000.00	240,000.00		240,000.00
合 计			5,711,269.46	2,402,329.23	8,113,598.69

被投资单位	在被投资单位持股比例	在被投资单位享有表决权比例	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
烟台兰飞航空仪表有限责任公司	100%	100%				
北京维思维尔信息技术有限公司	10%	10%		1,000,000.00	1,000,000.00	
兰州兰飞医疗器械有限公司	14%	14%		140,251.51	140,251.51	
兰州兰飞赛奥机械有限责任公司	18%	18%		94,668.93	94,668.93	
合 计				1,234,920.44	1,234,920.44	

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及营业成本

项 目	2010年1-9月	2009年	2008年
主营业务收入	197,179,453.57	261,761,191.18	248,773,977.42
其他业务收入	243,992.58	5,516,431.03	2,095,893.21
营业收入合计	197,423,446.15	267,277,622.21	250,869,870.63
主营业务成本	119,764,648.33	141,594,800.02	139,468,401.08
其他业务成本	162,839.63	4,899,441.84	941,629.21
营业成本合计	119,927,487.96	146,494,241.86	140,410,030.29

(2) 主营业务(分产品)

产品名称	2010年1-9月		2009年		2008年	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
航空自动 驾驶系统	160,618,349.35	90,916,565.09	194,321,706.27	98,813,530.27	185,571,276.13	105,842,957.27
机加外协	36,561,104.22	28,848,083.24	67,439,484.91	42,781,269.75	63,202,701.29	33,625,443.81
合 计	197,179,453.57	119,764,648.33	261,761,191.18	141,594,800.02	248,773,977.42	139,468,401.08

(3) 主营业务(分地区)

地区名称	2010年1-9月		2009年		2008年	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国内	196,020,728.58	118,210,112.97	258,964,496.13	137,774,134.94	248,773,977.42	139,468,401.08
外销	1,158,724.99	1,554,535.36	2,796,695.05	3,820,665.08		
合 计	197,179,453.57	119,764,648.33	261,761,191.18	141,594,800.02	248,773,977.42	139,468,401.08

(4) 公司前五名客户的主营业务收入情况

期间	主营业务收入	占公司主营业务收入的比例
2010年1-9月	162,977,554.71	82.65%
2009年度	186,719,838.08	75.06%
2008年度	182,659,274.70	79.40%

5、现金流量表补充资料

补充资料	2010年1-9月	2009年	2008年
1、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	16,918,639.59	24,559,156.09	26,461,688.99
加：资产减值准备	2,710,113.43	7,722,274.51	2,358,840.39
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	9,204,934.46	10,826,751.00	8,348,103.00
无形资产摊销	1,428,054.45	2,605,325.00	2,308,251.00
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（收益以“-”号填列）	-25,963.12		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	684,702.65	98,653.00	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）			
财务费用（收益以“-”号填列）	3,862,782.06	4,340,894.00	5,185,577.00
投资损失（收益以“-”号填列）			
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	1,056,041.53	-2,174,418.00	-779,761.00
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）			
存货的减少（增加以“-”号填列）	-30,557,585.18	-18,356,912.23	15,841,801.59
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-81,761,603.42	-68,789,428.15	-83,799,339.95
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	30,400,870.81	48,681,279.40	43,634,440.62
其他			
经营活动产生的现金流量净额	-46,079,012.74	9,513,574.62	19,559,601.64
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
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况：			
现金的期末余额	12,230,486.57	64,043,410.52	74,622,423.90
减：现金的期初余额	64,043,410.52	74,622,423.90	79,315,205.26
加：现金等价物的期末余额	5,000,000.00		
减：现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	-46,812,923.95	-10,579,013.38	-4,692,781.36

兰州飞行控制有限责任公司

2010年10月25日

企业法人营业执照

(副本) (2-1)

注册号 1100000003249929

名称 中瑞岳华会计师事务所有限公司

住所 北京市西城区金融大街35号国际企业大厦A座八层

法定代表人姓名 刘贵彬

注册资本 1000万元

实收资本 1000万元

公司类型 有限责任公司(自然人投资或控股)

经营范围 许可经营项目：审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；税务代理；承办会计咨询、会计服务业务；资产评估；证券业资产评估。
一般经营项目：无

成立日期 2000年01月28日

营业期限 2000年01月28日至 长期

请于每年3月1日至6月30日向登记机关申报年检

须知

1. 《企业法人营业执照》是企业法人资格和合法经营的凭证。
2. 《企业法人营业执照》分为正本和副本，正本和副本具有同等法律效力。
3. 《企业法人营业执照》正本应当置于住所的醒目位置。
4. 《企业法人营业执照》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
5. 登记事项发生变化，应当向公司登记机关申请变更登记，换领《企业法人营业执照》。
6. 每年三月一日起至六月三十日，应当参加年度检验。
7. 《企业法人营业执照》被吊销后，不得开展与清算无关的经营活动。
8. 办理注销登记，应当交回《企业法人营业执照》正本和副本。
9. 《企业法人营业执照》遗失或者毁坏的，应当在公司登记机关指定的报刊上声明作废，申请补领。

年度检验情况

2009年	2008年	2007年	2006年	2005年
028	028	028	028	028



2009

证书序号: 000026

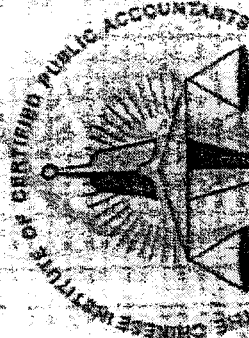
会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
中瑞岳华会计师事务所有限公司 执行证券、期货相关业务。

证书号: 06

发证时间: 二





姓名: 曹小华
性别: 男
出生日期: 1970.06.05
工作单位: 中国石化华北分公司
身份证号: 610124700605177
身份证号码: 610124700605177

年度检验登记

Annual Renewal Registration

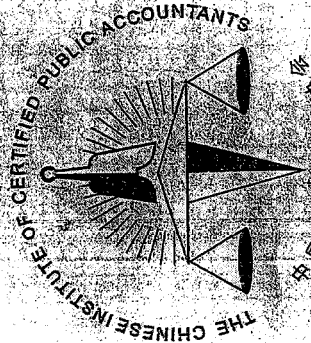
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 610060011327
No. of Certificate

批准注册协会: 陕西省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

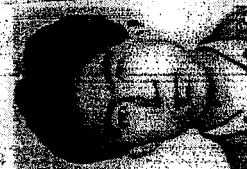
发证日期: 2000 年 12 月 12 日
Date of Issuance





姓名 性别 出生日期 工作单位 身份证号

Full name 性别 出生日期 工作单位 身份证号
 1970-03-07 中瑞岳华会计师事务所 陕西分所 610302197003071539



年度检验登记 Annual Renewal Registration

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

证书编号: 610000011323
 No. of Certificate

批准注册协会: 陕西省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 一九九八年四月八日
 Date of Issuance



共壹册 第壹册

中国航空科技工业股份有限公司拟以部分资产
认购中航航空电子设备股份有限公司股份
涉及兰州飞行控制有限责任公司股权项目

资产评估报告书

中同华评报字（2010）第 142-6 号



中同华资产评估有限公司
CHINA ALLIANCE APPRAISAL

报告日期：2010 年 6 月 30 日

地址：北京市西城区金融大街 35 号国际企业大厦 B 座 18 层

邮编：100140 电话：010-88091200 传真：010-88091205

中国航空科技工业股份有限公司

拟以部分资产认购中航航空电子设备股份有限公司股份

涉及兰州飞行控制有限责任公司股权项目

资产评估报告书目录

资产评估报告书声明.....	1
资产评估报告书摘要.....	2
资产评估报告书.....	4
一、委托方、被评估单位和业务约定书约定的其他评估报告使用者.....	4
二、评估目的.....	7
三、评估对象和评估范围.....	8
四、价值类型及其定义.....	10
五、评估基准日.....	10
六、评估依据.....	11
七、评估方法.....	13
八、评估程序实施过程和情况.....	15
九、评估假设.....	15
十、评估结论.....	16
十一、特别事项说明.....	19
十二、评估报告使用限制说明.....	22
十三、评估报告日.....	22
资产评估报告书附件.....	24

中国航空科技工业股份有限公司

拟以部分资产认购中航航空电子设备股份有限公司股份

涉及兰州飞行控制有限责任公司股权项目

资产评估报告书声明

中国航空科技工业股份有限公司：

北京中同华资产评估有限公司（以下简称“中同华”或我公司）接受贵公司的委托，对贵公司拟以部分资产认购中航航空电子设备股份有限公司股份涉及的兰州飞行控制有限责任公司于评估基准日 2010 年 4 月 30 日的股东全部权益价值进行评估，并作如下声明：

1. 我们在执行本资产评估业务中，遵循相关法律法规和资产评估准则，恪守独立、客观和公正的原则；根据我们在执业过程中收集的资料，评估报告陈述的内容是客观的，并对评估结论合理性承担相应的法律责任。

2. 评估对象涉及的资产、负债清单由委托方、兰州飞行控制有限责任公司申报并经其签章确认；所提供资料的真实性、合法性、完整性，恰当使用评估报告是委托方和相关当事方的责任。

3. 我们与评估报告中的评估对象没有现存或者预期的利益关系；与相关当事方没有现存或者预期的利益关系，对相关当事方不存在偏见。

4. 我们已对评估报告中的评估对象及其所涉及资产进行现场调查；我们已对评估对象及其所涉及资产的法律权属状况给予必要的关注，对评估对象及其所涉及资产的法律权属资料进行了查验，并对已经发现的问题进行了如实披露，且已提请委托方及相关当事方完善产权以满足出具评估报告的要求。

5. 我们出具的评估报告中的分析、判断和结论受评估报告中假设和限定条件的限制，评估报告使用者应当充分考虑评估报告中载明的假设、限定条件、特别事项说明及其对评估结论的影响。

中国航空科技工业股份有限公司

拟以部分资产认购中航航空电子设备股份有限公司股份

涉及兰州飞行控制有限责任公司股权项目

资产评估报告书摘要

中同华评报字（2010）第 142-6 号

中国航空科技工业股份有限公司：

北京中同华资产评估有限公司（以下简称“中同华”或我公司）接受贵公司的委托，根据有关法律、法规和资产评估准则、资产评估原则，采用成本法、收益法评估方法，按照必要的评估程序，对贵公司拟以部分资产认购中航航空电子设备股份有限公司股份涉及的兰州飞行控制有限责任公司的股东全部权益在2010年4月30日的市场价值进行了评估。现发表评估结论专业意见如下：

于评估基准日，委估股东全部权益在持续经营、缺少流通假设前提下的市场价值评估值为28,209.06万元，比审计后账面净资产增值358.44万元，增值率为1.29%。评估结论见下表：

资产评估结果汇总表

金额单位：人民币万元

项 目		账面价值	评估价值	增减值	增值率%
		A	B	C=B-A	D=C/A×100
流动资产	1	36,314.64	37,317.61	1,002.97	2.76
非流动资产	2	26,395.38	25,750.85	-644.53	-2.44
其中：长期股权投资	3	687.87	738.94	51.07	7.42
投资性房地产	4	0.00	0.00	0.00	
固定资产	5	14,865.19	14,402.26	-462.93	-3.11
在建工程	6	888.73	690.40	-198.33	-22.32
无形资产	7	7,311.15	7,266.23	-44.92	-0.61
其中：土地使用权	8	7,307.70	7,262.77	-44.93	-0.61
其他非流动资产	9	2,642.43	2,653.03	10.60	0.40
资产总计	10	62,710.02	63,068.46	358.44	0.57

中国航空科技工业股份有限公司拟以部分资产认购中航
航空电子设备股份有限公司股份涉及兰州飞行控制有限责任公司股权项目·资产评估报告书摘要

流动负债	11	25,451.47	25,451.47	0.00	
非流动负债	12	9,407.93	9,407.93	0.00	
负债总计	13	34,859.40	34,859.40	0.00	
净资产（所有者权益）	14	27,850.62	28,209.06	358.44	1.29

本评估报告的使用有效期原则上为自评估基准日起一年。如果资产状况、市场状况与评估基准日相关状况相比发生重大变化，委托方应当委托评估机构执行评估更新业务或重新评估。

本评估报告仅供委托方为本评估报告所列明的评估目的以及报送有关资产评估主管机关审查使用。委托方应按本评估报告载明的评估目的使用，任何不正确或不恰当地使用本评估报告所造成的不便或损失，将由评估报告使用者自行承担责任。下列行为，但不仅限于此，均被认为是没有正确地使用本评估报告：

1. 将本评估报告用于其他目的经济行为；
2. 除国家法律、法规规定外，未经中同华书面同意将本评估报告或其中部分内容公开发布、用于任何报价或其他文件中。

以上内容摘自资产评估报告正文，欲了解本评估项目的详细情况和合理理解评估结论，应认真阅读资产评估报告正文并特别关注本报告特别事项说明部分。

中国航空科技工业股份有限公司

拟以部分资产认购中航航空电子设备股份有限公司股份

涉及兰州飞行控制有限责任公司股权项目

资产评估报告书

中同华评报字（2010）第 142-6 号

中国航空科技工业股份有限公司：

北京中同华资产评估有限公司（以下简称“中同华”或我公司）接受贵公司的委托，根据有关法律、法规和资产评估准则、资产评估原则，采用成本法、收益法评估方法，按照必要的评估程序，对贵公司拟以部分资产认购中航航空电子设备股份有限公司股份涉及的兰州飞行控制有限责任公司的股东全部权益在2010年4月30日的市场价值进行了评估。现将资产评估情况报告如下：

一、委托方、被评估单位和业务约定书约定的其他评估报告使用者

本次资产评估项目的委托方为中国航空科技工业股份有限公司，被评估单位为兰州飞行控制有限责任公司，业务约定书约定的其他评估报告使用者为相关财产评估监督管理机构。

（一）委托方概况

1. 注册登记情况

名称：中国航空科技工业股份有限公司

住所：北京市经济技术开发区荣昌东街甲5号2号楼8层

法定代表人：林左鸣

注册资本：494,902.45 万元

成立时间：2003 年 4 月 30 日

经营范围：直升机、支线飞机、教练机、通用飞机、飞机零部件、航空电子产品、其他航空产品的设计、研究、开发、生产和销售；汽车、汽车发动机、变速器、汽车零部件的设计、研究、开发、生产；汽车（不含小轿车）的销售；汽车、飞机、机械电子设备的租赁；医药包装机械、纺织机械、食品加工机械及其它机械及电子设备的

中国航空科技工业股份有限公司拟以部分资产认购中航航空电子设备股份有限公司股份涉及兰州飞行控制有限责任公司股权项目·资产评估报告书正文
设计、开发、生产、销售；上述产品的安装调试、维修及其他售后服务；实业项目的投资及经营管理；自营和代理各类商品和技术的进出口（国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外）业务。

2. 公司概况

中国航空科技工业股份有限公司是经国务院国资委以国资函[2003]2 号文批准，由原中航二集团作为主要发起人，并联合中国华融资产管理公司、中国信达资产管理公司和中国东方资产管理公司于 2003 年 4 月 30 日共同发起设立的股份有限公司。经中国证监会以证监国合字[2003]24 号文批准，中国航空科技工业股份有限公司于 2003 年 10 月 30 日在境外发行 1,679,800,500 股境外上市外资股，并于香港联合交易所有限公司挂牌交易，股份名称：中航科工，股票代码 2357.HK。

2008 年 11 月，原中航一集团与原中航二集团合并成立中航工业，原中航二集团持有的中航科工股份由中航工业持有。

2010 年 3 月，中国航空科技工业股份有限公司经中国证监会以证监许可[2010]136 号文核准增发境外上市外资股。此次增发完成后，中航科工股本总额变更为 494,902.45 万元，其中中航工业持有其 56.70%的股份。

中国航空科技工业股份有限公司及其附属公司的主营业务包括航空产品的开发、制造、销售和改进；为国内外客户提供直升机、教练机、通用飞机、支线飞机；与国外的直升机制造商共同合作开发和生产直升机。

近年来，在中航工业的支持下，中国航空科技工业股份有限公司剥离旗下汽车及汽车发动机等相关业务，专注于航空产品及相关业务；并通过国际合作不断强化技术和管理。在直升机方面，中航科工生产多种系列机型产品，并与欧洲直升机公司、意大利阿古斯特公司、美国西科斯基公司、Embraer 公司通过合作、合资等方式生产系列直升机、直升机零部件及涡扇支线飞机。同时，中航科工还在哈尔滨、南昌、景德镇建立了教练机与通用飞机的主要研发生产基地，并与空中客车公司等世界一流的航空产品制造商开展广泛的合作，合资建设空客 A320 系列飞机天津总装线项目、哈飞空客复合材料制造中心等。

（二）被评估单位概况

1. 注册登记情况

名 称：兰州飞行控制有限责任公司

住 所：兰州市安宁区安宁西路 668 号

法定代表人：顾伟

注册资本：壹亿肆仟陆佰柒拾柒万

企业类型：有限责任公司（国有独资）

经营期限：二〇〇三年十二月二十四日至二〇三三年十二月二十四日

经营范围：航空自动控制仪器仪表、航空专用设备的制造、修理及销售；进出口贸易。

2. 公司概况

兰州飞行控制有限责任公司（以下简称“被评估企业”或“兰州飞控”或“公司”）原名新兰仪器厂，后又更名为航空工业兰州飞控仪器总厂，代号二四二厂。兰州飞控始建于 1956 年，1958 年 10 月开工生产，是国家“一五”期间 156 个重点项目的续建项目之一，是中国航空工业集团公司专门研制、生产飞行自动控制系统及其他航空仪表的直属重点企业，也是我国第一个自动驾驶仪制造企业。

经国防科工委《关于航空工业兰州飞控仪器总厂实行军民品分立的批复》（科工改[2002]321 号文件）、中国航空工业第二集团公司航空资[2005]151 号文件批复，2003 年 12 月成立的大型国有独资企业——兰州飞行控制有限责任公司，出资人为中国航空工业第二集团公司，实收资本 14,473 万元。2007 年经中国航空工业第二集团公司航空资[2007]630 号文件批复，同意增加注册资本 203 万元，增资后注册资本变更为 14,677 万元。2008 年 11 月 6 日根据国务院《关于组建中国航空工业集团公司有关问题的批复》（国函[2008]95 号文件），兰州飞控的出资人变更为中航工业。

2010 年 3 月 23 日，中国航空工业集团公司与中国航空科技工业股份有限公司签订《股权转让协议》，由中国航空科技工业股份有限公司收购中国航空工业集团公司所持有公司 100% 股权，该《股权转让协议》于 2010 年 5 月 19 日经中国航空科技工业股份有限公司临时股东大会批准。2010 年 6 月 4 日，兰州飞控股东工商登记变更已经完成。

兰州飞控是我国第一家自动驾驶仪研制和生产企业，主要从事飞机的自动驾驶仪系统、增稳系统、伺服作动系统的设计、集成、仿真、试验和制造生产，已为多种国产机型研制生产了 200 多项自动飞行控制系统及其它航空产品。

3. 评估基准日及前两年资产、负债及经营成果

兰州飞控评估基准日及前二年资产、负债及经营成果如下表：

财务状况简表

金额单位：人民币万元

资 产	2010 年 4 月 30 日	2009 年 12 月 31 日	2008 年 12 月 31 日
货币资金	2,784.63	7,238.58	8,004.43
应收票据	1,121.71	2,646.00	456.30
应收账款	21,524.45	19,727.60	15,278.20
预付款项	1,600.93	510.57	789.39
其他应收款	1,660.97	765.91	2,476.47
存货	7,621.95	6,179.50	4,343.81
流动资产合计	36,315.64	37,068.16	31,348.60
长期股权投资	687.87	571.13	571.13
固定资产	14,865.19	13,142.41	13,688.20
在建工程	888.73	3,885.94	2,876.43
无形资产	7,311.15	7,380.77	7,619.30
递延所得税资产	942.43	1,045.49	828.05
非流动资产合计	26,395.38	26,602.66	25,583.11
资产总计	62,710.02	63,670.82	56,931.70
流动负债合计	25,451.47	23,011.08	17,973.70
非流动负债合计	9,407.93	13,122.05	13,040.23
负债合计	34,859.41	36,133.13	31,013.93
股东权益合计	27,850.62	27,537.69	25,917.77

经营成果简表

金额单位：人民币万元

项 目	2010 年 1-4 月	2009 年度	2008 年度
营业收入	5,485.17	26,727.76	25,086.99
减：营业成本	3,572.68	14,649.42	14,041.00
营业税金及附加	87.77	46.93	19.59
销售费用	13.33	86.54	193.12
管理费用	2,559.28	8,337.15	7,490.39
财务费用	153.15	407.91	387.61
资产减值损失	202.67	772.23	235.88
二、营业利润	-1,103.71	2,427.59	2,719.40
三、利润总额	-1,174.25	2,626.57	2,817.58
减：所得税费用	103.06	170.66	171.41
四、净利润	-1,277.31	2,455.92	2,646.17

4. 委托方和被评估单位之间的关系

被评估单位兰州飞行控制有限责任公司为委托方中国航空科技工业股份有限公司的全资子公司。

二、评估目的

中航航空电子设备股份有限公司拟通过向中国航空工业集团公司、中国航空科技

中国航空科技工业股份有限公司拟以部分资产认购中航航空电子设备股份有限公司股份涉及兰州飞行控制有限责任公司股权项目·资产评估报告书正文

工业股份有限公司、中航系统科技有限责任公司、汉中航空工业（集团）有限公司定向发行股份购买上述单位持有的下述资产包括：(1) 中国航空工业集团公司持有的陕西千山航空电子有限责任公司3.56%的股权；(2) 中国航空科技工业股份有限公司持有的成都凯天电子股份有限公司86.74%的股份、兰州飞行控制有限责任公司100%的股权；(3) 中航系统科技有限责任公司持有的陕西宝成航空仪表有限责任公司100%的股权、太原航空仪表有限公司100%的股权以及陕西华燕航空仪表有限公司12.90%的股权；(4) 汉中航空工业（集团）有限公司持有的陕西华燕航空仪表有限公司67.10%的股权、陕西千山航空电子有限责任公司96.44%的股权。上述交易完成后，中航航空电子设备股份有限公司的实际控制人仍为中国航空工业集团公司，控股股东仍为中国航空科技工业股份有限公司，实际控制人和控股股东均未发生变更。

根据资产评估业务约定书和中国航空工业集团公司文件《关于加快推进中航工业航电系统业务整体上市有关工作的通知》，本评估报告的评估目的是为中国航空科技工业股份有限公司拟以部分资产认购中航航空电子设备股份有限公司股份涉及兰州飞行控制有限责任公司100%股权行为提供价值参考依据。

三、评估对象和评估范围

本次资产评估对象为兰州飞控的股东全部权益价值，涉及的范围为兰州飞控申报的于评估基准日经中瑞岳华会计师事务所有限责任公司专项审计后的资产和负债，具体资产类型和审计后账面价值见下表：

金额单位：人民币元

科目名称	账面价值
一、流动资产合计	363,146,415.35
货币资金	27,846,321.33
应收票据	11,217,137.00
应收账款	215,244,496.00
预付款项	16,009,322.24
其他应收款	16,609,651.70
存货	76,219,487.08
二、非流动资产合计	263,953,806.07
可供出售金融资产	17,000,000.00
长期股权投资	6,878,678.25
固定资产	148,651,918.30
其中：建筑物类	56,012,169.26
设备类	92,639,749.04
在建工程	8,887,345.69
无形资产	73,111,537.05
其中：土地使用权	73,076,954.39
其他无形资产	34,582.66

科目名称	账面价值
递延所得税资产	9,424,326.78
三、资产总计	627,100,221.42
四、流动负债合计	254,514,720.15
短期借款	64,000,000.00
应付票据	16,000,000.00
应付账款	86,995,211.75
预收款项	706,909.49
应付职工薪酬	10,224,767.65
应交税费	4,099,723.18
应付利息	243,236.00
其它应付款	66,244,872.08
一年内到期的非流动负债	6,000,000.00
五、非流动负债合计	94,079,348.30
长期借款	15,000,000.00
长期应付款	42,905,000.00
专项应付款	36,174,348.30
六、负债合计	348,594,068.45
七、净资产	278,506,152.97

1. 本次资产评估的对象为兰州飞控的股东全部权益价值,涉及的范围为兰州飞控申报的于评估基准日经中瑞岳华会计师事务所专项审计后的资产和负债,委托评估对象和评估范围与经济行为涉及的评估对象和评估范围一致。

2. 兰州飞控申报的账面房屋建筑物共计14项(不包含利息资本化一项),总建筑面积为39,753.895平方米,房屋建筑物主要包括生产厂房,1#厂房、2#厂房、4#厂房等;辅助生产用房,如环境监测站等;办公用房,如6A办公楼、201#科研楼等,均座落于兰州安宁西路668号兰飞厂区内。房屋中201#科研楼、203#厂房、204#厂房正在办理房屋产权证过程中,被评估企业出具了这部分房屋产权的产权说明,承诺产权归其所有,同时评估人员索取了工程建设的批准文件、工程预决算、兰飞公司出具的产权替代证明,以核实房屋的建设合法性、权属和建筑面积;除新热处理厂房、钹铁硼厂房、木型组、旧热处理工段公司计划拆除外,其余房屋均能正常使用,满足生产办公的要求。

3. 兰州飞控申报委估账面记录的无形资产-土地使用权共计13宗,土地面积106,992.2平方米,截止评估基准日账面价值为73,076,954.39元。本次评估兰州飞控未申报任何表外资产。

无形资产-土地使用权明细表

序号	权证编号	用地性质	土地用途	开发程度	面积(m ²)
1	兰国用 2010 第 A652	授权经营	工业	七通一平	45.3
2	兰国用 2010 第 A653	授权经营	工业	七通一平	169.2

3	兰国用 2010 第 A654	授权经营	工业	七通一平	382.1
4	兰国用 2010 第 A655	授权经营	工业	七通一平	11,182.6
5	兰国用 2010 第 A656	授权经营	工业	七通一平	33,066.7
6	兰国用 2010 第 A657	授权经营	工业	七通一平	4,053.0
7	兰国用 2010 第 A658	授权经营	工业	七通一平	836.2
8	兰国用 2010 第 A659	授权经营	工业	七通一平	13,571.0
9	兰国用 2010 第 A660	授权经营	工业	七通一平	11,709.2
10	兰国用 2010 第 A661	授权经营	工业	七通一平	11,707.9
11	兰国用 2010 第 A662	授权经营	工业	七通一平	11,513.4
12	兰国用 2010 第 A663	授权经营	工业	七通一平	535.0
13	兰国用 2010 第 A664	授权经营	工业	七通一平	8,220.6
合 计					106,992.2

4. 兰州飞控本次评估申报的土地使用权由北京国地房地产土地评估有限公司评估。委估土地使用权共13宗，账面价值73,076,954.39元。本公司未对委估土地使用权另行评估；在进行必要核实的基础上，本公司以北京国地房地产土地评估有限公司出具的GD2010-98-GF2-兰飞公司《土地估价报告》（见资产评估报告书附件）的结果列示土地使用权价值。

四、价值类型及其定义

本次评估采用持续经营、缺少流通前提下的市场价值作为选定的价值类型，具体定义如下：

市场价值是指自愿买方和自愿卖方在各自理性行事且未受任何强迫的情况下，评估对象在评估基准日进行正常公平交易的价值估计数额。

持续经营在本报告中是指被评估单位的生产经营活动会按其现状持续下去，并在可预见的未来，不会发生重大改变。

缺少流通是指被评估股权不可以在中国证券交易所市场（既上交所和深交所）竞价交易。但可以依法采用其他方式转让、交易，即被评估股权不是国内上市公司的流通股。

五、评估基准日

根据资产评估业务约定书之约定，本次评估的评估基准日为2010年4月30日。

本次评估工作中所采用的价格及其他参数均为评估基准日的标准。

以2010年4月30日作为评估基准日，是委托方根据实现经济行为的需要确定的。

六、评估依据

（一）经济行为依据

1. 《资产评估业务约定书》;
2. 中国航空工业集团公司文件《关于加快推进中航工业航电系统业务整体上市有关工作的通知》。

（二）法律法规依据

1. 中华人民共和国主席令第 42 号《中华人民共和国公司法》(2005 年 10 月 27 日);
2. 国务院 91 号令《国有资产评估管理办法》(1991 年 11 月 16 日);
3. 原国家国有资产管理局 国资办发[1992]36 号《国有资产评估管理办法施行细则》(1992 年 7 月 18 日);
4. 国务院国有资产监督管理委员会、财政部令第 3 号《企业国有产权转让管理暂行办法》(2003 年 12 月 31 日);
5. 国务院国有资产监督管理委员会令第 12 号《企业国有资产评估管理暂行办法》(2005 年 8 月 25 日);
6. 国务院国有资产监督管理委员会 关于《加强企业国有资产评估管理工作有关问题》的通知 (国资委产权[2006]274 号, 2006 年 12 月 12 日);
7. 原国家国有资产管理局 国资办发[1996]23 号《资产评估操作规范意见(试行)》(1996 年 5 月 7 日);
8. 第十届全国人民代表大会常务委员会第二十九次会议修订 中华人民共和国主席令第 72 号《中华人民共和国城市房地产管理法》(2007 年 8 月 30 日);
9. 国土资源部 国土资发[2002]195 号《城镇土地估价规程》(GB/T18508-2001);
10. 建设部《中华人民共和国国家标准房地产估价规范》(GB/T50291-1999);
11. 建设部令第 98 号《城市房地产抵押管理办法》(2001 年 8 月 15 日)
12. 第十届全国人民代表大会常务委员会第十一次会议修订 中华人民共和国主席令第 28 号《中华人民共和国土地管理法》(2004 年 8 月 28 日);
13. 第十届全国人民代表大会第五次会议通过《中华人民共和国企业所得税法》(2007 年 3 月 16 日);
14. 其他与资产评估相关的法律、法规等。

（三）准则依据

1. 财政部关于印发《资产评估准则—基本准则》和《资产评估职业道德准则—基本准则》的通知（财企[2004]20号，2004年2月25日）；
2. 中国注册会计师协会关于印发《注册资产评估师关注评估对象法律权属指导意见》的通知（会协[2003]18号，2003年1月28日）；
3. 中国资产评估协会关于印发《企业价值评估指导意见（试行）》的通知（中评协[2004]134号，2004年12月30日）；
4. 中国资产评估协会关于印发《资产评估准则—评估报告等7项资产评估准则》的通知（中评协[2007]189号，2007年11月28日）；
5. 中国资产评估协会关于印发《企业国有资产评估报告指南》的通知（中评协[2008]218号，2008年11月28日）；
6. 财政部颁布的国内企业会计准则体系。

（四）权属依据

1. 国有资产产权登记证；
2. 设备购置合同、发票、建筑安装工程施工合同等；
3. 房屋所有权证；
4. 国有土地使用权证；
5. 机动车辆行驶证；
6. 下属长期投资单位投资协议、被投资单位章程、验资报告、出资证明、《中华人民共和国企业国有资产产权登记证》等产权证明文件；
7. 被评估单位提供的其他权属证明文件。

（五）取价依据

1. 2010年机电产品全球报价系统（http://www.86mdo.net/user_login.asp）；
2. 《2010年机电产品报价手册》（机械工业出版社）；
3. 国家计委 建设部关于发布《工程勘察设计收费管理规定》的通知（计价格[2002]10号，2002年1月7日）；
4. 国家经济贸易委员会 国家发展计划委员会 公安部 国家环境保护总局关于《调整汽车报废标准若干规定》的通知（国经贸资源[2000]1202号，2000年12月18日）；
5. 国家经济贸易委员会 国家计划委员会 国内贸易部机械 工业部 公安部

中国航空科技工业股份有限公司拟以部分资产认购中航航空电子设备股份有限公司股份涉及兰州飞行控制有限责任公司股权项目·资产评估报告书正文
国家环境保护局关于发布《汽车报废标准》的通知(国经贸经[1997]456号, 1997年7月15日);

6. 中国人民银行现行贷款利率;

7. 国家计委关于印发《招标代理服务收费管理暂行办法》的通知(计价格[2002]1980号, 2002年10月15日);

8. 国家发改委、建设部关于印发《建设工程监理与相关服务收费管理规定》的通知(发改价字[2007]670号, 2007年3月30日);

9. 2004年《甘肃省建设工程计价依据》;

10. 2004年《甘肃省建筑工程消耗量定额》;

11. 2004年《甘肃省安装工程定额》;

12. 2010年第1期《兰州市工程造价指南》;

13. 2004年《甘肃省建设工程费用定额》

14. 委估资产的购置合同、协议;

15. 钢材市场其他价格资料;

16. 被评估单位提供的工程图纸及工程决算等有关资料;

17. 搜集的相关价格信息;

18. 评估师现场察看和市场调查取得的与估价相关的资料。

(六) 其他依据

1. 被评估单位提供的各类《资产评估申报明细表》及盈利预测表;

2. 被评估单位提供的2007年至2009年及基准日审计报告、会计报表、会计凭证、财务经营方面的资料、银行对账单及余额调节表, 以及有关协议、合同书、发票等财务资料;

3. 被评估单位相关人员访谈记录;

4. 被评估单位提供的其他有关资料。

七、评估方法

(一) 评估方法的选择

企业价值评估的基本方法包括收益法、市场法和成本法。根据本次评估的资产特性, 以及由于我国目前市场化、信息化程度尚不高, 难于收集到足够的同类企业产权交易案例, 不宜采用市场法; 因此本次评估确定主要采用成本法和收益法进行评估。

(二) 评估方法简介

1. 成本法

成本法即资产基础法，是指在合理评估企业各项资产价值和负债的基础上确定兰州飞控公司股东权益价值，即将构成企业的各种要素资产的评估值加总减去负债评估值求得企业股东权益价值的方法。

2. 收益法

企业价值评估中的收益法，是指通过将被评估单位预期收益资本化或折现以确定评估对象价值的评估思路。收益法的基本公式为：

$$P_0 = \frac{DCF_1}{1+R} + \frac{DCF_2}{(1+R)^2} + \frac{DCF_3}{(1+R)^3} + \dots + \frac{DCF_n}{(1+R)^n} + \frac{P_n}{(1+R)^n}$$

或：

$$P_0 = \sum_{i=1}^n \frac{DCF_i}{(1+R)^i} + \frac{P_n}{(1+R)^n}$$

式中： P_0 ： 为期初投资的价值；

P_n ： 为 n 年后投资的价值；

DCF_i ： 为第 i 年年内的经营现金收益；

R ： 为折现率；

该基本公式可以解释为期初投资的价值等于存续持有期间经营现金收益的现值和加上期末残值的现值。 P_n 可以理解为 n 年后企业价值，我们有时也称其为“残值”。对残值的估算，在持续经营假设条件下经常采用永续年金的方法或 Gordon 增长模型的方法，有时也可以采用市场比较的方法。

我们通常采用全投资自由现金流折现模型，将被评估公司全投资现金流折现值之和扣除负息负债，然后加回非经营性资产净值最后得到公司股东全部权益价值。

运用收益法，即用现金流的折现价值来确定资产的价值，通常分为如下四个步骤：

(1) 逐年明确地预测预期未来一段有限时间（通常是未来 5 年）委估企业产生的净现金流量；

(2) 采用适当折现率将净现金流折成现值，折现率应考虑相应的形成该现金流的风险因素和资金时间价值等因素；

(3) 采用一种综合的方式，如永续年金法或 Gordon 增长模型法等，确定该有限时间段后的企业的剩余价值（残值），再将其折现为现值；

(4) 将有限时间段现金流现值与有限时间段后的剩余价值现值相加确定股权价值。

八、评估程序实施过程 and 情况

本次评估程序主要分四个阶段进行。

(一) 评估准备阶段

与委托方洽谈，明确评估业务基本事项，对自身专业胜任能力、独立性和业务风险进行综合分析和评价，接受委托，签订资产评估业务约定书；确定项目负责人，组成评估项目组，编制评估计划；辅导被评估单位填报资产评估申报表，准备评估所需资料。

(二) 现场调查及收集评估资料阶段

根据此次评估业务的具体情况，按照评估程序准则和其他相关规定的要求，评估人员通过询问、函证、核对、监盘、勘查、检查、抽查等方式进行实地调查，从各种可能的途径获取评估资料，核实评估范围，了解评估对象现状，关注评估对象法律权属。

(三) 评定估算阶段

对收集的评估资料进行必要分析、归纳和整理，形成评定估算的依据；根据评估对象、价值类型、评估资料收集情况等相关条件，选择适用的评估方法，选取相应的公式和参数进行分析、计算和判断，形成初步评估结果。

(四) 编制和提交评估报告阶段

根据各评估小组对各类资产的初步评估结果，编制相关评估说明，在核实确认相关评估说明具体资产项目评估结果准确无误，评估工作没有发生重复和遗漏情况的基础上，依据各资产评估说明进行资产评估汇总分析，确定最终评估结论，撰写资产评估报告书；根据相关法律、法规、资产评估准则和评估机构内部质量控制制度，对评估报告及评估程序执行情况进行必要的内部审核；与委托方或者委托方许可的相关当事方就评估报告有关内容进行必要沟通；按资产评估业务约定书的要求向委托方提交正式资产评估报告书。

九、评估假设

1. 本次评估以本资产评估报告所列明的特定评估目的为基本假设前提；
2. 本次评估的各项资产均以评估基准日的实际存量为前提，有关资产的现行市

中国航空科技工业股份有限公司拟以部分资产认购中航航空电子设备股份有限公司股份涉及兰州飞行控制有限责任公司股权项目·资产评估报告书正文
价以评估基准日的国内有效价格为依据；

3. 本次评估假设评估基准日后外部经济环境不会发生不可预见的重大变化；
 4. 本次评估假设被评估单位的经营业务合法，并不会出现不可预见的因素导致其无法持续经营，被评估资产现有用途不变并原地持续使用；
 5. 被评估单位和委托方提供的相关基础资料和财务资料真实、准确、完整；
 6. 评估人员所依据的对比公司的财务报告、交易数据等均真实可靠；
 7. 本次评估，除特殊说明外，未考虑被评估单位股权或相关资产可能承担的抵押、担保事宜对评估价值的影响，也未考虑国家宏观经济政策发生变化以及遇有自然力和其它不可抗力对资产价格的影响；
 8. 评估范围仅以被评估单位提供的评估申报表为准；
 9. 本次评估假设股东于年度内均匀获得净现金流；
 10. 根据兰州飞控提供的保证，本次评估假设企业在2011-2013年度能获得高新技术企业认定，所得税税率15%，以后年度所得税税率评估按照25%。
- 当出现与前述假设条件不一致的事项发生时，本评估结果一般会失效。

十、评估结论

本次评估分别采用收益法和成本法两种方法对兰州飞控股东全部权益价值进行评估。兰州飞控经审计后资产账面价值为62,710.02万元，负债为34,859.40万元，净资产为27,850.62万元。

1. 成本法评估结果

采用成本法确定的兰州飞控股东全部权益评估价值为28,209.06万元，比审计后账面净资产增值358.44万元，增值率为1.29%。

资产评估结果汇总表（成本法）

金额单位：人民币万元

项 目		账面价值	评估价值	增减值	增值率%
		A	B	C=B-A	D=C/A×100
流动资产	1	36,314.64	37,317.61	1,002.97	2.76
非流动资产	2	26,395.38	25,750.85	-644.53	-2.44
其中：长期股权投资	3	687.87	738.94	51.07	7.42
投资性房地产	4	0.00	0.00	0.00	
固定资产	5	14,865.19	14,402.26	-462.93	-3.11

在建工程	6	888.73	690.40	-198.33	-22.32
无形资产	7	7,311.15	7,266.23	-44.92	-0.61
其中：土地使用权	8	7,307.70	7,262.77	-44.93	-0.61
其他非流动资产	9	2,642.43	2,653.03	10.60	0.40
资产总计	10	62,710.02	63,068.46	358.44	0.57
流动负债	11	25,451.47	25,451.47	0.00	
非流动负债	12	9,407.93	9,407.93	0.00	
负债总计	13	34,859.40	34,859.40	0.00	
净 资 产	14	27,850.62	28,209.06	358.44	1.29

成本法评估结论详细情况见成本法评估明细表。

采用成本法增值原因如下：

1) 应收账款增值139.36万元：企业按照现行财务制度的规定采用账龄分析法计提坏账准备，评估人员综合各项因素对应收款项的可收回性进行判断来确定评估值，而对已计提的坏账准备按零评估，因此造成评估增值；

2) 预付账款减值198.16万元、其他应收款减值11.82万元：预付账款存在企业确认的无法收回款项，评估为零，因此造成评估减值；其他应收款评估是综合各项因素对款项的可收回性进行判断来确定评估值，与企业的账龄分析法计提坏账准备存在差异，因此存在较小减值；

3) 存货评估增值1,073.59万元：主要为原材料、在库低值易耗品、在产品、产成品增值；

①原材料增值9.63万元：企业计提跌价准备较高，评估人员以当前市场实际价格为基础，故评估增值；

②在库低值易耗品增值2.57万元：由于在库低值易耗品对企业现有生产无使用价值，全额计提跌价准备，评估人员考虑其残料价值给予评估价值，故评估增值；

③在产品评估增值427.76万元：兰州飞控在产品的账面值仅包含原材料价值，人工及制造费用均未在产成品中进行分摊，评估则是考虑了应分摊的人工费和制造费用；

④产成品评估增值633.63万元：产成品账面值仅反映其制造成本，评估值中除包括完全生产成本外还含有已创造的适当利润，故有所增值。

4) 长期股权投资评估增值51.07万元：本次评估对被评估的长期投资公司按照成本法展开全部资产及负债进行评估，导致评估增值；

5) 固定资产评估减值462.93万元，包括房屋建筑物、设备：

①房屋建筑物评估增值393.23万元：评估基准日建安工程人工工资，建筑材料市场价格，建筑机械费用都有大幅度提高，上世纪不同年代建造的房屋评估增值，企业折旧年限一般短于房屋耐用年限，故评估净值增值；

②机器设备评估减值473.41万元：机器设备的现行市场价值因技术进步、市场竞争和美元汇率变动而逐年下降，从而导致重置成本较账面原价减值，且机器设备评估的综合贬值率高于账面综合累计折旧率，从而导致评估值较账面净值减值；

③车辆评估增值31.98万元：现行市场价值因技术进步和市场竞争而逐年下降，从而导致重置成本较账面原价减值，但车辆评估的经济使用年限高于公司的折旧年限，从而导致评估值较账面净值增值；

④电子设备评估减值414.72万元：企业的电子设备包括大型电子设备、电脑、手机及其他办公自动化设备，受这类资产技术更新速度比较快的特点的影响，目前市场上同类产品的价格普遍低于其购置时的水平，同时企业确定的折旧年限长于设备的经济寿命，故评估原值和评估净值均减值。

6) 在建设备减值198.34万元：企业提取待摊投资较大，评估根据实际发生计算相关费用，评估减值；

7) 递延所得税资产增值10.59万元：由于应收账款、预付账款、其他应收款计提评估风险损失与企业计提坏账准备存在不一致，产生递延所得税资产增值。

2. 收益法评估结果

在持续经营、缺少流通的假设条件下，兰州飞控股东全部权益评估价值为28,781.00万元，比审计后账面净资产增值930.38万元，增值率为3.34%。评估结果见下表：

资产评估结果汇总表（收益法）

金额单位：人民币万元

项 目		账面价值	评估价值	增减值	增值率%
		A	B	C=B-A	D=C/A×100
流动资产	1	36,314.64			
非流动资产	2	26,395.38			
其中：长期股权投资	3	687.87			
投资性房地产	4	0.00			
固定资产	5	14,865.19			

在建工程	6	888.73			
无形资产	7	7,311.15			
其中：土地使用权	8	7,307.70			
其他分流动资产	9	2,642.43			
资产总计	10	62,710.02			
流动负债	11	25,451.47			
非流动负债	12	9,407.93			
负债总计	13	34,859.40			
净 资 产	14	27,850.62	28,781.00	930.38	3.34

收益法评估结论详细情况见收益法评估明细表。

3. 评估结论

委托评估的股东全部权益价值采用两种方法得出的评估结论分别为：

成本法的评估值为28,209.06万元；收益法的评估值28,781.00万元，两种方法的评估结果差异571.94万元，差异率2.03%。产生差异的主要原因为：收益法是基于企业未来现金流的现值，成本法是基于现有各项资产价值和负债的基础上确定评估对象价值，从而造成了评估结果的差异。

本次评估选择成本法作为最终评估结论，主要基于以下考虑：兰州飞控研制和生产的航空产品具有较强保密性，其业务易受国家控制计划的影响。兰州飞控的定价方式是“按照国家相关规定并经买方成本审核商议确定并严格执行”，兰州飞控对定价原则没有决定权。兰州飞控的主要客户为中航工业下属各单位，如果主要客户生产经营情况发生较大幅度的变动，兰州飞控生产经营的稳定性将会受到直接影响，因此选定以成本法评估结果作为兰州飞控的股东全部权益价值的最终评估结论。

本评估结论根据以上评估工作得出。

十一、特别事项说明

本评估报告存在如下特别事项，提请报告使用者予以关注：

1. 本评估报告的评估结论是反映委托评估对象在持续经营、缺少流通、外部宏观经济环境不发生变化等假设前提下，于评估基准日所表现的本报告所列明的评估目的下的价值；

2. 本评估报告是在委托方及相关当事方提供基础文件数据资料的基础上做出的。

中国航空科技工业股份有限公司拟以部分资产认购中航航空电子设备股份有限公司股份涉及兰州飞行控制有限责任公司股权项目·资产评估报告书正文提供必要的资料并保证所提供的资料的真实性、合法性、完整性是委托方及相关当事方的责任；注册资产评估师的责任是对评估对象在评估基准日特定目的下的价值进行分析、估算并发表专业意见；

3. 本评估结论不应当被认为是评估对象可实现价格的保证；

4. 本评估结论未考虑评估值增减可能产生的纳税义务变化；

5. 委托方及相关当事方对所提供的评估对象法律权属等资料的真实性、合法性和完整性承担责任；注册资产评估师的责任是对该资料及其来源进行必要的查验和披露，不代表对本次委估资产的权属提供任何保证，对评估对象法律权属进行确认或发表意见超出注册资产评估师执业范围，我们提请报告使用人关注本报告中披露的有关产权瑕疵事项对评估结论的影响；

本次资产评估对应的经济行为中，存在如下瑕疵事项，请报告使用者注意：房屋建筑物中有3项房屋，被评估单位正在办理房屋所有权证，评估师核实了这些房屋的建筑工程规划许可证和施工许可证，明细如下：

序号	权证编号	房产名称	结构	建成时间	面积	账面原值	账面净值
1	办理中	201#科研楼	框架	2004年	5408.35	12,332,407.55	10,625,564.55
2	办理中	203#厂房	框架	2007年	2460.08	9,788,640.96	9,350,662.00
3	办理中	204号厂房	砖混	2010年	1462.36	3,412,808.00	3,412,808.00

兰州飞控已承诺上述未办理《房屋所有权证》手续的房屋所有权不存在任何产权纠纷，对上述房屋拥有所有权；本报告所示结论是在上述资产合法的前提下得出的，亦未考虑办理产权证所需支付的费用。上述无证的房屋建筑物面积是依据兰州飞控申报数据及其提供的有关资料等确定的，未经法定机构确认。公司在办理相关的房屋所有权证时，若法定机构测量面积与本评估报告书所用面积不一致时，以法定机构测定面积为准；

6. 委估车辆中，挂海军牌照的奥迪轿车，空G03108轻型客车、空G01175帕萨特轿车、空G03095皇冠轿车的车辆行驶证正在年检审验，公司没有提供车辆行驶证复印件，另有甘AN5396万丰客车、甘AN5231长城客车、甘A10857昌河微型车、甘AN5460东南客车、甘A36634金旅面包车、辽K07101丰田考思特共6辆车证载车主并非兰州飞控，公司已承诺上述车辆归公司所有，不存在任何权属纠纷。本报告中上述资产的评估值是在假设这部分车辆不存在产权纠纷的前提条件下做出的，亦未考虑将来办理车辆行驶证

7. 兰州飞控申报委估账面记录的无形资产-土地使用权共计13宗，土地面积106,992.2平方米，截止评估基准日账面价值为8,367.59万元，本公司在进行必要核实的基础上，以北京国地房地产土地评估有限公司出具的GD2010-98-GF2-兰飞公司《土地估价报告》（见资产评估报告书附件）的结果列示土地使用权价值；

8. 兰州飞控存在如下未决诉讼：1999年原航空工业兰州飞控仪器总厂与老挝国营设备公司、兰州葡京娱乐公司三家签订《合资协议》，协商在老挝设立中外合资企业中老塑料编织袋有限公司（以下称：合资公司），其中兰州葡京娱乐公司以现金出资82万美元，占总投资的42.14%，老挝国营设备公司以土地和房屋作价出资78.6万美元，占总投资的40.39%，原兰飞总厂以设备出34万美元，占总投资的17.47%，并由兰州葡京娱乐公司法定代表人出任合资公司董事长。其间，股东之一的兰州葡京娱乐公司经理王国治与李旺达（个人）之间发生债务纠纷。2001年3月20日，王国治以合资公司名义向李旺达出具《还款计划》一份，拟偿还李旺达人民币130万元。随后，李旺达以此为依据于2004年11月向兰州市中级人民法院提起诉讼，要求兰州葡京娱乐公司和原兰飞总厂共同偿还其出资款130万元。案件审理期间，原兰飞总厂实施政策性破产。2005年5月31日，原告李旺达向法院追加申请，以兰飞总厂更名为兰州飞行控制有限责任公司为由，将兰州飞行控制有限责任公司追加为被告。2006年10月26日，兰州市中级人民法院作出一审判决《（2004）兰法民初字第186号民事判决书》，判令兰州葡京娱乐公司退付李旺达130万元，并承担违约金20万元，兰州飞行控制有限责任公司对上述债务承担连带责任。兰州飞行控制有限责任公司不服判决，即向甘肃省高级人民法院提出上诉，要求撤销一审错误判决，依法改判。2008年8月22日，甘肃省高级人民法院作出“（2007）甘民二终字第54号民事裁定书”撤销一审判决，发回兰州市中级人民法院重审。2009年5月28日兰州中院作出“（2009）兰法民二初字第10号民事判决书”，兰飞公司不服一审判决，向甘肃省高级人民法院上诉。2010年4月14日，甘肃省高级人民法院作出“（2009）甘民二终字第124号民事裁定书”，撤销兰州市中级人民法院“（2009）兰法民二初字第10号民事判决书”，并发回兰州市中级人民法院重审；

9. 兰州飞控存在国内融资保理业务：公司以应收销售款5,841万元为标的，在中国工商银行办理应收账款保理融资业务借款2,000万元；

10. 兰州飞控原股东中国航空工业集团公司与中国航空科技工业股份有限公司于2010年3月23日签订《股权转让协议》，由中国航空科技工业股份有限公司收购中国航

中国航空科技工业股份有限公司拟以部分资产认购中航航空电子设备股份有限公司股份涉及兰州飞行控制有限责任公司股权项目·资产评估报告书正文
空工业集团公司所持有公司100%股权，该《股权转让协议》于2010年5月19日经中国航空科技工业股份有限公司临时股东大会批准。2010年6月4日，兰州飞控股东工商登记变更已经完成。

十二、评估报告使用限制说明

本评估报告有如下使用限制：

1. 本评估报告只能由评估报告载明的评估报告使用者使用，且只能用于本评估报告载明的评估目的和用途。评估报告使用者应按有关法律、法规，以及资产评估业务约定书的要求正确、恰当地使用本评估报告，任何不正确或不恰当地使用报告所造成的不便或损失，将由报告使用者自行承担责任。

2. 本评估报告未经企业国有资产评估项目监管单位完成备案，评估结论不得被使用。

3. 未征得我公司书面同意，本评估报告的内容不得被摘抄、引用或披露于公开媒体，法律、法规规定以及相关当事方另有约定的除外。

4. 本评估报告的使用有效期原则上为自评估基准日起一年。如果资产状况、市场状况与评估基准日相关状况相比发生重大变化，委托方应当委托评估机构执行评估更新业务或重新评估。

十三、评估报告日

本评估报告正式提出日期为2010年6月30日。

（本页无以下正文）

(本页无正文)

评估机构法定代表人：季 珉

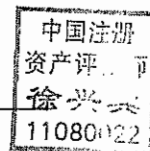
季珉

中国注册资产评估师：吕艳冬

吕艳冬

中国注册资产评估师：徐兴宾

徐兴宾



北京中同华资产评估有限公司



中航航空电子设备股份有限公司

审 计 报 告

中瑞岳华专审字[2010]第 2123 号

中瑞岳华会计师事务所

ZHONGRUI YUEHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

目 录

一、审计报告·····	1
二、备考财务报表	
1. 备考合并资产负债表·····	3
2. 备考合并利润表·····	5
3. 备考财务报表附注·····	6

审计报告

中瑞岳华专审字[2010]第 2123 号

中航航空电子设备股份有限公司全体股东:

我们审计了按后附的备考财务报表附注三披露的编制基础编制的中航航空电子设备股份有限公司(以下简称“中航电子”)的备考财务报表,包括 2010 年 9 月 30 日、2009 年 12 月 31 日和 2008 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表,2010 年 1-9 月、2009 年和 2008 年的备考合并利润表以及备考财务报表附注。

一、管理层对备考财务报表的责任

按照企业会计准则的规定编制备考财务报表是中航电子管理层的责任。这种责任包括:(1)设计、实施和维护与备考财务报表编制相关的内部控制,以使备考财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报;(2)选择和运用恰当的会计政策;(3)作出合理的会计估计。

二、注册会计师的责任

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

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

我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。



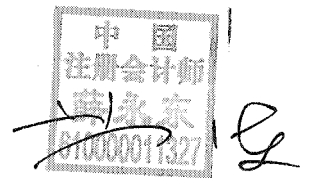
三、审计意见

我们认为,中航电子备考财务报表已经按照备考财务报表附注三披露的编制基础编制,在所有重大方面公允反映了中航电子 2010 年 9 月 30 日、2009 年 12 月 31 日和 2008 年 12 月 31 日的备考财务状况以及 2010 年 1-9 月、2009 年和 2008 年的备考经营成果。

本审计报告专门就该等备考财务报表而出具,仅供中航电子向中国证券监督管理委员会报送有关上市公司重大购买、重大资产重组事宜和上市公司申请发行新股之用途使用。



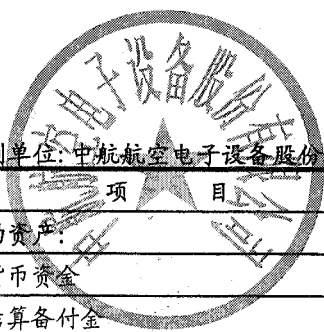
中国注册会计师:



中国注册会计师:



2010 年 10 月 25 日



备考合并资产负债表

编制单位: 中航航空电子设备股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	附注	2010年9月30日	2009年12月31日	2008年12月31日
流动资产:				
货币资金	八、1	695,161,190.96	934,564,946.17	610,456,388.87
结算备付金				
拆出资金				
交易性金融资产				
应收票据	八、2	215,612,271.14	259,505,355.52	182,981,736.62
应收账款	八、3	1,956,737,929.05	1,406,318,326.40	1,037,782,548.81
预付款项	八、5	251,624,747.14	148,298,991.86	198,029,876.34
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	八、4	97,927,971.13	90,406,409.16	251,014,209.81
买入返售金融资产				
存货	八、6	987,217,810.53	747,383,975.59	722,542,575.86
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	八、7	294,713.49		
流动资产合计		4,204,576,633.44	3,586,478,004.70	3,002,807,336.31
非流动资产:				
发放贷款及垫款				
可供出售金融资产	八、8	186,416,960.00	46,782,720.00	22,999,895.04
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	八、9	123,677,209.42	139,298,974.87	130,438,074.67
投资性房地产	八、10	8,322,231.47	14,446,446.18	9,282,688.62
固定资产	八、11	1,257,125,954.85	1,266,299,843.85	1,157,986,958.23
在建工程	八、12	148,113,742.55	207,977,867.44	198,752,969.84
工程物资			2,772,927.34	1,116,840.00
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	八、13	364,852,550.52	288,690,406.39	295,989,797.18
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	八、14	3,828,448.03	4,505,809.00	5,408,957.00
递延所得税资产	八、16	90,268,924.91	94,172,377.27	88,656,668.67
其他非流动资产	八、15	1,370,913.62	1,564,578.05	
非流动资产合计		2,183,976,935.37	2,066,511,950.39	1,910,632,849.25
资产总计		6,388,553,568.81	5,652,989,955.09	4,913,440,185.56

(转下页)



备考合并资产负债表(续)

编制单位:中航航空电子设备股份有限公司

金额单位:人民币元

项 目	附注	2010年9月30日	2009年12月31日	2008年12月31日
流动负债:				
短期借款	八、19	292,500,000.00	344,000,000.00	288,000,000.00
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	八、20	83,045,027.40	112,834,860.11	58,693,875.10
应付账款	八、21	1,013,455,710.96	719,447,888.03	588,154,970.60
预收款项	八、22	108,866,708.12	81,445,471.36	69,683,709.06
卖出回购金融资产款				
应付手续费及佣金				
应付职工薪酬	八、23	176,437,257.08	178,097,133.89	165,686,961.00
应交税费	八、24	118,964,446.60	101,321,903.29	108,704,151.04
应付利息	八、25	784,129.06	143,757.69	
应付股利	八、26	6,984,595.57	10,768,464.00	24,867,027.90
其他应付款	八、27	437,656,326.31	409,150,840.17	401,509,471.99
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	八、28	25,982,522.51	17,269,274.00	16,920,000.00
其他流动负债				
流动负债合计		2,264,676,723.61	1,974,479,592.54	1,722,220,166.69
非流动负债:				
长期借款	八、29	382,500,000.00	371,000,000.00	81,620,000.00
应付债券				
长期应付款	八、30	409,562,398.60	436,165,637.24	410,615,000.00
专项应付款	八、31	144,182,593.17	234,265,045.38	351,630,571.32
预计负债		2,740,354.68		516,959.72
递延所得税负债	八、16	26,747,544.00	6,552,408.00	2,975,684.26
其他非流动负债	八、32	6,338,140.51	7,629,718.90	9,351,823.43
非流动负债合计		972,071,030.96	1,055,612,809.52	856,710,038.73
负债合计		3,236,747,754.57	3,030,092,402.06	2,578,930,205.42
所有者权益(或股东权益):				
实收资本(或股本)		821,698,975.00	821,698,975.00	821,698,975.00
资本公积		2,483,053,448.64	2,267,461,708.54	2,191,930,814.93
减: 库存股				
专项储备				
盈余公积		146,888,582.12	143,620,748.50	128,654,743.12
一般风险准备				
未分配利润		-506,715,481.25	-770,193,223.54	-966,462,763.99
外币报表折算差额				
归属于母公司所有者权益合计	八、33	2,944,925,524.51	2,462,588,208.50	2,175,821,769.06
少数股东权益	八、33	206,880,289.73	160,309,344.53	158,688,211.08
所有者权益合计	八、33	3,151,805,814.24	2,622,897,553.03	2,334,509,980.14
负债和所有者权益总计		6,388,553,568.81	5,652,989,955.09	4,913,440,185.56

法定代表人:

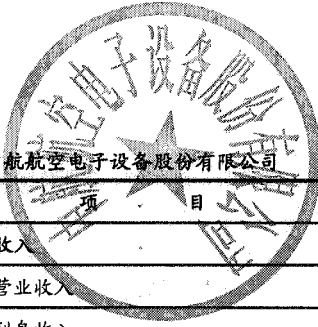


主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





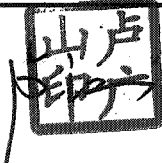
备考合并利润表

编制单位: 中航航空电子设备股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	附注	2010年1-9月	2009年	2008年
一、营业总收入		2,258,452,805.10	2,650,597,617.07	2,467,709,858.55
其中: 营业收入	八、34	2,258,452,805.10	2,650,597,617.07	2,467,709,858.55
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本		1,924,026,100.25	2,337,082,386.98	2,143,471,275.49
其中: 营业成本	八、34	1,468,949,853.54	1,721,266,025.92	1,469,715,873.38
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	八、35	4,726,842.34	5,132,834.34	4,721,616.31
销售费用		41,611,918.21	47,797,624.37	43,522,780.62
管理费用		354,354,604.63	488,060,849.43	569,488,894.87
财务费用		17,756,067.04	19,365,332.49	19,946,657.76
资产减值损失	八、36	36,626,814.49	55,459,720.43	36,075,452.55
加: 公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)				
投资收益 (损失以“-”号填列)	八、37	4,005,524.28	6,929,443.16	7,907,631.58
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-123,691.43	274,633.77	181,043.32
汇兑收益 (损失以“-”号填列)				
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		338,432,229.13	320,444,673.25	332,146,214.64
加: 营业外收入	八、38	23,806,629.46	26,632,074.11	28,166,018.82
减: 营业外支出	八、39	7,913,048.15	10,668,179.80	9,598,814.74
其中: 非流动资产处置损失		4,156,758.83	6,925,698.10	3,738,474.15
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		354,325,810.44	336,408,567.56	350,713,418.72
减: 所得税费用	八、40	58,599,372.69	47,951,415.51	44,510,933.24
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		295,726,437.75	288,457,152.05	306,202,485.48
归属于母公司所有者的净利润		268,307,438.90	280,436,837.20	296,217,898.22
少数股东损益		27,418,998.85	8,020,314.85	9,984,587.26
六、每股收益:				
(一) 基本每股收益		0.33	0.34	0.36
(二) 稀释每股收益		0.33	0.34	0.36
七、其他综合收益		114,506,516.72	22,039,103.98	16,295,631.83
八、综合收益总额		410,232,954.47	310,496,256.03	322,498,117.31
归属于母公司所有者的综合收益总额		367,632,589.16	299,423,874.46	310,515,288.54
归属于少数股东的综合收益总额		42,600,365.31	11,072,381.57	11,982,828.77

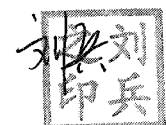
法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



中航航空电子设备股份有限公司
备考财务报表附注
2010 年 1-9 月、2009 年及 2008 年
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

中航航空电子设备股份有限公司原名江西昌河汽车股份有限公司(以下简称“公司或本公司”), 是根据原中国航空工业总公司航空资字[1999]268号文、原中国航空工业第二集团公司(与原中国航空工业第一集团公司合并成立中国航空工业集团公司, 以下简称“中航工业”)航空资(1999)108号文及国家经济贸易委员会国经贸企改(1999)1095号文件批准, 由昌河飞机工业(集团)有限责任公司(以下简称“昌飞集团公司”)联合合肥昌河实业有限公司、哈尔滨东安汽车动力股份有限公司(以下简称“东安公司”)、中国民用飞机开发公司(以下简称“民机公司”)、中国航空工业供销总公司(以下简称“中航供销公司”)、安徽江南机械股份有限公司(以下简称“江南公司”)五家企业, 共同发起设立的股份有限公司。公司于1999年11月26日在江西省工商行政管理局注册登记成立, 公司注册资本: 30,000万元人民币。经中国证券监督管理委员会(以下简称“中国证监会”)证监发行字[2001]35号文批准, 公司于2001年6月20日在上海证券交易所向社会公开发行11,000万普通股, 并于2001年7月6日在上海证券交易所挂牌交易, 发行后的注册资本为41,000万元人民币。

根据中航工业航空组筹[2002]642号文及财政部财企[2003]88号文批准, 昌飞集团公司将所持本公司26,189.34万股占总股本63.88%的股份过户给了江西昌河航空工业有限公司(以下简称“昌河航空”)。按照协议股东合肥昌河实业有限公司将持有本公司7.69%的股权于2005年度一次性转让给昌河航空持有, 转让后昌河航空持有公司71.57%的股权。

根据国务院国资委国资产权[2006]634号文件《关于江西昌河汽车股份有限公司哈飞汽车股份有限公司国有股无偿划转有关问题的批复》的批复, 昌河航空所持公司国有法人股于2006年6月无偿转让给中国航空科技工业股份有限公司(以下简称“中航科工”), 转让后中航科工持有公司71.57%的股权。2006年8月9日, 经股权分置改革后, 中航科工持有公司股份变更为62.39%, 公司于2005年3月11日经江西省工商行政管理局批准取得“360000110001569”号企业法人营业执照。

根据2008年12月10日国务院国资委国资产权[2008]1324号文件《关于江西昌河汽车股份有限公司非公开发行股票暨资产重组有关问题的批复》, 2009年2月10日

国家商务部商资批[2009]54号文件《商务部关于同意江西昌河铃木汽车有限公司股权变更的批复》、2009年3月20日国防科工局的批复和2009年5月27日中国证监会证监许可[2009]431号文件《关于核准江西昌河汽车股份有限公司重大资产重组及向中国航空工业集团公司发行股份购买资产的批复》，公司以2008年5月31日为交易基准日，向中航工业购买航空机载照明与控制系统产品制造业务相关资产，即上海航空电器有限公司（以下简称“上航电器”）100%的股权及兰州万里航空机电有限责任公司（以下简称“兰航机电”）100%股权，同时向中航工业出售公司的全部资产及负债（由江西昌河汽车有限责任公司作为公司出售资产的接收方）；公司购买资产的价值超过出售资产价值的部分，以向中航工业发行74,625,174.00股股份的方式支付。根据《资产置换及发行股份购买资产协议》及《资产置换及发行股份购买资产协议之补充协议》，公司与中航工业、江西昌河汽车有限责任公司进行了资产交割（交割日为2009年4月30日）及相应股权变更登记。

2009年7月15日，公司完成增资变更手续，增加注册资本人民币74,625,174元，变更后注册资本为人民币484,625,174.00元。

根据2009年12月19日召开的2009年度第一次临时股东大会决议，公司于2009年12月21日将公司名称变更为中航航空电子设备股份有限公司。

根据公司2010年6月1日召开的第四届董事会2010年度第四次会议决议，公司通过《中航航空电子设备股份有限公司发行股份购买资产之重大资产重组暨关联交易预案》及与中航工业、中国航空科技工业股份有限公司（以下简称“中航科工”）、中航航空电子系统有限责任公司（以下简称“系统公司”）和汉中航空工业（集团）有限公司（以下简称“汉航集团”）签订的《发行股份购买资产协议》，公司拟向中航工业、中航科工、系统公司和汉航集团通过定向发行股份的方式购买航空机电成品及附件制造业务所涉资产，包括：（1）中航工业持有的陕西千山航空电子有限责任公司（以下简称“千山航电”）3.56%的股权；（2）中航科工持有的成都凯天电子股份有限公司（以下简称“凯天电子”）86.74%的股份、兰州飞行控制有限责任公司（以下简称“兰州飞控”）100.00%的股权；（3）系统公司持有的陕西宝成航空仪表有限责任公司（以下简称“宝成仪表”）100.00%的股权、太原航空仪表有限公司（以下简称“太航仪表”）100.00%的股权以及陕西华燕航空仪表有限公司（以下简称“华燕仪表”）12.90%的股权；（4）汉航集团持有的华燕仪表67.10%的股权、千山航电96.44%的股权。本次交易完成后，太航仪表、宝成仪表、兰州飞控、凯天电子、千山航电和华燕仪表整体进入本公司。公司于2010年9月13日经2010年第一次临时股东大会决议，审议通过了《关于中航航空

电子设备股份有限公司发行股份购买资产暨关联交易的议案》。根据国务院国资委《关于中航航空电子设备股份有限公司非公开发行股票暨资产重组有关问题的批复》(国资产权[2010]956号),经2010年9月13日公司2010年第一次临时股东会决议,本次资产重组拟定向增发股数337,073,801.00股(7.59元/股;本次发行股份的数量不为整数的,向下调整为整数,其中不足一股的余额由公司现金分别向交易对方中的相关方支付;最终股数以中国证监会批复为准)。

公司注册地址:江西省景德镇市东郊。

公司经营范围:航空照明系统、驾驶舱操控板组件及调光系统(CPA)、飞机集中告警系统、飞机近地告警系统、航空专用驱动和作动系统、电器控制装置系统系列、飞机吊装系统产品、光伏逆变器、电动代步车控制系统及其他民用照明系统制造业务(以上项目国家有专项规定的除外)。

公司组织结构:公司现有2家子公司。公司办公地点分别在江西省景德镇市新厂东路208号及北京市朝阳区京顺路5号曙光大厦A座705室;生产基地设在上海和甘肃省兰州市。发行股份购买资产交易完成后,公司将新增6家子公司,即太航仪表、宝成仪表、兰州飞控、凯天电子、千山航电和华燕仪表。

公司财务报表于2010年10月25日已经公司董事会批准报出。

二、拟认购股份资产及交易方的说明

中航工业、中航科工、系统公司和汉航集团同意向公司出售其持有的太航仪表、宝成仪表、兰州飞控、凯天电子、千山航电和华燕仪表的全部股权。交易完成后,公司将拥有太航仪表、宝成仪表、兰州飞控和千山航电100.00%的控股权,拥有凯天电子86.74%和华燕仪表80.00%的控股权。上述六家公司基本情况如下:

1、太航仪表

(1) 基本情况

名称:太原航空仪表有限公司

企业性质:有限责任公司(国有独资)

设立日期:1999年7月1日

注册资本:4,186万元

法定代表人:陈远明

注册地址:太原市小店区并州南路137号

企业法人营业执照注册号:140100103014115

国税登记号码:晋国税字140114110070798号

地税登记号码：并地税直一字 140105110070798 号

经营范围：航空仪器仪表、电子衡器、家用电器、塑料制品、普通机械电器及设备、传感器、敏感元件、汽车零配件、燃气用具、金属表面处理及热处理的制造、销售、加工、修理；模具、量具、刀具制造、加工、销售、修理；弹性敏感元件、测试设备出口业务、机床设备进口业务；航空仪表、电子衡器出口业务；印刷；机械设备租赁；房屋租赁；钢材、汽车（不含小轿车）的销售。

（2）历史沿革

太航仪表的前身是中国航空工业总公司太行仪表厂，同时使用名称中国航空工业总公司太原航空仪表公司。1999 年 7 月，中国航空工业总公司太行仪表厂改制为太原航空仪表有限公司，改制完成后，太航仪表注册资本为人民币 4,186 万元，中国航空工业总公司持有 100% 股权。之后，太航仪表股东由中国航空工业总公司变更为原中航一集团。2009 年 1 月，由于原中航一集团与原中航二集团重组成立中航工业，太航仪表股东由原中航一集团变更为中航工业。2009 年 11 月，中航工业将持有的太航仪表 100% 股权无偿划转给系统公司。目前，太航仪表变更为系统公司下属的全资子公司。

（3）主营业务情况

太航仪表主要从事大气数据测量系统、机载液晶显示器、机载告警系统、弹性敏感元件、高精度压力传感器、飞行指示仪表、空气压力传感器、航空机载产品维修等产品及业务，为多个国家重点工程提供大量的优质配套产品。在其他业务领域，太航仪表主要从事民用航空仪表、计量测控产品的研制和生产。

2、宝成仪表

（1）基本情况

名称：陕西宝成航空仪表有限责任公司

企业性质：有限责任公司

设立日期：2002 年 9 月 17 日

注册资本：2 亿元

法定代表人：龙平

注册地址：陕西省宝鸡市清姜路 70 号

企业法人营业执照注册号：610000100172653

税务登记证号码：陕税联字 610398741273997

经营范围：导航、制导仪器、仪表，空调器、机械、电子产品生产、销售；技术开发，技术咨询；计量器具检定、修理；产品试验；机械加工（含有色金属、贵金属除外）；

塑料件、橡塑件、纺织机械配件的加工；工模具设计、制造、修理；热处理、表面处理、钣金件、冲压件的机械加工；机械产品的加工、生产、销售；物资调剂；经营企业生产及所需的产品、技术、原辅材料、仪器仪表、机械设备、零配件的进出口业务（国家限定公司经营的商品和技术除外）。

（2）历史沿革

宝成仪表的前身是陕西宝成航空电子公司。2002年9月，原中航一集团将陕西凯迪空调器有限公司所属的陕西宝成航空电子公司的航空产品科研生产部分剥离出来组建“陕西宝成航空仪表有限责任公司”。宝成仪表在设立时的注册资本为人民币1亿元，原中航一集团持有宝成仪表100%的股权。2006年11月，宝成仪表以资本公积金转增注册资本，增资完成后注册资本变更为2亿元。2008年11月，原中航一集团与原中航二集团重组成立中航工业，原中航一集团持有宝成仪表100%股权由中航工业承接。2009年11月，中航工业将持有的宝成仪表100%股权无偿划转给系统公司。目前，宝成仪表为系统公司下属的全资子公司。

（3）主营业务情况

宝成仪表是集航空陀螺仪表、导航系统、惯性器件、精密电位器、空调制冷设备、新型纺织机械、精密钣金机柜、特种电源等产品研制生产的国家大型企业，也是国内最大的陀螺仪表生产厂家。在航空电子领域，宝成仪表主要生产导航系统、飞行环境监测系统、微机械转子式陀螺和惯性加速度计，并确立了以“两类系统、两类器件”的作为其核心产品。“两类系统”分别为捷联航向姿态导航系统和飞行安全监测系统；“两类器件”分别为惯性元器件和精密传感器件。宝成仪表的其他主要产品包括新型纺织机械系统和特种制冷系统。其中，新型纺织机械主要为高速并条机、高效精梳棉机、条并卷联合机、细纱机、自动络筒机、涡流纺机、各种胶辊、胶圈等；特种制冷系统主要为特种制冷设备、汽车空调、通讯机站空调、小型家用式中央空调、蒸发器、冷凝器等。

3、兰州飞控

（1）基本情况

名称：兰州飞行控制有限责任公司

企业性质：有限责任公司（国有独资）

设立日期：2003年12月24日

注册资本：14,677万元

法定代表人：顾伟

注册地址：甘肃省兰州市安宁区安宁西路668号

企业法人营业执照注册号：620000000001905

国税登记号码：甘国税字 620105756558741 号

地税登记号码：甘地税字 620105756558741 号

经营范围：航空自动仪器仪表、航空专用设备的制造、修理及销售；进出口贸易。

（2）历史沿革

兰州飞控前身为航空工业兰州飞控仪器总厂。2003 年 12 月，原中航二集团以航空工业兰州飞控仪器总厂剥离的科研、生产部分组建国有独资公司“兰州飞行控制有限责任公司”，设立时，“兰州飞行控制有限责任公司”的注册资本为人民币 5,000 万元，原中航二集团持有兰州飞控 100%股权。2005 年，原中航二集团对兰州飞控增资，增资完成后，兰州飞控注册资本变更为人民币 14,473 万元。2007 年，原中航二集团对兰州飞控再次增资，兰州飞控注册资本变更为人民币 14,677 万元。2008 年 11 月，由于原中航一集团与原中航二集团重组成立中航工业，原中航二集团持有兰州飞控 100%股权由中航工业承接。2010 年，中航科工向中航工业收购兰州飞控 100%股权。

（3）主营业务情况

兰州飞控是中航工业所属专门研制并生产自动控制系统、电动舵机、陀螺等航空仪器仪表的机载设备骨干企业，主要经营航空自动控制仪器仪表、航空专用设备的制造、修理及销售，其产品主要为直升机、运输机等飞机配套生产、维修自动飞行控制系统、自动驾驶仪、控制增稳系统、舵回路系统以及其他舵机、陀螺、传感器等航空仪器仪表。兰州飞控拥有较强的设计、试验、生产能力，并在飞机自动驾驶仪系统技术、系统控制、计算机技术、电动伺服作动系统技术等方面具有较强竞争力。

4、千山航电

（1）基本情况

名称：陕西千山航空电子有限责任公司

企业性质：有限责任公司（国有控股）

设立日期：2008 年 1 月 30 日

注册资本：24,534 万元

法定代表人：赵清洲

注册地址：汉中市汉台区铺镇

企业法人营业执照注册号：612300100002225

税务登记证号码：陕税联字 610702222541080 号

经营范围：航空、航海、航天、兵器方面电子设备及相关产品的开发、研制、生产

和维修；机械零部件加工及设备修理；橡、塑零部件制造；工、模具制造及热处理加工；自有房屋出租。

（2）历史沿革

千山航电前身为国营千山电子仪器厂，2008年1月整体改制为“陕西千山电子有限责任公司”，千山航电设立时的注册资本为人民币18,000万元，汉航集团持有千山航电100%的股权。2009年7月，汉航集团以千山航电的资本公积金和未分配利润转增实收资本，增资完成后，千山航电的注册资本变更为23,660万元。2010年5月，中航工业以汉中地区两块授权经营的土地使用权向千山航电增资，增资后注册资本为24,534万元，其中中航工业持股比例为3.56%，汉航集团持股比例为96.44%。

（3）主营业务情况

千山航电是我国飞行参数采集记录器和坐舱音频记录器（即飞机“黑匣子”）的诞生地和骨干研制生产厂家，主要从事航空机载多信息采集与处理、大容量数据存储、记录器坠毁幸存、嵌入式高性能计算机以及地面飞行数据分析、回放与可视化软件、专用智能化测试等技术的研发和新产品的研制生产。主要产品种类有飞参及发动机参数采集器、发动机指示和空勤告警系统、机电管理系统、综合数据管理系统、中央维护系统、小型化综合航电系统、客货舱信息显示系统等航空机载电子设备，装备了我国绝大多数的在产飞机。千山航电拥有良好的产品设计开发环境以及在线环境试验、特种试验、真空热处理等一整套先进的产品测试和生产设备，具备完整的预先研究、设计研制和批量生产配套能力，承担着国家多项重点型号。

5、凯天电子

（1）基本情况

名称：成都凯天电子股份有限公司

企业性质：股份有限公司（非上市、国有控股）

成立日期：1981年10月31日

注册资本：人民币32,168万元

法定代表人：赵勇

注册地址：成都市青羊区黄田坝

企业法人营业执照注册号：510100000039917

税务登记证号码：川税蓉字510105201967082

经营范围：制造、生产、销售、维修航空电子、航空仪表、发动级控制系统、航空地面测试设备、航空电子机械设备、节能与安全装置设备、汽车配件；机械加工；自营

进出口（凭相关许可证经营）。

（2）历史沿革

凯天电子前身为成都航空仪表公司。2005 年，成都航空仪表公司改制为“成都航空仪表有限责任公司”，注册资本为人民币 10,000 万元，原中航一集团持有 100% 股权。2007 年 5 月，中航投资有限公司、成都飞机设计研究所、成都飞机工业（集团）有限责任公司、成都西物科技集团有限公司共同对“成都航空仪表有限责任公司”增资，增资完成后注册资本变更为 11,528 万元。2008 年 4 月，上述股东各自以经审计的净资产出资，并将“成都航空仪表有限责任公司”整体变更为股份有限公司及更名为“一航凯天电子股份有限公司”，注册资本变更为 32,168 万元。2008 年 11 月，原中航一集团与原中航二集团重组成立中航工业，原中航一集团持有凯天电子 86.74% 股份由中航工业承接。2009 年 7 月，“一航凯天电子股份有限公司”更名为“成都凯天电子股份有限公司”。2010 年，中航科工向中航工业收购凯天电子 86.74% 股份，并于 5 月 28 日完成股权转让手续。

（3）主营业务情况

凯天电子是机载设备骨干企业，其产品主要包括配套各型飞机的大气数据计算机系统、传感器、信号器、指示器等；其他产品主要包括爆破片、疏水阀、汽车仪表、弹性元件等；外贸产品主要包括航空产品、石油勘探、钻井配套产品及组件等。经过 40 多年的运营，凯天电子形成了以大气数据系统为代表，以传感器技术为基础，以航空电子产品为主体，以核心技术为依托的多领域、跨行业的产业格局，培养了一支具有较高水平的技术人才队伍，建立了较完善的研发基础设施，满足了公司航空电子产品的技术开发和生产需要。

6、华燕仪表

（1）基本情况

名称：陕西华燕航空仪表有限公司

企业性质：有限责任公司（国有控股）

设立日期：1995 年 11 月 16 日

注册资本：16,000 万元

法定代表人：曹菊敏

注册地址：陕西省南郑县大河坎镇

企业法人营业执照注册号：610000100059837

税务登记证号码：税陕字联 610721220524447 号

经营范围：捷联惯性组合导航系统、捷联航姿系统、惯性元器件（组）、陀螺、加速度计、光电、机电产品的研制生产和销售；机械制造；工装设计与加工。

（2）历史沿革

华燕仪表前身为陕西华燕航空仪表公司。2008年1月，汉航集团将持有的陕西华燕航空仪表公司的经营性资产出资与中航电测、二零一航空共同设立“陕西华燕航空仪表有限公司”，注册资本为人民币16,000万元，其中，汉航集团持有华燕仪表67.10%股权，二零一航空持有12.90%股权，中航电测持有20%股权。2008年6月，二零一航空将其持有的华燕仪表11.61%股权转让给兴发科技。2010年5月，系统公司受让华燕仪表12.90%的股权，包括兴发科技持有的华燕仪表11.61%股权及二零一航空持有的华燕仪表1.29%股权。

（3）主营业务情况

华燕仪表的主营业务包括捷联惯性导航系统、捷联航姿系统和惯性器件、组件及电磁元件、陀螺的生产和销售。产品种类包括挠性/光纤捷联惯性导航系统、挠性/光纤捷联航姿系统、半液浮速率陀螺、挠性陀螺、燃气陀螺、光纤陀螺、加速度计、光学仪器、力矩电机、线位移传感器、旋转变压器等。

华燕仪表的产品广泛应用于航空、航天、船舶、通讯等领域。目前，华燕仪表已具备年产各类陀螺仪表2万套的生产能力，年产各类组合导航系统产品100套的生产能力，在国内二十余家生产速率陀螺系列产品的企业占据较高的市场份额，且在传统的“扭杆”式结构的速率陀螺仪表、挠性陀螺仪表和燃气陀螺仪表领域也占有优势地位。

三、备考财务报表的编制基础

本备考财务报表系根据公司与中航工业、中航科工、系统公司和汉航集团签订的《发行股份购买资产协议》（以下简称为“协议”）约定，以发行股份购买资产交易完成后的新公司结构为基础，视同此结构在编制报表期间一直存在为假设编制。其中，太航仪表和宝成仪表财务报表所载财务信息，系基于《协议》之约定，以各报告期太航仪表和宝成仪表实际财务报表和有关账簿为基础，假设拟用于注入上市公司的经营性资产和负债2008年1月1日业已独立存在且持续经营，并进行非经营资产和负债的剥离后编制而成。

（1）太航仪表和宝成仪表2008年12月31日、2009年12月31日、2010年9月30日之资产负债表，系在该公司原资产负债表基础上，按照“资产、负债随着业务走”的原则，剥离非经营性资产、其他资产和股权。根据中航工业《航空资（2010）792号》、《航空资（2010）793号》、《航空资（2010）805号》和《航空资（2010）806号》文件批复，

上述资产和股权无偿划转系统公司。

(2) 太航仪表和宝成仪表 2008 年度、2009 年度、2010 年 1-9 月之利润表，系在原利润表基础上进行剥离，即营业收入、营业成本和期间费用等项目均以实际发生额为基础，对非经营性资产所对应的损益予以剥离。

因此，此备考财务报表以中瑞岳华会计师事务所有限公司所审计的 2008 年-2010 年 1-9 月财务报表为基础，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则-基本准则》(财政部令第 33 号)及《财政部关于印发<企业会计准则第 1 号-存货>等 38 项具体准则的通知》(财会[2006]3 号)和 2006 年 10 月 30 日颁布的《财政部关于印发<企业会计准则-应用指南>的通知》(财会[2006]18 号)及“企业会计准则第 1 号解释”(以下简称“新会计准则”)和中国证券监督管理委员会 2007 年 2 月 15 日发布的《公开发行证券的公司信息披露规范问答第 7 号-新旧会计准则过渡期间比较财务会计信息的编制和披露》等有关规定，对上航电器、兰航机电、太航仪表、宝成仪表、兰州飞控、凯天电子、千山航电和华燕仪表之间于报表编制期间的交易及往来余额在编制本备考财务报表时汇总抵销。

本公司在编制备考合并财务报表时，按照本公司的会计政策对太航仪表(剥离非经营性资产及非主业资产后)、宝成仪表(剥离非经营性资产及非主业资产后)、兰州飞控、凯天电子、千山航电和华燕仪表的财务报表进行了必要的调整(调整了应收款项坏账准备和固定资产折旧)。

四、遵循企业会计准则的声明

作为专项用途的本备考财务报表，仅编制了有关期间的资产负债表和利润表，公司基于上述编制基础编制的备考财务报表符合财政部 2006 年 2 月 15 日颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司备考的财务状况、经营成果。

五、公司主要的会计政策、会计估计和前期差错

1、会计期间

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

3、企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按合并日在被合并方的账面价值计量。合

并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，不足冲减的则调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

①2009年12月31日前的非同一控制下企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日购买方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，以及为企业合并而发生的各项直接相关费用。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。

合并成本大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，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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍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，其差额计入当期损益。

②2010年1月1日后的非同一控制下企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日购买方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。通过多次交换交易分步实现的企业合并，应当区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：A. 在个别财务报表中，应当以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，应当在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益；B. 在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。

4、合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

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

(2) 合并财务报表编制的方法

合并财务报表以母公司和纳入合并范围的子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料,按照权益法调整对子公司的长期股权投资,在抵销母公司权益性资本投资与子公司所有者权益中母公司所持有的份额和公司内部之间重大交易及内部往来后编制而成。本公司在编制合并财务报表时,如果子公司所采用的会计政策、会计期间与母公司不一致的,需要按照母公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整;或者要求子公司按照母公司的会计政策和会计期间另行编报财务报表。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司,编制合并资产负债表时,应当调整合并资产负债表的期初数。因非同一控制下企业合并增加的子公司,编制合并资产负债表时,不调整合并资产负债表的期初数。母公司在报告期内处置子公司,编制合并资产负债表时,不调整合并资产负债表的期初数。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司,将该子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。因非同一控制下企业合并增加的子公司,将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。母公司在报告期内处置子公司,将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司,将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司,将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。母公司在报告期内处置子公司,将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

5、现金等价物的确定标准

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

6、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易的折算方法

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，但公司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）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除了按照《企业会计准则第17号—借款费用》的规定，与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额予以资本化外，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

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

（3）外币财务报表的折算方法

本公司按照以下规定，将以外币表示的财务报表折算为人民币金额表示的财务报表。

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；所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额转入处置当期损益，部分处置的按处置比例计算。

按照上述方法折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

以外币表示的现金流量表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作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

7、金融工具

（1）金融工具的确认依据

金融工具的确认依据为：公司已经成为金融工具合同的一方。

（2）金融工具的分类

按照投资目的和经济实质将本公司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）金融工具的计量

①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

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

②持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率（如实际利率与票面利率差别较小的，按票面利率）计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

③应收款项

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、应收票据、其他应收款、长期应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

④可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入资本公积（其他资本公积）。处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

⑤其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用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）金融工具转移的确认依据和计量方法

本公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

①所转移金融资产的账面价值；

②因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产应当视同未终止确认金融资产的一部分）之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

①终止确认部分的账面价值；

②终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

(5) 金融工具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。

(6) 金融资产减值

在资产负债表日对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。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且公司能够对该影响进行可靠计量的事项。

①持有至到期投资

以摊余成本计量的持有至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；对单项金额不重大的持有至到期投资可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的持有至到期投资，需要按照包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行测试；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金融资产组合中进行减值测试。

②应收款项

应收款项坏账准备的计提方法见“附注五、应收款项”。

③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。

④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。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计提减值准备后,不再转回。

8、应收款项

(1) 坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查,对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的,计提减值准备:

- ①债务人发生严重的财务困难;
- ②债务人违反合同条款(如偿付利息或本金发生违约或逾期等);
- ③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组;
- ④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

(2) 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(金额在100万元以上)的应收款项和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款项(金额在100万元以下但账龄在3年以上)的应收款项,单独进行减值测试,有客观证据表明其发生了减值的,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确认减值损失,计提坏账准备。对单项金额不重大(金额在100万元以下且账龄在3年以内)的应收款项及经单独测试后未发生减值的应收款项,按账龄划分为若干组合,根据应收款项组合余额的一定比例计算确定减值损失,计提坏账准备。坏账准备计提比例一般为:

账龄	计提比例
1年以下	不计提
1-2年	10%
2-3年	30%
3-4年	50%
4-5年	80%
5年以上	100%

(3) 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复,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。但是,该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

9、存货

(1) 存货分类

公司存货主要包括原材料、物资采购、库存商品、在产品及自制半成品、低值易耗品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

① 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。

② 原材料的领用和发出时按计划成本核算，对计划成本和实际成本之间的差异，通过成本差异科目核算，并按期结转发出存货应负担的成本差异，将计划成本调整为实际成本。

③ 产成品入库采用实际成本计价，发出采用加权平均法计算发出成本。

(3) 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品于领用时采用一次摊销法摊销。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 存货跌价准备的确认标准及计提方法

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

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

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

10、长期股权投资

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

（1）共同控制、重大影响的确定依据

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

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

- A. 在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；
- B. 参与被投资单位的政策制定过程；
- C. 与被投资单位之间发生重要交易；
- D. 向被投资单位派出管理人员；
- E. 向被投资单位提供关键技术资料。

（2）长期股权投资的初始计量

公司合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

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

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

除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。

（3）长期股权投资的后续计量及投资收益确认方法

①公司采用成本法核算的长期股权投资包括：能够对被投资单位实施控制的长期股权投资；对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②公司采用权益法核算的长期股权投资包括对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资。长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。被投资单位可辨认净资产的公允价值，比照《企业会计准则第20号——企业合并》的有关规定确定。

公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

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

公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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(仅指计入资本公积的部分)按相应比例转入当期损益。

11、投资性房地产

公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量,其折旧政策和摊销方法与相同或同类固定资产的折旧政策一致。

公司在资产负债表日根据下述信息判断投资性房地产是否存在可能发生减值的迹象,存在减值迹象的,公司将估计其可收回金额,进行减值测试。

①投资性房地产的市价当期大幅度下跌,其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌;

②公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及投资性房地产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化,从而对公司产生不利影响;

③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高,从而影响公司计算投资性房地产预计未来现金流量现值的折现率,导致投资性房地产可收回金额大幅度降低;

④有证据表明投资性房地产已经陈旧过时或者其实体已经损坏;

⑤投资性房地产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置;

⑥公司内部报告的证据表明投资性房地产的经济绩效已经低于或者将低于预期,如投资性房地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其他表明投资性房地产可能已经发生减值的迹象。

可收回金额根据投资性房地产的公允价值减去处置费用后的净额与投资性房地产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。公司以单项投资性房地产为基础估计其可收回金额。难以对单项投资性房地产的可收回金额进行估计的,以该项投资性房地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。

当单项投资性房地产或者投资性房地产所属的资产组的可收回金额低于其账面价值的,公司将其账面价值减记至可收回金额,减记的金额计入当期损益,同时计提相应的投资性房地产减值准备。投资性房地产减值损失一经确认,在以后会计期间不再转回。

12、固定资产

(1) 固定资产的确认条件

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。固定资产在同时满足下列条件时才能确认：

- 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) 固定资产分类和折旧方法

固定资产折旧采用直线法计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

固定资产类别	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	25-40 年	3%	3.88%-2.425%
机器设备	10-12 年	3%	9.70%-8.08%
运输设备	5-8 年	3%	19.4%-12.125%
仪器仪表及通讯设备	5-8 年	3%	19.4%-12.125%
其他	5 年	3%	19.40%

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。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。

公司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，必要时进行调整。

(3) 减值测试方法及减值准备计提方法

公司在资产负债表日根据下述信息判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，公司将估计其可收回金额，进行减值测试。

①固定资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

②公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及固定资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响；

③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司计算固定资产预计未来现金流量现值的折现率，导致固定资产可收回金额大幅度降低；

④有证据表明固定资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

⑤固定资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

⑥公司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)预计金额等;

⑦其他表明固定资产可能已经发生减值的迹象。

可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。公司以单项固定资产为基础估计其可收回金额。难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的,以该项固定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。

当单项固定资产或者固定资产所属的资产组的可收回金额低于其账面价值的,公司将其账面价值减记至可收回金额,减记的金额计入当期损益,同时计提相应的固定资产减值准备。固定资产减值损失一经确认,在以后会计期间不再转回。

13、在建工程

公司在建工程包括施工前期准备工程、正在施工中的建筑工程、安装工程、技术改造、大修理工程等。在建工程按实际成本计价。

在建工程达到预定可使用状态时,按工程实际成本转入固定资产。对已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算手续的固定资产,按估计价值记账,待确定实际价值后,再进行调整。

公司在资产负债表日根据下述信息判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象,存在减值迹象的,公司将估计其可收回金额,进行减值测试。

①在建工程的市价当期大幅度下跌,其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌;

②公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及在建工程所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化,从而对公司产生不利影响;

③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高,从而影响公司计算在建工程预计未来现金流量现值的折现率,导致在建工程可收回金额大幅度降低;

④有证据表明在建工程已经陈旧过时或者其实体已经损坏;

⑤在建工程已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置;

⑥公司内部报告的证据表明在建工程的经济绩效已经低于或者将低于预期,如在建工程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其他表明在建工程可能已经发生减值的迹象。

可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来

现金流量的现值两者之间较高者确定。公司以单项在建工程为基础估计其可收回金额。难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的,以该项在建工程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。

当单项在建工程或者在建工程所属的资产组的可收回金额低于其账面价值的,公司将其账面价值减记至可收回金额,减记的金额计入当期损益,同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程减值损失一经确认,在以后会计期间不再转回。

14、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

借款费用,是指本公司因借款而发生的利息及其他相关成本,包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。公司发生的借款费用,可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的,予以资本化,计入相关资产成本;其他借款费用,在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。

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,资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出;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

为购建或者生产符合资本化条件的资产而发生的借款费用,在该资产达到预定可使用或者可销售状态前计入该资产的成本;在该资产达到预定可使用或者可销售状态后发生的借款费用计入当期损益。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。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

(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,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。

15、无形资产

(1) 无形资产的初始计量

无形资产按照成本进行初始计量。

(2) 无形资产的后续计量

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产按照其能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命,无法预见其为公司带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产,其应摊销金额在使用寿命内系统合理摊销。公司采用直线法摊销。

无形资产的应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产,还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。无形资产的摊销金额计入当期损益。对使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

本公司每年年度终了对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核,必要时进行调整。

对使用寿命不确定的无形资产,在每个会计期间对其使用寿命进行复核。如果有证据表明使用寿命是有限的,则按上述使用寿命有限的无形资产的政策进行会计处理。

(3) 研究开发支出

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。研究阶段支出是指公司为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查而发生的支出。公司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。

开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前,将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计,以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等发生的支出。

开发阶段的支出,只有在同时满足下列条件时,才能予以资本化,即: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具有完成该无形资产并使用或出售的意图;③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;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支出,于发生时计入当期损益。

(4) 减值测试方法及减值准备计提方法

公司在资产负债表日根据下述信息判断使用寿命有限的无形资产是否存在可能发生减值的迹象,存在减值迹象的,公司将估计其可收回金额,进行减值测试。对使用

寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。

当单项无形资产或者无形资产所属的资产组的可收回金额低于其账面价值的，公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

16、辞退福利

（1）辞退福利的确认原则

当同时满足下列条件时，应当确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的预计负债，同时计入当期管理费用：

①企业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。

②企业不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议。

对于企业实施的职工内部退休计划，由于这部分职工不再为企业带来经济利益，企业应当比照辞退福利处理。

（2）辞退福利的计量

①对于职工没有选择权的辞退计划，应当根据计划条款规定拟解除劳动关系的职工数量、每一职位的辞退补偿等计提应付职工薪酬（预计负债）。

②对于自愿接受裁减的建议，因接受裁减的职工数量不确定，企业应当根据《企业会计准则第13号——或有事项》规定，预计将会接受裁减建议的职工数量，根据预计的职工数量和每一职位的辞退补偿等计提应付职工薪酬（预计负债）。

③实质性辞退工作在一年内实施完毕但补偿款项超过一年支付的辞退计划，企业应当选择恰当的折现率，以折现后的金额计量应计入当期管理费用的辞退福利金额，该项金额与实际应支付的辞退福利款项之间的差额，作为未确认融资费用，在以后各期实际支付辞退福利款项时，计入财务费用。账务处理上，确认因辞退福利产生的预计负债时，借记“管理费用”、“未确认融资费用”科目，贷记“应付职工薪酬——辞退福利”科目；各期支付辞退福利款项时，借记“应付职工薪酬——辞退福利”科目，贷记“银行存款”科目；同时，借记“财务费用”科目，贷记“未确认融资费用”科目。

17、收入

（1）销售商品收入的确认方法

销售商品收入同时满足下列条件时，才能予以确认：

①公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；

②公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权,也没有对已售出的商品实施有效控制;

③收入的金额能够可靠计量;

④相关经济利益很可能流入公司;

⑤相关的、已发生的或将发生的成本能够可靠计量。

符合上款收入确认条件,采取下列商品销售方式的,应按以下规定确认收入实现时间:

①销售商品采用托收承付方式的,在办妥托收手续时确认收入。

②销售商品采取预收款方式的,在发出商品时确认收入。

③销售商品需要安装和检验的,在购买方接受商品以及安装和检验完毕时确认收入。如果安装程序比较简单,可在发出商品时确认收入。

④销售商品采用支付手续费方式委托代销的,在收到代销清单时确认收入。

(2) 提供劳务收入的确认方法

公司在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的,按照完工百分比法确认提供劳务收入。公司按照已经提供的劳务占应提供的劳务总量的比例确定提供劳务交易的完工进度。

公司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的确认原则

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等,在同时满足以下条件时,才能予以确认:

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。

18、政府补助

(1) 政府补助的确认条件

政府补助在同时满足下列条件的，才能予以确认：①公司能够满足政府补助所附条件；②公司能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量

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

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

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

19、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司据资产与负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法计提递延所得税。

(1) 递延所得税资产的确认依据

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以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未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非：

①可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：该交易不是企业合并，并且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对于与子公司、合营企业及联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：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且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。

(2) 递延所得税负债的确认依据

对于各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

①应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

A. 商誉的初始确认;

B. 同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认: 该交易不是企业合并, 并且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对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异, 该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

20、主要会计政策、会计估计的变更

(1) 主要会计政策变更的说明

公司本期无会计政策变更事项。

(2) 会计估计变更的说明

公司本期无会计估计变更事项。

六、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	应税收入	17%
营业税	应税收入	5%
城市维护建设税	实际缴纳流转税额	1%、5%、7%
企业所得税	应税所得额	15%、25%
教育附加	实际缴纳流转税额	3%

2、税收优惠及批文

(1) 增值税

公司子公司上航电器、兰航机电、兰州飞控、太航仪表、宝成仪表、凯天电子、千山航电、华燕仪表均为增值税一般纳税人。根据(94)财税字第011号《财政部、国家税务总局关于军队军工系统所属单位征收流转税、资源税问题的通知》对航空产品免征增值税, 其他产品增值税率为17%, 按销项税额扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额缴纳。

(2) 企业所得税

①上航电器经上海市高新技术企业认定办公室根据《高新技术企业认定管理办法》(国科发火[2008]172号)和《高新技术企业认定管理工作指引》(国科发火[2008]362号)认定为高新技术企业, 已取得由上海市科学技术委员会、上海市财政厅、上海市国家税务局及上海市地方税务局颁发的高新技术企业证书, 编号为GR200831001555, 有效期三年, 按15%优惠税率计缴企业所得税。

②兰航机电根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于西部大开发税收优惠政策

的通知》(财税[2001]202号)文件及《甘肃省国家税务局企业所得税税务处理事项批复通知书》(甘国税批字[2006]107号)批复同意公司2006年1月至2010年12月减按15%税率征收企业所得税。

③华燕仪表根据《陕西省国家税务局关于陕西华燕航空仪表有限公司享受西部大开发税收优惠政策的通知》(陕国税函[2008]511号文)批复,该公司2008年至2010年期间所得税税率减按15%征收。

④兰州飞控根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于西部大开发税收优惠政策的通知》(财税[2001]202号)文件,甘肃省国家税务局企业所得税税务处理事项批复通知书“甘国税批字[2006]70号”批复同意该公司2005-2010年期间企业所得税减按15%税率征收;根据国务院《关于实施企业所得税过渡优惠政策的通知》(国发[2007]39号)文件,财政部、税务总局和海关总署联合下发的《财政部、国家税务总局、海关总署关于西部大开发税收优惠政策问题的通知》(财税[2001]202号)中规定的西部大开发企业所得税优惠政策继续执行。

⑤宝成仪表本公司根据《财政部 国家税务总局 海关总署关于西部大开发税收优惠政策问题的通知》(财税[2001]202号)及《国家税务总局关于落实西部大开发税收优惠政策具体实施意见的通知》(国税发[2002]47号)的规定,并经宝鸡市高新技术产业开发区国家税务局宝开国税函(2004)23号“关于陕西宝成航空仪表有限责任公司享受西部大开发税收优惠政策的函”认定,自2003年度起减按15%的税率征收企业所得税;其子公司陕西宝成航空精密制造股份有限公司于2008年11月21日经陕西省科学技术厅、陕西省财政厅、陕西省国家税务局及陕西省地方税务局认定,属国家高新技术企业,按应纳税所得额的15%缴纳。

⑥太航仪表经山西省高新技术企业认定办公室根据《高新技术企业认定管理办法》(国科发火[2008]172号)和《高新技术企业认定管理工作指引》(国科发火[2008]362号)认定为高新技术企业,已取得由山西省科学技术厅、上陕西省财政厅、山西省国家税务局及山西省地方税务局颁发的高新技术企业证书,编号为GR200914000062,有效期三年,按15%优惠税率计缴企业所得税。

根据太原市地方税务局直属三分局《并地税三局税发(2009)第21号》文件免除太原航空仪表有限公司2008年度军民混占的42,068.565平方米的土地使用税841,371.30万元。

⑦凯天电子及其子公司成航工业安全系统有限责任公司(“成航工业”)、成都思泰航空科技有限责任公司(“思泰航空”)和成航车辆仪表有限公司(“成航车辆”),是西部地区国家鼓励产业的内资企业,根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于西部大

开发税收优惠政策问题的通知》(财税[2001]202号)及《国家税务总局关于落实西部大开发有关税收政策具体实施意见的通知》(国税发[2002]47号)之规定,并取得四川省国家税务局批准,自2001年至2010年享受15%的企业所得税优惠税率。

⑧千山航电于2009年8月通过国家高新技术企业认定,由陕西省科学技术厅、陕西省财政厅、陕西省国家税务局、陕西省地方税务局等四部门联合发文并颁发了《高新技术企业证书》,证书编号:GR200961000054。公司享受15%的所得税优惠税率。

3、其他说明

其他税项按国家的有关具体规定计缴。

七、企业合并及合并财务报表

1、合并范围

(1) 确定原则

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

(2) 子公司情况及合并范围的确定

同一控制下企业合并取得的子公司

金额单位:人民币万元				
子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本
上航电器	全资子公司	上海市	制造业	6,000.00
兰航机电	全资子公司	兰州市	制造业	17,354.28
太航仪表	全资子公司	太原市	制造业	4,186.00
宝成仪表	全资子公司	宝鸡市	制造业	20,000.00
兰州飞控	全资子公司	兰州市	制造业	14,677.00
千山航电	全资子公司	汉中市	制造业	24,534.07
凯天电子	控股子公司	成都市	制造业	32,168.00
华燕仪表	控股子公司	汉中市	制造业	16,000.00

(续)

子公司全称	经营范围	期末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额
上航电器	航空机电成品及附件制造业务	29,884.89	
兰航机电	航空机电成品及附件制造业务	32,832.74	
太航仪表	航空机电成品及附件制造业务	31,319.86	
宝成仪表	航空机电成品及附件制造业务	49,686.33	

子公司全称	经营范围	期末实际 出资额	实质上构成对子公司净投资 的其他项目余额
兰州飞控	航空机电成品及附件制造业务	30,498.80	
千山航电	航空机电成品及附件制造业务	26,304.37	
凯天电子	航空机电成品及附件制造业务	60,896.83	
华燕仪表	航空机电成品及附件制造业务	16,338.74	

(续)

子公司全称	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	是否合并报表
上航电器	100.00	100.00	是
兰航机电	100.00	100.00	是
太航仪表	100.00	100.00	是
宝成仪表	100.00	100.00	是
兰州飞控	100.00	100.00	是
千山航电	100.00	100.00	是
凯天电子	86.74%	86.74%	是
华燕仪表	80.00%	80.00%	是

(续)

子公司全称	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股 东损益的金额
上航电器	2,533.00	
兰航机电		
太航仪表		
宝成仪表	2,167.27	
兰州飞控		
千山航电		
凯天电子	11,159.50	
华燕仪表	4,828.26	

(3) 合并范围的变更情况

①合并范围的变更原因

根据公司与中航工业、中航科工、系统公司和汉航集团签订的《协议》(以下简称“协议”)约定,按照附注三备考财务报表的编制基础,视同太航仪表、宝成仪表、兰州飞控、凯天电子、千山航电和华燕仪表在编制报表期间一直为公司的子公司为假设进行了合并。

②报告期内新增子公司的财务信息

财务状况

子公司名称	2010年9月30日		
	资产总额	负债总额	所有者权益总额
太航仪表	785,272,721.25	472,074,115.08	313,198,606.17

子公司名称	2010年9月30日		
	资产总额	负债总额	所有者权益总额
宝成仪表	1,338,819,193.70	820,283,204.36	518,535,989.34
兰州飞控	703,331,308.59	398,343,293.58	304,988,015.01
千山航电	629,883,210.05	366,839,494.64	263,043,715.41
凯天电子	1,365,550,000.44	644,986,724.68	720,563,275.76
华燕仪表	435,343,586.86	223,673,600.07	211,669,986.79
合计	5,258,200,020.89	2,926,200,432.41	2,331,999,588.48

(续)

子公司名称	2009年12月31日		
	资产总额	负债总额	所有者权益总额
太航仪表	772,959,911.08	500,909,428.45	272,050,482.63
宝成仪表	1,247,604,778.03	798,533,426.93	449,071,351.10
兰州飞控	628,091,234.87	361,331,312.62	266,759,922.25
千山航电	578,471,483.00	348,512,365.26	229,959,117.74
凯天电子	1,102,278,590.91	581,586,737.10	520,691,853.81
华燕仪表	378,517,331.20	192,353,169.28	186,164,161.92
合计	4,707,923,329.09	2,783,226,439.64	1,924,696,889.45

2、少数股东权益

公司名称	期末数(万元)	期初数(万元)
上航电器	2,533.00	543.19
宝成仪表	2,167.27	2,592.70
凯天电子	11,159.50	8,458.15
华燕仪表	4,828.26	4,436.89
合计	20,688.03	16,030.94

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2009年12月31日，期末指2010年9月30日。

1、货币资金

项目	期末数			期初数		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
现金:			605,973.03			529,063.08
-人民币	605,973.03	1.00	605,973.03	529,063.08	1.00	529,063.08
-美元						
银行存款:			637,700,833.50			891,469,616.43
-人民币	606,740,795.74	1.00	606,740,795.74	875,009,177.77	1.00	875,009,177.77
-美元	4,620,137.42	6.8279	30,960,037.76	2,410,655.49	6.8325	16,460,438.66

项目	期末数			期初数		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
其他货币资金:			56,854,384.43			42,566,266.66
-人民币	56,854,384.43	1.00	56,854,384.43	42,566,266.66	1.00	42,566,266.66
-美元						
合计			695,161,190.96			934,564,946.17

注: (1) 其他货币资金主要是承兑汇票保证金;

(2) 期末公司存放于中航工业集团财务有限责任公司的银行存款为262,483,954.53元, 占期末货币资金余额的37.76%。

2、应收票据

(1) 应收票据分类

种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	94,661,684.28	84,481,508.57
商业承兑汇票	120,950,586.86	175,023,846.95
合计	215,612,271.14	259,505,355.52

(2) 期末公司无已抵押的应收票据。

(3) 期末公司已经背书给其他方但尚未到期的票据

出票单位	出票日期	到期日	金额
中航工业及其所属企业			63,592,105.70
中国兵器装备集团公司及其所属企业			1,450,000.00
西安仕贤科技有限公司	2010/8/6	2011/2/6	400,000.00
西安东方集团有限公司	2010/5/11	2010/11/11	1,500,000.00
江苏北方湖光光电有限公司	2010/4/22	2010/10/22	500,000.00
无锡威孚高科技股份有限公司	2010/4/8	2010/10/8	100,000.00
无锡威孚高科技股份有限公司	2010/4/8	2010/10/8	250,000.00
中国南方航空工业(集团)有限公司	2010/4/29	2010/10/29	150,000.00
中国南方航空工业(集团)有限公司	2010/6/30	2010/12/29	150,000.00
金坛市双龙机械配件有限公司	2010/4/27	2010/10/27	800,000.00
合计			68,892,105.70

3、应收账款

(1) 按类别列示应收账款明细情况

种类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大的应收账款	1,835,179,015.27	89.74	62,692,034.16	71.02
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应收账款				

种类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
其他不重大应收账款	209,834,654.44	10.26	25,583,706.50	28.98
合计	2,045,013,669.71	100.00	88,275,740.66	100.00

(续)

种类	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大的应收账款	1,267,583,013.99	86.40	41,191,818.67	67.78
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收账款				
其他不重大应收账款	199,505,652.85	13.60	19,578,521.77	32.22
合计	1,467,088,666.84	100.00	60,770,340.44	100.00

注：应收账款期末数比期初数增加 39.39%，其主要原因是应收销售款增加所致。

(2) 期末坏账准备的计提情况

① 期末单项金额重大或虽不重大但单独进行减值测试的应收账款

应收账款内容	账面金额	坏账准备	计提比例	理由
销售款	1,835,179,015.27	62,692,034.16	3.42%	单独测试未发生减值，按照账龄分析法计提
合计	1,835,179,015.27	62,692,034.16		

② 其他不重大应收账款

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	137,899,186.30	65.72		138,785,430.74	69.56	
1 至 2 年	35,206,702.92	16.78	3,513,953.90	32,454,768.70	16.27	3,233,274.83
2 至 3 年	12,994,802.37	6.19	3,893,255.25	10,993,163.84	5.51	3,260,449.15
3 至 4 年	9,504,292.48	4.53	4,752,146.26	6,602,423.41	3.31	3,301,211.72
4 至 5 年	4,026,596.45	1.92	3,221,277.17	4,431,400.44	2.22	3,545,120.35
5 年以上	10,203,073.92	4.86	10,203,073.92	6,238,465.72	3.13	6,238,465.72
合计	209,834,654.44	100.00	25,583,706.50	199,505,652.85	100.00	19,578,521.77

(3) 本报告期末应收账款中无持公司 5% (含 5%) 以上有表决权股份的股东单位欠款。

(4) 应收账款期末欠款前五名明细情况

应收账款期末欠款前五名 (均为关联方) 所欠款项总金额为 695,398,421.55 元，占

期末应收账款总额的34.00%。

(5) 附有追索权出让的应收账款明细情况

债务人名称	金额	备注
中航工业成员欠款	32,969,824.30	短期借款抵押
合计	32,969,824.30	

(6) 应收关联方账款情况

应收账款期末数包括应收关联方的款项1,307,910,608.99元,占应收账款总额的比例为63.96%,该项关联交易的披露见附注“九、5”。

4、其他应收款

(1) 其他应收款按种类列示

种类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大的其他应收款	70,202,787.88	54.24	23,367,247.42	74.17
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其他应收款				
其他不重大其他应收款	59,229,454.31	45.76	8,137,023.64	25.83
合计	129,432,242.19	100.00	31,504,271.06	100.00

(续)

种类	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大的其他应收款	73,941,238.81	61.29	23,874,973.77	78.97
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的其他应收款				
其他不重大其他应收款	46,696,735.95	38.71	6,356,591.83	21.03
合计	120,637,974.76	100.00	30,231,565.60	100.00

(2) 期末坏账准备的计提情况

① 期末单项金额重大或虽不重大但单独进行减值测试的其他应收款

其他应收款内容	账面金额	坏账准备	计提比例	理由
其他应收款	70,202,787.88	23,367,247.42	33.29%	单独测试未发生减值,按照账龄分析法计提
合计	70,202,787.88	23,367,247.42		

②其他不重大其他应收款

账龄	期末数		坏账准备	期初数		坏账准备
	账面余额			账面余额		
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	36,260,490.16	61.22		22,620,004.88	48.44	
1 至 2 年	9,856,476.99	16.64	910,647.72	13,547,792.37	29.01	1,279,779.25
2 至 3 年	5,403,636.69	9.12	1,621,091.01	4,702,496.39	10.07	1,410,748.91
3 至 4 年	2,718,977.24	4.59	1,359,488.63	4,069,102.73	8.71	2,034,551.37
4 至 5 年	3,704,036.25	6.25	2,963,229.00	629,136.39	1.35	503,309.11
5 年以上	1,285,836.98	2.18	1,282,567.28	1,128,203.19	2.42	1,128,203.19
合计	59,229,454.31	100.00	8,137,023.64	46,696,735.95	100.00	6,356,591.83

(3) 本报告期末其他应收款中包括持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位款项 5,107,019.51 元。

(4) 其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司 关系	金额	年限	占其他应收款总额的比例 (%)
备用金	内部部门	12,941,033.10	1 年以内	9.98
航空兰飞控制总厂清算组(已全额计提减值)		10,422,385.47	1 年以内	8.04
兰州新城投资建设发展公司	外部单位	9,000,000.00	1 年以内	6.94
中国航空科技工业股份有限公司	股东	3,669,857.11	1 年以内	2.83
合计		36,033,275.68		27.80

(5) 应收其他关联方账款情况

其他应收款期末数包括应收其他关联方的款项 7,674,126.01 元, 占其他应收款总额的比例为 5.93%, 该项关联交易的披露见附注“九、5”。

5、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	221,357,618.75	87.97	92,548,908.96	62.41
1 至 2 年	13,787,362.83	5.48	38,782,704.40	26.15
2 至 3 年	6,193,992.84	2.46	8,492,393.32	5.73
3-4 年	10,155,129.76	4.04	8,353,232.31	5.63
4-5 年	60,505.18	0.02	55,239.36	0.04
5 年以上	70,137.79	0.03	66,513.51	0.04
合计	251,624,747.14	100.00	148,298,991.86	100.00

注: 预付账款期末数比期初数增加 69.67%, 其主要原因是预付货款增加所致。

(2) 预付款项金额的前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	未结算原因
许昌市润丰纺织有限公司	供应商	34,139,526.16	1 年以内	合同未执行完
许昌县正和纺织公司	供应商	23,915,600.00	1 年以内	合同未执行完
其他关联方 1	其他关联方	17,638,501.00	1 年以内	合同未执行完
其他关联方 2	其他关联方	17,397,520.00	1 年以内	合同未执行完
其他关联方 3	其他关联方	14,186,889.77	1 年以内, 1-2 年	合同未执行完
合计		107,278,036.93		

(3) 本报告期末预付款项中无持公司 5% (含 5%) 以上有表决权股份的股东单位欠款。

(4) 应收关联方账款情况

本报告期末预付关联方款项 46,775,158.24 元, 占期末预付款项的 18.59%, 该项关联交易的披露见附注“九、5”。

6、存货

(1) 存货明细情况

项目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	297,451,655.11	11,956,429.67	285,495,225.44
材料采购	3,328,594.58		3,328,594.58
材料成本差异	-669,226.63		-669,226.63
周转材料 (包装物)	2,884,837.79	1,006,842.16	1,877,995.63
委托加工物资	22,465.15		22,465.15
库存商品	470,969,765.59	9,961,224.37	461,008,541.22
在产品	194,486,670.89	569,252.96	193,917,417.93
发出商品	42,236,797.21		42,236,797.21
合计	1,010,711,559.69	23,493,749.16	987,217,810.53

(续)

项目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	238,000,568.75	11,920,857.39	226,079,711.36
材料采购	869,503.50		869,503.50
材料成本差异	-783,569.93		-783,569.93
周转材料 (包装物)	4,932,836.52	151,351.29	4,781,485.23
委托加工物资	24,260.51		24,260.51
库存商品	383,996,171.72	9,741,223.85	374,254,947.87
在产品	118,171,953.99	569,252.96	117,602,701.03
发出商品	24,554,936.02		24,554,936.02

项目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
合计	769,766,661.08	22,382,685.49	747,383,975.59

注：存货期末数比期初数增加 31.30%，其主要原因是原材料、在产品和库存商品增加所致。

（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	
原材料	11,920,857.39	35,572.28			11,956,429.67
周转材料（包装物）	151,351.29	855,490.87			1,006,842.16
库存商品	9,741,223.85	5,396,403.22		5,176,402.70	9,961,224.37
在产品	569,252.96				569,252.96
合计	22,382,685.49	6,287,466.37		5,176,402.70	23,493,749.16

（3）期末无用于债务担保的存货。

7、其他流动资产

项目	性质（或内容）	期末数	期初数
固定资产大修理费		294,713.49	
合计		294,713.49	

8、可供出售金融资产

项目	期末公允价值	期初公允价值
可供出售债券		
可供出售权益工具	181,416,960.00	46,782,720.00
其他	5,000,000.00	
合计	186,416,960.00	46,782,720.00

注：可供出售权益工具 186,416,960.00 元为凯天电子持有的成飞集成股票期末公允价值；其他项目 5,000,000.00 元为兰州飞控所购买的工商银行理财产品（该理财产品系主动赎回实时资金到账，自动赎回 T+1 日资金到账）。

9、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
对子公司投资	510,000.00		510,000.00	
对合营企业投资				
对联营企业投资	134,374,267.97	637,706.36	37,045,480.00	97,966,494.33
其他股权投资	28,700,593.47	112,706.36	1,567,364.30	27,245,935.53
减：长期股权投资减值准备	24,285,886.57	1,234,920.44	23,985,586.57	1,535,220.44
合计	139,298,974.87	-484,507.72	15,137,257.73	123,677,209.42

注：①宝成仪表子公司陕西宝成-爱罗泰齐空调设备有限公司对外投资的宝鸡宝成空调制冷设备有限公司根据 2010 年 3 月 10 日股东会“关于解散公司并成立清算组决议”，并于 2010 年 3 月 30 日公开在报纸上发布了注销公告，且考虑到其未来规划，拟不将该公司计算在拟注入资产范围之内，故未将其纳入合并报告范围。2010 年 8 月 26 日，陕西宝成-爱罗泰齐空调设备有限公司与个人股东郭东签署股权转让协议，将其持有宝成制冷公司的 51% 股权全部转让给郭东；

②按照重组方案，公司收购华燕仪表与千山航电股权后，合计持有汉中航空工业后勤有限公司 20% 的股权，已达到重大影响，故按权益法核算该项长期股权投资；

③千山航电将持有的深圳市航通科技有限公司 49% 股权以 277.82 万元转让给了海门市博臣电子有限责任公司；将持有的汉中汇丰（天然）温泉产业开发有限公司 37.50% 股权以 1,000.00 万元转让给了中航工业陕西资产经营管理有限公司。

（2）长期股权投资明细情况

被投资单位	核算方法	初始投资成本	期初数	增减变动	期末数
上海航旭机电电器有限公司	权益法	600,000.00	1,043,680.35	-358,831.23	684,849.12
上海飞浪光电科技有限公司	权益法	200,000.00	228,505.41	77,139.80	305,645.21
兰州万里东升测控设备有限责任公司	成本法	120,000.00	120,000.00		120,000.00
兰州万里精密制造有限责任公司	成本法	225,300.00	225,300.00		225,300.00
兰州万里金属制品有限责任公司	成本法	75,000.00	75,000.00		75,000.00
兰州万里机械设备有限公司	成本法	109,000.00	109,000.00		109,000.00
兰州万航运输有限责任公司	成本法	99,000.00	99,000.00		99,000.00
兰州陇兴通用仪器设备制造有限责任公司	成本法	406,635.53	406,635.53	-300,000.00	106,635.53
宝成制冷	成本法	510,000.00	510,000.00	-510,000.00	
赛维航电科技有限公司	成本法	8,980,000.00	8,980,000.00		8,980,000.00
成都空天高技术产业基地股份公司	成本法	30,000,000.00	30,000,000.00		30,000,000.00
成都威特电喷有限责任公司	成本法	1,500,000.00	1,500,000.00		1,500,000.00
中航国际租赁有限公司	成本法	30,000,000.00	30,000,000.00		30,000,000.00
中航工业集团财务有限责任公司	成本法	40,000,000.00	40,000,000.00		40,000,000.00
金航数码科技有限责任公司	成本法	1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00
北京凯天汉马显示科技有限公司	成本法	525,000.00		525,000.00	525,000.00
北京维思维尔信息技术有限公司	成本法	1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00
兰州兰飞医疗器械有限公司	成本法	300,000.00	300,000.00		300,000.00
兰州兰飞赛奥机械有限责任公司	成本法	240,000.00	240,000.00		240,000.00
深圳航通科技有限公司	权益法	6,763,788.57	6,763,788.57	-6,763,788.57	
汉中汇丰（天然）温泉产业开发有限公司	权益法	30,000,000.00	30,000,000.00	-30,000,000.00	
汉中航空工业后勤有限公司	权益法	4,000,000.00	9,716,587.29	225,412.71	9,942,000.00
西安晨曦惯性技术有限责任公司	成本法	100,000.00	1,267,364.29	-1,267,364.29	

被投资单位	核算方法	初始投资成本	期初数	增减变动	期末数
合计			163,584,861.44	-38,372,431.58	125,212,429.86

(续)

被投资单位	在被投资单位持股比例 (%)	在被投资单位享有表决权比例 (%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
上海航旭机电电器有限公司	30.00	30.00				
上海飞浪光电科技有限公司	40.00	40.00				
兰州万里东升测控设备有限责任公司	19.50	19.50				
兰州万里精密制造有限责任公司	19.50	19.50				
兰州万里金属制品有限责任公司	19.50	19.50		225,300.00		
兰州万里机械设备有限责任公司	19.50	19.50		75,000.00		
兰州万航运输有限责任公司	19.50	19.50				
兰州陇兴通用仪器设备制造有限责任公司	4.98	4.98				
宝成制冷						
赛维航电科技有限公司	10.00	10.00				
成都空天高技术产业基地股份有限公司	12.99	12.99				
成都威特电喷有限责任公司	0.59	0.59				
中航国际租赁有限公司	3.53	3.53				
中航工业集团财务有限责任公司	2.66	2.66				
金航数码科技有限责任公司	1.30	1.30				
北京凯天汉马显示科技有限公司	35.00	35.00				
北京维思维尔信息技术有限公司	10.00	10.00		1,000,000.00	1,000,000.00	
兰州兰飞医疗器械有限公司	14.00	14.00		140,251.51	140,251.51	
兰州兰飞赛奥机械有限责任公司	18.00	18.00		94,668.93	94,668.93	
深圳航通科技有限公司						
汉中汇丰(天然)温泉产业开发有限公司						
汉中航空工业后勤有限公司	10.00	10.00				
西安晨曦惯性技术有限责任公司	10.00	10.00				

注：因北京维思维尔信息技术有限公司已于2010年2月在北京市工商局注销，且无法取得相关的可供分配剩余资产信息，故对其全额计提减值准备。

10、投资性房地产

(1) 投资性房地产明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
采用成本模式进行后续计量的投资性房地产	14,446,446.18		6,124,214.71	8,322,231.47
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产				
减：投资性房地产减值准备				

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
合计	14,446,446.18		6,124,214.71	8,322,231.47

注：兰州飞控公司与中国航空科技工业股份有限公司签订《资产收购协议》，中航科工以截至 2010 年 4 月 30 日的账面价值收购公司拥有的兰飞福利区 82 号、83 号及 84 号住宅楼的底层商铺及租赁收益。

(2) 采用成本模式进行后续计量的投资性房地产

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一、原值合计	18,201,819.40		5,876,578.78	12,325,240.62
房屋、建筑物	18,201,819.40		5,876,578.78	12,325,240.62
土地使用权				
二、累计折旧和摊销合计	3,755,373.22	401,489.84	153,853.91	4,003,009.15
房屋、建筑物	3,755,373.22	401,489.84	153,853.91	4,003,009.15
土地使用权				
三、减值准备合计				
房屋、建筑物				
土地使用权				
四、账面价值合计	14,446,446.18			8,322,231.47
房屋、建筑物	14,446,446.18		5,769,247.78	8,322,231.47
土地使用权				

注：①本期摊销金额 401,489.84 元。

②投资性房地产本期减值准备计提额 0 元。

11、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一、账面原值合计	2,081,003,584.49	151,997,784.85	75,537,923.18	2,157,463,446.16
其中：房屋及建筑物	606,877,833.31	25,859,837.66	41,397,796.29	591,339,874.68
机器设备	926,181,485.78	65,043,967.61	9,568,886.97	981,656,566.42
运输工具	56,609,103.54	7,956,324.60	3,563,898.00	61,001,530.14
电子设备、仪器仪表及通讯设备	240,216,188.04	46,258,829.15	336,157.81	286,138,859.38
办公设备	27,186,199.24	2,558,335.64	52,046.00	29,692,488.88
其他设备和土地	223,932,774.58	4,320,490.18	20,619,138.11	207,634,126.65
二、累计折旧合计	810,657,875.81	115,048,400.86	29,414,431.75	896,291,844.92
其中：房屋及建筑物	221,323,896.17	18,545,039.47	18,052,852.30	221,816,083.34
机器设备	409,392,497.57	62,957,233.50	8,543,479.84	463,806,251.22
运输工具	28,722,643.45	5,508,208.46	1,882,428.68	32,348,423.23
电子设备、仪器仪表及通讯设备	124,568,258.25	22,916,359.88	307,742.20	147,176,875.93
办公设备	11,227,327.38	1,993,773.63	49,443.70	13,171,657.31
其他设备和土地	15,423,252.99	3,127,785.93	578,485.03	17,972,553.89

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
三、账面净值合计	1,270,345,708.68			1,261,171,601.24
其中：房屋及建筑物	385,553,937.14			369,523,791.34
机器设备	516,788,988.21			517,850,315.20
运输工具	27,886,460.09			28,653,106.91
电子设备、仪器仪表及通讯设备	115,647,929.79			138,961,983.46
办公设备	15,958,871.86			16,520,831.57
其他设备和土地	208,509,521.59			189,661,572.76
四、减值准备合计	4,045,864.83		218.44	4,045,646.39
其中：房屋及建筑物				
机器设备	218.44		218.44	
运输工具	932,000.00			932,000.00
电子设备、仪器仪表及通讯设备	3,068,043.66			3,068,043.66
办公设备	45,602.73			45,602.73
其他设备和土地				
五、账面价值合计	1,266,299,843.85			1,257,125,954.85
其中：房屋及建筑物	385,553,937.14			369,523,791.34
机器设备	516,788,769.77			517,850,315.20
运输工具	26,954,460.09			27,721,106.91
电子设备、仪器仪表及通讯设备	112,579,886.13			135,893,939.80
办公设备	15,913,269.13			16,475,228.84
其他设备和土地	208,509,521.59			189,661,572.76

注：①本期折旧额为115,048,400.86元。本期由在建工程转入固定资产原价为71,539,251.17元；

②本期固定资产——其他设备和土地及累计折旧减少,是宝成仪表按陕西省国土资源厅陕国土资用函(2010)4号“关于陕西宝成航空仪表有限责任公司重组涉及土地估价报告备案和批准土地资产处置方案的函”及中国航空工业集团公司资字(2010)16号“转发陕西省国土资源厅《关于陕西宝成航空仪表有限责任公司重组涉及土地估价报告备案和批准土地资产处置方案的函》的通知”的文件确认对宝成仪表的资本性投入。宝成仪表随即将原固定资产中核算的土地19,950,184.27元转入无形资产核算。

(2)截至2010年9月30日,公司无用于抵押的固定资产。

(3)暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
其中：房屋及建筑物				
机器设备	1,276,870.56	1,103,668.77		173,201.79
运输工具				
电子设备、仪器仪表及通讯设备				
办公设备				

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
其他设备和土地				
合计	1,276,870.56	1,103,668.77		173,201.79

(4) 通过融资租赁租入的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	账面净值
其中：房屋及建筑物			
机器设备	29,213,185.89	3,517,621.51	25,695,564.38
运输工具			
电子设备、仪器仪表及通讯设备			
办公设备			
其他设备和土地			
合计	29,213,185.89	3,517,621.51	25,695,564.38

(5) 截至 2010 年 9 月 30 日，公司固定资产减值情况详见 (1)。

12、在建工程

(1) 在建工程基本情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
高新工程	75,668,859.40		75,668,859.40	87,484,496.69		87,484,496.69
ERP 软件	166,948.80		166,948.80	166,948.80		166,948.80
9 号厂房改造工	9,465,055.69		9,465,055.69	3,455,762.85		3,455,762.85
设备投资	5,317,083.23		5,317,083.23	2,830,666.11		2,830,666.11
中小型工程	7,811,642.12		7,811,642.12	226,871.88		226,871.88
基建技改项目	31,610,779.41		31,610,779.41	66,186,213.21		66,186,213.21
零星技改	4,607,376.88		4,607,376.88	5,388,622.29		5,388,622.29
新型纺织机械工业园项目	10,295,884.78		10,295,884.78	1,195,650.00		1,195,650.00
灾后重建项目	2,459,614.13		2,459,614.13	2,991,610.62		2,991,610.62
平台项目	710,498.11		710,498.11	38,051,024.99		38,051,024.99
合计	148,113,742.55		148,113,742.55	207,977,867.44		207,977,867.44

(2) 重大在建工程项目变动情况

工程名称	期初数	本期增加数	本期转入固定资产数	其他减少数	期末数
设备投资	2,312,495.99	2,866,930.00	1,488,608.00	1,327,319.50	2,363,498.49
基建技改项目 1	4,446,583.78				4,446,583.78
新型纺织机械工业园项目	1,195,650.00	39,787,573.66		30,654,259.00	10,328,964.66
配套产品研制保障建设	6,181,787.70	345,937.98	4,185,235.66	2,342,490.02	
新区工程	66,792,541.35	50,000.00			66,842,541.35
106 栋	6,814,444.31	1,500.00			6,815,944.31
专项计划	9,253,144.02	16,178.00	1,351,361.00	1,364,346.05	6,553,614.97
平台项目	38,051,024.99	12,074,468.89	49,414,995.77		710,498.11

工程名称	期初数	本期增加数	本期转入固定 资产数	其他减少数	期末数
技改项目	37,089,830.74	2,685,707.55	29,711,015.18		10,064,523.11
合计	172,137,502.88	57,828,296.08	86,151,215.61	35,688,414.57	108,126,168.78

(3) 在建工程减值准备

截至 2010 年 9 月 30 日，公司在建工程无账面价值高于可收回金额的情况。

13、无形资产

项目	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
一、账面原值合计	335,644,297.12	85,155,471.04		420,799,768.16
非专利技术	17,380,000.00			17,380,000.00
商标权	100,000.00			100,000.00
土地使用权	282,964,261.82	84,439,101.04		367,403,362.86
软件使用权	35,200,035.30	716,370.00		35,916,405.30
二、累计摊销合计	45,748,910.55	8,993,326.91		54,742,237.46
非专利技术	3,599,166.71	1,288,500.03		4,887,666.74
商标权	50,833.31	7,499.97		58,333.28
土地使用权	29,206,514.95	5,058,836.51		34,265,351.46
软件使用权	12,892,395.58	2,638,490.40		15,530,885.98
三、账面净值合计	289,895,386.57			366,057,530.70
非专利技术	13,780,833.29			12,492,333.26
商标权	49,166.69			41,666.72
土地使用权	253,757,746.87			333,138,011.40
软件使用权	22,307,639.72			20,385,519.32
四、减值准备合计	1,204,980.18			1,204,980.18
非专利技术				
著作权				
土地使用权				
软件使用权	1,204,980.18			1,204,980.18
五、账面价值合计	288,690,406.39			364,852,550.52
非专利技术	13,780,833.29			12,492,333.26
商标权	49,166.69			41,666.72
土地使用权	253,757,746.87			333,138,011.40
软件使用权	21,102,659.54			19,180,539.14

注：报告期摊销金额为 8,993,326.91 元。

14、长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修费	761,425.00		326,324.97		435,100.03
一年以上的其他待摊费用	3,744,384.00		351,036.00		3,393,348.00

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
合计	4,505,809.00		677,360.97		3,828,448.03

注：一年以上的其他待摊费用为热力工程建设费用。

15、其他非流动资产

项目	内容	期末数	期初数
固定资产售后回租递延收益		1,370,913.62	1,564,578.05
合计		1,370,913.62	1,564,578.05

16、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 已确认的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末数	期初数
递延所得税资产：	90,268,924.91	94,172,377.27
资产减值准备	21,232,248.08	21,539,803.64
租赁收入分期确认差异	6,909,475.86	1,031,740.95
预提辞退福利和统筹外费用	61,484,224.69	71,600,832.68
小计	90,268,924.91	94,172,377.27
递延所得税负债		
交易性金融工具、衍生金融工具的估值		
计入资本公积的可供出售金融资产公允价值变动	26,747,544.00	6,552,408.00
小计	26,747,544.00	6,552,408.00

(2) 引起暂时性差异的资产或负债项目对应的暂时性差异

项目	暂时性差异金额
应收账款	88,275,740.66
其他应收款	31,504,271.06
预付账款	1,226,683.87
存货	23,493,749.16
长期股权投资	1,535,220.44
固定资产	4,045,646.39
无形资产	1,204,980.18
可供出售金融资产公允价值变动	178,316,960.00
员工退休福利计划	402,641,685.29
其他	48,738,454.42
合计	780,983,391.47

17、资产减值准备明细表

项目	期初数	本期计提	本期减少		期末数
			转回数	转销数	
一、坏账准备	91,678,325.91	29,370,427.68		42,058.00	121,006,695.59
二、存货跌价准备	22,382,685.49	6,287,466.37		5,176,402.70	23,493,749.16
三、可供出售金融资产减值准备					

项目	期初数	本期计提	本期减少		期末数
			转回数	转销数	
四、持有至到期投资减值准备					
五、长期股权投资减值准备	24,285,886.57	1,234,920.44		23,985,586.57	1,535,220.44
六、投资性房地产减值准备					
七、固定资产减值准备	4,045,864.83			218.44	4,045,646.39
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	1,204,980.18				1,204,980.18
十三、商誉减值准备					
十四、其他					
合计	143,597,742.98	36,892,814.49		29,204,265.71	151,286,291.76

18、所有权或使用权受限制的资产

债务人名称	金额	备注
中航工业成员欠款	32,969,824.30	短期借款抵押
合计	32,969,824.30	

19、短期借款

项目	期末数	期初数
质押借款		5,000,000.00
抵押借款	30,000,000.00	40,000,000.00
保证借款		36,000,000.00
信用借款	262,500,000.00	263,000,000.00
合计	292,500,000.00	344,000,000.00

注：抵押借款标的物系公司应收的销售款。

20、应付票据

种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	29,760,747.18	75,685,168.91
商业承兑汇票	53,284,280.22	37,149,691.20
合计	83,045,027.40	112,834,860.11

注：下一会计期间将到期的金额为83,045,027.40元。

21、应付账款

(1) 应付账款明细情况

账龄	期末余额		期初余额	
	余额	比例(%)	余额	比例(%)
1年以内	786,223,533.67	77.58	604,834,714.77	84.07

账龄	期末余额		期初余额	
	余额	比例 (%)	余额	比例 (%)
1-2 年	165,641,068.84	16.34	76,173,542.99	10.59
2-3 年	30,606,383.50	3.02	16,712,912.97	2.32
3 年以上	30,984,724.95	3.06	21,726,717.30	3.02
合计	1,013,455,710.96	100.00	719,447,888.03	100.00

注：应付账款期末数比期初数增加 40.70%，其主要原因是上海航锐电源科技有限公司应付材料款增加所致。

(2) 本报告期末应付账款期末数中无应付持公司 5% (含 5%) 以上有表决权股份的股东单位款项。

(3) 期末账龄超过 1 年的大额应付账款

债权人名称	金额	未偿还的原因	报表日后是否归还
西安晨曦惯性技术有限责任公司	56,792,216.85	尚未结算	否
陕西长岭电子科技有限责任公司	16,847,417.10	尚未结算	否
苏州长风有限责任公司	3,625,000.00	尚未结算	否
山西泰森科技公司	3,170,940.16	尚未结算	否
成都纵横测控技术有限公司	2,440,100.00	尚未结算	否
深圳爱立优电子有限公司	1,805,990.00	尚未结算	否
航天科工惯性技术有限公司	1,776,143.61	尚未结算	否
深圳市都会电子城有限公司	1,634,664.25	尚未结算	否
北京维思韦尔航空电子技术有限公司	1,298,000.00	尚未结算	否
中航技国际经贸发展有限公司	1,246,102.11	尚未结算	否
陕西浩铭机电制冷设备工程有限公司	1,142,058.00	尚未结算	否
北京太航世科机载电子技术有限公司	1,000,000.00	尚未结算	否

22、预收款项

(1) 预收款项明细情况

账龄	期末余额		期初余额	
	余额	比例 (%)	余额	比例 (%)
1 年以内	78,187,670.29	71.82	41,847,276.87	51.38
1-2 年	7,082,495.08	6.51	14,115,260.39	17.33
2-3 年	5,518,090.09	5.07	9,734,296.23	11.95
3 年以上	18,078,452.66	16.6	15,748,637.87	19.34
合计	108,866,708.12	100.00	81,445,471.36	100.00

(2) 本报告期末预收款项期末数中无预收持公司 5% (含 5%) 以上有表决权股份的股东单位款项。

(3) 本报告期末超过 1 年的大额预收款项

报告期末超过 1 年的大额预收款项主要为预收的产品款，主要是合同尚未履行完毕

或产品尚未验收交付，款项还未结转。

23、应付职工薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一、工资、奖金、津贴和补贴	107,275,687.26	341,721,682.83	346,644,140.62	102,353,229.47
二、职工福利费	19,034,440.30	30,033,839.64	29,383,339.57	19,684,940.37
三、社会保险费	11,871,923.31	95,937,390.68	94,463,999.37	13,345,314.62
四、住房公积金	8,431,149.05	31,623,665.48	25,699,596.43	14,355,218.10
五、辞退福利	6,191,380.14	2,584,692.53	8,458,819.92	317,252.75
六、其他	25,292,553.83	23,866,644.76	22,777,896.82	26,381,301.77
合计	178,097,133.89	525,767,915.92	527,427,792.73	176,437,257.08

注：（1）应付职工薪酬中属于拖欠性质的金额为 0.00 元。工会经费和职工教育经费金额为 18,292,014.74 元，非货币福利金额为 0.00 元，因解除劳动关系给予补偿的金额为 0.00 元。

24、应交税费

项目	期末数	期初数
增值税	6,125,885.8800	-162,109.6500
营业税	1,481,777.949	1,363,798.5900
企业所得税	99,086,538.391	87,481,195.6000
个人所得税	1,728,497.230	2,642,740.4400
城市维护建设税	679,778.254	667,720.8600
教育费附加	282,341.271	309,813.5800
房产税	7,073,606.2907	5,983,007.8500
印花税	48,125.0500	184,958.5000
土地使用税	2,333,612.8750	2,438,276.6800
车船使用税	4,392.0000	4,392.0000
关税	-4,766.2000	-153.7600
防洪费	94,163.6600	137,917.3200
价格基金	13,904.6400	22,143.7000
土地增值税	427.3700	232,298.1700
其他	16,161.9400	15,903.4100
合计	118,964,446.60	101,321,903.29

25、应付利息

项目	期末数	期初数
分期付息到期还本的长期借款利息	189,866.56	143,757.69
企业债券利息		
短期借款应付利息	594,262.50	
合计	784,129.06	143,757.69

26、应付股利

名称	期末数	期初数
中国投资控股有限公司	2,577,668.90	3,906,603.16
成都飞机研究设计所	2,577,668.90	3,906,603.16
成都飞机工业(集团)公司	793,128.885	1,202,031.74
成都西物科技集团有限公司	793,128.885	1,202,031.74
陕西宝成航空精密制造股份有限公司其他股东		551,194.20
上海越冠机电设备有限公司其他股东	243,000.00	
合计	6,984,595.57	10,768,464.00

27、其他应付款

(1) 其他应付款明细情况

账龄	期末余额		期初余额	
	余额	比例(%)	余额	比例(%)
1年以内	269,098,747.29	61.49	238,766,152.76	58.36
1-2年	100,676,306.51	23	126,778,164.27	30.99
2-3年	35,881,491.19	8.2	16,769,018.18	4.1
3年以上	31,999,781.32	7.31	26,837,504.96	6.55
合计	437,656,326.31	100.00	409,150,840.17	100.00

注：1年以内其他应付款包括了此次收购宝成科技公司职工股应付对价款68,316,308.15元。系根据重组方案，公司将以2009年12月31日为基准日，收购宝成科技职工持有的51%股权，截止2010年6月30日该项股权收购已办理完成工商变更。

(2) 本报告期末其他应付款期末数中应付持公司5%(含5%)以上有表决权股份的股东单位的款项为89,320,000.00元。

(3) 账龄超过1年的大额其他应付款

债权人名称	金额	内容	未偿还的原因
陕西宝成实业有限责任公司	23,793,225.00	综合服务费	滚动结算
陕西省发改委	6,000,000.00	科研项目费用	项目未竣工
清华大学、浙江大学	26,050,000.00	技术开发费	合同未履行完毕
代扣职工电费	4,661,837.92	代收代付款	滚动结算
代扣职工取暖费	1,292,494.79	代收代付款	滚动结算
公共维修基金	9,838,155.09	公共维修基金	滚动结算
取暖费	20,016,750.00	取暖费	陆续支付
老干部解困金	3,469,563.00	老干部解困金	陆续支付
动力分厂	2,247,869.44	动力费	陆续支付
兰州万里物业有限责任公司	1,780,273.61	产权证专项	未履行完毕
技术开发费	1,990,299.88	技术开发费	项目未竣工
押金	1,824,578.00	押金	滚动结算

债权人名称	金额	内容	未偿还的原因
合计	102,965,046.73		

(4) 本报告期末其他应付款期末数中应付其他关联方的款项为54,421,933.10元,占期末余额的12.43%。

28、1年内到期的非流动负债

(1) 1年内到期的长期负债明细情况

项目	期末数	期初数
1年内到期的长期借款	10,000,000.00	6,000,000.00
1年内到期的应付债券		
1年内到期的长期应付款	15,982,522.51	11,269,274.00
合计	25,982,522.51	17,269,274.00

(2) 1年内到期的长期借款

① 1年内到期的长期借款明细情况

项目	期末数	期初数
质押借款		
抵押借款		
保证借款	10,000,000.00	6,000,000.00
信用借款		
合计	10,000,000.00	6,000,000.00

注：该保证借款由中国航空工业集团公司提供保证。

② 金额前五名的1年内到期的长期借款

贷款单位	借款起始日	借款终止日	利率(%)	币种	期末数		期初数	
					外币金额	本币金额	外币金额	本币金额
国家开发银行甘肃省分行	2007/12/25	2010/11/21	5.76	人民币		4,000,000.00		6,000,000.00
国家开发银行甘肃支行	2005/6/7	2011/5/20	6.00	人民币		6,000,000.00		6,000,000.00
合计						10,000,000.00		12,000,000.00

(4) 1年内到期的长期应付款

借款单位	期限	初始金额	利率(%)	应计利息	期末余额	借款条件
凯天电子	3年	6,699,274.00	1.50	1,107,554.05	9,382,522.51	
宝成仪表	1年				6,600,000.00	
合计		6,699,274.00		1,107,554.05	15,982,522.51	

29、长期借款

(1) 长期借款分类

项目	期末数	期初数
质押借款		
抵押借款		
保证借款	19,500,000.00	28,000,000.00

项目	期末数	期初数
信用借款	363,000,000.00	343,000,000.00
合计	382,500,000.00	371,000,000.00

(2) 长期借款明细

贷款单位	借款起始日	借款终止日	利率	币种	2010年9月30日	2009年12月31日
中航工业集团财务有限责任公司	2009/6/29	2012/6/29	3.51%	人民币	11,000,000.00	11,000,000.00
中航工业集团财务有限责任公司	2009/10/27	2019/10/26	4.70%	人民币	187,500,000.00	187,500,000.00
中航工业集团财务有限责任公司	2009/10/28	2016/10/26	3.48%	人民币	62,500,000.00	62,500,000.00
国家开发银行甘肃省分行	2007/12/25	2012/12/25	5.76%	人民币	7,500,000.00	13,000,000.00
中航工业集团财务有限责任公司	2009/6/29	2012/6/29	3.51%	人民币	10,000,000.00	10,000,000.00
中航工业集团财务有限责任公司	2009/8/4	2014/8/4	4.00%	人民币	7,000,000.00	7,000,000.00
中航工业集团财务有限责任公司	2009/9/3	2012/9/3	3.90%	人民币	20,000,000.00	20,000,000.00
中航工业集团财务有限责任公司	2009/6/29	2012/6/29	3.51%	人民币	20,000,000.00	20,000,000.00
中航工业集团财务有限责任公司	2009/12/22	2012/6/29	3.51%	人民币	25,000,000.00	25,000,000.00
中航工业集团财务有限责任公司	2010/1/22	2013/1/22	3.51%	人民币	20,000,000.00	
国家开发银行甘肃省分行	2005/6/10	2013/6/9	6.00%	人民币	12,000,000.00	15,000,000.00

30、长期应付款

(1) 金额前五名长期应付款情况

单位	期限	初始金额	利率(%)	应计利息	期末余额	借款条件
辞退福利		414,237,000.00			396,996,166.88	
融资租赁款		31,498,842.68	5.90	2,888,931.44	23,631,285.26	
减：未确认融资费用		2,888,931.44			1,700,531.03	
减：一年内到期的融资租赁费		6,699,274.00			9,382,522.51	
其他		18,000.00			18,000.00	
合计		436,165,637.24		2,888,931.44	409,562,398.60	

员工退休福利计划指宝成仪表、华燕仪表、千山航电和太航仪表根据韬睿惠悦咨询公司精算评估报告提取的离退休人员的补充退休福利和内退离岗人员的离岗薪酬持续福利,以及兰州飞控和凯天电子根据离退休人员和内退人员情况计提的补充退休福利和内退离岗人员的离岗薪酬持续福利。

(2) 长期应付款中应付融资租赁款明细

单位	期末数		期初数	
	外币	人民币	外币	人民币
中航国际租赁有限公司		23,631,285.26		31,498,842.68
减：未确认融资费用		1,700,531.03		2,888,931.44
减：一年内到期的融资租赁费		9,382,522.51		6,699,274.00
合计		12,548,231.72		21,910,637.24

31、专项应付款

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	备注
基建、科研拨款	234,265,045.38	112,048,552.81	202,131,005.02	144,182,593.17	
合计	234,265,045.38	112,048,552.81	202,131,005.02	144,182,593.17	

32、其他非流动负债

项目	内容	期末数	期初数
递延收益	导光板和控制盒等产品专项	6,338,140.51	7,629,718.90
合计		6,338,140.51	7,629,718.90

33、股东权益

项目	2010年9月30日	2009年12月31日	2008年12月31日
股东权益	3,151,805,814.24	2,622,897,553.03	2,334,509,980.14
其中：归属于母公司股东权益	2,944,925,524.51	2,462,588,208.50	2,175,821,769.06
少数股东权益	206,880,289.73	160,309,344.53	158,688,211.08
股东权益合计	3,151,805,814.24	2,622,897,553.03	2,334,509,980.14

34、营业收入和营业成本

(1) 营业收入与营业成本

项目	2010年1-9月发生额	2009年发生额	2008年发生额
主营业务收入	2,230,590,213.14	2,611,432,772.67	2,436,542,918.53
其他业务收入	27,862,591.96	39,164,844.40	31,166,940.02
营业收入合计	2,258,452,805.10	2,650,597,617.07	2,467,709,858.55
主营业务成本	1,456,843,499.98	1,706,804,970.95	1,452,084,218.35
其他业务成本	12,106,353.56	14,461,054.97	17,631,655.03
营业成本合计	1,468,949,853.54	1,721,266,025.92	1,469,715,873.38

(2) 主营业务(分行业)

行业名称	2010年1-9月发生额		2009年发生额		2008年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
航空产品制造销售业	2,181,750,334.29	1,428,607,173.92	2,550,977,130.41	1,646,036,549.85	2,402,504,627.07	1,416,733,234.64
汽车零部件及电子衡器	66,950,477.80	46,346,925.01	66,244,614.01	66,557,392.85	40,397,235.38	41,709,927.63
小计	2,248,700,812.09	1,474,954,098.93	2,617,221,744.42	1,712,593,942.70	2,442,901,862.45	1,458,443,162.27
减：内部抵销数	18,110,598.95	18,110,598.95	5,788,971.75	5,788,971.75	6,358,943.92	6,358,943.92
合计	2,230,590,213.14	1,456,843,499.98	2,611,432,772.67	1,706,804,970.95	2,436,542,918.53	1,452,084,218.35

(3) 主营业务(分产品)

产品名称	2010年1-9月发生额		2009年发生额		2008年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
飞机/发动机参数采集、显示及记录设备	191,818,094.09	115,469,460.29	284,525,788.66	200,063,028.81	261,131,758.32	160,009,742.28
飞机定位导航设备	206,638,217.48	118,272,057.22	287,155,903.11	141,496,379.06	178,217,674.13	84,351,712.13
飞机航姿系统	183,277,544.00	109,170,724.00	198,173,660.00	118,262,439.60	253,080,837.22	121,095,795.97
大气数据系统	159,195,000.00	102,050,118.18	205,432,465.70	120,171,666.13	290,532,027.33	167,233,316.29
运输机、直升机自动驾驶仪	160,618,349.35	91,457,546.34	194,321,706.27	99,022,586.47	185,571,276.13	105,846,552.95
航空照明系统	80,440,581.50	43,637,802.97	80,149,990.72	52,996,797.01	94,271,041.81	46,691,245.85
驾驶舱操控板组件及调光系统	57,265,169.38	39,865,770.44	61,281,444.22	43,003,323.99	49,223,024.91	42,905,991.08
飞机集中告警、近地告警、空勤告警系统	83,220,399.40	69,286,665.13	119,606,592.81	85,764,992.81	103,356,970.43	69,489,604.77
航空专用驱动和作动系统	84,165,142.29	51,205,723.82	138,495,393.20	66,236,669.46	110,806,648.64	37,598,460.23
飞行指示仪表	39,532,772.61	28,825,916.94	81,047,433.13	58,779,887.31	45,211,962.57	24,963,214.14
电器控制装置	21,140,127.06	9,873,486.01	4,982,361.00	3,060,576.48	2,499,448.63	1,076,085.66
机载传感器及敏感元器件	155,485,256.02	81,246,680.36	151,497,357.15	96,587,766.29	176,974,695.81	81,827,430.00
其他	844,233,421.00	632,921,409.32	824,619,042.78	641,583,828.13	707,772,543.60	530,336,286.46
小计	2,267,030,074.18	1,493,283,361.02	2,631,289,138.75	1,727,029,941.55	2,458,649,909.53	1,473,425,437.81
减：内部抵销数	36,439,861.04	36,439,861.04	19,856,366.08	20,224,970.60	22,106,991.00	21,341,219.46
合计	2,230,590,213.14	1,456,843,499.98	2,611,432,772.67	1,706,804,970.95	2,436,542,918.53	1,452,084,218.35

(4) 主营业务(分地区)

地区名称	2010年1-9月发生额		2009年发生额		2008年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国内	2,183,842,526.22	1,396,921,259.79	2,553,576,354.16	1,646,440,315.88	2,376,876,454.41	1,359,641,645.39
国外	46,747,686.92	59,922,240.19	57,856,418.51	60,364,655.07	59,666,464.12	92,442,572.96
小计	2,230,590,213.14	1,456,843,499.98	2,611,432,772.67	1,706,804,970.95	2,436,542,918.53	1,452,084,218.35
减：内部抵销数						
合计	2,230,590,213.14	1,456,843,499.98	2,611,432,772.67	1,706,804,970.95	2,436,542,918.53	1,452,084,218.35

35、营业税金及附加

项目	2010年1-9月	2009年	2008年
营业税	1,318,081.97	2,003,195.40	1,610,234.96
城建税	1,441,925.67	1,670,522.85	1,776,451.21
教育附加	734,097.21	841,375.10	889,949.92
水利基金、河道管理费	227,873.13	193,219.72	185,617.94
价格基金	5,369.83	12,619.72	9,013.48
房产税	83,885.64	271,468.32	138,804.58
文教基金	18,038.69	11,881.10	539.36

项目	2010年1-9月	2009年	2008年
土地增值税	793,790.20		
其他	103,780.00	128,552.13	111,004.86
合计	4,726,842.34	5,132,834.34	4,721,616.31

36、资产减值损失

项目	2010年1-9月	2009年	2008年
坏账损失	29,104,427.68	27,168,704.71	26,666,975.79
存货跌价损失	6,287,466.37	4,230,429.15	7,237,009.77
可供出售金融资产减值损失			
持有至到期投资减值损失			
长期股权投资减值损失	1,234,920.44	24,060,586.57	225,300.00
投资性房地产减值损失			
固定资产减值损失			1,946,166.99
工程物资减值损失			
在建工程减值损失			
生产性生物资产减值损失			
油气资产减值损失			
无形资产减值损失			
商誉减值损失			
其他			
合计	36,626,814.49	55,459,720.43	36,075,452.55

37、投资收益

被投资单位名称	2010年1-9月	2009年	2008年
成本法核算的长期股权投资收益	4,024,960.00	4,034,306.30	1,660,751.34
权益法核算的长期股权投资收益	-123,691.43	274,633.77	181,043.32
处置长期股权投资产生的投资收益	104,255.71	403,275.80	
持有交易性金融资产期间取得的投资收益			
持有至到期投资取得的投资收益期间取得的投资收益			
持有可供出售金融资产等期间取得的投资收益		595,200.00	248,000.00
处置交易性金融资产取得的投资收益		14,476.95	
持有至到期投资取得的投资收益			
可供出售金融资产等取得的投资收益		1,607,550.34	759,335.12
其他			5,058,501.80
合计	4,005,524.28	6,929,443.16	7,907,631.58

38、营业外收入

(1) 营业外收入明细情况

项目	2010年1-9月	2009年	2008年
非流动资产处置利得合计	4,392,109.10	1,166,815.18	2,332,960.52
其中: 固定资产处置利得	4,392,109.10	1,166,815.18	2,332,960.52

项目	2010年1-9月	2009年	2008年
无形资产处置利得			
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠		75,000.00	400,700.00
政府补助	15,699,666.18	24,017,346.84	20,138,353.54
上海市经委专项资金贷款免除			68,477.47
其他	3,714,854.18	1,372,912.09	5,225,527.29
合计	23,806,629.46	26,632,074.11	28,166,018.82

(2) 政府补助

项目	2010年1-9月	2009年	2008年
兰州市加快推进新型工业化进程先进企业返还奖励	100,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
中航集团两维费等专项补贴	3,058,264.19	4,742,104.53	3,722,104.53
高新补贴	3,710,000.00	4,566,600.00	4,320,000.00
财政补贴	6,960,000.00	9,550,000.00	6,940,000.00
外贸支持资金		480,000.00	720,000.00
其他	1,171,800.00	116,734.92	10,000.00
增值税退税	248,781.99	668,398.38	2,014,278.01
环保设备补助、专项资金	50,820.00	70,000.00	113,600.00
技术与研究开发补贴		2,823,509.01	1,000,000.00
在岗培训补贴			298,371.00
2009年四川省重大技术装备创新研制专项资金	400,000.00		
合计	15,699,666.18	24,017,346.84	20,138,353.54

39、营业外支出

项目	2010年1-9月	2009年	2008年
非流动资产处置损失合计	4,156,758.83	6,925,698.10	3,738,474.15
其中：固定资产处置损失	2,342,831.82	1,077,818.61	3,734,034.15
无形资产处置损失			
固定资产报废损失	1,813,927.01	5,847,879.49	4,440.00
债务重组损失		54,724.00	
非货币性资产交换损失			
对外捐赠支出	3,098,500.50	630,999.00	1,409,328.00
其他	657,788.82	3,056,758.70	4,451,012.59
合计	7,913,048.15	10,668,179.80	9,598,814.74

40、所得税费用

项目	2010年1-9月	2009年	2008年
按税法及相关规定计算的当期所得税	54,278,681.61	53,530,520.40	61,901,980.85
递延所得税调整	4,320,691.08	-5,579,104.89	-17,391,047.61
合计	58,599,372.69	47,951,415.51	44,510,933.24

九、关联方关系及其交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质
中航科工	母公司	股份公司	北京市经济技术开发区	林左鸣	开发、制造和销售微型汽车及直升机等航空产品

(续)

母公司名称	注册资本	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)	本企业最终控制方	组织机构代码
中航科工	464,360.85 万元	44.49%	44.49%	中航工业	71093114-1

注：①公司的最终控制人是中航工业。

②母公司对本企业的持股比例和母公司对本企业的表决权比例为假设本次交易完成后母公司持有本公司的股份和对本公司的表决权比例。

2、本公司的子公司

子公司名称	子公司类型	企业类型	注册地	法定代表人
上航电器	全资子公司	有限责任公司	上海市	胡创界
兰航机电	全资子公司	有限责任公司	兰州市	胡创界
太航仪表	全资子公司	有限责任公司	太原市	陈远明
宝成仪表	全资子公司	有限责任公司	宝鸡市	龙平
兰州飞控	全资子公司	有限责任公司	兰州市	顾伟
千山航电	全资子公司	有限责任公司	汉中市	赵清洲
凯天电子	控股子公司	股份有限公司	成都市	赵勇
华燕仪表	控股子公司	有限责任公司	汉中市	曹菊敏

(续)

子公司名称	业务性质	注册资本 (万元)	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
上航电器	制造业	6,000.00	100	100
兰航机电	制造业	17,354.28	100	100
太航仪表	制造业	4,186.00	100	100
宝成仪表	制造业	20,000.00	100	100
兰州飞控	制造业	14,677.00	100	100
千山航电	制造业	24,534.07	100	100
凯天电子	制造业	32,168.00	86.74	86.74
华燕仪表	制造业	16,000.00	80	80

3、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
中航工业	最终控制人、股东
系统公司	同一最终控制人、股东
汉航集团	同一最终控制人、股东
中国航空工业供销有限公司	同一最终控制人、股东
中国民用飞机开发公司	同一最终控制人、股东
中航工业集团财务有限责任公司	同一最终控制人
沈阳飞机工业（集团）有限公司	同一最终控制人
苏州长风有限责任公司	同一最终控制人
西安飞机国际航空制造股份有限公司	同一最终控制人
上海航空发动机制造股份有限公司	同一最终控制人
成都飞机工业（集团）有限责任公司	同一最终控制人
江西昌河航空工业有限公司	同一最终控制人
贵阳航空电机有限公司	同一最终控制人
江西洪都飞机工业有限公司	同一最终控制人
中国航空技术进出口上海公司	同一最终控制人
安徽江淮航空供氧制冷设备有限公司	同一最终控制人
成都飞机设计研究所	同一实质管理人
中国航空工业沈阳飞机设计研究所	同一实质管理人
贵州华阳航空电器有限公司	同一最终控制人
洪都航空有限责任公司	同一最终控制人
沈阳黎明航空发动机集团公司	同一最终控制人
吉林航空维修有限责任公司	同一最终控制人
石家庄飞机工业有限责任公司	同一最终控制人
陕西航空电气有限责任公司	同一最终控制人
庆安集团有限公司	同一最终控制人
成都发动机集团有限公司	同一最终控制人
中国航空技术进出口公司	同一最终控制人
沈阳兴华航空电器有限责任公司	同一最终控制人
中航光电科技股份有限公司	同一最终控制人
西安庆安电气控制有限责任公司	同一最终控制人
中国航空技术进出口广州公司	同一最终控制人
武汉航空仪表有限责任公司	同一最终控制人
北京青云航空仪表有限公司	同一最终控制人
成都飞机工业集团电子科技有限公司	同一最终控制人
四川航空工业川西机器有限责任公司	同一最终控制人
中国雷华电子技术研究所	同一实质管理人
西安航空计算技术研究所	同一实质管理人
洛阳光电设备研究所	同一实质管理人

其他关联方名称	与本公司关系
贵州双阳飞机制造厂	同一最终控制人
中航川西机器厂	同一最终控制人
中国南方航空工业（集团）有限公司	同一最终控制人
北京航空材料研究院	同一实质管理人
中航工业第一飞机设计研究所	同一实质管理人
新乡航空工业（集团）有限公司	同一最终控制人
西安航空动力控制工程有限责任公司	同一最终控制人
西安飞行自动控制研究所	同一实质管理人
天津航空机电公司	同一最终控制人
四川新川航空仪器有限责任公司	同一最终控制人
四川航空液压机械厂	同一最终控制人
陕西宏远航空锻造有限责任公司	同一最终控制人
陕西飞机工业（集团）有限责任公司	同一最终控制人
南京金城集团	同一最终控制人
南京机电液压工程研究中心	同一实质管理人
江西洪都航空工业股份有限公司	同一最终控制人
哈飞航空工业股份有限公司	同一最终控制人
哈尔滨东安发动机（集团）有限公司	同一最终控制人
长空精密机械制造有限公司	同一最终控制人
贵州天义电器有限责任公司	同一最终控制人
中航力源液压股份有限公司	同一最终控制人
贵阳万江新航机电有限公司	同一最终控制人
贵阳华烽电器有限公司	同一最终控制人
长春航空液压控制有限公司	同一最终控制人
保定向阳精密机械公司	同一最终控制人
平原机器厂（新乡）	同一最终控制人
长沙 5712 飞机工业有限责任公司	同一最终控制人
中航工业陕西资产经营管理有限公司	同一最终控制人
太原太航自动化仪表有限公司	同一最终控制人
太原太航压力测试科技有限公司	同一最终控制人
太航铝合金装饰工程处	同一最终控制人
山西太航大酒店	同一最终控制人
山西一心堂大药房有限公司	同一最终控制人
太航物业管理公司	同一最终控制人
太原市小店区太航幼儿园	同一最终控制人
山西荣长汽车部件有限公司	同一最终控制人
山西润航酒店管理有限公司	同一最终控制人
太原市太航医院	同一最终控制人
太原太航三产有限公司	同一最终控制人
太原太航流量工程公司	同一最终控制人

其他关联方名称	与本公司关系
太原太航电子科技有限公司	同一最终控制人
太原太航汽车电子公司	同一最终控制人
太原太航弹性敏感元件公司	同一最终控制人
北京太航世科机载电子技术有限公司	同一最终控制人
北京太航力合测控技术有限公司	同一最终控制人
兰州陇兴通用仪器设备制造有限责任公司	参股公司
上海航旭机载电器有限公司	联营企业
深圳航通科技有限公司	联营企业
汉中汇丰(天然)温泉产业开发有限公司	联营企业
汉中航空工业后勤有限公司	参股公司
北京凯天汉马显示科技有限公司	联营企业
上海飞浪光电科技有限公司	联营企业

4、关联方交易情况

(1) 定价政策

① 汽车业务

根据公司股东大会通过的关联交易协议,参照市场价格,确定日常关联交易价格。

② 航空业务

向中航工业及其成员单位购销产品的定价,应按下列标准计算:

A. 国家、地方物价管理部门规定或批准的价格;

B. 行业指导价或自律价规定的合理价格;

C. 若无国家、地方物价管理部门规定的价格,也无行业指导价或自律价,则为可比的当地市场价格(可比的当地市场价格应由甲乙双方协商后确定:确定可比的当地市场价格时,应主要考虑在当地提供类似产品的第三人当时所收取市价以及作为购买产品方以公开招标的方式所能获得的最低报价);

D. 若无可比的当地市场价格,则为推定价格(推定价格是指依据不时适用的中国有关会计准则而加以确定的实际成本加届时一定利润而构成的价格)。

E. 不适用上述价格确定方法的,按协议价格。

(2) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

2010年1-9月

关联方	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价原则	2010年1-9月发生额	
				金额	占同类交易金额的比例(%)
中航工业其他成员单位	采购货物	航空电子原材料	八、5(5)②	150,515,177.54	21.63
中航工业其他成员单位	提供劳务	外协加工等	八、5(5)②	2,396,681.45	24.99
中航工业其他成员单位	销售货物	航空电子产品	八、5(5)②	1,407,592,537.12	62.33

关联方	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价原则	2010年1-9月发生额	
				金额	占同类交易金额的比例(%)
兰州陇兴通用仪器设备制造有限责任公司	接受劳务	人员输入	同工同酬	19,500,000.00	100.00
中航工业其他成员单位	接受劳务	外协加工等	八、5(5)②	3,248,457.00	83.89

2009年

关联方	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价原则	2009年发生额	
				金额	占同类交易金额的比例(%)
中航工业其他成员单位	采购货物	航空电子原材料	八、5(5)②	170,677,888.39	14.03
中航工业其他成员单位	销售货物	航空电子产品	八、5(5)②	1,247,805,801.11	47.08
兰州陇兴通用仪器设备制造有限责任公司	接受劳务	人员输入	同工同酬	24,800,000.00	100.00
中航工业其他成员单位	提供劳务	外协加工等	八、5(5)②	4,780,044.70	21.41
中航工业其他成员单位	接受劳务	外协加工等	八、5(5)②	117,340.00	0.58

2008年

关联方	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价原则	2008年发生额	
				金额	占同类交易金额的比例(%)
中航工业其他成员单位	采购货物	航空电子原材料	八、5(5)②	236,761,446.36	19.35
中航工业其他成员单位	销售货物	航空电子产品	八、5(5)②	1,349,427,171.42	54.68
兰州陇兴通用仪器设备制造有限责任公司	接受劳务	人员输入	同工同酬	20,430,000.00	100.00
中航工业其他成员单位	提供劳务	外协加工等	八、5(5)②	3,299,333.18	24.17
兰州陇兴通用仪器设备制造有限责任公司	购买其他资产	土地使用权	市价	20,927,200.00	100.00
中航工业其他成员单位	接受劳务	外协加工等	八、5(5)②	1,772,527.00	14.58

注：购销商品、提供和接受劳务涉及中航工业及其所属企业列示如下：

关联方名称	关联方名称
北京航空材料研究院	中航光电科技股份有限公司
北京青云航空仪表有限公司	陕西东风昌河车桥股份有限公司
北京长空喷砂设备有限公司	陕西飞机工业(集团)有限公司
成都发动机(集团)有限公司	陕西航空电气有限责任公司
成都飞机工业(集团)有限责任公司	陕西航空宏峰精密机械工具公司
成都飞机工业集团电子科技有限公司	上海航旭机载电器有限公司
广东昌河汽车销售有限公司	深圳市中航夜视技术有限公司
贵阳航空电机有限公司	沈阳飞机工业(集团)有限公司
贵州华阳航空电器有限公司	沈阳飞机设计研究所
贵阳万江航空机电有限公司	沈阳兴华航空电器有限责任公司
贵州航天电器股份有限公司	苏州长风有限责任公司
贵州红林机油泵有限公司	天津航空机电有限公司
贵州华烽电器有限公司	西安飞行自动控制研究所
贵州黎阳机械厂	西安飞机工业(集团)有限责任公司

关联方名称	关联方名称
中航力源液压股份有限公司	西安飞机国际航空制造股份有限公司
贵州双阳飞机制造厂	西安飞机设计研究所
贵州天义电器有限责任公司	西安航空动力控制有限责任公司
哈尔滨飞机工业集团有限责任公司	西安庆安电气控制有限责任公司
哈飞航空工业股份有限公司	新乡航空工业(集团)有限公司
吉林航空维修有限责任公司	长春航空液压控制有限公司
江西昌河航空工业有限公司	长空精密机械制造有限公司
江西洪都航空工业股份有限公司	长沙 5712 飞机工业有限责任公司
江西洪都航空工业集团有限责任公司	中国飞行试验研究院
凯迈(洛阳)测控有限公司	中国航空工业供销有限公司
兰州航空机电有限责任公司	中国航空技术进出口上海公司
南京机电液压工程研究中心	中国航空技术进出口总公司
平原机器厂(新乡)	中国航空无线电电子研究所
庆安集团有限公司	中国航空综合技术研究所
太原太航流量工程公司	中国南方航空工业(集团)有限公司
太原太航汽车电子公司	中航川西机器厂
北京太航世科机载电子技术有限公司	太原太航电子科技有限公司
太原太航自动化仪表有限公司	太原太航弹性敏感元件公司
太原太航压力测试科技有限公司	北京太航力合测控技术有限公司

②关联租赁情况

2010 年 1-9 月

出租方名称	承租方名称	租赁资产情况	租赁资产涉及金额	租赁起始日	租赁终止日	租赁费用	租赁费用确定依据	租赁费用对公司影响
兰州陇兴通用仪器设备制造有限公司	兰航机电	固定资产	2,031,705.53	2010/1/1	2010/12/31	105,000.00	租赁协议	-105,000.00
中航国际租赁有限公司	成都凯天	固定资产	29,213,185.89	2010/1/1	2012/12/31	1,188,400.41	租赁协议	-1,188,400.41
太航仪表	太原太航汽车电子有限公司	固定资产	1,975,395.64	2010/1/1	2010/12/31	-95,348.25	租赁协议	95,348.25
太航仪表	太原太航压力测试科技有限公司	固定资产	519,290.40	2010/1/1	2010/12/31	-95,348.25	租赁协议	95,348.25
太航仪表	太原太航电子科技有限公司	固定资产	2,776,081.74	2010/1/1	2010/12/31	-82,073.25	租赁协议	82,073.25
太原太航三产有限公司	太航仪表	固定资产	8,558,535.90	2010/5/1	2011/4/30	65,000.00	租赁协议	-65,000.00

2009 年

出租方名称	承租方名称	租赁资产情况	租赁资产涉及金额	租赁起始日	租赁终止日	租赁费用	租赁费用确定依据	租赁费用对公司影响
兰州陇兴通用仪器设备制造有限公司	兰州万里航空机电设备有限责任公司	固定资产	2,031,705.53	2009 年 1 月 1 日	2009 年 12 月 31 日	180,000.00	租赁协议	-180,000.00

2008 年

出租方名称	承租方名称	租赁资产情况	租赁资产涉及金额	租赁起始日	租赁终止日	租赁费用	租赁费用确定依据	租赁费用对公司影响
兰州陇兴通用仪器设备制造有限责任公司	兰州万里航空机电设备有限公司	固定资产	2,031,705.53	2008 年 1 月 1 日	2008 年 12 月 31 日	180,000.00	租赁协议	-180,000.00

③ 关联方担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
中航工业	兰航机电	11,500,000.00	2007/12/25	2012/12/25	否
中航工业	兰州飞控	18,000,000.00	2005/6/10	2013/6/9	否

④ 关联方存款、借款

A. 关联方存款

存款单位	开户行	期末数	存款利率
兰航机电	中航工业集团财务有限责任公司	16,189,088.75	0.36%
太航仪表	中航工业集团财务有限责任公司	7,531,860.55	0.36%
宝成仪表	中航工业集团财务有限责任公司	203,061,892.99	0.36%
兰州飞控	中航工业集团财务有限责任公司	456,419.79	0.36%
千山航电	中航工业集团财务有限责任公司	1,008,530.61	0.36%
凯天电子	中航工业集团财务有限责任公司	32,434,961.62	0.36%
华燕仪表	中航工业集团财务有限责任公司	1,801,200.22	0.36%
合计		262,483,954.53	

B. 关联方借款

单位名称	开户行	期末数	借款利率	借款期限
太航仪表	中航工业集团财务有限责任公司	10,000,000.00	4.78%	2010.7.22-2011.7.22
太航仪表	中航工业集团财务有限责任公司	20,000,000.00	4.78%	2009.12.17-2010.12.17
太航仪表	中航工业集团财务有限责任公司	7,000,000.00	3.51%	2009.6.29-2012.6.29
太航仪表	中航工业集团财务有限责任公司	10,000,000.00	4.00%	2009.8.4-2014.8.4
宝成仪表	中航工业集团财务有限责任公司	11,000,000.00	3.51%	2009.6.29-2012.6.29
宝成仪表	中航工业集团财务有限责任公司	187,500,000.00	4.70%	2009.10.27-2019.10.26
宝成仪表	中航工业集团财务有限责任公司	62,500,000.00	浮动利率	2009.10.27-2016.10.26
兰州飞控	中航工业集团财务有限责任公司	24,000,000.00	4.78%	2010.3.30-2011.3.30
兰州飞控	中航工业集团财务有限责任公司	10,000,000.00	4.78%	2010.7.22-2011.7.22
凯天电子	中航工业集团财务有限责任公司	25,000,000.00	3.51%	2009.6.29-2012.6.29
凯天电子	中航工业集团财务有限责任公司	20,000,000.00	3.51%	2009.12.22-2012.6.29
凯天电子	中航工业集团财务有限责任公司	20,000,000.00	3.51%	2010.1.22-2013.1.22
华燕仪表	中航工业集团财务有限责任公司	20,000,000.00	3.90%	2009.9.3-2012.9.3
合计		427,000,000.00		

⑤其他重大关联交易事项

A. 兰航机电为兰州陇兴通用仪器设备制造有限责任公司（以下简称“陇兴公司”）代收代缴各项社会保险经费。

B. 兰航机电借用中航工业资金并支付利息，2009 年及 2008 年分别支付利息 870,574.50 元、1,349,128.50 元。截至 2009 年 12 月 31 日，公司已归还上述借用资金。

C. 兰州飞控与中国航空科技工业股份有限公司签订《资产收购协议》，中国航空科技工业股份有限公司以截至 2010 年 4 月 30 日的账面价值收购子公司兰州飞控拥有的兰飞福利区 82 号、83 号及 84 号住宅楼的底层商铺、租赁收益及八处固定资产 - 房产，其中商铺账面价值为 572.27 万元、八处固定资产 - 房产账面价值为 705.27 万元，减这些资产的租赁收益 910.56 万元，应收中国航空科技工业股份有限公司 366.99 万元。

D. 陕西宝成实业有限责任公司自 2008 年下半年起负责宝成仪表厂区内水电气能源供应、绿化等综合服务，各年结算的综合服务金额如下：

项目	2010 年 1-9 月	2009 年度	2008 年度
综合服务费	18,366,650.00	26,530,400.00	10,204,000.00

5、关联方应收应付款项

项目名称	关联方	2010 年 9 月 30 日	2009 年 12 月 31 日	2008 年 12 月 31 日
应收账款				
中航工业成员单位		1,320,112,164.09	742,862,038.26	1,248,458,826.28
合计		1,320,112,164.09	742,862,038.26	1,248,458,826.28
应收账款坏账准备				
中航工业成员单位		9,383,371.18	9,415,289.03	25,632,758.75
合计		9,383,371.18	9,415,289.03	25,632,758.75
应收票据				
中航工业成员单位		159,394,042.39	195,468,821.50	111,265,210.38
合计		159,394,042.39	195,468,821.50	111,265,210.38
预付账款				
中航工业成员单位		46,775,158.24	23,871,221.31	11,851,681.41
合计		46,775,158.24	23,871,221.31	11,851,681.41
其他应收款				
中航工业成员单位		12,781,145.52	12,946,557.51	97,809,801.87
兰州陇兴通用仪器设备制造有限责任公司				
合计		12,781,145.52	12,946,557.51	97,809,801.87
其他应收款坏账准备				
中航工业成员单位			2,083,500.00	698,900.00

项目名称	关联方	2010年9月30日	2009年12月31日	2008年12月31日
合计		2,083,500.00		698,900.00
应付账款				
	中航工业成员单位	162,265,767.72	65,680,861.70	484,815,620.18
合计		162,265,767.72	65,680,861.70	484,815,620.18
预收款项				
	中航工业成员单位	14,366,065.93	18,986,508.31	11,313,484.65
合计		14,366,065.93	18,986,508.31	11,313,484.65
应付票据				
	中航工业成员单位	19,384,659.80	45,023,024.20	5,155,875.80
合计		19,384,659.80	45,023,024.20	5,155,875.80
其他应付款				
	中航工业集团财务有限责任公司			
	中航工业成员单位	170,973,079.42	107,515,866.88	66,776,604.40
	兰州陇兴通用仪器设备制造有限公司		2,927,200.00	
合计		170,973,079.42	110,443,066.88	66,776,604.40

注：（1）期末其他应收款中航工业成员单位的 6,945,000.00 元已于 2010 年 10 月 8 日收回。

（2）关联方余额涉及的中航工业及其所属企业列示如下：

关联方名称	关联方名称
中航工业	成都飞机设计研究所
中航天水飞机工业有限责任公司	陕西飞机工业（集团）有限公司
成都发动机（集团）有限公司	贵州华烽电器有限公司
成都威凯高技术有限公司	江西洪都飞机工业有限公司
成都飞机工业集团电子科技有限公司	成都飞机工业（集团）有限责任公司
西安飞机国际航空制造股份有限公司	西安航空发动机（集团）有限公司
中国民用飞机开发公司	安徽江淮航空供氧制冷设备有限公司
新乡航空工业（集团）有限公司	陕西航空电气有限责任公司
兰州飞行控制有限责任公司	贵州黎阳机械厂
苏州长风有限责任公司	平原机器厂（新乡）
中航力源液压股份有限公司	长沙 5712 飞机工业有限责任公司
西安庆安电气控制有限责任公司	贵州红林机油泵有限公司
中国航空工业第三设计研究院	吉林航空维修有限责任公司
深圳市中航夜视技术有限公司	中国航空无线电电子研究所
贵阳华阳航空电器有限公司	上海飞浪光电科技有限公司
中国南方航空工业（集团）有限公司	贵州天义电器有限责任公司
四川航空液压机械厂	洛阳光电设备研究所
陕西航空宏峰精密机械工具公司	贵阳万江航空机电有限公司

关联方名称	关联方名称
长春航空液压控制有限公司	沈阳黎明航发(集团)有限责任公司
石家庄飞机工业有限责任公司	天津航空机电有限公司
北京长空喷砂设备有限公司	中国航空动力机械研究所
凯迈(洛阳)测控有限公司	中航光电科技股份有限公司
江西洪都航空工业股份有限公司	西安飞机设计研究所
沈阳飞机设计研究所	中国航空工业供销有限公司
贵州双阳飞机制造厂	西安航空动力控制有限责任公司
陕西宝成航空仪表有限责任公司	庆安集团有限公司
江西洪都航空工业集团有限责任公司	中航川西机器厂
江西昌河航空工业有限公司	西安飞行自动控制研究所
沈阳飞机工业(集团)有限公司	南京机电液压工程研究中心
中国航空技术进出口总公司	哈尔滨航空工业股份有限公司
汉中航空工业(集团)有限公司	贵阳航空电机有限公司
中航工业陕西资产经营管理有限公司	中国航空技术进出口上海公司
沈阳兴华航空电器有限责任公司	

十、或有事项

1、公司以应收销售款共计3,296.98万元为标的,办理应收账款保理融资业务借款3,000万元。

2、未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

兰州飞控

1999年原航空工业兰州飞控仪器总厂与老挝国营设备公司、兰州葡京娱乐公司三家签订《合资协议》,协商在老挝设立中外合资企业中老塑料编织袋有限公司(以下简称:合资公司),其中兰州葡京娱乐公司以现金出资82万美元,占总投资的42.14%;老挝国营设备公司以土地和房屋作价出资78.6万美元,占总投资的40.39%;原兰飞总厂以设备出34万美元,占总投资的17.47%;并由兰州葡京娱乐公司法定代表人出任合资公司董事长。其间,股东之一的兰州葡京娱乐公司经理王国治与李旺达(个人)之间发生债务纠纷。2001年3月20日,王国治以合资公司名义向李旺达出具《还款计划》一份,拟偿还李旺达人民币130万元。随后,李旺达以此为依据于2004年11月向兰州市中级人民法院提起诉讼,要求兰州葡京娱乐公司和原兰飞总厂共同偿还其出资款130万元。案件审理期间,原兰飞总厂实施政策性破产。2005年5月31日,原告李旺达向法院追加申请,以兰飞总厂更名为兰州飞行控制有限责任公司为由,将兰州飞行控制有限责任公司追加为被告。2006年10月26日,兰州市中级人民法院作出一审判决《(2004)兰法民初字第186号民事判决书》,判令兰州葡京娱乐公司退付李旺达130万元,担承担违

约金 20 万元，兰州飞行控制有限责任公司对上述债务承担连带责任。兰州飞行控制有限责任公司不服判决，即向甘肃省高级人民法院提出上诉，要求撤销一审错误判决，依法改判。

2008 年 8 月 22 日，甘肃省高级人民法院作出“(2007)甘民二终字第 54 号民事裁定书”撤销一审判决，发回兰州市中级人民法院重审。

2009 年 5 月 28 日兰州中院作出“(2009)兰法民二初字第 10 号民事判决书”，兰飞公司不服一审判决，向甘肃省高级人民法院上诉。

2010 年 4 月 14 日，甘肃省高级人民法院作出“(2009)甘民二终字第 124 号民事裁定书”，撤销兰州市中级人民法院“(2009)兰法民二初字第 10 号民事判决书”，并发回兰州市中级人民法院重审。

十一、承诺事项

截至 2010 年 9 月 30 日，公司无需要披露的重大承诺事项。

十二、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项说明

1、截至财务报告批准报出日，公司所持福建昌河汽车服务有限公司 35%的股权，正在办理股东变更登记手续。根据公司与中航工业、江西昌河汽车有限责任公司 2009 年 6 月 29 日签署的《资产交割确认书》约定，尚未完成过户登记手续的，该等资产的占有、使用、收益及相关风险，自交割基准日（2009 年 4 月 30 日）起转至江西昌河汽车有限责任公司。

2、华燕仪表对持有的西安晨曦惯性技术有限责任公司的股权已出售，股权变更已完。另系统公司收购汉中二零一航空电子设备有限公司、汉中新发科技有限公司持有的本公司 12.90%的股权已办理过户。

3、千山航电将持有的深圳市航通科技有限公司 49%股权（该长期股权投资账面余额 6,763,788.57 元、长期股权投资减值准备 3,985,586.57 元，长期股权投资账面价值 2,778,202.00 元）以 2,778,202.00 元转让给海门市博臣电子有限责任公司；将持有的汉中汇丰（天然）温泉产业开发有限公司 37.50%股权（该长期股权投资账面余额 30,000,000.00 元、长期股权投资减值准备 20,000,000.00 元、长期股权投资账面价值 10,000,000.00 元）以 10,000,000.00 元转让给中航工业陕西资产经营管理有限公司；

其子公司汉中市千山置业有限公司根据汉中航空工业（集团）有限公司汉航企（2010）189号《转发中航通飞公司关于对陕西千山航空电子有限公司注销汉中市千山置业有限公司批复的通知》向汉中市工商行政管理局申请注销登记并于2010年6月22日取得汉中市工商行政管理局“（汉中）登记内销字[2010]第016866号”《注销核准登记通知书》，注销手续已办理完毕。

4、2010年3月23日，中航工业与中国航空科技工业与中国航空科技工业股份有限公司（以下简称“中航科工”）签订《关于兰州飞行控制有限责任公司之股权转让协议》，双方约定以2009年12月31日为转让基准日，由中航科工收购中航工业所持公司100%的股权。该股权转让协议于2010年5月19日，经中航科工临时股东大会决议批准。公司于2010年6月已办理完毕该股权转让的工商变更手续。

5、融资租赁

（1）融资租入固定资产的期初和期末原价、累计折旧额、减值准备累计金额。

项目	期末数	期初数
固定资产原价		
机器设备	29,213,185.89	29,213,185.89
合计	29,213,185.89	29,213,185.89
累计折旧		
机器设备	3,517,621.51	
合计	3,517,621.51	
减值准备累计金额		
机器设备		
合计		
账面价值		
机器设备	25,695,564.38	29,213,185.89
合计	25,695,564.38	29,213,185.89

（2）以后年度将支付的最低租赁付款额

剩余租赁期	最低租赁付款额
1年以内（含1年）	10,490,076.56
1年以上2年以内（含2年）	10,490,076.56
2年以上3年以内（含3年）	2,651,132.14
3年以上	
合计	23,631,285.26

（3）截止2010年9月30日，未确认融资费用的余额为1,700,531.03元，在租赁期内采用实际利率法分摊未确认融资费用。

6、以公允价值计量的资产和负债

项目	期初金额	本期公允价值变动 损益	计入权益的累计 公允价值变动	本期计提的 减值	期末金额
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(不含衍生金融 资产)					
衍生金融资产					
可供出售金融资 产	46,782,720.00	134,634,240.00	178,316,960.00		181,416,960.00
金融资产小计	46,782,720.00	134,634,240.00	178,316,960.00		181,416,960.00
投资性房地产					
生产性生物资产					
其他					
上述合计	46,782,720.00	134,634,240.00	178,316,960.00		181,416,960.00

7、2010年5月中航工业、系统公司、汉航集团和中航科工与本公司订立了附生效条件的《发行股份购买资产协议》，双方约定由本公司通过定向增发股票的形式分别向中航工业、系统公司、汉航集团和中航科工收购太航仪表、宝成仪表、千山航电和兰州飞控的100%股权，以及凯天电子86.74%和华燕仪表80.00%的股权。该《中航航空电子设备股份有限公司发行股份购买资产之重大资产重组暨关联交易预案》业经中航航空电子设备股份有限公司第四届董事会2010年度第四次会议审议通过，并已经中航科工与本公司股东大会审批通过。

企业法人营业执照

(副本) (2-1)

注册号 1100000003249929

名称 中瑞岳华会计师事务所有限公司

住所 北京市西城区金融大街35号国际企业大厦A座八层

法定代表人姓名 刘贵彬

注册资本 1000万元

实收资本 1000万元

公司类型 有限责任公司(自然人投资或控股)

经营范围 许可经营项目：审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关的报告；税务代理；承办会计咨询、会计服务业务；资产评估；证券资产评估。
一般经营项目：无

成立日期 2000年01月28日

营业期限 自 2000年01月28日至 长期

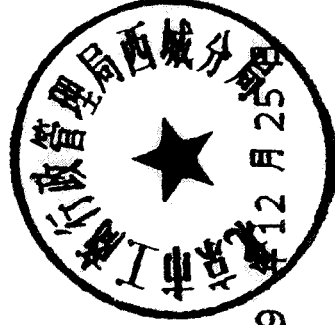
请于每年3月1日至6月30日向登记机关申报年检

须知

1. 《企业法人营业执照》是企业法人资格和合法经营的凭证。
2. 《企业法人营业执照》分为正本和副本，正本和副本具有同等法律效力。
3. 《企业法人营业执照》正本应当置于住所的醒目位置。
4. 《企业法人营业执照》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
5. 登记事项发生变化，应当向公司登记机关申请变更登记，换领《企业法人营业执照》。
6. 每年三月一日至六月三十日，应当参加年度检验。
7. 《企业法人营业执照》被吊销后，不得开展与清算无关的经营活动。
8. 办理注销登记，应当交回《企业法人营业执照》正本和副本。
9. 《企业法人营业执照》遗失或者毁坏的，应当在公司登记机关指定的报刊上声明作废，申请补领。

年度检验情况

2008年	2007年	2006年	2005年	2004年	2003年	2002年	2001年	2000年
通过	通过	通过	通过	通过	通过	通过	通过	通过



2009

证书序号: 000026

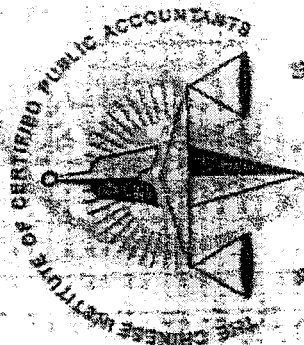
会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
中瑞岳华会计师事务所有限公司 执行证券、期货相关业务。



证书号: 06

发证时间: 二



姓名: 薛永东
 Full name: Xue Yongdong
 性别: 男
 Sex: Male
 出生日期: 1970-06-05
 Date of birth: 1970-06-05
 工作单位: 中瑞岳华会计师事务所有限公司陕西分所
 Working unit: Zhongruiyuehua Accounting Firm Co., Ltd. Shaanxi Branch
 身份证号: 610124700605177
 Identity card No.: 610124700605177

年度检验登记 Annual Renewal Registration

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

证书编号:
 No. of Certificate

610002011327

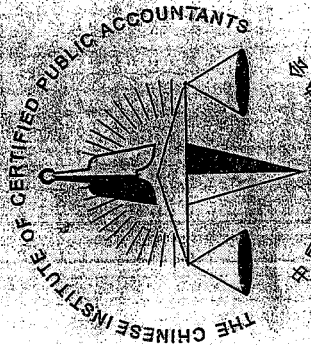
批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs

陕西省注册会计师协会

发证日期:
 Date of Issuance

年 月 日
 2000 12





姓名

Full name

性别

Sex

出生日期

Date of birth

工作单位

Working unit

身份证号码

Identity card No.



中瑞岳华会计师事务所有限公司

陕西分所

610302197003071539

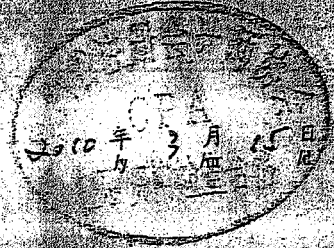
年度检验登记 Annual Renewal Registration

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

证书编号: 610000011323
No. of Certificate

批准注册协会: 陕西省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 一九九八年四月八日
Date of Issuance



中航航空电子设备股份有限公司

盈利预测审核报告

中瑞岳华专审字[2010]第 2121 号

中瑞岳华会计师事务所

ZHONGRUI YUEHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

目 录

一、盈利预测审核报告·····	1
二、盈利预测报告	
1. 盈利预测报告的编制基础及基本假设·····	2
2. 盈利预测表及附表·····	3
3. 盈利预测报告的编制说明·····	14

中瑞岳华会计师事务所有限公司

地址: 北京市西城区金融大街 35 号国际企业大厦 A 座 8-9 层

邮政编码: 100140

Zhongrui Yuehua Certified Public Accountants Co., Ltd.

Add: 8-9 / F Block A Corporation Bldg. No. 35 Finance Street Xicheng District Beijing PRC

Post Code: 100140

电话: +86(1

Tel: +86

传真:

Fax:



盈利预测审核报告

中瑞岳华专审字[2010]第 2121 号

中航航空电子设备股份有限公司:

我们审核了后附的中航航空电子设备股份有限公司(以下简称“中航电子”)编制的 2010 年度及 2011 年度盈利预测报告。我们的审核依据是《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3111 号—预测性财务信息的审核》。中航电子管理层对该预测及其所依据的各项假设负责。这些假设已在“中航电子盈利预测报告的编制基础及基本假设”中披露。

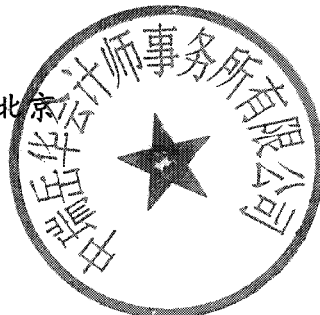
根据我们对支持这些假设的证据的审核,我们没有注意到任何事项使我们认为这些假设没有为预测提供合理基础。而且,我们认为,该预测是在这些假设的基础上恰当编制的,并按照“中航电子盈利预测报告的编制基础及基本假设”中所述编制基础的规定进行了列报。

由于预期事项通常并非如预期那样发生,并且变动可能重大,实际结果可能与预测性财务信息存在差异。

本审核报告仅供中航航空电子设备股份有限公司向中国证券监督管理委员会申请定向增发时使用,不得用作任何其他用途。

中瑞岳华会计师事务所有限公司

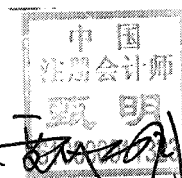
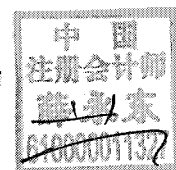
中国·北京



中国注册会计师:

中国注册会计师:

2010 年 10 月 25 日



中航航空电子设备股份有限公司 盈利预测报告的编制基础及基本假设

重要提示：中航航空电子设备股份有限公司（以下简称：“公司”）2010 年度及 2011 年度盈利预测报告是公司在最佳估计假设的基础上并遵循谨慎性原则编制的，但盈利预测所依据的各种假设具有不确定性，投资者进行投资决策时应谨慎使用。

一、 编制基础

公司以 2008 年度、2009 年度及 2010 年 1-9 月经中瑞岳华会计师事务所审计的实际经营业绩（不包括于 2009 年 4 月 30 日置换出的汽车业务在 2008 年度及 2009 年度所产生的经营业绩）为基础，结合公司 2010 年度及 2011 年度的生产计划、销售计划、投资计划、融资计划及其他相关资料，并遵循谨慎性原则编制了 2010 年度及 2011 年度盈利预测报告。编制该盈利预测报告所依据的主要会计政策和会计估计均与公司实际采用的主要会计政策和会计估计相一致。

二、 基本假设

本盈利预测报告基于以下重要假设：

- 1、公司所遵循的国家现行政策、法律以及当前社会政治、经济环境不发生重大变化；
- 2、公司所遵循的税收政策不发生重大变化；
- 3、公司适用的金融机构信贷利率以及外汇市场汇率相对稳定；
- 4、公司所从事的行业及市场状况不发生重大变化；
- 5、公司能够正常营运，组织结构不发生重大变化；
- 6、公司经营所需的原材料、能源、劳务等能够取得且价格无重大变化；
- 7、公司制定的生产计划、销售计划、投资计划、融资计划等能够顺利执行；
- 8、无其他人力不可抗拒因素和不可预见因素所造成重大不利影响。

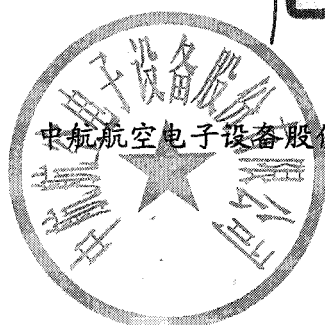
企业法定代表人：



主管会计工作负责人：

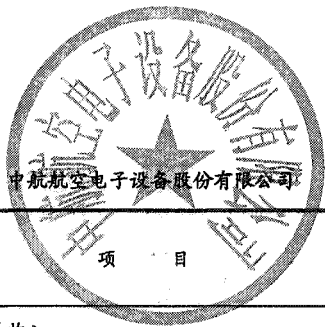


会计机构负责人：



中航航空电子设备股份有限公司

2010年10月25日



盈利预测表(合并)

编制单位: 中航航空电子设备股份有限公司

金额单位: 人民币万元

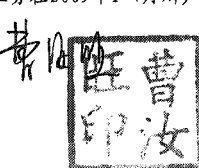
项 目	2009年实际数	2010年预测数			2011年预测数
		1-9月实际数	10-12月预测数	合计	
一、营业总收入	55,719.59	62,936.35	22,575.10	85,511.45	98,748.00
其中: 营业收入	55,719.59	62,936.35	22,575.10	85,511.45	98,748.00
二、营业总成本	46,111.03	48,759.28	17,694.52	66,453.80	76,450.84
其中: 营业成本	36,692.72	40,380.02	13,938.87	54,318.89	63,333.04
营业税金及附加	126.29	61.02	31.10	92.12	127.70
销售费用	1,448.79	1,493.06	811.90	2,304.96	2,550.75
管理费用	7,904.59	6,480.08	2,787.43	9,267.51	10,132.87
财务费用	176.94	192.48	125.22	317.70	306.49
资产减值损失	-238.30	152.62		152.62	
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)	191.53	-25.67		-25.67	
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益	27.35	-28.17		-28.17	
三、营业利润(损失以“-”号填列)	9,800.09	14,151.40	4,880.58	19,031.97	22,297.16
加: 营业外收入	755.88	234.64		234.64	
减: 营业外支出	110.56	119.70		119.70	
其中: 非流动资产处置损失	70.08	11.01		11.01	
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	10,445.41	14,266.34	4,880.58	19,146.91	22,297.16
减: 所得税费用	1,781.83	2,292.15	995.73	3,287.89	3,421.88
五、净利润(净亏损以“-”号填列)	8,663.57	11,974.18	3,884.84	15,859.03	18,875.28
其中: 同一控制下企业合并被合并方在合并日前实现的净利润					
归属于母公司所有者的净利润	8,581.88	9,960.07	3,425.44	13,385.51	15,357.99
少数股东损益	81.69	2,014.12	459.40	2,473.52	3,517.29
六、每股收益:					
(一)基本每股收益	0.1771	0.2055	0.0707	0.2762	0.3169
(二)稀释每股收益	0.1771	0.2055	0.0707	0.2762	0.3169
七、其他综合收益	-115.84				
八、综合收益总额	8,547.73	11,974.18	3,884.84	15,859.03	18,875.28
归属于母公司所有者的综合收益总额	8,466.04	9,960.07	3,425.44	13,385.51	15,357.99
归属于少数股东的综合收益总额	81.69	2,014.12	459.40	2,473.52	3,517.29

注: 本盈利预测2009年实际数不包括于2009年4月30日置换出的汽车业务在2009年1-4月所产生的经营业绩。

公司法定代表人:

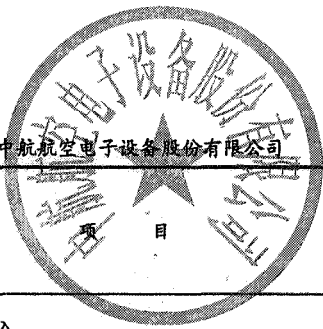


主管会计工作的负责人:



会计机构负责人:





盈利预测表

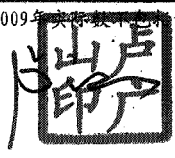
编制单位：中航航空电子设备股份有限公司

金额单位：人民币万元

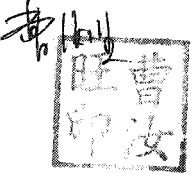
项 目	2009年实际数	2010年预测数			2011年预测数
		1-9月实际数	10-12月预测数	合计	
一、营业收入					
减：营业成本					
营业税金及附加					
销售费用					
管理费用	155.16	171.31	54.08	225.39	600.00
财务费用	-0.02	-0.34	-0.08	-0.42	
资产减值损失					
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）					
投资收益（损失以“-”号填列）	300.00	200.00	100.00	300.00	600.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
二、营业利润（损失以“-”号填列）	144.85	29.03	46.00	75.02	
加：营业外收入					
减：营业外支出		0.09		0.09	
其中：非流动资产处置损失					
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	144.85	28.94	46.00	74.93	
减：所得税费用					
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	144.85	28.94	46.00	74.93	
五、其他综合收益					
六、综合收益总额	144.85	28.94	46.00	74.93	

注：本盈利预测2009年实际数不包括于2009年4月30日置换出的汽车业务在2009年1-9月所产生的经营业绩。

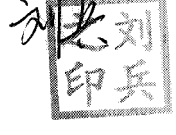
公司法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



附表一

营业收入、营业成本和毛利预测表

预测期间：2010~2011年度

金额单位：人民币万元

项目名称	营业收入				营业成本				毛利率				主要变动原因说明
	2009年实际数	2010年预测数			2009年实际数	2010年预测数			2009年实际毛利率	2010年预测毛利率	2010年预测数与2009年实际数增减百分点	2011年预测数与2010年预测数增减百分点	
		1-9月实际数	10-12月预测数	合计		1-9月实际数	10-12月预测数	合计					
一、主营业务	53,320.15	61,088.03	22,095.46	83,183.48	36,286.15	39,956.14	13,812.68	62,824.62	32.20%	35.36%	3.16%	-0.08%	营业收入：系预测期国家订货的新项目增加，一部分的生产力转移到新产品上，这种转移直接影响了国家订货已生产产品的生产进度，并且几个较大项目已经接近尾声，预测期的销售收入主要集中在新项目产品的交付量并不小，主要为安盛和试飞，导致营业收入波动；光伏逆变器类产品，目前此类产品已打市场，新能源开发，新能源行业收入到重点发展，并公司已经拿到一部分的订单，所以销售收入有较大的上升。
飞机操纵板组件及调光系统	6,083.31	5,838.49	783.48	7,481.98	5,679.44	3,952.53	1,815.04	5,767.57	6.64%	23.65%	16.27%	0.74%	系预测期国家订货的新项目增加，一部分的生产力转移到新产品上，这种转移直接影响了国家订货已生产产品的生产进度，并且几个较大项目已经接近尾声，预测期的销售收入主要集中在新项目产品的交付量并不小，主要为安盛和试飞，导致营业收入波动；光伏逆变器类产品，目前此类产品已打市场，新能源开发，新能源行业收入到重点发展，并公司已经拿到一部分的订单，所以销售收入有较大的上升。
特种航空电动机及电驱动系统	13,849.54	8,416.51	2,353.49	10,770.00	6,623.67	5,120.57	433.16	5,553.73	52.17%	48.43%	-3.74%	2.84%	加，一部分的生产力转移到新产品上，这种转移直接影响了国家订货已生产产品的生产进度，并且几个较大项目已经接近尾声，预测期的销售收入主要集中在新项目产品的交付量并不小，主要为安盛和试飞，导致营业收入波动；光伏逆变器类产品，目前此类产品已打市场，新能源开发，新能源行业收入到重点发展，并公司已经拿到一部分的订单，所以销售收入有较大的上升。
飞机照明系统	8,015.00	8,044.06	2,511.78	10,555.84	5,299.68	4,363.78	1,463.48	5,827.26	33.88%	44.80%	10.92%	-6.03%	面，这种转移直接影响了国家订货已生产产品的生产进度，并且几个较大项目已经接近尾声，预测期的销售收入主要集中在新项目产品的交付量并不小，主要为安盛和试飞，导致营业收入波动；光伏逆变器类产品，目前此类产品已打市场，新能源开发，新能源行业收入到重点发展，并公司已经拿到一部分的订单，所以销售收入有较大的上升。
集中告警、近地告警系统	10,829.83	7,596.83	2,739.17	10,336.00	7,850.66	6,359.11	1,039.97	7,399.08	27.51%	27.27%	0.91%	-1.14%	移直接影响了国家订货已生产产品的生产进度，并且几个较大项目已经接近尾声，预测期的销售收入主要集中在新项目产品的交付量并不小，主要为安盛和试飞，导致营业收入波动；光伏逆变器类产品，目前此类产品已打市场，新能源开发，新能源行业收入到重点发展，并公司已经拿到一部分的订单，所以销售收入有较大的上升。
模拟式电器控制装置系列	307.76	1,579.21	390.96	1,970.16	213.21	590.26	136.13	726.38	30.72%	63.13%	32.41%	1.88%	行，并且几个较大项目已经接近尾声，预测期的销售收入主要集中在新项目产品的交付量并不小，主要为安盛和试飞，导致营业收入波动；光伏逆变器类产品，目前此类产品已打市场，新能源开发，新能源行业收入到重点发展，并公司已经拿到一部分的订单，所以销售收入有较大的上升。
航空零部件	5,200.19	2,319.23	1,649.77	3,969.00	3,334.06	1,838.60	708.89	2,567.50	35.89%	33.31%	-0.57%	-2.60%	个较大项目已经接近尾声，预测期的销售收入主要集中在新项目产品的交付量并不小，主要为安盛和试飞，导致营业收入波动；光伏逆变器类产品，目前此类产品已打市场，新能源开发，新能源行业收入到重点发展，并公司已经拿到一部分的订单，所以销售收入有较大的上升。
继电器（W199、W21系列）	868.22	958.06	201.94	1,160.00	796.70	374.98	305.02	680.00	8.24%	41.38%	33.14%	-0.51%	接近尾声，预测期的销售收入主要集中在新项目产品的交付量并不小，主要为安盛和试飞，导致营业收入波动；光伏逆变器类产品，目前此类产品已打市场，新能源开发，新能源行业收入到重点发展，并公司已经拿到一部分的订单，所以销售收入有较大的上升。
J5系列化容器	329.15	245.46	134.54	380.00	341.96	132.00	108.00	240.00	-3.89%	36.84%	40.73%	-3.51%	管收入主要集中在新项目产品的交付量并不小，主要为安盛和试飞，导致营业收入波动；光伏逆变器类产品，目前此类产品已打市场，新能源开发，新能源行业收入到重点发展，并公司已经拿到一部分的订单，所以销售收入有较大的上升。
机加外协	1,686.66	2,198.81	289.16	2,487.97	862.81	1,043.24	155.55	1,198.79	48.84%	51.82%	2.97%	-6.60%	产品的交付量并不小，主要为安盛和试飞，导致营业收入波动；光伏逆变器类产品，目前此类产品已打市场，新能源开发，新能源行业收入到重点发展，并公司已经拿到一部分的订单，所以销售收入有较大的上升。
泵类产品	1,482.41	568.96	398.66	967.63	1,370.14	533.72	280.81	814.53	7.57%	15.82%	8.25%	-7.66%	主要为安盛和试飞，导致营业收入波动；光伏逆变器类产品，目前此类产品已打市场，新能源开发，新能源行业收入到重点发展，并公司已经拿到一部分的订单，所以销售收入有较大的上升。
清洗机	2,413.59	4,307.72	3,552.25	7,859.97	1,964.67	3,658.29	3,388.99	7,047.28	18.60%	10.34%	-8.26%	4.57%	致营业收入波动；光伏逆变器类产品，目前此类产品已打市场，新能源开发，新能源行业收入到重点发展，并公司已经拿到一部分的订单，所以销售收入有较大的上升。
电力逆变器	2,210.92	18,924.39	6,057.55	24,981.94	1,409.19	11,445.72	3,919.34	15,365.06	36.26%	38.50%	2.23%	0.60%	逆变器类产品，目前此类产品已打市场，新能源开发，新能源行业收入到重点发展，并公司已经拿到一部分的订单，所以销售收入有较大的上升。
轮椅车驱动控制系统及整车系列	243.56	230.28	32.72	263.00	539.96	523.35	58.30	581.65	-121.69%	-121.16%	0.53%	28.76%	产品，目前此类产品已经打市场，新能源开发，新能源行业收入到重点发展，并公司已经拿到一部分的订单，所以销售收入有较大的上升。
二、其他业务	2,199.44	1,848.32	479.64	2,327.96	406.57	423.88	126.19	550.07	81.51%	76.37%	-5.14%	-6.63%	光伏逆变器类产品，目前此类产品已经打市场，新能源开发，新能源行业收入到重点发展，并公司已经拿到一部分的订单，所以销售收入有较大的上升。
租赁业务	1,201.08	837.16	362.84	1,200.00	74.45	154.28	31.89	186.17	93.80%	84.49%	-9.32%	-3.94%	光伏逆变器类产品，目前此类产品已经打市场，新能源开发，新能源行业收入到重点发展，并公司已经拿到一部分的订单，所以销售收入有较大的上升。
水电销售	199.98	193.46	65.29	258.74	179.98	189.81	64.71	254.52	10.00%	1.63%	-8.37%	38.27%	光伏逆变器类产品，目前此类产品已经打市场，新能源开发，新能源行业收入到重点发展，并公司已经拿到一部分的订单，所以销售收入有较大的上升。
材料及废料销售	79.48	137.71	51.51	189.22	118.59	79.78	29.60	109.38	-49.21%	42.20%	91.41%	4.24%	光伏逆变器类产品，目前此类产品已经打市场，新能源开发，新能源行业收入到重点发展，并公司已经拿到一部分的订单，所以销售收入有较大的上升。
技术转让/科研业务	654.00	680.00		680.00					100.00%	100.00%		-100.00%	光伏逆变器类产品，目前此类产品已经打市场，新能源开发，新能源行业收入到重点发展，并公司已经拿到一部分的订单，所以销售收入有较大的上升。
其他	64.90				33.55				48.30%		-48.30%		光伏逆变器类产品，目前此类产品已经打市场，新能源开发，新能源行业收入到重点发展，并公司已经拿到一部分的订单，所以销售收入有较大的上升。
合计	77,839.23	92,335.35	22,575.10	85,511.45	36,692.72	40,380.02	13,938.87	54,318.89					价格及薪酬将调整。

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

刘印

王普

王普

营业税金及附加预测表

预测期间：2010～2011年度

金额单位：人民币万元

编制单位：中航航空电子设备股份有限公司

项目	计税依据	适用税率	2009年实际数	2010年预测数			2011年预测数	2010年预测数 与2009年实际 数增减比率	2011年预测数 与2010年预测 数增减比率	主要变动原因的说明
				1-9月实际数	10-12月预测数	合计				
营业税	租赁收入	5.00%	95.23	20.97	7.60	28.57	61.22	-70.00%	114.27%	
城市维护建设税	流转税	7%、5%	19.53	19.69	13.19	32.88	33.52	68.41%	1.95%	
教育费附加	流转税	3.00%	10.22	11.15	7.04	18.20	18.48	77.95%	1.56%	
河道管理费	流转税	1.00%	1.30	8.83	3.26	12.09	14.48	827.66%	19.71%	
地方教育费附加	流转税	2.00%		0.38		0.38			-100.00%	
合计			126.29	61.02	31.10	92.12	127.70	9.04	38.62%	

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

附表三

销售费用预测表

预测期间：2010-2011年度

金额单位：人民币万元

项目	2009年实际数		2010年预测数			2011年预测数	与2009年实际数增减比率		主要变动原因的说明
	1-9月实际数	10-12月预测数	合计	10-12月预测数	合计		2010年预测数与2009年实际数增减比率	2011年预测数与2010年预测数增减比率	
样品样机	441.48	170.36	155.45	325.81	449.42		-26.20%	37.94%	
业务经费	214.34	52.25	73.19	125.44	242.57		-41.48%	93.38%	
差旅费	203.42	177.81	87.12	264.92	294.57		30.23%	11.19%	
展览费	110.75	101.98	29.65	131.63	150.22		18.85%	14.12%	
运输费	82.03	74.97	24.99	99.96	105.27		21.85%	5.32%	
职工薪酬	322.65	327.88	97.22	425.10	564.51		31.75%	32.80%	
包装费	57.99	138.90	18.25	157.15	159.16		170.97%	1.28%	
广告费	24.38	16.26	5.53	21.79	36.04		-10.61%	65.39%	
办公费	5.72	37.99	9.44	47.43	53.71		728.81%	13.24%	
电话费	3.44	2.64	0.80	3.44	3.50		-0.11%	1.72%	
保险费	3.38	9.33	7.34	16.67	16.70		393.41%	0.18%	
销售服务费	10.46	14.20	266.84	281.04	279.59		2585.55%	-0.52%	
物料消耗		3.91	1.20	5.11	8.00			56.62%	主要系薪酬调整、包装费、销售服务费、运输费、差旅费增加所致。
交通费	2.25	0.55	0.95	1.50	1.50		-33.43%		
劳动保护费	1.52	0.61	0.89	1.50	1.50		-1.47%		
委托代销手续费	1.73	0.10	1.65	1.76	1.81		1.78%	2.86%	
测试认证费	1.71	1.61	0.40	2.00	2.00		17.30%		
燃料		0.81	0.46	1.27	1.40			10.00%	
宣传费	0.80	35.84	9.40	45.24	55.00		5530.14%	21.58%	
修理费	0.56	10.20	2.06	12.26	13.26		2091.54%	8.12%	
仓储保管费	0.26	1.24	2.68	3.92	4.40		1427.46%	12.29%	
折旧费	0.20	0.15	0.05	0.20	0.20		0.00%	0.00%	
租赁费		3.12	1.03	4.15	10.00			140.96%	
低值易耗品摊销	0.04		0.10	0.10	0.10		177.78%		
产品质量保证金	-51.70	267.53		267.53			-617.50%	-100.00%	
其他	11.36	1.06	0.20	1.26	16.32		-88.90%	1193.35%	
合计	1,448.79	1,493.06	811.90	2,304.96	2,550.75		59.10%	10.66%	

公司法定代表人

主管会计工作的负责人

会计机构负责人



附表四

管理费用预测表

预测期间：2010-2011年度

编制单位：中航光电设备股份有限公司

金额单位：人民币万元

	2009年实际数	2010年预测数			2011年预测数	2010年预测数与 2009年实际数增减 比率	2011年预测数与 2010年预测数增减 比率	主要变动原因的 说明
		1-9月实际数	10-12月预测数	合计				
职工薪酬	2,763.20	1,908.31	1,151.14	3,059.45	3,175.96	10.72%	3.81%	主要系薪酬调整，办公设备折旧增加，取暖费上涨及差旅费、计量检测费、研发费增加。
折旧费	560.08	468.90	145.14	614.04	611.53	9.63%	-0.41%	
冬季取暖费	498.60	297.68	220.53	518.21	525.61	3.93%	1.43%	
外部劳务费	497.60	367.14	84.24	451.38	323.25	-9.29%	-28.39%	
无形资产摊销	328.13	246.09	82.08	328.17	328.17	0.01%		
差旅费	335.61	418.03	135.12	553.15	695.00	64.82%	25.64%	
办公费	335.02	390.82	72.24	463.06	476.07	38.22%	2.81%	
劳动保护费	272.27	143.95	74.49	218.44	270.75	-19.77%	23.95%	
业务招待费	265.92	266.89	58.48	325.38	344.00	22.36%	5.72%	
非统筹费用	231.88	170.69	59.31	230.00	287.00	-0.81%	24.78%	
修理费	212.39	48.41	58.92	107.34	164.05	-49.46%	52.84%	
物业管理费	183.46	139.82	55.35	195.17	197.94	6.38%	1.42%	
房产税	170.80	4.27	2.70	6.97	187.07	-95.92%	2584.44%	
会议费	133.35	109.09	51.71	160.80	190.78	20.58%	18.64%	
新品研制费	121.34	330.85	145.00	475.85	555.00	292.16%	16.63%	
技术资料费	111.97		32.97	32.97	33.86	-70.56%	2.72%	
财产保险费	82.29	79.09	27.31	106.40	87.34	29.30%	-17.91%	
运输费	65.78	21.93	59.60	81.53	96.18	23.94%	17.96%	
绿化费	64.76	39.85	27.45	67.30	68.26	3.93%	1.43%	
产品认证		90.15	20.00	110.15	120.00		8.94%	
中介机构费	141.07	94.02	45.29	139.31	322.40	-1.25%	131.44%	
低值易耗品摊销	36.11	28.56	6.84	35.40	35.74	-1.97%	0.95%	
警卫消防费	34.49	23.28	6.72	30.00	38.63	-13.02%	28.77%	
土地使用税	30.79	17.68	16.72	34.40	34.75	11.75%	1.01%	
水电费	25.26	41.74	-0.45	41.29	28.53	63.47%	-30.90%	
计量检测费	19.71	61.94	3.81	65.75	55.37	233.67%	-15.80%	
宣传费	18.87	33.54	11.07	44.61	44.89	136.44%	0.63%	
物料消耗	17.71	14.39	9.48	23.87	18.67	34.75%	-21.77%	
电话费	13.43	16.20	9.87	26.06	24.27	94.02%	-6.85%	
竣工宣传费	12.19				5.00	-100.00%		
退休聘用费	12.98	14.00		14.00	16.00	7.83%	14.29%	
评审费	9.38	23.30	0.78	24.08	37.47	156.72%	55.61%	
印花税	8.52	13.88	3.08	16.96	17.33	99.13%	2.18%	
工会经费	1.06		1.10	1.10	1.10	3.41%		
职工教育经费			0.56	0.56	0.13		-76.61%	
培训费	6.66	0.04	3.04	3.08	7.55	-53.77%	145.45%	
出国人员经费	5.50	92.07	8.40	100.46	55.80	1726.62%	-44.46%	
研发费	5.00	104.66		104.66	82.00	1993.23%	-21.65%	
保密经费	4.05	8.35	16.03	24.38	42.48	502.04%	74.24%	
交通费	3.38	2.72	0.28	3.00	3.00	-11.23%		
董事会会费	23.56	31.89	10.31	42.21	79.23	79.14%	87.73%	
燃料		0.98		0.98	1.04		6.00%	
排污费	1.71	2.31	1.77	4.08	1.80	139.30%	-55.95%	
技术开发费	10.30	72.30	18.13	90.43	100.00	778.07%	10.58%	
租赁费	6.04	20.41	8.36	28.77	31.58	376.71%	9.76%	
离退休经费	1.28		1.82	1.82	1.98	42.32%	8.75%	
警卫消防费	1.08	4.91	0.30	5.22	5.63	384.38%	7.97%	
残疾人保障金	0.56	0.45	0.11	0.56	0.56			
河道管理费	1.08	1.37	2.15	3.52	3.81	225.94%	8.25%	
残疾保障费	0.11	1.51		1.51	1.61	1216.21%	7.11%	
欠薪保障金	0.19		0.19	0.19	0.19			
独生子女费	0.88	0.86	0.09	0.96	1.01	9.06%	5.75%	
诉讼费		1.89		1.89			-100.00%	
质量认证费	2.00					-100.00%		
其他	215.21	208.85	37.81	246.66	295.48	14.61%	19.79%	
合计	7,904.59	6,480.08	2,787.43	9,267.51	10,132.87	17.24%	9.34%	

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

财务费用预测表

预测期间：2010～2011年度

编制单位：中航航空电子设备股份有限公司

金额单位：人民币万元

项目	2009年实际数	2010年预测数			2011年预测数	2010年预测数 与2009年实际 数增减比率	2011年预测数 与2010年预测 数增减比率	主要变动原因的说明
		1-9月实际数	10-12月预测数	合计				
利息支出	334.63	217.45	134.63	352.08	358.11	5.21%	1.71%	主要系筹资规模调整所致
减：利息收入	163.58	35.55	15.52	51.07	61.24	-68.78%	19.92%	
汇兑损失	0.11		0.11	0.11	0.12	3.97%	5.86%	
减：汇兑收益	0.00	0.01		0.01		29985.29%	-100.00%	
手续费	10.10	6.72	4.57	11.29	13.43	11.82%	18.96%	
其他	-4.31	3.87	1.43	5.30	-3.93	-222.97%	-174.24%	
合计	176.94	192.48	125.22	317.70	306.49	79.55%	-3.53%	

公司法定代表人

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

卢

曹

刘

资产减值损失预测表

预测期间：2010~2011年度

金额单位：人民币万元

项目	2009年实际数	2010年预测数			2011年预测数	2010年预测数与 2009年实际数增减 比率	2011年预测数与 2010年预测数增 减比率	主要变动原因的说明
		1-9月实际数	10-12月预测数	合计				
坏账损失	-267.07	148.84	148.84	148.84		-155.73%	-100.00%	
存货跌价损失	21.27	3.78	3.78	3.78		-82.22%	-100.00%	
可供出售金融资产减值损失								
持有至到期投资减值损失								
长期股权投资减值损失	7.50					-100.00%		
投资性房地产减值损失								
固定资产减值损失								
工程物资减值损失								
在建工程减值损失								
无形资产减值损失								
商誉减值损失								
其他								
合计	-238.30	152.62		152.62		-164.05%	-100.00%	

公司法定代表人

主管会计工作的负责人

会计机构负责人

投资收益预测表

预测期间：2010~2011年度

编制单位：中航航空电子设备有限公司
 金额单位：人民币万元

	2009年实际数	2010年预测数			2011年预测数	2010年预测数与 2009年实际数增减 比率	2011年预测数与 2010年预测数增减 比率	主要变动原因的说明
		1-9月实际数	10-12月预测数	合计				
成本法核算的长期股权投资收益	3.43	2.50		2.50		-27.24%	-100.00%	
权益法核算的长期股权投资收益	27.35	-28.17		-28.17		-203.00%	-100.00%	
处置长期股权投资产生的投资收益								
持有交易性金融资产期间取得的投资收益								
持有至到期投资取得的投资收益期间取得的投资收益								
持有可供出售金融资产等期间取得的投资收益								
处置交易性金融资产取得的投资收益								
持有至到期投资取得的投资收益								
可供出售金融资产等取得的投资收益	160.76					-100.00%		
其他								
合计	191.53	-25.67		-25.67		-113.40%	-100.00%	

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

营业外收入预测表

预测期间：2010～2011年度

编制单位：中航航空电子设备有限公司
金额单位：人民币万元

项目	2009年实际数	2010年预测数			2011年预测数	2010年预测数与 2009年实际数增减 比率	2011年预测数与 2010年预测数增减 比率	主要变动原因的说明
		1-9月实际数	10-12月预测数	合计				
非流动资产处置利得合计	42.86	23.60		23.60		-44.94%	-100.00%	
债务重组利得	2.02					-100.00%		
非货币性资产交换利得								
接受捐赠								
政府补助	699.95	159.24		159.24		-77.25%	-100.00%	
其他	11.05	51.80		51.80		368.93%	-100.00%	
合计	755.88	234.64		234.64		-68.96%	-100.00%	

公司法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



所得税费用预测表

预测期间：2010~2011年度

金额单位：人民币万元

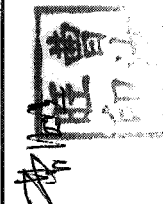
编制单位：中航航空电子设备股份有限公司

项目	2009年实际数	2010年预测数			2011年预测数	2010年预测数与2009年实际数增减比率	2011年预测数与2010年预测数增减比率	主要变动原因的说明
		1-9月实际数	10-12月预测数	合计				
递延所得税费用	64.25	-16.62		-16.62		-125.86%	-100.00%	
当期所得税费用	1,717.58	2,308.77	995.73	3,304.51	3,421.88	92.39%	3.55%	系利润总额波动所致
合计	1,781.83	2,292.15	995.73	3,287.89	3,421.88	84.52%	4.08%	

公司法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



中航航空电子设备股份有限公司

盈利预测报告的编制说明

重要提示：中航航空电子设备股份有限公司（以下简称：“公司”）2010 年度及 2011 年度盈利预测报告是公司在最佳估计假设的基础上并遵循谨慎性原则编制的，但盈利预测所依据的各种假设具有不确定性，投资者进行投资决策时应谨慎使用。

一、公司基本情况

中航航空电子设备股份有限公司原名江西昌河汽车股份有限公司（以下简称“公司或本公司”），是根据原中国航空工业总公司“航空资字[1999]268 号”文、原中国航空工业第二集团公司（与原中国航空工业第一集团公司合并成立中国航空工业集团公司，以下简称“中航工业”）“航空资(1999)108 号”文及国家经济贸易委员会国“经贸企改(1999)1095 号”文件批准，由昌河飞机工业(集团)有限责任公司(以下简称“昌飞集团公司”)联合合肥昌河实业有限公司、哈尔滨东安汽车动力股份有限公司(以下简称“东安公司”)、中国民用飞机开发公司（以下简称“民机公司”）、中国航空工业供销总公司(以下简称“中航供销公司”)、安徽江南机械股份有限公司(以下简称“江南公司”)五家企业，共同发起设立的股份有限公司。公司于 1999 年 11 月 26 日在江西省工商行政管理局注册登记成立，公司注册资本：30,000 万元人民币。经中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）“证监发行字[2001]35 号”文批准，公司于 2001 年 6 月 20 日在上海证券交易所向社会公开发行 11,000 万普通股，并于 2001 年 7 月 6 日在上海证券交易所挂牌交易，发行后的注册资本为 41,000 万元人民币。

根据中航工业航空组筹[2002]642 号文及财政部“财企[2003]88 号”文批准，昌飞集团公司将所持本公司 26,189.34 万股占总股本 63.88%的股份过户给了江西昌河航空工业有限公司（以下简称“昌河航空”）。按照协议股东合肥昌河实业有限公司将持有本公司 7.69%的股权于 2005 年度一次性转让给昌河航空持有，转让后昌河航空持有公司 71.57%的股权。

根据国务院国资委“国资产权[2006]634 号”《关于江西昌河汽车股份有限公司哈飞汽车股份有限公司国有股无偿划转有关问题的批复》的批复，昌河航空所持公司国有法

人股于 2006 年 6 月无偿转让给中国航空科技工业股份有限公司(以下简称“中航科工”), 转让后中航科工持有公司 71.57%的股权。2006 年 8 月 9 日, 经股权分置改革后, 中航科工持有公司股份变更为 62.39%, 公司于 2005 年 3 月 11 日经江西省工商行政管理局批准取得“360000110001569”号企业法人营业执照。

根据 2008 年 12 月 10 日国务院国资委“国资产权[2008]1324 号”《关于江西昌河汽车股份有限公司非公开发行股票暨资产重组有关问题的批复》、2009 年 2 月 10 日国家商务部“商资批[2009]54 号”《商务部关于同意江西昌河铃木汽车有限公司股权变更的批复》、2009 年 3 月 20 日国防科工局的批复和 2009 年 5 月 27 日中国证监会“证监许可[2009]431 号”《关于核准江西昌河汽车股份有限公司重大资产重组及向中国航空工业集团公司发行股份购买资产的批复》, 公司以 2008 年 5 月 31 日为交易基准日, 向中航工业购买航空机载照明与控制系统产品制造业务相关资产, 即上海航空电器有限公司(以下简称“上航电器”) 100%的股权及兰州万里航空机电有限责任公司(以下简称“兰航机电”) 100%股权, 同时向中航工业出售公司的全部资产及负债(由江西昌河汽车有限责任公司作为公司出售资产的接收方); 公司购买资产的价值超过出售资产的价值部分, 以向中航工业发行 74,625,174.00 股股份的方式支付。根据《资产置换及发行股份购买资产协议》及《资产置换及发行股份购买资产协议之补充协议》, 公司与中航工业、江西昌河汽车有限责任公司进行了资产交割(交割日为 2009 年 4 月 30 日)及相应股权变更登记。

2009 年 7 月 15 日, 公司完成增资变更手续, 增加注册资本人民币 74,625,174 元, 变更后注册资本为人民币 484,625,174.00 元。

根据 2009 年 12 月 19 日召开的 2009 年度第一次临时股东大会决议, 公司于 2009 年 12 月 21 日将公司名称变更为中航航空电子设备股份有限公司。

公司注册地址: 江西省景德镇市东郊。

公司经营范围: 航空照明系统、驾驶舱操控板组件及调光系统(CPA)、飞机集中告警系统、飞机近地告警系统、航空专用驱动和作动系统、电器控制装置系统系列、飞机吊装系统产品、光伏逆变器、电动代步车控制系统及其他民用照明系统制造业务(以上项目国家有专项规定的除外)。

公司组织结构: 公司现有 2 家子公司。公司办公地点分别在江西省景德镇市新厂东路 208 号及北京市朝阳区京顺路 5 号曙光大厦 A 座 705 室; 生产基地设在上海市和甘肃省兰州市。

二、公司采用的主要会计政策、会计估计和合并财务报表的编制方法

1、执行的会计准则

公司执行财政部 2006 年 2 月颁布的《企业会计准则—基本准则》和 38 项具体会计准则、其后颁布的应用指南、解释以及其他相关规定。

2、会计期间

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

4、企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，不足冲减的则调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

①2009 年 12 月 31 日前的非同一控制下企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日购买方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，以及为企业合并而发生的各项直接相关费用。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。

合并成本大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，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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍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，其差额计入当期损益。

②2010 年 1 月 1 日后的非同一控制下企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日购买方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。通过多次交换交易分步实现的企业合并，应当区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

A. 在个别财务报表中,应当以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和,作为该项投资的初始投资成本;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,应当在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益; B. 在合并财务报表中,对于购买日之前持有的被购买方的股权,应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的,购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的,也计入合并成本。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。

5、合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

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

(2) 合并财务报表编制的方法

合并财务报表以母公司和纳入合并范围的子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料,按照权益法调整对子公司的长期股权投资,在抵销母公司权益性资本投资与子公司所有者权益中母公司所持有的份额和公司内部之间重大交易及内部往来后编制而成。公司在编制合并财务报表时,如果子公司所采用的会计政策、会计期间与母公司不一致的,需要按照母公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整;或者要求子公司按照母公司的会计政策和会计期间另行编报财务报表。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司,编制合并资产负债表时,应当调整合并资产负债表的期初数。因非同一控制下企业合并增加的子公司,编制合并资产负债表时,不调整合并资产负债表的期初数。母公司在报告期内处置子公司,编制合并资产负债表时,不调整合并资产负债表的期初数。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司,将该子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。因非同一控制下企业合并增加的子公司,将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。母公司在报告期内处置子公司,将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司,将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司,将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。母公司在报告期内处置子公司,将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

6、现金等价物的确定标准

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

7、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易的折算方法

公司发生的外币交易在初始确认时,按交易日的即期汇率(通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价,下同)折算为人民币金额,但公司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) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

在资产负债表日,对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额,除了按照《企业会计准则第17号—借款费用》的规定,与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额予以资本化外,计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算,不改变其记账本位币金额。

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

(3) 外币财务报表的折算方法

公司按照以下规定,将以外币表示的财务报表折算为人民币金额表示的财务报表。

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;所有者权益类项目除“未分配利润”项目外,其他项目采用发生时的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目,采用交易发生日的即期汇率折算。处置境外经营时,将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额转入处置当期损益,部分处置的按处置比例计算。

按照上述方法折算产生的外币财务报表折算差额,在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

以外币表示的现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的

影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

8、金融工具

(1) 金融工具的确认依据

金融工具的确认依据为：公司已经成为金融工具合同的一方。

(2) 金融工具的分类

按照投资目的和经济实质将公司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) 金融工具的计量

①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

取得时以公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

②持有至到期投资

取得时按公允价值(扣除已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率(如实际利率与票面利率差别较小的，按票面利率)计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

③应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、应收票据、其他应收款、长期应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差

额计入当期损益。

④可供出售金融资产

取得时按公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入资本公积(其他资本公积)。处置时,将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额,计入投资损益;同时,将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出,计入投资损益。

⑤其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用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) 金融工具转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时,如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方,则终止确认该金融资产;如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时,采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:

①所转移金融资产的账面价值;

②因转移而收到的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终

止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产应当视同未终止确认金融资产的一部分）之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

①终止确认部分的账面价值；

②终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

（5）金融工具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。

（6）金融资产减值

在资产负债表日对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。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且公司能够对该影响进行可靠计量的事项。

①持有至到期投资

以摊余成本计量的持有至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；对单项金额不重大的持有至到期投资可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的持有至到期投资，需要按照包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行测试；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金融资产组合中进行减值测试。

②应收款项

应收款项坏账准备的计提方法见“本盈利预测报告、应收款项”。

③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。

④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。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计提减值准备后,不再转回。

9、应收款项

(1) 坏账准备的确认标准

公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查,对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的,计提减值准备:

- ①债务人发生严重的财务困难;
- ②债务人违反合同条款(如偿付利息或本金发生违约或逾期等);
- ③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组;
- ④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

(2) 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(金额在 100 万元以上)的应收款项和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款项(金额在 100 万元以下但账龄在 3 年以上)的应收款项,单独进行减值测试,有客观证据表明其发生了减值的,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确认减值损失,计提坏账准备。对单项金额不重大(金额在 100 万元以下且账龄在 3 年以内)的应收款项及经单独测试后未发生减值的应收款项,按账龄划分为若干组合,根据应收款项组合余额的一定比例计算确定减值损失,计提坏账准备。坏账准备计提比例一般为:

账龄	计提比例
1年以下	不计提
1-2年	10%
2-3年	30%
3-4年	50%
4-5年	80%

账龄	计提比例
5年以上	100%

(3) 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复,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。但是,该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

10、存货

(1) 存货分类

公司存货主要包括原材料、物资采购、库存商品、在产品及自制半成品、低值易耗品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

①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。

②原材料的领用和发出时按计划成本核算,对计划成本和实际成本之间的差异,通过成本差异科目核算,并按期结转发出存货应负担的成本差异,将计划成本调整为实际成本。

③产成品入库采用实际成本计价,发出采用加权平均法计算发出成本。

(3) 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品于领用时采用一次摊销法摊销。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 存货跌价准备的确认标准及计提方法

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

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

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

入当期损益。

11、长期股权投资

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

（1）共同控制、重大影响的确定依据

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

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

- A. 在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；
- B. 参与被投资单位的政策制定过程；
- C. 与被投资单位之间发生重要交易；
- D. 向被投资单位派出管理人员；
- E. 向被投资单位提供关键技术资料。

（2）长期股权投资的初始计量

公司合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

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

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

除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。

（3）长期股权投资的后续计量及投资收益确认方法

①公司采用成本法核算的长期股权投资包括：能够对被投资单位实施控制的长期股权投资；对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②公司采用权益法核算的长期股权投资包括对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资。长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。被投资单位可辨认净资产的公允价值，比照《企业会计准则第 20 号——企业合并》的有关规定确定。

公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于公司的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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（仅指计入资本公积的部分）按相应比例转入当期损益。

12、投资性房地产

公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，其折旧政策和摊销方法与相同或同类固定资产的折旧政策一致。

公司在资产负债表日根据下述信息判断投资性房地产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，公司将估计其可收回金额，进行减值测试。

①投资性房地产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

②公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及投资性房地产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响；

③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司计算投资性房地产预计未来现金流量现值的折现率，导致投资性房地产可收回金额大幅度降低；

④有证据表明投资性房地产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

⑤投资性房地产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

⑥公司内部报告的证据表明投资性房地产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如投资性房地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其他表明投资性房地产可能已经发生减值的迹象。

可收回金额根据投资性房地产的公允价值减去处置费用后的净额与投资性房地产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。公司以单项投资性房地产为基础估计其可收回金额。难以对单项投资性房地产的可收回金额进行估计的，以该项投资性房地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。

当单项投资性房地产或者投资性房地产所属的资产组的可收回金额低于其账面价值的，公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的投资性房地产减值准备。投资性房地产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

13、固定资产

(1) 固定资产的确认条件

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。固定资产在同时满足下列条件时才能确认：

- 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) 固定资产分类和折旧方法

固定资产折旧采用直线法计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

固定资产类别	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	25-40 年	3%	3.88%-2.425%
机器设备	10-12 年	3%	9.70%-8.08%
运输设备	5-8 年	3%	19.4%-12.125%
仪器仪表及通讯设备	5-8 年	3%	19.4%-12.125%
其他	5 年	3%	19.40%

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。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。

公司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，必要时进行调整。

(3) 减值测试方法及减值准备计提方法

公司在资产负债表日根据下述信息判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，公司将估计其可收回金额，进行减值测试。

①固定资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

②公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及固定资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响；

③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高,从而影响公司计算固定资产预计未来现金流量现值的折现率,导致固定资产可收回金额大幅度降低;

④有证据表明固定资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏;

⑤固定资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置;

⑥公司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)预计金额等;

⑦其他表明固定资产可能已经发生减值的迹象。

可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。公司以单项固定资产为基础估计其可收回金额。难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的,以该项固定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。

当单项固定资产或者固定资产所属的资产组的可收回金额低于其账面价值的,公司将其账面价值减记至可收回金额,减记的金额计入当期损益,同时计提相应的固定资产减值准备。固定资产减值损失一经确认,在以后会计期间不再转回。

14、在建工程

公司在建工程包括施工前期准备工程、正在施工中的建筑工程、安装工程、技术改造、大修理工程等。在建工程按实际成本计价。

在建工程达到预定可使用状态时,按工程实际成本转入固定资产。对已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算手续的固定资产,按估计价值记账,待确定实际价值后,再进行调整。

公司在资产负债表日根据下述信息判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象,存在减值迹象的,公司将估计其可收回金额,进行减值测试。

①在建工程的市价当期大幅度下跌,其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌;

②公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及在建工程所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化,从而对公司产生不利影响;

③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高,从而影响公司计算在建工程预计未来现金流量现值的折现率,导致在建工程可收回金额大幅度降低;

④有证据表明在建工程已经陈旧过时或者其实体已经损坏;

⑤在建工程已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置;

⑥公司内部报告的证据表明在建工程的经济绩效已经低于或者将低于预期,如在建工程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其他表明在建工程可能已经发生减值的迹象。

可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。公司以单项在建工程为基础估计其可收回金额。难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的,以该项在建工程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。

当单项在建工程或者在建工程所属的资产组的可收回金额低于其账面价值的,公司将其账面价值减记至可收回金额,减记的金额计入当期损益,同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程减值损失一经确认,在以后会计期间不再转回。

15、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

借款费用,是指公司因借款而发生的利息及其他相关成本,包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。公司发生的借款费用,可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的,予以资本化,计入相关资产成本;其他借款费用,在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。

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,资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出;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

为购建或者生产符合资本化条件的资产而发生的借款费用,在该资产达到预定可使用或者可销售状态前计入该资产的成本;在该资产达到预定可使用或者可销售状态后发生的借款费用计入当期损益。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。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

(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,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。

16、无形资产

(1) 无形资产的初始计量

无形资产按照成本进行初始计量。

(2) 无形资产的后续计量

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产按照其能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命,无法预见其为公司带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产,其应摊销金额在使用寿命内系统合理摊销。公司采用直线法摊销。

无形资产的应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产,还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。无形资产的摊销金额计入当期损益。对使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

公司每年年度终了对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核,必要时进行调整。

对使用寿命不确定的无形资产,在每个会计期间对其使用寿命进行复核。如果有证据表明使用寿命是有限的,则按上述使用寿命有限的无形资产的政策进行会计处理。

(3) 研究开发支出

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。研究阶段支出是指公司为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查而发生的支出。公司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。

开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前,将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计,以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等发生的支出。

开发阶段的支出,只有在同时满足下列条件时,才能予以资本化,即: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具有完成该无形资产并使用或出售的意图;③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;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支出，于发生时计入当期损益。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

公司在资产负债表日根据下述信息判断使用寿命有限的无形资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。

当单项无形资产或者无形资产所属的资产组的可收回金额低于其账面价值的，公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

17、辞退福利

（1）辞退福利的确认原则

当同时满足下列条件时，应当确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的预计负债，同时计入当期管理费用：

- ①企业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。
- ②企业不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议。

对于企业实施的职工内部退休计划，由于这部分职工不再为企业带来经济利益，企业应当比照辞退福利处理。

（2）辞退福利的计量

①对于职工没有选择权的辞退计划，应当根据计划条款规定拟解除劳动关系的职工数量、每一职位的辞退补偿等计提应付职工薪酬(预计负债)。

②对于自愿接受裁减的建议，因接受裁减的职工数量不确定，企业应当根据《企业会计准则第13号——或有事项》规定，预计将会接受裁减建议的职工数量，根据预计的职工数量和每一职位的辞退补偿等计提应付职工薪酬(预计负债)。

③实质性辞退工作在一年内实施完毕但补偿款项超过一年支付的辞退计划，企业应当选择恰当的折现率，以折现后的金额计量应计入当期管理费用的辞退福利金额，该项金额与实际应支付的辞退福利款项之间的差额，作为未确认融资费用，在以后各期实际支付辞退福利款项时，计入财务费用。账务处理上，确认因辞退福利产生的预计负债时，借记“管理费用”、“未确认融资费用”科目，贷记“应付职工薪酬——辞退福利”科目；各期支付辞退福利款项时，借记“应付职工薪酬——辞退福利”科目，贷记“银行存款”科目；

同时，借记“财务费用”科目，贷记“未确认融资费用”科目。

18、收入

（1）销售商品收入的确认方法

销售商品收入同时满足下列条件时，才能予以确认：

- ①公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- ②公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；

③收入的金额能够可靠计量；

④相关经济利益很可能流入公司；

⑤相关的、已发生的或将发生的成本能够可靠计量。

符合上款收入确认条件，采取下列商品销售方式的，应按以下规定确认收入实现时间：

- ①销售商品采用托收承付方式的，在办妥托收手续时确认收入。
- ②销售商品采取预收款方式的，在发出商品时确认收入。
- ③销售商品需要安装和检验的，在购买方接受商品以及安装和检验完毕时确认收入。如果安装程序比较简单，可在发出商品时确认收入。
- ④销售商品采用支付手续费方式委托代销的，在收到代销清单时确认收入。

（2）提供劳务收入的确认方法

公司在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，按照完工百分比法确认提供劳务收入。公司按照已经提供的劳务占应提供的劳务总量的比例确定提供劳务交易的完工进度。

公司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的确认原则

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等，在同时满足以下条件时，才能予以确认：

- 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，按照他人使用公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

B.使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

19、政府补助

（1）政府补助的确认条件

政府补助在同时满足下列条件的，才能予以确认：①公司能够满足政府补助所附条件；②公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

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

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

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

20、递延所得税资产/递延所得税负债

公司据资产与负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法计提递延所得税。

（1）递延所得税资产的确认依据

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以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未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非：

①可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：该交易不是企业合并，并且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对于与子公司、合营企业及联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：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且

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。

(2) 递延所得税负债的确认依据

对于各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

①应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

A.商誉的初始确认；

B.同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且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对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

五、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	根据(94)财税字第011号《财政部、国家税务总局关于军队军工系统所属单位征收流转税、资源税问题的通知》对航空产品免征增值税，其他产品增值税率为17%，按销项税额扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额缴纳。	17.00%
营业税	应税收入	5.00%
城市维护建设税	实际缴纳流转税额	5.00%、7.00%
企业所得税	应税所得额	25.00%
教育附加	实际缴纳流转税额	3.00%

2、税收优惠及批文

上航电器经上海市高新技术企业认定办公室根据《高新技术企业认定管理办法》(国科发火[2008]172号)和《高新技术企业认定管理工作指引》(国科发火[2008]362号)认定为高新技术企业，已取得由上海市科学技术委员会、上海市财政厅、上海市国家税务局及上海市地方税务局颁发的高新技术企业证书，编号为GR200831001555，有效期三年，按15%优惠税率计缴企业所得税。

兰航机电根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于西部大开发税收优惠政策的通知》(财税[2001]202号)文件及《甘肃省国家税务局企业所得税税务处理事项批复通知书》(甘国税批字[2006]107号)批复同意公司2006年1月至2010年12月减按15%税率征收企业所得税。

3、其他说明

其他税项按国家的有关具体规定计缴。

四、企业合并及合并财务报表

同一控制下企业合并取得的子公司

金额单位: 人民币万元

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
上海航空电器有限公司	全资子公司	上海市	制造业	6,000.00	航空机电成品及附件制造业务	100	100
兰州万里航空机电有限责任公司	全资子公司	兰州市	制造业	17,354.28	航空机电成品及附件制造业务	100	100

五、盈利预测的编制方法

公司以 2008 年度、2009 年度及 2010 年 1-9 月经中瑞岳华会计师事务所审计的财务报表为基础, 结合公司 2010 年度及 2011 年度的生产计划、销售计划、投资计划、融资计划及其他相关资料, 按照公司一贯采用的主要会计政策和会计估计, 遵循谨慎性原则, 并抵销了内部单位之间的重大关联交易等事项后, 编制了 2010 年度及 2011 年度盈利预测。

六、盈利预测表项目说明

1、营业收入

公司营业收入的预测是根据预计销售量和销售价格进行的。其中销售量的预测是根据以前实际销售量的历史资料, 结合预测期间合同订货量、生产经营计划和已实现销售量, 考虑预测期间销售量的变动趋势; 销售价格的预测是根据以前实际销售价格的历史资料, 结合市场价格水平、供求关系的变动趋势及公司的定价策略。

公司 2010 年度营业收入预测数为 85,511.45 万元, 较 2009 年增加 29,791.86 万元, 减幅为 53.47%, 主要原因为国家订货及太阳能光电设备销量增加所致。

公司 2011 年度营业收入预测数为 98,748.00 万元, 较 2010 年度增长 13,236.55 万元, 主要原因为预计太阳能光电设备销量增加所致。

2、营业成本

公司营业成本的预测是根据前三年实际成本水平并结合以前年度的毛利率水平, 考虑预测期间直接材料、直接人工及制造费用的变化情况, 进行分析后加以预测。其中直接材料主要依据历史成本资料及材料市场价格变动进行预测; 直接人工主要依据生产人员编制计划和工资增长计划进行预测; 制造费用中生产管理人员工资及福利费根据生产管理人员编制和工资增长计划进行预测, 折旧费根据上年末固定资产的账面原值和预测期间增减固定资产价值以及采用的折旧政策等进行预测, 其他费用依历史资料及变动趋势进行预测。

公司 2010 年度营业成本预测数为 54,318.89 万元, 较 2009 年增长 17,626.17 万元, 增幅为 48.04%, 主要原因为销量增加成本相应增加所致。

公司 2011 年度营业成本预测数为 63,333.04 万元,较 2010 年度增长 9,014.15 万元,主要原因为销量增加的同时,薪酬提高所致。

3、营业税金及附加

公司营业税金及附加包括营业税、城市维护建设税和教育费附加等。2010 年度、2011 年度营业税金及附加根据预测的营业收入以及税法规定的营业税率、城市维护建设税率、教育附加费率等进行预测。

公司 2010 年度营业税金及附加预测数为 92.12 万元,2011 年度营业税金及附加预测数为 127.70 万元。

4、销售费用

公司销售费用的预测是根据前三年费用水平及预测期间的变动趋势进行的。其中差旅费、销售服务费、运输费、包装费等根据公司的前三年费用水平和营销计划进行预测。

公司 2010 年度预测销售费用 2,304.96 万元,较 2009 年度增长 856.17 万元,增幅为 59.10%主要原因为薪酬调整、包装费、销售服务费、运输费、差旅费及太阳能逆变电产品质量保证金增加所致。

公司 2011 年度预测销售费用 2,550.75 万元,较 2010 年度增长 245.79 万元,主要系薪酬、差旅费增加所致。

5、管理费用

公司管理费用的预测是根据前三年费用水平及预测期间的变动趋势进行的。其中管理人员工资根据人员编制和工资增长计划进行预测;工资性费用根据预计的工资支出和规定的计提标准进行预测;折旧费根据上年末固定资产的账面原值和预测期间增减固定资产价值以及采用的折旧政策等进行预测;无形资产摊销根据无形资产的原值和摊销标准进行预测;技术开发费、差旅费、办公费等根据前三年费用水平和经营计划进行预测。

公司 2010 年度预测管理费用 9,267.51 万元,较 2009 年度增加 1,362.92 万元,增幅 17.24%,主要原因为公司薪酬及研发费增加所致。

公司 2011 年度预测管理费用 10,132.87 万元,较 2010 年度增长 865.36 万元,增幅为 9.34%,主要原因为薪酬、差旅费、中介费预计增长所致。

6、财务费用

公司财务费用预测数由预测的利息支出(减利息收入)、汇兑损失(减汇兑收益)及相关的金融机构手续费构成。其中利息支出是根据预计借款金额、利率和期限测算,利息收入是根据预计存款金额、利率和存期测算。

2010 年度预测财务费用 317.70 万元,2011 年度预测财务费用 306.49 万元,主要

系筹资规模变化所致。

7、资产减值损失

资产减值损失 2010 年度预测为 152.62 万元，系 2010 年 1-9 月实际发生数。

8、投资收益

投资收益 2010 年度预测为-25.67 万元，系 2010 年 1-9 月实际发生数。

9、营业外收入

由于营业外收支具有偶然性及不确定性，因此 2010 年度预测数仅为 2010 年 1-9 月营业外支出的实际发生数 234.64 万元。

10、所得税费用

公司所得税费用的预测是根据预测后的利润总额及前三年应纳税所得额的实际调整数，考虑预测期间变动情况进行分析后加以预测。

公司之子公司兰航机电西部大开发企业所得税优惠政策将在 2010 年到期，目前兰航机电正在积极开展高新技术企业的认定工作，预计公司在 2011 年企业所得税率仍将享受 15% 的优惠。

公司 2010 年度所得税费用预测数为 3,287.89 万元，2011 年度所得税费用预测数为 3,421.88 万元。

所得税费用增减变动的原因主要系各期利润总额的变动及纳税调整事项影响所致。

七、影响盈利预测结果实现的主要问题及准备采取的措施

公司所作盈利预测已综合考虑各方面因素，并遵循了谨慎性原则。但是由于盈利预测所依据的各种假设具有不确定性，公司提醒投资者进行投资决策时不应过于依赖该项资料，并注意如下主要问题：

（1）政策风险

我国航空工业的发展得益于国家政策支持和民用飞机市场需求，由于航空工业的特殊性，外部环境和政策变化对企业生产经营的影响较大；公司将加强对国内外政策信息的收集，加强对航空工业发展趋势、国家政策导向的研究，并根据政策变化及时调整经营对策，以减少政策变化对公司生产经营的影响。

（2）市场风险

公司面临的主要市场风险集中在航空机载照明与控制系统的产品订单稳定性和民用产品市场开发这两个方面。伴随着我国航空工业体制改革的发展，更多非公有经济进入航空行业，未来航空产品市场竞争日趋激烈，公司面临更多的潜在竞争对手。

公司将根据国家政策积极争取产品订单,不断提升产品质量,完善售后服务,立足于航空机内外照明系统及防务业务,积极开拓民用产品市场,不断提升本公司未来经营业绩。

航锐公司太阳能光伏发电装置目前存在过于依赖单一区域市场的风险,产品 90% 以上销往澳洲市场。鉴于光伏市场受当地政策变更的人为因素影响,所以,在全球增长的大前提下开拓区域多元化的市场,将能把市场风险降至最低。航锐公司将继续加大欧洲市场和美国市场的开发力度。

(3) 产能风险

航锐公司现在面临的问题是现有的生产能力制约了销售收入的进一步增长。2010 年下半年公司将进行产能扩张,新建厂房和生产线,培训新员工,为 2011 年继续实现跨越式增长打下基础。

目前,公司在航空照明系统、驾驶舱操控板组件及调光系统(CPA)、飞机集中告警系统及近地告警系统、航空专用驱动和作动系统、电器控制装置系列为主的航空机载照明与控制系统产品的制造业务上具有较强的竞争力,处于成熟阶段;太阳能光伏发电方兴未艾。公司将稳固发展航空业务,大力发展现有技术推广应用的其他产品业务及民用产品业务。

中航航空电子设备股份有限公司

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

2010年10月25日

企业法人营业执照

(副 本) (2-1)

注册号 1100000003249929

名称 中瑞岳华会计师事务所有限公司

住所 北京市西城区金融大街35号国际企业大厦A座八层

法定代表人姓名 刘贵彬

注册资本 1000万元

实收资本 1000万元

公司类型 有限责任公司(自然人投资或控股)

经营范围 许可经营项目：审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；税务代理；承办会计咨询、会计服务业务；资产评估；证券资产评估。
一般经营项目：无

成立日期 2000年01月28日

营业期限 自 2000年01月28日至 长期

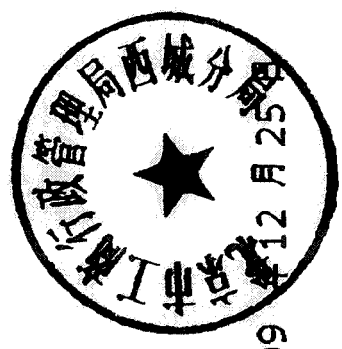
请于每年3月1日至6月30日向登记机关申报年检

须知

1. 《企业法人营业执照》是企业法人资格和合法经营的凭证。
2. 《企业法人营业执照》分为正本和副本，正本和副本具有同等法律效力。
3. 《企业法人营业执照》正本应当置于住所的醒目位置。
4. 《企业法人营业执照》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
5. 登记事项发生变化，应当向公司登记机关申请变更登记，换领《企业法人营业执照》。
6. 每年三月一日至六月三十日，应当参加年度检验。
7. 《企业法人营业执照》被吊销后，不得开展与清算无关的经营活动。
8. 办理注销登记，应当交回《企业法人营业执照》正本和副本。
9. 《企业法人营业执照》遗失或者毁坏的，应当在公司登记机关指定的报刊上声明作废，申请补领。

年度检验情况

2008年	2009年	2010年
已检	已检	已检



证书序号: 000026

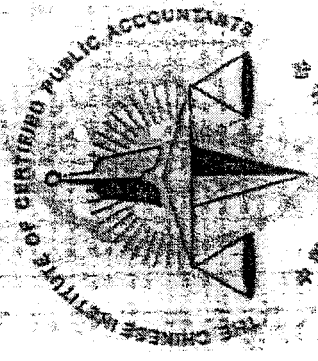
会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
中瑞岳华会计师事务所有限公司 执行证券、期货相关业务。

证书号: 06

发证时间:



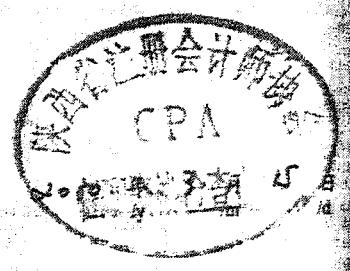


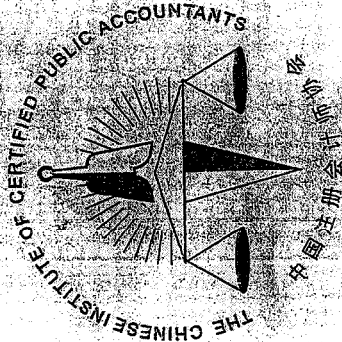
姓名: 薛永年
 Full name: Xue Yongnian
 性别: 男
 Sex: Male
 出生日期: 1970.06.05
 Date of birth: 1970.06.05
 工作单位: 中瑞岳华会计师事务所
 Working unit: Zhongruiyuehua Accounting Firm
 身份证号码: 612124700605177
 Identity card No.: 612124700605177

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

证书编号: 610000011327
 No. of Certificate: 610000011327
 批准注册协会: 陕西省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: Shaanxi Provincial Institute of CPAs
 发证日期: 2000 年 12 月 12 日
 Date of Issuance: 2000 12 12





姓名 靳明

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1970-03-07

Date of birth

工作单位 中瑞岳华会计师事务所有限公司

Working unit

身份证号码 610362197003071539

Identity card No.



年度检验登记

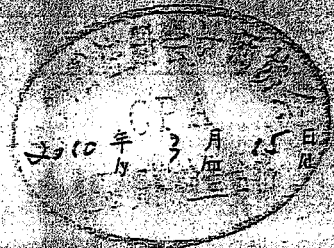
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 610006011323
No. of Certificate

批准注册协会: 陕西省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 一九九八年四月八日
Date of Issuance



中航航空电子设备股份有限公司

备考盈利预测审核报告

中瑞岳华专审字[2010]第 2124 号

中瑞岳华会计师事务所

ZHONGRUI YUEHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

目 录

一、备考盈利预测审核报告·····	1
二、备考盈利预测报告	
1. 备考盈利预测报告的编制基础及基本假设·····	2
2. 备考盈利预测表及附表·····	4
3. 备考盈利预测报告的编制说明·····	15

中瑞岳华会计师事务所有限公司

地址: 北京市西城区金融大街 35 号国际企业大厦 A 座 8-9 层

邮政编码: 100140

Zhongrui Yuehua Certified Public Accountants Co., Ltd.

Add: 8-9 / F Block A Corporation Bldg. No. 35 Finance Street Xicheng District Beijing PRC

Post Code: 100140



备考盈利预测审核报告

中瑞岳华专审字[2010]第 2124 号

中航航空电子设备股份有限公司:

我们审核了后附的中航航空电子设备股份有限公司(以下简称“中航电子”)编制的 2010 年度及 2011 年度备考盈利预测报告。我们的审核依据是《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3111 号—预测性财务信息的审核》。中航电子管理层对该预测及其所依据的各项假设负责。这些假设已在“中航电子备考盈利预测报告的编制基础及基本假设”中披露。

根据我们对支持这些假设的证据的审核,我们没有注意到任何事项使我们认为这些假设没有为预测提供合理基础。而且,我们认为,该预测是在这些假设的基础上恰当编制的,并按照“中航电子备考盈利预测报告的编制基础及基本假设”中所述编制基础的规定进行了列报。

由于预期事项通常并非如预期那样发生,并且变动可能重大,实际结果可能与预测性财务信息存在差异。

本审核报告仅供中航电子向中国证券监督管理委员会申请定向增发时使用,不得用作任何其他用途。

中瑞岳华会计师事务所有限公司



中国注册会计师:

中国注册会计师:

2010 年 10 月 25 日



中航航空电子设备股份有限公司 备考盈利预测报告的编制基础及基本假设

重要提示：中航航空电子设备股份有限公司（以下简称：“公司”）2010 年度及 2011 年度盈利预测报告是公司在最佳估计假设的基础上并遵循谨慎性原则编制的，但盈利预测所依据的各种假设具有不确定性，投资者进行投资决策时应谨慎使用。

一、 编制基础

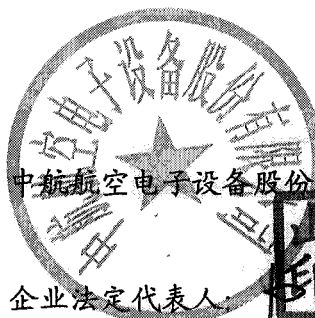
根据公司与中航工业集团公司（以下简称“中航工业”）、中国航空科技工业股份有限公司（以下简称“中航科工”）、中航航空电子系统有限责任公司（以下简称“系统公司”）、汉中航空工业（集团）有限公司（以下简称“汉航集团”）订立附生效条件的《发行股份购买资产协议》，公司通过向中航工业、中航科工、系统公司、汉航集团（以下合称“发行对象”）定向发行约 3.37 亿股股份（最终数量以中国证监会核准的结果为准）购买发行对象持有的下述资产（以下简称“标的资产”），包括：（1）中航工业持有的陕西千山航空电子有限责任公司（以下简称“千山航电”）3.56%的股权；（2）中航科工持有的成都凯天电子股份有限公司（以下简称“凯天电子”）86.74%的股份、兰州飞行控制有限责任公司（以下简称“兰州飞控”）100%的股权；（3）系统公司持有的陕西宝成航空仪表有限责任公司（以下简称“宝成仪表”）100%的股权、太原航空仪表有限公司（以下简称“太航仪表”）100%的股权以及陕西华燕航空仪表有限公司（以下简称“华燕仪表”）12.90%的股权；（4）汉航集团持有的华燕仪表 67.10%的股权、千山航电 96.44%的股权。

本备考盈利预测系以 2008 年度、2009 年度及 2010 年 1-9 月经中瑞岳华会计师事务所审计的上述标的资产的财务报表及公司财务报表所反映的经营业绩（不包括于 2009 年 4 月 30 日置换出的汽车业务在 2008 年度及 2009 年度所产生的经营业绩）为基础，结合标的资产及公司 2010 年度及 2011 年度的生产计划、销售计划、投资计划、融资计划及其他相关资料，遵循谨慎性原则并抵销了标的资产、中航电子等内部单位之间的重大内部交易等事项编制了 2010 年度及 2011 年度备考盈利预测报告。编制该备考盈利预测报告所依据的主要会计政策和会计估计均与公司实际采用的主要会计政策和会计估计相一致。

二、 基本假设

本盈利预测报告基于以下重要假设:

- 1、公司及标的资产所遵循的国家现行政策、法律以及当前社会政治、经济环境不发生重大变化;
- 2、公司及标的资产所遵循的税收政策不发生重大变化;
- 3、公司及标的资产适用的金融机构信贷利率以及外汇市场汇率相对稳定;
- 4、公司及标的资产所从事的行业及市场状况不发生重大变化;
- 5、公司及标的资产能够正常营运,组织结构不发生重大变化;
- 6、公司及标的资产经营所需的原材料、能源、劳务等能够取得且价格无重大变化;
- 7、公司及标的资产制定的生产计划、销售计划、投资计划、融资计划等能够顺利执行;
- 8、无其他人力不可抗拒因素和不可预见因素对公司及标的资产造成重大不利影响。


中航航空电子设备股份有限公司
企业法定代表人: 
主管会计工作负责人: 

会计机构负责人:  

2010年10月25日



备考盈利预测表

编制单位：中航航空电子设备股份有限公司

金额单位：人民币万元

项 目	2009年实际数	2010年预测数			2011年预测数
		1-9月实际数	10-12月预测数	合计	
一、营业总收入	265,059.76	225,845.28	76,626.06	302,471.34	341,967.17
其中：营业收入	265,059.76	225,845.28	76,626.06	302,471.34	341,967.17
二、营业总成本	233,708.24	192,402.61	67,536.97	259,939.59	290,391.16
其中：营业成本	172,126.60	146,894.99	47,301.86	194,196.85	224,065.88
营业税金及附加	513.28	472.68	193.53	666.21	602.78
销售费用	4,779.76	4,161.19	2,059.99	6,221.19	6,857.57
管理费用	48,806.08	35,435.46	17,661.68	53,097.15	56,494.64
财务费用	1,936.53	1,775.61	319.91	2,095.51	2,370.29
资产减值损失	5,545.97	3,662.68		3,662.68	
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）	692.94	400.55		400.55	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	27.46	-12.37		-12.37	
三、营业利润（损失以“-”号填列）	32,044.47	33,843.22	9,089.08	42,932.30	51,576.01
加：营业外收入	2,663.21	2,380.66		2,380.66	
减：营业外支出	1,066.82	791.30		791.30	
其中：非流动资产处置损失	692.57	415.68		415.68	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	33,640.86	35,432.58	9,089.08	44,521.66	51,576.01
减：所得税费用	4,795.14	5,859.94	930.16	6,790.10	7,768.23
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	28,845.72	29,572.64	8,158.92	37,731.56	43,807.78
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并日前实现的净利润					
归属于母公司所有者的净利润	28,043.68	26,830.74	7,457.66	34,288.40	40,297.58
少数股东损益	802.03	2,741.90	701.26	3,443.16	3,510.20
六、每股收益：					
（一）基本每股收益	0.34	0.3265	0.0908	0.4173	0.4904
（二）稀释每股收益	0.34	0.3265	0.0908	0.4173	0.4904
七、其他综合收益	2,203.91	11,450.65		11,450.65	
八、综合收益总额	31,049.63	41,023.30	8,158.92	49,182.21	43,807.78
归属于母公司所有者的综合收益总额	29,942.39	36,763.26	7,457.66	44,220.92	40,297.58
归属于少数股东的综合收益总额	1,107.24	4,260.04	701.26	4,961.30	3,510.20

注：本备考盈利预测2009年实际数不包括于2009年4月30日置换出的汽车业务在2009年1-4月所产生的经营业绩。

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

盈利预测表

编制单位：中航航空电子设备股份有限公司

金额单位：人民币万元

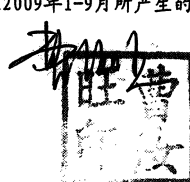
	2009年实际数	2010年预测数			2011年预测数
		1-9月实际数	10-12月预测数	合计	
一、营业收入					
减：营业成本					
营业税金及附加					
销售费用					
管理费用	155.16	171.31	54.08	225.39	600.00
财务费用	-0.02	-0.34	-0.08	-0.42	
资产减值损失					
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）					
投资收益（损失以“-”号填列）	300.00	200.00	100.00	300.00	600.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
二、营业利润（损失以“-”号填列）	144.85	29.03	46.00	75.02	
加：营业外收入					
减：营业外支出		0.09		0.09	
其中：非流动资产处置损失					
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	144.85	28.94	46.00	74.93	
减：所得税费用					
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	144.85	28.94	46.00	74.93	
五、其他综合收益					
六、综合收益总额	144.85	28.94	46.00	74.93	

注：本盈利预测2009年实际数包括于2009年4月30日置换出的汽车业务在2009年1-9月所产生的经营业绩。

公司法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



营业收入、营业成本和毛利预测表

预测期间：2010-2011年度

金额单位：人民币万元

项目名称	营业收入				营业成本				毛利率				主要变动原因说明
	2010年预测数		2011年预测数		2010年预测数		2011年预测数		2010年预测数		2011年预测数		
	1-9月实际数	10-12月预测数	合计	2010年预测数	1-9月实际数	10-12月预测数	合计	2010年预测数	2009年实际数	2010年预测数	2011年预测数	2010年预测数与2009年实际数增减比率	
一、主营业务	240,629.29	75,804.40	292,809.16	331,702.37	140,368.18	47,414.08	187,782.26	217,181.52	0.16	0.35	0.36	0.01	-0.01
驾驶舱控制设备及显示系统	6,083.34	1,783.48	7,481.98	8,700.00	3,952.53	1,815.04	5,767.57	6,642.33	0.02	0.15	0.23	0.16	0.01
特种航空发动机及驱动系统	13,849.84	2,353.49	10,770.00	13,070.00	5,120.57	433.16	5,553.73	6,368.00	-0.16	0.15	0.48	-0.04	0.03
飞机照明系统	8,015.00	2,511.78	10,555.84	11,023.00	4,363.78	1,463.48	5,827.26	6,750.00	0.10	0.16	0.45	0.11	-0.06
集中告警、近地告警系统及空勤告警系统	11,729.83	2,919.17	11,056.00	12,771.00	6,749.48	1,081.91	7,831.39	9,129.00	-0.06	0.17	0.29	0.00	-0.01
模拟式电器控制装置系列	307.76	390.96	1,970.16	1,189.00	590.26	136.13	726.38	416.00	2.41	-0.43	0.31	0.63	0.02
航空零部件	5,200.19	1,649.77	3,969.00	5,221.00	1,858.60	708.89	2,567.50	3,513.00	-0.23	0.37	0.35	-0.01	-0.03
继电器（W199、W21系列）	868.22	201.94	1,600.00	1,150.00	374.98	305.02	680.00	680.00	-0.15	0.25	0.41	0.33	-0.01
IS系列化高器	329.15	134.54	380.00	450.00	132.00	108.00	240.00	300.00	-0.30	0.05	0.37	0.41	-0.04
机加外协	12,656.13	4,838.13	14,425.48	16,404.97	6,038.92	2,332.00	8,370.92	10,273.72	0.05	0.23	0.42	0.05	-0.05
泵类产品	1,482.41	398.66	967.63	3,000.00	533.72	280.81	814.53	2,755.17	-0.41	2.38	0.16	0.08	-0.08
清洗机	2,413.59	3,552.25	7,859.97	6,170.00	3,658.29	3,388.99	7,047.28	5,250.16	2.59	-0.26	0.19	0.10	0.05
电力逆变器	2,210.92	6,057.55	24,981.94	33,000.00	11,445.72	3,919.34	15,365.06	20,097.55	9.90	0.31	0.36	0.38	0.01
越野车驱动控制系统及整车系列	243.56	32.72	263.00	263.00	523.35	58.20	581.65	506.00	0.08	-0.13	-1.22	0.01	0.29
飞机/发动机参数采集、显示及记录设备	27,962.21	6,395.26	24,888.74	32,419.05	10,858.62	5,240.19	16,098.81	20,806.85	-0.14	0.29	0.35	0.02	0.01
飞机定位导航设备	27,755.47	7,201.44	26,066.28	27,368.78	10,359.43	1,435.91	11,795.34	11,998.21	-0.13	0.02	0.51	0.56	0.01
飞机航电系统	11,040.02	3,088.75	15,119.08	24,124.20	7,320.98	1,083.48	8,404.46	9,274.93	0.41	0.10	0.46	0.44	0.18
大气数据系统	20,543.10	11,255.29	27,834.72	28,689.43	10,503.84	8,094.91	18,598.75	21,559.78	0.34	0.16	0.32	0.33	0.25
运输机、直升机自动驾驶仪	19,432.17	1,607.78	17,669.61	18,500.00	9,091.66	1,412.16	10,503.81	11,281.30	0.06	0.07	0.49	0.41	-0.08
飞行指示仪表	8,104.74	3,051.43	7,004.70	8,108.00	2,882.60	1,903.54	4,786.14	5,317.19	-0.16	0.11	0.29	0.32	-0.02
机载传感器及敏感元器件	28,671.23	6,146.48	32,872.73	26,711.02	14,270.34	4,349.54	18,619.87	21,917.24	0.06	0.18	0.38	0.43	0.03
电器控制装置	498.24	261.62	796.43	790.00	397.09	133.31	530.40	572.19	0.73	0.08	0.39	0.33	-0.25
汽车零部件	12,298.80	1,052.45	11,219.95	14,351.75	4,565.51	568.77	5,134.29	7,117.60	-0.21	0.39	0.47	0.54	-0.06
特包业务	161.91	64.18	148.41	150.00	66.54	12.81	79.36	112.50	-0.39	0.42	0.19	0.47	-0.22
纺织机械	5,138.06	902.64	4,960.54	6,000.00	3,799.80	956.95	4,756.75	5,650.00	-0.03	0.19	0.05	0.04	0.02
空调器	17,856.69	5,780.93	22,000.00	24,000.00	15,042.70	5,090.69	20,133.39	21,568.44	0.22	0.07	0.08	0.10	0.02
外贸业务	4,777.04	2,151.64	6,486.97	8,078.17	5,866.88	1,100.74	6,967.62	7,324.37	0.38	0.05	-0.06	-0.07	0.17
二、其他业务	15,430.47	821.65	2,180.73	10,264.80	6,526.81	-112.22	1,212.90	6,884.36	-0.87	4.68	0.38	0.44	-0.11
租赁业务	1,454.24	501.42	1,440.60	1,420.00	199.35	49.40	248.75	294.23	0.76	0.18	0.90	0.83	-0.03
水电销售	201.32	65.49	271.46	284.54	189.81	68.67	258.48	173.16	0.42	-0.33	0.10	0.05	0.34
材料及废料销售	584.98	188.40	468.67	620.01	464.51	153.11	705.67	316.82	0.52	-0.55	0.21	-0.51	0.99
技术转让/科研业务	1,150.81	62.00	742.00	162.00	467.31				-1.00		0.59	1.00	0.41
电子衡器汽车配件	11,557.95	6,434.48	6,469.37	7,722.00	5,355.90	429.01	4,926.89	6,000.14	-0.39	0.22	0.30	0.24	-0.06
其他	481.17	300.63	270.08	56.25	229.18	45.62	274.80	100.00	0.81	-0.64	0.68	-0.02	-0.76
合计	265,059.76	76,626.06	302,471.34	341,967.17	146,894.99	47,301.86	194,196.85	224,065.88	0.13	0.15	0.35	0.36	-0.01

公司法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

张光文

曹海

营业税金及附加预测表

预测期间：2010~2011年度

金额单位：人民币万元

编制单位：中航航空电子设备股份有限公司

项目	计税依据	适用税率	2009年实际数	2010年预测数			2011年预测数	2010年预测数 与2009年实际 数增减比率	2011年预测数 与2010年预测 数增减比率	主要变动原因的说明
				1-9月实际数	10-12月预测数	合计				
营业税	租赁收入	5.00%	200.33	131.81	51.33	183.14	131.64	-8.58%	-28.12%	主要系非航空产品销售增加导致流转税增加所致。
城市维护建设税	流转税	1%、5%、7%	167.03	141.20	76.09	217.28	254.53	30.09%	17.14%	
教育费附加	流转税	3.00%	85.28	71.42	44.76	116.19	141.25	36.25%	21.57%	
河道管理费\水利建设基金	流转税	1.00%	19.32	24.17	7.42	31.59	34.28	63.50%	8.52%	
房产税	租赁收入	12.00%	27.15	13.77	10.61	24.38	24.00	-10.19%	-1.56%	
土地增值税				79.38		79.38			-100.00%	
价格调整基金			14.12	10.91	3.32	14.23	17.08	0.78%	20.04%	
其他			0.06	0.02		0.02		-66.67%	-100.00%	
合计			513.28	472.68	193.53	666.21	602.78	244.25%	-9.52%	

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



附表三

销售费用预测表

预测期间：2010-2011年度

编制单位：中航航空电子设备股份有限公司

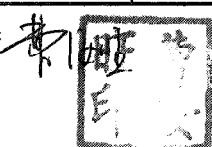
金额单位：人民币万元

项目	2009年实际数	2010年预测数			2011年预测数	2010年预测数与2009年实际数增减比率	2011年预测数与2010年预测数增减比率	主要变动原因的说明
		1-9月实际数	10-12月预测数	合计				
样品样机	441.48	170.36	155.45	325.81	449.42	-26.20%	37.94%	销量增加导致业务经费、差旅费、运输费等增加及公司调整薪酬所致。
业务经费	407.10	462.41	159.94	622.35	643.16	52.87%	3.34%	
差旅费	476.68	288.02	174.65	462.67	650.11	-2.94%	40.51%	
展览费	187.36	172.26	99.18	271.44	290.80	44.88%	7.13%	
运输费	620.59	525.19	175.86	701.05	771.70	12.97%	10.08%	
职工薪酬	778.57	690.97	216.62	907.59	1,203.46	16.57%	32.60%	
包装费	122.53	187.43	34.15	221.58	247.31	80.83%	11.61%	
广告费	202.27	67.25	74.04	141.28	171.01	-30.15%	21.04%	
办公费	39.51	48.24	72.57	120.82	129.95	205.76%	7.56%	
电话费	3.44	2.64	0.80	3.44	3.50	-0.11%	1.72%	
保险费	4.56	19.12	10.05	29.17	23.70	539.90%	-18.75%	
销售服务费	527.14	497.88	432.08	929.96	966.84	76.42%	3.97%	
工会经费					0.26			
物料消耗	556.50	333.43	205.08	538.51	589.15	-3.23%	9.40%	
交通费	2.32	0.55	0.95	1.50	1.50	-35.43%		
职工教育经费					0.33			
劳动保护费	1.52	0.61	0.89	1.50	2.50	-1.47%	66.67%	
委托代销手续费	8.99	15.40	30.47	45.88	52.81	410.51%	15.11%	
测试认证费	1.71	1.61	0.40	2.00	2.00	17.30%		
燃料		0.81	0.46	1.27	1.40		10.00%	
水电费	0.74	0.17	0.91	1.08	1.20	46.23%	11.29%	
宣传费	58.11	60.08	50.96	111.04	121.00	91.09%	8.97%	
修理费	83.34	141.12	62.71	203.84	205.94	144.58%	1.03%	
仓储保管费	0.30	1.24	2.78	4.02	4.55	1232.94%	13.23%	
折旧费	48.59	31.00	12.34	43.34	52.20	-10.80%	20.44%	
租赁费	30.25	13.33	11.00	24.33	30.00	-19.56%	23.30%	
低值易耗品摊销	2.14		5.10	5.10	5.60	138.74%	9.80%	
检验费	0.48		1.00	1.00	1.00	108.99%		
产品质量保证金	-45.43	274.01	3.15	277.16	10.00	-710.05%	-96.39%	
其他	218.98	114.28	51.39	165.67	145.17	-24.35%	-12.37%	
合计	4,779.76	4,161.19	2,059.99	6,221.19	6,857.57	30.16%	10.23%	

公司法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



附表四

管理费用预测表

预测期间: 2010-2011年度

编制单位: 中航航空电子设备股份有限公司

金额单位: 人民币万元

项目	2009年实际数	2010年预测数			2011年预测数	2010年预测数与 2009年实际数增减 比率	2011年预测数与 2010年预测数增减 比率	主要变动原因的 说明
		1-9月实际数	10-12月预测数	合计				
职工薪酬	16,952.79	12,591.21	7,685.50	20,276.71	21,965.79	19.61%	8.33%	
折旧费	2,516.08	2,109.59	600.74	2,710.33	2,825.80	3.60%	4.26%	
冬季取暖费	711.14	342.85	437.91	780.77	802.99	9.79%	2.85%	
外部劳务费	497.60	367.14	84.24	451.38	323.25	-9.29%	-28.39%	
无形资产摊销	1,109.78	926.54	395.89	1,322.43	1,391.88	19.16%	5.25%	
差旅费	1,433.72	1,378.74	394.86	1,773.60	2,003.30	23.71%	13.06%	
办公费	1,659.60	1,721.00	439.83	2,160.83	1,989.14	30.20%	-7.95%	
劳动保护费	1,101.32	717.10	363.55	1,080.65	1,118.36	-1.88%	3.49%	
业务招待费	1,678.57	1,369.29	414.40	1,783.69	1,918.46	6.26%	7.56%	
非统筹费用	231.88	170.69	59.31	230.00	287.00	-0.81%	24.78%	
修理费	2,943.22	1,492.10	1,250.29	2,742.39	3,005.50	-6.82%	9.59%	
物业管理费	623.85	422.39	183.31	605.69	628.61	-2.91%	3.78%	
房产税	459.14	191.88	113.75	305.63	465.07	-33.43%	52.17%	
会议费	593.87	555.31	192.48	747.79	861.56	25.92%	15.21%	
新品研制费	121.34	330.85	145.00	475.85	555.00	292.16%	16.63%	
技术资料费	111.97	6.50	32.97	39.47	40.36	-64.75%	2.27%	
财产保险费	210.22	180.36	89.70	270.07	235.28	28.47%	-12.88%	
运输费	268.31	283.29	134.17	417.46	335.15	55.59%	-19.72%	
纸化费	594.11	399.23	130.98	530.21	638.48	-10.76%	20.42%	
产品认证		90.15	20.00	110.15	120.00		8.94%	
中介机构费	358.03	372.11	104.01	476.13	556.15	32.99%	16.81%	
低值易耗品摊销	171.01	118.32	108.26	226.58	250.90	32.50%	10.73%	
警卫消防费	43.58	32.84	7.16	40.00	48.63	-8.21%	21.58%	
土地使用税	255.48	288.92	152.28	441.20	573.58	72.69%	30.00%	
水电费	1,424.01	1,164.46	325.72	1,490.17	1,630.12	4.65%	9.39%	
计量检测费	19.71	61.94	3.81	65.75	55.37	233.67%	-15.80%	
宣传费	185.66	233.62	57.91	291.53	296.23	57.02%	1.61%	
物料消耗	176.73	170.39	65.87	236.26	275.38	33.69%	16.55%	
电话费	55.67	64.70	42.17	106.87	70.27	91.96%	-34.24%	
政工宣传费	56.82	29.18	27.84	57.02	66.77	0.34%	17.11%	
退休聘用费	12.98	14.00		14.00	16.00	7.83%	14.29%	
评审费	9.46	29.75	8.51	38.26	53.27	304.45%	39.23%	主要系公司薪酬调整, 固定资产折旧, 差旅费增加, 业务招待费增加及因对外合作业务的调整导致管理费用发生波动
印花税	58.05	38.29	34.82	73.11	76.86	25.96%	5.13%	
工会经费	120.02	19.77	92.46	112.23	112.00	-6.49%	-0.20%	
职工教育经费	155.00	126.45	46.15	172.60	127.97	11.35%	-25.86%	
培训费	69.74	2.29	65.63	67.92	82.40	-2.61%	21.31%	
出国人员经费	237.32	283.12	108.14	391.26	333.63	64.87%	-14.73%	
研发费	6,277.96	3,950.02	1,866.06	5,816.08	6,025.76	-7.36%	3.61%	
保密经费	32.18	64.86	29.62	94.48	90.48	193.62%	-4.23%	
交通费	3.63	2.72	0.28	3.00	3.00	-17.35%		
董事会会费	64.02	53.15	49.81	102.96	149.23	60.83%	44.93%	
燃料		0.98		0.98	1.04		6.00%	
排污费	31.44	23.01	17.27	40.28	36.64	28.09%	-9.04%	
技术开发费	812.86	559.96	113.43	673.39	1,298.11	-17.16%	92.77%	
租赁费	85.94	137.10	42.02	179.12	136.12	108.42%	-24.00%	
离退休经费	975.97	381.38	1.82	383.20	1.98	-60.74%	-99.48%	
警卫消防费	11.78	4.91	21.80	26.72	31.63	126.69%	18.40%	
残疾人保障金	0.56	0.45	0.11	0.56	0.56			
河道管理费	22.62	3.76	21.87	25.63	27.47	13.29%	7.19%	
材料报废		44.56	0.44	45.00			-100.00%	
车辆使用税	1.64	58.60	9.02	67.62	63.30	4035.27%	-6.39%	
残疾保障费	0.11	1.51		1.51	1.61	1216.21%	7.11%	
大病保障金	0.19		0.19	0.19	0.19			
独生子女费	1.18	2.01	1.54	3.56	1.61	202.54%	-54.71%	
诉讼费	0.22	8.56	0.07	8.64	0.50	3889.65%	-94.21%	
低值易耗品	0.36	26.32		26.32		7211.13%	-100.00%	
上级管理费	1,493.81	245.92	544.25	790.17	919.51	-47.10%	16.37%	
评估费	6.14	14.43	62.00	76.43	65.00	1144.59%	-14.95%	
质量认证费	2.00		51.53	51.53		2476.50%	-100.00%	
辞退福利	2.46				10.00	-100.00%		
服务协调费	55.00					-100.00%		
展厅样品	50.90					-100.00%		
厂房装修摊销	43.51	32.63	10.88	43.51	32.63		-25.00%	
其他	1,501.87	1,122.24	398.07	1,520.31	1,459.74	1.23%	-3.98%	
合计	48,806.08	35,435.46	17,661.68	53,097.15	56,494.64	8.79%	6.40%	

公司法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

财务费用预测表

预测期间：2010~2011年度

编制单位：中航航空电子设备有限公司

金额单位：人民币万元

项目	2009年实际数	2010年预测数			2011年预测数	2010年预测数 与2009年实际 数增减比率	2011年预测数 与2010年预测 数增减比率	主要变动原因的说明
		1-9月实际数	10-12月预测数	合计				
利息支出	2,565.05	1,893.55	591.50	2,485.05	2,525.09	-3.12%	1.61%	主要系筹资规模发生 波动所致
减：利息收入	742.85	236.83	265.81	502.65	435.69	-32.34%	-13.32%	
汇兑损失	14.72	66.29	-54.25	12.03	11.60	-18.26%	-3.63%	
减：汇兑收益	4.85	-1.74	7.49	5.75	5.50	18.53%	-4.35%	
手续费	106.24	47.01	54.53	101.54	278.74	-4.42%	174.50%	
其他	-1.77	3.86	1.43	5.29	-3.93	-399.13%	-174.40%	
	1,936.53	1,775.61	319.91	2,095.51	2,370.29	8.21%	13.11%	

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

财务

王会印

刘印

资产减值损失预测表

预测期间：2010~2011年度

金额单位：人民币万元

项目	2009年实际数	2010年预测数			2011年预测数	2010年预测数与 2009年实际数增减 比率	2011年预测数与 2010年预测数增 减比率	主要变动原因的说明
		1-9月实际数	10-12月预测数	合计				
坏账损失	2,438.88	2,910.45		2,910.45		19.34%	-100.00%	
存货跌价损失	701.03	628.74		628.74		-10.31%	-100.00%	
可供出售金融资产减值损失								
持有至到期投资减值损失								
长期股权投资减值损失	2,406.06	123.49		123.49		-94.87%	-100.00%	
投资性房地产减值损失								
固定资产减值损失								
工程物资减值损失								
在建工程减值损失								
无形资产减值损失								
商誉减值损失								
其他								
合计	5,545.97	3,662.68		3,662.68		-33.96%	-100.00%	

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

投资收益预测表

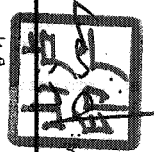
预测期间：2010~2011年度

编制单位：中航航空电子设备股份有限公司

金额单位：人民币万元

项目	2009年实际数	2010年预测数			2011年预测数	2010年预测数与 2009年实际数增减 比率	2011年预测数与 2010年预测数增减 比率	主要变动原因的说明
		1-9月实际数	10-12月预测数	合计				
成本法核算的长期股权投资收益	403.43	402.50		402.50		-0.23%	-100.00%	
权益法核算的长期股权投资收益	27.46	-12.37		-12.37		-145.04%	-100.00%	
处置长期股权投资产生的投资收益	40.33	10.43		10.43		-74.15%	-100.00%	
持有交易性金融资产期间取得的投资收益								
持有至到期投资取得的投资收益期间取得的投资收益								
持有可供出售金融资产等期间取得的投资收益	59.52					-100.00%		
处置交易性金融资产取得的投资收益	1.45					-100.00%		
持有至到期投资取得的投资收益								
可供出售金融资产等取得的投资收益	160.76					-100.00%		
其他								
合计	692.94	400.55		400.55		-42.20%	-100.00%	

公司法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



营业外收入预测表

预测期间：2010-2011年度

金额单位：人民币万元

编制单位：中航光电科技股份有限公司

项 目	2009年实际数	2010年预测数			2011年预测数	2010年预测数与 2009年实际数增减 比率	2011年预测数与 2010年预测数增减 比率	主要变动原因的说明
		1-9月实际数	10-12月预测数	合计				
非流动资产处置利得合计	105.68	446.12		446.12		322.15%	-100.00%	
债务重组利得	2.02					-100.00%		
非货币性资产交换利得								
接受捐赠	7.50					-100.00%		
政府补助	2,400.73	1,569.97		1,569.97		-34.60%	-100.00%	
其他	147.28	364.57		364.57		147.54%	-100.00%	
合计	2,663.21	2,380.66		2,380.66		-10.61%	-100.00%	

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人

会计机构负责人：

邵广

曹洪

刘印兵

所得税费用预测表

预测期间：2010~2011年度

金额单位：人民币万元

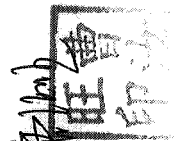
编制单位：中航航空电子装备股份有限公司

项目	2009年实际数	2010年预测数			2011年预测数	2010年预测数与 2009年实际数增减 比率	2011年预测数与 2010年预测数增减 比率	主要变动原因的说明
		1-9月实际数	10-12月预测数	合计				
递延所得税费用	-557.91	432.07	3.74	435.81		-178.11%	-100.00%	
当期所得税费用	5,353.05	5,427.87	926.42	6,354.29	7,768.23	18.70%	22.25%	主要系利润波动及纳税调整项目各期变动所致
合计	4,795.14	5,859.94	930.16	6,790.10	7,768.23	41.60%	14.41%	

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



中航航空电子设备股份有限公司

备考盈利预测报告的编制说明

重要提示：中航航空电子设备股份有限公司（以下简称：“公司”）2010 年度及 2011 年度盈利预测报告是公司在最佳估计假设的基础上并遵循谨慎性原则编制的，但盈利预测所依据的各种假设具有不确定性，投资者进行投资决策时应谨慎使用。

一、公司基本情况

中航航空电子设备股份有限公司原名江西昌河汽车股份有限公司（以下简称“公司或本公司”），是根据原中国航空工业总公司“航空资字[1999]268 号”文、原中国航空工业第二集团公司（与原中国航空工业第一集团公司合并成立中国航空工业集团公司，以下简称“中航工业”）“航空资(1999)108 号”文及国家经济贸易委员会国“经贸企改(1999)1095 号”文件批准，由昌河飞机工业(集团)有限责任公司(以下简称“昌飞集团公司”)联合合肥昌河实业有限公司、哈尔滨东安汽车动力股份有限公司(以下简称“东安公司”)、中国民用飞机开发公司（以下简称“民机公司”)、中国航空工业供销总公司(以下简称“中航供销公司”)、安徽江南机械股份有限公司(以下简称“江南公司”)五家企业，共同发起设立的股份有限公司。公司于 1999 年 11 月 26 日在江西省工商行政管理局注册登记成立，公司注册资本：30,000 万元人民币。经中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）“证监发行字[2001]35 号”文批准，公司于 2001 年 6 月 20 日在上海证券交易所向社会公开发行 11,000 万普通股，并于 2001 年 7 月 6 日在上海证券交易所挂牌交易，发行后的注册资本为 41,000 万元人民币。

根据中航工业航空组筹[2002]642 号文及财政部“财企[2003]88 号”文批准，昌飞集团公司将所持本公司 26,189.34 万股占总股本 63.88%的股份过户给了江西昌河航空工业有限公司（以下简称“昌河航空”）。按照协议股东合肥昌河实业有限公司将持有本公司 7.69%的股权于 2005 年度一次性转让给昌河航空持有，转让后昌河航空持有公司 71.57%的股权。

根据国务院国资委“国资产权[2006]634 号”《关于江西昌河汽车股份有限公司哈飞汽车股份有限公司国有股无偿划转有关问题的批复》的批复，昌河航空所持公司国有法

人股于 2006 年 6 月无偿转让给中国航空科技工业股份有限公司(以下简称“中航科工”), 转让后中航科工持有公司 71.57%的股权。2006 年 8 月 9 日, 经股权分置改革后, 中航科工持有公司股份变更为 62.39%, 公司于 2005 年 3 月 11 日经江西省工商行政管理局批准取得“360000110001569”号企业法人营业执照。

根据 2008 年 12 月 10 日国务院国资委“国资产权[2008]1324 号”《关于江西昌河汽车股份有限公司非公开发行股票暨资产重组有关问题的批复》、2009 年 2 月 10 日国家商务部“商资批[2009]54 号”《商务部关于同意江西昌河铃木汽车有限公司股权变更的批复》、2009 年 3 月 20 日国防科工局的批复和 2009 年 5 月 27 日中国证监会“证监许可[2009]431 号”《关于核准江西昌河汽车股份有限公司重大资产重组及向中国航空工业集团公司发行股份购买资产的批复》, 公司以 2008 年 5 月 31 日为交易基准日, 向中航工业购买航空机载照明与控制系统产品制造业务相关资产, 即上海航空电器有限公司(以下简称“上航电器”)100%的股权及兰州万里航空机电有限责任公司(以下简称“兰航机电”)100%股权, 同时向中航工业出售公司的全部资产及负债(由江西昌河汽车有限责任公司作为公司出售资产的接收方); 公司购买资产的价值超过出售资产的价值部分, 以向中航工业发行 74,625,174.00 股股份的方式支付。根据《资产置换及发行股份购买资产协议》及《资产置换及发行股份购买资产协议之补充协议》, 公司与中航工业、江西昌河汽车有限责任公司进行了资产交割(交割日为 2009 年 4 月 30 日)及相应股权变更登记。

2009 年 7 月 15 日, 公司完成增资变更手续, 增加注册资本人民币 74,625,174 元, 变更后注册资本为人民币 484,625,174.00 元。

根据 2009 年 12 月 19 日召开的 2009 年度第一次临时股东大会决议, 公司于 2009 年 12 月 21 日将公司名称变更为中航航空电子设备股份有限公司。

公司注册地址: 江西省景德镇市东郊。

公司经营范围: 航空照明系统、驾驶舱操控板组件及调光系统(CPA)、飞机集中告警系统、飞机近地告警系统、航空专用驱动和作动系统、电器控制装置系统系列、飞机吊装系统产品、光伏逆变器、电动代步车控制系统及其他民用照明系统制造业务(以上项目国家有专项规定的除外)。

公司组织结构: 公司现有 2 家子公司。公司办公地点分别在江西省景德镇市新厂东路 208 号及北京市朝阳区京顺路 5 号曙光大厦 A 座 705 室; 生产基地设在上海市和甘肃省兰州市。

根据公司与中国航空工业集团公司（以下简称“中航工业”）、中国航空科技工业股份有限公司（以下简称“中航科工”）、中航航空电子系统有限责任公司（以下简称“系统公司”）、汉中航空工业（集团）有限公司（以下简称“汉航集团”）订立附生效条件的《发行股份购买资产协议》，公司通过向中航工业、中航科工、系统公司、汉航集团（以下合称“发行对象”）定向发行约 3.37 亿股股份（最终数量以中国证监会核准的结果为准）购买发行对象持有的下述资产（以下简称“标的资产”），包括：（1）中航工业持有的陕西千山航空电子有限责任公司（以下简称“千山航电”）3.56%的股权；（2）中航科工持有的成都凯天电子股份有限公司（以下简称“凯天电子”）86.74%的股份、兰州飞行控制有限责任公司（以下简称“兰州飞控”）100%的股权；（3）系统公司持有的陕西宝成航空仪表有限责任公司（以下简称“宝成仪表”）100%的股权、太原航空仪表有限公司（以下简称“太航仪表”）100%的股权以及陕西华燕航空仪表有限公司（以下简称“华燕仪表”）12.90%的股权；（4）汉航集团持有的华燕仪表 67.10%的股权、千山航电 96.44%的股权。

二、公司采用的主要会计政策、会计估计

1、执行的会计准则

公司执行财政部 2006 年 2 月颁布的《企业会计准则—基本准则》和 38 项具体会计准则、其后颁布的应用指南、解释以及其他相关规定。

2、会计期间

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

4、企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，不足冲减的则调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

①2009 年 12 月 31 日前的非同一控制下企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日购买方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，以及为企业合

并而发生的各项直接相关费用。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。

合并成本大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，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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍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，其差额计入当期损益。

②2010年1月1日后的非同一控制下企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日购买方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。通过多次交换交易分步实现的企业合并，应当区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：A. 在个别财务报表中，应当以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，应当在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益；B. 在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。

5、合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

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

(2) 合并财务报表编制的方法

合并财务报表以母公司和纳入合并范围的子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料,按照权益法调整对子公司的长期股权投资,在抵销母公司权益性资本投资与子公司所有者权益中母公司所持有的份额和公司内部之间重大交易及内部往来后编制而成。公司在编制合并财务报表时,如果子公司所采用的会计政策、会计期间与母公司不一致的,需要按照母公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整;或者要求子公司按照母公司的会计政策和会计期间另行编报财务报表。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司,编制合并资产负债表时,应当调整合并资产负债表的期初数。因非同一控制下企业合并增加的子公司,编制合并资产负债表时,不调整合并资产负债表的期初数。母公司在报告期内处置子公司,编制合并资产负债表时,不调整合并资产负债表的期初数。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司,将该子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。因非同一控制下企业合并增加的子公司,将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。母公司在报告期内处置子公司,将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司,将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司,将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。母公司在报告期内处置子公司,将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

6、现金等价物的确定标准

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

7、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易的折算方法

公司发生的外币交易在初始确认时,按交易日的即期汇率(通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价,下同)折算为人民币金额,但公司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) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

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

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

(3) 外币财务报表的折算方法

公司按照以下规定，将以外币表示的财务报表折算为人民币金额表示的财务报表。

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；所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额转入处置当期损益，部分处置的按处置比例计算。

按照上述方法折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

以外币表示的现金流量表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作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

8、金融工具

(1) 金融工具的确认依据

金融工具的确认依据为：公司已经成为金融工具合同的一方。

(2) 金融工具的分类

按照投资目的和经济实质将公司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) 金融工具的计量

①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

取得时以公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

②持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率（如实际利率与票面利率差别较小的，按票面利率）计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

③应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、应收票据、其他应收款、长期应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

④可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入资本公积（其他资本公积）。处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

⑤其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用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) 金融工具转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时,如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方,则终止确认该金融资产;如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时,采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:

①所转移金融资产的账面价值;

②因转移而收到的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分(在此种情况下,所保留的服务资产应当视同未终止确认金融资产的一部分)之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

①终止确认部分的账面价值;

②终止确认部分的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认该金融资产,所收到的对价确认为一项金融负债。

(5) 金融工具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。

(6) 金融资产减值

在资产负债表日对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。表明金融资产发生减值的客观证据,是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响,且公司能够对该影响进行可靠计量的事项。

①持有至到期投资

以摊余成本计量的持有至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;对单项金额不重大的持有至到期投资可以单独进行减值测试,或包括在具有类似信用风险特征的组合中进行减值测试;单独测试未发生减值的持有至到期投资,需要按照包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行测试;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金融资产组合中进行减值测试。

②应收款项

应收款项坏账准备的计提方法见“本盈利预测报告、应收款项”。

③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。

④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。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计提减值准备后,不再转回。

9、应收款项

(1) 坏账准备的确认标准

公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查,对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的,计提减值准备:

①债务人发生严重的财务困难;

②债务人违反合同条款(如偿付利息或本金发生违约或逾期等);

- ③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

(2) 坏账准备的计提方法

(1) 坏账准备的确认标准

公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查,对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的,计提减值准备:①债务人发生严重的财务困难;②债务人违反合同条款(如偿付利息或本金发生违约或逾期等);③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组;④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

(2) 坏账准备的计提方法

① 单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

A. 单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准: 金额在 100 万元以上(含 100 万元)的应收款项;

B. 单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法: 对于单项金额重大且有客观证据表明发生了减值的应收款项,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

② 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款项坏账准备的确定依据、计提方法:

A. 信用风险特征组合的确定依据: 金额在 100 万元以下但账龄在 3 年以上的应收账款。

B. 根据信用风险特征组合确定的计提方法:

对于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信用风险特征划分为若干组合,根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款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。

③ 账龄分析法

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

(3) 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复,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。但是,该转回后的账面价值

不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

10、存货

(1) 存货分类

公司存货主要包括原材料、物资采购、库存商品、在产品及自制半成品、低值易耗品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

①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。

②原材料的领用和发出时按计划成本核算，对计划成本和实际成本之间的差异，通过成本差异科目核算，并按期结转发出存货应负担的成本差异，将计划成本调整为实际成本。

③产成品入库除太航仪表采用计划成本外，其余各公司采用实际成本计价，产成品发出除千山电子发出采用先进先出法外，其余各公司发出采用加权平均法计算。

(3) 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品于领用时采用一次摊销法摊销。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 存货跌价准备的确认标准及计提方法

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

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

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

11、长期股权投资

(1) 长期股权投资的初始成本的确定

公司通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资按照取得的被合并方所有者权益账面价值的份额做为初始投资成本;通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资按照确定的合并成本进行初始计量。其他方式取得的长期股权投资,区分不同的取得方式以实际支付的现金、发行权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值等确定初始投资成本。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。

公司通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并日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合并对价的账面价值(或发行股份面值总额)的差额,调整资本公积,资本公积不足冲减的,调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接费用,于发生时计入当期损益,为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等,计入所发行债券及其他债务的初始计量金额,企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用,抵减权益性证券溢价收入,溢价收入不足冲减的,冲减留存收益。

公司通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本,合并成本为购买日公司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,以及为企业合并而发生的各项直接相关费用。通过多次交换交易分步实现的企业合并,合并成本为每一单项交易成本之和。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的,购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的,也计入合并成本。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等,计入所发行债券及其他债务的初始计量金额,企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用,抵减权益性证券溢价收入,溢价收入不足冲减的,冲减留存收益。

公司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。

公司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。

公司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。

公司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。

公司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。

公司进行公司制改建,对资产、负债的账面价值按照评估价值进行了调整,则长期股权投资的初始投资成本以评估价值确认。

除企业合并发生的各项直接费用外,公司以其他方式取得的长期股权投资的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。

取得投资时,对于支付的对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润,确认为应收项目,不构成长期股权投资的初始投资成本。

(2) 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

①公司对被投资单位能够实施控制,以及不具有共同控制或重大影响的,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。

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。

②公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资采用权益法核算。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。

公司取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额,确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。

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

公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于公司的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。对于首次执行企业会计准则之前已经持有的对联营企业及合营企业的长期股权投资,如存在与该投资相关的股权投资借方差额,还应扣除按原剩余期限直线摊销的股权投资借方差额,确认投资损益。

公司对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益,处置该项投资时将原计入所有者权益的部分(仅指计入资本公积的部分)按相应比例转入当期损益。

(3) 确定对被投资单位共同控制、重大影响的依据

①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重大影响的确定依据主要包括：当公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%（含）以上但低于50%的表决权股份时，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响外，均确定对被投资单位具有重大影响；公司拥有被投资单位20%（不含）以下的表决权股份，一般不认为对被投资单位具有重大影响。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

公司在资产负债表日根据下述信息判断长期股权投资是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，公司将估计其可收回金额，进行减值测试。

①长期股权投资的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

②公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及长期股权投资所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响；

③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司计算长期股权投资预计未来现金流量现值的折现率，导致长期股权投资可收回金额大幅度降低；

④长期股权投资已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

⑤公司内部报告的证据表明长期股权投资的经济绩效已经低于或者将低于预期，如长期股权投资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；

⑥其他表明长期股权投资可能已经发生减值的迹象。

可收回金额根据长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。公司以单项长期股权投资为基础估计其可收回金额。难以对单项长期股权投资的可收回金额进行估计的，以该项长期股权投资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它资产或者资产组的现金流入为依据。

当单项长期股权投资或者长期股权投资所属的资产组的可收回金额低于其账面价值的，公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的长期股权投资减值准备。

长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

12、投资性房地产

公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，其折旧政策和摊销方法与相同或同类固定资产的折旧政策一致。

公司在资产负债表日根据下述信息判断投资性房地产是否存在可能发生减值的迹

象，存在减值迹象的，公司将估计其可收回金额，进行减值测试。

①投资性房地产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

②公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及投资性房地产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响；

③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司计算投资性房地产预计未来现金流量现值的折现率，导致投资性房地产可收回金额大幅度降低；

④有证据表明投资性房地产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

⑤投资性房地产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

⑥公司内部报告的证据表明投资性房地产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如投资性房地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其他表明投资性房地产可能已经发生减值的迹象。

可收回金额根据投资性房地产的公允价值减去处置费用后的净额与投资性房地产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。公司以单项投资性房地产为基础估计其可收回金额。难以对单项投资性房地产的可收回金额进行估计的，以该项投资性房地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。

当单项投资性房地产或者投资性房地产所属的资产组的可收回金额低于其账面价值的，公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的投资性房地产减值准备。投资性房地产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

13、固定资产

（1）固定资产的确认条件

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。固定资产在同时满足下列条件时才能确认：

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）固定资产分类和折旧方法

固定资产折旧采用直线法计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

固定资产类别	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
--------	------	--------	------

房屋及建筑物	25-40 年	3%	3.88%-2.425%
机器设备	10-12 年	3%	9.70%-8.08%
运输设备	5-8 年	3%	19.4%-12.125%
仪器仪表及通讯设备	5-8 年	3%	19.4%-12.125%
其他	5 年	3%	19.40%

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。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产,按照估计价值确定其成本,并计提折旧;待办理竣工决算后,再按实际成本调整原来的暂估价值,但不需要调整原已计提的折旧额。

公司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,必要时进行调整。

(3) 减值测试方法及减值准备计提方法

公司在资产负债表日根据下述信息判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象,存在减值迹象的,公司将估计其可收回金额,进行减值测试。

①固定资产的市价当期大幅度下跌,其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌;

②公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及固定资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化,从而对公司产生不利影响;

③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高,从而影响公司计算固定资产预计未来现金流量现值的折现率,导致固定资产可收回金额大幅度降低;

④有证据表明固定资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏;

⑤固定资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置;

⑥公司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)预计金额等;

⑦其他表明固定资产可能已经发生减值的迹象。

可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。公司以单项固定资产为基础估计其可收回金额。难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的,以该项固定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。

当单项固定资产或者固定资产所属的资产组的可收回金额低于其账面价值的,公司将其账面价值减记至可收回金额,减记的金额计入当期损益,同时计提相应的固定资产减值准备。固定资产减值损失一经确认,在以后会计期间不再转回。

14、在建工程

公司在建工程包括施工前期准备工程、正在施工中的建筑工程、安装工程、技术改造工程、大修理工程等。在建工程按实际成本计价。

在建工程达到预定可使用状态时,按工程实际成本转入固定资产。对已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算手续的固定资产,按估计价值记账,待确定实际价值后,再进行调整。

公司在资产负债表日根据下述信息判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象,存在减值迹象的,公司将估计其可收回金额,进行减值测试。

①在建工程的市价当期大幅度下跌,其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌;

②公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及在建工程所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化,从而对公司产生不利影响;

③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高,从而影响公司计算在建工程预计未来现金流量现值的折现率,导致在建工程可收回金额大幅度降低;

④有证据表明在建工程已经陈旧过时或者其实体已经损坏;

⑤在建工程已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置;

⑥公司内部报告的证据表明在建工程的经济绩效已经低于或者将低于预期,如在建工程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其他表明在建工程可能已经发生减值的迹象。

可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。公司以单项在建工程为基础估计其可收回金额。难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的,以该项在建工程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。

当单项在建工程或者在建工程所属的资产组的可收回金额低于其账面价值的,公司将其账面价值减记至可收回金额,减记的金额计入当期损益,同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程减值损失一经确认,在以后会计期间不再转回。

15、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

借款费用，是指公司因借款而发生的利息及其他相关成本，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；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

为购建或者生产符合资本化条件的资产而发生的借款费用，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前计入该资产的成本；在该资产达到预定可使用或者可销售状态后发生的借款费用计入当期损益。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。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

（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，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。

16、无形资产

（1）无形资产的初始计量

无形资产按照成本进行初始计量。

（2）无形资产的后续计量

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产按照其能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其为公司带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内系统合理摊销。公司采用直

线法摊销。

无形资产的应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。无形资产的摊销金额计入当期损益。对使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

公司每年年度终了对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，必要时进行调整。

对使用寿命不确定的无形资产，在每个会计期间对其使用寿命进行复核。如果有证据表明使用寿命是有限的，则按上述使用寿命有限的无形资产的政策进行会计处理。

（3）研究开发支出

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。研究阶段支出是指公司为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查而发生的支出。公司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。

开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等发生的支出。

开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：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具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③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；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支出，于发生时计入当期损益。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

公司在资产负债表日根据下述信息判断使用寿命有限的无形资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。

当单项无形资产或者无形资产所属的资产组的可收回金额低于其账面价值的，公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

17、辞退福利

（1）辞退福利的确认原则

当同时满足下列条件时,应当确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的预计负债,同时计入当期管理费用:

- ①企业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。
- ②企业不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议。

对于企业实施的职工内部退休计划,由于这部分职工不再为企业带来经济利益,企业应当比照辞退福利处理。

(2) 辞退福利的计量

①对于职工没有选择权的辞退计划,应当根据计划条款规定拟解除劳动关系的职工数量、每一职位的辞退补偿等计提应付职工薪酬(预计负债)。

②对于自愿接受裁减的建议,因接受裁减的职工数量不确定,企业应当根据《企业会计准则第13号——或有事项》规定,预计将会接受裁减建议的职工数量,根据预计的职工数量和每一职位的辞退补偿等计提应付职工薪酬(预计负债)。

③实质性辞退工作在一年内实施完毕但补偿款项超过一年支付的辞退计划,企业应当选择恰当的折现率,以折现后的金额计量应计入当期管理费用的辞退福利金额,该项金额与实际应支付的辞退福利款项之间的差额,作为未确认融资费用,在以后各期实际支付辞退福利款项时,计入财务费用。账务处理上,确认因辞退福利产生的预计负债时,借记“管理费用”、“未确认融资费用”科目,贷记“应付职工薪酬——辞退福利”科目;各期支付辞退福利款项时,借记“应付职工薪酬——辞退福利”科目,贷记“银行存款”科目;同时,借记“财务费用”科目,贷记“未确认融资费用”科目。

18、收入

(1) 销售商品收入的确认方法

销售商品收入同时满足下列条件时,才能予以确认:

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

符合上款收入确认条件,采取下列商品销售方式的,应按以下规定确认收入实现时间:

- ①销售商品采用托收承付方式的,在办妥托收手续时确认收入。

②销售商品采取预收款方式的，在发出商品时确认收入。

③销售商品需要安装和检验的，在购买方接受商品以及安装和检验完毕时确认收入。如果安装程序比较简单，可在发出商品时确认收入。

④销售商品采用支付手续费方式委托代销的，在收到代销清单时确认收入。

（2）提供劳务收入的确认方法

公司在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，按照完工百分比法确认提供劳务收入。公司按照已经提供的劳务占应提供的劳务总量的比例确定提供劳务交易的完工进度。

公司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的确认原则

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等，在同时满足以下条件时，才能予以确认：

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，按照他人使用公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

B.使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

19、政府补助

（1）政府补助的确认条件

政府补助在同时满足下列条件的，才能予以确认：①公司能够满足政府补助所附条件；②公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

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

②与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关

的政府补助，分别情况处理：用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

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

20、递延所得税资产/递延所得税负债

公司据资产与负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法计提递延所得税。

(1) 递延所得税资产的确认依据

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以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未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非：

①可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：该交易不是企业合并，并且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对于与子公司、合营企业及联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：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且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。

(2) 递延所得税负债的确认依据

对于各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

①应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

A.商誉的初始确认；

B.同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且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对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

五、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	根据(94)财税字第 011 号《财政部、国家税务总局关于军队军工系统所属单位征收流转税、资源税问题的通知》对航空产	17.00%

税 种	计税依据	税率
	品免征增值税，其他产品增值税率为 17%，按销项税额扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额缴纳。	
营业税	应税收入	5%
城市维护建设税	实际缴纳流转税额	1%、5%、7%
企业所得税	应税所得额	25%
教育附加	实际缴纳流转税额	3%

2、税收优惠及批文

上航电器经上海市高新技术企业认定办公室根据《高新技术企业认定管理办法》(国科发火〔2008〕172号)和《高新技术企业认定管理工作指引》(国科发火〔2008〕362号)认定为高新技术企业，已取得由上海市科学技术委员会、上海市财政厅、上海市国家税务局及上海市地方税务局颁发的高新技术企业证书，编号为 GR200831001555，有效期三年，按 15%优惠税率计缴企业所得税。

兰航机电根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于西部大开发税收优惠政策的通知》(财税[2001]202号)文件及《甘肃省国家税务局企业所得税税务处理事项批复通知书》(甘国税批字[2006]107号)批复同意公司 2006 年 1 月至 2010 年 12 月减按 15%税率征收企业所得税。

千山电子于 2009 年 8 月通过国家高新技术企业认定，由陕西省科学技术厅、陕西省财政厅、陕西省国家税务局、陕西省地方税务局等四部门联合发文并颁发了《高新技术企业证书》。根据《企业所得税法》的有关规定，千山电子享受 15%的所得税优惠税率。

兰州飞控根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于西部大开发税收优惠政策的通知》(财税[2001]202号)文件，《甘肃省国家税务局企业所得税税务处理事项批复通知书》(甘国税批字[2006]70号)批复同意兰州飞控 2005-2010 年期间企业所得税减按 15%税率征收。

华燕仪表根据陕西省国家税务局《关于陕西华燕航空仪表有限公司享受西部大开发税收优惠政策的通知》(陕国税函[2008]511号)批复同意，华燕仪表 2008 年至 2010 年期间所得税税率减按 15%征收。

凯天电子及其子公司成航工业安全系统有限责任公司、成都思泰航空科技有限责任公司和成航车辆仪表有限公司根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于西部大开发税收优惠政策问题的通知》(财税[2001]202号)及《国家税务总局关于落实西部大开发有关税收政策具体实施意见的通知》(国税发[2002]47号)之规定，并取得四川省国家税务局批准，自 2001 年至 2010 年期间企业所得税减按 15%征收。

太航仪表经山西省高新技术企业认定办公室根据《高新技术企业认定管理办法》(国科发火〔2008〕172号)和《高新技术企业认定管理工作指引》(国科发火〔2008〕362号)认定为高新技术企业,已取得由山西省科学技术厅、山西省财政厅、山西省国家税务局及山西省地方税务局颁发的高新技术企业证书,编号为GR200914000062,有效期三年,按15%优惠税率计缴企业所得税。

宝成仪表根据《财政部 国家税务总局 海关总署关于西部大开发税收优惠政策问题的通知》(财税[2001]202号)及《国家税务总局关于落实西部大开发税收优惠政策具体实施意见的通知》(国税发[2002]47号)的规定,并经宝鸡市高新技术产业开发区国家税务局《关于陕西宝成航空仪表有限责任公司享受西部大开发税收优惠政策的函》(宝开国税函(2004)23号)批复,宝成仪表自2003年度起减按15%的税率征收企业所得税。

宝成仪表之子公司陕西宝成航空精密制造股份有限公司于2008年11月21日经陕西省科学技术厅、陕西省财政厅、陕西省国家税务局及陕西省地方税务局认定,属国家高新技术企业,按15%优惠税率计缴企业所得税。

3、其他说明

其他税项按国家的有关具体规定计缴。

四、企业合并及备考合并财务报表

同一控制下企业合并取得的子公司

金额单位:人民币万元

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	持股比例(%)	表决权比例(%)
上海航空电器有限公司	全资子公司	上海市	制造业	6,000.00	航空机电成品及附件制造业务	100	100
兰州万里航空机电有限责任公司	全资子公司	兰州市	制造业	17,354.28	航空机电成品及附件制造业务	100	100
陕西千山航空电子有限责任公司	全资子公司	汉中市	制造业	24,534.07	航空机电成品及附件制造业务	100	100
成都凯天电子股份有限公司	控股子公司	成都市	制造业	32,168.00	航空机电成品及附件制造业务	86.74	86.74
陕西宝成航空仪表有限责任公司	全资子公司	宝鸡市	制造业	20,000.00	航空机电成品及附件制造业务	100	100
太原航空仪表有限公司	全资子公司	太原市	制造业	4,186.00	航空机电成品及附件制造业务	100	100
陕西华燕航空仪表有限公司	控股子公司	汉中市	制造业	16,000.00	航空机电成品及附件制造业务	80	80
兰州飞行控制有限责任公司	全资子公司	兰州市	制造业	14,677.00	航空机电成品及附件制造业务	100	100

注:根据公司与发行对象所签订的《发行股份购买资产协议》,本备考盈利预测表假设以100%比例合并千山航电、兰州飞控、宝成仪表、太航仪表,以86.74%比例合并凯

天电子，以 80%比例合并华燕仪表。

五、备考盈利预测的编制方法

公司以 2008 年度、2009 年度及 2010 年 1-9 月经中瑞岳华会计师事务所审计的上述标的资产的财务报表及公司财务报表所反映的经营业绩为基础，结合标的资产及公司 2010 年度及 2011 年度的生产计划、销售计划、投资计划、融资计划及其他相关资料，按照公司一贯采用的主要会计政策和会计估计，遵循谨慎性原则，并抵销了内部单位之间的重大关联交易等事项后，编制了 2010 年度及 2011 年度备考盈利预测。

六、备考盈利预测表项目说明

1、营业收入

公司营业收入的预测是根据预计销售量和销售价格进行的。其中销售量的预测是根据以前实际销售量的历史资料，结合预测期间合同订货量、生产经营计划和已实现销售量，考虑预测期间销售量的变动趋势；销售价格的预测是根据以前实际销售价格的历史资料，结合市场价格水平、供求关系的变动趋势及公司的定价策略。

公司 2010 年度营业收入预测数为 302,471.34 万元，较 2009 年增加 37,411.57 万元，增幅为 14.11%，主要原因为预测国家订货、太阳能光电装置销量增加所致。

公司 2011 年度营业收入预测数为 341,967.17 万元，较 2010 年度增长 39,495.84 万元，主要原因为预测国家订货、汽车零部件及太阳能光电装置销量增加所致。

2、营业成本

公司营业成本的预测是根据前三年实际成本水平并结合以前年度的毛利率水平，考虑预测期间直接材料、直接人工及制造费用的变化情况，进行分析后加以预测。其中直接材料主要依据历史成本资料及材料市场价格变动进行预测；直接人工主要依据生产人员编制计划和工资增长计划进行预测；制造费用中生产管理人员工资及福利费根据生产管理人员编制和工资增长计划进行预测，折旧费根据上年末固定资产的账面原值和预测期间增减固定资产价值以及采用的折旧政策等进行预测，其他费用依历史资料及变动趋势进行预测。

公司 2010 年度营业成本预测数为 194,196.85 万元，较 2009 年增长 22,070.25 万元，增 12.82%，主要原因为销量增长引致营业成本同时增加。

公司 2011 年度营业成本预测数为 224,065.88 万元，较 2010 年度增长 29,869.03 万元，主要原因为公司预测销售增长的同时，薪酬提高所致。

3、营业税金及附加

公司营业税金及附加包括营业税、城市维护建设税和教育费附加等。2010 年度、

2011 年度营业税金及附加根据预测的营业收入以及税法规定的营业税率、城市维护建设税率、教育附加费率等进行预测。

公司 2010 年度营业税金及附加预测数为 666.21 万元, 2011 年度营业税金及附加预测数为 602.78 万元, 主要系非航空产品销售流转税增加所致。

4、销售费用

公司销售费用的预测是根据前三年费用水平及预测期间的变动趋势进行的。其中差旅费、销售服务费、运输费、包装费等根据公司的前三年费用水平和营销计划进行预测。

公司 2010 年度预测销售费用 6,221.19 万元, 较 2009 年度增长 1,441.42 万元, 增幅为 30.16%, 主要原因为销售服务费、业务经费及太阳能逆变电产品质量保证金增加所致。

公司 2011 年度预测销售费用 6,857.57 万元, 较 2010 年度增长 636.39 万元, 主要系薪酬增加所致。

5、管理费用

公司管理费用的预测是根据前三年费用水平及预测期间的变动趋势进行的。其中管理人员工资根据人员编制和工资增长计划进行预测; 工资性费用根据预计的工资支出和规定的计提标准进行预测; 折旧费根据上年末固定资产的账面原值和预测期间增减固定资产价值以及采用的折旧政策等进行预测; 无形资产摊销根据无形资产的原值和摊销标准进行预测; 技术开发费、差旅费、办公费等根据前三年费用水平和经营计划进行预测。

公司 2010 年度预测管理费用 53,097.15 万元, 较 2009 年度增加 4,291.06 万元, 增幅为 8.79%, 主要原因为公司薪酬提高所致。

公司 2011 年度预测管理费用 56,494.64 万元, 较 2010 年度增长 3,397.49 万元, 增幅为 6.40%, 主要原因为薪酬及研发费增加所致。

6、财务费用

公司财务费用预测数由预测的利息支出(减利息收入)、汇兑损失(减汇兑收益)及相关的金融机构手续费构成。其中利息支出是根据预计借款金额、利率和期限测算, 利息收入是根据预计存款金额、利率和存期测算。

2010 年度预测财务费用 2,095.51 万元, 2011 年度预测财务费用 2,370.29 万元, 主要系筹资规模波动所致。

7、资产减值损失

资产减值损失 2010 年度预测为 3,662.68 万元, 系 2010 年 1-9 月实际发生数。

8、投资收益

投资收益 2010 年度预测为 400.55 万元，系 2010 年 1-9 月实际发生数。

9、营业外收入

由于营业外收支具有偶然性及不确定性，因此 2010 年度预测数仅为 2010 年 1-9 月营业外支出的实际发生数 2,380.66 万元。

10、所得税费用

公司所得税费用的预测是根据预测后的利润总额及前三年应纳税所得额的实际调整数，考虑预测期间变动情况进行分析后加以预测。

公司之子公司及标的资产所享受西部大开发企业所得税优惠政策将在 2010 年到期，目前该等公司正在积极开展高新技术企业的认定工作，除标的资产之宝成仪表外预计公司在 2011 年企业所得税率仍将享受 15% 的优惠。

公司 2010 年度所得税费用预测数为 6,790.10 万元，2011 年度所得税费用预测数为 7,768.23 万元。

所得税费用增减变动的原因主要系各期利润总额的变动及纳税调整事项影响所致。

七、影响盈利预测结果实现的主要问题及准备采取的措施

公司所作盈利预测已综合考虑各方面因素，并遵循了谨慎性原则。但是由于盈利预测所依据的各种假设具有不确定性，公司提醒投资者进行投资决策时不应过于依赖该项资料，并注意如下主要问题：

（1）政策风险

我国航空工业的发展得益于国家政策支持 and 民用飞机市场需求，由于航空工业的特殊性，外部环境和政策变化对企业生产经营的影响较大；公司将加强对国内外政策信息的收集，加强对航空工业发展趋势、国家政策导向的研究，并根据政策变化及时调整经营对策，以减少政策变化对公司生产经营的影响。

（2）市场风险

公司及标的资产面临的主要市场风险集中在飞机/发动机参数采集、飞机定位导航设备、飞机航姿系统、大气数据系统、自动驾驶系统、航空照明系统、告警系统、飞行指示仪表等的产品订单稳定性和民用产品市场开发这两个方面。伴随着我国航空工业体制改革的发展，更多非公有经济进入航空行业，未来航空产品市场竞争日趋激烈，公司及标的资产面临更多的潜在竞争对手。

公司及标的资产将根据国家政策积极争取产品订单，不断提升产品质量，完善售后服务，立足于航空机内外照明系统及防务业务，积极开拓民用产品市场，不断提升公司

未来经营业绩。

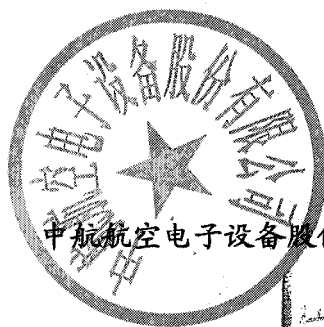
航锐公司太阳能光伏发电装置目前存在过于依赖单一区域市场的风险，产品 90% 以上销往澳洲市场。鉴于光伏市场受当地政策变更的人为因素影响，所以，在全球增长的大前提下开拓区域多元化的市场，将能把市场风险降至最低。航锐公司将继续加大欧洲市场和美国市场的开发力度。

(3) 产能风险

航锐公司现在面临的问题是现有的生产能力制约了销售收入的进一步增长。2010 年下半年公司将进行产能扩张，新建厂房和生产线，培训新员工，为 2011 年继续实现跨越式增长打下基础。

目前，公司在航空照明系统、驾驶舱操控板组件及调光系统（CPA）、飞机集中告警系统及近地告警系统、航空专用驱动和作动系统、电器控制装置系列为主的航空机载照明与控制系统产品的制造业务上具有较强的竞争力，处于成熟阶段；太阳能光伏发电方兴未艾。公司将稳固发展航空业务，大力发展现有技术推广应用的其他产品业务及民用产品业务。

公司坚持自主开发与国际合作相结合，坚持国内外市场相结合，坚持推进管理创新，不断夯实并提高公司的综合能力，通过技术进步增强公司的竞争优势。



中航航空电子设备股份有限公司

企业法定代表人：

占元

主管会计工作负责人：

曹汝

会计机构负责人：

刘兵

2010年10月25日

企业法人营业执照

(副本) (2-1)

注册号 110000003249929

名称 中瑞岳华会计师事务所有限公司

住所 北京市西城区金融大街35号国际企业大厦A座八层

法定代表人姓名 刘贵彬

注册资本 1000万元

实收资本 1000万元

公司类型 有限责任公司(自然人投资或控股)

经营范围 许可经营项目：审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；税务代理；承办会计咨询、会计服务业务；资产评估；证券业资产评估。
一般经营项目：无

成立日期 2000年01月28日

营业期限 自 2000年01月28日至 长期

请于每年3月1日至6月30日向登记机关申报年检

须知

1. 《企业法人营业执照》是企业法人资格和合法经营的凭证。
2. 《企业法人营业执照》分为正本和副本，正本和副本具有同等法律效力。
3. 《企业法人营业执照》正本应当置于住所的醒目位置。
4. 《企业法人营业执照》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
5. 登记事项发生变化，应当向公司登记机关申请变更登记，领取《企业法人营业执照》。
6. 每年三月一日至六月三十日，应当参加年度检验。
7. 《企业法人营业执照》被吊销后，不得开展与清算无关的经营活动。
8. 办理注销登记，应当交回《企业法人营业执照》正本和副本。
9. 《企业法人营业执照》遗失或者毁坏的，应当在公司登记机关指定的报刊上声明作废，申请补领。

年度检验情况

2009年	2008年	2007年	2006年	2005年	2004年	2003年	2002年	2001年	2000年
通过	通过	通过	通过	通过	通过	通过	通过	通过	通过



2009

证书序号: 000026

会计师事务所

证券、期货相关业务许可证

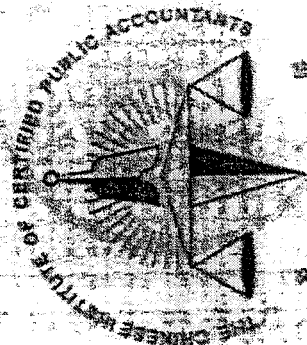
经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

中瑞岳华会计师事务所有限公司 执行证券、期货相关业务。

证书号: 06

发证时间: 二





姓名: 薛永年
 Full name: Xue Yongnian
 性别: 男
 Sex: Male
 出生日期: 1970.06.05
 Date of birth: 1970.06.05
 工作单位: 中瑞比华会计师事务所有限公司陕西分所
 Working unit: Zhongrui Bihua Accounting Firm Co., Ltd. Shaanxi Branch
 身份证号码: 610124700605177
 Identity card No.: 610124700605177

年度检验登记 Annual Renewal Registration

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

证书编号:
 No. of Certificate

610052011327

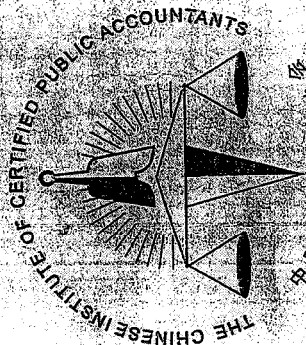
批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs

陕西省注册会计师协会

发证日期:
 Date of Issuance

年 月 日
 2000 12 12





姓名 魏明

性别 男

出生日期 1970-03-07

工作单位 中瑞岳华会计师事务所

身份证号 610362197003071539

Identity card No.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

证书编号: 610000011323
No. of Certificate

批准注册协会: 陕西省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 一九九八年四月八日
Date of Issuance

