



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

西安天元航空科技有限公司

审 计 报 告

2015 年 10 月 31 日、2014 年 12 月 31 日及 2013 年 12 月 31 日

目 录

一、审计报告

二、已审财务报表

1、合并资产负债表	1
2、合并利润表	3
3、合并现金流量表	4
4、合并所有者权益变动表	5
5、资产负债表	7
6、利润表	9
7、现金流量表	10
8、所有者权益变动表	11
9、财务报表附注	13



审 计 报 告

众环审字（2015）080030 号

西安天元航空科技有限公司全体股东：

我们审计了后附的西安天元航空科技有限公司（以下简称“天元公司”）财务报表，包括 2015 年 10 月 31 日、2014 年 12 月 31 日及 2013 年 12 月 31 日合并及公司的资产负债表，2015 年 1-10 月、2014 年度及 2013 年度合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是天元公司管理层的责任。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，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，公允反映了天元公司 2015 年 10 月 31 日、2014 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2015 年 1-10 月、2014 年度、2013 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

众环海华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：安素强

中国注册会计师：黄丽琼

中国·北京

二〇一五年十一月三十日

合并资产负债表

编制单位：西安天元航空科技有限公司

金额单位：人民币元

资产	附注	2015年10月31日	2014年12月31日	2013年12月31日
流动资产：				
货币资金	六、1	40,555,757.84	19,021,420.81	30,981,228.84
以公允价值计量且具变动计入当期损益的金融资产				
应收票据	六、2	2,750,044.75		
应收账款	六、3	34,428,475.90	59,990,489.41	73,883,379.04
预付款项	六、4	8,435,686.74	4,644,014.39	3,448,424.75
应收利息				
应收股利				
其他应收款	六、5	911,097.39	979,085.27	2,228,790.63
存货	六、6	33,852,896.42	40,034,489.67	30,238,660.63
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	六、7	582,583.03	1,593,269.23	54,844.10
流动资产合计		121,516,542.07	126,262,768.78	140,835,327.99
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	六、8	1,931,523.33	2,069,947.41	2,077,642.76
在建工程	六、9	15,439,958.61	717,317.64	22,265.00
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	六、10	2,858,989.33		
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	六、11		155,655.90	
递延所得税资产	六、12	570,776.58	315,949.13	278,649.49
其他非流动资产	六、13	386,440.00	2,916,515.50	2,898,166.00
非流动资产合计		21,187,687.85	6,175,385.58	5,276,723.25
资产总计		142,704,229.92	132,438,154.36	146,112,051.24

公司法定代表人：赵刚义

主管会计工作的负责人：周颖

会计机构负责人：罗青

合并资产负债表(续)

编制单位：西安天元航空科技有限公司

金额单位：人民币元

负债和股东权益	附 注	2015 年 10 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
流动负债：				
短期借款				13,000,000.00
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	六、15	72,185,616.84	68,982,525.98	69,234,947.71
预收款项	六、16	1,059,456.65		415,223.64
应付职工薪酬	六、17	1,240,783.80	872,069.80	1,017,455.29
应交税费	六、18	1,297,259.26	672,624.11	1,504,994.15
应付利息				
应付股利				12,921.01
其他应付款	六、19	3,625,705.45	3,522,927.41	3,386,996.50
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		79,408,822.00	74,050,147.30	88,572,538.30
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				
专项应付款				
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				
负债合计		79,408,822.00	74,050,147.30	88,572,538.30
所有者权益：				
实收资本	六、20	30,000,000.00	30,000,000.00	30,000,000.00
资本公积	六、21	582,600.00	582,600.00	582,600.00
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备	六、22	4,679,710.26	3,698,956.37	2,490,585.05
盈余公积	六、23	5,712,840.77	5,432,118.57	5,045,059.41
未分配利润	六、24	22,320,256.89	18,674,332.12	19,421,268.48
归属于母公司股东权益小计		63,295,407.92	58,388,007.06	57,539,512.94
少数股东权益				
股东权益合计		63,295,407.92	58,388,007.06	57,539,512.94
负债和股东权益总计		142,704,229.92	132,438,154.36	146,112,051.24

所附财务报表附注为本财务报表的组成部分

公司法定代表人：赵刚义

主管会计工作的负责人：周颖

会计机构负责人：罗青

合并利润表

编制单位：西安天元航空科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附 注	2015 年 1-10 月	2014 年度	2013 年度
一、营业总收入		67,440,439.58	100,785,167.86	150,962,806.09
其中：营业收入	六、25	67,440,439.58	100,785,167.86	150,962,806.09
二、营业总成本		64,498,702.27	94,657,704.35	143,120,837.68
其中：营业成本	六、25	52,064,360.91	77,238,563.28	123,480,657.52
营业税金及附加	六、26	227,923.45	502,304.46	636,229.75
销售费用	六、27	1,940,616.16	2,418,230.89	4,013,638.39
管理费用	六、28	9,208,100.65	14,004,492.80	13,208,249.00
财务费用	六、29	-136,341.90	239,229.03	755,940.69
资产减值损失	六、30	1,194,043.00	254,883.89	1,026,122.33
加：公允价值变动收益（损失以号填列）				
投资收益（损失以号填列）				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
三、营业利润（损失以号填列）		2,941,737.31	6,127,463.51	7,841,968.41
加：营业外收入	六、31	1,928,043.76	545,802.23	1,718,659.34
其中：非流动资产处置利得	六、31			
减：营业外支出	六、32	36,234.03	14,063.59	60,173.03
其中：非流动资产处置损失	六、32		8,112.70	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,833,547.04	6,659,202.15	9,500,454.72
减：所得税费用	六、33	906,900.07	1,311,462.27	1,593,628.30
五、净利润（净亏损以号填列）		3,926,646.97	5,347,739.88	7,906,826.42
其中：被合并方在合并前实现的净利润				
归属于母公司所有者的净利润		3,926,646.97	5,347,739.88	7,906,826.42
少数股东损益				
六、其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额		3,926,646.97	5,347,739.88	7,906,826.42
归属于母公司所有者的综合收益总额		3,926,646.97	5,347,739.88	7,906,826.42
归属于少数股东的综合收益总额				

所附财务报表附注为本财务报表的组成部分

公司法定代表人：赵刚义

主管会计工作的负责人：周颖

会计机构负责人：罗青

合并现金流量表

编制单位：西安天元航空科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2015 年 1-10 月	2014 年度	2013 年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		100,426,173.28	120,640,872.13	144,215,415.04
收到的税费返还		1,718,033.50	394,802.23	1,393,389.14
收到的其他与经营活动有关的现金	六、34	477,211.63	393,474.02	913,825.28
经营活动现金流入小计		102,621,418.41	121,429,148.38	146,522,629.46
购买商品、接受劳务支付的现金		60,891,122.08	93,850,147.15	120,350,948.19
支付给职工以及为职工支付的现金		5,201,370.06	8,136,476.01	7,180,558.61
支付的各项税费		3,621,764.77	7,947,448.81	8,524,573.03
支付其他与经营活动有关的现金	六、34	4,180,116.37	3,419,937.84	4,858,220.17
经营活动现金流出小计		73,894,373.28	113,354,009.81	140,914,300.00
经营活动产生的现金流量净额		28,727,045.13	8,075,138.57	5,608,329.46
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,192,708.09	790,441.84	2,177,151.74
投资支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付的其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		7,192,708.09	790,441.84	2,177,151.74
投资活动产生的现金流量净额		-7,192,708.09	-790,441.84	-2,177,151.74
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金				13,000,000.00
收到的其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计				13,000,000.00
偿还债务支付的现金			13,000,000.00	20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			6,244,504.76	7,694,507.88
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付的其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计			19,244,504.76	27,694,507.88
筹资活动产生的现金流量净额			-19,244,504.76	-14,694,507.88
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-0.01		
五、现金及现金等价物净增加额		21,534,337.03	-11,959,808.03	-11,263,330.16
加：期初现金及现金等价物余额		19,021,420.81	30,981,228.84	42,244,559.00
六、期末现金及现金等价物余额		40,555,757.84	19,021,420.81	30,981,228.84

所附财务报表附注为本财务报表的组成部分

公司法定代表人：赵刚义

主管会计工作的负责人：周颖

会计机构负责人：罗青

合并所有者权益变动表

编制单位：西安天元航空科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2015 年 1-10 月											2014 年度										
	归属于母公司股东权益									少数股东权益	股东权益合计	归属于母公司股东权益									少数股东权益	股东权益合计
	实收资本	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	其他			实收资本	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	其他		
上期期末余额	30,000,00000		532,00000			3,698,956.37	5,432,118.57	18,674,332.12			58,388,007.06	30,000,00000		582,600.00		2,490,58505	5,045,059.41	19,421,268.48			57,539,512.94	
加：会计政策变更																						
前期差错更正																						
其他																						
二、本期期初余额	30,000,00000		532,00000			3,698,956.37	5,432,118.57	18,674,332.12			58,388,007.06	30,000,00000		582,600.00		2,490,58505	5,045,059.41	19,421,268.48			57,539,512.94	
三、本期增减变动金额（减少以号填列）						500,753.69	280,722.20	3,645,924.77			4,907,40095					1,208,371.32	387,059.16	-746,936.36			848,494.12	
（一）综合收益								3,926,64697			3,926,64697							5,347,739.88			5,347,739.88	
（二）所有者投入和减少股本																						
1.所有者投入股本																						
2.股份支付计入股东权益的金额																						
3.其他																						
（三）利润分配							280,722.20	-280,722.20									387,059.16	-6,094,676.24			-5,707,61708	
1.提取盈余公积							280,722.20	-280,722.20									387,05916	-387,05916				
2.对股东的分配																		-5,707,617.08			-5,707,61708	
3.其他																						
（四）股东权益内部结转																						
1.资本公积转增股本																						
2.盈余公积转增股本																						
3.盈余公积弥补亏损																						
4.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动																						
5.其他																						
（五）专项储备						500,753.69					280,753.69					1,208,371.32					1,208,371.32	
1.当年提取数						960,753.69					280,753.69					1,208,491.32					1,208,491.32	
2.当年使用数																-120.00					-120.00	
（六）其他																						
四、本期期末余额	30,000,00000		582,000.00			4,679,710.26	5,712,840.77	22,320,256.89			63,295,407.92	30,000,00000		582,600.00		3,698,956.37	5,432,118.57	18,674,332.12			58,388,007.06	

公司法定代表人：赵刚义

主管会计工作的负责人：周颖

会计机构负责人:罗青

合并所有者权益变动表（续）

编制单位：西安天元航空科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2013 年度									
	归属于母公司股东权益									少数股东权益
	实收资本	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	其他	
一、上期期末余额	30,000,000.00		582,600.00			1,271,133.73	4,272,754.35	12,286,747.12		48,413,235.20
力口：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本期期初余额	30,000,000.00		582,600.00			1,271,133.73	4,272,754.35	12,286,747.12		48,413,235.20
三、本期增减变动金额(减少以号填列)						1,219,451.32	772,305.06	7,134,521.36		9,126,277.74
(一)综合收益								7,906,826.42		7,906,826.42
(二)所有者投入和减少股本										
1.所有者投入股本										
2.股份支付计入股东权益的金额										
3.其他										
(三)利润分配							772,305.06	-772,305.06		
1.提取盈余公积							772,305.06	-772,305.06		
2.对股东的分配										
3.其他										
(四)股东权益内部结转										
1.资本公积转增股本										
2.盈余公积转增股本										
3.盈余公积弥补亏损										
4.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动										
5.其他										
(五)专项储备						1,219,451.32				1,219,451.32
1.当年提取数						1,219,451.32				1,219,451.32
2.当年使用数										
(六)其他										
四、本期期末余额	30,000,000.00		582,600.00			2,490,585.05	5,045,059.41	19,421,268.48		57,539,512.94

所附财务报表附注为本财务报表的组成部分

公司法定代表人：赵刚义

主管会计工作的负责人：周颖

会计机构负责人:罗青

资产负债表

编制单位：西安天元航空科技有限公司

金额单位：人民币元

资产	附注	2015 年 10 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
流动资产：				
货币资金		27,612,036.34	10,134,159.69	28,691,002.74
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		2,650,044.75		
应收账款	十五、1	45,501,711.00	64,606,023.01	73,204,098.96
预付款项		2,175,969.37	2,335,251.54	3,104,523.39
应收利息				
应收股利				
其他应收款	十五、2	3,537,718.75	3,784,362.69	4,983,053.37
存货		30,825,205.28	38,917,693.91	29,816,067.66
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产			2,833,383.84	
流动资产合计		112,302,685.49	122,610,874.68	139,798,746.12
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	十五、3	18,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00
投资性房地产				
固定资产		1,610,181.70	1,956,401.00	1,935,278.19
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				
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产		570,077.05	315,949.13	278,649.49
其他非流动资产				
非流动资产合计		20,180,258.75	7,272,350.13	7,213,927.68
资产总计		132,482,944.24	129,883,224.81	147,012,673.80

公司法定代表人：赵刚义

主管会计工作的负责人：周颖

会计机构负责人：罗青

资产负债表(续)

编制单位：西安天元航空科技有限公司

金额单位：人民币元

负债和股东权益	附注	2015 年 10 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
流动负债：				
短期借款				13,000,000.00
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		64,494,482.97	66,718,121.40	68,815,963.21
预收款项		91,000.00		415,223.64
应付职工薪酬		1,165,316.40	811,988.02	1,017,455.29
应交税费		1,273,586.91	614,401.91	1,439,869.59
应付利息				
应付股利				12,921.01
其他应付款		3,492,020.79	3,460,038.84	3,386,986.50
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		70,516,407.07	71,604,550.17	88,088,419.24
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				
专项应付款				
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				
负债合计		70,516,407.07	71,604,550.17	88,088,419.24
所有者权益：				
实收资本		30,000,000.00	30,000,000.00	30,000,000.00
资本公积		582,600.00	582,600.00	582,600.00
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备		4,562,446.56	3,681,806.03	2,490,360.42
盈余公积		5,712,840.77	5,432,118.57	5,045,059.41
未分配利润		21,108,649.84	18,582,150.04	20,806,234.73
股东权益合计		61,966,537.17	58,278,674.64	58,924,254.56
负债和股东权益总计		132,482,944.24	129,883,224.81	147,012,673.80

所附财务报表附注为本财务报表的组成部分

公司法定代表人：赵刚义

主管会计工作的负责人：周颖

会计机构负责人：罗青

利润表

编制单位：西安天元航空科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附 注	2015 年 1-10 月	2014 年度	2013 年度
一、营业收入	十 五 、 4	58,727,484.47	85,596,354.56	100,109,304.27
减：营业成本	十 五 、 5	46,747,940.58	64,940,507.94	73,863,110.89
营业税金及附加		124,130.69	351,633.64	624,174.98
销售费用		1,884,081.16	2,379,703.94	3,945,072.39
管理费用		7,380,279.03	12,596,612.45	12,291,371.85
财务费用		-114,067.91	256,440.98	763,606.20
资产减值损失		1,195,652.41	248,664.27	1,026,122.33
加：公允价值变动收益（损失以号填列）				
投资收益（损失以号填列）				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
二、营业利润（损失以号填列）		1,509,468.51	4,822,791.34	7,595,845.63
加：营业外收入		1,928,033.50	151,000.00	1,712,897.24
其中：非流动资产处置利得				
减：营业外支出		1,759.24	8,112.70	60,173.03
其中：非流动资产处置损失			8,112.70	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,435,742.77	4,965,678.64	9,248,569.84
减：所得税费用		628,520.77	1,095,087.09	1,525,519.24
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,807,222.00	3,870,591.55	7,723,050.60
五、其他综合收益的税后净额				
六、综合收益总额		2,807,222.00	3,870,591.55	7,723,050.60

所附财务报表附注为本财务报表的组成部分

公司法定代表人：赵刚义

主管会计工作的负责人：周颖

会计机构负责人：罗青

现金流量表

编制单位：西安天元航空科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附 注	2015 年 1-10 月	2014 年度	2013 年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		81,908,755.25	96,843,956.43	82,190,737.04
收到的税费返还		1,718,033.50		1,387,627.04
收到的其他与经营活动有关的现金		2,547,793.43	385,554.89	2,003,022.87
经营活动现金流入小计		86,174,582.18	97,229,511.32	85,581,386.95
购买商品、接受劳务支付的现金		45,601,767.22	78,562,157.18	62,531,676.50
支付给职工以及为职工支付的现金		4,059,780.33	7,407,179.60	6,594,754.14
支付的各项税费		2,450,460.65	6,027,621.45	8,084,662.35
支付其他与经营活动有关的现金		3,307,241.32	4,487,177.18	5,568,738.46
经营活动现金流出小计		55,419,249.52	96,484,135.41	82,779,831.45
经营活动产生的现金流量净额		30,755,332.66	745,375.91	2,801,555.50
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		277,456.00	57,714.20	146,820.74
投资支付的现金		13,000,000.00		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付的其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		13,277,456.00	57,714.20	146,820.74
投资活动产生的现金流量净额		-13,277,456.00	-57,714.20	-146,820.74
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
取得借款收到的现金				13,000,000.00
收到的其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计				13,000,000.00
偿还债务支付的现金			13,000,000.00	20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			6,244,504.76	7,694,507.88
支付的其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计			19,244,504.76	27,694,507.88
筹资活动产生的现金流量净额			-19,244,504.76	-14,694,507.88
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-0.01		
五、现金及现金等价物净增加额		17,477,876.65	-18,556,843.05	-12,039,773.12
加：期初现金及现金等价物余额		10,134,159.69	28,691,002.74	40,730,775.86
六、期末现金及现金等价物余额		27,612,036.34	10,134,159.69	28,691,002.74

所附财务报表附注为本财务报表的组成部分

公司法定代表人：赵刚义

主管会计工作的负责人：周颖

会计机构负责人：罗青

合并所有者权益变动表

编制单位：西安天元航空科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2015 年 1-10 月									2014 年度								
	实收资本	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	实收资本	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
一、上期期末余额	30,000,000.00		582,600.00			3,681,806.03	5,432,118.57	18,582,150.04	58,278,674.64	30,000,000.00		582,600.00			2,490,360.42	5,045,059.41	20,806,234.73	58,924,254.56
力口：会计政策变更																		
前期差错更正																		
其他																		
二、本年期初余额	30,000,000.00		582,600.00			3,681,806.03	5,432,118.57	18,582,150.04	58,278,674.64	30,000,000.00		582,600.00			2,490,360.42	5,045,059.41	20,806,234.73	58,924,254.56
三、本期增减变动金额（减少以号填列）						880,640.53	280,722.20	2,526,499.80	3,687,862.53						1,191,445.61	387,059.16	-2,224,084.69	-645,579.92
（一）综合收益								2,807,222.00	2,807,222.00								3,870,591.55	3,870,591.55
（二）所有者投入和减少股本																		
1.所有者投入股本																		
2.股份支付计入股东权益的金额																		
3.其他																		
（三）利润分配							280,722.20	-280,722.20								387,059.16	-6,094,676.24	-5,707,617.08
1.提取盈余公积							280,722.20	-280,722.20								387,059.16	-387,059.16	
2.对股东的分配																	-5,707,617.08	-5,707,617.08
3.其他																		
（四）股东权益内部结转																		
1.资本公积转增股本																		
2.盈余公积转增股本																		
3.盈余公积弥补亏损																		
4.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动																		
5.其他																		
（五）专项储备						880,640.53			880,640.53						1,191,445.61			1,191,445.61
1.当年提取数						880,640.53			880,640.53						1,191,565.61			1,191,565.61
2.当年使用数															-120.00			-120.00
（六）其他																		
四、本期期末余额	30,000,000.00		582,600.00			4,562,446.56	5,712,840.77	21,108,649.84	61,966,537.17	30,000,000.00		582,600.00			3,681,806.03	5,432,118.57	18,582,150.04	58,278,674.64

公司法定代表人：赵刚义

主管会计工作的负责人：周颖

会计机构负责人：罗青

所有者权益变动表（续）

编制单位：西安天元航空科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2013 年度								
	实收资本	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
一、上期期末余额	30,000,000.00		582,600.00			1,271,133.73	4,272,754.35	13,855,489.19	49,981,977.27
力口：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本期期初余额	30,000,000.00		582,600.00			1,271,133.73	4,272,754.35	13,855,489.19	49,981,977.27
三、本期增减变动金额（减少以号填列）						1,219,226.69	772,305.06	6,950,745.54	8,942,277.29
（一）综合收益								7,723,050.60	7,723,050.60
（二）所有者投入和减少股本									
1.所有者投入股本									
2.股份支付计入股东权益的金额									
3.其他									
（三）利润分配							772,305.06	-772,305.06	
1.提取盈余公积							772,305.06	-772,305.06	
2.对股东的分配									
3.其他									
（四）股东权益内部结转									
1.资本公积转增股本									
2.盈余公积转增股本									
3.盈余公积弥补亏损									
4.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动									
5.其他									
（五）专项储备						1,219,226.69			1,219,226.69
1.当年提取数						1,219,226.69			1,219,226.69
2.当年使用数									
（六）其他									
四、本期期末余额	30,000,000.00		582,600.00			2,490,360.42	5,045,059.41	20,806,234.73	58,924,254.56

所附财务报表附注为本财务报表的组成部分

公司法定代表人：赵刚义

主管会计工作的负责人：周颖

会计机构负责人：罗青

西安天元航空科技有限公司

2015 年 1-10 月、2014 年度及 2013 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

西安天元航空科技有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系 2006 年 7 月 18 日由西安航空制动科技有限公司(以下简称“中航制动”), 东鹏投资有限公司及陕西天鹏商务航空有限公司三家共同出资组建的中外合资企业。

公司成立时注册资本为 550 万元, 由西安金周有限责任会计师事务所于 2006 年 9 月 15 日出具“西金会验(2006) 299 号”验资报告验证。

于 2007 年 3 月 3 日, 经公司第一届董事会第三次会议决议同意陕西天鹏航空商务有限责任公司将其持有的股权全部转让给江苏海敦石化有限公司。

经公司董事会及修改后的章程规定, 申请增加注册资本 2,450 万元, 变更后注册资本为 3,000 万元, 其中于 2009 年 1 月 12 日, 陕西西秦金周会计师事务所有限责任公司对西安航空制动科技有限公司以货币资金出资 1,102.50 万元进行审验, 并出具“陕秦金验字(2009) 008 号”验资报告; 于 2009 年 8 月 27 日, 陕西西秦金周会计师事务所有限责任公司对东鹏投资有限公司以货币资金 479.48 万元及其自公司所享有的投资收益 194.27 万元、江苏海敦石化有限公司以货币资金 479.48 万元及其自公司所享有的投资收益 194.27 万元缴纳的注册资本实收情况进行审验, 并出具“陕秦金验字(2009) 146 号”验资报告。

根据 2012 年 3 月 16 日中国证券监督管理委员会《关于核准西安飞机国际航空制造股份有限公司向西安飞机工业(公司)有限责任公司等发行股份购买资产的批复》(证监许可[2012]335 号), 中航制动所持公司 45%的股权作为股权类资产进入西安飞机国际航空制造股份有限公司(以下简称西飞国际)。

根据西安市工商行政管理局高新分局 2012 年 10 月 26 日出具的受理通知书([西高新]登记变更受字[2012]第 2519 号), 中航制动拟将西安天元 45%的股权变更登记至西飞国际名下的申请材料获得受理。于 2012 年 12 月 20 日召开的西飞国际第四次临时股东大会审议通过, 西飞国际名称变更为中航飞机股份有限公司(简称中航飞机), 并于 2012 年 12 月 24 日领取企业法人营业执照。至此, 公司股东变更为中航飞机股份有限公司, 东鹏投资有限公司及江苏海敦化工有限公司。

于 2013 年 11 月 6 日, 公司完成股东变更工商登记手续, 取得西安市工商行政管理局换发的注册号为 6101004100001803 的企业法人营业执照。本公司及子公司(以下统称“本集团”)主要从事航空维修及航材销售业务。

注册资本: 3,000 万元人民币。

法定代表人: 赵刚义。

注册地址: 陕西省西安市高新区科技七路 5 号, 总部地址为陕西省西安市。

经营范围：民用飞机机载设备设计、制造；民用飞机零部件设计、制造；民用飞机零部件维修（仅限于 ATA21 章/空调系统、ATA29 章/液压系统、ATA32 章/起落架系统、ATA36 章/气动系统的部件进行检测、修理、改装和翻修）；航空地面设备设计、制造；航空机电化工产品（危险化学品除外）、摩擦材料、粉末冶金制品、橡胶件的制造及承接来图、来样、来料的产品加工；销售本公司自产产品。

营业期限：自 2006 年 7 月 18 日 至 2016 年 7 月 17 日。

本财务报表业经本公司董事会于 2015 年 11 月 30 日决议批准报出。

本公司 2015 年 1-10 月纳入合并范围的子公司共 2 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。
本公司 2015 年 1-10 月、2014 年度及 2013 年度合并范围未发生变化。

二、 财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、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”），并参照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。

2、持续经营

本集团在编制财务报表过程中，已全面评估本集团自资产负债表日起未来 12 个月的持续经营能力。本集团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，合理预期本集团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，本集团因而按持续经营基础编制本财务报表。

三、 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及本集团 2015 年 10 月 31 日、2014 年 12 月 31 日及 2013 年 12 月 31 日的财务状况及 2015 年 1-10 月、2014 年度及 2013 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面参照中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、 重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事航空维修及航材销售业务。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，

依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、19“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、24“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本集团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。本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本集团从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团以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。

3、记账本位币

人民币为本集团及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本集团及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 本集团报告期内发生同一控制下企业合并的，采用权益结合法进行会计处理。合并方在企业合并中取得的资产和负债，于合并日按照被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。企业合并形成母子公司关系的，编制合并财务报表，按照本集团制定的“合并财务报表”会计政策执行；合并财务报表比较数据调整的期间应不早于合并方、被合并方处于最终控制方的控制之下孰晚的时间。

(2) 本集团报告期内发生非同一控制下的企业合并的，采用购买法进行会计处理。区别下列情况确定合并成本：①一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。②通过多次交换交易分步实现的企业合并，对于购买日之前持有的被购买方的股权，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

A、在个别财务报表中，按照原持有被购买方的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

B、在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允

价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。本集团在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。④在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

本集团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。

本集团在购买日对合并成本进行分配，按照规定确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债。①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。②对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，则对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

企业合并形成母子公司关系的，母公司设置备查簿，记录企业合并中取得的子公司各项可辨认资产、负债及或有负债等在购买日的公允价值。编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，按照本集团制定的“合并财务报表”会计政策执行。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。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。

（2）合并财务报表编制方法

本公司以自身和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

（3）少数股东权益和损益的列报

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

（4）超额亏损的处理

在合并财务报表中，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所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

（5）当期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（6）分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前与丧失控制权时，按照前述不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资与丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，表明将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

个别财务报表分步处置股权至丧失控制权按照处置长期股权投资的会计政策实施会计处理。

6、现金及现金等价物的确定标准

本集团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集团持有的期限短（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。

7、外币业务

（1）外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，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的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

8、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。

（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（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（7）金融资产和金融负债的抵销

当本集团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，同时本集团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。

（8）权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。企业合并中合并方发行权益工具发生的交易费用抵减权益工具的溢价收入，不足抵减的，冲减留存收益。其余权益工具，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加所有者权益。

本集团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。本集团回购自身权益工具（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。

9、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

本集团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

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

本集团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

本集团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：

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
关联方组合	与合并范围内关联方发生交易产生的应收款项及其他往来款项
备用金组合	公司内有关部门或内部职工借用正常周转的备用金

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：

项 目	计提方法
账龄组合	账龄分析法
关联方组合	单项测试未发现减值的关联单位的应收款项，一般不计提坏账准备
备用金组合	正常周转的备用金，不计提坏账准备

a. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账 龄	应收账款计提比例（%）	其他应收计提比例（%）
6个月以内（含6个月，下同）	0	0
6个月-1年	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

b. 组合中，采用其他方法计提坏账准备的计提方法说明

组合名称	应收账款计提比例（%）	其他应收计提比例（%）
关联方组合	0	0
备用金组合	0	0

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本集团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

备：应收关联方款项；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；等等。

（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。

本集团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。

10、 存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品及发出商品等。

（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。原材料领用和发出时按加权平均法计价；库存商品发出按个别计价法结转成本。

（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。

11、 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。

（1） 初始计量

本集团分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，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，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。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。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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。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。合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

B、非同一控制下的企业合并中，本集团区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；

c) 为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

B、以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本，但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润。发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。

C、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号-非货币性资产交换》确定。

D、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号--债务重组》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

（2）后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②采用权益法核算的长期股权投资，其初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时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享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于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所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。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，本集团负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本集团在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的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收益。本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

本集团对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本集团都按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

③本集团处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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分享控制权的参与方一致同意后才能决策。相关活动，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动。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。

12、 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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。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。

(2) 各类固定资产的折旧方法

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	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	5-10	10	9.00-18.00
运输工具	年限平均法	4-5	10	18.00-22.50
办公设备	年限平均法	3-5	10	18.00-30.00

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四、17“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。

当固定资产处于处置状态或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。

13、 在建工程

(1) 在建工程的计价：按实际发生的支出确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

(2) 本集团在在建工程达到预定可使用状态时，将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确认为固定资产，并计提折旧；待办理了竣工决算手续后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(3) 在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

14、 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

15、 无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本集团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集团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

本集团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四、17“长期资产减值”。

16、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。集团的长期待摊费用主要包括车间改造费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

17、 长期资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

- （1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。
- （2）本集团经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本集团产生不利影响。
- （3）市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。
- （4）有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。
- （5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。
- （6）本集团内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。
- （7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本集团在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以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较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本集团通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当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为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本集团可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本集团对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

18、 职工薪酬

职工薪酬，是指本集团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。本集团提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

（1）短期薪酬

本集团在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

（2）离职后福利

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本集团与职工就离职后福利达成的协议，或者本集团为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本集团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，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

A、设定提存计划

本集团在职工为其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。

B、设定受益计划

本集团尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

19、 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。

本集团航空维修收入确认时点为产品已发出、报价单已经客户确认并开具具有收款权利的票据（如增值税发票）时确认收入；其他产品在产品交付并取得收款权利时确认收入。

（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。

本集团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。

（4）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（5）利息收入

按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定

20、 政府补助

政府补助是指本集团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。

政府补助在本集团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。

21、 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，除非本集团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集团内同一纳税主体征收的所得税相关；

本集团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。

22、 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。

（1）本集团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。

（2）本集团作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本集团作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的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，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（4）本集团作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时

计入当期损益。

23、重要会计政策、会计估计的变更

本集团报告期末发生会计政策、会计估计变更事项。

24、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本集团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实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而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。

本集团对前述判断、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，本集团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）坏账准备计提

本集团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。

（2）存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，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。

（3）折旧和摊销

本集团对固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以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。

（4）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，本集团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。

（5）所得税

本集团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。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按17%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%、25%计缴，详见下表。

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
乌鲁木齐天元高科制动设备有限公司	15%
西安华翰航空设备有限公司	25%

2、税收优惠及批文

(1) 增值税

根据财政部、国家税务总局《关于飞机维修增值税问题的通知》（财税[2000]102号），本公司及子公司乌鲁木齐天元高科制动设备有限公司对飞机维修劳务增值税实际税负超过6%的部分由税务机关即征即退。

(2) 所得税

根据财政部、海关总署及国家税务总局联合下发的《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）的规定，自2011年1月1日至2020年12月31日，对设在西部地区的鼓励类企业减按15%的税率征收企业所得税，本公司及子公司乌鲁木齐天元高科制动设备有限公司相关产业已经包括在“产业结构调整指导目录（2011年本）”的鼓励类目录，按15%税率缴纳企业所得税。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，年初指2014年12月31日，期末指2015年10月31日。

1、货币资金

项 目	期末余额	年初余额
库存现金		4,131.46

项 目	期末余额	年初余额
银行存款	40,555,757.84	19,017,289.35
合 计	40,555,757.84	19,021,420.81

注：货币资金期末余额较年初余额增加 21,534,337.03 元，增幅 113.21%，主要系本期销售回款及时所致。

2、应收票据

项 目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	100,000.00	
商业承兑汇票	2,650,044.75	
合 计	2,750,044.75	

注：期末无已质押应收票据、期末无已背书或贴现但尚未到期的应收票据、期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

3、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款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	37,735,066.06	100.00	3,306,590.16	8.76	34,428,475.90
其中：账龄组合	37,708,922.10	99.93	3,306,590.16	8.76	34,402,331.94
关联方组合	26,143.96	0.07			26,143.96
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	37,735,066.06	100.00	3,306,590.16	8.76	34,428,475.90

(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款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	62,103,036.57	100.00	2,112,547.16	3.40	59,990,489.41
其中：账龄组合	62,023,465.41	99.87	2,112,547.16	3.40	59,910,918.25

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 (%)	
关联方组合	79,571.16	0.13			
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	62,103,036.57	100.00	2,112,547.16	3.40	59,990,489.41

① 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			年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内	22,503,062.65			43,090,254.70		
7-12 个月	2,901,907.09	145,095.36	5.00	6,895,795.98	344,789.80	5.00
1 至 2 年	4,841,849.64	484,184.96	10.00	11,410,730.41	1,141,073.04	10.00
2 至 3 年	6,835,418.40	2,050,625.52	30.00			
3 至 4 年						
4 至 5 年						
5 年以上	626,684.32	626,684.32	100.00	626,684.32	626,684.32	100.00
合 计	37,708,922.10	3,306,590.16		62,023,465.41	2,112,547.16	

② 组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额			年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例	应收账款	坏账准备	计提比例
关联方组合	26,143.96			79,571.16		
合 计	26,143.96			79,571.16		

(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 1,194,043.00 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本集团本年按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 34,689,025.22 元，占应收账款期末余额合计数的比例 91.93%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 2,659,214.88 元。

4、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	8,388,886.74	99.45	4,260,389.34	91.74
1 至 2 年			229,500.00	4.94
2 至 3 年			137,325.05	2.96
3 年以上	46,800.00	0.55	16,800.00	0.36
合 计	8,435,686.74	—	4,644,014.39	—

注：本集团预付款项期末余额较年初余额增加 3,791,672.35 元，增幅 81.65%，主要系预付的材料采购款增加所致。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 8,123,833.07 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 92.69%。

5、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

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	911,097.39	100.00			911,097.39
其中：备用金组合	911,097.39	100.00			911,097.39
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	911,097.39	100.00			911,097.39

(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	979,085.27	100.00			979,085.27
其中：备用金组合	979,085.27	100.00			979,085.27
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	979,085.27	100.00			979,085.27

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额			年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例	其他应收款	坏账准备	计提比例
备用金组合	911,097.39			979,085.27		
合 计	911,097.39			979,085.27		

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 0.00 元；本年收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
备用金组合	911,097.39	979,085.27
合 计	911,097.39	979,085.27

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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
员工 1	备用金	157,500.00	6 个月以内	17.29	
员工 2	备用金	151,720.62	6 个月以内	16.65	
员工 3	备用金	120,000.00	6 个月以内	13.17	
员工 4	备用金	63,680.00	6 个月以内	6.99	
员工 5	备用金	61,800.00	6 个月以内	6.78	
合 计	—	554,700.62	—	60.88	

6、存货

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	24,445,081.49		24,445,081.49
在产品	1,749,346.35		1,749,346.35
库存商品	212,770.60		212,770.60
发出商品	7,445,697.98		7,445,697.98
合 计	33,852,896.42		33,852,896.42

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	30,906,514.88		30,906,514.88
在产品	1,934,270.15		1,934,270.15

项 目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	1,278,974.80		1,278,974.80
发出商品	5,914,729.84		5,914,729.84
合 计	40,034,489.67		40,034,489.67

7、其他流动资产

项 目	期末余额	年初余额
增值税留抵税额	511,264.20	1,593,269.23
预缴的其他税费	18,971.63	
预交的房租	52,347.20	
合 计	582,583.03	1,593,269.23

8、固定资产

项 目	办公设备	机器设备	运输设备	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	720,588.62	3,045,895.41	2,101,053.24	5,867,537.27
2、本期增加金额	8,256.00	121,709.37	147,837.92	277,803.29
（1）购置	8,256.00	121,709.37	147,837.92	277,803.29
（2）在建工程转入				
3、本期减少金额				
（1）处置或报废				
（2）其他转出				
4、期末余额	728,844.62	3,167,604.78	2,248,891.16	6,145,340.56
二、累计折旧				
1、年初余额	488,787.11	1,647,737.97	1,661,064.78	3,797,589.86
2、本期增加金额	90,148.68	163,165.59	162,913.10	416,227.37
其中：计提	90,148.68	163,165.59	162,913.10	416,227.37
3、本期减少金额				
其中：处置或报废				
4、期末余额	578,935.79	1,810,903.56	1,823,977.88	4,213,817.23
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本期增加金额				
（1）计提				

项 目	办公设备	机器设备	运输设备	合 计
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	149,908.83	1,356,701.22	424,913.28	1,931,523.33
2、年初账面价值	231,801.51	1,398,157.44	439,988.46	2,069,947.41

9、在建工程

（1）在建工程情况

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
乌鲁木齐民用飞机零部件制造及生产维修项目	15,439,958.61		15,439,958.61	717,317.64		717,317.64
合 计	15,439,958.61		15,439,958.61	717,317.64		717,317.64

注：于 2014 年 9 月 17 日“乌鲁木齐民用飞机零部件制造及生产维修项目”经中航飞机股份有限公司以“飞机[2014]163 号”文批复同意，主要建设内容为行政楼、生产检验楼、库房、一号厂房、二号厂房及锅炉房。

（2）重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本期增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	期末余额
乌鲁木齐民用飞机零部件制造及生产维修项目	2,800 万元	717,317.64	14,722,640.97			15,439,958.61
合 计		717,317.64	14,722,640.97			15,439,958.61

（续）

工程名称	工程累计投入占预算比例（%）	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率（%）	资金来源
乌鲁木齐民用飞机零部件制造及生产维修项目	55.14%	主体工程基本完工				自筹资金
合 计						

10、无形资产

（1）无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	合 计
一、账面原值			

项 目	土地使用权	软件	合 计
1、年初余额		326,489.00	326,489.00
2、本期增加金额	2,899,115.50		2,899,115.50
(1) 购置	2,899,115.50		2,899,115.50
(2) 内部研发			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额	2,899,115.50	326,489.00	3,225,604.50
二、累计摊销			
1、年初余额		326,489.00	326,489.00
2、本期增加金额	40,126.17		40,126.17
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额	40,126.17	326,489.00	366,615.17
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			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	2,858,989.33		2,858,989.33
2、年初账面价值			

注：本期末通过公司内部研究开发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 0.00%。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
乌鲁木齐头屯河工业园区	2,858,989.33	生产线整体验收后才给予办理

11、 长期待摊费用

项 目	年初余额	本期增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	期末数
工间改造	155,655.90		155,655.90		
合 计	155,655.90		155,655.90		

12、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	3,306,590.16	495,996.52	2,106,327.54	315,949.13
尚未取得发票的费用	498,533.70	74,780.06		
合 计	3,805,123.86	570,776.58	2,106,327.54	315,949.13

13、其他非流动资产

项 目	期末余额	年初余额
土地出让保证金		2,916,515.50
预付设备款及工程款	386,440.00	
合 计	386,440.00	2,916,515.50

注：其他非流动资产期末较年初余额减少 2,530,075.50 元，减幅 86.75%，主要系预付土地出让保证金结转无形资产所致。

14、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	2,112,547.16	1,194,043.00					3,306,590.16
合 计	2,112,547.16	1,194,043.00					3,306,590.16

15、应付账款**(1) 应付账款列示**

项 目	期末余额	年初余额
1 年以内	18,288,068.01	36,479,875.80
1-2 年	27,295,690.11	32,187,922.21
2-3 年	26,505,750.48	22,555.14
3 年以上	96,108.24	292,172.83
合 计	72,185,616.84	68,982,525.98

(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
中航飞机股份有限公司西安制动分公司	38,149,087.68	尚未结算
西安航空制动科技有限公司	11,714,597.24	尚未结算
云南天星航空有限公司	3,837,625.68	尚未结算
合 计	53,701,310.60	

16、预收款项

项 目	期末余额	年初余额
1 年以内	1,059,456.65	
1-2 年		
2-3 年		
3 年以上		
合 计	1,059,456.65	

注：预收账款期末较年初余额增加 1,059,456.65 元，增幅 100.00%，主要系预收的航材销售款所致。

17、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	816,544.29	5,078,796.64	4,654,557.13	1,240,783.80
二、离职后福利-设定提存计划	55,525.51	493,059.04	548,584.55	
合 计	872,069.80	5,571,855.68	5,203,141.68	1,240,783.80

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴		4,282,040.68	3,997,064.77	284,975.91
2、职工福利费		189,605.38	189,605.38	
3、社会保险费	17,115.03	196,128.12	213,243.15	
其中：医疗保险费	14,185.28	166,725.69	180,910.97	
工伤保险费	1,917.03	18,197.90	20,114.93	
生育保险费	1,012.72	11,204.53	12,217.25	
4、住房公积金	12,076.00	228,260.00	212,096.00	28,240.00
5、工会经费	466,697.86	78,922.46	11,500.23	534,120.09
6、职工教育经费	320,655.40	103,840.00	31,047.60	393,447.80
合 计	816,544.29	5,078,796.64	4,654,557.13	1,240,783.80

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	51,237.10	455,870.80	507,107.90	
2、失业保险费	4,288.41	37,188.24	41,476.65	
合 计	55,525.51	493,059.04	548,584.55	

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的 20%、2%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进

一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

18、 应交税费

项 目	期末余额	年初余额
增值税	752,319.60	
企业所得税	534,226.86	632,418.28
个人所得税	237.88	140.90
城市维护建设税		19,930.63
教育费附加		1,226.24
地方教育费附加		914.80
印花税	4,968.06	10,184.56
水利基金	5,506.86	7,808.70
合 计	1,297,259.26	672,624.11

注：应交税费期末较年初余额增加 624,635.15 元，增幅 92.87%，主要系应交增值税增加所致。

19、 其他应付款

(1) 按账龄列示其他应付款

项 目	期末余额	年初余额
1 年以内	778,664.45	649,591.68
1-2 年	596,333.97	457,574.50
2-3 年	457,574.50	1,732,191.81
3 年以上	1,793,132.53	683,569.42
合 计	3,625,705.45	3,522,927.41

(2) 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	年初余额
关联方款项	3,284,122.16	3,326,654.73
保证金	45,068.40	45,068.40
房租费	50,000.01	87,500.00
咨询费	100,000.00	
其他	146,514.88	63,704.28
合 计	3,625,705.45	3,522,927.41

(3) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
西安航空制动科技有限公司	3,284,122.16	尚未结算
合 计	3,284,122.16	

20、 实收资本**(1) 2015 年 1-10 月实收资本变动情况**

投资者名称	年初数	增加	减少	期末数	持股比例%
中航飞机股份有限公司	13,500,000.00			13,500,000.00	45.00
东鹏投资有限公司	8,250,000.00			8,250,000.00	27.50
江苏海敦石化有限公司	8,250,000.00			8,250,000.00	27.50
合 计	30,000,000.00			30,000,000.00	100.00

(2) 2014 年度实收资本变动情况

投资者名称	年初数	增加	减少	年末数	持股比例%
中航飞机股份有限公司	13,500,000.00			13,500,000.00	45.00
东鹏投资有限公司	8,250,000.00			8,250,000.00	27.50
江苏海敦石化有限公司	8,250,000.00			8,250,000.00	27.50
合 计	30,000,000.00			30,000,000.00	100.00

(3) 2013 年度实收资本变动情况

投资者名称	年初数	增加	减少	年末数	持股比例%
中航飞机股份有限公司	13,500,000.00			13,500,000.00	45.00
东鹏投资有限公司	8,250,000.00			8,250,000.00	27.50
江苏海敦石化有限公司	8,250,000.00			8,250,000.00	27.50
合 计	30,000,000.00			30,000,000.00	100.00

21、 资本公积**(1) 2015 年 1-10 月资本公积变动情况**

项 目	年初数	增加	减少	期末数
其他资本公积	582,600.00			582,600.00
合 计	582,600.00			582,600.00

(2) 2014 年度资本公积变动情况

项 目	年初数	增加	减少	年末数
其他资本公积	582,600.00			582,600.00
合 计	582,600.00			582,600.00

(3) 2013 年度资本公积变动情况

项 目	年初数	增加	减少	年末数
其他资本公积	582,600.00			582,600.00
合 计	582,600.00			582,600.00

注：其他资本公积系根据西安市财政局《关于 2011 年度装备制造业税收列支返还的通知》（市

财发[2012]964号), 本公司取得 2011 年度缴纳的地方留成部分应列支返还额。根据该文件规定, 公司收到的税收返还资金作为国家投入, 计入国有资本公积, 专项用于技术研发和改造。

22、 专项储备

(1) 2015 年 1-10 月专项储备变动情况

项 目	年初数	增加	减少	期末数
安全生产费	3,698,956.37	980,753.89		4,679,710.26
合 计	3,698,956.37	980,753.89		4,679,710.26

(2) 2014 年度专项储备变动情况

项 目	年初数	增加	减少	年末数
安全生产费	2,490,585.05	1,208,491.32	120.00	3,698,956.37
合 计	2,490,585.05	1,208,491.32	120.00	3,698,956.37

(3) 2013 年度专项储备变动情况

项 目	年初数	增加	减少	年末数
安全生产费	1,271,133.73	1,219,451.32		2,490,585.05
合 计	1,271,133.73	1,219,451.32		2,490,585.05

23、 盈余公积

(1) 2015 年 1-10 月盈余公积变动情况

项 目	年初数	增加	减少	期末数
法定盈余公积	5,432,118.57	280,722.20		5,712,840.77
合 计	5,432,118.57	280,722.20		5,712,840.77

(2) 2014 年度盈余公积变动情况

项 目	年初数	增加	减少	年末数
法定盈余公积	5,045,059.41	387,059.16		5,432,118.57
合 计	5,045,059.41	387,059.16		5,432,118.57

(3) 2013 年度盈余公积变动情况

项 目	年初数	增加	减少	年末数
法定盈余公积	4,272,754.35	772,305.06		5,045,059.41
合 计	4,272,754.35	772,305.06		5,045,059.41

注: 根据公司法、章程的规定, 本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的, 可不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后, 可提取任意盈余公积金。经批准, 任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

24、 未分配利润

项 目	2015 年 1-10 月	2014 年	2013 年
调整前上年末未分配利润	18,674,332.12	19,421,268.48	12,286,747.12
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后年初未分配利润	18,674,332.12	19,421,268.48	12,286,747.12
加：本年归属于母公司股东的净利润	3,926,646.97	5,347,739.88	7,906,826.42
减：提取法定盈余公积	280,722.20	387,059.16	772,305.06
应付普通股股利		5,707,617.08	
年末未分配利润	22,320,256.89	18,674,332.12	19,421,268.48

25、营业收入和营业成本

项 目	2015 年 1-10 月		2014 年		2013 年	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	67,440,439.58	52,064,360.91	100,593,090.94	77,068,477.81	150,868,466.47	123,480,657.52
其他业务			192,076.92	170,085.47	94,339.62	
合 计	67,440,439.58	52,064,360.91	100,785,167.86	77,238,563.28	150,962,806.09	123,480,657.52

注：营业收入 2014 年度较 2013 年度减少 50,177,638.23 元，减幅 33.24%，主要系调整产品结构所致。

(1) 主营业务（分业务）

项目	2015 年 1-10 月		2014 年		2013 年	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
航空维修	46,801,805.29	35,802,072.17	73,124,710.49	52,369,875.95	87,382,508.94	61,784,243.11
航材等商品销售	20,638,634.29	16,262,288.73	27,468,380.45	24,698,601.86	63,485,957.53	61,696,414.41
合计	67,440,439.58	52,064,360.91	100,593,090.94	77,068,477.81	150,868,466.47	123,480,657.52

(2) 前五名客户的营业收入情况

期间	前五名客户营业收入合计	占同期营业收入的比例（%）
2015 年 1-10 月	43,551,269.78	64.58
2014 年度	69,869,008.18	69.32
2013 年度	79,795,745.08	52.86

26、营业税金及附加

项 目	2015 年 1-10 月	2014 年	2013 年
城市维护建设税	140,009.03	296,125.88	370,842.15
教育费附加	52,748.65	123,202.82	159,349.30
地方教育费附加	35,165.77	82,975.76	106,038.30
合 计	227,923.45	502,304.46	636,229.75

注：各项营业税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

27、销售费用

项 目	2015 年 1-10 月	2014 年	2013 年
运输费	684,422.08	949,803.17	789,087.10
职工薪酬	372,855.67	698,899.31	619,944.92
差旅费	771,497.00	382,012.00	762,586.02
低值易耗品摊销	65,760.00	8,603.00	
宣传费用	24,000.00		69,300.00
销售服务费	7,584.00	158,817.70	722,353.60
招（议）标费		23,436.00	385,448.00
销售代理费			529,247.59
其他	14,497.41	196,659.71	135,671.16
合 计	1,940,616.16	2,418,230.89	4,013,638.39

28、管理费用

项 目	2015 年 1-10 月	2014 年	2013 年
职工薪酬	4,497,775.81	5,932,887.67	4,693,909.28
技术开发费	2,553,097.59	4,780,317.88	5,144,449.19
房屋租赁费	294,315.52	665,876.88	257,328.89
车辆费	286,650.80	369,103.13	259,415.50
差旅费	195,455.63	402,181.19	398,116.43
评审费	153,962.96	25,640.00	15,286.00
业务招待费	151,047.96	270,629.67	571,543.52
办公费	148,446.27	259,574.71	342,219.16
中介机构费	142,339.62	8,500.00	65,700.00
折旧费	125,045.42	311,487.56	399,708.92
税费	130,161.83	182,154.71	272,133.18
修理费	114,965.95	137,048.71	137,142.14
其他	414,835.29	659,090.69	651,296.79
合 计	9,208,100.65	14,004,492.80	13,208,249.00

29、财务费用

项 目	2015 年 1-10 月	2014 年	2013 年
利息支出		523,966.67	1,000,828.89
减：利息收入	155,545.97	237,521.96	263,206.91

项 目	2015 年 1-10 月	2014 年	2013 年
汇兑损益	69.84	-73,551.59	
手续费	19,134.23	26,335.91	18,318.71
合 计	-136,341.90	239,229.03	755,940.69

30、资产减值损失

项 目	2015 年 1-10 月	2014 年	2013 年
坏账损失	1,194,043.00	254,883.89	1,026,122.33
合 计	1,194,043.00	254,883.89	1,026,122.33

31、营业外收入

项 目	2015 年 1-10 月		2014 年		2013 年	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计						
其中：固定资产处置利得						
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	1,928,033.50	210,000.00	544,802.23	150,000.00	1,699,189.14	305,800.00
其他	10.26	10.26	1,000.00	1,000.00	19,470.20	19,470.20
合 计	1,928,043.76	210,010.26	545,802.23	151,000	1,718,659.34	325,270.2

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目	2015 年 1-10 月	2014 年	2013 年	与资产相关/与收益相关
即征即退增值税	1,718,033.50	394,802.23	1,393,389.14	与收益相关
西安财政厅拨 13 年驰著名商标奖励款		100,000.00		与收益相关
知识产权资助款		30,000.00		与收益相关
西安高新开发区科技投资服务中心拨款		20,000.00		与收益相关
西安财政局关于 12 年度民品研发奖励			305,800.00	与收益相关
2015 年国家中小企业发展专项资金	210,000.00			与收益相关
合 计	1,928,033.50	544,802.23	1,699,189.14	

32、营业外支出

项目	2015 年 1-10 月	2014 年	2013 年
----	---------------	--------	--------

	发生额	计入当期非 经常性损益 的金额	发生额	计入当期非 经常性损益 的金额	发生额	计入当期非 经常性损益 的金额
非流动资产处置损失合计			8,112.70	8,112.70		
其中：固定资产处置损失			8,112.70	8,112.70		
其他	36,234.03	36,234.03	5,950.89	5,950.89	60,173.03	60,173.03
合 计	36,234.03	36,234.03	14,063.59	14,063.59	60,173.03	60,173.03

33、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	2015 年 1-10 月	2014 年	2013 年
当期所得税费用	1,161,727.52	1,348,761.91	1,664,392.56
递延所得税费用	-254,827.45	-37,299.64	-70,764.26
合 计	906,900.07	1,311,462.27	1,593,628.30

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2015 年 1-10 月	2014 年	2013 年
利润总额	4,833,547.04	6,659,202.15	9,500,454.72
按法定/适用税率计算的所得税费用	725,032.06	998,880.32	1,425,068.21
子公司适用不同税率的影响	95,313.95	84,245.72	23,066.79
调整以前期间所得税的影响	-71,924.07	35,905.21	-40,671.90
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	158,478.13	192,431.02	186,165.20
所得税费用	906,900.07	1,311,462.27	1,593,628.30

34、 现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2015 年 1-10 月	2014 年	2013 年
利息收入	155,545.97	237,521.96	263,206.91
政府补助	210,000.00	150,000.00	305,800.00
其他	111,665.66	5,952.06	344,818.37
合 计	477,211.63	393,474.02	913,825.28

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2015 年 1-10 月	2014 年	2013 年
各项期间费用	4,143,882.34	3,413,986.95	4,858,220.17
其他	36,234.03	5,950.89	

项 目	2015 年 1-10 月	2014 年	2013 年
合 计	4,180,116.37	3,419,937.84	4,858,220.17

35、 现金流量表补充资料**(1) 现金流量表补充资料**

补充资料	2015 年 1-10 月	2014 年	2013 年
1、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	3,926,646.97	5,347,739.88	7,906,826.42
加：资产减值准备	1,194,043.00	254,883.89	1,026,122.33
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	416,227.37	784,229.35	695,031.10
无形资产摊销	40,126.17		
长期待摊费用摊销	155,655.90	40,962.10	71,865.75
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“－”号填列)			
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		8,112.70	
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）			
财务费用（收益以“－”号填列）		523,966.67	1,000,828.89
投资损失（收益以“－”号填列）			
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-254,827.45	-37,299.64	-70,764.26
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）			
存货的减少（增加以“－”号填列）	6,181,593.25	-9,795,829.04	-653,537.97
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	18,957,274.69	12,153,696.33	-25,383,632.41
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-2,870,448.66	-2,413,694.99	19,796,138.29
其他	980,753.89	1,208,371.32	1,219,451.32
经营活动产生的现金流量净额	28,727,045.13	8,075,138.57	5,608,329.46
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3、现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	40,555,757.84	19,021,420.81	30,981,228.84
减：现金的期初余额	19,021,420.81	30,981,228.84	42,244,559.00
加：现金等价物的期末余额			

补充资料	2015 年 1-10 月	2014 年	2013 年
减：现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	21,534,337.03	-11,959,808.03	-11,263,330.16

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	2015 年 1-10 月	2014 年	2013 年
一、现金	40,555,757.84	19,021,420.81	30,981,228.84
其中：库存现金		4,131.46	59,765.76
可随时用于支付的银行存款	40,555,757.84	19,017,289.35	30,921,463.08
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
三、期末现金及现金等价物余额	40,555,757.84	19,021,420.81	30,981,228.84

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

36、 所有权或使用权受限制的资产

本集团本期无所有权受限制的资产。

37、 外币货币性项目

项目	期末			期初		
	外币余额	折算汇率	折算人民币余额	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			2.34			
其中：美元	0.37	6.3164	2.34			

七、 合并范围的变更

本集团 2015 年 1-10 月、2014 年度及 2013 年度未发生合并范围变更的事项。

八、 在其他主体中的权益**在子公司中的权益**

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
乌鲁木齐天元高科制动设备有限公司	中国	乌鲁木齐市头屯河区	制造业	100.00		投资设立
西安华翰航空设备有限公司	中国	西安市高新区	贸易业	100.00		投资设立

九、 与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所

述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元有关，除本公司涉及进出口的采购与销售业务以美元等外币进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于报告期末，除下表所述资产或负债为美元等余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

项 目	2015 年 10 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
现金及现金等价物	2.34		415,223.64

外汇风险敏感性分析：

外汇风险敏感性分析假设：所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

项目	汇率变动	2015 年 1-10 月		2014 年度		2013 年度	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对利润的影响	对股东权益的影响	对股东权益的影响
美元	对人民币升值 5%	0.12	0.12			20,761.18	20,761.18
美元	对人民币贬值 5%	-0.12	0.12			-20,761.18	-20,761.18

2、信用风险

于报告期末，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，主要包括：合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额。

在不考虑可利用的担保物或其他信用增级的情况下，本集团金融资产和表外项目在资产负债表日的最大信用风险敞口：

项目名称	2015 年 10 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
------	------------------	------------------	------------------

项目名称	2015 年 10 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
表内项目：			
货币资金	40,555,757.84	19,021,420.81	30,981,228.84
应收票据	2,750,044.75		
应收账款	37,735,066.06	62,103,036.57	75,741,042.31
其他应收款	911,097.39	979,085.27	2,228,790.63
合 计	81,951,966.04	82,103,542.65	108,951,061.78

注：上述金额均为账面余额，不包含减值准备。

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收票据、应收账款项目外，本集团无其他重大信用集中风险。截至 2015 年 10 月 31 日，本集团应收账款的 91% (2014 年 12 月 31 日：82.68%) 源于前五大客户。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

3、流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

(二) 金融资产转移

截至 2015 年 10 月 31 日，本集团无金融资产转移事项。

十、公允价值的披露

本集团不存在以公允价值计量的金融资产或金融负债。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	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 (%)
中航飞机股份有限公司	陕西省西安市阎良区西飞大道一号	飞机的研发、生产、销售等	276,864.50	45.00	45.00

注：本公司的最终控制方是中国航空工业集团公司。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
中航飞机股份有限公司西安制动分公司	母公司之分支机构
幸福航空有限责任公司	同一最终控制方
西安航空制动科技有限公司	同一最终控制方
西安四方制动科技开发有限公司	同一最终控制方
陕西金航房地产开发有限公司	同一最终控制方
西安艾韦机电科技有限公司	同一最终控制方
柬埔寨巴戎航空有限公司	同一最终控制方

4、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2015年1-10月	2014年	2013年
中航飞机股份有限公司西安制动分公司	采购航材	2,423,925.50	10,828,631.99	22,423,908.56
中航飞机股份有限公司西安制动分公司	加工费		3,547.01	
西安航空制动科技有限公司	采购航材		755,897.44	9,715,802.40

③

出

售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2015年1-10月	2014年	2013年
幸福航空有限责任公司	维修	1,197,841.76	1,414,567.02	10,789,720.18
幸福航空有限责任公司	航材销售	417,636.86	2,668,396.52	
柬埔寨巴戎航空有限公司	维修	16,672.00		
中航飞机股份有限公司西安制动分公司	航材		192,076.92	
西安四方制动科技开发有限公司	销售食品		13,333.33	
中航飞机股份有限公司西安制动分公司	销售食品		66,914.53	
陕西金航房地产开发有限公司	销售食品		6,666.67	
西安艾韦机电科技有限公司	销售食品	9,506.84	1,333.33	

(2) 关联租赁情况

①本公司作为承租人

出租方名称	租赁资产种类	2015年1-10月确认的租赁费	2014年确认的租赁费	2013年确认的租赁费
-------	--------	------------------	-------------	-------------

出租方名称	租赁资产种类	2015 年 1-10 月确 认的租赁费	2014 年确认的租 赁费	2013 年确认的 租赁费
西安航空制动科技有限公司	办公、生产场所	393,468.33	467,251.30	438,480.10

(3) 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日
西安航空制动科技有限公司	本公司	13,000,000.00	2013/8/27	2014/8/26

(4) 关键管理人员报酬

项 目	2015 年 1-10 月	2014 年	2013 年
关键管理人员报酬	436,000.00	625,200.00	716,400.00

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	2015 年 10 月 31 日		2014 年 12 月 31 日		2013 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：						
幸福航空有限责任公司	14,940,087.69	2,654,604.67	16,187,797.77	1,292,774.78	18,854,768.98	971,803.35
西安航空制动科技有 限公司	9,471.96		9,471.96		9,471.96	
中航飞机股份有限公 司西安制动分公司			70,100.00		157,950.00	
柬埔寨巴戎航空有限 公司	16,672.00					
合 计	14,966,231.65		16,267,369.73	1,292,774.78	19,022,190.94	971,803.35

(2) 应付项目

项目名称	2015 年 10 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
应付账款：			
西安航空制动科技有限公司	14,138,522.74	11,758,200.24	13,048,014.72
中航飞机股份有限公司西安制动 分公司	38,118,570.72	42,257,897.50	42,460,397.23
合 计	52,257,093.46	54,016,097.74	55,508,411.95
其他应付款：			
西安航空制动科技有限公司	3,284,122.16	3,326,654.73	3,173,241.03
合 计	3,284,122.16	3,326,654.73	3,173,241.03

十二、 承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2015 年 10 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2015 年 10 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十三、 资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日，本集团无需要披露的其他重要事项。

十四、 其他重要事项**1、前期差错更正**

本集团本报告期未发生前期差错更正事项。

2、年金计划

本集团尚未实施年金计划。

十五、 母公司财务报表主要项目注释**1、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	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	48,803,690.95	100.00	3,301,979.95	6.77	45,501,711.00
其中：账龄组合	32,525,208.86	66.24	3,301,979.95	6.77	29,223,228.91
关联方组合	16,278,482.09	33.36			16,278,482.09
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	48,803,690.95	100.00	3,301,979.95	6.77	45,501,711.00

(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	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	66,712,350.55	100.00	2,106,327.54	3.16	64,606,023.01
其中：账龄组合	57,952,974.15	86.87	2,106,327.54	3.63	55,846,646.61
关联方组合	8,759,376.40	13.13			8,759,376.40
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	66,712,350.55	100.00	2,106,327.54	3.16	64,606,023.01

①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			年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例	应收账款	坏账准备	计提比例
6 个月以内	17,410,753.52			39,144,155.77		
7-12 个月	2,811,302.98	140,565.15	5.00	6,771,403.65	338,570.18	5.00
1 至 2 年	4,841,049.64	484,104.96	10.00	11,410,730.41	1,141,073.04	10.00
2 至 3 年	6,835,418.40	2,050,625.52	30.00			
3 至 4 年						
4 至 5 年						
5 年以上	626,684.32	626,684.32	100.00	626,684.32	626,684.32	100.00
合 计	32,525,208.86	3,301,979.95		57,952,974.15	2,106,327.54	

②组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额			年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例	应收账款	坏账准备	计提比例
关联方组合	16,278,482.09			8,759,376.40		
合 计	16,278,482.09			8,759,376.40		

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 1,195,652.41 元；本年收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 40,837,275.31 元，占应收账款期末余额合计数的比例 83.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 2,654,604.67 元。

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	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	3,537,718.75	100.00			3,537,718.75
其中：关联方组合	2,800,000.00	79.15			2,800,000.00
备用金组合	737,718.75	20.85			737,718.75
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	3,537,718.75	100.00			3,537,718.75

(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	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	3,784,362.69	100.00			3,784,362.69
其中：关联方组合	2,823,766.67	74.62			2,823,766.67
备用金组合	960,596.02	25.38			960,596.02
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	3,784,362.69	100.00			3,784,362.69

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额			年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例	其他应收款	坏账准备	计提比例
关联方单位、备用金等	3,537,718.75			3,784,362.69		
合 计	3,537,718.75			3,784,362.69		

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 0.00 元；本年收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
备用金	737,718.75	960,596.02

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
关联方	2,800,000.00	2,823,766.67
合 计	3,537,718.75	3,784,362.69

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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
乌鲁木齐天元高科制动设备有限公司	借款	2,800,000.00	1-2 年	79.15	
员工 1	备用金	157,500.00	6 个月以内	4.45	
员工 2	备用金	151,720.62	6 个月以内	4.29	
员工 3	备用金	120,000.00	6 个月以内	3.39	
员工 4	备用金	63,680.00	6 个月以内	1.80	
合 计	—	3,272,900.62	—	93.08	

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

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
对子公司投资	18,000,000.00		18,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00
合 计	18,000,000.00		18,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本年计提减值准备	减值准备期末余额
乌鲁木齐天元高科制动设备有限公司	3,000,000.00	13,000,000.00		16,000,000.00		
西安华翰航空设备有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
合 计	5,000,000.00	13,000,000.00		18,000,000.00		

4、营业收入、营业成本

项 目	2015 年 1-10 月		2014 年		2013 年	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	58,653,428.91	46,747,940.58	85,541,243.45	64,940,507.94	100,014,964.65	73,863,110.89
其他业务	74,055.56		55,111.11		94,339.62	
合 计	58,727,484.47	46,747,940.58	85,596,354.56	64,940,507.94	100,109,304.27	73,863,110.89

(1) 主营业务(分业务)

项目	2015 年 1-10 月	2014 年	2013 年
----	---------------	--------	--------

	收入	成本	收入	成本	收入	成本
航空维修	40,882,882.37	31,233,838.18	67,117,909.04	47,459,427.51	86,536,223.37	61,433,730.28
航材等商品销售	17,770,546.54	15,514,102.39	18,423,334.41	17,481,080.43	13,478,741.28	12,429,380.61
合计	58,653,428.91	46,747,940.58	85,541,243.45	64,940,507.94	100,014,964.65	73,863,110.89

(2) 前五名客户的营业收入情况

期间	前五名客户营业收入合计	占同期营业收入的比例 (%)
2015 年 1-10 月	38,572,349.34	65.68
2014 年度	69,869,008.18	81.63
2013 年度	79,795,745.08	79.71

十六、 补充资料

报告期非经常性损益明细表

项 目	2015 年 1-10 月	2014 年	2013 年
非流动性资产处置损益		-8,112.70	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助，但与企业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	210,000.00	150,000.00	305,800.00
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			
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	-36,223.77	-4,950.89	-40,702.83
其他符合非经常性损益定义的损益项目			

项 目	2015 年 1-10 月	2014 年	2013 年
小 计	173,776.23	136,936.41	265,097.17
所得税影响额	22,618.96	20,540.46	39,764.58
少数股东权益影响额（税后）			
合 计	151,157.27	116,395.95	225,332.59

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。

本集团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。

本集团将《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》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目（包括计入当期损益的政府补助）如下：

项 目	期间	涉及金额	原因
即征即退增值税	2015 年 1-10 月	1,718,033.50	财政部、国家税务总局《关于飞机维修增值税问题的通知》（财税[2000]102号），对飞机维修劳务增值税实际税负超过 6%的部分由税务机关即征即退。
	2014 年度	394,802.23	
	2013 年度	1,393,389.14	