

江西洪都航空工业股份有限公司

拟置出业务

2018 年 11 月 30 日

专项审计报告

索引

页码

专项审计报告

财务报告

— 模拟资产负债表

1-2

— 模拟利润表

3

— 模拟财务报表附注

4-36



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190



XYZH/2019BJGX0439

专项审计报告

江西洪都航空工业股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们接受委托,审计了按后附的模拟财务报表附注二披露的编制基础编制的江西洪都航空工业股份有限公司(以下简称 洪都航空)拟置出的资产、负债及相关业务(以下简称 拟置出业务)于2018年11月30日、2017年12月31日之模拟资产负债表和2018年1-11月、2017年度之模拟利润表以及相关模拟财务报表附注(以下统称 该等模拟财务报表)。

我们认为,后附的该等模拟财务报表在所有重大方面按照模拟财务报表附注二所述的编制基础和企业会计准则的规定编制,公允反映了洪都航空拟置出业务于2018年11月30日、2017年12月31日之模拟财务状况以及2018年1-11月、2017年度之模拟经营成果。

二、形成审计意见的基础

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。审计报告的“注册会计师对该等模拟财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于洪都航空,并履行了职业道德方面的其他责任。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、管理层和治理层对该等模拟财务报表的责任

洪都航空管理层(以下简称 管理层)负责按照该等模拟财务报表附注二所述的编制基础编制该等模拟财务报表,使其实现公允反映,并设计、执行和维护必要的内部控制,以使该等模拟财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制该等模拟财务报表时,管理层负责评估洪都航空拟置出业务的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项(如适用),并运用持续经营假设,除非管理层计划清算洪都航空拟置出业务、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督洪都航空拟置出业务的财务报告过程。

四、注册会计师对该等模拟财务报表审计的责任

我们的目标是对该等模拟财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响该等模拟财务报表使用者依据该等模拟财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的该等模拟财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，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。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对洪都航空拟置出业务持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意该等模拟财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致洪都航空拟置出业务不能持续经营。

(5) 评价该等模拟财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价该等模拟财务报表是否公允反映相关交易和事项。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

五、其他事项说明

我们提醒财务报表使用者关注模拟财务报表附注二对编制基础的说明。本报告仅供江西洪都航空工业股份有限公司拟置出业务使用，不得用于其他目的。因使用不当造成的后果，与执行本审计业务的注册会计师就会计师事务所无关。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

邵北



中国注册会计师:

卫婵



中国 北京

二〇一九年五月三十一日



江西洪都航空工业股份有限公司

拟置出业务
模拟资产负债表

编制单位：江西洪都航空工业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2018年11月30日	2017年12月31日
流动资产：			
货币资金			
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款			
预付款项	六、1	613,915.54	2,923,565.85
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、2	40,500.00	42,750.00
买入返售金融资产			
存货	六、3	1,378,105,011.39	1,131,300,495.19
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		1,378,759,426.93	1,134,266,811.04
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	六、4	1,564,776,570.80	1,540,471,597.60
在建工程	六、5	1,458,471,762.03	1,387,796,797.24
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、6	115,858,433.84	118,447,068.84
开发支出	六、7	58,767,871.17	56,696,576.49
商誉			
长期待摊费用	六、8	3,444,503.23	4,064,971.38
递延所得税资产			
其他非流动资产	六、9	28,101,523.19	18,046,502.92
非流动资产合计		3,229,420,664.26	3,125,523,514.47
资产总计		4,608,180,091.19	4,259,790,325.51

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



江西洪都航空工业股份有限公司

拟置出业务

模拟资产负债表

编制单位：江西洪都航空工业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2018年11月30日	2017年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、10	1,900,000,000.00	
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	六、11	131,472,528.85	86,698,234.28
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六、12	89,707,693.64	72,410,026.16
应交税费			
其他应付款	六、13	293,917,290.50	359,435,972.99
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		2,415,097,512.99	518,544,233.43
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	六、14	56,226,409.03	56,226,409.03
长期应付职工薪酬			
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		56,226,409.03	56,226,409.03
负 债 合 计		2,471,323,922.02	574,770,642.46
所有者权益（净资产）：			
净资产		2,136,856,169.17	3,685,019,683.05
净资产合计		2,136,856,169.17	3,685,019,683.05
负债和所有者权益总计		4,608,180,091.19	4,259,790,325.51

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



江西洪都航空工业股份有限公司

拟置出业务

模拟利润表

编制单位：江西洪都航空工业股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2018年1-11月	2017年度
一、营业总收入		395,133,991.37	704,080,462.41
其中：营业收入	六、15	395,133,991.37	704,080,462.41
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		448,641,023.54	745,425,986.46
其中：营业成本	六、15	362,831,213.15	628,948,642.81
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、16	1,167,742.06	1,036,182.90
销售费用	六、17	137,695.52	760,421.58
管理费用	六、18	51,373,705.16	81,211,918.50
研发费用	六、19	8,863,497.01	7,856,776.25
财务费用	六、20	24,264,920.64	20,180,876.58
其中：利息支出			
利息收入			
资产减值损失	六、21	2,250.00	5,431,167.84
加：其他收益	六、22		1,078,400.00
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			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-53,507,032.17	-40,267,124.05
加：营业外收入	六、23	28,575.00	105,650.04
减：营业外支出	六、24	141,748.77	8,404.57
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-53,620,205.94	-40,169,878.58
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-53,620,205.94	-40,169,878.58

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

江西洪都航空工业股份有限公司拟置出业务之模拟财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2018 年 11 月 30 日

(本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

一、拟置出业务及交易方的说明

(一) 交易方的说明

1. 江西洪都航空工业股份有限公司

江西洪都航空工业股份有限公司(以下简称 洪都航空或 本公司)是一家在中华人民共和国江西省注册的股份有限公司,由江西洪都航空工业集团有限责任公司、南昌长江机械工业公司、宜春第一机械厂、江西爱民机械厂以及江西第二机床厂于 1999 年 12 月 16 日共同发起设立。洪都航空所发行的人民币普通股 A 股股票,已在上海证券交易所上市。洪都航空于 2016 年 09 月 20 日取得江西省工商行政管理局换发的统一社会信用代码为 91360000705515290C 号的企业法人营业执照,注册资本为人民币 717,114,512.00 元;法定代表人:洪蛟;住所:江西省南昌市高新技术产业开发区南飞点。

洪都航空设立时总股本为人民币 80,000,000.00 元,每股面值人民币 1.00 元。于 2000 年 12 月,洪都航空通过上海证券交易所发行了 60,000,000 股每股面值人民币 1.00 元的普通股 A 股,发行后总股本增至人民币 140,000,000.00 元,该些 A 股于 2000 年 12 月开始在上海证券所挂牌交易。

2001 年,洪都航空实施了每 10 股送 5 股的送股方案,转增后洪都航空总股本增至人民币 210,000,000.00 元。2004 年,洪都航空实施了每 10 股送 2 股的送股方案,转增后洪都航空总股本增至人民币 252,000,000.00 元。2006 年,洪都航空的股权分置改革方案经过股东临时大会批准通过,洪都航空的全部股本均在上海证券所挂牌交易。2008 年,洪都航空实施了每 10 股送 4 股的送股方案,转增后洪都航空总股本增至人民币 352,800,000.00 元。2010 年 6 月,洪都航空向 9 名特定投资者非公开发行了 95,396,570 股每股面值人民币 1.00 元的普通股 A 股,增发后洪都航空的总股本增至人民币 448,196,570.00 元。2010 年 9 月,洪都航空实施了每 10 股送 6 股的送股方案,转增后洪都航空总股本增至人民币 717,114,512.00 元。

截至 2018 年 11 月 30 日,洪都航空累计发行股份总数 717,114,512 股。

经营范围:教练机、通用飞机、其他航空产品及零件部件的设计、研制、生产、销售、维修及相关业务和进出口贸易;航空产品的转包生产、航空科学技术开发、咨询、服务、引进和转让、普通机械、五金交电化工、金属材料及制品、仪器仪表、电器机械及器材、建筑材料的制造、销售,金属表面处理、热处理,资产租赁。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

2. 江西洪都航空工业集团有限责任公司

江西洪都航空工业集团有限责任公司(以下简称 洪都集团)是中国航空工业集团有限公司(以下简称 航空工业)全资子公司,成立于 1989 年 12 月 19 日,注册地为江西省南昌市青云谱区新溪桥,注册资本为 904,720,000.00 元。

江西洪都航空工业股份有限公司拟置出业务之模拟财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2018 年 11 月 30 日

(本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

洪都集团经批准的经营范围为航空飞行器、智能装备、摩托车及发动机、教练机、无人机航空零部件及智能装备的研发、制造、销售和服务;从事许可证所列武器装备科研生产(许可证有效期至 2019 年 4 月 27 日);国内贸易、国际贸易;试验、设计、生产、加工、维修、安装、装卸、运输、服务、工程设计、施工、装饰;氧气、氮气的生产(仅限分支机构持许可证经营);场地租赁、动产租赁;工刀量具,模夹具、型架设备、工装设计、木模(各类木制品)、模线样板设计与加工承揽;机械加工、量刃具、磨料磨具,五金工具、通用零部件、仪器仪表、汽车配件;咨询服务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

洪都航空和洪都集团的最终控制人为航空工业。

(二) 拟置出业务

根据 2018 年 11 月 14 日洪都航空【2018】13 号“洪都航空总经理办公会决定”及洪都航空与洪都集团签署的《资产置换意向协议书》,并经洪都航空 2019 年 5 月 31 日第六届董事会第十一次临时会议《关于公司与江西洪都航空工业集团有限责任公司资产置换暨关联交易的议案》决议通过,本次拟置出业务为:

洪都航空拟将其持有的部分零部件制造业务及资产与洪都集团持有的相关防务产品业务及资产进行资产置换,置入资产与置出资产的差额由一方向另一方以现金补足。

拟置出业务的总体范围为洪都航空部分零部件业务资产与负债,主要包括热表处理厂、钣金加工厂、钳焊液压附件厂、复合材料厂、机械加工厂、部件加工厂、数控机加工厂、附件机加厂、工装工具制造厂、设备能源中心等零部件生产车间及相应的配套设施设备,相关的经营性负债及金融负债。

洪都航空上述拟置出资产和业务事宜尚待洪都航空股东大会审议通过。

二、模拟财务报表的编制基础

(1) 编制基础

本模拟财务报表系以拟置出业务于有关期间独立存在的基准及假设而编制,反映拟置出业务于有关期间的模拟财务状况及模拟经营成果。其中:

拟置出业务于有关期间的公共费用,对能辨明为拟置出业务发生的,直接列入拟置出业务的模拟利润表;对不能辨明归属的公共费用,按照拟置出业务于报告各期的收入占比进行划分。

本模拟财务报表是假设拟置出业务于有关期间已经独立存在而编制,考虑本模拟财务报表之特殊目的,未编制拟置出业务的模拟现金流量表和模拟所有者权益变动表。

(2) 持续经营

江西洪都航空工业股份有限公司拟置出业务之模拟财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2018 年 11 月 30 日

(本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本模拟财务报表是以持续经营为基础,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》及相关规定,并基于本附注“三、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

本模拟财务报表主要为洪都航空与洪都集团拟进行资产置换之事宜并按照中国证券监督管理委员会有关规范和要求而编制,仅供洪都航空向上海证券交易所申报批准有关资产置换事宜的用途使用。

三、重要会计政策及会计估计

根据拟置出业务实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备的计提、存货跌价准备的计提、固定资产折旧和无形资产摊销、长期资产减值、开发支出资本化的判断标准和递延所得税资产的确认、收入确认和计量等。

1. 遵循企业会计准则的声明

洪都航空管理层确认,除未编制模拟现金流量表和模拟所有者权益变动表,编制模拟财务报表所采用的重要会计政策及会计估计符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了拟置出业务于 2018 年 11 月 30 日、2017 年 12 月 31 日的模拟财务状况以及 2018 年 1-11 月、2017 年度的模拟经营成果等有关信息。

2. 会计期间

本公司的会计年度为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3. 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 外币业务

本公司外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益。

6. 金融资产和金融负债

本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。

(1) 金融资产

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

江西洪都航空工业股份有限公司拟置出业务之模拟财务报表附注

2017年1月1日至2018年11月30日

(本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司按投资目的和经济实质对拥有的金融资产分类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、应收款项及可供出售金融资产。

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。本公司将满足下列条件之一的金融资产归类为交易性金融资产:取得该金融资产的目的是为了在短期内出售;属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分,且有客观证据表明公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理;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。本公司将只有符合下列条件之一的金融工具,才可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:该指定可以消除或明显减少由于该金融工具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;公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明,该金融工具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;包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具,除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变,或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆;包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。对此类金融资产,采用公允价值进行后续计量。公允价值变动计入公允价值变动损益;在资产持有期间所取得的利息或现金股利,确认为投资收益;处置时,其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资损益,同时调整公允价值变动损益。

持有至到期投资,是指到期日固定、回收金额固定或可确定,且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量,其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失,均计入当期损益。

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。采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量,其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失,均计入当期损益。

可供出售金融资产,是指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产,以及未被划分为其他类的金融资产。这类资产中,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,按成本进行后续计量;其他存在活跃市场报价或虽没有活跃市场报价但公允价值能够可靠计量的,按公允价值计量,公允价值变动计入其他综合收益。对于此类金融资产采用公允价值进行后续计量,除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外,可供出售金融资产公允价值变动直接计入股东权益,待该金融资产终止确认时,原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算的利息,以及被投资单位宣告发放的与可供出售权益工具投资相关的现金股利,作为投资收益计入当期损益。对于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,按成本计量。

江西洪都航空工业股份有限公司拟置出业务之模拟财务报表附注

2017年1月1日至2018年11月30日

(本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的,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,且本公司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,虽然本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,但是放弃了对该金融资产控制。

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,且未放弃对该金融资产控制的,则按照其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,将所转移金融资产的账面价值,与因转移而收到的对价及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,并将因转移而收到的对价及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的差额计入当期损益。

3) 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外,本公司于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查,如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的,计提减值准备。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时,按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额,计提减值准备。如果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,计入当期损益。

当可供出售金融资产发生减值,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所有者权益。

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

本公司的金融负债于初始确认时分类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。

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。按照公允价值进行后续

江西洪都航空工业股份有限公司拟置出业务之模拟财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2018 年 11 月 30 日

(本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

计量, 公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时, 终止确认该金融负债或义务已解除的部分。公司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。公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的, 终止确认现存金融负债或其一部分, 同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额, 计入当期损益。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值, 不存在主要市场的, 以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值, 并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次, 即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价; 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值; 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本公司优先使用第一层次输入值, 最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次, 由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

7. 应收款项坏账准备

本公司将下列情形作为应收款项坏账损失确认标准: 债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务等; 债务单位逾期未履行偿债义务超过 5 年; 其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大。

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算, 年末单独或按组合进行减值测试, 计提坏账准备, 计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项, 经本公司按规定程序批准后作为坏账损失, 冲销提取的坏账准备。

(1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额大于人民币 10,000,000.00 元的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

按组合计提坏账准备的计提方法 (账龄分析法、其他方法)

江西洪都航空工业股份有限公司拟置出业务之模拟财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2018 年 11 月 30 日

(本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄组合	本公司以账龄作为信用风险特征确定应收款项组合,并采用账龄分析法对应收账款和其他应收款计提坏账准备。
关联方组合	本公司的主要关联方组合包括对洪都集团及其下属子公司、中航技进出口有限责任公司(“中航技”)、中国航空技术国际控股有限公司(“中航国际”)及其下属其他子公司(统称“主要关联方单位”)销售形成的应收款项以及合并范围内子公司的应收款项,通过分析偿还能力和历年偿还情况确定计提比例。

1) 采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下:

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内	5%	5%
1-2 年	10%	10%
2-3 年	30%	30%
3-4 年	50%	50%
4-5 年	80%	80%
5 年以上	100%	100%

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,计提坏账准备。

8. 存货

本公司存货主要包括原材料、委托加工材料、在产品、库存商品、发出商品和周转材料等。

存货实行永续盘存制,存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。原材料、委托加工材料按计划成本核算,发出时对计划成本和实际成本之间的差异,通过材料成本差异科目将材料的计划成本调整为实际成本。本公司采用约当产量法分配库存商品和在产品成本,并在产品销售发出时结转库存商品成本。周转材料包括低值易耗品和专用工装,低值易耗品采用一次转销法进行摊销,专用工装按照产量定额分次摊销。

库存商品、在产品 and 用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,按照成本与可变现净值孰低计量,对成本高于可变现净值的,计提存货跌价准备,计入当期损益。如果

江西洪都航空工业股份有限公司拟置出业务之模拟财务报表附注

2017年1月1日至2018年11月30日

(本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

以前计提存货跌价准备的影响因素已经消失,使得存货的可变现净值高于其账面价值,则在原已计提的存货跌价准备金额内,将以前减记的金额予以恢复,转回的金额计入当期损益。

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。计提存货跌价准备时,原材料、委托加工材料、在产品、库存商品及周转材料均按单个存货项目计提。与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的,且难以与其他项目分开计量的存货,合并计提存货跌价准备。

9. 固定资产

本公司固定资产是指同时具有以下特征,即为生产商品、提供劳务、出租(不包括出租的房屋及建筑物)或经营管理而持有的,使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。本公司固定资产包括房屋及建筑物、通用设备、电子设备、运输设备、仪器仪表、专用设备、电器设备其他设备等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产、使用安全生产费形成的固定资产外,本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率	年折旧率
1	房屋及建筑物	20-45	5%	2%-5%
2	通用设备	16	5%	6%
3	电子设备	10	5%	10%
4	运输设备	12	5%	8%
5	仪器仪表	12	5%	8%
6	专用设备	14-20	5%	5%-7%
7	其中:飞机	20	5%	5%
8	电器设备	10-16	5%	6%-10%
9	其他设备	10	5%	10%

本公司至少于每年年度终了,对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,必要时进行调整。

本公司以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,在租赁资产使用寿命内计提折旧,无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

江西洪都航空工业股份有限公司拟置出业务之模拟财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2018 年 11 月 30 日

(本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时,终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

10. 在建工程

在建工程在达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或工程实际成本等,按估计的价值结转固定资产,次月起开始计提折旧,待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

11. 借款费用

借款费用,是指本公司因借款而发生的利息及其他相关成本,包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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,予以资本化,其他借款费用计入当期损益。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。

借款费用同时满足下列条件的,才能开始资本化:

- (1) 资产支出已经发生;
- (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。

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

在资本化期间内,每一会计期间的利息资本化金额,按照下列方法确定

(1) 专门借款以当期实际发生的利息费用,减去暂时性的存款利息收入或投资收益后的金额确定。

(2) 占用的一般借款,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,发生除达到预定可使用或者可销售状态必要的程序之外的非正常中断、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。

12. 无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件等,按取得时的实际成本计量,其中,购入的无形资产,按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本;投资者投入的无形资

江西洪都航空工业股份有限公司拟置出业务之模拟财务报表附注

2017年1月1日至2018年11月30日

(本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本。非同一控制下企业合并中取得的无形资产,其公允价值能够可靠地计量的,即单独确认为无形资产并按照公允价值计量。公司制改建时国有股股东投入的无形资产,按国有资产管理部门确认的评估值作为入账价值。

无形资产按照其能为本公司带来经济利益的期限确定使用寿命,无法预见其能为本公司带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

各项无形资产的使用寿命如下:

类别	年限(年)
土地使用权	50
软件	10

本公司取得的土地使用权,通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物,相关的土地使用权和建筑物分别作为无形资产和固定资产核算。外购土地及建筑物支付的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,在其使用寿命内采用直线法摊销。本公司至少于每年年度终了,对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核,必要时进行调整。

本公司将内部研究开发项目的支出,区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。开发阶段的支出,只有在同时满足下列条件时,才能予以资本化,即: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;具有完成该无形资产并使用或出售的意图;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;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;归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出,于发生时计入当期损益。

为研究航空产品而进行的有计划的调查、评价和选择阶段的支出为研究阶段的支出,于发生时计入当期损益;大规模生产之前,针对航空产品最终应用的相关设计、测试阶段的支出为开发阶段的支出,同时满足下列条件的,予以资本化:

- (1) 航空产品的开发已经技术团队进行充分论证;
- (2) 管理层已批准航空产品开发的预算;
- (3) 已有前期市场调研的研究分析说明航空产品的开发所生产的产品具有市场推广能力;
- (4) 有足够的技术和资金支持,以进行航空产品的开发活动及后续的大规模生产;

江西洪都航空工业股份有限公司拟置出业务之模拟财务报表附注

2017年1月1日至2018年11月30日

(本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(5) 航空产品开发的支出能够可靠地归集。

13. 长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在减值迹象时,本公司进行减值测试。对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,每年末均进行减值测试。

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。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额;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。

减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失。

上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

14. 长期待摊费用

本公司的长期待摊费用为经营租入固定资产改良支出及其他。该等费用在受益期内平均摊销,如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益,则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。摊销年限为10年或5年。

15. 职工薪酬

本公司报告期职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、医疗保险、工伤保险、生育保险、住房公积金、职工福利费、工会经费和职工教育经费等,在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险、企业年金等,按照公司承担的风险和义务,分类为设定提存计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利是由于在职工劳动合同到期之前决定解除与职工的劳动关系,或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议所产生,如果本公司已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议,并即将实施,同时本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议的,确认因解除与职工劳动关系给予补偿产生的预计负债,计入当期损益。

16. 安全生产费

本公司按照国家规定提取的生产安全费,计入相关产品的成本或当期损益,同时记入专项储备科目。

江西洪都航空工业股份有限公司拟置出业务之模拟财务报表附注

2017年1月1日至2018年11月30日

(本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司使用提取的安全费时,属于费用性支出的,直接冲减专项储备;形成固定资产的,通过在建工程科目归集所发生的支出,待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产;同时,按照形成固定资产的成本冲减专项储备,并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

17. 收入确认原则和计量方法

本公司的营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入、租赁收入。

收入在经济利益很可能流入本公司、且金额能够可靠计量,并同时满足下列条件时予以确认。

(1) 销售商品收入

本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方,并不再对该商品保留通常与所有权相联系的继续管理权和实施有效控制,且相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量,确认为收入的实现。销售商品收入金额,按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定,但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外;合同或协议价款的收取采用递延方式,实质上具有融资性质的,按照应收的合同或协议价款的公允价值确定。

(2) 提供劳务收入

本公司于资产负债表日,在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下,按完工百分比法确认提供劳务收入;否则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认收入。提供劳务交易的结果能够可靠估计,是指同时满足下列条件:收入的金额能够可靠地计量,相关的经济利益很可能流入本公司,交易的完工进度能够可靠地确定,交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。本公司以已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务收入总额,按照从接受劳务方已收或应收的合同或协议价款确定,但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时,如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的,将销售商品部分和提供劳务部分分别处理;如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分,或虽能区分但不能够单独计量的,将该合同全部作为销售商品处理。

(3) 租赁收入

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。

18. 政府补助

本公司的政府补助包括与资产相关的政府补助、与收益相关的政府补助。政府补助在本公司能够满足其所附的条件以及能够收到时予以确认。

江西洪都航空工业股份有限公司拟置出业务之模拟财务报表附注

2017年1月1日至2018年11月30日

(本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

政府补助为货币性资产的,按照实际收到的金额计量,对于按照固定的定额标准拨付的补助,或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时,按照应收的金额计量;政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量,公允价值不能可靠取得的,按照名义金额(1元)计量。

与资产相关的政府补助,是指本公司取得的、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。如果政府相关文件中未明确规定补助对象,本公司按照上述原则进行判断。

与资产相关的政府补助确认为递延收益,在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益或冲减资产账面价值。与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关费用的期间计入当期损益;用于补偿已发生的相关费用或损失的,直接计入当期损益。

与公司日常活动相关的政府补助,应当按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关成本费用;与公司日常活动无关的政府补助,应当计入营业外收支。

19. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司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。

本公司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未来应纳税所得额为限,确认递延所得税资产。

20. 租赁

本公司的租赁业务包括房屋建筑物、土地使用权租赁。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为融资租赁,除此之外的均为经营租赁。

作为经营租赁承租人:经营租赁的租金支出,在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益,或有租金在实际发生时计入当期损益。

作为融资租赁承租人:融资租入的资产,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,在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。或有租金在实际发生时计入当期损益。

江西洪都航空工业股份有限公司拟置出业务之模拟财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2018 年 11 月 30 日

(本模拟财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

21. 持有待售

(1) 本公司将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售：①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；②出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

(2) 本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。在初始计量时，比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

(3) 本公司因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

(4) 后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

(5) 对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用相关计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外，各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

(6) 持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

江西洪都航空工业股份有限公司拟置出业务之模拟财务报表附注

2017年1月1日至2018年11月30日

(本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(7) 持有待售的非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件, 而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时, 按照以下两者孰低计量: ①划分为持有待售类别前的账面价值, 按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额; ②可收回金额。

(8) 终止确认持有待售的非流动资产或处置组时, 将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	17%或16%或6%或5%。2018年5月1日之前, 应税收入按17%的税率计算销项税。2018年5月1日之后, 应税收入按16%的税率计算销项税
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计征	7%
企业所得税	按应纳税所得额计征	15%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计征	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计征	2%
房产税	按自用房产的计税价值或租赁收入计征	1.2%或12%

2. 税收优惠

(1) 增值税

根据财税字[1994]11号《财政部、国家税务总局关于军队、军工系统所属单位征收流转税、资源税问题的通知》的规定, 洪都航空生产、销售及供应的军工产品及军工协作产品免征增值税。

(2) 企业所得税

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定, 国家需要重点扶持的高新技术企业减按15%的税率征收企业所得税。洪都航空为高新技术企业, 适用15%的企业所得税率。

(3) 土地使用税

根据财税[1995]27号《关于对中国航空、航天、船舶工业总公司所属军工企业免征土地使用税的若干规定的通知》的规定, 对军品的科研生产专用的厂房、车间、仓库等建筑物用地和周围专属用地, 及相应的供水、供电、供气、供暖、供煤、供油、专用公路、专用铁路等附属设施用地, 免征土地使用税。对科研生产中军品、民品共用无法分

江西洪都航空工业股份有限公司拟置出业务之模拟财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2018 年 11 月 30 日

(本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

清的厂房、车间、仓库等建筑物用地和周围专属用地,及其相关的供水、供电、供气、供暖、供煤、供油、专用公路、专用铁路等附属设施用地,按比例减征土地使用税。

(4) 房产税

根据财税字[1987]32 号《财政部关于对军队房产征免房产税的通知》的规定,军需工厂的房产,为照顾实际情况,只生产军品的,免征房产税;生产经营民品的,依照规定征收房产税;既生产军品又生产经营民品的,可按各自比例划分征免房产税。

(5) 印花税

根据国税发[1990]200 号《国家税务总局关于军火武器合同免征印花税问题的通知》的规定,国防科工委管辖的军工企业和科研单位,与军队、武警总队、公安、国家安全部门,为研制和供应军火武器(包括指挥、侦查、通讯装备)所签订的合同免征印花税。国防科工委管辖的军工系统内各单位之间,为研制军火武器所签订的合同免征印花税。

五、模拟财务报表主要项目注释

下列所披露的模拟财务报表数据,除特别注明之外,“年初”系指 2018 年 1 月 1 日,“期末”系指 2018 年 11 月 30 日,“本期”系指 2018 年 1 月 1 日至 11 月 30 日,“上年”系指 2017 年 1 月 1 日至 12 月 31 日,货币单位为人民币元。

1. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	542,840.54	88.42	2,918,590.85	99.83
1—2 年	66,375.00	10.81		
2—3 年			2,475.00	0.08
3 年以上	4,700.00	0.77	2,500.00	0.09
合计	613,915.54	100.00	2,923,565.85	100.00

(2) 预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
非关联单位一	255,750.00	1 年以内	41.66
非关联单位二	163,085.60	1 年以内	26.56
非关联单位三	66,225.00	1—2 年	10.79
非关联单位四	52,475.00	1 年以内	8.55

江西洪都航空工业股份有限公司拟置出业务之模拟财务报表附注

2017年1月1日至2018年11月30日

(本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	期末余额	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
航空工业下属其他公司一	27,486.54	1年以内	4.48
合计	565,022.14	—	92.04

2. 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	40,500.00	42,750.00
合计	40,500.00	42,750.00

2.1 其他应收款

(1) 其他应收款分类

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(%)	
单项金额重大并单项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	45,000.00	100.00	4,500.00	10.00	40,500.00
其中: 账龄组合	45,000.00	100.00	4,500.00	10.00	40,500.00
主要关联方组合					
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	45,000.00	100.00	4,500.00	—	40,500.00

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项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	45,000.00	100.00	2,250.00	5.00	42,750.00

江西洪都航空工业股份有限公司拟置出业务之模拟财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2018 年 11 月 30 日

(本模拟财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

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 (%)	
备的其他应收款					
其中: 账龄组合	45,000.00	100.00	2,250.00	5.00	42,750.00
主要关联方组合					
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	45,000.00	100.00	2,250.00	—	42,750.00

1) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
1-2 年	45,000.00	4,500.00	10.00
合计	45,000.00	4,500.00	—

(续)

账龄	年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	45,000.00	2,250.00	5.00
合计	45,000.00	2,250.00	—

(2) 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
押金保证金	45,000.00	45,000.00
合计	45,000.00	45,000.00

(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
非关联单位一	押金保证金	45,000.00	1-2 年	100.00	4,500.00
合计	—	45,000.00	1-2 年	100.00	4,500.00

江西洪都航空工业股份有限公司拟置出业务之模拟财务报表附注

2017年1月1日至2018年11月30日

(本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3. 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	253,985,989.46	26,402,186.55	227,583,802.91
在产品	901,024,233.07	8,412,013.49	892,612,219.58
发出商品			
库存商品			
周转材料	268,121,268.96	10,212,280.06	257,908,988.90
委托加工材料			
合计	1,423,131,491.49	45,026,480.10	1,378,105,011.39

续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	272,533,732.04	26,402,186.55	246,131,545.49
在产品	673,918,978.84	8,412,013.49	665,506,965.35
发出商品			
库存商品			
周转材料	229,874,264.41	10,212,280.06	219,661,984.35
委托加工材料			
合计	1,176,326,975.29	45,026,480.10	1,131,300,495.19

4. 固定资产

项目	期末账面价值	年初账面价值
固定资产	1,564,776,570.80	1,540,471,597.60
固定资产清理		
合计	1,564,776,570.80	1,540,471,597.60

江西洪都航空工业股份有限公司拟置出业务之模拟财务报表附注

2017年1月1日至2018年11月30日

(本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

5.1 固定资产

(1) 固定资产明细表

项目	房屋及建筑物	通用设备	电子设备	运输设备	仪器仪表	专用设备	电器设备	其他设备	合计
一、账面原值									
1.年初余额	736,724,172.21	882,372,084.46	39,764,405.06	8,792,309.49	65,014,038.61	37,361,381.19	193,250,536.25	109,182,667.59	2,072,461,594.86
2.本期增加金额	46,655,035.31	25,524,368.73	2,203,637.18	8,936,116.25	479,042.75	2,002,017.10	21,905,273.76	4,681,884.91	112,387,375.99
(1) 购置	1,209,400.98	8,819,187.50	2,203,637.18			2,002,017.10	12,960,063.41	3,961,119.83	31,155,426.00
(2) 在建工程转入	45,445,634.33	16,705,181.23		8,936,116.25	479,042.75		8,945,210.35	720,765.08	81,231,949.99
(3) 融资租入									
3.本期减少金额		633,986.67	485,338.00	51,000.00		267,581.77	20,890.00		1,458,796.44
(1) 处置或报废		633,986.67	485,338.00	51,000.00		267,581.77	20,890.00		1,458,796.44
(2) 转入持有待售									
4.期末余额	783,379,207.52	907,262,466.52	41,482,704.24	17,677,425.74	65,493,081.36	39,095,816.52	215,134,920.01	113,864,552.50	2,183,390,174.41
二、累计折旧									
1.年初余额	25,130,206.84	372,200,740.00	21,133,668.27	3,457,967.10	39,642,228.32	31,833,462.10	27,599,108.90	10,992,615.73	531,989,997.26
2.本期增加金额	14,699,803.66	44,301,785.30	2,670,257.44	462,991.84	2,866,205.57	1,371,507.14	12,064,433.23	9,505,166.34	87,942,150.52
(1) 计提	14,699,803.66	44,301,785.30	2,670,257.44	462,991.84	2,866,205.57	1,371,507.14	12,064,433.23	9,505,166.34	87,942,150.52
3.本期减少金额		594,604.90	416,789.21	48,450.00		251,489.22	7,210.84		1,318,544.17
(1) 处置或报废		594,604.90	416,789.21	48,450.00		251,489.22	7,210.84		1,318,544.17
(2) 转入持有待售									
4.期末余额	39,830,010.50	415,907,920.40	23,387,136.50	3,872,508.94	42,508,433.89	32,953,480.02	39,656,331.29	20,497,782.07	618,613,603.61

江西洪都航空工业股份有限公司拟置出业务之模拟财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2018 年 11 月 30 日

(本模拟财务报表附注除特别说明外, 均以人民币元列示)

项目	房屋及建筑物	通用设备	电子设备	运输设备	仪器仪表	专用设备	电器设备	其他设备	合计
三、减值准备									
1. 年初余额									
2. 本期增加金额									
(1) 计提									
3. 本期减少金额									
(1) 处置或报废									
4. 期末余额									
四、账面价值									
1. 期末账面价值	743,549,197.02	491,354,546.12	18,095,567.74	13,804,916.80	22,984,647.47	6,142,336.50	175,478,588.72	93,366,770.43	1,564,776,570.80
2. 年初账面价值	711,593,965.37	510,171,344.46	18,630,736.79	5,334,342.39	25,371,810.29	5,527,919.09	165,651,427.35	98,190,051.86	1,540,471,597.60

江西洪都航空工业股份有限公司拟置出业务之模拟财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2018 年 11 月 30 日

(本模拟财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

(2) 暂时闲置的固定资产

无。

(3) 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	37,548,387.00	2018 年预转固, 产权证在陆续办理中
房屋及建筑物	267,544,213.10	2016 年预转固, 产权证在陆续办理中
房屋及建筑物	416,398,919.53	2015 年预转固, 产权证在陆续办理中
合计	721,491,519.63	—

注: 期末固定资产不存在抵押担保事项。

6. 在建工程

项目	期末账面价值	年初账面价值
在建工程	1,458,471,762.03	1,387,796,797.24
工程物资		
合计	1,458,471,762.03	1,387,796,797.24

6.1 在建工程

(1) 在建工程明细表

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
航空城北区厂房建设工程	1,129,815,618.42		1,129,815,618.42	1,044,822,701.28		1,044,822,701.28
航空城北区在建生产线及大型待安装设备	328,656,143.61		328,656,143.61	342,974,095.96		342,974,095.96
合计	1,458,471,762.03		1,458,471,762.03	1,387,796,797.24		1,387,796,797.24

(2) 重大在建工程项目变动情况

工程名称	年初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转入资产	其他减少	
航空城北区厂房建设工程	1,044,822,701.28	138,961,160.50	53,968,243.36		1,129,815,618.42
航空城北区在建生产线及大型待安装设备	342,974,095.96	12,945,754.28	27,263,706.63		328,656,143.61

江西洪都航空工业股份有限公司拟置出业务之模拟财务报表附注

2017年1月1日至2018年11月30日

(本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

工程名称	年初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转入资产	其他减少	
合计	1,387,796,797.24	151,906,914.78	81,231,949.99		1,458,471,762.03

(续)

工程名称	预算数	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:本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
航空城北厂区厂房建设工程	2,868,657,238.00	78.30	78.30%	76,630,262.72	11,836,568.63	3.84	自筹/募集
航空城北厂区在建生产线及大型待安装设备							
合计	2,868,657,238.00	—	—	76,630,262.72	11,836,568.63	3.84	—

7. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	计算机软件	合计
一、账面原值	—	—	—
1. 年初余额	130,425,006.27	2,220,000.00	132,645,006.27
2. 本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 在建工程转入			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	130,425,006.27	2,220,000.00	132,645,006.27
二、累计摊销	—	—	—
1. 年初余额	14,197,937.43		14,197,937.43
2. 本期增加金额	2,391,130.00	197,505.00	2,588,635.00
(1) 计提	2,391,130.00	197,505.00	2,588,635.00
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	16,589,067.43	197,505.00	16,786,572.43
三、减值准备	—	—	—
1. 年初余额			

江西洪都航空工业股份有限公司拟置出业务之模拟财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2018 年 11 月 30 日

(本模拟财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	土地使用权	计算机软件	合计
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	113,835,938.84	2,022,495.00	115,858,433.84
2. 年初账面价值	116,227,068.84	2,220,000.00	118,447,068.84

(2) 未办妥产权证书的土地使用权

无

注: 期末土地使用权不存在抵押担保事项

8. 开发支出

项目	年初余额	本期增加	本期减少			期末余额
		内部开发支出	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
农五 B 飞机项目	56,696,576.49	2,071,294.68				58,767,871.17
合计	56,696,576.49	2,071,294.68				58,767,871.17

9. 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加	本期摊销	期末余额
其他	4,064,971.38	207,209.94	827,678.09	3,444,503.23
合计	4,064,971.38	207,209.94	827,678.09	3,444,503.23

10. 其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
预付设备采购款	28,101,523.19	18,046,502.92
合计	28,101,523.19	18,046,502.92

11. 短期借款

项目	期末余额	年初余额
信用借款	1,900,000,000.00	
合计	1,900,000,000.00	

注: 不存在逾期未支付情况。

江西洪都航空工业股份有限公司拟置出业务之模拟财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2018 年 11 月 30 日

(本模拟财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

12. 应付票据及应付账款

项目	期末余额	年初余额
应付票据		
应付账款	131,472,528.85	86,698,234.28
合计	131,472,528.85	86,698,234.28

12.1 应付账款

(1) 应付账款

项目	期末余额	年初余额
应付材料采购款及运费	131,472,528.85	86,698,234.28
合计	131,472,528.85	86,698,234.28

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
非关联方单位一	2,290,000.00	军品未定价, 导致结算周期长
非关联方单位二	952,290.30	军品未定价, 导致结算周期长
航空工业下属其他公司一	655,944.67	军品未定价, 导致结算周期长
非关联方单位三	608,929.88	军品未定价, 导致结算周期长
非关联方单位四	435,300.00	军品未定价, 导致结算周期长
合计	4,942,464.85	—

13. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	期末余额	年初余额
短期薪酬	89,707,693.64	68,940,654.72
离职后福利-设定提存计划		3,469,371.44
辞退福利		
合计	89,707,693.64	72,410,026.16

(2) 短期薪酬

项目	期末余额	年初余额
工资、奖金、津贴和补贴	32,558,122.57	10,927,723.56
职工福利费		
社会保险费	26,982,074.88	30,635,959.31
其中: 医疗保险费		
补充医疗费	26,982,074.88	30,635,959.31

江西洪都航空工业股份有限公司拟置出业务之模拟财务报表附注

2017年1月1日至2018年11月30日

(本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	期末余额	年初余额
工伤保险费		
生育保险费		
住房公积金		
工会经费和职工教育经费	30,167,496.19	27,376,971.85
短期带薪缺勤		
短期利润分享计划		
合计	89,707,693.64	68,940,654.72

(3) 设定提存计划

项目	期末余额	年初余额
基本养老保险		
失业保险费		
企业年金缴费		3,469,371.44
合计		3,469,371.44

14. 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
应付利息	1,894,061.35	
应付股利		
其他应付款	292,023,229.15	359,435,972.99
合计	293,917,290.50	359,435,972.99

14.1 应付利息

项目	期末余额	年初余额
短期借款应付利息	1,894,061.35	
合计	1,894,061.35	

14.2 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	期末余额	年初余额
往来款	405,225.28	405,225.28
押金保证金	483,930.00	295,000.00
应付在建工程款	291,134,073.87	358,735,747.71
合计	292,023,229.15	359,435,972.99

江西洪都航空工业股份有限公司拟置出业务之模拟财务报表附注

2017年1月1日至2018年11月30日

(本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
中航规划	210,089,840.71	工程尚未结束
非关联单位一	2,299,005.31	工程尚未结束
非关联单位二	247,950.00	工程尚未结束
非关联单位三	231,424.54	工程尚未结束
非关联单位四	175,800.06	工程尚未结束
合计	213,044,020.62	—

15. 长期应付款

项目	期末余额	年初余额
长期应付款	56,226,409.03	56,226,409.03
专项应付款		
合计	56,226,409.03	56,226,409.03

15.1 长期应付款

(1) 长期应付款按款项性质分类

款项性质	期末余额	年初余额
应付职工住房补贴款	56,226,409.03	56,226,409.03
合计	56,226,409.03	56,226,409.03

16. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
(1) 主营业务	374,168,881.67	347,065,276.10	682,826,520.71	613,314,711.38
销售航空产品	252,712,898.93	243,022,286.72	386,994,205.86	352,527,101.95
军品加工及服务	81,489,611.64	77,893,681.48	201,603,729.16	192,012,809.72
提供技术协作	39,966,371.10	26,149,307.90	94,228,585.69	68,774,799.71
(2) 其他业务	20,965,109.70	15,765,937.05	21,253,941.70	15,633,931.43
销售材料	19,914,254.70	15,765,937.05	21,253,941.70	15,633,931.43
其他	1,050,855.00			
合计	395,133,991.37	362,831,213.15	704,080,462.41	628,948,642.81

17. 税金及附加

项目	本期发生额	上年发生额
城市维护建设税	81,092.48	129,236.36
教育费附加	57,923.20	92,311.69

江西洪都航空工业股份有限公司拟置出业务之模拟财务报表附注

2017年1月1日至2018年11月30日

(本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本期发生额	上年发生额
印花税		49,617.96
房产税	474,316.43	340,760.60
土地使用税	544,504.07	424,256.29
其他税费	9,905.88	
合计	1,167,742.06	1,036,182.90

18. 销售费用

项目	本期发生额	上年发生额
委托代销手续费	137,695.52	760,421.58
合计	137,695.52	760,421.58

19. 管理费用

项目	本期发生额	上年发生额
职工薪酬	28,161,851.62	48,557,237.18
修理费	5,251,875.17	12,555,966.32
折旧费和摊销费	11,171,337.38	6,622,166.05
专业服务费	319,564.77	903,520.72
其他	6,469,076.22	12,573,028.23
合计	51,373,705.16	81,211,918.50

20. 研发费用

项目	本期发生额	上年发生额
研发费	8,863,497.01	7,856,776.25
合计	8,863,497.01	7,856,776.25

21. 财务费用

项目	本期发生额	上年发生额
利息支出	25,492,414.80	21,596,790.06
减: 利息收入	1,016,135.79	1,588,470.03
加: 汇兑损失	-230,425.47	53,323.47
加: 其他支出	19,067.10	119,233.08
合计	24,264,920.64	20,180,876.58

22. 资产减值损失

项目	本期发生额	上年发生额
坏账损失	2,250.00	2,250.00
存货跌价损失		5,428,917.84

江西洪都航空工业股份有限公司拟置出业务之模拟财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2018 年 11 月 30 日

(本模拟财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	本期发生额	上年发生额
固定资产减值损失		
合计	2, 250. 00	5, 431, 167. 84

23. 其他收益

项目	本期发生额	上年发生额
工业设备投资补贴		1, 078, 400. 00
合计		1, 078, 400. 00

其他收益来源和依据如下:

项目	2018 年 1-11 月	2017 年度	来源和依据	与资产相关/ 与收益相关
工业设备投资补贴		1, 078, 400. 00	关于组织申报《关于稳增长促发展的若干政策措施》中先进制造业支持政策的通知	收益相关
合计		1, 078, 400. 00	—	—

24. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本期发生额	上年发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得		640. 78	
其他	28, 575. 00	105, 009. 26	28, 575. 00
合计	28, 575. 00	105, 650. 04	28, 575. 00

25. 营业外支出

项目	本期发生额	上年发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	140, 252. 27	8, 404. 57	140, 252. 27
其他	1, 496. 50		1, 496. 50
合计	141, 748. 77	8, 404. 57	141, 748. 77

六、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

(1) 控股股东及最终控制方

江西洪都航空工业股份有限公司拟置出业务之模拟财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2018 年 11 月 30 日

(本模拟财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本	对洪都航空的持股比例 (%)	对洪都航空的表决权比例 (%)
中国航空科技工业股份有限公司	北京市经济技术开发区	直升机、支线飞机、航空电子产品、汽车发动机等的制造和销售, 以及相关产品的研究开发活动	5,966,121,836.00	43.77%	43.77%

2018 年 12 月 21 日, 中国航空科技工业股份有限公司注册资本变更为 6,245,121,836.00 元。

洪都航空最终控制人为中国航空工业集团有限公司, 注册资本 6400000 万人民币。

(2) 控股股东的注册资本及其变化

控股股东	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
中国航空科技工业股份有限公司	5,966,121,836.00			5,966,121,836.00

2. 非全资子公司

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	
江西洪都国际机电有限责任公司 (国际机电)	江西南昌	江西南昌	航空产品生产、加工	85.00		通过设立方式取得
江西长江通用航空有限公司 (长江通航)	江西南昌	江西南昌	通用航空服务	76.19		同一控制下企业合并取得

3. 合营企业及联营企业

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	
江西洪都商用飞机股份有限公司 (洪都商飞)	江西南昌	江西南昌	制造	25.50		权益法
江西洪都航空工业进出口有限公司 (洪都进出口)	江西南昌	江西南昌	贸易	48.00		权益法

江西洪都航空工业股份有限公司拟置出业务之模拟财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2018 年 11 月 30 日

(本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

注:根据 2017 年 12 月 4 日《关于确认江西洪都航空工业进出口有限公司注销清算报告的股东会议决议》,江西洪都航空工业进出口有限公司全体股东同意注销该公司,并于 2017 年 12 月 8 日完成工商注销手续。

4. 其他关联方

其他关联方名称	与洪都航空关系
江西洪都航空工业集团有限责任公司(“洪都集团”)	最终控制方控制的公司
江西洪都数控机械有限责任公司(“洪都数控”)	最终控制方控制的公司
南昌摩托车质量监督检验所有限公司(“南昌摩检”)	最终控制方控制的公司
江西航天海虹测控技术有限责任公司(“海虹测控”)	最终控制方控制的公司
广东省珠海经济特区洪珠工业有限公司(“洪珠工业”)	最终控制方控制的公司
中国航空技术国际控股有限公司(“中航国际”)	最终控制方控制的公司
中航技进出口有限责任公司(“中航技”)	最终控制方控制的公司
中国航空规划设计研究总院有限公司(“中航规划”)	最终控制方控制的公司
中航国际租赁有限公司(“中航租赁”)	最终控制方控制的公司
中航证券有限公司(“中航证券”)	最终控制方控制的公司

除上述关联方外,2017 年与本公司拟置出业务发生关联交易的关联方公司共计 42 家,均为航空工业下属其他公司。

除上述关联方外,2018 年 1-11 月与本公司拟置出业务发生关联交易的关联方公司共计 39 家,均为航空工业下属其他公司。

(二) 拟置出业务关联方交易

1. 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年发生额
中航国际	购买商品	19,777,252.90	5,167,986.78
洪都进出口	购买商品		20,038,434.20
国际机电	购买商品		44,500.00
航空工业下属其他公司	购买商品	65,407,876.88	49,255,356.79
合计		85,185,129.78	74,506,277.77

2. 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年发生额
洪都集团	销售商品	261,873,229.04	379,565,947.45
中航国际	销售商品	7,265,072.44	
洪都进出口	销售商品		9,362,545.77
洪都商飞	销售商品	1,042,117.30	3,582,672.15

江西洪都航空工业股份有限公司拟置出业务之模拟财务报表附注

2017年1月1日至2018年11月30日

(本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年发生额
海虹测控	销售商品	2,436.77	371.79
洪都数控	销售商品	18,723.81	59826.69
航空工业下属其他公司	销售商品	2,274,587.75	12,883,467.85
国际机电	销售商品	126,392.00	704,030.45
长江通航	销售商品	955.02	237,330.10
国际机电	受托加工	180,209.76	278,979.43
洪都集团	受托加工	83,686,203.02	205,303,555.89
洪都进出口	受托加工		157,625.69
海虹测控	受托加工	22,709.24	5,575,077.36
洪都数控	受托加工		18,251.37
南昌摩检	受托加工		99,735.04
航空工业下属其他公司	受托加工	23,455,508.58	66,841,711.04
合计		379,948,144.73	684,671,128.07

(三) 拟置出业务关联方往来余额

1. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	年初余额
预付账款	航空工业下属其他公司	1,712,833.35	27,486.54
应付账款	中航国际	13,733,656.57	10,771,861.65
应付账款	航空工业下属其他公司	27,864,158.55	47,103,509.62
其他应付款	国际机电		26,101.09
其他应付款	中航规划	337,522,018.47	251,677,718.97
其他应付款	航空工业下属其他公司	17,262,530.75	18,683,869.30
合计		398,095,197.69	328,290,547.17

本公司对关联方的应收票据、应付票据和长期应付款不计利息、无抵押、有固定还款期,短期借款计利息、无抵押、有固定还款期,其他应收及应付关联方款项均不计利息、无抵押,其中贸易往来的还款期遵从贸易条款的规定,非贸易往来无固定还款期。

七、资产负债表日后事项

洪都航空无需要披露的重大的资产负债表日后事项。

八、或有事项

洪都航空无需要披露的或有事项。

江西洪都航空工业股份有限公司拟置出业务之模拟财务报表附注

2017年1月1日至2018年11月30日

(本模拟财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

九、其他重要事项

洪都航空已取得债权人同意函及无需取得同意函的债务金额合计为 16,967.53 万元, 占全部非金融债务的比例为 29.70%。对于未取得债权人同意函的, 洪都航空将继续按照相关法律、法规的规定, 积极与相关债权人沟通, 在资产交割日前努力取得其同意。

洪都航空根据生产经营需要已提前偿还上述部分金融负债, 尚未归还的贷款余额为 53,050 万元, 其中尚未归还的中国建设银行股份有限公司南昌青云谱支行贷款余额 23,050 万元, 尚未归还的中国进出口江西省分行贷款余额 30,000 万元。公司已经取得中国建设银行股份有限公司南昌青云谱支行债务转移同意函, 对于未取得的金融债权人同意函的, 洪都航空将继续按照相关法律、法规的规定, 积极与中国进出口江西省分行沟通, 在资产交割日前努力取得其同意。

十、财务报告的批准报出

本模拟财务报告经洪都航空董事会批准报出。

江西洪都航空工业股份有限公司

二〇一九年五月三十一日





营业执照

(副本) (3-1)

统一社会信用代码 91110101592354581W

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

执行事务合伙人 李晓英, 张克, 叶韶勋

成立日期 2012年03月02日

合伙期限 2012年03月02日至 2042年03月01日

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2019年01月14日

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。



会计师事务所

执业证书

名称：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：叶韶勋

主任会计师：

经营场所：北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010136

批准执业文号：京财会许可[2011]0056号

批准执业日期：2011年07月07日

再次复印无效

证书序号：0000186

说明

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

发证机关：

北京市财政局

二〇一八年四月二日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000198

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

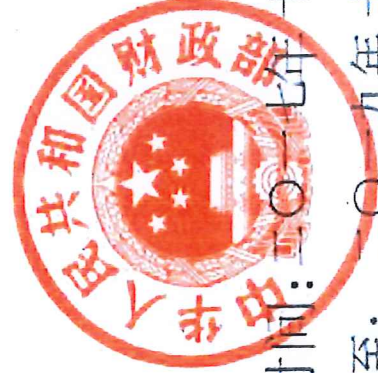
经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）
执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：张克

证书号：16

发证时间：二〇一七年十月二十日

证书有效期至：二〇一九年十月二十日



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

岳华
事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2008年1月23日
2008 y 1 m 23 d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

岳华
事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2008年1月23日
2008 y 1 m 23 d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

岳华
事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2008年1月23日
2008 y 1 m 23 d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

岳华
事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2008年1月23日
2008 y 1 m 23 d



姓名 邵立新
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1969年10月1日
Date of birth
工作单位 岳华(集团)会计师事务所
Working unit
身份证号码 220402691001147
Identity card No.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2009年3月30日

证书编号: 100000552327
No. of Certificate

批准注册协会: 中国注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2000年2月18日
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2000年2月18日

姓名: 卫婵
 性别: 女
 出生日期: 1977-12-28
 工作单位: 信永中和会计师事务所(普通合伙)西安分所
 身份证号码: 142622197712281520



姓名: 卫婵
 证书编号: 110001650075

证书编号:
 No. of Certificate

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs

发证日期:
 Date of Issuance

110001650075

陕西省注册会计师协会

2007 年 月 日



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

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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

信永中和会计师事务所
 CPAs

事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2018 年 12 月 17 日

年 月 日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

信永中和会计师事务所
 CPAs

事务所
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2018 年 12 月 28 日

年 月 日