



众环海华会计师事务所（特殊普通合伙）
UNION POWER CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
(SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

北京优材百慕航空器材有限公司
审 计 报 告



目 录

一、审计报告

二、已审模拟财务报表

1、模拟资产负债表	1
2、模拟利润表	3
3、模拟财务报表附注	4



审 计 报 告

众环审字（2015）020621 号

北京优材百慕航空器材有限公司：

我们审计了后附的北京优材百慕航空器材有限公司（以下简称 优材百慕公司）按模拟财务报表附注二所述的模拟财务报表编制基础编制的优材百慕公司的模拟财务报表，包括 2014 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日模拟资产负债表，2014 年度、2013 年度模拟利润表以及模拟财务报表附注（以下统称模拟财务报表）。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报模拟财务报表是优材百慕公司管理层的责任。这种责任包括：（1）按照模拟财务报表附注二所述的编制基础编制模拟财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使模拟财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对上述模拟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中国注册会计师职业道德守则，计划和执行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，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，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，上述模拟财务报表在所有重大方面按照模拟财务报表附注二所述的编制基础编制，公允反映了优材百慕公司 2014 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日的模拟财务状况以及 2014 年度、2013 年度的模拟经营成果。

四、编制基础以及报告目的

我们提请模拟财务报表使用者关注模拟财务报表附注二对编制基础的说明。优材百慕公司编制模拟财务报表是为了供南通科技投资集团股份有限公司重大资产重组之目的使用，因此此模拟财务报表可能不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审计意见。

(此页无正文)

众环海华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国·北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一五年二月二十八日



资产负债表

2014年12月31日

编制单位：北京优材百慕航空器材有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末金额	期初金额
流动资产：		—	—
货币资金	五、1		5,096,930.58
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	53,967,134.05	33,776,054.88
预付款项	五、3	30,050.00	1,645,727.54
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	五、4	41,220.00	43,380.00
买入返售金融资产			
存货	五、5	13,691,618.12	8,511,875.71
其中：原材料		5,793,252.05	3,385,338.61
库存商品(产成品)		3,215,618.54	2,693,012.24
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		67,730,022.17	49,073,968.71
非流动资产：		—	—
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、6	6,117,500.46	5,414,258.20
投资性房地产			
固定资产原价	五、7	20,841,042.17	20,431,447.41
减：累计折旧	五、7	16,084,773.06	15,919,975.90
固定资产净值		4,756,269.11	4,511,471.51
减：固定资产减值准备			
固定资产净额		4,756,269.11	4,511,471.51
在建工程	五、8	483,418.79	33,532.48
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			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、10	2,025,365.91	1,418,467.85
其他非流动资产	五、11	57,600.00	83,400.00
其中：特准储备物资			
非流动资产合计		13,440,154.27	11,461,130.04
资产总计		81,170,176.44	60,535,098.75

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



资产负债表(续)

2014年12月31日

编制单位: 北京优材百慕航空器材有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	期末金额	期初金额
流动负债:		—	—
短期借款			
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、13	4,524,001.09	6,021,035.80
预收款项	五、14	57,117.60	122,817.60
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	五、15	1,257,132.12	1,012,074.06
其中: 应付工资			
应付福利费			
其中: 职工奖励及福利基金			
应交税费			
其中: 应交税金			
应付利息			
应付股利			
其他应付款	五、16	6,101,905.67	55,450.41
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			
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		11,940,156.48	7,211,377.87
非流动负债:		—	—
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
长期应付职工薪酬	五、17	310,642.92	
专项应付款			
预计负债	五、18	7,418,512.53	5,196,636.50
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
其中: 特种储备基金			
非流动负债合计		7,729,155.45	5,196,636.50
负债合计		19,669,311.93	12,408,014.37
所有者权益(或股东权益):		—	—
归属于公司股东的权益	五、19	61,500,864.51	48,127,084.38
实收资本(股本)			
国有资本			
其中: 国有法人资本			
集体资本			
私营资本			
其中: 个人资本			
外商资本			
减: 已归还投资			
实收资本(或股本)净额			
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积			
减: 库存股			
其他综合收益			
其中: 外币报表折算差额			
专项储备			
盈余公积			
其中: 法定公积金			
任意公积金			
储备基金			
企业发展基金			
利润归还投资			
一般风险准备			
未分配利润			
归属于母公司所有者权益合计		61,500,864.51	48,127,084.38
少数股东权益			
所有者权益合计		61,500,864.51	48,127,084.38
负债和股东权益总计		81,170,176.44	60,535,098.75

所附财务报表附注为本财务报表的组成部分

单位负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



利润表

2014年度

编制单位：北京优材百慕航空器材有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入		68,857,121.28	56,173,462.72
其中：营业收入	五、20	68,857,121.28	56,173,462.72
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		44,758,090.19	38,754,755.39
其中：营业成本	五、20	31,687,298.37	29,038,963.47
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	五、21	1,034,868.27	679,621.85
销售费用	五、22	6,626,197.12	4,735,737.82
管理费用	五、23	5,170,411.91	4,271,869.37
其中：研究与开发费		3,242,870.89	2,827,116.28
财务费用	五、24	33,598.29	1,694.06
其中：利息支出			
利息收入			
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）			
资产减值损失	五、26	205,716.23	26,868.82
其他			
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）	五、27	703,242.26	-349,823.22
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		703,242.26	-349,823.22
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		24,802,273.35	17,068,884.11
加：营业外收入	五、28	92,711.99	
其中：非流动资产处置利得		92,711.99	
非货币性资产交换利得			
政府补助			
债务重组利得			
减：营业外支出	五、29	20,520.72	2,339.40
其中：非流动资产处置损失		20,520.72	2,159.40
非货币性资产交换损失			
债务重组损失			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		24,874,464.62	17,066,544.71
减：所得税费用	五、30	5,508,875.94	3,751,414.61
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		19,365,588.68	13,315,130.10
归属于母公司所有者的净利润		19,365,588.68	13,315,130.10
少数股东损益			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
其中：1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
其中：1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
七、综合收益总额		19,365,588.68	13,315,130.10
归属于母公司所有者的综合收益总额			
归属于少数股东的综合收益总额		19,365,588.68	13,315,130.10
八、每股收益：			
基本每股收益			
稀释每股收益			

所附财务报表附注为本财务报表的组成部分

单位负责人：

钟志刚

主管会计工作负责人：

钟志刚

会计机构负责人：

陈若华

北京优材百慕航空器材有限公司 2014 年度模拟财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况及重大资产重组方案

北京优材百慕航空器材有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)是由北京百慕航材高科技股份有限公司(以下简称“百慕高科公司”)根据 2014 年 6 月 30 日《百慕高科 2014 年度第一次临时股东大会决议》分立新设的有限责任公司, 于 2014 年 11 月 4 日取得北京市工商行政管理局海淀分局颁发的注册号为 110108018124441 号营业执照。

1、公司设立情况

百慕高科公司系经国家经济贸易委员会《关于同意设立北京百慕航材高科技股份有限公司的批复》(国经贸企改[2000]270 号)的批准, 于 2000 年 4 月 10 日成立的股份有限公司。注册地址: 北京市海淀区海永翔北路 5 号; 法定代表人: 戴圣龙; 注册资本为人民币 17,500.00 万元。

截至目前百慕高科公司股权结构情况如下:

序号	股东名称	出资额(万元)	出资比例(%)
1	中国航空工业集团公司航空材料研究院	13,462.00	76.93
2	中航高科技发展有限公司	3,663.60	20.93
3	中国航空器材集团公司	187.20	1.07
4	中航高科智能测控有限公司	187.20	1.07
合计		17,500.00	100.00

根据 2014 年 6 月 30 日《百慕高科 2014 年度第一次临时股东大会决议》:

(1) 百慕高科公司以 2014 年 3 月 31 日为基准日分立为三个公司: 以植入性人工器官业务为基础的新设公司北京优材京航生物科技有限公司(以下简称“优材京航公司”)、以民用航空刹车器材业务为基础的新设公司北京优材百慕航空器材有限公司和存续公司百慕高科公司。分立后各股东的股权比例在新设公司及存续公司的股权比例保持不变。新设公司的注册资本均为 3,500.00 万元, 注册地址均为北京市海淀区永翔北路 5 号。

(2) 分立后三公司的主营业务为: 本公司主营民用航空器材; 优材京航公司主营生物医学材料及其制品、III-6846-1 植入器材、III-6846-2 植入性人工器官、III-6846-4 支架、II-6810-8 矫形(骨科)外科用其它器械、销售 II、III 类医疗器械; 植入器材、植入性人工器官、医用缝合材料及粘合剂, II 类; 手术室、急救室、诊疗室设备及器具; 存续公司主营金属材料、复合材料等产品、机电产品及配件、环保设备、体育运动器材、普通货运。技术开发、货物进出口、技术进出口、代理进出口。

(3) 资产和负债, 以及人员, 以业务为划分基础, 包括不在账面的无形资产, 如商标、专利、技术秘密、资质、证书、特许经营权等。百慕高科公司上海分公司业务、相关资质及房产划转至优材京航公司。除上海 2 处房产随上海分公司划入优材京航公司外, 账面现有房产和土地均留在存续

公司。

(4) 持有其他企业股权的处置情况：除对北京三元飞机刹车技术有限公司的股权投资划转至本公司外，对其他的股权投资留在存续公司。

(5) 过渡期实现的损益按照业务类别分别归属新设公司和存续公司。

分立后，公司母公司为中国航空工业集团公司北京航空材料研究院，最终母公司为中国航空工业集团公司，根据《百慕高科分立方案》，公司将设有股东会、董事会、监事会，公司设总经理 1 名，财务总监 1 名，副总经理 3 名。公司设有综合管理、财务部、研发部、质保部、质量安全部、条保部、市场部、制造部共 7 个部门。

根据上述分立方案，百慕高科公司股东中国航空工业集团公司航空材料研究院、中航高科技发展有限公司、中国航空器材集团公司和中航高科智能测控有限公司以百慕高科公司刹车事业部的资产和负债出资，分别持有本公司 76.93%、20.93%、1.07%和 1.07%的股权。本公司注册资本 3500 万元，法定代表人：钟志刚，注册地址：北京市海淀区永祥北路 5 号 1 幢 2 层 206 房间。

公司经营范围：生产民用航空器材（金属陶瓷片及钢制刹车盘副等）；销售金属材料、非金属材料、民用航空器材；产品设计；技术开发、技术转让、技术服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

2、重大资产重组方案

2014 年 9 月 17 日，南通科技投资集团股份有限公司（以下简称“南通科技公司”）与中航高科技发展有限公司、中国航空工业集团公司北京航空材料研究院、中国航空工业集团公司北京航空制造工程研究所、中航高科智能测控有限公司、中国航空器材集团公司、北京市国有资本经营管理中心、和北京京国发股权投资基金（有限合伙）等 7 家法人交易方签署了附生效条件的《定向发行股份购买资产协议》，南通科技公司将通过非公开发行股份购买资产的方式，收购中航高科技发展有限公司等交易对方持有的中航复合材料有限责任公司 100%股权、优材京航 100%股权和本公司 100%股权。

本财务报表由本公司董事会于 2015 年 2 月 28 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制本模拟报表的目的

本模拟财务报表系为供南通科技投资集团股份有限公司重大资产重组之目的而编制。

2、架构存在假设

如本附注一所述，本公司拟由百慕高科公司拥有的民用航空刹车器材业务及相关资产负债经重组分立而来。在此次分立中，百慕高科公司将下属全部刹车器材业务资产（包括与该业务相关的应收预付款项、存货、固定资产、在建工程和长期股权投资等），及与刹车业务密切相关且盈利能力较强的相关多元化资产，全部纳入本公司。该等注入资产和业务在重组前和重组后均受同一方控制且该控制并非暂时性。基于此，本模拟财务报表是由本公司管理层编制并假设本公司于本模拟财务报表最早呈报日（即 2013 年 1 月 1 日）之前已拥有刹车器材业务净资产，即假设由百慕高科公司分

立注入本公司的相关资产、负债和刹车器材业务已自本财务报表最早呈报日之前由百慕高科公司通过重组分立注入本公司并一直存续至今。

3、对财务报表的主要项目具体确认方法

(1) 资产负债：按照《百慕高科 2014 年度第一次临时股东大会决议》的议定，与刹车器材业务紧密相关的资产和负债纳入本公司。

(2) 收入、成本及费用：收入和成本按照刹车器材业务的实际发生的业务和事项确认，公共费用按照受益原则分摊。

4、除上述编制基础外，本模拟财务报表以刹车器材业务自 2013 年 1 月 1 日之前已存在并实际发生的交易或者事项为依据的相关会计资料编制而成的；此外本模拟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，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则——基本准则》和 38 项具体会计准则、2014 年修订颁布《企业会计准则第 2 号-长期股权投资》、《企业会计准则第 9 号-应付职工薪酬》、《企业会计准则第 30 号-财务报表列报》、《企业会计准则第 33 号-合并财务报表》、《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》等 5 项具体准则及新颁布的《企业会计准则第 39 号-公允价值计量》、《企业会计准则第 40 号-合营安排》、《企业会计准则第 41 号-在其他主体中权益的披露》等 3 项准则、其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）、以及中国证券监督管理委员会《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(2014 年修订)》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

5、持续经营

本公司在编制财务报表过程中，已全面评估本公司自资产负债表日起未来 12 个月的持续经营能力。本公司利用所有可获得的信息，包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后，合理预期本公司将有足够的资源在自资产负债表日起未来 12 个月内保持持续经营，本公司因而按持续经营基础编制本财务报表。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项坏账准备的计提方法(附注三 7)、存货的计价方法(附注三 8)、固定资产折旧 (附注三 10)、开发支出资本化的判断标准(附注 12)、收入的确认时点(附注三 16)等。

本公司在确定重要的会计政策时所运用的关键判断详见附注三 20。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司按照上述附注二所述编制基础编制的模拟财务报表，在所述的编制基础上真实、完整地反映了本公司 2014 年 12 月 31 日的财务状况及 2014 年度的经营成果等有关信息。此外，本公司的模拟财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年 12 月 25 日新发布的公告“《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(2014 年修订)》”有关财务报

表及其附注的披露要求。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本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。

3、营业周期

本公司以一年（12个月）作为正常营业周期。

4、记账本位币

人民币为本公司境内机构经营所处的主要经济环境中的货币，本公司境内机构以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表所采用的货币为人民币。

5、现金及现金等价物的确定标准

本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本公司持有的期限短（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。

6、金融工具

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行会计确认和终止确认，交易所形成资产和负债相关的利息，于结算日所有权转移后开始计提并确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。初始确认金融资产，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A. 取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B. 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本集团近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C. 属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：A. 该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B. 本集团风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；C. 包含一项或多项嵌入衍生金融工具的混合工具，除非嵌入衍生金融工具不会对混合工具的现金流量产生重大改变，或者所嵌入的衍生金融工具明显不应当从相关混合工具中分拆。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

② 持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且管理层有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。取得时期限超过 12 个月但自资产负债表日起 12 个月(含 12 个月)内到期的持有至到期投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在 12 个月之内(含 12 个月)的持有至到期投资，列示为其他流动资产。。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本集团将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③ 贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本集团划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④ 可供出售金融资产

可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产及未被划分为其他类的金融资产。自资产负债表日起 12 个月内将出售的可供出售金融资产在资产负债表中列示为其他流动资产。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的可供出售权益工具投资，按照成本计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本集团在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明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，且本集团能够对该影响进行可靠计量的事项。

本集团对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或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。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不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。

① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

② 可供出售金融资产减值

表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。本集团于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%（含 50%）或低于其初始投资成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，本集团会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。本集团以加权平均法计算可供出售权益工具投资的初始投资成本。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入股东权益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值上升直接计入股东权益。

以成本计量的可供出售金融资产发生减值时，将其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。已发生的减值损失以后期间不再转回。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且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；③ 该金融资

产已转移, 虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬, 但是放弃了对该金融资产控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬, 且未放弃对该金融资产的控制的, 则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产, 并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度, 是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的, 将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的, 将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊, 并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

(5) 金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债, 以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 相关的交易费用直接计入当期损益, 对于其他金融负债, 相关交易费用计入初始确认金额。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时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条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时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的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量, 公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

② 其他金融负债

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, 按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法, 按摊余成本进行后续计量, 终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③ 财务担保合同

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, 以公允价值进行初始确认, 在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和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之中的较高者进行后续计量。

(6) 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的, 才能终止确认该金融负债或其一部分。本集团(债务人)与债权人之间签订协议, 以承担新金融负债方式替换现存金融负债, 且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的, 终止确认现存金融负债, 并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的, 将终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现

金融资产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。

(7) 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量,并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具,如未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或金融负债,嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系,且与嵌入衍生工具条件相同,单独存在的工具符合衍生工具定义的,嵌入衍生工具从混合工具中分拆,作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量,则将混合工具整体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或金融负债。

(8) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利,且目前可执行该种法定权利,同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时,金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外,金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不予相互抵销。

(9) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。权益工具,在发行时收到的对价扣除交易费用后增加所有者权益。

本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利),减少所有者权益。发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理,不确认权益工具的公允价值变动。本公司回购自身权益工具(包括库存股)支付的对价和交易费用减少所有者权益,不确认金融资产。

7、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

(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

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

对于单项金额重大的应收款项,单独进行减值测试。当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项时,计提坏账准备。

单项金额重大的判断标准为:单项金额超过 100 万元。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法为:本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试,根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。单独测试

未发生减值的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

项 目	计提方法
账龄组合	账龄分析法

a. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提比例

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)		
其中: 6 个月以内	0.50	0.50
7 至 12 个月	1.00	1.00
1 至 2 年	5.00	5.00
2 至 3 年	20.00	20.00
3 至 4 年	50.00	50.00
4 至 5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项的应收款项，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。

(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。

(4) 应收款项的转让

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

8、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品、周转材料等。

(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。领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

9、长期股权投资

长期股权投资包括：本公司对子公司的长期股权投资；本集团对合营企业和联营企业的长期股权投资。

子公司为本公司能够对其实施控制的主体。合营企业为本集团通过单独主体达成，能够与其他方实施共同控制，且基于法律形式、合同条款及其他事实与情况仅对其净资产享有权利的合营安排。联营企业为本集团能够对其财务和经营决策具有重大影响的被投资单位。

对子公司的投资，在本公司财务报表中按照成本法确定的金额列示，在编制合并财务报表时按权益法调整后进行合并；对合营企业和联营企业投资采用权益法核算。

(1) 投资成本的确定

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资：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；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

采用成本法核算的长期股权投资，按照初始投资成本计量，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，以初始投资成本作为长期股权投资成本；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，并相应调增长期股权投资成本。

采用权益法核算的长期股权投资，本集团按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，但本集团负有承担额外损失义务且符合或有事项准则所规定的预计负债确认条件的，继续确认投资损失并作为预计负债核算。被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配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资本公积。被投资单位分派的利润或现金股利于宣告分派时按照本集团应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本集团与被投资单位之间未实现的内部交易损益按照持股比例计算归属于本集团的部分，予以抵销，在此基础上确认投资损益。本集团与被投资单位发生的内部交易损失，其中属于资产减值损失的部分，相应的未实现损失不予抵销。

（3）确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

控制是指拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。

共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过本集团及分享控制权的其他参与方一致同意后才能决策。

重大影响是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

10、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、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。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	12	3	8.08
运输设备	10	3	9.70
电子设备	6-8	3	12.13 - 16.17
其他	5	3	19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（4）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

11、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、13“非流动非金融资产减值”。

12、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

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

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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，能够证明其有用性；
- 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阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

13、非流动非金融资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的

可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

14、职工薪酬

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利等。

(1) 短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划、非货币性福利等。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是本公司向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内，本公司主要存在如下离职后福利：

基本养老保险

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险，该类离职后福利属于设定提存计划。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 辞退福利

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

内退福利：本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利，列示为流动负债。

(4) 其他长期职工福利

其他长期职工福利指除短期薪酬、离职后福利和辞退福利以外的其他所有职工福利。本公司其他长期职工福利包括长期带薪缺勤、其他长期服务福利、长期残疾福利、长期利润分享计划和长期奖金计划等。其他长期职工福利符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；符合设定受益计划条件的，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产，计划相关的职工薪酬成本（包括当期服务成本、过去服务成本、利息净额和重新计量变动）计入当期损益或相关资产成本。

15、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

16、收入

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

商品销售收入

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

本公司生产并销售民用航空刹车器材。本公司对前两大客户北京三元飞机刹车技术有限责任公司和北京凯兰航空技术有限责任公司销售，以商品发运客户仓库，并经客户领用确认后，确认收入；其他客户均以商品交付视为风险和报酬的转移，确认收入。

17、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

18、递延所得税资产/递延所得税负债

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

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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时，确认递延所得税资产。

递延所得税资产的确认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应纳税所得额为限。于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关；

本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利。

19、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

20、重要会计判断和估计采用的关键假设和不确定因素

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变

更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（2）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

（3）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（4）非金融非流动资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（5）折旧

本公司对固定资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧费用数额。使用寿命是本公司拟根据对同类资产的已往经验并

结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(6) 开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

(7) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司拟就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(8) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(9) 内部退养福利及补充退休福利

本公司内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本公司内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

(10) 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

四、税项

税种	计税依据	具体税率情况
企业所得税	应纳税所得额	25%
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	17%
营业税	应纳税营业额	5%

税种	计税依据	具体税率情况
消费税	应纳税销售额	5%
城市维护建设税	缴纳的增值税、营业税及消费税税额	7%
教育费附加	缴纳的增值税、营业税及消费税税额	3%
地方教育费附加	缴纳的增值税、营业税及消费税税额	2%

五、财务报表项目附注

以下披露项目除非特别指出，年初指 2014 年 1 月 1 日，期末指 2014 年 12 月 31 日；上期指 2013 年度，本期指 2014 年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	年初余额
库存现金		
银行存款		5,096,930.58
其他货币资金		
合 计		5,096,930.58
其中：存放在境外的款项总额		

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	54,370,951.10	100.00	403,817.05	0.74	53,967,134.05
账龄组合	54,370,951.10	100.00	403,817.05	0.74	53,967,134.05
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	54,370,951.10	100.00	403,817.05	0.74	53,967,134.05

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	33,976,315.70	100.00	200,260.82	0.59	33,776,054.88
账龄组合	33,976,315.70	100.00	200,260.82	0.59	33,776,054.88
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	33,976,315.70	100.00	200,260.82	0.59	33,776,054.88

注：期末余额比年初余额增加 60.03%，主要是随着国内市场对优材百慕公司产品品质的认可，产销量规模逐年扩大，尚在信用期内未结算的应收款项随之增加。

① 期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款；

② 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
其中：6 个月以内	41,709,867.80	208,549.34	0.50
7 至 12 个月	12,178,768.50	121,787.69	1.00
1 年以内小计	53,888,636.30	330,337.03	0.61
1 至 2 年	379,920.00	18,996.00	5.00
2 至 3 年	5,192.20	1,038.44	20.00
3 至 4 年	81,055.00	40,527.50	50.00
4 至 5 年	16,147.60	12,918.08	80.00
5 年以上			
合 计	54,370,951.10	403,817.05	0.74

(续)

账 龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
其中：6 个月以内	32,778,902.90	163,894.51	0.50
7-12 个月	1,073,225.00	10,732.25	1.00

账 龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内小计	33,852,127.90	174,626.76	0.52
1 至 2 年	26,985.20	1,349.26	5.00
2 至 3 年	81,055.00	16,211.00	20.00
3 至 4 年	16,147.60	8,073.80	50.00
4 至 5 年			
5 年以上			
合 计	33,976,315.70	200,260.82	0.59

确定账龄组合依据的说明：本公司相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征，按不同账龄的应收账款采用账龄分析法计提坏账准备。

③期末无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款；

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 203,556.23 元。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 54,049,977.30 元，占应收账款期末余额合计数的比例 99.41%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 346,850.94 元。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	7,200.00	23.97	1,618,177.54	98.32
1 至 2 年	1,870.00	6.22	5,870.00	0.36
2 至 3 年	4,980.00	16.57	5,680.00	0.35
3 年以上	16,000.00	53.24	16,000.00	0.97
合 计	30,050.00	100.00	1,645,727.54	100.00

(2) 预付款项金额的前五名单位情况

本报告期期末余额前五名预付款项汇总金额 30,050.00 元，占预付款项期末余额合计数的比例 100.00%。

4、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	320,354.07	100.00	279,134.07	0.87	41,220.00
账龄组合	320,354.07	100.00	279,134.07	0.87	41,220.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	320,354.07	100.00	279,134.07	0.87	41,220.00

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	320,354.07	100.00	276,974.07	0.86	43,380.00
账龄组合	320,354.07	100.00	276,974.07	0.86	43,380.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	320,354.07	100.00	276,974.07	0.86	43,380.00

①期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款；

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例%
1 年以内			
其中：6 个月以内			
7 至 12 个月	30,000.00	300.00	
1 年以内小计	30,000.00	300.00	1.00
1 至 2 年			0.50
2 至 3 年	14,400.00	2,880.00	20.00

账 龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例%
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上	275,954.07	275,954.07	100.00
合 计	320,354.07	279,134.07	87.13

(续)

账 龄	年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例%
1 年以内			
其中：6 个月以内			
7 至 12 个月	30,000.00	300.00	1.00
1 年以内小计	30,000.00	300.00	1.00
1 至 2 年	14,400.00	720.00	5.00
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上	275,954.07	275,954.07	100.00
合 计	320,354.07	276,974.07	86.46

确定账龄组合依据的说明：本公司相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征，按不同账龄的其他应收款采用账龄分析法计提坏账准备。

③期末无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款；

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 2,160.00 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项的性质	期末账面余额	年初账面余额
关联方款项	275,954.07	275,954.07
备用金	30,000.00	30,000.00
其他	14,400.00	14,400.00
合 计	320,354.07	320,354.07

(4) 期末余额前五名单位情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
北京三元飞机刹车技术有限责任公司	其他	275,954.07	5 年以上	86.14	275,954.07
胡银保	备用金	30,000.00	1 年以内	9.36	300.00
北京仁和鼎盛兴奥液化气公司	钢瓶押金	14,400.00	2-3 年	4.50	2,880.00
合 计	--	320,354.07	--	100.00	279,134.07

5、存货

项 目	期末数			年初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	5,793,252.05		5,793,252.05	3,385,338.61		3,385,338.61
在产品	4,312,100.21		4,312,100.21	2,208,518.90		2,208,518.90
库存商品	3,215,618.54		3,215,618.54	2,693,012.24		2,693,012.24
发出商品	370,647.32		370,647.32	225,005.96		225,005.96
合 计	13,691,618.12		13,691,618.12	8,511,875.71		8,511,875.71

注：期末账面余额比年初账面余额增加 60.85%，主要是随着产销量的增加，本公司加大了存货的储备量。

6、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动
一、合营企业						
二、联营企业						
北京三元飞机刹车 技术有限责任公司	5,414,258.20			703,242.26		
合 计	5,414,258.20			703,242.26		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期 末余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
二、联营企业					

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
北京三元飞机刹车技术有限责任公司				6,117,500.46	
合 计				6,117,500.46	

7、固定资产

项 目	机器设备	电子工具	运输设备	其他	合 计
一、账面原值：					
1.年初余额	17,045,943.52	2,030,790.61	1,180,753.28	173,960.00	20,431,447.41
2.本期增加金额	892,535.71	14,563.25	197,500.00		1,104,598.96
（1）购置	859,003.23	14,563.25	197,500.00		1,071,066.48
（2）在建工程转入	33,532.48				33,532.48
（3）企业合并增加					
3.本期减少金额	674,424.20	20,580.00			695,004.20
（1）处置或报废	674,424.20	20,580.00			695,004.20
4.期末余额	17,264,055.03	2,024,773.86	1,378,253.28	173,960.00	20,841,042.17
二、累计折旧					
1.年初余额	13,413,852.23	1,645,890.76	721,240.87	138,992.04	15,919,975.90
2.本期增加金额	432,415.59	106,200.89	299,876.00	788.16	839,280.64
（1）计提	432,415.59	106,200.89	108,301.00	788.16	647,705.64
（2）其他转入			191,575.00		191,575.00
3.本期减少金额	654,191.48	20,292.00			674,483.48
（1）处置或报废	654,191.48	20,292.00			674,483.48
4.期末余额	13,192,076.34	1,731,799.65	1,021,116.87	139,780.20	16,084,773.06
三、减值准备					
1.年初余额					
2.本期增加金额					
（1）计提					
3.本期减少金额					
（1）处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	4,071,978.69	292,974.21	357,136.41	34,179.80	4,756,269.11

项 目	机器设备	电子工具	运输设备	其他	合 计
2.年初账面价值	3,632,091.29	384,899.85	459,512.41	34,967.96	4,511,471.51

8、在建工程

项 目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
冷却塔				28,632.48		28,632.48
智能恒温循环水浴				4,900.00		4,900.00
箱式气氛炉 S1485005	34,615.38		34,615.38			
烧结炉 S1385009	206,837.60		206,837.60			
布氏硬度图像测量系统 HB-TEST3000	19,914.53		19,914.53			
MM1000 型摩擦磨损试验机升级（两套）	222,051.28		222,051.28			
合 计	483,418.79		483,418.79	33,532.48		33,532.48

9、开发支出

项 目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
Z12505 飞机机轮附件研制及工程化		2,502,119.24			2,502,119.24	
Z12506 炭/炭刹车盘制备技术优化及应用研究		740,751.65			740,751.65	
合 计		3,242,870.89			3,242,870.89	

10、递延所得税资产

项 目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	682,951.12	170,737.78	477,234.89	119,308.72
产品质量保证金	7,418,512.53	1,854,628.13	5,196,636.50	1,299,159.13
合 计	8,101,463.65	2,025,365.91	5,673,871.39	1,418,467.85
其中：				
预计于 1 年内（含 1 年）转回的金额	8,101,463.65	2,025,365.91	5,673,871.39	1,418,467.85
预计于 1 年后转回的金额				

11、其他非流动资产

项 目	期末余额	年初余额
预付设备款	57,600.00	83,400.00
合 计	57,600.00	83,400.00

12、资产减值准备

项 目	年初余额	本期增加		本期减少			期末余额
		计提	其他	转回	核销/转销	其他	
坏账损失	477,234.89	205,716.23					682,951.12
其他							
合 计	477,234.89	205,716.23					682,951.12

13、应付账款

(1) 应付账款明细情况

项 目	期末余额	年初余额
应付材料款	214,890.69	56,925.00
暂估材料款	392,487.77	227,002.01
应付水电费等款项	1,060,969.36	3,240,427.72
应付租赁费	2,855,653.27	2,496,681.07
合 计	4,524,001.09	6,021,035.80

注：应付租赁费为应付控股股东中国航空工业集团公司北京航空材料研究院的房屋、土地及设备租赁费。

(2) 重要的账龄超过1年的应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
应付租赁费	2,496,681.07	应付控股股东款项，尚未结算
合 计	2,496,681.07	

14、预收款项

项 目	期末余额	年初余额
预收刹车盘货款	57,117.60	122,817.60
合 计	57,117.60	122,817.60

15、应付职工薪酬

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
应付短期薪酬	1,012,074.06	16,491,161.57	16,246,103.51	1,257,132.12
应付设定提存计划		2,184,120.75	2,184,120.75	
应付辞退福利		121,482.06	121,482.06	

合 计	1,012,074.06	18,796,764.38	18,551,706.32	1,257,132.12
-----	--------------	---------------	---------------	--------------

(1) 应付短期薪酬

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴		13,539,754.45	13,539,754.45	
二、职工福利费		151,272.05	151,272.05	
三、社会保险费	243,817.05	1,178,480.21	1,171,224.28	251,072.98
其中：				
1.医疗保险	243,817.05	1,061,693.90	1,054,437.97	251,072.98
2.工伤保险		31,850.91	31,850.91	
3.生育保险		84,935.40	84,935.40	
四、住房公积金		1,160,622.00	1,160,622.00	
五、工会经费和职工教育经费	768,257.01	461,032.86	223,230.73	1,006,059.14
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、非货币性福利				
九、其他				
合 计	1,012,074.06	16,491,161.57	16,246,103.51	1,257,132.12

(2) 应付设定提存计划

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		2,080,115.00	2,080,115.00	
失业保险费		104,005.75	104,005.75	
企业年金缴费				
合 计		2,184,120.75	2,184,120.75	

注：①本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险和失业保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险和失业保险缴纳基数和比例，按月向当地社保经办机构缴纳保险费。职工退休或失业后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金或向已失业员工支付失业金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 应付辞退福利

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
应付内退福利(一年内到期的部分)				
其他辞退福利		121,482.06	121,482.06	
合 计		121,482.06	121,482.06	

注：2014 年度，其他辞退福利系本公司因解除劳动关系所提供。

16、其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	年初余额
应付关联方款项	5,817,288.76	
各种押金	71,395.41	55,450.41
代扣代缴社保费用	213,221.50	
合 计	6,101,905.67	55,450.41

17、长期应付职工薪酬

项 目	期末余额	年初余额
应付内退福利	310,642.92	
补充退休福利		
其他长期职工福利		
合 计	310,642.92	

(1) 应付内退福利

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
应付内退福利		310,642.92		310,642.92
减：一年内支付的部分				
合 计		310,642.92		310,642.92

①本内部退休计划的主要内容

本公司于 2013 年 4 月实施职工内部退休计划，根据计划规定：列入计划的内退职工虽然没有与企业解除劳动合同，但未来不再为企业提供服务，本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为职工薪酬，一次性计入当期损益。

② 主要精算假设

项目	本期数	上期数
折现率	5.6%	
工资增长率		

18、预计负债

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
产品质量保证	5,196,636.50	5,160,482.79	2,938,606.76	7,418,512.53
合 计	5,196,636.50	5,160,482.79	2,938,606.76	7,418,512.53

注：1、期末余额比年初余额增加 42.76%；主要是随着产销量规模逐年增加，本公司为已销产品计提的产品质量保证金也随之增加。

2、截至 2014 年 12 月 31 日，本公司计提产品质量保证金 7,418,512.53 元，该项保证金系因市场开拓需要，在与客户签订协议时针对飞机刹车产品有“起落次数（保证）承诺条款”。由于飞机刹车产品的实际起落次数与承诺的起落次数存在差异，故预计支付给客户的起落次数补偿金为 7,418,512.53 元。

19、归属于公司股东的权益

投资者名称	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	持股比例（%）
中国航空工业集团公司北京航空材料研究院	37,024,166.02	10,288,449.05		47,312,615.07	76.93
中国航空工业集团公司	10,072,998.76	2,799,132.18		12,872,130.94	20.93
中国航空器材集团公司	514,959.80	143,099.45		658,059.25	1.07
中航高科智能测控有限公司	514,959.80	143,099.45		658,059.25	1.07
合 计	48,127,084.38	13,373,780.13		61,500,864.51	100.00

注：期末余额比年初余额增加 27.79%，主要是随着产销量规模逐年增加，公司盈利能力持续增强，为公司股东积累的收益持续增加所致。

20、营业收入、营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	68,857,121.28	31,687,298.37	56,106,438.27	29,038,963.47
其他业务			67,024.45	
合 计	68,857,121.28	31,687,298.37	56,173,462.72	29,038,963.47

注：本期营业收入发生数比上期增加 22.58%，主要是随着本公司的产品逐步得到国内市场的认可，产销量逐年增加，经营规模逐年扩大，营业收入也随之增加。本期营业成本发生数比上期减少 9.12%，主要是随着钢材等原材料市场价格的下降，产品的生产成本也大幅下降；同时，本公司合理安排自行加工和委外加工的生产工序，进一步降低生产成本。

21、营业税金及附加

项 目	本期发生数	上期发生数
城市维护建设税	603,673.16	396,446.08
教育费附加	258,717.07	169,905.47
地方教育费附加	172,478.04	113,270.30
合 计	1,034,868.27	679,621.85

22、销售费用

项 目	本期发生数	上期发生数
产品质量保证金	5,160,482.79	3,360,039.95

销售服务费	1,454,986.19	1,172,479.09
业务宣传费	10,728.14	203,218.78
合 计	6,626,197.12	4,735,737.82

注：本期发生数比上期增加 39.92%，主要是随着产销量规模逐年增加，本公司为已销产品计提的产品质量保证金也随之增加所致。

23、管理费用

项 目	本期发生数	上期发生数
研究开发费	3,242,870.89	2,827,116.28
职工薪酬	1,035,824.01	756,341.53
业务招待费	248,968.51	240,198.28
咨询费	203,424.90	15,129.33
税金	136,694.56	110,836.65
车辆使用费	92,020.59	93,205.23
租赁费	35,047.68	35,047.68
其他	175,560.77	193,994.39
合 计	5,170,411.91	4,271,869.37

24、财务费用

项 目	本期发生数	上期发生数
利息支出		
减：利息收入		
汇兑损益		
其他	33,598.29	1,694.06
合 计	33,598.29	1,694.06

25、成本费用

成本费用按性质列示如下：

项 目	本期发生数	上期发生数
耗用的原材料和低值易耗品等	11,325,904.58	7,032,597.23
产成品及在产品存货的减少（减：增加）	-2,103,581.31	402,885.88
职工薪酬费用	18,796,764.38	17,236,454.63
折旧费和摊销费用	839,280.64	1,090,448.58
租金	358,972.20	358,972.20
利息支出		
减：利息收入		

项 目	本期发生数	上期发生数
汇兑损益		
产品质量保证金	5,160,482.79	5,196,636.50
委外加工费	6,350,682.45	3,293,403.32
销售服务费	1,454,986.19	1,172,479.09
其他费用	1,334,013.77	2,264,387.29
合 计	43,517,505.69	38,048,264.72

26、资产减值损失

项 目	本期发生数	上期发生数
坏账损失	205,716.23	26,868.82
合 计	205,716.23	26,868.82

27、投资收益**(1) 投资收益项目明细**

项 目	本期发生数	上期发生数
权益法核算的长期股权投资收益	703,242.26	-349,823.22
处置长期股权投资产生的投资收益		
其他		
合 计	703,242.26	-349,823.22

(2) 权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位名称	2014 年度	2013 年度
北京三元飞机刹车技术有限责任公司	703,242.26	-349,823.22
合 计	703,242.26	-349,823.22

28、营业外收入

项 目	本期发生数	上期发生数	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	92,711.99		92,711.99
其中：固定资产处置利得	92,711.99		92,711.99
其他			
合 计	92,711.99		92,711.99

29、营业外支出

项 目	本期发生数	上期发生数	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	20,520.72	2,159.40	20,520.72
其中：固定资产处置损失	20,520.72	2,159.40	20,520.72

项 目	本期发生数	上期发生数	计入当期非经常性损益的金额
其他		180.00	
合 计	20,520.72	2,339.40	20,520.72

30、所得税费用

项 目	本期发生数	上期发生数
当期所得税费用	6,115,774.00	4,391,529.00
递延所得税费用	-606,898.06	-640,114.39
合 计	5,508,875.94	3,751,414.61

六、在其他主体中的权益

在联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	对集团活动是否具有战略性	持股比例(%)		表决权比例(%)
					直接	间接	
北京三元飞机刹车技术有限责任公司	北京	北京	刹车技术开发、新产品研制及销售	是	25	25	25

注：本公司对上述股权投资采用权益法核算。

(2) 重要联营企业的主要财务信息：

项 目	期末余额 / 本期发生额	年初余额 / 上期发生额
	北京三元飞机刹车技术有限责任公司	北京三元飞机刹车技术有限责任公司
流动资产	61,690,294.86	30,659,833.88
其中：现金和现金等价物	36,813,238.06	14,016,271.93
非流动资产	538,811.32	376,156.73
资产合计	62,229,106.18	31,035,990.61
流动负债	36,222,589.82	6,626,694.27
非流动负债		
负债合计	36,222,589.82	6,626,694.27
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	26,006,516.36	24,409,296.34

项 目	期末余额 / 本期发生额	年初余额 / 上期发生额
	北京三元飞机刹车技术有限 责任公司	北京三元飞机刹车技术有 限责任公司
按持股比例计算的净资产份额	6,501,629.10	6,102,324.09
调整事项	-384,128.64	688,065.89
--商誉		
--内部交易未实现利润	-384,128.64	688,065.89
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值	6,117,500.46	5,414,258.20
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入	58,122,499.24	33,145,184.23
财务费用	-292,665.83	-288,973.32
所得税费用	373,561.05	526,966.39
净利润	1,597,220.02	1,352,970.68
其他综合收益		
综合收益总额	1,597,220.02	1,352,970.68
本年度收到的来自合营企业的股利		

七、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	企业 类型	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公 司的持股比例 (%)	母公司对本公 司的表决权比 例(%)
中国航空工业 集团公司北京 航空材料研究 院	事业 单位	北京市海 淀区温泉 镇环山村	金属及复合材料、体育 运动及医疗器材等产 品的生产加工及出口	36,919.00	76.93	76.93

本公司的最终控制方是中国航空工业集团公司。

2、本公司的联营企业情况

本公司重要的联营企业详见附注六、在其他主体中的权益。本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他联营企业情况如下：

联营企业名称	与本公司关系
北京三元飞机刹车技术有限责任公司	本公司持有其 25%的股权

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
西安天元航空科技有限公司	受同一最终控制方控制的关联方
中国航空救生研究所	受同一最终控制方控制的关联方
湖北航宇嘉泰飞机设备有限公司	受同一最终控制方控制的关联方
贵州新安航空机械有限责任公司	受同一最终控制方控制的关联方
西安华翰航空设备有限公司	受同一最终控制方控制的关联方
北京百慕航材科技股份有限公司	受同一控股股东控制的关联方

4、关联方交易情况

(1) 购销商品的关联交易

出售商品的关联交易

关联方	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价原则及决策程序
北京三元飞机刹车技术有限责任公司	销售商品	销售刹车盘等	市场定价基础上的协议价
西安天元航空科技有限公司	销售商品	销售刹车盘等	市场定价基础上的协议价
中国航空救生研究所	销售商品	销售刹车盘等	市场定价基础上的协议价
湖北航宇嘉泰飞机设备有限公司	销售商品	销售刹车盘等	市场定价基础上的协议价
贵州新安航空机械有限责任公司	销售商品	销售刹车盘等	市场定价基础上的协议价
西安华翰航空设备有限公司	销售商品	销售刹车盘等	市场定价基础上的协议价
合计			

(续)

关联方	本期发生数		上期发生数	
	金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
北京三元飞机刹车技术有限责任公司	39,260,674.56	57.02	28,851,862.74	51.36
西安天元航空科技有限公司	2,068,645.27	3.00	862,793.16	1.54
中国航空救生研究所	438,461.54	0.64	9,846.15	0.02
湖北航宇嘉泰飞机设备有限公司	395,743.59	0.57	582,717.95	1.04
贵州新安航空机械有限责任公司	107,264.95	0.16	120,598.29	0.21
西安华翰航空设备有限公司			560,782.05	1.00

关联方	本期发生数		上期发生数	
	金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
合计	42,270,789.91	61.39	30,988,600.34	55.17

(2) 关联租赁情况

本公司作为承租人

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
中国航空工业集团公司 北京航空材料研究院	本公司	房屋及相关设施	2013年1月1日	2014年12月31日	以市场价为基础的协议定价

(续)

出租方名称	确认的租赁费	
	本期发生数	上期发生数
中国航空工业集团公司北京航空材料研究院	358,972.20	358,972.20

5、关联方应收应付款项

(1) 关联方应收、预付款项

项目名称	期末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
北京三元飞机刹车技术有限责任公司	34,843,687.30	221,497.94	11,769,640.40	58,848.20
西安天元航空科技有限公司				
西安华翰航空设备有限公司			656,115.00	3,280.58
湖北航宇嘉泰飞机设备有限公司	531,900.00	18,473.40	702,852.00	5,610.00
中国航空救生研究所	424,520.00	2,805.20	11,520.00	57.60
贵州新安航空机械有限责任公司			100,000.00	500.00
合 计	35,800,107.30	242,776.54	13,240,127.40	68,296.38
其他应收款：				
北京三元飞机刹车技术有限责任公司	275,954.07	275,954.07	275,954.07	275,954.07
合 计	275,954.07	275,954.07	275,954.07	275,954.07

(2) 关联方应付、预收款项

项目名称	期末余额	年初余额
应付账款：		
中国航空工业集团公司北京航空材料研究院	2,855,653.27	2,496,681.07
合 计	2,855,653.27	2,496,681.07

项目名称	期末余额	年初余额
预收款项：		
贵州新安航空机械有限责任公司		100,000.00
合 计		100,000.00
其他应付款：		
北京百慕航材高科技股份有限公司	5,817,288.76	
合 计	5,817,288.76	

八、承诺及或有事项

截至 2014 年 12 月 31 日，本公司无重大承诺及或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日，本公司不存在需要披露的重大资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

截至 2014 年 12 月 31 日，本公司无需要披露其他重要事项。

十一、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生数	上期发生数
非流动资产处置损益	72,191.27	-2,159.40
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		

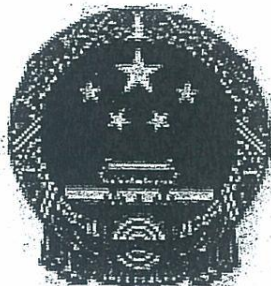
项 目	本期发生数	上期发生数
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		-180.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
少数股东权益影响额		
所得税影响额	-18,047.82	584.85
合 计	54,143.45	-1,754.55

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率

报告期利润	报告期间	加权平均净资产收益率（%）
归属于公司普通股股东的净利润	本期数	35.00
	上期数	28.80
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	本期数	35.00
	上期数	28.81



营业执照

(副本)

注册号 420106000311665

名称 众环海华会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

住所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

执行事务合伙人 石文先

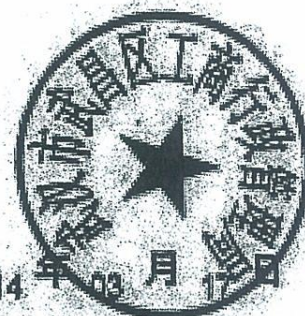
成立日期 2013年11月06日

合伙期限 自 2013年11月06日 至 ****

经营范围 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；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。
(许可项目、经营期限与许可证核定的项目、期限一致) ****



登记机关

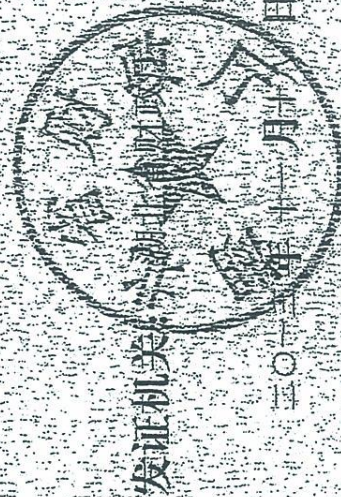


2014年03月17日

证书序号 NO: 020470

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制

会计师事务所 执业证书

名称：众环海华会计师事务所（特殊普通

合伙）

主任会计师：张立文

办公场所：湖北省武汉市武昌区东湖路169号

2-9层

组织形式：特殊普通合伙

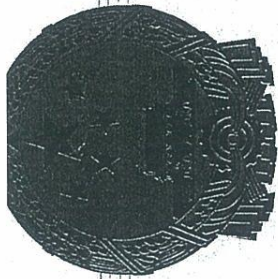
会计师事务所编号：42010005

注册资本(出资额)：1380万元

批准设立文号：鄂财会发[2013]25号

批准设立日期：2013年10月28日





证书序号: 000489

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

众环海华会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 石文先



证书号: 53

发证时间:

二〇一五年十二月三十日

证书有效期至:

证书编号:
No. of Certificate
注册注册会计师:
Authorized Practitioner CMA
发证日期:
Date of Issuance



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书有效期限为一年，期满前须进行一次检验。
This certificate is valid for another year after this renewal.



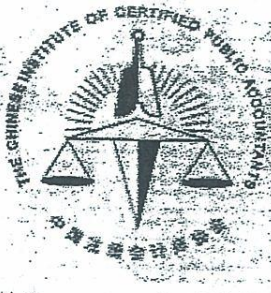
年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书有效期限为一年，期满前须进行一次检验。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书有效期限为一年，期满前须进行一次检验。
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 王红兵
Sex: 男
Date of birth: 1976-08-17
Working unit: 北京中兴新世纪会计师事务所有限公司
Identity card No.: 420821197608173817

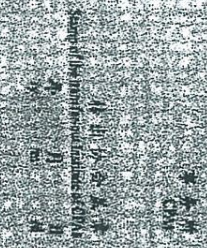
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入
Agree the holder to be transferred in



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入
Agree the holder to be transferred in





姓名 王 芳
Full name 王 芳
性别 男
Sex 男
出生日期 1972-02-22
Date of birth 1972-02-22
工作单位 北京注册会计师事务所有限责任公司
Working unit 北京注册会计师事务所有限责任公司
身份证号码 110107720222123
Identity card No. 110107720222123

证书编号: 110002380005
No. of Certificate 110002380005
批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会
发证日期: 2006-03-25
Date of Issuance 2006-03-25



年 月 日



年 月 日



2010年4月10日



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

2014.12.11

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of release after making an announcement of loss on the newspaper.