

**关于四川成发航空科技股份有限公司
与大股东成都发动机（集团）有限公司
关联交易的专项审核报告**

中瑞岳华专审字[2012]第 0889 号

目 录

1. 专项审核报告.....	1
2. 附表.....	2

中瑞岳华会计师事务所（特殊普通合伙）
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：100033

RSM China Certified Public Accountants
Add:8-9 /F Block A Corporation Bldg.No.35 Finance Street
Xicheng District
Beijing PRC
Post Code:100033

电话：+86(10)88095588
Tel: +86(10)88095588
传真：+86(10)88091190
Fax: +86(10)88091190

关于四川成发航空科技股份有限公司与大股东成都发动机（集团） 有限公司关联交易的专项审核报告

中瑞岳华专审字[2012]第 0889 号

四川成发航空科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的四川成发科技股份有限公司（以下简称“成发科技”）与成都发动机（集团）有限公司（以下简称“成发集团”）2008 年至 2011 年期间关联交易事项的情况说明进行了专项审核。按照中国证券监督管理委员会、国务院国有资产监督管理委员会印发的《关于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的通知》（证监发[2003]56 号）、企业会计准则等相关规定，提供真实、合法、完整的审核证据是贵公司管理层的责任，我们的责任是在执行审核工作的基础上对关联交易发表专项审核意见。

我们按照中国注册会计师审计准则的相关规定执行了审核工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审核工作以对后附的情况说明所载的关联交易事项是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了包括检查会计记录、重新计算相关项目金额等我们认为必要的程序。我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

我们认为，后附的情况说明所载关联交易比较全面、真实、完整地反映了成发科技与成发集团 2008 年度至 2011 年度的关联交易情况，在所有重大方面我们未发现披露不完整的情况。

本审核报告仅供成发科技上报四川证监局使用，不得用作任何其他目的。

中瑞岳华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国·北京

中国注册会计师：

2012 年 3 月 23 日

四川成发科技股份有限公司与成都发动机（集团） 有限公司关联交易事项说明

应四川证监局要求,四川成发航空科技股份有限公司(以下简称“成发科技”)对 2008 年度至 2011 年度与成都发动机（集团）有限公司（以下简称“成发集团”）的关联交易情况进行了梳理,具体情况如下:

一、关联方交易情况

1、采购商品/接受劳务的关联交易

关联方	关联方交易内容	2011 年度	2010 年度	2009 年度	2008 年度
成都发动机（集团）有限公司	采购商品	20,582,149.87	195,953,785.36	177,173,487.30	162,798,242.25
哈尔滨轴承制造有限公司	采购商品	7,746,192.93			
成都航发工具装备公司	采购商品			7,667,302.70	3,781,766.47
成都发动机（集团）有限公司	接受劳务	4,881,771.15	7,087,639.36	7,789,190.68	
成都航发工具装备公司	接受劳务			192,932.31	
中国航空工业第十区域成都计量站	接受劳务	2,649,525.00	2,675,740.17	2,273,362.67	
成都成发物业公司	接受劳务	7,497.00			
哈尔滨轴承制造有限公司	接受劳务	8,416,027.43			

注：以上关联交易均按市场价格定价。

2、出售商品/提供劳务的关联交易

关联方	关联方交易内容	2011 年度	2010 年度	2009 年度	2008 年度
成都发动机（集团）有限公司	出售商品	150,827,887.27	104,667,508.04	42,687,625.43	19,546,977.05
中国航空工业第十区域成都计量站	出售商品	115,431.66			
成都航发工具装备公司	出售商品			58,726.46	
成都发动机(集团)房地产开发有限公司	出售商品	481,682.93			

成都成发汽车发动机有限公司	出售商品	182,390.46				
成都发动机（集团）有限公司	提供劳务	3,739,793.06	9,757,023.57	6,491,962.99	15,616,725.40	
成都成发汽车发动机有限公司	提供劳务	164,461.98				
中国航空工业第十区域成都计量站	提供劳务	54,925.00				
哈尔滨轴承制造有限公司	提供劳务	3,177,231.65				
成都成发物业公司	提供劳务	12,295.00				
成都航发工具装备公司	提供劳务					52,198.27

注：以上关联交易均按市场价格定价。

二、关联托管情况

成发科技作为受托方

委托方名称	受托方名称	受托资产类型	受托起始日	受托终止日	托管收益收益定价依据	年度确认的托管收益
成都发动机（集团）有限公司	四川成发航空科技股份有限公司	经营性资产	2009-10-01	2010-9-30	委托经营管理协议书	400,000.00
成都发动机（集团）有限公司	四川成发航空科技股份有限公司	经营性资产	2010-10-01	2011-9-30	委托经营管理协议书	400,000.00

注：成都发动机（集团）有限公司将中国航空工业总公司成都第十区域计量站全部业务及经营性净资产委托成发科技管理，该资产涉及的金额为 322 万元人民币，托管的期限为 2004 年 10 月 1 日至 2009 年 9 月 30 日，2009 年重新签订委托经营管理协议，托管期限为 2009 年 10 月 1 日至 2010 年 9 月 30 日，2010 年重新签订委托经营管理协议，托管期限为 2010 年 10 月 1 日至 2011 年 9 月 30 日，托管费根据托管合同规定确定，成发科技向成发集团公司支付 40 万元固定的托管资产租赁费，承担受托经营净资产的保值责任，受托经营产生利润全部由成发科技所有。

三、关联租赁情况

1、2009 年度

成发科技作为承租人

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁费定价依据	年度确认的租赁费
成都发动机(集团)有限公司	四川法斯特机械制造有限公司	天回生产基地	2009-1-1	2013-12-31	按照成本加成法确定租赁价格并签订租赁协议	190.47 万元
成都发动机(集团)有限公司	四川成发普睿玛机械工业制造有限责任公司	天回生产基地	2009-1-1	2013-12-31	按照成本加成法确定租赁价格并签订租赁协议	324.31 万元

2、2010 年度

成发科技作为承租人

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁费定价依据	年度确认的租赁费
成都发动机(集团)有限公司	四川法斯特机械制造有限公司	天回生产基地	2009-1-1	2013-12-31	按照成本加成法确定租赁价格并签订租赁协议	190.47 万元
成都发动机(集团)有限公司	四川成发普睿玛机械工业制造有限责任公司	天回生产基地	2009-1-1	2013-12-31	按照成本加成法确定租赁价格并签订租赁协议	324.31 万元

3、2011 年度

①成发科技作为出租人

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁收益确定依据	年度确认的租赁收益
四川成发航空科技股份有限公司	成都发动机(集团)有限公司	118 大楼	2011-1-1	2011-4.30	按照成本加成法确定租赁价格并签订租赁协议	54.90 万元
四川成发航空科技股份有限公司	成都发动机(集团)有限公司	118 大楼	2011-5-1	2011-12-31	按照成本加成法确定租赁价格并签订租赁协议	177.99 万元
四川成发航空科技股份有限公司	成都发动机(集团)有限公司	113 厂房	2011-1-1	2011-12-31	按照成本加成法确定租赁价格并签订租赁协议	35.56 万元
四川成发航空科技股份有限公司	成都发动机(集团)有限公司 (科能分公司)	118 大楼	2011-1-1	2011-4.30	按照成本加成法确定租赁价格并签订租赁协议	3.12 万元
四川成发航空科技股份有限公司	成都发动机(集团)有限公司 (科能分公司)	118 大楼	2011-5-1	2011-12-31	按照成本加成法确定租赁价格并签订租赁协议	8.30 万元
四川成发航空科技股份有限公司	成都发动机(集团)有限公司 (科能分公司)	113 厂房	2011-1-1	2011-12-31	按照成本加成法确定租赁价格并签订租赁协议	14.69 万元
四川成发航空科技股份有限公司	中国航空工业第十区域成都	113 厂房及厂房内	2011-1-1	2011-12-31	按照成本加成法确定租赁价格并	80.00 万元

公司	计量站	设备	签订租赁协议			
②成发科技作为承租人						
出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁费定价依据	年度确认的租赁费
成都发动机（集团）有限公司	四川法斯特机械制造有限公司	天回生产基地	2009-1-1	2013-12-31	按照成本加成法确定租赁价格并签订租赁协议	190.47 万元
成都发动机（集团）有限公司	四川成发普睿玛机械工业制造有限责任公司	天回生产基地	2009-1-1	2013-12-31	按照成本加成法确定租赁价格并签订租赁协议	324.31 万元
成都发动机（集团）有限公司	四川成发航空科技股份有限公司	162# 装试（含新台架）	2011-5-1	2011-12-31	按照成本加成法确定租赁价格并签订租赁协议	170.05 万元
成都发动机（集团）有限公司	四川成发航空科技股份有限公司	195# 物供油库	2011-5-1	2011-12-31	按照成本加成法确定租赁价格并签订租赁协议	8.02 万元
成都发动机（集团）有限公司	四川成发航空科技股份有限公司	165#铸造	2011-5-1	2011-12-31	按照成本加成法确定租赁价格并签订租赁协议	27.53 万元
成都发动机（集团）有限公司	四川成发航空科技股份有限公司	166#工装	2011-5-1	2011-12-31	按照成本加成法确定租赁价格并签订租赁协议	121.87 万元

四、关联担保情况

- 1、2008 年度成发集团对成发科技的 31,000.00 万元借款提供担保。
- 2、2009 年度成发集团对成发科技的 31,000.00 万元借款提供担保。
- 3、2010 年度成发集团对成发科技的 33,000.00 万元借款提供担保。
- 4、2011 年度成发集团对成发科技的 41,000.00 万元借款提供担保。

五、关联方往来款项

	2011 年 12 月 31 日	2010 年 12 月 31 日	2009 年 12 月 31 日	2008 年 12 月 31 日
应收票据				
成都发动机（集团）有限公司	2,200,000.00		500,000.00	
合 计	2,200,000.00		500,000.00	
应收账款				
成都发动机（集团）房地产开发有限公司	16,170.50			
合 计	16,170.50			
其他应收款				
中国航空工业第十区域成都计量站	975,728.56			115,220.58

	2011 年 12 月 31 日	2010 年 12 月 31 日	2009 年 12 月 31 日	2008 年 12 月 31 日
成都成发物业公司	66,180.54			
合 计	1,041,909.10			115,220.58
应付票据				
成都发动机(集团)有限公司		32,352,762.16	31,444,687.04	26,500,000.00
成都航发工具装备公司			2,990,000.00	1,850,000.00
合 计		32,352,762.16	34,434,687.04	28,350,000.00
应付账款				
成都发动机(集团)有限公司		36,513,008.34	37,540,293.07	28,510,391.26
中国航空工业第十区域成都计量站		30,000.00	290,246.00	
合 计		36,543,008.34	37,830,539.07	28,510,391.26
预收账款				
成都发动机(集团)有限公司			19,974,242.27	
成都成发汽车发动机有限公司	112,285.50			
合 计	112,285.50		19,974,242.27	
其他应付款				
成都成发物业公司			4,632.00	52,570.00
中国航空工业第十区域成都计量站			296,636.81	
成都发动机(集团)有限公司	59,986,545.33	2,032.00		
合 计	59,986,545.33	2,032.00	301,268.81	52,570.00

六、118#大楼租赁情况

公司将 118#部分办公楼出租给成发集团使用,年租金 174 万元,租期 2008 年 1 月至 2013 年 12 月。因公司与原成发集团动力分厂有物管、会议、设施维护、能源等费用的发生,公司在 2008 年度至 2010 年度期间将房屋租金与应付成发集团动力公司物管、会议、设施维护、能源等费用相抵扣后进行处理。2011 年度公司将应收成发集团 118#房屋租金和应付成发集团动力分厂有物管、会议、设施维护、能源等费用分开独立核算,以实际发生的交易或事项为依据进行会计确认、计量和报告。

四川成发科技股份有限公司

2012 年 3 月 23 日