

陕西苍松机械厂
模拟财务报表之专项审计报告

目 录:

专项审计报告	1-2
模拟资产负债表	3
模拟资产负债表(续)	4
模拟利润表.....	5
模拟财务报表附注.....	6

专项审计报告

中证天通（2016）证特审字第 0201005 号

陕西苍松机械厂全体股东：

我们审计了后附的陕西苍松机械厂（以下简称“苍松机械厂”）按照财务报表附注二所述的编制基础编制的模拟财务报表，包括 2016 年 5 月 31 日的模拟资产负债表，2016 年 1-5 月、2015 年 6-12 月的模拟利润表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

按照财务报表附注二所述的编制基础编制模拟财务报表是苍松机械厂管理层的责任，这种责任包括：（1）按照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模拟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，以获取有关模拟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模拟财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与模拟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，以及评价模拟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，苍松机械厂的模拟财务报表在所有重大方面按照财务报表附注二所述的编制基础编制，公允反映了苍松机械厂 2016 年 5 月 31 日的模拟财务状况以及 2016 年 1-5 月、2015 年 6-12 月的模拟经营成果。

四、审计报告用途

本专项审计报告就后附模拟财务报表出具，仅供中国航天时代电子公司对航天时代电子技术股份有限公司进行资产重组，交割重组资产时使用。

北京中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：陈峰

中国注册会计师：赵权

2016 年 7 月 10 日

模拟资产负债表

编制单位：陕西苍松机械厂

金额单位：人民币元

项 目	附注	2016年5月31日	2015年12月31日
流动资产：			
货币资金	七、1	5,721,960.03	26,975,101.75
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据			
应收账款	七、2	343,832,550.91	241,545,068.14
预付款项	七、3	5,090,329.28	2,629,375.06
应收利息			
应收股利			
其他应收款	七、4	185,020.00	334,235.90
存货	七、5	74,940,402.81	107,922,034.78
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		429,770,263.03	379,405,815.63
非流动资产：			
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			
投资性房地产			
固定资产	七、6	53,357,645.69	57,965,875.70
在建工程			
工程物资			
固定资产清理	七、7	11,808.88	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	七、8	204,914.82	220,273.17
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		53,574,369.39	58,186,148.87
资产合计		483,344,632.42	437,591,964.50

法定代表人：万彦辉

主管会计工作负责人：程新健

会计机构负责人：关琪

模拟资产负债表（续）

编制单位：陕西苍松机械厂

金额单位：人民币元

项 目	附注	2016年5月31日	2015年12月31日
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据			
应付账款	七、9	79,903,032.87	49,486,605.90
预收款项			
应付职工薪酬	七、10	10,717,685.27	9,606,252.92
应交税费	七、11	2,465,961.74	5,038,007.98
应付利息			
应付股利			
其他应付款	七、12	5,641,315.20	3,715,765.40
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		98,727,995.08	67,846,632.20
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
专项应付款			
预计负债			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负 债 合 计		98,727,995.08	67,846,632.20
所有者权益：			
所有者权益合计		384,616,637.34	369,745,201.53
其中：专项储备	七、13	7,791,167.85	6,893,021.17
负债和所有者权益总计		483,344,632.42	437,591,833.73

法定代表人：万彦辉

主管会计工作负责人：程新健

会计机构负责人：关琪

模拟利润表

编制单位：陕西苍松机械厂

金额单位：人民币元

项 目	附注	2016年1-5月	2015年度6-12月
一、营业收入	七、14	136,526,249.14	268,313,879.57
其中：主营业务收入	七、14	136,526,249.14	268,313,879.57
其他业务收入			
减：营业成本	七、14	118,254,395.36	247,633,290.91
其中：主营业务成本		118,254,395.36	247,633,290.91
其他业务成本			
营业税金及附加			
销售费用	七、15	705,926.77	703,724.71
管理费用	七、16	1,189,960.48	1,374,126.61
财务费用	七、17	-63,153.57	-101,783.44
资产减值损失			
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）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		16,439,120.10	18,704,520.78
加：营业外收入	七、18		169,896.78
减：营业外支出	七、19		180,592.80
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		16,439,120.10	18,693,824.76
减：所得税费用	七、20	2,465,961.74	2,806,243.39
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		13,973,158.36	15,887,581.37
五、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			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额：		13,973,158.36	15,887,581.37
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：万彦辉

主管会计工作负责人：程新健

会计机构负责人：关琪

陕西苍松机械厂

模拟财务报表附注

2015年6月至2016年5月

(除特别说明外, 金额以人民币元表述)

一、公司基本情况**(一) 注册地、组织形式及总部地址**

陕西苍松机械厂(以下简称“本厂”)于1997年3月于陕西省西安市工商管理机构注册登记,注册地为陕西省西安市, 注册登记号: 610000000014192, 法定代表人: 万彦辉, 注册资本12,314.56万元。本厂是从从事液浮陀螺稳定平台系统研究、生产的专业单位, 是航天系统主要承担战略、战术导弹、防空导弹、载人飞船等惯性导航系统的研究、设计、试验、生产的厂所合一经济实体的企业单位。

(二) 企业的业务性质和主要经营

本厂属航天器制造行业, 主要经营惯性平台系统、捷联惯性系统、测控设备、精密机电产品、仪器仪表、电子产品、非标准设备、自动化产品的设计、生产、销售。

(三) 母公司以及集团总部的名称

本厂母公司为中国航天时代电子公司, 最终实际控制人为中国航天科技集团公司。

二、财务报表的编制基础**(一) 重大资产重组简介**

2015年5月26日, 本厂母公司中国航天时代电子公司(以下简称“航天时代公司”)召开总经理办公会, 会议审议通过了《关于航天时代公司企业资产整体上市暨航天电子重大资产重组的议案》。根据通过的重组方案, 航天时代电子技术股份有限公司(以下简称“航天电子”)拟向本厂母公司航天时代公司发行股份购买资产, 其中本厂的资产范围为: 截止2015年5月31日, 与本厂生产经营相关的部分经营性资产和负债, 与本厂生产经营无关的资产、负债, 以及产权不完整的经营性资产均不纳入本次重组范围。

2016年1月15日, 国务院国有资产监督管理委员会《关于航天时代电子技术股份有限公司资产重组暨配套融资有关问题的批复》(国资产权[2016]38号)同意了航天时代公司与航天电子的资产重组方案。

2016年5月19日, 中国证券监督管理委员会《关于核准航天时代电子技术股份有限公司向中国航天时代电子公司等发行股份购买资产并募集配套资金申请的批复》(证监许可[2016]1101号)核准了航天电子向航天时代公司等发行股份购买资产的重组方案。

(二) 模拟财务报表编制基础

1、本厂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 15 日颁布的《企业会计准则-基本准则》和 41 项具体会计准则、其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他规定（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》（2010 年修订）的披露规定编制。

2、本厂假设上述重组范围内的资产于财务报告期初已独立存在且持续经营，即在财务报告期初与本厂生产经营无关的资产、负债，以及产权不完整的经营性资产已模拟转出，并根据重组范围内资产的模拟经营状况编制模拟财务报表及其附注。

三、遵循企业会计准则的声明

本厂财务报表系按照财务报表附注二所述的编制基础编制，除未编制现金流量表和所有者权益变动表外，本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本厂的模拟财务状况、模拟经营成果等有关信息。

四、公司的主要会计政策、会计估计

（一）会计年度

本厂采用公历年制，即自每年 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

（二）记账本位币

本厂采用人民币为记账本位币。

（三）记账基础和计价原则

本厂以权责发生制为记账基础。本厂在对会计要素进行计量时，一般采用历史成本；对于按照准则的规定采用重置成本、可变现净值、现值或公允价值等其他属性进行计量的情形，本厂将予以特别说明。

（四）外币业务的核算方法及折算方法

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。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，由此产生的汇兑差额计入当期损益或资本公积。

2. 外币财务报表的折算

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。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（五）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备持有的期限短（一般是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的现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。权益性投资不作为现金等价物。

（六）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1.金融资产的分类

管理层根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将金融资产和金融负债分为不同类别：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）；持有至到期投资；委托贷款；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2.金融工具的确认依据和计量方法

本厂的金融工具只涉及“应收款项”。

本厂对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及本厂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、其他应收款、应收票据、预付账款等，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。

3.金融资产转移的确认依据和计量方法

本厂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。本厂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。

4.金融负债终止确认条件

金融负债的的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本厂若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

(七) 应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：

单项金额重大的具体标准为：金额在 50 万元以上（含）。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，按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，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备应收款项

(1) 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大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。确定组合的依据：

组合方式	分类方法	坏账计提方法
账龄分析法组合	本厂根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	按比例计提
无风险组合	根据业务性质，认定无信用风险	不计提
余额百分比法	账龄在 3 年以上（含）且金额不属于重大的应收款项，或属于特定对象的应收款项	按比例计提
纳入合并范围的关联方组合	与中国航天时代电子公司合并范围内企业进行交易形成的往来款	不计提

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

①采用账龄分析法计提坏账准备的

账 龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内	2%	2%
1 - 2 年	5%	5%
2 - 3 年	10%	10%
3 - 4 年	30%	30%
4 - 5 年	60%	60%
5 年以上	100%	100%

②单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为存在客观证据表明本厂将无法按应收款项的原有条款收回款项。坏账准备的计提方法为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进行计提。

(八) 存货

1. 存货的分类

存货是指在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、在产品、产成品（库存商品）等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按先进先出法计价。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法；

5. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与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，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（九）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且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予以确认：

- （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. 固定资产初始计量

本厂固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本厂根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率%	年折旧率%
机器设备	4-15	0-5	6.33-25.00
运输设备	5-10	0-5	9.50-20.00
其他设备	3-15	3-5	6.33-32.33

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固

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

4. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本厂在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。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。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

5. 融资租入的固定资产

按租赁资产原账面价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为入账价值。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相同的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

6. 闲置固定资产

当固定资产不能为本厂生产商品、提供劳务、出租或经营管理服务时，本厂将列入闲置固定资产管理，闲置固定资产按照在用固定资产计提折旧。

（十）无形资产

无形资产是指本厂拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

1. 无形资产的初始计量

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。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后继计量

本厂在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产包括：

类 别	使用寿命	备 注
软件	3-10 年	依据预计使用年限确定

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产带来经济利益的期限的作为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的无形资产不摊销，资产负债表日，应对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。本厂无使用寿命不确定的无形资产。

3. 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。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。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，本厂以单项无形资产为基础估计其可收回金额。本厂难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

4. 划分本厂内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

5. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 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。

(十一) 职工薪酬

职工薪酬，是指本厂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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本厂在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本厂在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本厂为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本厂提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利

辞退福利是指本厂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给予职工的补偿，在发生当期计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本厂提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资

产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（十二）收入

1. 销售商品收入

本厂已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；本厂既没有保留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；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，确认商品销售收入实现。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

2. 军品销售收入

军品预研项目根据与用户签订产品研制合同或者研制付款协议，以产品研制进度、研制节点为收入确认时点，由用户考核后通知公司确认收入，同时按照已经发生的产品研制费用结算相关成本。军品批产项目在产品交付时按照商品销售收入确认原则确认收入。

3. 让渡资产使用权收入

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- （1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- （2）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。

4. 提供劳务收入

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- （1）收入的金额能够可靠地计量；
- （2）相关的经济利益很可能流入企业；
- （3）交易的完工进度能够可靠地确定；
- （4）交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

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）已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照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）已经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。

本厂与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

（十三）租赁

1. 本厂将满足以下标准之一的确认为融资租赁：

（1）在租赁期届满时，资产的所有权转移给承租人；

（2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价预计远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，在租赁开始日可合理地确定承租人将会行使这种选择权；

（3）租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；

（4）就承租人而言，租赁开始日最低租赁付款额的现值几乎相当于租赁开始日租赁资产的公允价值；

（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大修整，只有承租人才能使用。

2. 除融资租赁以外的租赁为经营租赁。

（十四）其他重要会计政策

根据财企（2012）16号《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知，本厂以上年度军品实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照以下标准平均逐月提取安全生产费用：

（1）营业收入不超过1000万元的，按照2%提取；

（2）营业收入超过1000万元至1亿元的部分，按照1.5%提取；

（3）营业收入超过1亿元至10亿元的部分，按照0.5%提取；

（4）营业收入超过10亿元至100亿元的部分，按照0.2%提取；

（5）营业收入超过100亿元的部分，按照0.1%提取。

本厂提取的安全生产费用按照规定范围安排使用，年度结余资金结转下年度使用，当年计提安全生产费用不足的，超出部分按正常成本费用渠道列支。

五、会计政策、会计估计变更及会计差错更正

（一）报告期会计政策变更

本公司报告期内无会计政策变更事项。

（二）报告期会计估计变更

本厂报告期内无会计估计变更事项。

（三）重大前期差错更正

本厂报告期内无重大前期差错更正事项。

六、税项

公司适用的主要税种及税率如下：

税 种	计税依据	税 率
增值税	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%
城市维护建设税	应缴纳流转税额	7%
教育费附加	应缴纳流转税额	3%
地方教育费附加	应缴纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

注：1、依据财政部、国家税务总局《关于军品增值税政策的通知》财税〔2014〕28号文件精神，工厂军品合同按照免税合同清单办理免税申报，可以享受增值税免税政策。

2、根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条 国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税，本厂取得高新技术企业证书，证书编号为 GF201461000009，有效期三年。同时，根据《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税〔2011〕58 号），本厂享受西部大开发政策，减按 15.00% 税率纳税。

七、财务报表主要项目注释

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元；“期初”指 2015 年 12 月 31 日，“期末”指 2016 年 5 月 31 日，“本期”指 2016 年 1-5 月，“上期”指 2015 年 6-12 月。

1、货币资金

(1) 货币资金分类列示如下：

项 目	期末余额	期初余额
银行存款	5,721,960.03	26,975,101.75
合 计	5,721,960.03	26,975,101.75

注：货币资金期末余额较期初减少较多，主要原因为本厂的应收账款回款一般在年末。

(2) 本厂不存在因抵押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2、应收账款

(1) 应收账款按类别列示如下

类 别	期末余额		期初余额	
	余 额	坏账准备	余 额	坏账准备
采用信用风险组合测试计提坏账准备的应收账款	343,832,550.91		241,545,068.14	
其中：关联往来组合	343,832,550.91		241,545,068.14	
合 计	343,832,550.91		241,545,068.14	

注：应收账款期末余额较期初余额增加较多，变动的主要原因为本厂的产品均是军品，军品一般在年末结算。

(2) 本厂本期无已全额计提坏账准备应收账款本期收回情况，无核销应收账款情况。

(3) 前五名债务人

序号	单位名称	与本厂关系	期末余额	账龄	占应收账款的比例(%)
1	中国航天时代电子公司	母公司	343,832,550.91	注	100.00
	合 计		343,832,550.91		100.00

注：1年以内 195,279,281.26 元，1-2年 81,594,321.61 元，2-3年 57,251,600.00 元，3-4年 9,707,348.04 元。

3、预付款项

(1) 按账龄列示如下

项 目	期末余额	期初余额
1年以内	4,390,388.28	2,387,284.06
1-2年	570,050.00	112,200.00
2-3年	129,891.00	129,891.00
3年以上		
合 计	5,090,329.28	2,629,375.06

注：期末余额较期初减少较多，主要原因为本厂本期对预付款进行了及时结算。

(2) 账龄超过一年的大额预付款项情况

债务单位	期末余额	账 龄	未结算的原因
中国航空工业集团公司北京航空精密机械研究所	528,600.00	注 1	交易执行中
上海麦迅机床工具技术有限公司	416,070.00	注 2	交易执行中
九江精密测试技术研究所	268,500.00	注 3	交易执行中
杭州航天电子技术有限公司	129,891.00	2-3年	交易执行中
陕西谱诚机械有限公司	100,000.00	1-2年	交易执行中
沈机集团昆明机床股份有限公司	94,800.00	1-2年	交易执行中
合 计	1,537,861.00		

注 1：1年以内 468,600.00 元，1-2年 60,000.00 元。

注 2：1年以内 277,380.00 元，1-2年 138,690.00 元。

注 3：1年以内 180,000.00 元，1-2年 88,500.00 元。

(3) 前五名债务人

序 号	单位名称	期末余额	账 龄	备注
1	陕西冠翔科工贸有限公司	557,000.00	1年以内	
2	中国航空工业集团公司北京航空精密机械研究所	528,600.00	注 1	
3	上海麦迅机床工具技术有限公司	416,070.00	注 2	
4	中国科学院上海有机化学研究所	399,000.00	1年以内	
5	西安市权冠精密机电有限公司	300,000.00	1年以内	
	合 计	2,200,670.00		

注 1: 1 年以内 468,600.00 元, 1-2 年 60,000.00 元。

注 2: 1 年以内 277,380.00 元, 1-2 年 138,690.00 元。

4、其他应收款

(1) 其他应收款按类别列示如下

类 别	期末余额		期初余额	
	余 额	坏账准备	余 额	坏账准备
采用信用风险组合测试计提坏账准备的其他应收款	185,020.00		334,235.90	
其中: 无风险组合	185,020.00		334,235.90	
合 计	185,020.00		334,235.90	

(2) 期末其他应收款较期初减少较多, 是由于本期职工归还备用金较多。

(3) 前五名债务人

序 号	单位名称	与本厂关系	期末余额	账 龄	比例 (%)
1	路旻垠	员工	58,000.00	1 年以内	31.35
2	雷鹏	员工	38,000.00	1 年以内	20.54
3	于倩	员工	20,000.00	1 年以内	10.81
4	李小燕	员工	20,000.00	1 年以内	10.81
5	李艳红	员工	10,000.00	1 年以内	5.40
	合 计		146,000.00		78.91

5、存货

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	59,256,461.15		59,256,461.15
在产品	14,141,261.78		14,141,261.78
低值易耗品	1,542,679.88		1,542,679.88
合 计	74,940,402.81		74,940,402.81

续表:

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	50,118,883.28		50,118,883.28
在产品	56,340,581.68		56,340,581.68
低值易耗品	1,462,569.82		1,462,569.82
合 计	107,922,034.78		107,922,034.78

注: 期末存货较期初减少较多, 是由于本期部分生产项目完工交付, 在产品减少所致。

6、固定资产

(1) 固定资产分类列示如下

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、固定资产原价合计	323,111,871.84	428,938.45	200,769.09	323,340,041.20

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
其中：机器设备	151,014,929.60	298,203.41	148,731.72	151,164,401.29
运输工具	10,268,709.11			10,268,709.11
其他	161,828,233.13	130,735.04	52,037.37	161,906,930.80
二、累计折旧合计	265,145,996.14	5,025,359.58	188,960.21	269,982,395.51
其中：机器设备	112,172,506.98	3,275,365.89	136,922.84	115,310,950.03
运输工具	7,039,671.66	195,782.02		7,235,453.68
其他	145,933,817.50	1,554,211.67	52,037.37	147,435,991.80
三、减值准备累计金额合计				
其中：机器设备				
运输工具				
其他				
四、固定资产账面价值合计	57,965,875.70			53,357,645.69
其中：机器设备	38,842,422.62			35,853,451.26
运输工具	3,229,037.45			3,033,255.43
其他	15,894,415.63			14,470,939.00

(2) 其他说明事项

项 目	金 额	备 注
1.期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值	208,734,615.14	
2.本期处置、报废固定资产情况		
(1)本期处置、报废固定资产原值	200,769.09	
(2)本期处置、报废固定资产净值	11,808.88	
3.本期增加的累计折旧中，本期计提的折旧费用	5,025,359.58	

7、 固定资产清理

项 目	期末余额	期初余额	转入清理的原因
机器设备清理	11,808.88		设备报废
合 计	11,808.88		

8、 无形资产

(1) 无形资产分类

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原价合计	1,116,951.67	-	-	1,116,951.67
其中：软件	1,116,951.67			1,116,951.67
二、累计摊销额合计	896,678.50	15,358.35	-	912,036.85
其中：软件	896,678.50	15,358.35	-	912,036.85
三、减值准备金额合计				
其中：软件				
四、账面价值合计	220,273.17			204,914.82
其中：软件	220,273.17			204,914.82

(2) 年末无形资产未发现存在减值迹象。

9、应付账款

(1) 应付账款按账龄列示如下

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	79,500,168.87	99.50	48,583,883.5	98.18
1-2年(含2年)	386,550.70	0.48	898,749.10	1.82
2-3年(含3年)	12,340.00	0.02	723.30	-
3年以上	3,973.30		3,250.00	-
合计	79,903,032.87	100.00	49,486,605.90	100.00

(2) 期末账龄超过1年的大额应付账款

债权单位名称	所欠金额	未偿还原因
中国空间技术研究院	280,000.00	尚未到结算期
杭州中安电子有限公司	92,750.00	尚未到结算期
合计	372,750.00	

(3) 本厂应付账款期末余额较期初增加较多，主要是由于本厂的采购付款一般在年末进行。

10、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类列示如下

项目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
一、短期薪酬	9,398,935.82	53,893,423.21	52,781,990.86	10,510,368.17
二、离职后福利-设定提存计划	207,317.10	3,856,953.74	3,856,953.74	207,317.10
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				

(2) 短期薪酬列示如下

项目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	8,710,979.74	46,672,043.95	45,776,272.05	9,606,751.64
二、职工福利费		1,025,802.59	1,025,802.59	
三、社会保险费	39,658.69	1,501,393.10	1,501,393.10	39,658.69
其中：1. 医疗保险费		1,284,937.64	1,284,937.64	
2. 工伤保险费	39,658.69	174,446.47	174,446.47	39,658.69
3. 生育保险费		42,008.99	42,008.99	
四、住房公积金		3,487,727.24	3,487,727.24	
五、工会经费和职工教育经费	648,297.39	1,206,456.33	990,795.88	863,957.84
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	9,398,935.82	53,893,423.21	52,781,990.86	10,510,368.17

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
1、养老保险		3,680,713.90	3,680,713.90	
2、失业保险	207,317.10	176,239.84	176,239.84	207,317.10
合 计	207,317.10	3,856,953.74	3,856,953.74	207,317.10

11、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
企业所得税	2,465,961.74	5,038,007.98
合 计	2,465,961.74	5,038,007.98

12、其他应付款

(1) 其他应付款按账龄列示如下

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	5,180,650.20	91.83	3,324,590.40	89.47
1-2年(含2年)	322,490.00	5.72	253,000.00	6.81
2-3年(含3年)	74,375.00	1.32	124,375.00	3.35
3年以上	63,800.00	1.13	13,800.00	0.37
合 计	5,641,315.20	100.00	3,715,765.40	100.00

注：其他应付款期末较期初增加较多，主要是本厂新增6-11月份的房屋租金未支付。

(2) 账龄超过1年的大额其他应付款

债权单位名称	所欠金额	未偿还原因
九江精密测试技术研究所	322,500.00	质保金未到期
中国航空工业集团公司北京航空精密机械研究所	124,375.00	质保金未到期
陕西富保商贸有限责任公司	50,000.00	质保金未到期
北京中科讯达科技发展有限公司	26,500.00	质保金未到期
西安昂科光电有限公司	13,800.00	质保金未到期
合 计	537,175.00	

13、专项储备

类 别	期末金额	期初金额
安全生产费	7,791,167.85	6,893,021.17
合 计	7,791,167.85	6,893,021.17

注：本厂的安全生产费根据财企[2012]16号文规定按照上年度军品实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照规定的标准提取，期末余额为未使用的安全生产费。

14、营业收入、营业成本

(1) 按业务类别列示如下:

项 目	2016年1-5月		2015年6-12月	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务小计	136,526,249.14	118,254,395.36	268,313,879.57	247,633,290.91
军品	136,526,249.14	118,254,395.36	268,313,879.57	247,633,290.91
合 计	136,526,249.14	118,254,395.36	268,313,879.57	247,633,290.91

(2) 主营业务按产品类别列示如下:

项 目	2016年1-5月		2015年6-12月	
	收 入	成 本	收 入	成 本
宇航			575,000.00	582,773.60
防务装备	135,993,652.99	117,766,957.11	258,871,136.26	241,188,643.69
航天技术应用产业及服务	532,596.15	487,438.25	8,867,743.31	5,861,873.62
合 计	136,526,249.14	118,254,395.36	268,313,879.57	247,633,290.91

15、销售费用

项 目	2016年1-5月	2015年6-12月
职工薪酬	560,477.97	538,954.52
运输费	12,884.00	24,515.50
业务费	62,825.00	97,755.09
办公费	2,179.07	2,248.03
差旅费	25,909.75	33,646.50
其他	41,650.98	6,605.07
合 计	705,926.77	703,724.71

16、管理费用

项 目	2016年1-5月	2015年6-12月
职工薪酬	986,546.64	1,197,717.27
折旧费	2,506.61	1,847.13
办公费	1,763.55	5,483.37
水电费	8,843.30	21,502.85
差旅费	10,768.95	24,171.90
运输费	17,398.00	31,511.00
物料消耗	2,108.93	986.90
取暖费	4,725.00	1,575.00
业务招待费	1,562.00	2,747.50
其他	153,737.50	86,583.69
合 计	1,189,960.48	1,374,126.61

17、财务费用

项 目	2016年 1-5 月	2015年 6-12 月
利息支出		
减：利息收入	64,701.86	102,158.66
汇兑损益		
其他	1,548.29	375.22
合 计	-63,153.57	-101,783.44

18、营业外收入

项 目	2016年 1-5 月	2015年 6-12 月
非流动资产处置利得		169,896.78
其中：固定资产处置利得		169,896.78
合 计		169,896.78

19、营业外支出

项 目	2016年 1-5 月	2015年 6-12 月
非流动资产处置损失		180,592.80
其中：固定资产处置损失		180,592.80
合 计		180,592.80

20、所得税费用

项 目	2016年 1-5 月	2015年 6-12 月
按税法及相关规定计算的当期所得税	2,465,961.74	2,806,243.39
递延所得税费用		
合 计	2,465,961.74	2,806,243.39

八、或有事项的说明**(一) 对外担保**

截至 2016 年 5 月 31 日止，本厂不存在对外担保事项。

(二) 未决诉讼或仲裁

截至 2016 年 5 月 31 日止，本厂不存在对财务状况、经营成果、声誉、业务活动、未来前景等可能产生较大影响的诉讼或仲裁事项；本厂未获悉董事、监事、高级管理人员和核心技术人员受到刑事诉讼的情况。

(三) 其他或有事项

截至 2016 年 5 月 31 日止，本厂不存在其他或有事项。

(四) 承诺事项

截至 2016 年 5 月 31 日止，本厂无需要披露的重大财务承诺事项。

九、资产负债表日后非调整事项

截至本报告报出日止，本厂无需要披露的资产负债表日后非调整事项。

十、关联关系及其交易

1、关联方的认定标准

由本厂控制、共同控制或施加重大影响的另一方，或者能对本厂实施控制、共同控制或重大影响的一方；或者同受一方控制、共同控制或重大影响的另一企业，被界定为本厂关联方。

2、关联方关系

(1) 本厂的母公司

母公司名称	注册地址	企业类型	业务性质	法定代表人
中国航天时代电子公司	北京市	全民所有制	军品及民品	刘眉玄

(2) 母公司的注册资本及其变化

母公司名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
中国航天时代电子公司	2,040,812,165.22			2,040,812,165.22

(3) 母公司所持股份（或权益）及其变化

母公司名称	期初余额		本期增加		本期减少		期末余额	
	金 额	比例%	金 额	比例%	金 额	比例%	金 额	比例%
中国航天时代电子公司	173,145,560.87	100.00					173,145,560.87	100.00

(4) 其他关联方

企业名称	与本厂关系
郑州航天电子技术有限公司	同一实质控制方
湖北航天电缆有限公司	同一实质控制方
杭州航天电子技术有限公司	同一实质控制方
桂林航天电子有限公司	同一实质控制方
北京航天光华电子技术有限公司	同一实质控制方
西安太乙电子有限公司	同一实质控制方
陕西航天导航设备有限公司（7107厂）	同一实质控制方
陕西苍松机械厂（壳体）	同一实质控制方

3、关联方交易

(1) 本厂与关联方进行交易时确定交易价格的原则：参照市场价格的协议价。

(2) 关联方交易

① 销售商品

关联方名称	2016年1-5月	2015年6-12月
中国航天时代电子公司	101,980,000.00	142,062,662.61
北京航天光华电子技术有限公司		94,339.62
合 计	101,980,000.00	142,157,002.23

② 采购商品

关联方名称	2016年1-5月	2015年6-12月
湖北航天电缆有限公司	39,743.59	48,974.36

关联方名称	2016年1-5月	2015年6-12月
陕西航天导航设备有限公司(7107厂)	3,295.73	2,297.65
桂林航天电子有限公司		988,350.00
杭州航天电子技术有限公司		148,362.39
郑州航天电子技术有限公司		85,088.89
合计	43,039.32	1,273,073.29

③接受劳务

关联方名称	2016年1-5月	2015年6-12月
西安太乙电子有限公司	1,284,763.21	756,740.57
合计	1,284,763.21	756,740.57

④租赁

出租方名称	承租方名称	租赁资产情况	租赁起止日	2016年1-5月
陕西苍松机械厂(壳体)	陕西苍松机械厂	良好	2015.1.1-2016.5.31	1,965,506.00
合计				1,965,506.00

续表:

出租方名称	承租方名称	2015年6-12月	价格确定依据
陕西苍松机械厂(壳体)	陕西苍松机械厂	2,751,708.40	参照市场价格的协议价
合计		2,751,708.40	

注:模拟报表期间租赁费用根据2015年8月27签订的三年期“房屋租赁合同”进行模拟。

⑤关联方往来项目余额

关联方名称	期末余额			期初余额		
	金额	比例	坏账准备	金额	比例	坏账准备
应收账款:						
中国航天时代电子公司	334,332,482.58	100.00%		231,514,678.26	100.00%	
合计	334,332,482.58	100.00%		231,514,678.26	100.00%	
预付账款:						
杭州航天电子技术有限公司	129,891.00	2.55%		129,891.00	4.94%	
陕西航天导航设备有限公司(7107厂)	10,928.00	0.21%				
合计	140,819.00	2.76%		129,891.00	4.94%	
应付账款:						
桂林航天电子有限公司	85,269.30	0.11%		85,269.30	0.17%	
郑州航天电子技术有限公司	53,157.00	0.07%		71,945.00	0.15%	
西安太乙电子有限公司	1,361,849.00	1.70%		262,145.00	0.53%	
陕西航天导航设备有限公司(7107厂)	12,068.00	0.02%		12,068.00	0.02%	
湖北航天电缆有限公司	46,500.00	0.06%		900.00	0.00%	
合计	1,558,843.30	1.96%		432,327.30	0.87%	

十一、非货币性资产交换和债务重组的说明

截至 2016 年 5 月 31 日止，本厂未发生非货币性资产交易和债务重组事项。

十二、其他重要事项

截至 2016 年 5 月 31 日止，本厂无需要披露的其他重要事项。

十三、补充资料

非经常性损益明细

根据中国证监会《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（2008）》（“中国证券监督管理委员会公告[2008]43 号”），本厂非经常性损益如下：

项 目	2016 年 1-5 月	2015 年 6-12 月
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		-10,696.02
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）		
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期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		
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		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益合计（影响利润总额）		-10,696.02
减：所得税影响额		-1,604.40
非经常性损益净额（影响净利润）		-9,091.62
减：少数股东权益影响额		
归属于母公司普通股股东净利润的非经常性损益		-9,091.62
扣除非经常性损益后的归属于母公司普通股股东净利润	13,973,158.36	15,896,672.99

十四、财务报表的批准

本财务报表已由本厂所厂办公会通过及批准发布。

陕西苍松机械厂
2016年7月10日