

**上海航空特种车辆有限责任公司
2016 年 6 月财务报表之审计报告**

目录

一、审计报告	1-2
二、已审财务报表	
1、合并资产负债表	3-4
2、资产负债表	5-6
3、合并利润表	7
4、利润表	8
5、合并现金流量表	9
6、现金流量表	10
7、合并股东权益变动表	11-12
8、股东权益变动表	13-14
9、财务报表附注	15-65
三、附件	
1、营业执照	
2、证券资格证书	
3、项目合伙人及注册会计师执业证书	

 **北京中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）**
中国·北京



审计报告

中证天通（2016）证审字第 04122 号

上海航空特种车辆有限责任公司全体股东：

我们审计了后附的上海航空特种车辆有限责任公司（以下简称“上航特”）财务报表，包括 2016 年 6 月 30 日的合并及公司资产负债表、2016 年 6 月的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东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

编制和公允列报财务报表是上航特管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，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。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。

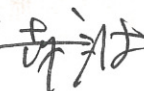
我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

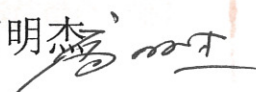
三、审计意见

我们认为，上航特财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了上航特 2016 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2016 年 6 月的合并及公司经营成果和现金流量。

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：戴波 
(合伙人)

中国注册会计师：高明杰 

二〇一六年八月二十五日

合并资产负债表

2016 年 6 月 30 日

编制单位：上海航空特种车辆有限责任公司

单位：人民币元

项目	附注五	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	(一)	3,731,640.79	7,790,165.55
以公允价值计量且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	(二)	14,359,355.06	17,889,894.23
预付款项	(三)	6,865,907.43	8,216,789.13
应收利息			
应收股利			
其他应收款	(四)	2,367,374.31	2,304,173.65
存货	(五)	26,180,380.04	26,505,951.10
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	(六)	76,737.76	1,052,441.46
流动资产合计		53,581,395.39	63,759,415.12
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)	19,196,377.85	20,764,892.66
在建工程	(八)		
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	(九)	31,872,149.65	41,812,848.58
开发支出	(十)	201,689.30	
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	(十一)	883,070.86	883,070.86
其他非流动资产			
非流动资产合计		52,153,287.66	63,460,812.10
资产合计		105,734,683.05	127,220,227.22

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2016 年 6 月 30 日

编制单位：上海航空特种车辆有限责任公司

单位：人民币元

项目	附注五	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	(十二)	27,000,000.00	30,000,000.00
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	(十三)	3,155,440.00	8,710,760.00
应付账款	(十四)	24,369,154.09	26,222,897.58
预收款项	(十五)	8,711,001.80	8,143,250.61
应付职工薪酬	(十六)	625,503.65	477,780.05
应交税费	(十七)	211,925.60	19,970.29
应付利息	(十八)	283,257.66	103,257.66
应付股利			
其他应付款	(十九)	23,778,780.07	20,846,650.87
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	(二十)	26,800,000.00	26,800,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		114,935,062.87	121,324,567.06
非流动负债：			
长期借款	(二十一)		
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款	(二十二)	1,321,831.96	1,330,905.47
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债	(二十三)		
非流动负债合计		1,321,831.96	1,330,905.47
负债合计		116,256,894.83	122,655,472.53
所有者权益：			
实收资本（或股本）	(二十四)	87,070,000.00	87,070,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(二十五)	1,025,419.77	1,025,419.77
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润	(二十六)	-98,617,631.55	-83,530,665.08
归属于母公司股东权益合计		-10,522,211.78	4,564,754.69
少数股东权益			
股东权益合计		-10,522,211.78	4,564,754.69
负债和股东权益总计		105,734,683.05	127,220,227.22

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

2016 年 6 月 30 日

编制单位：上海航空特种车辆有限责任公司

单位：人民币元

项目	附注十一	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		3,729,430.98	7,788,786.13
以公允价值计量且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	(一)	14,283,925.06	16,814,464.23
预付款项		6,786,889.59	8,137,771.29
应收利息			
应收股利			
其他应收款	(二)	2,357,881.47	2,783,725.76
存货		26,180,380.04	26,505,951.10
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			920,801.59
流动资产合计		53,338,507.14	62,951,500.10
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	(三)	18,668,418.08	18,668,418.08
投资性房地产			
固定资产		18,653,306.59	19,981,761.16
在建工程			
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		11,648,215.01	20,201,460.20
开发支出		201,689.30	
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		883,070.86	883,070.86
其他非流动资产			
非流动资产合计		50,054,699.84	59,734,710.30
资产合计		103,393,206.98	122,686,210.40

单位负责人：

丁华

主管会计工作负责人：

杨新利

会计机构负责人：

杨燕凤

资产负债表（续）

2016 年 6 月 30 日

编制单位：上海航空特种车辆有限责任公司

单位：人民币元

项目	附注十一	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		27,000,000.00	30,000,000.00
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		3,155,440.00	8,710,760.00
应付账款		24,199,420.09	26,053,163.58
预收款项		8,211,001.80	8,143,250.61
应付职工薪酬		230,130.21	102,482.94
应交税费		210,736.90	2,220.00
应付利息		283,257.66	103,257.66
应付股利			
其他应付款		19,313,973.29	16,373,381.99
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债		26,800,000.00	26,800,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		109,403,959.95	116,288,516.78
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款		1,321,831.96	1,330,905.47
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,321,831.96	1,330,905.47
负债合计		110,725,791.91	117,619,422.25
所有者权益：			
实收资本（或股本）		87,070,000.00	87,070,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		50,957.22	50,957.22
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润		-94,453,542.15	-82,054,169.07
股东权益合计		-7,332,584.93	5,066,788.15
负债和股东权益总计		103,393,206.98	122,686,210.40

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2016 年 06 月

单位：人民币元

编制单位：上海航空特种车辆有限责任公司

项目	附注五	本期金额	上年金额
一、营业总收入		44,581,766.95	145,418,098.07
其中：业务收入	(二十七)	44,581,766.95	145,418,098.07
二、营业总成本		40,279,819.02	201,454,629.45
其中：营业成本	(二十七)	40,221,170.13	140,120,216.78
营业税金及附加	(二十八)	58,648.89	276,674.78
销售费用	(二十九)	1,964,924.96	3,105,403.11
管理费用	(三十)	7,671,869.92	19,117,972.39
财务费用	(三十一)	1,104,440.10	2,331,692.17
资产减值损失	(三十二)		36,502,670.22
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（亏损以“-”号填列）		-6,439,287.05	-56,036,531.38
加：营业外收入	(三十三)	41,943.09	55,202.66
其中：补贴收入	(三十三)	30,415.25	0
减：营业外支出	(三十四)	8,689,622.51	26,688.28
其中：非流动资产处置损失	(三十四)	8,689,622.51	12,265.62
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）			
减：所得税费用	(三十五)		
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-15,086,966.47	-56,008,017.00
归属于母公司所有者的净利润		-15,086,966.47	-56,008,017.00
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			
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			
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		-15,086,966.47	-56,008,017.00
归属于母公司所有者的综合收益总额		-15,086,966.47	-56,008,017.00
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一)基本每股收益			
(二)稀释每股收益			

单位负责人：

主管会计工作负责人：杨新利

会计机构负责人：

杨燕凤

利润表

2016 年 06 月

单位：人民币元

编制单位：上海航空特种车辆有限责任公司

项目	附注十一	本期金额	上年金额
一、营业总收入	(四)	43,638,370.75	141,807,836.46
营业总成本		40,279,819.02	138,819,705.66
其中：营业成本		40,221,170.13	138,571,537.55
营业税金及附加		58,648.89	248,168.11
销售费用		1,964,924.96	3,104,403.11
管理费用		4,041,120.56	7,305,098.41
财务费用		1,104,199.87	2,333,040.96
资产减值损失			36,500,400.22
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,751,693.66	-46,254,811.90
加：营业外收入		41,943.09	47,292.80
其中：补贴收入		30,415.25	
减：营业外支出		8,689,622.51	26,374.71
其中：非流动资产处置损失		8,689,622.51	12,265.62
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-12,399,373.08	-46,233,893.81
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-12,399,373.08	-46,233,893.81
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			
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			
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			
六、综合收益总额		-12,399,373.08	-46,233,893.81
七、每股收益：			
(一)基本每股收益			
(二)稀释每股收益			

单位负责人：丁华

主管会计工作负责人：杨新利

会计机构负责人：杨燕凤

合并现金流量表

2016 年 06 月

单位：人民币元

编制单位：上海航空特种车辆有限责任公司

项目	附注五	本期金额	上年金额
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		52,556,090.41	159,720,697.30
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	(三十六)	6,079,638.33	5,829,385.78
经营活动现金流入小计		58,635,728.74	165,550,083.08
购买商品、接受劳务支付的现金		48,057,768.00	133,275,431.09
支付给职工以及为职工支付的现金		7,807,135.40	16,888,873.03
支付的各项税费		1,059,260.60	3,397,020.64
支付其他与经营活动有关的现金	(三十六)	200,360.83	8,605,681.01
经营活动现金流出小计		57,124,524.83	162,167,005.77
经营活动产生的现金流量净额		1,511,203.91	3,383,077.31
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		22,800.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		22,800.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		44,477.14	30,200.00
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			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		44,477.14	30,200.00
投资活动产生的现金流量净额		-21,677.14	-30,200.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			28,000,000.00
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		22,000,000.00	30,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	(三十六)		
筹资活动现金流入小计		22,000,000.00	58,000,000.00
偿还债务支付的现金		25,000,000.00	57,200,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		881,455.53	2,177,396.13
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	(三十六)		
筹资活动现金流出小计		25,881,455.53	59,377,396.13
筹资活动产生的现金流量净额		-3,881,455.53	-1,377,396.13
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		-2,391,928.76	1,975,481.18
加：期初现金及现金等价物余额		5,176,937.55	3,201,456.37
六、期末现金及现金等价物余额		2,785,008.79	5,176,937.55

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2016 年 06 月

单位：人民币元

编制单位：上海航空特种车辆有限责任公司

项目	附注十一	本期金额	上年金额
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		50,056,090.41	156,884,744.69
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		4,464,180.08	2,651,985.43
经营活动现金流入小计		54,520,270.49	159,536,730.12
购买商品、接受劳务支付的现金		48,057,768.00	132,820,040.48
支付给职工以及为职工支付的现金		6,323,107.29	10,956,647.03
支付的各项税费		1,059,260.60	3,365,538.41
支付其他与经营活动有关的现金		-2,430,238.92	7,633,961.21
经营活动现金流出小计		53,009,896.97	154,776,187.13
经营活动产生的现金流量净额		1,510,373.52	4,760,542.99
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		22,800.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		22,800.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		44,477.14	4,200.00
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			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		44,477.14	4,200.00
投资活动产生的现金流量净额		-21,677.14	-4,200.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			28,000,000.00
取得借款收到的现金		22,000,000.00	30,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		22,000,000.00	58,000,000.00
偿还债务支付的现金		25,000,000.00	57,200,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		881,455.53	2,177,396.13
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		25,881,455.53	59,377,396.13
筹资活动产生的现金流量净额		-3,881,455.53	-1,377,396.13
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		-2,392,759.15	3,378,946.86
加：期初现金及现金等价物余额		5,175,558.13	1,796,611.27
六、期末现金及现金等价物余额		2,782,798.98	5,175,558.13

单位负责人：丁

主管会计工作负责人：杨新利

会计机构负责人：杨燕凤

合并所有者权益变动表

2016 年 6 月

单位：人民币元

编制单位：上海航空特种车辆有限责任公司

本期金额													
项目	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	87,070,000.00				1,025,419.77					-83,530,665.08	4,564,754.69		4,564,754.69
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	87,070,000.00				1,025,419.77					-83,530,665.08	4,564,754.69		4,564,754.69
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-15,086,966.47	-15,086,966.47		-15,086,966.47
（一）综合收益总额										-15,086,966.47	-15,086,966.47		-15,086,966.47
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 对所有者的分配													
3. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 结转重新计量设定受益计划净资产或净负债所产生的变动													
5. 其他													
（五）专项储备													
1. 提取专项储备													
2. 使用专项储备													
（六）其他													
四、本期末余额	87,070,000.00				1,025,419.77					-98,617,631.55	-10,522,211.78		-10,522,211.78

单位负责人：丁

主管会计工作负责人：杨新利

会计机构负责人：杨燕同

合并所有者权益变动表

编制单位：上海航空特种车辆有限责任公司 2015 年度单位：人民币元

项目	2015 年度										少数 股东 权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余 公积	未分配利润	小计		
一、上年年末余额	30,000,000.00			50,957.22					-25,418,693.34	4,632,263.88		4,632,263.88
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并				30,044,462.55					-2,103,954.74	27,940,507.81		27,940,507.81
其他												
二、本年年初余额	30,000,000.00			30,095,419.77					-27,522,648.08	32,572,771.69		32,572,771.69
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	57,070,000.00			-29,070,000.00					-56,008,017.00	-28,008,017.00		-28,008,017.00
（一）综合收益总额									-56,008,017.00	-56,008,017.00		-56,008,017.00
（二）所有者投入和减少资本	57,070,000.00			-29,070,000.00						28,000,000.00		28,000,000.00
1. 股东投入的普通股	57,070,000.00			-29,070,000.00						28,000,000.00		28,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者的分配												
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 结转重新计量设定受益计划净资产或净负债所产生的变动												
5. 其他												
（五）专项储备												
1. 提取专项储备												
2. 使用专项储备												
（六）其他												
四、本期末余额	87,070,000.00			1,025,419.77					-83,530,665.08	4,564,754.69		4,564,754.69

单位负责人：丁华

主管会计工作负责人：杨新利

会计机构负责人：杨燕凤

所有者权益变动表

2016 年 6 月

单位：人民币元

编制单位：上海航空特种车辆有限责任公司

项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	87,070,000.00				50,957.22					-82,054,169.07	5,066,788.15
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	87,070,000.00				50,957.22					-82,054,169.07	5,066,788.15
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-12,399,373.08	-12,399,373.08
（一）综合收益总额										-12,399,373.08	-12,399,373.08
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 结转重新计量设定受益计划净资产或净负债所产生的变动											
5. 其他											
（五）专项储备											
1. 提取专项储备											
2. 使用专项储备											
（六）其他											
四、本期期末余额	87,070,000.00				50,957.22					-94,453,542.15	-7,332,584.93

单位负责人：丁华 主管会计工作负责人：杨新利 会计机构负责人：杨燕同

所有者权益变动表

编制单位：上海航空特种车辆有限责任公司 2016 年度单位：人民币元

项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	30,000,000.00				50,957.22					-25,418,693.34	4,632,263.88
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	30,000,000.00				50,957.22					-25,418,693.34	4,632,263.88
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	57,070,000.00									-56,635,475.73	434,524.27
（一）综合收益总额										-46,233,893.81	-46,233,893.81
（二）所有者投入和减少资本	57,070,000.00									-10,401,581.92	46,668,418.08
1. 股东投入的普通股	57,070,000.00										57,070,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他										-10,401,581.92	-10,401,581.92
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 结转重新计量设定受益计划净资产或净负债所产生的变动											
5. 其他											
（五）专项储备											
1. 提取专项储备											
2. 使用专项储备											
（六）其他											
四、本期期末余额	87,070,000.00				50,957.22					-82,054,169.07	5,066,788.15

单位负责人：丁华 主管会计工作负责人：杨新利 会计机构负责人：杨志同

上海航空特种车辆有限责任公司

2016 年 6 月财务报表附注

编制单位：上海航空特种车辆有限责任公司 金额单位：人民币元

一、公司的基本情况

（一）基本情况

上海航空特种车辆有限责任公司（以下简称“本公司”或“公司”）系经上海市工商行政管理局批准，由上海航空工业（集团）有限公司与上海飞机制造厂出资组建，于 1997 年 5 月 28 日成立，2004 年 4 月 1 日改制为上海航空特种车辆有限责任公司，注册资金 3000 万元，上海航空工业（集团）公司持有本公司 93% 股权，上海飞机制造厂持有本公司 7% 股权。中国航空工业集团公司 2009 年 2 月 20 日印发航空资[2009]108 号文件：将股东上海航空工业（集团）有限公司和上海飞机制造厂分别将持有的公司 93% 和 7% 的股权无偿划转给中国航空工业第一集团公司，继而由中国航空工业集团公司（以下简称“中航工业”）承继，中航工业再将本公司 100% 股权以 2008 年 12 月 31 日为基准日无偿划拨给金城集团有限公司（以下简称“金城集团”）。

2010 年 4 月，经中国证券监督管理委员会批准（证监许可[2010]1022 号），根据《关于核准东安黑豹股份有限公司向金城集团有限公司、中航投资控股有限公司发行股份购买资产的批复》，金城集团以其持有的安徽开乐专用车辆股份有限公司 35% 股份、柳州乘龙专用车有限公司 37.47% 股份、本公司 100% 股份、金城专用车零部件制造事业部相关经营性资产和负债，中航投资控股有限公司（以下简称“中航投资”）以其持有的安徽开乐专用车辆股份有限公司 16% 股份、柳州乘龙专用车有限公司 13.53% 股份置入东安黑豹股份有限公司（后改名为中航黑豹股份有限公司，以下简称“中航黑豹”），中航黑豹采取向金城集团和中航投资以非公开发行股份方式支付购买上述资产的对价。

交易各方以 2010 年 7 月 31 日为本次重大资产重组交割基准日进行了资产交割，重组完成后，中航黑豹持有本公司 100% 股份。

根据股东决定书，2015 年 1 月 29 日，中航黑豹以货币资金 2800 万元对本公司进行增资，增资完成后，本公司注册资本由 3000 万元变为 5800 万元，中航黑豹仍持有本公司 100% 股权。2015 年 10 月 8 日，南京中航特种装备有限公司（以下简称“南京特装”）以持有的中航（上海）汽车技术有限公司 100% 股权对本公司进行增资，增资完成后，本公司注册资本由 5800 万元变为 8707 万元。其中，中航黑豹认缴出资 5800 万元，占 66.61%；南京特装认缴出资 2907 万元，占 33.39%。

本公司于 2015 年 10 月 20 日完成关于出资人的工商变更，营业执照统一社会信用代码：91310113630543720H，注册资本：人民币 8707 万元，注册地：上海市宝山区顾村镇一号工业园区富联路 758 号；法人代表：王建明。

本公司经营范围：改装汽车、汽车车身、挂车以及相关配件的制造；消防车、消防设备、泵、举高设备及其配套设备的设计、制造、销售、维修；钢结构制造；商用车及九座以上乘用车、汽车列车、挂车的销售；消防及环卫工程设计；商务信息咨询服务；建筑幕墙设计和安装。

（二）合并财务报表范围

本公司报告期合并财务报表纳入合并范围包括中航（上海）汽车技术有限公司（以下简称“中航汽车”）、上海航空特种车辆有限责任公司（以下简称“上航汽车”）。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南及准则解释的规定进行确认和计量（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）的相关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。本公司编制的财务报表除现金流量表按照收付实现制原则编制外，其余均按照权责发生制原则编制。

本公司利用所有可获得信息，未发现自报告期末起12个月内对持续经营能力产生重大怀疑的事项。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币，财务报表以人民币列示。

（五）企业合并

1、同一控制下的企业合并

同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，合并日按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。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。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，合并日按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。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。

2、非同一控制下的企业合并

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司在购买日对合并成本进行分配。

本公司对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差额，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能够可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

（六）合并财务报表

1、合并范围的确定原则

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。本公司将拥有实际控制权的子公司（包括母公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围。

2、合并报表编制的原则、程序及方法

（1）合并报表编制的原则、程序及基本方法

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

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由本公司编制而成。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有份额而形成的余额，若公司章程或协议未规定少数股东有义务承担的，该余额冲减本公司的股东权益；若公司章程或协议规定由少数股东承担的，该余额冲减少数股东权益。

（2）报告期内增加或处置子公司的处理方法

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司的，则调整合并资产负债表的期初账面余额；将子公司合并当期期初至报告年末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司合并当期期初至报告年末的现金流量纳入合并现金流量表。若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初账面余额；将子公司自购买日至报告年末的收入、费用、利润纳入合

并利润表；该子公司自购买日至报告年末的现金流量纳入合并现金流量表。

在报告期内，本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

（七） 现金及现金等价物

在编制现金流量表时，本公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。

本公司将同时具备持有期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转化为已知金额的现金、价值变动风险很小等条件的投资（包括三个月内到期的债券投资，但不包括权益性投资），确定为现金等价物。

（八） 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、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。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公司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.本公司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。

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

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

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，本公司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。本公司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、其他应收款、发放贷款及垫款等。

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，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（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。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，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，将原直接计入其他综合收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。本公司对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

2、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，本公司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。本公司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

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。本公司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，本公司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。本公司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。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期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，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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，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的减值损失，不予转回。

3、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。

4、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。

5、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。本公司（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（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

6、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金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。

7、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。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

8、公允价值的确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。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，本公司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。

（九）应收款项

本公司应收款项包括应收账款和其他应收款等，采用备抵法核算坏账损失。

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坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 100 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，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的确定依据、坏账准备计提方法

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。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

组合名称	确定组合的依据
关联方组合	所有受中航黑豹股份有限公司控制的关联方业务
备用金、押金、保证金组合	所有备用金、押金、保证金组合
账龄分析法组合	所有的非受中航黑豹股份有限公司控制的关联方业务；非备用金、押金、保证金业务；单独测试未发生减值的金融资产

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

组合名称	计提方法
关联方组合	原则上不计提坏账准备

组合名称	计提方法
备用金、押金、保证金组合	原则上不计提坏账准备
账龄分析法组合	按账龄分析法计提坏账准备

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（含 6 个月，下同）	0	0
7—12 个月	5	5
1—2 年	10	10
2—3 年	30	30
3—4 年	50	50
4—5 年	80	80
5 年以上	100	100

（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具备以下特征的应收款项，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：如应收关联方款项；职工借备用金；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项。

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。

（十） 存货

1、存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、周转材料、产成品、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。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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。

（十一） 长期股权投资

本公司长期股权投资主要包括本公司持有的能够对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资。

1、 长期股权投资的投资成本确定

（1）以支付现金取得的长期股权投资，按支付的全部价款包括税金、手续费等相关费用作为初始成本计价；（2）以放弃非现金资产取得的长期股权投资，其初始投资成本按《企业会计准则—非货币性交易》的规定计价；（3）以债务重组取得的投资，其初始投资成本按《企业会计准则—债务重组》的规定计价；（4）通过行政划拨方式取得的长期股权投资，按划出单位的账面价值作为初始投资成本计价；（5）因企业合并形成的长期股权投资初始投资成本按企业合并所述方法确认；（6）以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；（7）投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本。

2、 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资后续计量采用成本法核算；本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，后续计量采用权益法核算。

采用成本法核算的单位，在被投资单位宣告分派利润或现金股利时，确认当期的投资收益。

采用权益法时，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。

采用权益法时，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。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。本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，本公司负有承担额外损失义务的除外；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，待处置该项投资时按相应比例转入当期损益。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的

净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

4、长期股权投资减值准备的确认标准及计提方法

期末对由于市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因导致其可收回金额低于账面价值，并且这种降低的价值在可预计的未来期间内不可能恢复，则按可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额确认为长期股权投资减值准备。

（十二） 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（%）
房屋及建筑物	20	5	4.75
机器设备	10	5	9.50
运输设备	5-6	5	15.83-19.00
其他	3-5	5	19.00-31.67

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，本公司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、固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（十六）“长期资产减值”。

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。

（十三） 在建工程

1、在建工程计价

按各项工程所发生的实际成本核算。工程达到预定可使用状态时，按工程项目的实际成本结转固定资产。工程完工交付使用前发生的允许资本化的借款费用支出计入工程造价；交付使用后，其有关利息支出计入当期损益。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- （1）固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- （2）已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- （3）该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- （4）所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

3、在建工程减值准备

资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按相关资产（资产组）的可收回金额低于其账面价值的差额计提在建工程减值准备。

减值迹象主要包括：（1）长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程；（2）所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；（3）其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（十四） 借款费用

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。本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：资产支出已经发生；借款费用已经发生；为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产

的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时计入当期损益。

3、借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

（1）为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，本公司根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

（十五） 无形资产及开发支出

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的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

3、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（十六）“长期资产减值”。

（十六） 长期资产减值

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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。

（十七） 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。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

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。设定提存计划是本集团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，本公司离职后福利主要为基本养老保险

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。

（十八） 收入

1、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。

2、提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：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交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计,则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入,并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的,则不确认收入。

本公司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,如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的,将销售商品部分和提供劳务部分分别处理;如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,将该合同全部作为销售商品处理。

3、使用费收入

根据有关合同或协议,按权责发生制确认收入。

4、利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

(十九) 政府补助

1、政府补助类型

政府补助主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

2、政府补助的计量

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。

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。

3、政府补助会计处理

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,并在相关资产使用寿命内平均分配,计入当期损益;按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。与收益相关的政府补助,分别下列情况处理:

(1) 用于补偿企业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;

(2) 用于补偿企业已发生的相关费用或损失的,直接计入当期损益。

(二十) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、当期所得税

资产负债表日,对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产),以按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年税前会计利润作相应调整后计算得出。

2、递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额,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确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，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，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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。

3、所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入所有者权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或所有者权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

4、所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十一） 经营租赁和融资租赁的会计处理方法

1、经营租赁的会计处理

（1）公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2、融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来受到租赁的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十二) 重要会计政策、会计估计的变更

1、会计政策变更

本公司本期无重要会计政策变更事项。

2、会计估计变更

本公司本期无重要会计估计变更事项。

四、税项

(一) 本公司的主要税项及其税率列示如下：

税目	纳税（费）基础	税（费）率	备注
增值税	销售货物或提供应税劳务	6%、17%	
营业税	应纳税营业额	5%	
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 20% 余值的 1.2% 计缴	1.2%	
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%、7%	
教育费附加	应缴流转税税额	3%	
地方教育附加	应缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	25%	

(二) 税收优惠及批文

本公司本期无税收优惠。

五、合并财务报表主要项目注释

以下披露项目(含公司财务报表主要项目披露)除非特别指出,期初指 2015 年 12 月 31 日,期末指 2016 年 6 月 30 日;上期指 2015 年度,本期指 2016 年度。

(一) 货币资金

1、货币资金分类：

项目	期末余额	期初余额
现金	20,592.13	9,170.63

项目	期末余额	期初余额
银行存款	2,764,416.66	5,167,766.92
其他货币资金	946,632.00	2,613,228.00
合计	3,731,640.79	7,790,165.55

2、本公司期末其他货币资金 946,632.00 元为所有权受限的货币资金，系开具银行承兑汇票的保证金。

（二）应收账款

1、应收账款按类别列示如下：

类别	期末余额			
	金额	比例（%）	坏账准备	净值
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	17,550,028.61	96.29	3,190,673.55	14,359,355.06
其中：账龄组合	16,700,733.61	86.14	3,190,673.55	13,510,060.06
关联方组合	849,295.00	10.15		849,295.00
保证金及押金组合				
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	677,760.00	3.71	677,760.00	0.00
合计	18,227,788.61	100.00	3,868,433.55	14,359,355.06

续

类别	期初余额			
	金额	比例（%）	坏账准备	净值
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	21,080,567.78	96.89	3,190,673.55	17,889,894.23
其中：账龄组合	19,231,272.78	88.39	3,190,673.55	16,040,599.23
关联方组合	1,849,295.00	8.50		1,849,295.00
保证金及押金组合				
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	677,760.00	3.11	677,760.00	
合计	21,758,327.78	100.00	3,868,433.55	17,889,894.23

2、按信用风险特征组合中账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例（%）	
1 年以内（含 1 年）	12,039,768.90	72.09%	77,387.80
其中：6 个月以内	9,967,055.90	59.68%	
7—12 个月	2,072,713.00	12.41%	77,387.80
1—2 年（含 2 年）	1,328,649.44	7.96%	60,060.44

账龄	期末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
2—3 年 (含 3 年)	52,300.00	0.31%	15,690.00
3—4 年 (含 4 年)	1,040.00	0.01%	520.00
4—5 年 (含 5 年)	1,209,799.79	7.24%	967,839.83
5 年以上	2,069,175.48	12.39%	2,069,175.48
合计	16,700,733.61	100.00%	3,190,673.55

续

账龄	期初余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	15,298,353.07	79.55	77,387.80
其中: 6 个月以内	13,750,597.07	71.50	
7—12 个月	1,547,756.00	8.05	77,387.80
1—2 年 (含 2 年)	600,604.44	3.12	60,060.44
2—3 年 (含 3 年)	52,300.00	0.27	15,690.00
3—4 年 (含 4 年)	1,040.00	0.01	520.00
4—5 年 (含 5 年)	1,209,799.79	6.29	967,839.83
5 年以上	2,069,175.48	10.76	2,069,175.48
合计	19,231,272.78	100.00	3,190,673.55

3、本期重要的坏账准备转回或收回情况

本公司本期无重要的坏账准备转回或收回情况。

4、本期实际核销的重要应收账款情况

本公司本期无实际核销的重要应收账款。

5、期末余额前 5 名的客户列示如下:

单位名称	与本公司关系	账面余额	计提的坏账准备 金额	占应收账款总 额比例 (%)
上海市黄浦区绿化和市容管理局	非关联方	3,230,000.00		18
上海市奉贤区绿化和市容管理局	非关联方	1,580,000.00		9
永新县城市管理局	非关联方	1,329,000.00		7
北京市石景山区环境卫生服务中心	非关联方	832,000.00		5
上海中荷汽车销售有限公司	非关联方	802,291.67		4
合计		7,773,291.67		43

7、因金融资产转移而终止确认的应收账款

本公司本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(三) 预付款项

1、预付款项按账龄分析列示如下：

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）	3,041,380.50	44.30	4,392,262.20	53.45
1—2 年（含 2 年）	1,908,137.13	27.79	1,908,137.13	23.22
2—3 年（含 3 年）	1,161,969.33	16.92	1,161,969.33	14.14
3 年以上	754,420.47	10.99	754,420.47	9.19
合计	6,865,907.43	100	8,216,789.13	100.00

2、账龄 1 年以上且金额重大的预付款项：

单位名称	期末余额	账龄	未结算原因
上海东赢汽车销售服务有限公司	1,165,880.17	1-2 年	尚未履行完毕
合计	1,165,880.17		

3、预付款项期末余额前 5 名客户列示如下：

单位名称	与本公司关系	期末账面余额	占预付账款总额的比例（%）	预付时间	未结算原因
上海东赢汽车销售服务有限公司	非关联方	1,165,880.17	16.98	1-2 年	尚未履行完毕
重庆市机电设备招投标交易中心	非关联方	1,000,000.00	14.56	1 年以内	尚未履行完毕
上海金诺汽车销售有限公司	非关联方	555,000.00	8.08	1 年以内	尚未履行完毕
上海路浦朝华金属结构有限公司	非关联方	500,000.00	7.28	1-2 年	尚未履行完毕
一汽解放汽车销售有限公司	非关联方	392,621.62	5.72	1 年以内	尚未履行完毕
合计		3,613,501.79	52.63		

（四）其他应收款

1、其他应收款按类别列示如下：

类别	期末余额			
	金额	比例（%）	坏账准备	净额
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	2,865,879.26	59.16	498,504.95	2,367,374.31
其中：账龄组合	2,331,531.01	48.13	498,504.95	1,833,026.06
关联方组合				
保证金及押金组合	534,348.25	11.03		534,348.25
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	1,978,450.74	40.84	1,978,450.74	0.00
合计	4,844,330.00	100.00	2,476,955.69	2,367,374.31

续

类别	期初余额			
	金额	比例（%）	坏账准备	净额
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	2,802,678.60	58.62	498,504.95	2,304,173.65
其中：账龄组合	2,331,531.01	48.77	498,504.95	1,833,026.06
关联方组合				
保证金及押金组合	471,147.59	9.85		471,147.59
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	1,978,450.74	41.38	1,978,450.74	
合计	4,781,129.34	100.00	2,476,955.69	2,304,173.65

2、按信用风险特征组合中账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	653,035.49	28.01	23,836.46
其中：6 个月以内			
7—12 个月	653,035.49	28.01	23,836.46
1—2 年 (含 2 年)	144,400.84	6.19	14,440.08
2—3 年 (含 3 年)	1,534,094.68	65.80	460,228.41
3—4 年 (含 4 年)			
4—5 年 (含 5 年)			
5 年以上			
合计	2,331,531.01	100.00	498,504.95

续

账龄	期初余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	653,035.49	28.01	23,836.46
其中：6 个月以内	176,306.21	7.56	
7—12 个月	476,729.28	20.45	23,836.46
1—2 年 (含 2 年)	144,400.84	6.19	14,440.08
2—3 年 (含 3 年)	1,534,094.68	65.80	460,228.41
3—4 年 (含 4 年)			
4—5 年 (含 5 年)			
5 年以上			
合计	2,331,531.01	100.00	498,504.95

3、本期重要的坏账准备转回或收回情况

本公司本期无重要的坏账准备转回或收回情况。

4、本期实际核销的重要其他应收款情况

本公司本期无实际核销的重要其他应收款。

5、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
资金往来款	4,309,981.75	
预付款转入		1,892,450.74
备用金、保证金及押金	534,348.25	471,147.59
预付日常费用		45,820.47
其它款项		2,371,710.54
合计	4,844,330.00	4,781,129.34

6、其他应收款期末余额前 5 名单位列示如下：

单位名称	与本公司关系	账面余额	计提的坏账准备金额	占其他应收款总额比例（%）
上海斯艾沃消防设备有限公司	非关联方	668,951.97	668,951.97	13.81
上海广震消防器材有限公司	非关联方	486,740.00	486,740.00	10.05
上海武浩格消防设备有限公司	非关联方	399,850.10	399,850.10	8.25
湖北汉江消防车辆销售有限公司	非关联方	169,000.00	169,000.00	3.49
上海国亮市政设计工程技术有限公司	非关联方	131,280.32	11,512.67	2.71
合计		1,855,822.39	1,736,054.74	38.31

7、因金融资产转移而终止确认的其他应收款

本公司本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(五) 存货

1、存货分项列示如下：

项目	期末余额			期初余额		
	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	10,739,057.98		10,739,057.98	12,700,246.93		12,700,246.93
委托加工物资						
在产品	46,043,109.57	34,089,726.52	11,953,383.05	42,780,237.34	34,089,726.52	8,690,510.82
库存商品	3,375,901.94		3,375,901.94	5,005,847.73		5,005,847.73
周转材料	112,037.07		112,037.07	109,345.62		109,345.62
合计	60,270,106.56	34,089,726.52	26,180,380.04	60,595,677.62	34,089,726.52	26,505,951.10

2、存货跌价准备：

(1) 明细情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销	
在产品	34,089,726.52				34,089,726.52
合计	34,089,726.52				34,089,726.52

(2) 存货跌价准备计提和转回原因

项目	确定可变现净值的依据	本期转回或转销存货跌价准备的原因
----	------------	------------------

项目	确定可变现净值的依据	本期转回或转销存货跌价准备的原因
在产品	成本高于可变现净值的差额计提	

3、存货期末余额中含有借款费用资本化金额为 0 元。

（六）其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
期末留抵进项税额	76,737.76	1,052,441.46
合计	76,737.76	1,052,441.46

（七）固定资产

1、固定资产及其累计折旧明细项目和增减变动如下：

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	29,849,692.06	6,491,750.8	3,366,228.38	1,997,793.39	41,705,464.63
2.本期增加金额		173,837.2	113,205.49	8,289.74	295,332.43
（1）购置		173,837.2	113,205.49	8,289.74	295,332.43
（2）在建工程转入					
（3）企业合并增加					
3.本期减少金额	356,207.78	577,149.89	500,675.32		1,077,825.21
（1）处置或报废		577,149.89	500,675.32		1,077,825.21
4.期末余额	29,493,484.28	6,088,438.11	2,978,758.55	2,006,083.13	40,922,971.85
二、累计折旧					
1.期初余额	12,457,006.78	4,408,333.24	2,725,345.11	1,349,886.84	20,940,571.97
2.本期增加金额	707,477.76	233,258.68	209,091.49	167,192.76	1,317,020.69
（1）计提	707,477.76	233,258.68	209,091.49	167,192.76	1,317,020.69
3.本期减少金额		426,006.7	461,199.74		887,206.44
（1）处置或报废		426,006.7	461,199.74		887,206.44
4.期末余额	13,164,484.54	4,215,585.22	2,473,236.86	1,517,079.6	21,370,386.22
三、减值准备					
1.期初余额					
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	16,328,999.74	1,872,852.89	505,521.69	489,003.53	19,196,377.85
2.期初账面价值	17,392,685.28	2,083,417.56	640,883.27	647,906.55	20,764,892.66

注：截止 2016 年 06 月 30 日，本公司账面价值为 7,122,575.42 元（原值 13,826,900.13 元）的房屋建筑物所有权受到限制，系本公司以富联路 758 号的房屋所有权作为抵押物与中国

银行上海市高境支行签订最高额抵押合同（合同编号 DE1505990001A 号），合同约定 2015 年 3 月 19 日至 2018 年 3 月 19 日期间本公司可以在 4,000.00 万元最高贷款余额内向中国银行上海市高境支行借款。2016 年 06 月 30 日本公司以上述抵押物向中国银行上海市高境支行取得的短期借款金额为 2,700.00 万元。

2、未办妥产权证书的固定资产的情况

本公司本期期末无未办妥产权证书的固定资产。

3、期末通过融资租赁租入的固定资产情况

本公司本期期末无通过融资租赁租入的固定资产。

4、期末通过经营租赁租出的固定资产

本公司本期期末无通过经营租赁租出的固定资产。

（八）无形资产

无形资产情况：

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1.期初余额	23,468,044.48	24,127,700.00		1,768,947.87	49,364,692.35
2.本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额	8,318,564.73				
(1) 处置					
4.期末余额	15,149,479.75	24,127,700.00		1,768,947.87	49,364,692.35
二、累计摊销					
1.期初余额	3,266,584.28	3,418,090.83		867,168.66	7,551,843.77
2.本期增加金额	234,680.46	1,206,385.02		181,068.72	1,622,134.20
(1) 计提	234,680.46	1,206,385.02		181,068.72	1,622,134.20
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额	3,501,264.74	4,624,475.85		1,048,237.38	9,173,977.97
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额					
四、账面价值					

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
1.期末账面价值	11,648,215.01	19,503,224.15	0.00	720,710.49	31,872,149.65
2.期初账面价值	20,201,460.20	20,709,609.17	0.00	901,779.21	41,812,848.58

(九) 开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期减少		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	
整车部			201,689.30			201,689.30
合计			201,689.30			201,689.30

(十) 递延所得税资产、递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	暂时性差异	递延所得税资产	暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	3,532,283.45	883,070.86	3,532,283.45	883,070.86
应付职工薪酬				
预计负债				
交易性金融资产				
固定资产内部销售利润				
未弥补亏损				
其他				
合计	3,532,283.45	883,070.86	3,532,283.45	883,070.86

1、未经抵销的递延所得税资产

注：半年报不提坏账，由年终一次性计提。

(十一) 短期借款

短期借款情况：

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款	27,000,000.00	30,000,000.00
保证借款		

信用借款		
合计	27,000,000.00	30,000,000.00

注：本公司期末抵押借款为从中国银行上海市高境支行取得借款共计 2700.00 万元，以富联路 758 号的房屋所有权作为抵押物。

贷款金融机构	金额	起始日	到期日	期限	利率%	合同编号
中国银行	22,000,000.00	2016/3/17	2017/3/17	1 年	5.36000	15059900050103
中国银行	5,000,000.00	2015/11/25	2016/11/25	1 年	5.36000	15059900050102

（十二） 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		8,710,760.00
商业承兑汇票	3,155,440.00	
合计	3,155,440.00	8,710,760.00

本公司期末无到期未付的应付票据。

（十三） 应付账款

1、应付账款明细情况

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	15,638,526.16	16,667,269.65
1—2 年（含 2 年）	2,135,107.14	2,730,107.14
2—3 年（含 3 年）	1,749,327.51	1,779,327.51
3 年以上	4,846,193.28	5,046,193.28
合计	24,369,154.09	26,222,897.58

2、账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
上海锦妙机电科技有限公司	1,620,400.00	对方未催要
上海尊环汽车销售有限公司	837,695.35	对方未催要
上海船创汽车配件有限公司	645,083.00	对方未催要
北京中航讯科技有限公司	470,000.00	对方未催要
合肥开乐特种车辆有限公司	363,372.07	对方未催要
合计	3,936,550.42	

（十四） 预收款项

1、预收账款明细情况

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	6,841,896.63	6,274,145.44
1—2 年（含 2 年）	595,608.20	595,608.20
2—3 年（含 3 年）	18,938.00	18,938.00

项目	期末余额	期初余额
3 年以上	1,254,558.97	1,254,558.97
合计	8,711,001.80	8,143,250.61

2、账龄超过 1 年的重要预收账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
上海市民防办公室	556,130.00	销售未完成
上海格拉曼国际消防装备有限公司	158,000.00	销售未完成
上海国际航空技术贸易公司	143,128.97	销售未完成
武汉汽车改装厂	140,000.00	销售未完成
上海海星废旧物资回收有限公司	124,300.00	销售未完成
合计	1,121,558.97	

(十五) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示：

项目	期末余额	期初余额
短期薪酬	625,503.65	477,780.05
离职后福利-设定提存计划		
辞退福利		
一年内到期的其他长期福利		
合计	625,503.65	477,780.05

2、短期薪酬：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴		4,435,297.30	4,435,297.30	0.00
2、职工福利费		187,265.96	187,265.96	0.00
3、社会保险费		1,333,079.61	1,333,079.61	0.00
其中：基本医疗保险费		392,621.79	392,621.79	0.00
补充医疗保险费		2,418.00	2,418.00	0.00
工伤保险费		23,042.35	23,042.35	0.00
生育保险费		32,220.37	32,220.37	0.00
4、住房公积金		332,569.00	332,569.00	0.00
5、工会经费和职工教育经费	477,780.05	160,556.60	12,833.00	625,503.65
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬				
合计	477,780.05	6,448,768.47	6,301,044.87	625,503.65

3、离职后福利-设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险费		840,557.80	840,557.80	

2、失业保险费		42,219.30	42,219.30	
3、年金缴费				
合计				

注：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。

4、辞退福利

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
应付内退福利(一年内到期部分)				
其他辞退福利				
合计				

注：本期其他辞退福利系本公司因解除部分员工劳动关系所提供。

(十六) 应交税费

类别	期末余额	期初余额
增值税	187,533.70	
企业所得税		
营业税		2,000.00
城建税	10,546.91	100.00
土地使用税		
房产税		
教育费附加	10,546.91	100.00
个人所得税	1,188.70	17,750.29
印花税		
其他	2,109.38	20.00
合计	211,925.60	19,970.29

(十七) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		
企业债券利息		
短期借款应付利息	283,257.66	38,257.66
划分为金融负债的优先股\永续债利息		
合计	283,257.66	38,257.66

(十八) 其他应付款

1、其他应付款分类情况：

项目	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	11,171,861.73	8,228,732.53
1—2 年 (含 2 年)	34,608.35	34,608.35
2—3 年 (含 3 年)	5,493.00	5,493.00
3 年以上	12,566,816.99	12,577,816.99
合计	23,778,780.07	20,846,650.87

2、账龄超过 1 年的大额其他应付款情况：

单位名称	期末余额	账龄	款项性质	未偿还或未结转的原因
上海航空工业 (集团) 有限公司	12,276,120.75	3 年以上	借款	资金紧张，尚未支付
上海航华汽车修理有限公司	232,500.00	3 年以上	借款	资金紧张，尚未支付
合计	12,508,620.75			

(十九) 实收资本

投资者名称	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额	持股比例 (%)
中航黑豹股份有限公司	58,000,000.00			58,000,000.00	66.61
南京中航特种装备有限公司	29,070,000.00			29,070,000.00	33.39
合计	87,070,000.00	0		87,070,000.00	100.00

(二十) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	974,462.55			974,462.55
其中：				
其他资本公积	50,957.22			50,957.22
合计	1,025,419.77			1,025,419.77

(二十一) 未分配利润

项目	本期数	上年数	提取或分配比例
调整前期初未分配利润	-83,530,665.08	-25,418,693.34	
调整期初未分配利润合计数 (调增 +，调减 -)		-2,103,954.74	
调整后期初未分配利润		-27,522,648.08	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-15,086,966.47	-56,008,017.00	
减：提取法定盈余公积			
提取任意盈余公积			
应付普通股股利			
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	-98,617,631.55	-83,530,665.08	

宝山区人民法院于 2016 年 8 月 26 日下发了行政判决书[2016] 宝行初字第 92 号，判决决定政府收回位于上海航发机械有限公司以西、宝安公路以北、潘泾路以东宗地一块的土地，该土

地面积为 27,075.40 平方米，出让价款为 360,645 元，用途为工业用地，使用期限为 50 年，房地产权证编号为：沪房地宝字（2009）第 023210 号。根据此判决结果进行了账务调整。

（二十二）营业收入和营业成本

1、营业收入与营业成本

项目	本期发生额	上年发生额
营业收入	44,581,766.95	145,418,098.07
其中：主营业务收入	44,581,766.95	141,806,682.18
其他业务收入		3,611,415.89
营业成本	40,221,170.13	140,120,216.78
其中：主营业务成本	40,221,170.13	137,654,345.43
其他业务成本		2,465,871.35

2、主营业务（分行业）

行业名称	本期发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
汽车制造业	44,581,766.95	40,221,170.13	138,787,814.34	136,697,060.03
其他			3,018,867.84	957,285.40
合计	44,581,766.95	40,221,170.13	141,806,682.18	137,654,345.43

3、主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
环卫车系列			107,277,680.44	105,142,739.54
专用车系列	44,581,766.95	40,221,170.13		
消防车系列			8,879,058.12	8,427,904.50
军警车系列			2,145,299.14	3,200,429.61
其他改装车			20,485,776.64	19,925,986.38
技术服务			3,018,867.84	957,285.40
合计	44,581,766.95	40,221,170.13	141,806,682.18	137,654,345.43

4、主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国内	44,581,766.95	40,221,170.13	141,806,682.18	137,654,345.43
国外				
合计	44,581,766.95	40,221,170.13	141,806,682.18	137,654,345.43

（二十三）营业税金及附加

项目	本期发生额	上年发生额
营业税	4,474.00	4,000.00

项目	本期发生额	上年发生额
城市维护建设税	27,199.29	138,964.18
教育费附加	26,975.60	133,710.60
地方水利建设基金		
其他		
合计	58,648.89	276,674.78

(二十四) 销售费用

项目	本期发生额	上年发生额
运输费	40,701.38	43,358.96
职工薪酬	715,178.12	946,437.39
销售服务费	192,558.93	703,148.35
业务经费	790,950.03	999,778.50
委托代销手续费		
差旅费	48,715.50	
修理费		
广告费		
会议费	176,821.00	
其他		412,679.91
合计	1,964,924.96	3,105,403.11

(二十五) 管理费用

项目	本期发生额	上年发生额
职工薪酬	2,806,572.14	4,708,937.49
研究与开发费用	702,516.00	6,421,643.08
税金		
聘请中介机构费	57,975.94	33,046.55
会议费		5,791.00
折旧费	492,474.43	886,948.88
办公费	64,272.93	1,157,382.71
无形资产摊销	1,622,134.20	3,209,601.76
差旅费	29,559.80	130,664.00
业务招待费	61,471.50	88,050.83
修理费	114,053.52	165,215.79
水电费		
租赁费		
保险费	28,203.64	
董事会费		
低值易耗品摊销		
咨询费		83,000.00
其他	1,692,635.82	2,227,690.30
合计	7,671,869.92	19,117,972.39

(二十六) 财务费用

项目	本期发生额	上年发生额
利息支出	1,098,901.10	2,242,396.13
减：利息收入	6,467.59	37,099.62
汇兑损失		
减：汇兑收益		
手续费支出		26,395.66
其他	12,006.59	100,000.00
合计	1,104,440.10	2,331,692.17

(二十七) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失		2,412,943.70
存货跌价损失		34,089,726.52
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		
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		
其他减值损失		
合计		36,502,670.22

(二十八) 营业外收入

1、分类情况：

项目	本期发生额	上年发生额
非流动资产处置利得合计	11,324.42	
其中：固定资产处置利得	11,324.42	
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		
政府补助（详见下表：政府补助明细）	30,415.25	47,292.80
其他	203.42	7,909.86
合计	41,943.09	55,202.66

续

项目	其中：计入当期非经常性损益的金额
----	------------------

	本期发生额	上年发生额
非流动资产处置利得合计	11,324.42	
其中：固定资产处置利得	11,324.42	
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		
政府补助（详见下表：政府补助明细）	30,415.25	47,292.80
其他	203.42	7,909.86
合计	41,943.09	55,202.66

2、政府补助明细

项目	本期发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
残疾人就业保障补贴	30,415.25	19,961.80	与收益相关
岗位及社会保险补贴		12,081.00	与收益相关
失业保险基金账户补贴		15,250.00	与收益相关
合计	30,415.25	47,292.80	

（二十九） 营业外支出

项目	本期发生额	上年发生额
非流动资产处置损失合计	8,689,622.51	12,265.62
其中：固定资产处置损失	371,057.78	12,265.62
无形资产处置损失	8,318,564.73	
债务重组损失		
非货币性资产交换损失		
对外捐赠支出		
其他		
合计	8,689,622.51	

续

项目	其中：计入当期非经常性损益的金额	
	本期发生额	上年发生额
非流动资产处置损失合计	8,689,622.51	
其中：固定资产处置损失	371,057.78	
无形资产处置损失	8,318,564.73	
债务重组损失		
非货币性资产交换损失		
对外捐赠支出		
其他		14,422.66
合计	8,689,622.51	26,688.28

（三十） 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期发生额	上年发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用		
合计		

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期数	上年数
利润总额	-15,086,966.47	-56,008,017.00
按法定/适用税率计算的所得税费用		-14,002,004.25
非应税收入		
不得扣除的成本、费用和损失		152,924.79
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损		
当期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响		13,849,079.46
税率变动的影响		
调整以前期间所得税的影响		
所得税费用		

(三十一) 现金流量表项目注释

1、现金流量表其他项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上年发生额
政府补助、项目补贴	30,415.25	47,292.80
利息收入	6,467.59	17,099.62
往来款	6,042,755.49	5,757,083.50
其他		7,909.86
合计	6,079,638.33	5,829,385.78

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上年发生额
往来款	2,094,600.28	505,643.22
差旅费	71,577.30	401,399.36
研究开发费		55,386.66
水电费		175,757.10
业务招待费	321,237.50	866,808.10
备用金		1,207,266.25
办公费	81,635.65	13,806.80
保证金		4,454,936.00
银行手续费		846.40
修理费	144,046.77	5,607.00

项目	本期发生额	上年发生额
电话费		38,229.70
运输费	160,279.46	
租赁费		743,576.50
售后服务费	192,558.93	
聘请中介机构费	57,975.94	
业务经费	76,449.00	
其他	-3,000,000.00	136,417.92
合计	200,360.83	8,605,681.01

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上年发生额
国拨资金		
财政贴息		
票据及信用证保证金		
定期存款到期		
捐款		
其他		
合计		

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上年发生额
票据及信用证保证金		
融资租赁支付款		
融资发行费及手续费		
融资手续费		
捐款		
分期付款构建资产支付的现金		
其他		
合计		

2、采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量：

补充资料	本期累计金额	上年金额
一、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-15,086,966.47	-56,008,017.00
加：资产减值准备		36,502,670.22
固定资产折旧		2,655,990.80
无形资产摊销	1,317,020.69	3,209,601.76
长期待摊费用摊销	1,622,134.20	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产		12,265.62

补充资料	本期累计金额	上年金额
的损失		
固定资产报废损失	8,674,772.51	
公允价值变动损失		
财务费用		2,242,396.13
投资损失	1,098,901.10	
递延所得税资产减少		
递延所得税负债增加	-	
存货的减少		3,644,731.57
经营性应收项目的减少	325,571.06	-5,104,990.28
经营性应付项目的增加	5,227,079.07	16,228,428.49
其他	-1,667,308.25	
经营活动产生的现金流量净额	1,511,203.91	3,383,077.31
二、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		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	2,785,008.79	5,176,937.55
减：现金的年初余额	5,176,937.55	3,201,456.37
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-2,391,928.76	1,975,481.18

3、现金和现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	2,785,008.79	5,176,937.55
其中：库存现金	20,592.13	9,170.63
可随时用于支付的银行存款	2,764,416.66	5,167,766.92
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	2,785,008.79	5,176,937.55
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(三十二) 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末余额	所有权或使用权受限制的原因
货币资金	946,632.00	银行承兑汇票保证金
应收票据		
存货		
固定资产	16,419,393.75	中国银行抵押借款

无形资产	19,966,779.74	中国银行抵押借款
合计	37,332,805.49	

六、关联方及关联交易

(一) 关联方

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(%)
中航黑豹股份有限公司	股份有限公司	山东文登	专用车制造	34,494.04	66.61	66.61

注：本公司的最终实际控制人为中国航空工业集团公司。

2、本公司的子公司

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
中航(上海)汽车技术有限公司	上海	上海	汽车技术开发	100.00		100.00	同一控制下企业合并

3、其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
安徽开乐专用车辆股份有限公司	受同一母公司控制
柳州乘龙专用车有限公司	受同一母公司控制
阜阳开乐成诚汽车贸易服务有限公司	受同一最终实际控制方控制
合肥开乐特种车辆有限公司	受同一最终实际控制方控制
南京中航特种装备有限公司	受同一最终实际控制方控制
金城集团有限公司	受同一最终实际控制方控制
河北长征汽车制造有限公司	受同一最终实际控制方控制
辽宁陆平机器股份有限公司	受同一最终实际控制方控制

(二) 关联方交易情况

购销商品、提供和接受劳务的关联交易

1、采购商品/接受劳务的关联交易

关联方	关联交易类型	关联交易内容	定价政策	本期交易额	上年交易额
阜阳开乐成诚汽车贸易服务有限公司	采购商品	采购材料	市场价	440,000.00	3,063,675.21
安徽开乐专用车辆股份有限公司	采购商品	采购材料	市场价	1,490,500.00	1,628,205.13

2、出售商品/提供劳务的关联交易

关联方	关联交易类型	关联交易内容	定价政策	本期交易额	上年交易额

(三) 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		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
安徽开乐专用车辆股份有限公司	519,295.00		519,295.00	
合肥开乐特种车辆有限公司	275,000.00		275,000.00	
河北长征汽车制造有限公司	0.00		1,000,000.00	
柳州乘龙专用车有限公司	55,000.00		55,000.00	
合计	849,295.00		1,849,295.00	
预付款项：				
安徽开乐专用车辆股份有限公司				
阜阳开乐成诚汽车贸易服务有限公司	7,000.00		100,000.00	
合计	7,000.00		100,000.00	
其他应收款：				
中国航空工业集团				
合计				
应收账款合计	856,925.00		1,949,295.00	

2、关联方应付、预收款项

项目名称	期末余额	期初余额
应付账款：		
安徽开乐专用车辆股份有限公司	562,708.00	122,708.00
合肥开乐特种车辆有限公司	363,372.07	363,372.07
合计	926,080.07	486,080.07
应付票据：		
阜阳开乐成诚汽车贸易服务有限公司		
合计		
其他应付款：		
安徽开乐专用车辆股份有限公司	20,547.95	20,547.95
金城集团有限公司		11,000.00
南京中航特种装备有限公司		4,429,180.34
合计	20,547.95	4,460,728.29

七、或有事项

关于上海市宝山区规划和土地管理局向本公司下发《收回国有建设用地使用权决定书》

2006 年，本公司与上海市宝山区规划和土地管理局（以下简称“规土局”）签订土地出让合同，受让位于上海航发机械有限公司以西、宝安公路以北、潘泾路以东宗地一块，面积为 27,075.40 平方米，出让价款为 360,645 元，用途为工业用地，使用期限为 50 年，房地产权证编号为：沪房地宝字（2009）第 023210 号。

因该宗地存在土地闲置的情况，经调查，规土局于 2015 年 11 月 24 日向本公司下发了《闲置土地认定书》（文号：沪（宝）闲置认定（2015）第 7 号），认定该宗地为闲置土地。于 2015 年 12 月 16 日，规土局又向本公司下发了《闲置土地处置听证权利告知书》（文号：沪（宝）闲置听证告知（2015）第 1 号），告知本公司对于该宗地规土局可能将采取“无偿收回国有建设用地使用权”的处置措施。

本公司已向规土局提交书面听证申请并进行了听证，截止财务报告批准报出日，本公司尚未收到听证结果。

宝山区人民法院于 2016 年 8 月 26 日下发了行政判决书[2016] 宝行初字第 92 号，判决决定政府收回该土地。根据此判决结果进行了账务调整。（单位：元）

借：营业外支出	8,674,772.51
贷：无形资产	8,318,564.73
固定资产	356,207.78

八、或有负债

2013 年 3 月 15 日，上航向深圳市三鑫幕墙工程有限公司递发了《关于合作项目终止相关费用的承诺函》，上航同意支付深圳市三鑫幕墙工程有限公司为未成功继续执行的项目垫付的相关前期费用共计 1,464,292.4 元，并承诺在 2013 年 6 月底支付。截止财务报告批准报出日，此款尚未支付。

九、资产负债表日后事项

截止财务报告批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

（一）逾期借款事项

1、公司逾期借款事项情况

（1）本公司向上海航空工业（集团）有限公司（以下简称“上航集团”）的逾期借款 1,200 万元系本公司分别于 2005 年 3 月 25 日、2007 年 7 月 1 日向上航集团借款 1,320 万元和 1,000 万元，用于土地批租和短期流动资金周转。该两笔借款已分别于 2007 年 3 月 31 日和 2008 年 6 月 30 日到期。截止目前，本公司合计尚欠上航集团 1,200 万元本金及相应利息未归还，且均已逾期。

（2）本公司向上海市轿车国产化办公室 3,000 万元借款系 2004 年 5 月本公司由上航集团提供担保、向上海市轿车国产化办公室的借款，用于企业研发资金，主要作为本公司军用方舱技术向民用车辆应用的成果转化之用。该笔借款利息按同期国家颁布的金融机构贷款基准利率计收，期限为四年八个月，至 2008 年 12 月 31 日已到期。由于本公司得到第一笔贷款的时间为 2004 年 5 月，因此经借款方出具证明，证实该笔贷款的还款日期为 2009 年 5 月底。本公司本期归还了 20 万元本金，截止 2016 年 06 月 30 日，本公司有 2,680 万元本金未归还，上述借款业已到

期。

2、针对上述两笔逾期借款，本公司之母公司金城集团已就本公司逾期负债采取相应的措施，以保证本公司的持续经营能力。具体措施如下：

（1）就本公司向上航集团的 1,200 万元借款采取的措施

本公司向上航集团的 1,200 万元借款具有特定的历史原因。上航集团系原中国航空工业第一集团公司（以下简称“中国一航”）全资子公司，本公司原系上航集团全资子公司，在原中国一航向中国商用飞机有限责任公司注资时，本公司从上航集团剥离，未随上航集团进入中国商用飞机有限责任公司，成为原中国一航全资子公司。2008 年 11 月 6 日，中航工业成立，本公司成为中航工业全资子公司。2009 年 2 月 19 日，本公司由中航工业无偿划拨给金城集团，成为金城集团全资子公司。经中航工业与上航集团沟通协调，现已初步达成予以豁免债务的意向，有关工作正在进一步协商过程中。2009 年 6 月 23 日，鉴于上述债务豁免事宜尚未最终确定，为了避免本公司因偿债能力不足而影响持续经营，中航工业出具《关于金城集团有限公司对上海航空特种车辆有限责任公司逾期借款处置意见的批复》（财字[2009]49 号）文件，同意将本公司向上述借款 1,200 万元债务转由金城集团承接。但由于债务转移尚未经债权人上航集团的正式书面同意，本公司尚未就该事项进行相关的账务处理。

（2）偿还中国农业银行上海市分行第二营业部贷款 2,680 万元拟采取的措施

此笔贷款是本公司向上海市轿车国产化办公室委托贷款 3,000 万元的余额。2009 年 8 月 18 日，为了保证本公司不因偿债能力不足而影响持续经营，金城集团出具了《金城集团有限公司关于上海航空特种车辆有限责任公司逾期借款之或有风险的补偿承诺函》，承诺：“①若上海市轿车国产化办公室根据相关贷款协议的约定就上述逾期借款向上航特追索任何罚息（不含逾期期间的正常利息）、违约金或违约赔偿，该等罚息、违约金或违约赔偿由本公司承担。②若上海市轿车国产化办公室向上航特追索上述逾期贷款于相关贷款协议项下的本息（含逾期期间的正常利息，但不含上述第①项所述之罚息、违约金或违约赔偿），上航特因自有现金不足由上航集团作为担保人全部或部分代为偿还，且上航集团于代偿后向上航特追偿的，则就上航集团代为偿还部分，本公司将且仅将于上航集团向上航特发出追索通知时及时通过向上航特增资、委托贷款或债务转移等方式予以解决，并确保上航特的正常经营不因此受有重大不利影响。”

（二）权属变更事项

截止到 2016 年 6 月 30 日，本公司之子公司上航汽车无形资产-专利权具体情况如下：

序号	编号	名称	专利类别	申请日期	是否取得专利证书	是否变更专利权人
1	201220155450.4	一种安装与污泥清理车的抓斗装置	实用新型	2012 年 04 月 13 日	是	否
2	201210127091.6	污泥清理抓斗车	发明	2012 年 04 月 27 日	是	否
3	201220315210.6	车载式吸引押送罐体装置	实用新型	2012 年 06 月 29 日	是	否
4	201210225205.0	尾门压力逻辑控制机构及其控制方法	发明	2012 年 07 月 02 日	是	是

序号	编号	名称	专利类别	申请日期	是否取得专利证书	是否变更专利权人
5	201320146653.1	一种粉粒物料运输车的罐体	实用新型	2013 年 03 月 27 日	是	否
6	201320148653.5	用于粉粒物料运输车的气卸漏斗装置	实用新型	2013 年 03 月 28 日	是	是
7	201320148662.4	用于罐式半挂车的车架连接装置	实用新型	2013 年 03 月 28 日	是	是
8	201310398527.x	双压输送系统及其输送方法	发明	2013 年 09 月 04 日	否	否
9	201320548696.2	双压输送系统	实用新型	2013 年 09 月 04 日	是	否
10	201320545978.7	具有除尘过滤装置的粉料运输系统	实用新型	2013 年 09 月 03 日	是	是
11	201320768627.2	一种用于半挂车的支腿固定架	实用新型	2013 年 11 月 29 日	是	否
12	201320798689.8	飞机机翼陆路运输紧固装置	实用新型	2013 年 12 月 05 日	是	否
13	201320855969.8	双压运输车自动装排料控制装置	实用新型	2013 年 12 月 23 日	是	是
14	201320855997.x	车载式单泵双马达可调速执行机构液压控制系统	实用新型	2013 年 12 月 23 日	是	是
15	201320844864.2	举升式罐车举升装置	实用新型	2013 年 12 月 20 日	是	是
16	201310719395.6	飞机机翼外翼翼壳包装箱	发明	2013 年 12 月 23 日	否	否
17	201320856201.2	飞机机翼外翼翼壳包装箱	实用新型	2013 年 12 月 23 日	是	否
18	201310712794.x	一种用于牵引销板及支架与车架之间的联接结构	发明	2013 年 12 月 23 日	否	否
19	201320850129.2	一种牵引销板及支架与车架之间的联接结构	实用新型	2013 年 12 月 23 日	是	否
20	201320856492.5	用于机翼主起落价处的联接装置	实用新型	2013 年 12 月 23 日	是	否
21	201320856219.2	用于机翼发动机吊挂处的联接装置	实用新型	2013 年 12 月 23 日	是	否
22	201320856238.5	飞机机翼运输车	实用新型	2013 年 12 月 23 日	是	否
23	201320849549.9	一种悬挂支架与车架的联接结构	实用新型	2013 年 12 月 20 日	是	否
24	201320849639.8	一种装配式横梁结构	实用新型	2013 年 12 月 20 日	是	否
25	201420010423.7	一种半挂车车架	实用新型	2014 年 01 月 08 日	是	否
26	201410007986.5	一种组装式半挂车车架	发明	2014 年 01 月 08 日	否	否

委估的账面无形资产研发技术共涉及 26 项专利，其中有 23 项实用新型专利、发明专利已获得授权，1 项专利由于重复授权已失效，剩余 2 项专利尚在申请办理中。由于未来拟进行吸收合并，截至评估基准日以上专利权利人已变更为上海航空特种车辆有限责任公司，中航（上海）汽车技术有限公司股东系该公司的全资子公司。

涉及的帐外无形资产专利 10 项，其中有 9 项实用新型专利已获得授权，1 项专利尚在申请办理中。如下：

序号	编号	名称	专利类别	申请日期	是否取得专利证书
1	201520410564.2	用于运输拖车的液压传动机构	实用新型	2015 年 06 月 15 日	是
2	201520350722.X	航空大部件运输拖车的固定装置	实用新型	2015 年 05 月 27 日	是
3	201520350738.0	丝杠升降机构	实用新型	2015 年 05 月 27 日	是
4	201520350707.5	专用发动机运输机构	实用新型	2015 年 05 月 27 日	是
5	201520410562.3	具有减振装置的双鹅颈升降式挂车	实用新型	2015 年 06 月 15 日	是
6	201520488624.2	洗吸式扫路车厢	实用新型	2015 年 07 月 08 日	是
7	201520570346.5	用于扫路车的干湿两用过滤装置	实用新型	2015 年 07 月 31 日	是
8	201520488336.7	全方位调控吸污臂装置及其管道疏通车	实用新型	2015 年 07 月 08 日	是
9	201520488331.4	吸污臂自动回位检测控制系统	实用新型	2015 年 07 月 08 日	是
10	201510278017.8	航空大部件运输拖车的固定装置	实用新型	2015 年 11 月 11 日	否

上海航空特种车辆有限责任公司

2016年8月25日

序号	编号	名称	专利类别	申请日期	是否取得专利证书
9	201520488331.4	吸污臂自动回位检测控制系统	实用新型	2015 年 07 月 08 日	是
10	201510278017.8	航空大部件运输拖车的固定装置	实用新型	2015 年 11 月 11 日	否

上海航空特种车辆有限责任公司

2016年8月25日