

广州航新航空科技股份有限公司
2015 年度、2016 年度、2017 年 1-10 月备
考财务报表审阅报告

广会专字[2018]G17035860020 号

目录

报告正文.....	1
备考合并资产负债表.....	2-3
备考合并利润表.....	4
备考合并财务报表附注.....	5-72

审阅报告

广会专字[2018]G17035860020 号

广州航新航空科技股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的广州航新航空科技股份有限公司备考财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日和 2017 年 10 月 31 日的备考合并资产负债表，2015 年度、2016 年度和 2017 年 1-10 月的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。这些财务报表的编制是广州航新航空科技股份有限公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信广州航新航空科技股份有限公司备考财务报表没有按照企业会计准则的规定和备考财务报表附注三所述的编制基础编制，未能在所有重大方面公允反映广州航新航空科技股份有限公司的备考合并财务状况和经营成果。

本报告仅供广州航新航空科技股份有限公司向相关监管机构报送现金购买资产事宜使用，不得用作任何其他用途，因使用本报告不当造成的后果，与注册会计师及本事务所无关。

广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：冯琨琮

中国注册会计师：刘远帅

中国 广州

二〇一八年三月五日

备考合并资产负债表

企业名称：广州航新航空科技股份有限公司

货币单位：人民币元

资 产	附注六	2017.10.31	2016.12.31	2015.12.31
流动资产：				
货币资金	1	41,449,824.09	228,024,097.28	216,343,570.68
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	13,846,928.90	16,000,000.00	7,954,313.02
应收账款	3	359,878,813.11	300,410,222.72	203,943,713.96
预付款项	4	21,832,224.09	10,894,382.95	17,550,225.15
应收利息		-	-	-
应收股利		-	-	-
其他应收款	5	7,089,969.83	1,968,840.69	1,789,534.36
存货	6	328,282,726.34	233,438,665.28	186,556,700.73
持有待售资产		-	-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	-
其他流动资产	7	9,698,760.61	25,844,170.23	55,523,137.64
流动资产合计		782,079,246.97	816,580,379.15	689,661,195.54
非流动资产：				
可供出售金融资产	8	-	41,390,000.00	-
持有至到期投资		-	-	-
长期应收款	9	6,228,031.38	-	-
长期股权投资	10	14,386,778.69	12,708,036.36	42,175,776.11
投资性房地产	11	7,986,611.60	8,389,210.30	29,292,184.92
固定资产	12	329,762,031.28	305,838,402.70	272,866,661.57
在建工程	13	20,468,855.56	14,726,783.99	17,149,039.34
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	14	48,553,692.98	44,112,317.40	41,587,039.31
开发支出	15	27,779,546.24	17,199,044.11	1,325,647.10
商誉	16	278,626,225.75	278,271,567.38	272,195,590.53
长期待摊费用	17	6,647,915.26	5,017,457.49	4,344,799.78
递延所得税资产	18	8,764,512.73	7,733,042.46	6,547,652.74
其他非流动资产	19	35,757,172.81	28,525,130.94	4,622,969.01
非流动资产合计		784,961,374.28	763,910,993.13	692,107,360.41
资产总计		1,567,040,621.25	1,580,491,372.28	1,381,768,555.95

法定代表人：卜范胜

主管会计工作负责人：龙朝晖

会计机构负责人：陈灵娟

备考合并资产负债表（续）

企业名称：广州航新航空科技股份有限公司

货币单位：人民币元

负债和股东权益	附注六	2017.10.31	2016.12.31	2015.12.31
流动负债：				
短期借款	20	67,734,542.35	66,385,933.52	26,615,363.61
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	21	6,510,471.85	7,760,662.47	20,802,445.60
应付账款	22	163,374,392.09	155,412,802.25	99,050,223.67
预收款项	23	47,530,651.19	76,576,486.16	34,310,249.57
应付职工薪酬	24	31,546,134.75	37,350,692.37	35,105,346.96
应交税费	25	5,162,532.22	22,725,888.96	18,342,685.41
应付利息	26	108,266.20	26,910.94	2,220,017.13
应付股利		-	-	-
其他应付款	27	341,312,149.99	341,019,100.61	344,298,618.44
持有待售负债		-	-	-
一年内到期的非流动负债	28	792,867.81	3,930,349.64	3,328,670.51
其他流动负债	29	7,698,043.26	2,440,367.59	-
流动负债合计		671,770,051.71	713,629,194.51	584,073,620.90
非流动负债：				
长期借款		-	-	16,666,638.99
应付债券		-	-	-
长期应付款	30	505,295.76	745,417.82	321,767.32
长期应付职工薪酬		-	-	-
专项应付款		-	-	-
预计负债		-	-	-
递延收益	31	9,938,542.75	10,923,807.64	12,727,494.16
递延所得税负债		-	-	-
其他非流动负债		-	-	-
非流动负债合计		10,443,838.51	11,669,225.46	29,715,900.47
负债合计		682,213,890.22	725,298,419.97	613,789,521.37
股东权益：				
归属于母公司所有者权益合计		883,819,545.07	855,192,952.31	767,979,034.58
少数股东权益		1,007,185.96	-	-
股东权益合计		884,826,731.03	855,192,952.31	767,979,034.58
负债和股东权益总计		1,567,040,621.25	1,580,491,372.28	1,381,768,555.95

法定代表人：卜范胜

主管会计工作负责人：龙朝晖

会计机构负责人：陈灵娟

备考合并利润表

企业名称：广州航新航空科技股份有限公司

货币单位：人民币元

项 目	附注六	2017年1-10月	2016年度	2015年度
一、营业总收入		753,593,623.87	789,669,116.72	679,629,019.32
其中：营业收入	32	753,593,623.87	789,669,116.72	679,629,019.32
二、营业总成本		719,028,458.79	737,069,070.85	611,631,316.54
其中：营业成本	32	546,917,097.33	538,580,365.78	424,748,173.78
税金及附加	33	2,894,646.15	4,614,531.43	3,917,011.28
销售费用	34	18,113,900.44	28,183,137.42	26,564,067.15
管理费用	35	134,645,653.02	151,729,037.83	140,688,101.19
财务费用	36	3,619,948.59	-1,049,552.23	3,886,737.37
资产减值损失	37	12,837,213.26	15,011,550.62	11,827,225.77
加：公允价值变动收益（损失以“-”填列）		-	-	-
投资收益（损失以“-”填列）	38	2,056,149.02	3,317,443.93	2,581,529.56
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,678,742.33	1,832,260.25	1,942,987.65
资产处置收益（损失以“-”填列）	39	160,343.41	321,887.32	304,852.34
其他收益	40	18,638,412.57	-	-
三、营业利润（损失以“-”填列）		55,420,070.08	56,239,377.12	70,884,084.68
加：营业外收入	41	1,075,930.39	27,440,363.06	24,655,337.65
减：营业外支出	42	122,157.71	189,636.97	978,582.62
四、利润总额（损失以“-”填列）		56,373,842.76	83,490,103.21	94,560,839.71
减：所得税费用	43	4,124,097.72	7,544,775.44	10,459,675.19
五、净利润（损失以“-”填列）		52,249,745.04	75,945,327.77	84,101,164.52
（一）按经营持续性分类		52,249,745.04	75,945,327.77	84,101,164.52
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		52,249,745.04	75,945,327.77	84,101,164.52
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-	-
（二）按所有权归属分类		52,249,745.04	75,945,327.77	84,101,164.52
1. 少数股东损益		-492,814.04	-	-
2. 归属于母公司股东的净利润		52,742,559.08	75,945,327.77	84,101,164.52
六、其他综合收益的税后净额	44	1,788,330.99	903,126.70	-163,914.68
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		1,788,330.99	903,126.70	-163,914.68
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		1,788,330.99	903,126.70	-163,914.68
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		1,788,330.99	903,126.70	-163,914.68
6. 其他		-	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-	-
七、综合收益总额		54,038,076.03	76,848,454.47	83,937,249.84
归属于母公司所有者的综合收益总额		54,530,890.07	76,848,454.47	83,937,249.84
归属于少数股东的综合收益总额		-492,814.04	-	-

法定代表人：卜范胜

主管会计工作负责人：龙朝晖

会计机构负责人：陈灵娟

一、公司基本情况

1、历史沿革

公司前身为广州航卫计算机科技有限公司，于 2005 年 11 月 23 日在广州市工商行政管理局设立，获取注册号为 4401062029905 企业法人营业执照。

2009 年 11 月，根据广州航卫计算机科技有限公司股东会决议、广州航新航空科技股份有限公司（筹）发起人协议书，广州航卫计算机科技有限公司原股东卜范胜、黄欣、柳少娟、李凤瑞等 29 名自然人作为发起人，依法将广州航卫计算机科技有限公司整体变更为广州航新航空科技股份有限公司。

根据公司 2014 年 1 月 24 日召开的 2014 年第一次股东大会会议决议和修改后章程的规定，并经中国证券监督管理委员会证监许可[2015]557 号文《关于核准广州航新航空科技股份有限公司首次公开发行股票的批复》的核准，公司向社会公众公开发行人民币普通股（A 股）33,270,000 股，公开发行股份后，公司注册资本变更为 133,070,000.00 元，股本变更为 133,070,000.00 元。

根据公司 2017 年 9 月 11 日召开的 2017 年第三次临时股东大会决议和修改后的章程规定，公司申请增加注册资本人民币 106,455,992.00 元，由资本公积转增股本，转增基准日期为 2017 年 6 月 30 日，变更后注册资本为人民币 239,988,992.00 元，股本为人民币 239,988,992.00 元。

2、注册地址及总部地址

广州市经济技术开发区科学城光宝路 1 号。

3、经营范围及主要产品或提供的劳务

航空、航天相关设备制造；航空器零件制造；航空航天器修理；电子、通信与自动控制技术研究、开发；电子工业专用设备制造；电子测量仪器制造；信息技术咨询服务；通用设备修理；专用设备修理；铁路运输设备修理；仪器仪表修理；通信传输设备专业修理；通信交换设备专业修理；雷达、无线电导航设备专业修理；其他通信设备专业修理；汽车零部件及配件制造（不含汽车发动机制造）；软件开发；信息系统集成服务；数据处理和存储服务；机械零部件加工；电工机械专用设备制造；船用配套设备制造；交通安全、管制及类似专用设备制造；工业自动控制系统装置制造；船舶自动化、检测、监控系统制造；船舶修理；商品批发贸易（许可审批类商品除外）；商品零售贸易（许可审批类商品除外）。公司报告期内主营业务未发生变更。

4、备考合并财务报表范围

公司备考合并财务报表范围包括广州航新航空科技股份有限公司及广州航新电子有限公司、天津航新航空科技有限公司、航新航空服务有限公司、哈尔滨航卫航空科技有限公司、上海航新航宇机械技术

有限公司、北京航新航宇航空科技有限公司、广州航新信息科技有限公司、广州航新测控科技有限公司、珠海航新航空投资有限公司、上海航歆国际贸易有限公司、Magnetic MRO AS、Magnetic Leasing Ltd.和 MAC Aero Interiors Ltd.。

5、备考财务报表的批准

本备考财务报表业经公司第三届董事会第二十一次会议批准报出。

二、拟现金购买资产的相关情况

(一) 交易基本情况

根据公司 2018 年 1 月 2 日第三届董事会第十八次会议审议通过的《关于签署<股权购买协议>的议案》。公司拟向 BALTCAP PRIVATE EQUITY FUND L.P. (Baltcap 私募基金有限公司)、SASMEX INVESTMENTS LIMITED (Sasmex 投资有限公司)、TIARAVIA SERVICES LIMITED (Tiaravia 服务有限公司)、TIGRIACOTRADING LIMITED (Tigriaco 贸易有限公司)、NAPANTACO MANAGEMENT LIMITED (Napantaco 管理有限公司) 以现金支付方式购买其持有的爱沙尼亚 Magnetic MRO AS (Magnetic 飞机维修有限公司) 100%股份。

根据《股权购买协议》的规定，本次交易采用“锁箱机制”进行定价，双方约定在交割日买方基于“锁箱日”（2017 年 9 月 30 日）账目应向全部卖方支付的固定收购总价为 4,317.0405 万欧元，同时加上自 2017 年 11 月 30 日至交割日期间以收购价格为基数计算的对应利息，并减去标的公司在锁箱日至交割日期间发生的“价值溢出额”（如有）及其对应的年化 1.5% 利率的利息金额。

根据北京中天衡平国际资产评估有限公司出具的中天衡平咨字[2018]33002 号《广州航新航空科技股份有限公司拟购买 Magnetic MRO AS 股份项目估值报告》，以 2017 年 10 月 31 日为评估基准日，拟购买资产 Magnetic MRO AS 100%股权评估值为 35,142.78 万元。

(二) 拟购买资产的基本情况

1、MAGNETIC MRO AS 的经营范围

基地维修、发动机业务、备件业务、内饰设计及生产及其他业务（航线维修、喷漆、工程服务、部附件维修和发动机架租赁等）

2、MAGNETIC MRO AS 住所

爱沙尼亚塔林

三、备考财务报表的编制基础与方法

备考财务报表的编制基础

根据中国证券监督管理委员会发布的《上市公司重大资产重组管理办法》及《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定，本公司需对 MAGNETIC MRO AS 的财务报表进行备考合并，编制备考财务报表。备考财务报表系根据本公司与购买资产相关的协议之约定，并按照以下假设基础编制：

- （1）备考财务报表附注二所述的相关议案能够获得公司股东大会的批准。
- （2）假设公司对 MAGNETIC MRO AS 的企业合并的公司架构于 2015 年 1 月 1 日业已存在，自 2015 年 1 月 1 日起将 MAGNETIC MRO AS 纳入合并财务报表的编制范围，公司按照此架构持续经营。
- （3）收购 MAGNETIC MRO AS 股权而产生的费用及税务等影响不在备考财务报表中反映。

在上述假设的前提下，公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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”）编制备考合并财务报表

备考财务报表的编制方法

根据编制备考财务信息的假设，本备考财务报表中上市公司的财务报表以业经广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）审计的公司 2015 年度、2016 年度以及审阅的 2017 年 1-10 月的财务报表为基础，Magnetic MRO AS 的财务报表以业经安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）审计的 Magnetic MRO AS 2015 年度、2016 年度及 2017 年 1-10 月财务报表为基础，按照财政部 2006 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则》的有关规定，采用备考财务报表附注四所述重要会计政策、会计估计及合并财务报表的编制方法，在上述假设条件基础上进行编制。

本次收购 Magnetic MRO AS 100% 股权，构成非同一控制下企业合并。但在编制本备考合并财务报表时，由于评估机构尚未完成以 PPA 合并成本分摊目的的专项评估工作，本公司暂未确认 Magnetic MRO AS 合并日各项可辨认资产、负债的公允价值。因此，在编制备考合并财务报表时，本公司、Magnetic MRO AS 均以其在合并时的账面价值进行确认和计量，收购价款 4,317.0405 万欧元作为合并成本，其与 Magnetic MRO AS 2017 年 10 月 31 日可辨认净资产账面价值份额的差额确认为商誉。

收购 Magnetic MRO AS 100% 股权支付给标的公司股东的合并对价预计为 4,317.0405 万欧元，本备考财务报表作为其他应付款列报

本备考合并财务报表编制时未考虑本次重组中的中介费用及可能产生的税务等影响。

本次重组的最终实施，包括拟收购资产的最终作价、评估值及其计税基础、交易条件等都可能与本备考合并财务报表中所采用的上述假设存在差异，则相关资产、负债及所有者权益都将在本次重组完成后实际入账时作出相应调整。

基于备考财务报表的特殊目的，本备考财务报表仅编制了备考合并资产负债表、备考合并利润表；同

时，备考合并资产负债表的归属于母公司所有者权益将不再细分项目而合并列示。

四、公司主要会计政策、会计估计

财务报表的编制基础

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”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

遵循企业会计准则的声明

公司承诺编制的报告期各财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了公司报告期间的财务状况、经营成果等有关信息。

会计期间

自公历每年 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

—同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照取得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。

—非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方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。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。

购买方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。购买方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，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差额，计入当期损益。

合并财务报表的编制方法

公司以控制为基础确定合并财务报表的合并范围，母公司控制的特殊目的主体也纳入合并财务报表的合并范围。如果母公司是投资性主体，且不存在为其投资活动提供相关服务的子公司，则不应编制合并财务报表。

公司合并财务报表按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》及相关规定的要求编制，合并时合并范围内的所有重大内部交易和往来予以抵销。子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中股东权益项下单独列示。

子公司与公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照公司的会计政策或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，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同参与合并各方在最终控制方开始实施控制时即以目前的状态存在，从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表，并对前期比较财务报表按上述原则进行调整。

在报告期内处置子公司时，将该子公司期初至处置日的资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

—合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排，分为共同经营和合营企业。

—当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营利益份额相关的下列项目：

——确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；

——确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；

——确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

——按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；

——确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

—当公司为合营企业的合营方时，将对合营企业的投资确认为长期股权投资，并按照本财务报表附注长期股权投资所述方法进行核算。

现金及现金等价物的确定标准

公司根据《企业会计准则——现金流量表》的规定，对持有时间短（一般不超过 3 个月）、流动性强、可随时变现、价值变动风险很小的短期投资，确认为现金等价物。

外币业务和外币报表折算

—对发生的非本位币经济业务公司按业务发生当日中国人民银行公布的市场汇价的中间价折合为本位币记账；月终对外币的货币项目余额按期末中国人民银行公布的市场汇价的中间价进行调整。按照期末汇率折合的记账本位币金额与账面记账本位币金额之间的差额作为“财务费用-汇兑损益”计入当期损益；属于与购建固定资产有关的借款产生的汇兑损益，按照借款费用资本化的原则进行处理。

—外币报表折算的会计处理方法：

若公司境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构采用与公司不同的记账本位币，在将公司境外经营通过合并报表、权益法核算等纳入到公司的财务报表中时，需要将境外经营的财务报表折算为以公司记账本位币反映。在对其进行折算前，公司调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与公司会计期间和会计政策相一致，根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

——资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

——利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

——产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下的“其他综合收益”项目列示。

金融工具

—金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：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）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和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）、其他金融负债。

—金融资产和金融负债的确认依据和计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）

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。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；（2）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，按照成本计量；（3）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，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数与初始确认金额扣除按照实际利率法摊销的累计摊销额后的余额两项金额之中的较高者进行后续计量。

—金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司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的，分别下列情况处理：（1）放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；（2）未放弃对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产的账面价值；（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

—主要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资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或源生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

—金融资产的减值测试和减值准备计提方法

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产进行减值测试。

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，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进行减值测试。

按摊余成本计量的金融资产，期末有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额计算确认减值损失，短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。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发生减值时，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，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。可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降且预期下降趋势属于非暂时性时，确认其减值损失，并将原直接计入所有者权益的公允价值累计损失一并转出计入减值损失。

应收款项

—坏账损失采用备抵法核算。

—公司将应收款项（包括应收账款和其他应收款）划分为单项金额重大并单项计提减值准备的应收款项、按组合计提减值准备的应收款项（含单项金额重大、单独进行减值测试未发生减值，包含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的应收款项）、单项金额虽不重大但单项计提减值准备的应收款项等三类。

—坏账准备的计提方法和计提比例：

——单项金额重大并单项计提减值准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准：	公司将单个法人主体、自然人欠款余额超过人民币 100 万元的应收款项划分为单项金额重大的应收款项。
单项金额重大并单项计提减值准备的计提方法：	对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，经测试发生了减值的按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确定减值损失，计提减值准备。

——按组合计提减值准备的应收款项：

确定组合的依据	
组合名称	确定依据
账龄组合	以账龄作为类似信用风险特征划分
合并范围内关联方组合	以是否为合并范围内的应收款项划分
按组合计提减值准备的计提方法	
组合名称	计提方法
账龄组合	账龄分析法

合并范围内关联方组合	对列入合并范围内母子公司之间的应收款项不计提坏账准备
------------	----------------------------

——账龄组合中，公司根据以前年度与之相同或相类似的、以账龄作为类似信用风险特征划分的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定以下坏账准备计提的比例：

账龄	计提标准（%）
1 年以内	5
1-2 年	10
2-3 年	20
3-4 年	30
4-5 年	50
5 年以上	100

——单项金额虽不重大但单项计提减值准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由：	有客观证据表明其发生了减值。
单项金额虽不重大但单项计提减值准备的计提方法：	对有客观证据表明其已发生减值的单项金额非重大的应收款项，单独进行减值测试，确定减值损失，计提坏账准备。

—对应收票据和预付款项，公司单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认为减值损失，计提减值准备。

—应收款项计提坏账准备后，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，原确认的坏账准备应当予以转回，计入当期损益。

存货核算方法

—存货分类为：原材料、包装物、低值易耗品、委托加工物资、工程施工、在产品、自制半成品、库存商品。

—存货的核算：存货按取得时的实际成本进行核算，发出时按加权平均法计算。

—存货的盘存制度：采用永续盘存制。存货定期盘点，盘点结果如果与账面记录不符，于期末前查明原因，并根据企业的管理权限，经董事会批准后，在期末结账前处理完毕。

—存货跌价准备的确认和计提：存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货/存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

长期股权投资核算方法

—长期股权投资的分类

公司的长期股权投资包括对子公司的投资和对合营企业、联营企业的投资。

—长期股权投资投资成本的确定

——同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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其初始投资成本。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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，在个别财务报表和合并财务报表中，将按持股比例享有在合并日被合并方所有者权益账面价值的份额作为初始投资成本。合并日之前所持被合并方的股权投资账面价值加上合并日新增投资成本，与长期股权投资初始投资成本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。

——非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：1) 在个别财务报表中，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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益。2) 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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期投资收益。

——除企业合并形成以外的：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投资成本。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；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投资成本；通过非货币性资产交换（该项交换具有商业实质）取得的长期股权投资，其投资成本以该项投资的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本；通过债务重组取得的长期股权投资，债权人将享有股份的公允价值确认为对债务人的投资。

—长期股权投资后续计量及损益确认方法

公司对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对具有共同控制、重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

—确定对被投资单位具有重大影响的依据

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的，认定为重大影响。

—长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若因市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因使长期股权投资存在减值迹象时，根据长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时，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。长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

投资性房地产的确认和计量

—投资性房地产的确认标准：已出租的建筑物；已出租的土地使用权；已出租的投资性房地产租赁期届满，因暂时空置但继续用于出租的，仍作为投资性房地产。

—初始计量方法：取得的投资性房地产，按照取得时的成本进行初始计量，外购投资性房地产的成本，包括购买价款和可直接归属于该资产的相关税费；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；以其它方式取得的投资性房地产的成本，适用相关会计准则的规定确认。

—后续计量方法：采用成本模式计量，采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

—期末以成本模式计量的投资性房地产由于市价持续下跌等原因导致其可收回金额低于账面价值的，按资产的实际价值低于账面价值的差额计提减值准备。

固定资产及其折旧核算方法

—固定资产标准

指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的并且使用年限超过一年的有形资产；固定资产按实际成本计价。

—固定资产的分类为：房屋及建筑物、机械及电子设备、办公设备、运输设备、其他设备。

—固定资产计价：按实际成本计价。

—固定资产的折旧方法：

——固定资产折旧根据固定资产的原值和预计可使用年限及估计的剩余价值按直线法计算。

——已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，按照该项固定资产计提减值后的净额以及尚可使用年限重新计算确定折旧率和折旧额。

——公司各类固定资产折旧年限、估计残值率和年折旧率如下：

类别	折旧年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	30-40	10%	2.25%-3%
机械及电子设备	5-10	10%	18%-9%
办公设备	5-10	10%	18%-9%
运输设备	5	10%	18%
其他设备	5-10	10%	18%-9%

—固定资产减值准备：

公司于资产负债表日对固定资产逐项进行检查，如果由于市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因，导致固定资产可收回金额低于其账面价值，则按照其差额计提固定资产减值准备，固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。可收回金额根据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。资产未来现金流量的现值则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。

在建工程核算方法

—在建工程以实际成本计价，并于达到预定可使用状态时转作固定资产。购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款或占用了一般借款发生的借款利息以及专门借款发生的辅助费用，在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之前根据其发生额予以资本化。

—在建工程减值准备：

公司在年末对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，则计提减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。存在以下一项或若干项情况时，计提在建工程减值准备：

——长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新再开工的在建工程。

——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。

——其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

无形资产核算办法

—无形资产计价：

——外购无形资产的成本，按使该项资产达到预定用途所发生的实际支出计价。

——内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益，开发阶段的支出，能够符合资本化条件的，确认为无形资产成本。

——投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

——接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的无形资产，或以应收债权换入无形资产的，按换入无形资产的公允价值入账。

——非货币性交易投入的无形资产，以该项无形资产的公允价值和应支付的相关税费作为入账成本。

——接受捐赠的无形资产，捐赠方提供了有关凭据的，按凭据上标明的金额加上应支付的相关税费计价；捐赠方没有提供有关凭据的，如果同类或类似无形资产存在活跃市场的，按同类或类似无形资产的市场价格估计的金额，加上应支付的相关税费，作为实际成本；如果同类或类似无形资产不存在活跃市场的，按接受捐赠的无形资产的预计未来现金流量现值，作为实际成本；自行开发并按法律程序申请取得的无形资产，按依法取得时发生的注册费，聘请律师费等费用，作为实际成本。

—无形资产摊销：使用寿命有限的无形资产，在估计该使用寿命的年限内按直线法摊销；无法预见无形资产为公司带来未来经济利益的期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

—无形资产减值准备：年末公司检查各项无形资产预计给企业带来未来经济利益的能力，对预计可收回金额低于其账面价值的，按单项预计可收回金额与账面价值差额计提减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

—公司内部研究开发项目开发阶段的支出满足资本化的条件：（1）从技术上来讲，完成该无形资产以使其能够使用或出售具有可行性。（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图。（3）无形资产产生未来经济利益的方式，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时，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计量。

长期待摊费用摊销方法

长期待摊费用按照实际发生额入账，采用直线法在受益期或规定的摊销年限内摊销。

长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

借款费用核算方法

购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款或占用了一般借款发生的借款利息以及专门借款发生的辅助费用，在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之前，根据其资本化率计算的发生额予以资本化。除此以外的其它借款费用在发生时计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。同时满足下列条件时，借款费用开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；（2）借款费用已经发生；（3）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。

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为应予以资本化的费用。

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，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。

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，借款费用继续资本化。

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，停止借款费用资本化。

职工薪酬

—职工薪酬的范围

职工薪酬，是指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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、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。

本公司在职工提供相关服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费等确

认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

—离职后福利

离职后福利，是指为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。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。（一）设定提存计划：公司向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。包含基本养老保险、失业保险等，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。（二）设定受益计划：除设定提存计划以外的离职后福利计划。

—辞退福利，是指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给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：（一）企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。（二）企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

预计负债核算方法

公司发生与或有事项相关的义务并同时符合以下条件时，在资产负债表中确认为预计负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

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

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

融资租赁核算方法

—满足下列标准之一的，公司应认定为融资租赁，除融资租赁以外的租赁为经营租赁。

在租赁期届满时，资产的所有权转移给公司。如果在租赁协议中已经约定，或者根据其他条件在租赁开始日就可以合理地判断，租赁期届满时出租人会将资产的所有权转移给公司，那么该项租赁应当认定为融资租赁。

公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购价预计远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可合理地确定公司将会行使这种选择权。

租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

租赁开始日最低租赁付款额的现值几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

租赁资产性质特殊，如果不作较大修整，只有公司才能使用。

—在租赁期开始日，公司将租赁开始日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，其差额作为未确认融资费用。公司支付租金时，一方面减少长期应付款，同时将未确认的融资费用按一定的方法确认为当期融资费用。

收入确认方法

—销售商品收入的确认方法：

当下列条件同时满足时，确认商品销售收入：

- 公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- 公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施控制；
- 与交易相关的经济利益能够流入公司；
- 相关的收入和成本能够可靠地计量。

公司销售机载设备的具体收入确认方法：公司在产品交付客户并取得客户验收资料时确认收入。

—提供劳务收入的确认方法：

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，公司于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计且已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按已经发生的劳务成本金额确认收入；发生的劳务成本预计不能够全部得到补偿的，按能够得到补偿的劳务成本金额确认收入；发生的劳务成本预计全部不能够得到补偿的，不确认收入。

公司提供飞机维修的具体收入确认方法：公司在劳务提供完毕，向客户发出收费通知时确认收入。

公司提供加改装劳务的具体收入确认方法：公司在劳务提供完毕，并取得验收资料时确认收入。

—提供他人使用公司资产取得收入的确认方法。

当下列条件同时满足时予以确认：

- 与交易相关的经济利益能够流入公司；
- 收入的金额能够可靠地计量。

—机载设备检测系统收入的确认方法：合同单价较大（大于等于 300 万元），且合同期超过一年的跨期项目按照《企业会计准则——建造合同》的要求进行核算。对于不符合《企业会计准则——建造合同》的项目，按销售商品确认收入。

——资产负债表日，机载设备检测系统合同的结果能够可靠估计的，根据完工百分比确认合同收入和合同成本。

——机载设备检测系统合同的结果能可靠估计，是指同时满足以下四个条件：

——合同总收入能够可靠计量。

——与合同相关的经济利益很可能流入企业。

——实际发生的合同成本能够清楚的区分和可靠的计量。

——合同完工进度和为完成合同尚需的发生的合同成本能够可靠的确定。

合同完工进度按累计实际发生成本占预计总成本的比例确认。

——机载设备检测系统合同的结果不能可靠估计的，分别下列情况处理：

——合同成本能够收回的，合同收入按照能够收回的合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用

——合同成本不可能收回的，在发生的当期确认为合同费用，不确认合同收入。

—利息收入的确认方法：

按照他人使用公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

—租赁收入的确认方法：

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按照直线法确认，或有租金在实际发生时计入当期损益。

政府补助核算方法

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助在能够满足政府补助所附的条件，且能够收到时确认。

（1）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。

(2) 与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。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，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或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

(3) 与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；(2) 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；(3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

所得税的会计处理方法

—所得税的会计处理方法

所得税的会计处理采用资产负债表债务法核算。资产负债表日，公司按照可抵扣暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税资产及相应的递延所得税收益；按照应纳税暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税负债及相应的递延所得税费用。

—递延所得税资产的确认

确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产时，应当以未来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，但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

——该项交易不是企业合并；

——交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

—递延所得税负债的确认

除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：

——商誉的初始确认。

——同时具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：

——该项交易不是企业合并；

——交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

—公司对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，应当确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：

——投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；

——该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

其他综合收益

其他综合收益，是指企业根据其他会计准则规定未在当期损益中确认的各项利得和损失。分为下列两类列报：

—以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益项目，主要包括重新计量设定收益计划净负债或净资产导致的变动、按照权益法核算的在被投资单位以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额等。

—以后会计期间在满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益项目，主要包括按照权益法核算的被投资单位以后会计期间在满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额、可供出售金融资产公允价值变动形成的利得或损失、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产形成的利得或损失、现金流量套期工具产生的利得或损失中属于有效套期的部分、外币财务报表折算差额等。

持有待售及终止经营

同时满足下列条件的非流动资产或公司某一组成部分划分为持有待售：

—公司已经就处置该非流动资产或该组成部分作出决议；

—公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；

—该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；

—该项转让将在一年内完成。符合持有待售条件的非流动资产(不包括金融资产及递延所得税资产)，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示到划分为持有待售的资产。公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。终止经营为已被处置或被划归为持有待售的、于经营上和编制财务报表时能够在本公司内单独区分的组成部分。

主要会计政策、会计估计变更

—根据财政部制定的《企业会计准则第 16 号——政府补助》（财会〔2017〕15 号），公司对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，对 2017 年 1 月 1 日至本准则施行日之间新增的政府补助根据本准则进行调整。

—2017 年 5 月 16 日，财政部发布了《关于印发<企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营>的通知》（财会〔2017〕13 号），自 2017 年 5 月 28 日起执行。

—本报告期内公司不存在会计估计变更事项。

五、主要税项

项目	计税基础	税率
增值税*	应税销售收入	6%、17%
增值税**	应纳税增值额	0%、5%、9%、20%、23%
营业税	应税营业收入	5%
城市维护建设税	应交流转税	1%、7%
教育费附加	应交流转税	3%
地方教育附加	应交流转税	2%
企业所得税***	应纳税所得额	12.5%、15%、16.5%、19%、20%、25%
企业所得税****	已宣告发放的股利	20%

*公司执行的增值税政策如下：

—根据财税[2000]102 号“关于飞机维修增值税问题的通知”，为支持飞机维修行业的发展，自2000年1月1日起对飞机维修劳务增值税实际税负超过6%的部分实行由税务机关即征即退的政策。根据上述文件，公司子公司哈尔滨航卫航空科技有限公司、广州航新电子有限公司、上海航新航宇机械技术有限公司、天津航新航空科技有限公司的飞机维修劳务收入按17%的税率征收增值税后，增值税实际税负超过6%的部分，可享受即征即退的税收优惠政策。

—根据财税[2014]28号《财政部、国家税务总局关于军品增值税政策的通知》，公司销售符合条件的军工产品，免缴增值税。

**纳入备考合并的MAGNETIC MRO AS适用增值税率9%，20%，英国子公司适用增值税率0%/5%/20%，爱尔兰子公司适用增值税率23%。

***公司执行的企业所得税政策如下：

—本公司：

公司于2014年通过高新技术企业复审并经广东省科学技术厅认定为高新技术企业，取得“GR201544000022”号高新技术企业证书，有效期为三年，公司已启动复审申请工作，预计2017年通过高新技术企业复审不存在重大障碍，2015年至2017年10月按15%的税率计缴企业所得税。

—子公司：

——子公司广州航新电子有限公司公司于2014年通过高新技术企业复审并经广东省科学技术厅认定为高新技术企业，取得“GR201544000943”号高新技术企业证书，有效期为三年，公司预计2017年仍

被评为高新技术企业不存在重大障碍，2015年至2017年10月按15%的税率计缴企业所得税。

——子公司上海航新航宇机械技术有限公司2015年10月30日经上海市科学技术委员会认定为高新技术企业，取得“GF201531001204”号高新技术企业证书，有效期为三年，2015年至2017年10月按15%的税率计缴企业所得税。

——子公司天津航新航空科技有限公司于2015年8月7日经天津市科学技术委员会认定为高新技术企业，取得“GF201512000086”号高新技术企业证书，有效期为三年，2015年至2017年10月减按15%的税率计缴企业所得税。

——子公司航新航空服务有限公司2013年在香港注册登记，2015年至2017年10月按16.5%税率在香港缴纳利得税。

——其他子公司的企业所得税税率为25%。

****纳入备考合并的MAGNETIC MRO AS在爱沙尼亚设立，2015年至2017年10月按已宣告发放的股利作计税依据按20%税率计缴所得税。英国子公司MAC Aero Interiors Ltd.在2015年1月1日至2017年3月31日适用企业所得税税率为20%，2017年4月1日以后适用税率为19%。爱尔兰子公司Magnetic Leasing Ltd.适用企业所得税税率为12.5%。

六、财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	2017.10.31	2016.12.31
库存现金	150,922.14	365,402.97
银行存款	39,432,816.09	223,330,495.46
其他货币资金	1,866,085.86	4,328,198.85
合 计	41,449,824.09	228,024,097.28
其中：存放在境外的款项总额	13,064,299.31	66,007,556.53

其他货币资金系公司存入银行的保证金。

2、应收票据

项 目	2017.10.31	2016.12.31
银行承兑汇票	12,846,928.90	16,000,000.00
商业承兑汇票	1,000,000.00	-
合 计	13,846,928.90	16,000,000.00

—截至2017年10月31日，公司不存在已质押的应收票据。

—截至2017年10月31日，公司不存在已背书但尚未到期或已贴现但尚未到期的应收票据。

—截至2017年10月31日，应收票据余额中不存在应收持有公司5%以上（含5%）表决权股份的股东或其他关联方的票据。

3、 应收账款

类别	2017.10.31					2016.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)		金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	2,603,269.09	0.67	2,603,269.09	100.00	-	1,303,400.77	0.40	1,303,400.77	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	385,027,558.55	99.33	25,148,745.44	6.53	359,878,813.11	320,985,512.32	99.59	20,575,289.60	6.41	300,410,222.72
其中：账龄组合	385,027,558.55	99.33	25,148,745.44	6.53	359,878,813.11	320,985,512.32	99.59	20,575,289.60	6.41	300,410,222.72
合并范围内关联方组合	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	21,423.45	0.01	21,423.45	100.00	-
合计	387,630,827.64	100.00	27,752,014.53	7.16	359,878,813.11	322,310,336.54	100.00	21,900,113.82	6.79	300,410,222.72

—应收账款坏账准备的计提标准详见附注四。

广州航新航空科技股份有限公司
备考合并财务报表附注
2017 年 1-10 月

人民币元

—组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2017.10.31			2016.12.31		
	金额	坏账准备	计提比例(%)	金额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	296,371,391.80	14,818,569.59	5.00	263,397,210.31	13,169,860.51	5.00
1-2 年	78,064,589.39	7,806,458.93	10.00	50,001,015.54	5,000,101.56	10.00
2-3 年	7,582,469.64	1,516,493.93	20.00	3,274,684.53	654,936.91	20.00
3-4 年	2,716,929.34	815,078.80	30.00	2,224,012.51	667,203.75	30.00
4-5 年	200,068.38	100,034.19	50.00	2,010,805.12	1,005,402.56	50.00
5 年以上	92,110.00	92,110.00	100.00	77,784.31	77,784.31	100.00
合计	385,027,558.55	25,148,745.44	6.53	320,985,512.32	20,575,289.60	6.41

—期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：

对 象	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
香港航空有限公司	1,299,868.32	1,299,868.32	100.00	预计无法收回
翡翠航空有限公司	1,303,400.77	1,303,400.77	100.00	该公司正处于清算阶段
合 计	2,603,269.09	2,603,269.09		

—本期计提坏账准备金额 5,785,329.36 元，本期核销坏账准备金额 150,369.85 元，本期汇兑影响坏账准备金额 216,941.20 元。

广州航新航空科技股份有限公司
备考合并财务报表附注
2017 年 1-10 月

人民币元

—截至 2017 年 10 月 31 日，应收账款金额前五名单位情况：

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	非关联方	74,924,251.85	3 年内	19.33	4,949,232.67
第二名	非关联方	35,159,334.81	3 年内	9.07	2,406,041.84
第三名	非关联方	16,334,182.93	2 年内	4.21	1,355,983.53
第四名	非关联方	14,286,204.08	1 年以内	3.69	714,310.20
第五名	非关联方	13,557,604.10	1 年以内	3.50	677,880.21
合计		154,261,577.77		39.80	10,103,448.45

—截至 2017 年 10 月 31 日，应收账款余额中不存在应收持有公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东款项，应收其他关联方款项 5,444,172.48 元，详见附注十、6。

4、预付款项

账龄	2017.10.31		2016.12.31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	20,818,999.84	95.36	10,021,359.20	91.99
1-2 年	707,911.76	3.24	762,477.19	7.00
2-3 年	274,709.78	1.26	79,943.85	0.73
3 年以上	30,602.71	0.14	30,602.71	0.28
合计	21,832,224.09	100.00	10,894,382.95	100.00

广州航新航空科技股份有限公司
备考合并财务报表附注
2017 年 1-10 月

人民币元

—截至 2017 年 10 月 31 日，预付款项前五名的欠款单位具体情况如下：

预付款单位	款项的性质	与本公司关系	金额	预付时间	占预付款项的比例（%）
第一名	预付材料款	非关联方	4,605,854.27	一年以内	21.10
第二名	预付试验费	非关联方	1,054,953.62	一年以内	4.83
第三名	预付服务费	非关联方	1,040,609.71	一年以内	4.77
第四名	预付材料款	非关联方	810,618.43	一年以内	3.71
第五名	预付服务费	非关联方	465,510.94	一年以内	2.13
合计			7,977,546.97		36.54

—截至2017年10月31日，预付款项余额中不存在预付持有公司5%以上（含5%）表决权股份的股东或其他关联方的款项。

5、其他应收款

类别	2017.10.31					2016.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)		金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	7,844,317.04	100.00	754,347.21	9.62	7,089,969.83	2,343,696.96	100.00	374,856.27	15.99	1,968,840.69
其中：账龄组合	7,844,317.04	100.00	754,347.21	9.62	7,089,969.83	2,343,696.96	100.00	374,856.27	15.99	1,968,840.69
合并范围内关联方组合	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

广州航新航空科技股份有限公司
备考合并财务报表附注
2017 年 1-10 月

人民币元

类别	2017.10.31					2016.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)		金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	7,844,317.04	100.00	754,347.21	9.62	7,089,969.83	2,343,696.96	100.00	374,856.27	15.99	1,968,840.69

—其他应收款坏账准备的计提标准详见附注四。

本期计提坏账准备金额 371,645.02 元，本期汇兑影响坏账金额 7,845.92 元。

—组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2017.10.31			2016.12.31		
	金额	坏账准备	计提比例(%)	金额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	6,432,635.69	268,816.52	4.18	1,198,583.84	59,929.19	5.00
1-2 年	682,014.84	68,201.48	10.00	621,146.03	62,114.60	10.00
2-3 年	212,172.81	42,434.56	20.00	96,113.50	19,222.70	20.00
3-4 年	169,045.79	50,713.74	30.00	155,762.59	46,728.78	30.00
4-5 年	48,534.00	24,267.00	50.00	170,460.00	85,230.00	50.00
5 年以上	299,913.91	299,913.91	100.00	101,631.00	101,631.00	100.00
合计	7,844,317.04	754,347.21	9.62	2,343,696.96	374,856.27	15.99

—其他应收款按款项性质分类情况：

广州航新航空科技股份有限公司
备考合并财务报表附注
2017 年 1-10 月

人民币元

款项性质	2017.10.31	2016.12.31
押金、保证金	2,741,958.22	1,484,286.64
员工借支	4,047,184.77	143,613.78
客户往来款	637,203.51	715,796.54
其他	417,970.54	-
合计	7,844,317.04	2,343,696.96

—截至 2017 年 10 月 31 日，其他应收款余额前五名单位情况如下：

单位名称	款项性质	与本公司的关系	金额	年限	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	押金、保证金	非关联方	1,056,305.42	1 年以内	13.46	52,815.27
第二名	押金、保证金	非关联方	186,400.00	2 年以内	2.37	18,627.50
第三名	押金、保证金	非关联方	144,868.50	1-2 年	1.85	14,486.85
第四名	押金、保证金	非关联方	133,152.96	1 年以内	1.70	6,657.65
第五名	押金、保证金	非关联方	115,704.00	1 年以内	1.48	5,785.20
合计			1,636,430.88		20.86	98,372.47

—截至2017年10月31日，其他应收款余额中不存在应收持有公司5%以上（含5%）表决权股份的股东或其他关联方的款项。

6、 存货

(1) 存货分类

项目	2017.10.31			2016.12.31		
	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	139,367,137.17	22,249,327.79	117,117,809.38	118,608,833.76	19,779,823.14	98,829,010.62
在产品	39,765,442.68	-	39,765,442.68	22,952,013.32	-	22,952,013.32
建造合同形成的已完工未 结算资产	95,318,471.81	-	95,318,471.81	39,641,606.46	-	39,641,606.46
产成品	87,382,343.83	11,301,341.36	76,081,002.47	80,964,934.96	8,948,900.08	72,016,034.88
合计	361,833,395.49	33,550,669.15	328,282,726.34	262,167,388.50	28,728,723.22	233,438,665.28

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转销	其他	
原材料	19,779,823.14	2,469,504.65	-	-	-	22,249,327.79
产成品	8,948,900.08	4,210,734.23	564,805.36	2,423,098.31	-	11,301,341.36
合计	28,728,723.22	6,680,238.88	564,805.36	2,423,098.31	-	33,550,669.15

公司对已销售的存货所对应的跌价准备进行了转销。

(3) 期末建造合同形成的已完工未结算资产情况

项目	金额
累计已发生成本	274,353,697.18
累计销项税	7,698,043.26
累计已确认毛利	143,574,862.48
减：预计损失	-
已办理结算的金额	330,308,131.11
建造合同形成的已完工未结算资产	95,318,471.81

—公司于期末对存货进行全面清查，按照单个存货项目以可变现净值低于账面成本差额计提存货跌价准备。

7、其他流动资产

项目	2017.10.31	2016.12.31
存款理财产品	-	18,000,000.00
待抵扣进项税	9,277,464.74	7,844,170.23
预缴税费	421,295.87	-
合计	9,698,760.61	25,844,170.23

8、可供出售金融资产

广州航新航空科技股份有限公司
备考合并财务报表附注
2017 年 1-10 月

人民币元

(1) 可供出售金融资产情况

项目	2017.10.31			2016.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具	-	-	-	-	-	-
可供出售权益工具	-	-	-	-	-	-
按公允价值计量的	-	-	-	-	-	-
按成本计量的	-	-	-	41,390,000.00	-	41,390,000.00
合计	-	-	-	41,390,000.00	-	41,390,000.00

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位 持股比例(%)	本期现金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末	期初	本期增加	本期减少	期末		
嘉兴硅谷天堂华彩投资管理合伙企业（有限合伙）	41,390,000.00	-	41,390,000.00	-	-	-	-	-	-	-
合计	41,390,000.00	-	41,390,000.00	-	-	-	-	-	-	-

2016年12月31日，公司与嘉兴硅谷天堂华彩投资管理合伙企业（有限合伙）（下称“合伙企业”）、西藏山南硅谷天堂昌吉投资管理有限公司、硅谷天堂资产管理集团股份有限公司签订退伙协议，公司退出合伙企业，并于2017年1月16日收回对合伙企业的股权转让款合计4,139.00万元。

9、 长期应收款

项目	2017.10.31	2016.12.31
关联方借款	6,228,031.38	-
合计	6,228,031.38	-

—2017 年 10 月 31 日，关联方借款为 MAGNETIC MRO AS 在 2017 年 7 月借给联营公司 Magnetic Parts Trading Ltd. (以下简称“MPTL”) 的款项人民币 6,228,031.38 元（原币 937,264.88 美元），期限为 7 年，年利率为 10%。

10、 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确 认的投资损 益	其他 综合 收益 调整	其他权 益变动	宣告发放现 金股利或利 润	计提减 值准备	其他		
一、联营企业											
山东翔宇航空技术服务有限责任公司	12,708,036.36	-	-	1,678,742.33	-	-	-	-	-	14,386,778.69	
Magnetic Parts Trading Ltd.											
合计	12,708,036.36	-	-	1,678,742.33	-	-	-	-	-	14,386,778.69	

11、投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	12,286,454.33	3,786,300.00	16,072,754.33
2.本期增加金额	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
4.期末余额	12,286,454.33	3,786,300.00	16,072,754.33
二、累计折旧和累计摊销			
1.期初余额	6,390,373.39	1,293,170.64	7,683,544.03
2.本期增加金额	346,320.40	56,278.30	402,598.70
（1）计提或摊销	346,320.40	56,278.30	402,598.70
3.本期减少金额	-	-	-
4.期末余额	6,736,693.79	1,349,448.94	8,086,142.73
三、减值准备			
1.期初余额	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
4.期末余额	-	-	-
四、账面价值			

广州航新航空科技股份有限公司
备考合并财务报表附注
2017年1-10月

人民币元

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
1.期末账面价值	5,549,760.54	2,436,851.06	7,986,611.60
2.期初账面价值	5,896,080.94	2,493,129.36	8,389,210.30

公司于期末对各项投资性房地产进行检查，未发现由于遭受毁损而不具备生产能力和转让价值、长期闲置或技术落后受淘汰等原因而需计提减值准备的情形，故不计提投资性房地产减值准备。

12、固定资产及累计折旧

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	运输设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	208,693,372.97	237,580,660.41	16,603,596.67	10,245,536.37	473,123,166.42
2.本期增加金额	-	56,232,518.71	2,284,983.96	2,480,279.45	60,997,782.12
(1) 购置	-	4,924,051.09	1,935,298.20	2,425,259.74	9,284,609.03
(2) 在建工程转入	-	542,960.51	-	-	542,960.51
(3) 存货转入	-	47,477,951.84	-	-	47,477,951.84
(4) 汇兑调整	-	3,287,555.27	349,685.76	55,019.71	3,692,260.740
3.本期减少金额	-	10,624,559.13	77,772.96	294,862.32	10,997,194.41
(1) 处置或报废	-	3,733,074.87	77,772.96	294,862.32	4,105,710.15
(2) 其他减少	-	6,891,484.26	-	-	6,891,484.26
4.期末余额	208,693,372.97	283,188,619.99	18,810,807.67	12,430,953.50	523,123,754.13
二、累计折旧					

广州航新航空科技股份有限公司
备考合并财务报表附注
2017年1-10月

人民币元

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	运输设备	合计
1.期初余额	15,176,462.21	133,496,689.76	11,806,678.50	5,887,498.21	166,367,328.68
2.本期增加金额	3,913,152.85	20,948,993.65	1,730,000.23	1,168,007.91	27,760,154.64
(1) 计提	3,913,152.85	19,630,745.18	1,477,883.62	1,130,316.34	26,152,097.99
(2) 汇兑调整	-	1,318,248.47	252,116.61	37,691.57	1,608,056.65
3.本期减少金额	-	1,503,760.20	68,735.31	110,700.00	1,683,195.51
(1) 处置或报废	-	1,503,760.20	68,735.31	110,700.00	1,683,195.51
4.期末余额	19,089,615.06	152,941,923.21	13,467,943.42	6,944,806.12	192,444,287.81
三、减值准备					
1.期初余额	-	877,684.34	39,750.70	-	917,435.04
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	877,684.34	39,750.70	-	917,435.04
四、账面价值					
1.期末账面价值	189,603,757.91	129,369,012.44	5,303,113.55	5,486,147.38	329,762,031.28
2.期初账面价值	193,516,910.76	103,206,286.31	4,757,167.47	4,358,038.16	305,838,402.70

—公司于期末对各项固定资产进行检查，由于遭受毁损而不具备生产能力和转让价值、长期闲置或技术落后受淘汰等原因而对机器设备等计提减值准备917,435.04元。

13、在建工程

工程项目名称	预算数	2016.12.31	本期增加	转入固定资产	其他减少	工程投入占 预算比例(%)	工程进 度(%)	2017.10.31	资金来源
自制测试设备	-	14,726,783.99	6,285,032.08	542,960.51				20,468,855.56	自筹资金
其中：利息资本化金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
合 计		14,726,783.99	6,285,032.08	542,960.51				20,468,855.56	-
其中：利息资本化金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-

公司于期末对各项在建工程进行检查，未发现存在因长期停建而需计提减值准备的情形，故不计提在建工程减值准备。

14、无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	45,314,702.45	11,323,724.10	56,638,426.55
2.本期增加金额	-	7,355,763.18	7,355,763.18
(1) 购置	-	278,822.86	278,822.86
(2) 其他增加	-	6,891,484.26	6,891,484.26
(3) 汇兑调整	-	185,456.06	185,456.06
3.本期减少金额	-	-	-
4.期末余额	45,314,702.45	18,679,487.28	63,994,189.73
二、累计摊销			

广州航新航空科技股份有限公司
备考合并财务报表附注
2017年1-10月

人民币元

项目	土地使用权	软件	合计
1.期初余额	6,231,258.40	6,294,850.75	12,526,109.15
2.本期增加金额	903,451.00	2,010,936.60	2,914,387.60
(1) 计提	903,451.00	1,883,949.60	2,787,400.60
(2) 汇兑调整	-	126,987.00	126,987.00
3.本期减少金额	-	-	-
4.期末余额	7,134,709.40	8,305,787.35	15,440,496.75
三、减值准备			
1.期初余额	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
4.期末余额	-	-	-
四、账面价值			
1.期末账面价值	38,179,993.05	10,373,699.93	48,553,692.98
2.期初账面价值	39,083,444.05	5,028,873.35	44,112,317.40

公司于期末对各项无形资产进行检查，未发现因现有无形资产超出法定使用期限或在报告期内市价持续下跌而需计提减值准备的情形，故不计提无形资产减值准备。

15、开发支出

项目	2016.12.31	本期增加		其他减少额			2017.10.31
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
高速数据采集技术	2,216,985.15	433,652.59	-	-	-	-	2,650,637.74
多机型直升机状态监测与诊断系统	14,982,058.96	10,146,849.54	-	-	-	-	25,128,908.50
合计	17,199,044.11	10,580,502.13	-	-	-	-	27,779,546.24

16、商誉

项目	2017.10.31	2016.12.31
收购 Magnetic MRO AS 产生的商誉	272,195,590.53	272,195,590.53
收购 MAC 产生的商誉	6,430,635.22	6,075,976.85
合计	278,626,225.75	278,271,567.38

Magnetic MRO AS 于 2016 年 2 月 3 日收购 MAC 公司 100%的股权形成商誉人民币 6,679,229.94 元（即英镑 708,734.00 元），该商誉变动系按期末汇率折算所致。

17、长期待摊费用

项目	2016.12.31	本期增加	本期摊销	汇兑调整	2017.10.31
装修费摊销	5,017,457.49	2,322,545.86	960,635.11	268,547.02	6,647,915.26
合计	5,017,457.49	2,322,545.86	960,635.11	268,547.02	6,647,915.26

18、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2017.10.31		2016.12.31	
	暂时性差异	递延所得税资产	暂时性差异	递延所得税资产
因计提坏账准备形成	25,859,240.29	3,661,459.83	18,823,450.40	2,868,627.15
因计提存货跌价准备形成	22,390,241.96	3,474,656.23	19,920,737.31	3,088,228.92
因计提固定资产减值准备形成	917,435.04	137,615.26	917,435.04	137,615.25
因确认递延收益形成	9,938,542.75	1,490,781.41	10,923,807.64	1,638,571.14
合计	59,105,460.04	8,764,512.73	50,585,430.39	7,733,042.46

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	2017.10.31	2016.12.31
可抵扣亏损	11,266,194.82	23,841,700.10
坏账准备	4,498,894.70	3,451,519.69
存货跌价准备	11,160,427.19	8,807,985.91
合计	26,925,516.71	36,101,205.70

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2017.10.31	2016.12.31	备注
2020 年	800,728.30	800,728.30	
2021 年	995,633.43	995,633.43	
2022 年	4,690,555.95	-	
无抵扣期限*	4,779,277.14	22,045,338.37	

广州航新航空科技股份有限公司
备考合并财务报表附注
2017 年 1-10 月

人民币元

年份	2017.10.31	2016.12.31	备注
合计	11,266,194.82	23,841,700.10	

境外子公司按照当地的税法规定无抵扣年限。

19、其他非流动资产

项目	2017.10.31	2016.12.31
预付长期资产款项	35,757,172.81	28,525,130.94
合计	35,757,172.81	28,525,130.94

20、短期借款

借款类别	2017.10.31	2016.12.31
信用借款	10,000,000.00	36,000,000.00
抵押借款	57,734,542.35	30,385,933.52
合 计	67,734,542.35	66,385,933.52

—截至 2017 年 10 月 31 日，公司不存在已到期未偿还的短期借款。

—截至 2017 年 10 月 31 日，公司信用借款余额合计 10,000,000.00 元，明细列示如下：

借款银行	金额	备注
招商银行科技园支行	10,000,000.00	
合 计	10,000,000.00	

—截至 2017 年 10 月 31 日，公司抵押借款余额合计 57,734,542.35 元，明细列示如下：

广州航新航空科技股份有限公司
备考合并财务报表附注
2017 年 1-10 月

人民币元

借款银行	金额	备注
Nordea Bank AB (已更名为 Luminor Bank AS)	57,734,542.35	截止 2017 年 10 月 31 日, Magnetic MRO AS 的可用透支额度为人民币 60,319,740.00 元,有效期至 2018 年 3 月 29 日,担保人为 Sihtasutus KredEx,担保金额为人民币 11,599,950.00 元(即欧元 1,500,000.00 元)。所有的浮动抵押借款均以 Magnetic MRO AS 的动产作为浮动抵押,在行使抵押权之前, Magnetic MRO AS 对抵押财产保留正常经营过程中的处分权。2017 年 10 月 31 日,上述借款的年利率为 2.35%。
合 计	57,734,542.35	

21、 应付票据

种类	2017.10.31	2016.12.31
银行承兑汇票	6,510,471.85	7,760,662.47
合计	6,510,471.85	7,760,662.47

截至2017年10月31日,应付票据余额中不存在应付持有公司5%以上(含5%)表决权股份的股东或其他关联方的票据。

22、 应付账款

项目	2017.10.31	2016.12.31
应付账款	163,374,392.09	155,412,802.25

—截至 2017 年 10 月 31 日,应付账款余额不存在账龄超过 1 年的大额应付款项

—截至 2017 年 10 月 31 日,应付账款余额不存在应付持有公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东的款项,应付其他关联方款项 446,581.27 元,详见附注十、6。

23、 预收款项

广州航新航空科技股份有限公司
备考合并财务报表附注
2017 年 1-10 月

人民币元

项目	2017.10.31	2016.12.31
预收款项	47,530,651.19	76,576,486.16

—截至 2017 年 10 月 31 日，预收款项余额中不存在预收持有公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东或其他关联方的款项。

24、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	汇兑调整	期末余额
一、短期薪酬	36,016,821.42	153,778,939.14	159,740,911.37	504,025.70	30,558,874.89
二、离职后福利-设定提存计划	1,333,870.95	10,041,839.82	10,453,518.41	65,067.50	987,259.86
三、辞退福利	-	1,683,082.65	1,683,082.65	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-	-
合计	37,350,692.37	165,503,861.61	171,877,512.43	569,093.20	31,546,134.75

广州航新航空科技股份有限公司
备考合并财务报表附注
2017 年 1-10 月

人民币元

(2) 短期薪酬列示:

短期薪酬项目	期初余额	本期增加	本期减少	汇兑调整	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	32,745,144.33	126,875,383.80	136,009,205.04	228,738.87	23,840,061.96
二、职工福利费	-	2,053,518.22	2,045,118.22	-	8,400.00
三、社会保险费	3,195,536.45	20,481,413.02	17,328,939.52	275,286.83	6,623,296.78
其中：医疗保险费	3,195,536.45	20,188,419.59	17,037,637.72	275,286.83	6,621,605.15
工伤保险费	-	108,500.10	107,969.56	-	530.54
生育保险费	-	184,493.33	183,332.24	-	1,161.09
四、住房公积金	4,256.00	3,244,570.52	3,230,426.00	-	18,400.52
五、工会经费和职工教育经费	71,884.64	1,124,053.59	1,127,222.60	-	68,715.63
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-	-
八、其他短期薪酬	-	-	-	-	-
合 计	36,016,821.42	153,778,939.15	159,740,911.38	504,025.70	30,558,874.89

(3) 设定提存计划列示:

设定提存计划项目	期初余额	本期增加	本期减少	汇兑调整	期末余额
一、基本养老保险费	1,333,870.95	9,880,722.37	10,293,747.66	65,067.50	985,913.16
二、失业保险费	-	161,117.45	159,770.75	-	1,346.70
三、企业年金缴费	-	-	-	-	-
合 计	1,333,870.95	10,041,839.82	10,453,518.41	65,067.50	987,259.86

—截至 2017 年 10 月 31 日，应付职工薪酬中不存在属于拖欠性质的款项。

25、应交税费

项目	<u>2017.10.31</u>	<u>2016.12.31</u>
企业所得税	1,424,182.17	4,573,002.42
个人所得税	2,282,300.34	2,021,121.97
土地使用税	111,766.54	-
城市维护建设税	6,010.94	263,040.96
教育费附加	8,157.59	121,941.25
印花税	11,813.44	50,765.06
堤围防护费	-	27,477.58
房产税	1,012,497.11	46,344.54
增值税	294,584.97	14,697,608.60
地方教育附加	5,438.40	81,294.18
附加福利税	5,780.72	843,292.40
合计	5,162,532.22	22,725,888.96

主要税项适用税率参见本附注五。

26、应付利息

项目	<u>2017.10.31</u>	<u>2016.12.31</u>
短期借款应付利息	108,266.20	26,910.94
合计	108,266.20	26,910.94

27、其他应付款

项目	2017.10.31	2016.12.31
股权转让款	333,849,692.99	333,849,692.99
往来款	2,367,061.80	2,326,622.69
押金	1,075,751.36	1,091,913.97
工程款	3,539,503.19	3,556,629.40
预提费用及其他	480,140.65	194,241.56
合计	341,312,149.99	341,019,100.61

—截至 2017 年 10 月 31 日，其他应付款余额中不存在账龄超过 1 年的大额应付款项。

—截至 2017 年 10 月 31 日，其他应付款余额中不存在应付持有公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东或其他关联方的款项。

28、一年内到期的非流动负债

项 目	2017.10.31	2016.12.31
一年内到期的长期借款	-	3,280,775.12
一年内到期的应付债券	792,867.81	649,574.52
合 计	792,867.81	3,930,349.64

29、其他流动负债

项 目	2017.10.31	2016.12.31
待转销项税	7,698,043.26	2,440,367.59
合 计	7,698,043.26	2,440,367.59

30、长期应付款

项 目	2017.10.31	2016.12.31
融资租赁款	505,295.76	745,417.82
合 计	505,295.76	745,417.82

31、递延收益

项 目	2016.12.31	本期新增补助金 额	本期计入其他收 益金额	2017.10.31	与资产相关/与收益相关
航空综合保障系统产品集成组装工艺设计项目经费	865,500.00	-	251,250.00	614,250.00	与收益相关
广州市经济贸易委员会总部企业办公用房补贴	5,007,655.69	-	103,132.53	4,904,523.16	与资产相关
广州市开发科技和信息化局拨省工程中心项目配套资金	29,166.67	-	7,500.00	21,666.67	与资产相关
广州市战略性新兴产业项目资金	2,250,000.00	-	281,250.00	1,968,750.00	与资产相关
张江国家自主创新示范区专项发展资金	1,747,735.28	-	240,882.36	1,506,852.92	与资产相关/与收益相关
上海市战略性新兴产业重点项目补助	1,023,750.00	-	101,250.00	922,500.00	与资产相关
合 计	10,923,807.64	-	985,264.89	9,938,542.75	

—根据广州市发改委、广州市财政局关于下达 2014 年广州市战略性新兴产业示范工程、节能环保推广应用专项等资金投资计划的通知（穗发改[2014]308 号），公司于 2013 年 12 月收到广州开发区财政国库集中支付中心拨款 1,718,920.56 元，2014 年 7 月 16 日收到 1,281,079.44 元，用于生产车间建设、装修，航空综合保障系统产品集成组装工艺设计，产品生产线部分设备购置、安装、调试，属于与收益相关的政府补助，公司根据 2017 年 1-10 月经费使用情况确认其他收益 251,250.00 元，截至 2017 年 10 月 31 日，递延收益余额为 614,250.00 元。

—根据广州市 2015 年度总部企业奖励补贴资金使用计划的通知（穗发改服[2015]12 号），公司于 2014 年 8 月 29 日收到政府补助款 5,500,400.00 元，用于新建办公楼，属于与资产相关的政府补助，公司根据 2017 年 1-10 月办公楼摊销情况确认其他收益 103,132.53 元，截至 2017 年 10 月 31 日，递延收益余额为 4,904,523.16 元。

—根据关于给予广州航新航空科技股份有限公司广东省飞机健康管理保障（航新）工程技术研究中心资助的批复（穗开科资[2014]462 号），统一拨付 1,500,000.00 元，用于广东省飞机健康管理保障（航新）工程技术研究中心的建设，公司于 2014 年 9 月 17 日收到政府补助 1,050,000.00 元，属于与资产相关的政府补助，公司根据 2017 年 1-10 月支出情况确认其他收益 7,500.00 元，截至 2017 年 10 月 31 日，递延收益余额为 21,666.67 元。

—根据广州市发改委、广州市财政局 2013 年下达的关于广州市战略性新兴产业项目资金文件(广穗发改[2013]308 号(2013 年产业化发展专项资金--高端制造项目)，航新电子于 2014 年 9 月 23 日收到 3,000,000.00 元，用于 2013 年广州市战略性新兴产业项目开发(“航空电子部门自动测试及维修产业化示范工程” 高端制造项目的补贴)。属于资产性收款，可确认为其他收益，截至 2017 年 10 月 31 日，递延收益余额为 1,968,750.00 元。

—根据上海张江国家自主创新示范区专项发展资金项目管理合同书（201209-PD-B1-016），子公司上海航新于 2013 年 6 月收到上海浦东新区科学技术委员会第一批拨款 3,500,000.00 元，用于民用航空机械电气部附件维修能力建设和提升，款项中 1,911,000.00 元与资产相关，1,589,000.00 元与收益相关，公司根据 2013 年项目支出情况确认营业外收入 1,607,735.29 元，截至 2013 年 12 月 31 日，递延收益余额为 1,892,264.71 元。根据上海张江国家自主创新示范区专项发展资金项目管理合同书（201209-PD-B1-016），公司于 2014 年 3 月收到上海浦东新区科学技术委员会第二批拨款 1,500,000.00 元，其中 722,647.00 元，用于民用航空机械电气部附件维修能力建设和提升，款项中部分与资产相关，另外的 777,353.00 元与收益相关。根据 2017 年 1-10 月项目支出情况确认其他收益 240,882.36 元，截至 2017 年 10 月 31 日，递延收益余额为 1,506,852.92 元。

—根据上海市战略性新兴产业重点项目实施框架协议书，子公司上海航新于 2013 年 6 月收到上海市国库收付中心拨款 900,000.00 元，用于上海航新航空部附件维修、加改，截止 2013 年 12 月 31 日，项目尚未展开。根据上海市战略性新兴产业重点项目实施框架协议书，子公司上海航新于 2013 年 11 月收到上海市浦东新区财政局拨款 450,000.00 元，用于上海航新航空部附件维修、加改装项目，属于与资产相关的政府补助，该项目尚未开展，截至 2013 年 12 月 31 日，递延收益余额为 450,000.00 元。截止 2013 年 12 月 31 日，公司共获得战略性新兴产业政府补助收入 1,350,000.00 元。公司根据 2017 年 1-10 月项目开展情况确认其他收益 101,250.00 元，截至 2017 年 10 月 31 日，递延收益余额为 922,500.00 元。

32、营业收入及营业成本

—营业收入、成本分项列示如下：

项目	2017 年 1-10 月		2016 年度		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	736,018,844.03	535,989,892.87	770,791,163.01	528,888,818.34	668,233,873.73	419,011,707.93
其他业务	17,574,779.84	10,927,204.46	18,877,953.71	9,691,547.44	11,395,145.59	5,736,465.85
合计	753,593,623.87	546,917,097.33	789,669,116.72	538,580,365.78	679,629,019.32	424,748,173.78

33、税金及附加

项 目	2017 年 1-10 月	2016 年度	2015 年度
消费税	2,058.01	-	-
营业税	-	100,970.00	344,992.40
城市维护建设税	519,380.41	1,561,301.03	1,681,313.69
教育费附加	326,396.88	799,201.65	853,911.68
地方教育附加	217,597.93	532,318.73	569,274.52
堤围防护费	473.34	-	-
房产税	1,434,321.08	1,214,887.08	368,852.40
土地使用税	131,766.64	146,956.06	52,627.86
车船使用税	2,028.00	3,370.00	-
印花税	189,902.58	214,934.84	-
附加福利税	70,721.28	40,592.04	46,038.73

广州航新航空科技股份有限公司
备考合并财务报表附注
2015 年度、2016 年度、2017 年 1-10 月

人民币元

项 目	2017 年 1-10 月	2016 年度	2015 年度
合计	2,894,646.15	4,614,531.43	3,917,011.28

34、销售费用

项 目	2017 年 1-10 月	2016 年度	2015 年度
业务招待费	2,189,185.44	3,091,621.84	2,706,986.23
会务办公费	2,279,359.54	3,452,684.44	3,111,366.15
人工费用	4,188,412.27	6,069,632.98	8,306,490.59
运杂费	3,262,920.27	4,154,763.26	2,935,897.76
差旅交通费	1,980,499.77	2,065,124.56	2,615,861.28
广告宣传费	3,823,733.73	6,682,875.70	3,553,130.36
其他	389,789.42	2,666,434.64	3,334,334.78
合 计	18,113,900.44	28,183,137.42	26,564,067.15

35、管理费用

项 目	2017 年 1-10 月	2016 年度	2015 年度
人工费用	45,506,643.33	54,732,773.20	52,916,519.58
研发费用	19,458,250.37	28,498,851.92	29,409,216.00
会务办公费	23,177,718.56	22,410,798.38	20,170,874.67
差旅交通费	8,644,574.60	9,847,664.68	8,314,188.99
折旧摊销费	8,020,378.87	8,538,001.47	7,595,840.33
业务招待费	1,561,852.87	870,815.74	751,183.87
管理税费	353,476.55	757,350.98	1,939,536.20

广州航新航空科技股份有限公司
备考合并财务报表附注
2015 年度、2016 年度、2017 年 1-10 月

人民币元

项 目	2017 年 1-10 月	2016 年度	2015 年度
中介培训费	6,888,628.95	4,978,175.21	3,066,991.90
租赁费	8,610,166.92	11,359,037.43	9,367,652.26
其他	10,848,069.31	9,725,255.55	7,089,392.89
股份支付	1,575,892.69	10,313.27	66,704.50
合 计	134,645,653.02	151,729,037.83	140,688,101.19

36、财务费用

项 目	2017 年 1-10 月	2016 年度	2015 年度
利息支出	1,106,053.43	2,024,530.82	4,344,480.33
减：利息收入	1,412,422.77	2,309,035.87	1,953,892.69
汇兑损益	2,875,936.69	-2,008,993.69	633,837.40
其他	1,050,381.24	1,243,946.51	862,312.33
合 计	3,619,948.59	-1,049,552.23	3,886,737.37

37、资产减值损失

项 目	2017 年 1-10 月	2016 年度	2015 年度
存货跌价准备	6,680,238.88	6,596,928.28	8,087,970.95
坏账准备	6,156,974.38	8,414,622.34	3,739,254.82
合 计	12,837,213.26	15,011,550.62	11,827,225.77

38、投资收益

项 目	2017 年 1-10 月	2016 年度	2015 年度
-----	---------------	---------	---------

广州航新航空科技股份有限公司
备考合并财务报表附注
2015 年度、2016 年度、2017 年 1-10 月

人民币元

项 目	2017 年 1-10 月	2016 年度	2015 年度
按权益法核算的股权投资收益	1,678,742.33	1,832,260.25	1,942,987.65
理财产品投资收益	377,406.69	975,183.68	638,541.91
处置长期股权投资产生的投资收益	-	510,000.00	-
合 计	2,056,149.02	3,317,443.93	2,581,529.56

39、资产处置收益

项 目	2017 年 1-10 月	2016 年度	2015 年度
固定资产处置利得	160,343.41	321,887.32	304,852.34
合 计	160,343.41	321,887.32	304,852.34

40、其他收益

项 目	2017 年 1-10 月	2016 年度	2015 年度
增值税即征即退收入	7,354,727.68	-	-
政府补助	11,283,684.89		
合 计	18,638,412.57	-	-

—政府补助明细如下：

项 目	2017年1-10月	2016 年度	2015 年度	与资产相关/ 与收益相关
广东省军民整合预研补贴	6,000,000.00	-	-	与收益相关
广东省 2016 年度企业研究开发省级财政补助项目资金	2,234,100.00	-	-	与收益相关
科技创新委员会研发经费后补助	978,800.00	-	-	与收益相关

广州航新航空科技股份有限公司
备考合并财务报表附注
2015 年度、2016 年度、2017 年 1-10 月

人民币元

项 目	2017年1-10月	2016 年度	2015 年度	与资产相关/ 与收益相关
广州市企业研发经费投入后补助	875,200.00	-	-	与收益相关
2015 年市战略性新兴产业示范工程项目	281,250.00	-	-	与资产相关
航空综合保障系统产品集成组装工艺设计项目经费	251,250.00	-	-	与收益相关
上海张江国家自主创新示范区专项发展资金	240,882.36	-	-	与资产相关/ 与收益相关
科技部科技型中小企业技术创新基金管理中心基于 PXI 与 SCXI 总线技术的航空部附件 ATE 测试系统政府补助	210,000.00	-	-	与收益相关
广州市经济贸易委员会总部企业办公用房补贴	103,132.53	-	-	与资产相关
上海市战略性新兴产业重点项目补助	101,250.00	-	-	与资产相关
广州市开发科技和信息化局拨省工程中心项目配套资金	7,500.00	-	-	与资产相关
地方教育附加返还	320.00	-	-	与收益相关
合计	11,283,684.89	-	-	

41、 营业外收入

项 目	2017 年 1-10 月	2016 年度	2015 年度
增值税即征即退收入	-	17,027,504.56	12,444,716.94
政府补助	510,767.91	9,808,394.92	11,102,154.52
其他	565,162.48	604,463.58	1,108,466.19
合 计	1,075,930.39	27,440,363.06	24,655,337.65

广州航新航空科技股份有限公司
备考合并财务报表附注
2015 年度、2016 年度、2017 年 1-10 月

人民币元

—计入当期非经常性损益的金额如下：

项 目	2017 年 1-10 月	2016 年度	2015 年度
政府补助	510,767.91	9,808,394.92	11,102,154.52
其他	565,162.48	604,463.58	1,108,466.19
合 计	1,075,930.39	10,412,858.50	12,210,620.71

—政府补助明细如下：

项目	2017年1-10月	2016 年度	2015 年度	与资产相关/ 与收益相关
广州市企业研发经费投入后补助	-	4,024,650.00	1,012,750.00	与收益相关
上海市祝桥镇人民政府扶持资金	440,000.00	210,000.00	-	与收益相关
2015 年市战略性新兴产业示范工程项目	-	375,000.00	2,000,000.00	与资产相关
航空综合保障系统产品集成组装工艺设计项目经费	-	335,000.00	335,000.00	与收益相关
上海张江国家自主创新示范区专项发展资金	-	321,176.48	321,176.48	与资产相关/ 与收益相关
天津市科学技术委员会基于 PXI 与 SCXI 总线技术的航空部附件 ATE 测试补助	-	100,000.00	-	与收益相关
广州市经济贸易委员会总部企业办公用房补贴	-	137,510.04	137,510.04	与资产相关
上海市战略性新兴产业重点项目补助	-	135,000.00	135,000.00	与资产相关
社保中心 2016 年稳岗补贴款	43,339.85	-	-	与收益相关
2015 年度浦东新区企业职工职业培训财政补贴及 2016 年度培训项目补贴	27,428.06	-	-	与收益相关
广州市开发科技和信息化局拨省工程中心项目配套资金	-	10,000.00	10,000.00	与资产相关
地方教育附加返还	-	121,466.40	-	与收益相关

广州航新航空科技股份有限公司
备考合并财务报表附注
2015 年度、2016 年度、2017 年 1-10 月

人民币元

项目	2017年1-10月	2016 年度	2015 年度	与资产相关/ 与收益相关
企业上市资助资金	-	3,000,000.00	500,000.00	与收益相关
科技部科技型中小企业技术创新基金管理中心基于 PXI 与 SCXI 总线技术的航空部附件 ATE 测试系统政府补助	-	390,000.00	100,000.00	与收益相关
2016 年天津港保税区财政局补助	-	320,000.00	-	与收益相关
广州开发区服务外包扶持资金	-	224,592.00	530,684.00	与收益相关
上海市祝桥镇人民政府 2015 年度企业奖励	-	104,000.00	-	与收益相关
2015 创新型企业与小巨人	-	-	3,000,000.00	与收益相关
广州市民营企业奖励专项资金	-	-	600,000.00	与收益相关
广州开发区科技和信息化局专项经费	-	-	550,300.00	与收益相关
第三、四批省战略性新兴产业政银企合作专项资金	-	-	530,000.00	与收益相关
广州市战略性新兴产业项目资金	-	-	375,000.00	与资产相关
广州市扶持中小企业发展专项资金	-	-	337,000.00	与收益相关
祝桥镇财政扶持资金	-	-	240,000.00	与收益相关
广州开发区经济发展局经发局拨的 2015 年促进进扣贴息资	-	-	121,034.00	与收益相关
2015 年度扩大生产扶持资金	-	-	120,000.00	与收益相关
新增规模以上企业奖励资金	-	-	100,000.00	与收益相关
2015 年度高新技术企业成果转化项目第二批资金	-	-	25,000.00	与收益相关
广州市知识产权局专利资助费	-	-	21,700.00	与收益相关
合计	510,767.91	9,808,394.92	11,102,154.52	

42、营业外支出

项 目	2017 年 1-10 月	2016 年度	2015 年度
捐赠赞助	100,000.00	-	100,000.00
罚款及滞纳金支出	22,157.62	116,137.73	854,129.19
其他支出	0.09	73,499.24	24,453.43
合 计	122,157.71	189,636.97	978,582.62

计入当期非经常性损益的金额如下：

项 目	2017 年 1-10 月	2016 年度	2015 年度
捐赠赞助	100,000.00	-	100,000.00
罚款及滞纳金支出	22,157.62	116,137.73	854,129.19
其他支出	0.09	73,499.24	24,453.43
合 计	122,157.71	189,636.97	978,582.62

43、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	2017 年 1-10 月	2016 年度	2015 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	5,155,567.99	8,727,034.28	10,333,637.99
递延所得税调整	-1,031,470.27	-1,182,258.84	126,037.20
合 计	4,124,097.72	7,544,775.44	10,459,675.19

44、其他综合收益的税后净额

项目	2017 年 1-10 月	2016 年度	2015 年度
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	1,788,330.99	903,126.70	-163,914.68
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	1,788,330.99	903,126.70	-163,914.68
其中：外币财务报表折算差额	1,788,330.99	903,126.70	-163,914.68
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-	-	-
合 计	1,788,330.99	903,126.70	-163,914.68

45、政府补助

(1) 本期收到的政府补助的种类、金额和列报项目

项目名称	补助类型（与资产相关/与收益相关）	金额	列报项目
增值税即征即退收入	与收益相关	7,354,727.68	其他收益
广东省军民整合预研补贴	与收益相关	6,000,000.00	其他收益
广东省 2016 年度企业研究开发省级财政补助项目资金	与收益相关	2,234,100.00	其他收益

广州航新航空科技股份有限公司
备考合并财务报表附注
2015 年度、2016 年度、2017 年 1-10 月

人民币元

科技创新委员会研发经费后补助	与收益相关	978,800.00	其他收益
2016 年广州市企业研发经费投入后补助专项立项结果	与收益相关	875,200.00	其他收益
上海市祝桥镇人民政府扶持资金	与收益相关	440,000.00	营业外收入
科技部科技型中小企业技术创新基金管理中心基于 PXI 与 SCXI 总线技术的航空部附件 ATE 测试系统政府补助	与收益相关	210,000.00	其他收益
社保中心 2016 年稳岗补贴款	与收益相关	43,339.85	营业外收入
2015 年度浦东新区企业职工职业培训财政补贴及 2016 年度培训项目补贴	与收益相关	27,428.06	营业外收入
地方教育费附加专项资金职工培训补贴	与收益相关	320.00	其他收益

(2) 计入当期损益的政府补助金额

项目名称	补助类型 (与资产相关/与收益相关)	金额	列报项目
增值税即征即退收入	与收益相关	7,354,727.68	其他收益
广东省军民整合预研补贴	与收益相关	6,000,000.00	其他收益
广东省 2016 年度企业研究开发省级财政补助项目资金	与收益相关	2,234,100.00	其他收益
科技创新委员会 研发经费后补助	与收益相关	978,800.00	其他收益
广州市企业研发经费投入后补助	与收益相关	875,200.00	其他收益
上海市祝桥镇人民政府扶持资金	与收益相关	440,000.00	营业外收入
2015 年市战略性新兴产业示范工程项目	与资产相关	281,250.00	其他收益
航空综合保障系统产品集成组装工艺设计项目经费	与收益相关	251,250.00	其他收益
上海张江国家自主创新示范区专项发展资金	与资产相关/与收益相关	240,882.36	其他收益
科技部科技型中小企业技术创新基金管理中心基于 PXI 与 SCXI 总	与收益相关	210,000.00	其他收益

广州航新航空科技股份有限公司
备考合并财务报表附注
2015 年度、2016 年度、2017 年 1-10 月

人民币元

项目名称	补助类型 (与资产相关/与收益相关)	金额	列报项目
线技术的航空部附件 ATE 测试系统政府补助			
广州市经济贸易委员会总部企业办公用房补贴	与资产相关	103,132.53	其他收益
上海市战略性新兴产业重点项目补助	与资产相关	101,250.00	其他收益
到社保中心 2016 年稳岗补贴款	与收益相关	43,339.85	营业外收入
2015 年度浦东新区企业职工职业培训财政补贴及 2016 年度培训项目补贴	与收益相关	27,428.06	营业外收入
广州市开发科技和信息化局拨省工程中心项目配套资金	与资产相关	7,500.00	其他收益
地方教育附加返还	与收益相关	320.00	其他收益

(3) 本期退回的政府补助金额及原因

无。

46、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,866,085.86	保证金，不可随时支取
投资性房地产	7,986,611.60	保函抵押
合计	9,852,697.46	

47、 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	1,586,709.92	6.6397	10,538,342.87
欧元	129,574.78	7.7333	1,002,040.65
港币	239,604.38	0.8513	203,970.42
英镑	136,397.79	8.7682	1,200,641.55
应收账款			
其中：美元	11,422,753.21	6.6397	75,868,238.94
欧元	1,972,664.57	7.7333	15,255,206.92
其他应收款			
其中：美元	937,264.88	6.6397	6,228,031.38
应付账款			
其中：美元	13,746,922.88	6.6397	91,291,245.67
欧元	751,699.51	7.7333	5,813,117.82
英镑	480,760.33	8.7682	4,231,892.80

七、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下企业合并的情况。

（二） 同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并的情况。

（三）处置子公司

本期未发生处置子公司的情况。

（四）其他原因的合并范围变动

子公司名称	合并期间	变化原因
广州航新信息科技有限公司	2017 年 5-10 月	设立
广州航新测控科技有限公司	2017 年 5-10 月	设立
珠海航新航空投资有限公司	2017 年 5-10 月	设立

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

—企业集团的构成

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（%）	
哈尔滨航卫航空科技有限公司	哈尔滨	哈尔滨	航空机载设备的维修、加改装服务	100.00		同一控制下企业合并
广州航新电子有限公司	广州	广州	航空机载设备的维修	100.00		同一控制下企业合并
上海航新航宇机械技术有限公司	上海	上海	航空机载设备的维修	100.00		同一控制下企业合并
天津航新航空科技有限公司	天津	天津	航空机载设备的维修、加改装服务	100.00		设立
航新航空服务有限公司	香港	香港	航空、机电产品贸易及技术咨询服务	100.00		设立

广州航新航空科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度、2017 年 1-10 月

人民币元

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
上海航歆国际贸易有限公司	上海	上海	航空、机电产品贸易及技术咨询服务		100.00	设立
北京航新航宇航空科技有限公司	北京	北京	航空、机电产品贸易及技术咨询服务	85.00		设立
广州航新信息科技有限公司	广州	广州	航空、机电产品贸易及技术咨询服务	100.00		设立
广州航新测控科技有限公司	广州	广州	航空、机电产品贸易及技术咨询服务	100.00		设立
珠海航新航空投资有限公司	珠海	珠海	股权投资、投资管理、资产管理、创业投资、投资咨询	100.00		设立
Magnetic MRO AS	爱沙尼亚	爱沙尼亚	基地维修、发动机业务、备件业务、内饰设计及生产及其他业务	100.00		非同一控制下合并
Magnetic Leasing Ltd.	爱尔兰	爱尔兰	飞机零部件租赁		100.00	非同一控制下合并
MAC Aero Interiors Ltd.	英国	英国	维修飞行器、航空器及相关机械装置		100.00	非同一控制下合并

—公司本年无重要非全资子公司。

2、在合营安排或联营企业中的权益

—合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接（%）	间接（%）	
山东翔宇航空技术服务有限责任公司	山东	山东	航空器部件维修等		20.00	权益法
Magnetic Parts Trading Ltd.	英属马恩岛	英国	购买飞机、飞机部件或发动机进行即刻拆解以出售或		49.90	权益法

广州航新航空科技股份有限公司
备考合并财务报表附注
2015 年度、2016 年度、2017 年 1-10 月

人民币元

			出租			
--	--	--	----	--	--	--

—不重要的合营企业和联营企业的汇总账务信息

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业：	—	—
投资账面价值合计	14,386,778.69	12,708,036.36
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	1,678,742.33	1,832,260.25
—其他综合收益	-	-
—综合收益总额	1,678,742.33	1,832,260.25

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款等，这些金融工具主要与经营及融资相关，各项金融工具的详细情况详见本附注六相关项目，与这些金融工具相关的风险，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。

—信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。为降低信用风险，公司仅与经认可的、信誉良好的客户进行交易，并通过已有客户信用监控以及通过账龄分析来对应收账款进行持续监控，确保公司不致面临坏账风险，将公司的整体信用风险控制在可控的范围内。

—利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类融资需求。通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

—外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。报告期内，MAGNETIC MRO AS 面临交易性的汇率风险。此类风险由于经营单位以其记账本位币以外的货币进行的销售或采购所致。MAGNETIC MRO AS 承受外汇风险主要与美元有关，本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算

—流动性风险

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 6 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。

十、关联方关系及其交易

1、本公司的控股股东

名称	与公司关系	经济性质	持股比例（%）	表决权比例（%）
卜范胜、黄欣、柳少娟、李凤瑞	共同实际控制人	自然人	合计持有 41.5182	合计持有 41.5182

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八。

3、本企业的合营和联营企业情况

本企业合营或联营企业详见附注八。

4、其他关联方情况

关联方名称	与公司关系
West Coast Aviation Ltd.	股东为 MAGNETIC MRO AS 一少数股东的实际控制人
Baltcap	MAGNETIC MRO AS 的母公司

5、关联交易情况

—销售产品

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2017 年 1-10 月	2016 年度	2015 年度
山东翔宇航空技术服务有限责任公司	机载设备维修、器材销售等	参考市场价格	511,098.64	878,306.76	1,186,924.24
West Coast Aviation Ltd	销售商品	协议价格	57,768,905.80	28,938,030.70	19,191,511.67
West Coast Aviation Ltd.	出租飞机零部件	协议价格	4,018,470.72	44,372.56	120,582.48
合计			62,298,475.16	29,860,710.02	20,499,018.39

—采购货物或接受服务

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2017 年 1-10 月	2016 年度	2015 年度
山东翔宇航空技术服务有限责任公司	采购原材料	参考市场价格	14,213.68	217,969.74	76,054.31
West Coast Aviation Ltd	采购原材料	协议价格	48,063,034.67	8,535,394.19	5,010,396.76
West Coast Aviation Ltd.	租用飞机零部件	协议价格	31,832.58	720,942.52	2,745,837.82
Baltcap	接受服务	协议价格	-	122,244.18	242,314.47
合计			48,109,080.93	9,596,550.63	8,074,603.36

—资金拆借

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2017 年 1-10 月	2016 年度	2015 年度
Magnetic Parts Trading Ltd	资金拆借	期限 7 年，年利率 10%	6,228,031.38	-	-

2017 年 7 月，MAGNETIC MRO AS 向关联方 Magnetic Parts Trading Ltd 借出资金人民币 6,228,031.38 元（原币 937,264.88 元），期限七年，按 10%计提利息。

2016 年及 2015 年无向关联方借款的情况。

—债权转股权

2016年3月，MAGNETIC MRO AS母公司Baltcap将其对MAGNETIC MRO AS的应收债权合计人民币13,681,900.00(即欧元1,900,000.00元)元转增资本人民币2,135,737.39元(即欧元296,588.80元)，同时增加资本公积人民币11,546,162.61元(即欧元1,603,411.20元)。

—关键管理人员薪酬

项目	2017 年 1-10 月	2016 年度	2015 年度
关键管理人员薪酬	5,295,532.99	6,804,682.49	10,061,911.85

2017年1-10月关键管理人员人数合计为16人。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目	关联方	2017.10.31	2016.12.31
应收账款：			
应收账款	山东翔宇航空技术服务有限责任公司	184,972.20	212,764.23
应收账款	West Coast Aviation Ltd.	5,259,200.28	304,571.17
应收账款合计		5,444,172.48	517,335.40
长期应收款：			
长期应收款	Magnetic Parts Trading Ltd	6,228,031.38	-
长期应收款合计		6,228,031.38	-

(2) 应付项目

项目	关联方	2017.10.31	2016.12.31
应付账款：			
应付账款	山东翔宇航空技术服务有限责任公司	2,530.00	224,860.78
应付账款	West Coast Aviation Ltd.	304,851.87	5,991,095.57
应付账款	BaltCap	139,199.40	26,304.48
应付账款合计		446,581.27	6,242,260.83

十一、股份支付

1、股份支付总体情况

期间	2017 年 1-10 月	2016 年	2015 年
公司授予的各项权益工具总额	463,000.00	-	-
公司行权的各项权益工具总额	-	4,880.00	-
公司失效的各项权益工具总额	-	-	-
公司期末发行在外的股份期权行权 价格的范围和合同剩余期限	合同剩余期限：45 个月	41 欧元/股	41 欧元/股 2012 年授予的合同剩余期限：3 个月 2013 年授予的合同剩余期限：15 个月

其他说明：

(1) 根据第三届董事会会议于 2017 年 7 月 12 日审议通过了《广州航新航空科技股份有限公司关于向激励对象授予限制性股票的议案》，董事会同意授予 43 名激励对象 46.30 万股限制性股票，授予日为 2017 年 7 月 12 日，价格为 26.87 元。

(2) 本次激励计划有效期为自授予日起 4 年，首次授予限制性股票上市之日满 12 个月后分三期解锁，每期解锁的比例分别为 30%、30%、40%，解锁条

广州航新航空科技股份有限公司
备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度、2017 年 1-10 月

人民币元

件分为公司层面业绩考核和个人层面绩效考核：本公司层面业绩考核以 2017 年-2019 年各年度与 2016 年营业收入相比，净利润增长率分别不低于 10%、20%、30%；若各年度本公司层面业绩考核达标，各子公司激励对象根据前一年实际实现营业收入对比预测营业收入的完成率确定解除限售比例，完成率考核结果划分为完成率 $\geq 90\%$ 、 $90\% > \text{完成率} \geq 75\%$ 、完成率 $< 75\%$ 三档，相应解除限售比例分别为 100%、80%、0；个人层面绩效考核以激励对象持有股权按其个人上一年度的绩效考核结果确定解除限售比例，绩效考核结果划分为优秀、良好、不合格三档，相应解除限售比例分别为 100%、80%、0；激励对象考核当年未解除限售的限制性股票，由公司回购注销，回购价格为授予价格加上同期银行存款利息之和。

(3) 于 2013 年 3 月 1 日，Magnetic MRO AS 授予本公司员工 Risto Mäets 2,440 股的股份期权，期权行权价格为人民币 343.10 元（即欧元 41 元）每股，Risto Maeots 只要在每个可行权日时仍然为公司服务，即可按授予的股份数及行权价格行权，可行权日及可行权股票分别如下：

可行权日	可行权股数
2014 年 3 月 1 日	800
2015 年 3 月 1 日	800
2016 年 3 月 1 日	840

(4) 于 2012 年 3 月 1 日，Magnetic MRO AS 本公司授予本公司员工 Sergei Školnik 2,440 股的股份期权，期权行权价格为人民币 337.84 元（即欧元 41 元）每股，Sergei Shkolnik 只要在每个可行权日时仍然为公司服务，即可按授予的股份数及行权价格行权，可行权日及可行权股票分别如下：

可行权日	可行权股数
2013 年 3 月 1 日	800
2014 年 3 月 1 日	800
2015 年 3 月 1 日	840

2、以权益结算的股份支付情况

项 目	2017 年 10 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
授予日权益工具公允价值的确定方法	股票市价		

广州航新航空科技股份有限公司
备考合并财务报表附注
2015 年度、2016 年度、2017 年 1-10 月

人民币元

可行权权益工具数量的确定依据	公司根据在职激励对象对应的权益工具、以及对未来年度公司业绩的预测进行确定		
本期估计与上期估计有重大差异的原因			
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	2,350,615.80	774,723.11	764,409.84
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	1,575,892.69	10,313.27	66,704.50

十二、承诺及或有事项

—重大承诺事项:

——截至 2017 年 10 月 31 日,公司子公司广州航新信息科技有限公司注册资本为人民币 5,000,000.00 元,实收资本为人民币 0.00 元,公司持股比例为 100%,公司实缴 0.00 元,根据章程规定,尚有 5,000,000.00 元需在 2019 年 5 月 31 日前缴足;公司子公司广州航新测控科技有限公司注册资本为人民币 5,000,000.00 元,实收资本为人民币 0.00 元,公司持股比例为 100%,公司实缴 0.00 元,根据章程规定,尚有 5,000,000.00 元需在 2019 年 5 月 31 日前缴足;公司子公司珠海航新航空投资有限公司注册资本为人民币 10,000,000.00 元,实收资本为人民币 0.00 元,公司持股比例为 100%,公司实缴 0.00 元,根据章程规定,尚有 10,000,000.00 元需在 2019 年 5 月 31 日前缴足。

—或有事项:

——公司报告期内不存在需要披露的或有事项。

十三、资产负债表日后事项中的非调整事项

截至本报告批准报出日,公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

—本报告期内,公司及下属的子公司均从事飞机维修业务,不存在多种业务的经营,其经营风险并无显著不同。