

股票简称：中航精机

股票代码：002013

会计期间：2009 年 1-6 月

# 2009 年半年度财务会计报告

公 司 负 责 人：王承海

财 务 负 责 人：胡昱敏

会 计 机 构 负 责 人：熊高虹

注册地址：湖北襄樊市高新技术开发区江山南路

办公地址：湖北襄樊市高新技术开发区追日路 8 号

# 资产负债表

编制单位：湖北中航精机科技股份有限公司

2009年06月30日

单位：（人民币）元

项目	期末余额		年初余额	
	合并	母公司	合并	母公司
流动资产：				
货币资金	124,880,101.92	99,890,251.41	108,727,397.70	97,444,143.15
结算备付金				
拆出资金				
交易性金融资产				
应收票据	25,865,737.73	25,865,737.73	29,735,473.47	29,735,473.47
应收账款	163,669,147.78	160,849,763.77	106,529,489.48	106,529,489.48
预付款项	16,363,971.48	8,681,074.32	16,096,011.28	8,797,700.05
应收保费				
应收分保账款				
应收分保合同准备金				
应收利息				
应收股利				
其他应收款	575,540.91	1,225,647.50	501,591.57	355,395.20
买入返售金融资产				
存货	89,900,224.94	88,790,998.06	95,411,627.06	95,249,367.33
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计	421,254,724.76	385,303,472.79	357,001,590.56	338,111,568.68
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		33,051,583.00		22,600,000.00
投资性房地产				
固定资产	222,965,947.02	193,476,698.78	223,462,245.26	195,389,375.36
在建工程	4,267,591.42	1,967,141.96	5,826,985.40	3,551,731.07
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	23,521,270.73	15,456,674.16	24,409,513.48	16,261,919.33
开发支出	14,428,610.70	14,428,610.70	12,469,083.66	12,469,083.66
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	1,177,690.30	410,391.92	843,595.55	252,897.80
其他非流动资产				

非流动资产合计	266,361,110.17	258,791,100.52	267,011,423.35	250,525,007.22
资产总计	687,615,834.93	644,094,573.31	624,013,013.91	588,636,575.90
流动负债：				
短期借款	102,200,000.00	87,200,000.00	69,000,000.00	54,000,000.00
向中央银行借款				
吸收存款及同业存放				
拆入资金				
交易性金融负债				
应付票据	34,829,000.00	34,829,000.00	34,980,000.00	34,980,000.00
应付账款	93,162,146.09	92,903,437.37	65,157,141.08	64,930,232.36
预收款项	143,229.94	143,229.94	155,731.62	155,731.62
卖出回购金融资产款				
应付手续费及佣金				
应付职工薪酬	2,339,794.36	2,161,893.77	1,505,577.67	1,241,397.38
应交税费	5,106,786.19	5,760,726.87	-167,969.64	-47,734.56
应付利息			116,053.75	89,200.00
应付股利				
其他应付款	447,320.66	1,146,063.10	2,781,915.98	2,781,915.98
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				
一年内到期的非流动负债			20,000,000.00	20,000,000.00
其他流动负债				
流动负债合计	238,228,277.24	224,144,351.05	193,528,450.46	178,130,742.78
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
长期应付款				
专项应付款				
预计负债				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计				
负债合计	238,228,277.24	224,144,351.05	193,528,450.46	178,130,742.78
所有者权益（或股东权益）：				
实收资本（或股本）	128,520,000.00	128,520,000.00	107,100,000.00	107,100,000.00
资本公积	230,033,834.93	230,033,834.93	230,033,834.93	230,033,834.93
减：库存股				
专项储备				
盈余公积	13,925,451.72	13,925,451.72	13,925,451.72	13,925,451.72
一般风险准备				
未分配利润	46,222,386.31	47,470,935.61	58,561,698.94	59,446,546.47

外币报表折算差额				
归属于母公司所有者权益合计	418,701,672.96	419,950,222.26	409,620,985.59	410,505,833.12
少数股东权益	30,685,884.73		20,863,577.86	
所有者权益合计	449,387,557.69	419,950,222.26	430,484,563.45	410,505,833.12
负债和所有者权益总计	687,615,834.93	644,094,573.31	624,013,013.91	588,636,575.90

# 利润表

编制单位：湖北中航精机科技股份有限公司

2009年1-6月

单位：（人民币）元

项目	本期金额		上期金额	
	合并	母公司	合并	母公司
一、营业总收入	191,498,249.92	188,139,866.81	188,082,715.24	188,082,715.24
其中：营业收入	191,498,249.92	188,139,866.81	188,082,715.24	188,082,715.24
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本	176,758,474.13	172,606,515.49	170,587,200.63	169,950,111.67
其中：营业成本	154,351,095.17	151,842,234.10	152,167,012.08	152,167,012.08
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				
营业税金及附加	1,110,517.76	1,110,517.76	665,229.46	665,229.46
销售费用	5,470,656.99	5,438,666.80	5,008,818.68	5,008,818.68
管理费用	14,392,004.30	12,591,170.33	13,351,819.13	12,708,563.81
财务费用	150,457.79	371,453.20	2,278,541.73	2,285,538.09
资产减值损失	1,283,742.12	1,252,473.30	-2,884,220.450	-2,885,050.450
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
投资收益（损失以“-”号填列）				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
汇兑收益（损失以“-”号填列）				
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	14,739,775.79	15,533,351.32	17,495,514.61	18,132,603.57
加：营业外收入	988,704.48	961,234.35	277,894.18	277,894.18
减：营业外支出	217,436.47	197,436.47	42,873.82	42,873.82
其中：非流动资产处置损失	192,007.44	172,007.44	40,637.00	40,637.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	15,511,043.80	16,297,149.20	17,730,534.97	18,367,623.93
减：所得税费用	1,321,159.43	1,497,760.06	4,886,816.64	5,046,388.88
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	14,189,884.37	14,799,389.14	12,843,718.33	13,321,235.05
归属于母公司所有者的净利润	14,435,687.37	14,799,389.14	13,077,701.52	13,321,235.05
少数股东损益	-245,803.000		-233,983.190	

六、每股收益：				
（一）基本每股收益	0.112	0.115	0.102	0.104
（二）稀释每股收益	0.112	0.115	0.102	0.104

# 现金流量表

编制单位：湖北中航精机科技股份有限公司

2009年1-6月

单位：（人民币）元

项目	本期金额		上期金额	
	合并	母公司	合并	母公司
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金	163,411,240.65	162,056,570.69	184,138,555.28	184,138,555.28
客户存款和同业存放款项净增加额				
向中央银行借款净增加额				
向其他金融机构拆入资金净增加额				
收到原保险合同保费取得的现金				
收到再保险业务现金净额				
保户储金及投资款净增加额				
处置交易性金融资产净增加额				
收取利息、手续费及佣金的现金				
拆入资金净增加额				
回购业务资金净增加额				
收到的税费返还	758,065.41	758,065.41	1,738,434.09	1,738,434.09
收到其他与经营活动有关的现金	1,975,611.09	1,233,159.60	1,874,924.03	1,817,634.77
经营活动现金流入小计	166,144,917.15	164,047,795.70	187,751,913.40	187,694,624.14
购买商品、接受劳务支付的现金	124,895,905.52	121,776,653.70	160,015,924.65	159,948,241.57
客户贷款及垫款净增加额				
存放中央银行和同业款项净增加额				
支付原保险合同赔付款项的现金				
支付利息、手续费及佣金的现金				
支付保单红利的现金				
支付给职工以及为职工支付的现金	15,800,123.40	13,887,038.37	13,775,821.97	13,445,795.31
支付的各项税费	11,079,102.69	10,916,527.30	6,000,877.51	6,000,877.51
支付其他与经营活动有关的现金	7,214,271.55	5,798,656.89	6,274,459.64	5,934,390.75
经营活动现金流出小计	158,989,403.16	152,378,876.26	186,067,083.77	185,329,305.14
经营活动产生的现金流量净额	7,155,513.99	11,668,919.44	1,684,829.63	2,365,319.00
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				

取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	6,500.00	6,500.00	31,390.00	31,390.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计	6,500.00	6,500.00	31,390.00	31,390.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	7,453,949.67	4,504,844.62	33,770,252.05	25,331,107.57
投资支付的现金				
质押贷款净增加额				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		10,451,583.00		10,970,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			30,000.00	
投资活动现金流出小计	7,453,949.67	14,956,427.62	33,800,252.05	36,301,107.57
投资活动产生的现金流量净额	-7,447,449.67	-14,949,927.62	-33,768,862.05	-36,269,717.57
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金	10,095,580.00		10,573,465.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	10,095,580.00		10,573,465.00	
取得借款收到的现金	84,200,000.00	84,200,000.00	42,468,131.86	42,468,131.86
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计	94,295,580.00	84,200,000.00	53,041,596.86	42,468,131.86
偿还债务支付的现金	71,000,000.00	71,000,000.00	34,000,000.00	34,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	7,915,256.91	7,915,256.91	3,079,178.43	3,079,178.43
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计	78,915,256.91	78,915,256.91	37,079,178.43	37,079,178.43
筹资活动产生的现金流量净额	15,380,323.09	5,284,743.09	15,962,418.43	5,388,953.43
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	1,064,316.81	442,373.35	-97,915.68	-97,915.68
五、现金及现金等价物净增加额	16,152,704.22	2,446,108.26	-16,219,529.67	-28,613,360.82
加：期初现金及现金等价物余额	108,727,397.70	97,444,143.15	152,879,254.99	137,929,826.62
六、期末现金及现金等价物余额	124,880,101.92	99,890,251.41	136,659,725.32	109,316,465.80

## 合并所有者权益变动表

编制单位：湖北中航精机科技股份有限公司

2009 半年度

单位：（人民币）元

项目	本期金额										上年金额									
	归属于母公司所有者权益								少数股东权益	所有者权益合计	归属于母公司所有者权益								少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本（或股本）	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			实收资本（或股本）	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		
一、上年年末余额	107,100,000.00	230,033,834.93			13,925,451.72		58,561,698.94		20,863,577.86	430,484,563.45	71,400,000.00	265,733,834.93			11,557,555.89		38,127,868.75		11,186,845.39	398,006,104.96
加：会计政策变更																				
前期差错更正																				
其他																				
二、本年初余额	107,100,000.00	230,033,834.93			13,925,451.72		58,561,698.94		20,863,577.86	430,484,563.45	71,400,000.00	265,733,834.93			11,557,555.89		38,127,868.75		11,186,845.39	398,006,104.96
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	21,420,000.00						-12,339,312.63		9,822,306.87	18,902,994.24	35,700,000.00	-35,672,510.23					13,077,701.52		10,311,992.04	23,417,183.33
（一）净利润							14,435,687.37		-245,803.00	14,189,884.37							13,077,701.52		-233,983.19	12,843,718.33
（二）直接计入所有者权益的利得和损失																				
1. 可供出售金融资产																				

公允价值变动净额																				
2. 权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响																				
3. 与计入所有者权益项目相关的所得税影响																				
4. 其他																				
上述（一）和（二）小计						14,435,687.37		-245,803.00	14,189,884.37							13,077,701.52		-233,983.19	12,843,718.33	
（三）所有者投入和减少资本								10,068,109.87	10,068,109.87									10,545,975.23	10,545,975.23	
1. 所有者投入资本								10,068,109.87	10,068,109.87									10,545,975.23	10,545,975.23	
2. 股份支付计入所有者权益的金额																				
3. 其他																				
（四）利润分配	21,420,000.00					-26,775,000.00			-5,355,000.00											
1. 提取盈余公积																				
2. 提取一般风险准备																				
3. 对所有者（或股东）的分配	21,420,000.00					-26,775,000.00			-5,355,000.00											
4. 其他																				
（五）所有者权益内部结												35,700,	-35,672						27,489.	

转											000.00	,510.23								77
1. 资本公积转增资本 (或股本)											35,700,000.00	-35,700,000.00								
2. 盈余公积转增资本 (或股本)																				
3. 盈余公积弥补亏损																				
4. 其他												27,489.77								27,489.77
四、本期期末余额	128,520,000.00	230,033,834.93			13,925,451.72	46,222,386.31		30,685,884.73	449,387,557.69	107,100,000.00	230,061,324.70					11,557,555.89		51,205,570.27	21,498,837.43	421,423,288.29

## 母公司所有者权益变动表

编制单位：湖北中航精机科技股份有限公司

2009 半年度

单位：（人民币）元

项目	本期金额							上年金额						
	实收资本 (或股本)	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	未分配利 润	所有者权 益合计	实收资本 (或股本)	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	未分配利 润	所有者权 益合计
一、上年年末余额	107,100.00 0.00	230,033.83 4.93			13,925,451 .72	59,446,546 .47	410,505,83 3.12	71,400,000 .00	265,733,83 4.93			11,557,555 .89	38,135,483 .99	386,826,87 4.81
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年年初余额	107,100.00 0.00	230,033.83 4.93			13,925,451 .72	59,446,546 .47	410,505,83 3.12	71,400,000 .00	265,733,83 4.93			11,557,555 .89	38,135,483 .99	386,826,87 4.81
三、本年增减变动金额（减 少以“-”号填列）	21,420,000 .00					-11,975,61 0.86	9,444,389.1 4	35,700,000 .00	-35,700,00 0.00				13,321,235 .05	13,321,235. 05
（一）净利润						14,799,389 .14	14,799,389. 14						13,321,235 .05	13,321,235. 05
（二）直接计入所有者权 益的利得和损失														
1. 可供出售金融资产 公允价值变动净额														
2. 权益法下被投资单 位其他所有者权益变动的 影响														

3. 与计入所有者权益项目相关的所得税影响														
4. 其他														
上述（一）和（二）小计						14,799,389.14	14,799,389.14						13,321,235.05	13,321,235.05
（三）所有者投入和减少资本														
1. 所有者投入资本														
2. 股份支付计入所有者权益的金额														
3. 其他														
（四）利润分配	21,420,000.00					-26,775,000.00	-5,355,000.00							
1. 提取盈余公积														
2. 对所有者（或股东）的分配	21,420,000.00					-26,775,000.00	-5,355,000.00							
3. 其他														
（五）所有者权益内部结转								35,700,000.00	-35,700,000.00					
1. 资本公积转增资本（或股本）								35,700,000.00	-35,700,000.00					
2. 盈余公积转增资本（或股本）														

3. 盈余公积弥补亏损														
4. 其他														
四、本期期末余额	128,520,00 0.00	230,033,83 4.93			13,925,451 .72	47,470,935 .61	419,950,22 2.26	107,100,00 0.00	230,033,83 4.93			11,557,555 .89	51,456,719 .04	400,148,10 9.86

# 湖北中航精机科技股份有限公司

## 财务报表附注

### 2009 年半年度

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

#### 一、 公司基本情况

湖北中航精机科技股份有限公司(以下简称“本公司”、“公司”)系经原国家经贸委“国经贸企改[2000]1110 号”文批准,以中国航空救生研究所(又名中国航空工业第六一〇研究所)为主发起人,联合东风汽车股份有限公司等 5 家法人单位及王承海等 16 位自然人,以发起方式设立的股份有限公司。公司于 2000 年 12 月 5 日在湖北省工商行政管理局登记注册,注册号为 4200001000827,公司设立时的注册资本为人民币 3,000 万元。经中国证券监督管理委员会“证监发行字[2004]84 号”文核准,公司于 2004 年 6 月 18 日采用网上向二级市场投资者定价配售的发行方式,首次公开向社会发行人民币普通股(A 股)2,000 万股,发行后公司总股本 5,000 万股,注册资本为人民币 5,000 万元。经深圳证券交易所“深圳上[2004]48 号”文批准,公司向公开发行的 2,000 万股人民币普通股(A 股)于 2004 年 7 月 5 日在深圳证券交易所上市交易,股票简称为“中航精机”,股票代码为“002013”。

2005 年 10 月 21 日,公司股权分置改革方案经国务院国有资产监督管理委员会“国资产权[2005]1322 号”文批复,并经公司股权分置改革相关股东会议表决通过,即方案实施股份变更登记日登记在册的全体流通股股东每持有 10 股流通股将获得非流通股股东支付的 3 股对价股份,非流通股股东共支付对价 600 万股,股权分置改革方案于 2005 年 11 月 1 日正式实施完毕,方案实施后,公司总股本未变。根据 2005 年度股东大会审议通过的年度利润分配方案,每 10 股送 2 股派 0.5 元,方案实施后注册资本为人民币 6,000 万元。

经中国证券监督管理委员会“证监发行字[2007]148 号”文核准,公司于 2007 年 7 月 18 日非公开定向发行股票人民币普通股 1,140 万股,每股面值 1 元。截止 2007 年 7 月 18 日止,经中勤万信会计师事务所有限公司勤信验字[2007]015 号验资报告验证,变更后的公司注册资本为人民币 7,140 万元,总股本 7,140 万股。2007 年 9 月 28 日,经湖北省工商行政管理局批准,公司营业执照号变更为 420000000005070。

根据股东大会和修改后章程的规定,公司申请增加注册资本人民币 3,570 万元,公司按每 10 股转增 5 股的比例,以资本公积向全体股东转增股份总额 3,570 万股,每股面值 1 元,计增加股本 3,570 万元。截至 2008 年 4 月 28 日止,经中瑞岳华会计师

---

事务所有限公司中瑞岳华验字[2008]第 2088 号验资报告验证，变更后的注册资本为人民币 10,710 万元。

经 2008 年度股东大会决议，对 2008 年度利润分配实行每 10 股送 2 股，并于 2009 年 5 月 20 日实施了利润分配，送转后公司总股本变为 12852 万股，并经中瑞岳华会计师事务所有限公司中瑞岳华验字[2009]第 066 号验资报告验证。

公司法定代表人为王承海。

公司经营范围：座椅精密调节装置、各类精冲制品、精密冲压模具的研究、设计、开发、制造和销售；救生系统工程技术开发和应用；经营本企业自产产品及技术的出口业务；经营本企业生产所需的原辅材料、仪器仪表、机械设备、零配件及技术的进口业务(国家限定公司经营和国家禁止进出口的商品除外)；经营进料加工和“三来一补”业务。

目前公司控股股东中国航空救生研究所（又名中国航空工业六一零研究所）为原中国航空工业第一集团公司的下属单位，2008 年 11 月 6 日设立的中国航空工业集团公司继承原中国航空工业第一集团公司和中国航空工业第一集团公司的全部权利义务，公司的实际控制人为中国航空工业集团公司。

本公司财务报表于 2009 年 8 月 18 日经公司董事会批准报出。

## **二、 遵循企业会计准则的声明**

本公司编制的财务报表符合中华人民共和国财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》及其他各项会计准则的要求，真实、完整地反映了公司财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

## **三、 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，按照中华人民共和国财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

## **四、 公司采用的主要会计政策、会计估计和前期差错**

### **1、 会计期间**

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### **2、 记账本位币**

本公司以人民币为记账本位币。

### **3、 记账基础及会计计量属性**

---

本公司会计核算以权责发生制为记账基础，一般采用历史成本作为计量属性，当所确定的会计要素金额符合企业会计准则的要求、能够取得并可靠计量时，可采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量。

#### **4、现金等价物的确定标准**

本公司现金等价物指公司持有的期限短（一般指从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### **5、外币业务**

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额。

在资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除了按照《企业会计准则第 17 号-借款费用》的规定，与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额予以资本化外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或资本公积。

#### **6、金融资产、金融负债**

##### **(1) 金融资产和金融负债的分类**

本公司结合自身业务特点和风险管理要求，将取得的金融资产或承担的金融负债在初始确认时分为以下几类：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；②持有至到期投资；③贷款和应收款项；④可供出售金融资产；⑤其他金融负债。

##### **(2) 金融资产和金融负债的确认依据和计量方法**

本公司成为金融工具合同的一方时，即确认一项金融资产或金融负债。对金融资产或金融负债初始确认按照公允价值计量。

本公司初始确认金融资产或金融负债，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或金融负债，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。

金融资产和金融负债的后续计量方法主要包括：

①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，按照公允价值进行后续计量，所有已实现和未实现的损益均计入当期损益。

②持有至到期投资和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本计量。其终止确认、

发生减值或摊销产生的利得或损失，均计入当期损益。

③可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，直接计入所有者权益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

④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。

⑤其他金融负债按摊余成本进行后续计量。但是下列情况除外：

A. 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。

B. 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，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：

a. 《企业会计准则第 13 号-或有事项》确定的金额；

b. 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号-收入》的原则确定的累计摊销额后的余额。

### （3）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，通常以活跃市场中的报价确定公允价值。

金融资产或金融负债不存在活跃市场的，公司采用估值技术确定其公允价值。

### （4）金融资产转移的确认和计量

本公司对于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。本公司既没有转移也没有保留与金融资产所有权有关的所有风险和报酬的，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。

#### （5）金融资产减值测试方法和减值准备计提方法

##### ①金融资产计提减值的范围及减值的客观证据

本公司在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的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

##### ②金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

###### A. 以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值。

对单项金额大于150万元的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。对单项金额小于150万元的金融资产，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或单独进行减值测试。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再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试，对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。应收款项减值测试及计提方法见“附注四、应收款项”。

###### B. 以成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，将该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，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不再转回。

按照《企业会计准则第2号—长期股权投资》规定的以成本法核算的、在活跃市场

中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，其减值也按照上述原则处理。

### C. 可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，原直接计入资本公积的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

D. 对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

## 7、应收款项

### (1) 坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

### (2) 坏账准备的计提方法

在资产负债表日，本公司对单项金额大于150万元的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。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。对单项金额小于150万元的应收款项及经单独测试后未发生减值的应收款项，按账龄划分为若干组合，根据应收款项组合余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。坏账准备计提比例一般为：

账 龄	计提比例
3个月以内（含3个月，下同）	1%
3个月-1年	5%
1-2年	10%
2-3年	15%
3年以上	100%

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

## 8、存货

### (1) 存货分类

本公司存货主要包括原材料、在产品、自制半成品、外购半成品、库存商品、低值易耗品、包装物、材料成本差异等。

### (2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

除原材料以外的存货领用和发出时按加权平均法计价；原材料以计划成本核算，对原材料的计划成本和实际成本之间的差异，通过成本差异科目核算，并按期结转发出存货应负担的成本差异，将计划成本调整为实际成本。

### (3) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品中工装模具按其使用寿命采用分次摊销法，其他低值易耗品于领用时一次摊销法摊销；包装物于领用时一次摊销法摊销。

### (4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

### (5) 存货跌价准备的确认标准及计提方法

在资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。

可变现净值为存货的预计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用及相关税费后的金额。其中：①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，其可变现净值为该存货估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额；②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，其可变现净值为所生产的产成品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；③为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，可变现净值以合同价格为基础计算。公司持有的存货数量多于销售合同订购数量的，超过部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。

在资产负债表日，如果存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

## 9、长期股权投资

### (1) 长期股权投资的初始计量

本公司通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资按照取得的被合并方所有

---

者权益账面价值的份额做为初始投资成本;通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资按照确定的合并成本进行初始计量。其他方式取得的长期股权投资,区分不同的取得方式以实际支付的现金、发行权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值等确定初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

本公司通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并日取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值(或发行股份面值总额)的差额,调整资本公积,资本公积不足冲减的,调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接费用,于发生时计入当期损益,为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等,计入所发行债券及其他债务的初始计量金额,企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用,抵减权益性证券溢价收入,溢价收入不足冲减的,冲减留存收益。

本公司通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本,合并成本为购买日本公司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,以及为企业合并而发生的各项直接相关费用。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。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的,购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的,也计入合并成本。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等,计入所发行债券及其他债务的初始计量金额,企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用,抵减权益性证券溢价收入,溢价收入不足冲减的,冲减留存收益。

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

本公司以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

本公司投资者投入的长期股权投资,按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本,但合同或协议约定价值不公允的除外。

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

本公司通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本按照《企业会计准则第

12号-债务重组》确定。

本公司进行公司制改建，对资产、负债的账面价值按照评估价值进行了调整，则长期股权投资的初始投资成本以评估价值确认。

除企业合并发生的各项直接费用外，本公司以其他方式取得的长期股权投资的初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

取得投资时，对于支付的对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润，确认为应收项目，不构成长期股权投资的初始投资成本。

## （2）长期股权投资的后续计量及投资收益确认方法

①本公司对被投资单位能够实施控制，以及不具有共同控制或重大影响的，且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。本公司确认投资收益，仅限于被投资单位接受投资后产生的累积净利润的分配额，所获得的利润或现金股利超过上述数额的部分作为初始投资成本的收回。

②本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资采用权益法核算的。长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。对于首次执行日之前已经持有的对联营企业及合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，还应扣除按原剩余期限直线摊销的股权投资借方差额，确认投资损益。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益以外所有者权

益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益，待处置该项投资时按相应比例转入当期损益。

长期股权投资主要包括本公司持有的能够对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资，或者对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益性投资。

### （3）共同控制、重大影响的确定依据

①共同控制的确定依据主要包括：任何一个合营方均不能单独控制合营企业的生产经营活动；涉及合营企业基本经营活动的决策需要各合营方一致同意等。

②重大影响的确定依据主要包括：当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%（含）以上但低于50%的表决权股份时，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响外，均确定对被投资单位具有重大影响；本公司拥有被投资单位20%（不含）以下的表决权股份，一般不认为对被投资单位具有重大影响。

但符合下列情况的，也确定为对被投资单位具有重大影响：A. 在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；B. 参与被投资单位的政策制定过程；C. 与被投资单位之间发生重要交易；D. 向被投资单位派出管理人员；E. 向被投资单位提供关键技术资料。

## 10、固定资产

### （1）固定资产的确认条件

本公司固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的、使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时才能确认：①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；②该固定资产的成本能够可靠地计量。

### （2）固定资产分类和折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

固定资产类别	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	35—45	5%	2.71%—2.11%
机器设备	10—14	5%	9.5%—6.79%
运输工具	6—12	5%	15.88%—7.92%
其他	5—10	5%	19%—9.5%

已计提减值准备的固定资产，按该项固定资产的原价扣除预计净残值、已提折旧及减值准备后的金额和剩余使用寿命，计提折旧。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工

---

决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。

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

### （3）融资租入固定资产

融资租入固定资产认定依据、计价方法及折旧方法见“附注四、租赁”

## 11、在建工程

（1）本公司在建工程包括安装工程、技术改造工程、大修理工程等。在建工程按实际成本计价。

### （2）在建工程结转为固定资产的时点：

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。对已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算手续的固定资产，按估计价值记账，待确定实际价值后，再进行调整。

## 12、无形资产

### （1）无形资产的初始计量

无形资产按照成本进行初始计量。

### （2）无形资产的后续计量

#### ①无形资产使用寿命的估计

本公司拥有或者控制的来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命不超过合同性权利或其他法定权利的期限；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续、且有证据表明公司续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命；合同或法律没有规定使用寿命的，无形资产的使用寿命参考历史经验或聘请相关专家进行论证等确定。按照上述方法仍无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，本公司将该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产。

#### ②无形资产使用寿命的复核

本公司至少于每年年度终了时，对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。

#### ③无形资产的摊销

本公司对于使用寿命有限的无形资产，自取得当月起在预计使用寿命内采用直线法分期摊销。使用寿命不确定的无形资产不摊销，每年末均进行减值测试。

### 13、研究开发支出

本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究阶段支出是指公司为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查而发生的支出。公司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。

开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等发生的支出。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：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，证明其有用性；④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

### 14、长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上(不含一年)的各项费用。长期待摊费用按实际支出入账，在项目受益期内按直线法进行摊销。

### 15、资产减值

#### (1) 适用范围

本附注所述资产减值主要包括长期股权投资(不含对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资)、投资性房地产(不含以公允价值模式计量的投资性房地产)、固定资产、在建工程、工程物资；无形资产(包括资本化的开发支出)、资产组和资产组组合、商誉等

#### (2) 可能发生减值资产的认定

在资产负债表日，本公司判断资产是否存在可能发生减值的迹象。因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

①资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

②本公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将

在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响；

③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响本公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

④有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

⑤资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

⑥本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；

⑦其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

### （3）资产可收回金额的计量

资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。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。

### （4）资产减值损失的确定

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

### （5）资产组的认定及减值处理

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司以单项资产为基础估计其可收回金额。本公司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。同时，公司在认定资产组时，还考虑了公司管理层管理生产经营活动的方式和对资产持续使用或处置的决策方式等。

资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的（总部资产和商誉分摊至某资产组或者资产组组合的，该资产组或者资产组组合的账面价值应当包括相关总部资产和商誉的分摊额），确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

### （6）商誉减值

本公司因企业合并所形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。对于因合并

形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，应当先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失，并按照本附注所述资产组减值的规定进行处理。

## 16、借款费用

### （1）借款费用资本化的确认原则

借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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，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。

### （2）借款费用资本化期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产而发生的借款费用，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前计入该资产的成本；在该资产达到预定可使用或者可销售状态后发生的借款费用计入当期损益。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。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

### （3）借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

借款存在折价或者溢价的,按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额,调整每期利息金额。在资本化期间内,每一会计期间的利息资本化金额,不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

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发生的,在发生时根据其发生额予以资本化,计入符合资本化条件的资产的成本;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后发生的,在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。一般借款发生的辅助费用,在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。

## 17、预计负债

### (1) 预计负债的确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时,确认为负债:

- ①该义务是本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。

### (2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围,且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定;在其他情况下,最佳估计数按如下方法确定:

- ①或有事项涉及单个项目时,最佳估计数按最可能发生金额确定;
- ②或有事项涉及多个项目时,最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。

公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿的,则补偿金额在基本确定能收到时,作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认预计负债的账

---

面价值。

## 18、收入

### (1) 销售商品收入的确认方法

销售商品收入同时满足下列条件时，才能予以确认：

- ①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；
- ②本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有效控制；
- ③收入的金额能够可靠计量；
- ④相关经济利益很可能流入本公司；
- ⑤相关的、已发生的或将发生的成本能够可靠计量。

### (2) 提供劳务收入的确认方法

本公司在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，按照完工百分比法确认提供劳务收入。本公司按照已经提供的劳务占应提供的劳务总量的比例确定提供劳务交易的完工进度。

本公司在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- ①已发生的劳务成本预计能够得到补偿，应按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。
- ②已发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

### (3) 让渡资产使用权收入的确认方法

#### ①让渡资产使用权收入的确认原则

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等，在同时满足以下条件时，才能予以确认：

- A.与交易相关的经济利益能够流入公司；
- B.收入的金额能够可靠地计量。

#### ②具体确认方法

- A.利息收入金额，按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。
- B.使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

## 19、政府补助

### (1) 政府补助的确认条件

政府补助在同时满足下列条件的，才能予以确认：

①公司能够满足政府补助所附条件；

②公司能够收到政府补助。

## (2) 政府补助的计量

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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额（1元）计量。

②与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，分别情况处理：用于补偿本公司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。用于补偿本公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

③已确认的政府补助需要返还的，分别情况处理：存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

## 20、非货币性资产交换

(1) 非货币性资产交换，以公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本，公允价值与换出资产账面价值的差额计入当期损益。

①必须同时满足下列条件，才能予以确认、计量：

A. 该项交换具有商业实质；

B. 换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量。

②公允价值的选择：换入资产和换出资产公允价值均能够可靠计量的，以换出资产的公允价值作为确定换入资产成本的基础，但有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的除外。

③发生补价的处理：本公司在按照公允价值和应支付的相关税费作为换入资产成本的情况下，发生补价的，分别情况处理：支付补价的，换入资产成本与换出资产账面价值加支付的补价、应支付的相关税费之和的差额，计入当期损益；收到补价的，换入资产成本加收到的补价之和与换出资产账面价值加应支付的相关税费之和的差额，计入当期损益。

(2) 未同时满足上述条件的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本，不确认损益。

本公司在按照换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产成本的情况下，发生补价的，分别情况处理：支付补价的，以换出资产的账面价值，加上支付的补

---

价和应支付的相关税费，作为换入资产的成本，不确认损益。收到补价的，以换出资产的账面价值，减去收到的补价并加上应支付的相关税费，作为换入资产的成本，不确认损益。

## 21、债务重组

### （1）债务重组定义及范围

债务重组，是指在债务人发生财务困难的情况下，债权人按照其与债务人达成的协议或者法院的裁定作出让步的事项。

### （2）债务人的会计处理

①以现金清偿债务的，债务人将重组债务的账面价值与实际支付现金之间的差额，计入当期损益。以非现金资产清偿债务的，债务人将重组债务的账面价值与转让的非现金资产公允价值之间的差额，计入当期损益。转让的非现金资产公允价值与其账面价值之间的差额，计入当期损益。将债务转为资本的，债务人将债权人放弃债权而享有股份的面值总额确认为股本（或者实收资本），股份的公允价值总额与股本（或者实收资本）之间的差额确认为资本公积。重组债务的账面价值与股份的公允价值总额之间的差额，计入当期损益。

②修改其他债务条件的，债务人将修改其他债务条件后债务的公允价值作为重组后债务的入账价值。重组债务的账面价值与重组后债务的入账价值之间的差额，计入当期损益。债务重组以现金清偿债务、非现金资产清偿债务、债务转为资本、修改其他债务条件等方式的组合进行的，债务人依次以支付的现金、转让的非现金资产公允价值、债权人享有股份的公允价值冲减重组债务的账面价值，再按照修改其他债务条件的规定处理。

修改后的债务条款如涉及或有应付金额，且该或有应付金额符合或有事项中有关预计负债确认条件的，债务人将该或有应付金额确认为预计负债。重组债务的账面价值，与重组后债务的入账价值和预计负债金额之和的差额，计入当期损益。

### （3）债权人的会计处理

①以现金清偿债务的，债权人将重组债权的账面余额与收到的现金之间的差额，计入当期损益。债权人已对债权计提减值准备的，先将该差额冲减减值准备，减值准备不足以冲减的部分，计入当期损益。以非现金资产清偿债务的，债权人对受让的非现金资产按其公允价值入账，重组债权的账面余额与受让的非现金资产的公允价值之间的差额，比照现金清偿债务的规定处理。将债务转为资本的，债权人将享有股份的公允价值确认为对债务人的投资，重组债权的账面余额与股份的公允价值之间的差额，比照现金

清偿债务的规定处理。

②修改其他债务条件的，债权人将修改其他债务条件后的债权的公允价值作为重组后债权的账面价值，重组债权的账面余额与重组后债权的账面价值之间的差额，比照现金清偿债务的规定处理。债务重组采用以现金清偿债务、非现金资产清偿债务、债务转为资本、修改其他债务条件等方式的组合进行的，债权人依次以收到的现金、接受的非现金资产公允价值、债权人享有股份的公允价值冲减重组债权的账面余额，再按照修改其他债务条件的规定处理。

修改后的债务条款中涉及或有应收金额的，债权人不确认或有应收金额，不得将其计入重组后债权的账面价值。

## 22、租赁

### （1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

### （2）融资租赁和经营租赁的认定标准

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：

①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将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以合理确定本公司将会行使这种选择权。

③即使资产的所有权不转让，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分（一般指75%或75%以上）。

④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于（一般指90%或90%以上，下同）租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司（或承租人）才能使用。

经营租赁指除融资租赁以外的其他租赁。

### （3）融资租赁的主要会计处理

#### ①承租人的会计处理

在租赁期开始日，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。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用（下同），计入租入资产价值。在计

---

算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。

未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧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时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。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

#### ②出租人的会计处理

在租赁期开始日，出租人将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。

未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

#### (4) 经营租赁的主要会计处理

对于经营租赁的租金，出租人、承租人在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。出租人、承租人发生的初始直接费用，计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

### 23、所得税

(1) 本公司采用资产负债表债务法核算所得税。

(2) 本公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

(3) 递延所得税资产的确认

①本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。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：

A. 该项交易不是企业合并；

B. 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）。

---

②本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：

A.暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B.未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

③对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

#### （4）递延所得税负债的确认

①除下列交易中产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：

a.该项交易不是企业合并；

b.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）。

②本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，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：

A.投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

#### （5）所得税费用的计量

本公司将当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：

①企业合并；

②直接在所有者权益中确认的交易或事项。

#### （6）递延所得税资产的减值

①在资产负债表日应当对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法取得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。除原确认时计入所有者权益的递延所得税资产部分，其减记金额也应计入所有者权益外，其他的情况应减记当期的所得税费用。

②在很可能取得足够的应纳税所得额时，减记的递延所得税资产账面价值可以恢复。

---

## 24、分部报告

业务分部，是指本公司内可区分的、能够提供单项或一组相关产品或劳务的组成部分。该组成部分承担了不同于其他组成部分的风险和报酬。地区分部，是指本公司内可区分的、能够在特定的经济环境内提供产品或劳务的组成部分。该组成部分承担了不同于在其他经济环境内提供产品或劳务的组成部分的风险和报酬。

本公司以地区分部作为主要报告形式。

## 25、企业合并及合并财务报表

企业合并及合并财务报表的主要会计政策见附注、六。

## 26、主要会计政策、会计估计变更的说明

本报告期内无需要披露的主要会计政策变更，也没有需要披露的会计估计变更。

## 27、前期差错

本报告期内无需要披露的重大会计前期差错。

## 五、 税项

### 1、增值税

本公司为增值税一般纳税人，增值税应纳税额为当期销项税额抵减可以抵扣的进项税额后的余额，增值税的销项税率为 17%；

### 2、营业税

按应税收入的 5% 计缴；

### 3、城市维护建设税

按实际缴纳流转税额的 7% 计缴；

### 4、教育费附加

按实际缴纳流转税额的 3% 计缴；

### 5、堤防费

按实际缴纳流转税额的 2% 计缴；

### 6、地方教育发展费：

按主营业务收入的 1‰ 计算缴纳；

### 7、企业所得税

公司于 2009 年 1 月 23 日被湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、湖北省国家税务局、湖北省地方税务局确认为高新技术企业，证书编号 GR200842000075，公司 2008 年至 2010

---

年按 15%的税率计算缴纳企业所得税。控股子公司按 25%缴纳企业所得税。

## 8、其他税项

按国家的有关具体规定计缴。

## 9、税负减免

根据财税字〔1999〕273号，财政部、国家税务总局关于贯彻落实《中共中央国务院关于加强技术创新，发展高科技，实现产业化的决定》有关税收问题的通知，公司从事技术开发取得的收入，免征营业税。

# 六、 企业合并及合并财务报表

## 1、企业合并

### (1) 同一控制下的企业合并

#### ①同一控制下的企业合并的界定

本公司同一控制下的企业合并的判断依据包括：①合并各方在合并前后同受集团公司最终控制；②合并前，参与合并各方受集团公司控制时间一般在1年以上（含1年），企业合并后所形成的报告主体受集团公司控制时间也在1年以上（含1年）。同时满足上述两个条件的，本公司界定为同一控制下的企业合并。

#### ②合并日的确定依据

合并日是指本公司实际取得对被合并方控制权的日期。即被合并方净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。在同时满足以下条件的，认定为实现了控制权的转移：A. 企业合并协议已获股东大会通过；B. 企业合并事项需要经过国家有关部门实质性审批的，已取得有关主管部门的批准；C. 参与合并各方已办理了必要的财产交接手续；D. 本公司已支付了合并价款的大部分（一般应超过50%），并且有能力支付剩余款项；E. 本公司实际上已经控制了被合并方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担风险。

#### ③合并成本的确定

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发生股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### ④合并费用的处理方法

本公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。

---

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

⑤同一控制的实际控制人

同一控制的实际控制人的披露见六、2、（1）。

（2）非同一控制下的企业合并

①非同一控制下的企业合并的界定

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并中，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方（指本公司），参与合并的其他企业为被购买方。

②购买日的确定依据

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期。即被购买方净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。购买日的确定依据与合并日的确定依据相同。

③合并成本的确定

合并成本为购买日本公司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，以及为企业合并而发生的各项直接相关费用。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。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，本公司也计入合并成本。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。

合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

④合并费用的处理方法

本公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入企业合并成本。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

### (3) 吸收合并

本公司发生吸收合并时，合并中取得的资产、负债入账价值的确定方法如下：

①同一控制下的吸收合并，本公司在合并日取得的资产、负债按照相关资产、负债在被合并方的原账面价值入账。如果被合并方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司基于重要性原则，在合并日按照本公司会计政策对被合并方的相关资产、负债的账面价值进行调整，在此基础上确定合并中取得的资产、负债的入账价值。

②非同一控制下的吸收合并，本公司在购买日将合并中取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，按其公允价值确认为本公司的资产和负债。公允价值的具体确定方法如下：

A. 货币资金，按照购买日因被购买方的账面余额确定。

B. 有活跃市场的股票、债券、基金等金融工具，按照购买日活跃市场中的市场价值确定。

C. 应收款项，其中短期应收款项一般按照应收取的金额作为公允价值；长期应收款项，按照适当的利率折现后的现值确定其公允价值。在确定应收款项的公允价值时，要考虑发生坏账的可能性及相关收款费用。

D. 存货，对于其中的产成品和商品按其估计售价减去估计的销售费用、相关税费以及出售类似产成品或商品估计可能实现的利润确定；在产品按完工产品的估计售价减去至完工仍将发生的成本、估计销售费用、相关税费以及基于同类或类似产成品的基础上估计出售可能实现的利润确定；原材料按现行重置成本确定。

E. 不存在活跃市场的金融工具如权益性投资等，参照《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》的规定，采用估值技术确定其公允价值。

F. 房屋建筑物、机器设备、无形资产，存在活跃市场的，以购买日的市场价格为基础确定其公允价值；不存在活跃市场，但同类或类似资产存在活跃市场的，参照同类或类似资产的市场价格确定其公允价值；同类或类似资产不存在活跃市场，采用估值技术确定其公允价值。

G. 应付账款、应付票据、应付职工薪酬、应付债券、长期应付款，其中的短期负债，一般按照应支付的金额确定其公允价值；长期负债，按照适当的折现率折现后的现值作为其公允价值。

H. 取得的被购买方的或有负债，其公允价值在购买日能够可靠计量的，单独确认为预计负债。此项负债按照假定第三方愿意代购买方承担该项义务，就其所承担义务需要购买方支付的金额作为其公允价值。

I. 递延所得税资产和递延所得税负债,取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值与其计税基础之间存在差额的,应当按照《企业会计准则第 18 号-所得税》的规定确认相应的递延所得税资产或递延所得税负债,所确认的递延所得税资产或递延所得税负债的金额不折现。

## 2、合并财务报表

### (1) 合并范围

#### ①确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司能够决定被投资单位的财务和经营政策,并能据以从被投资单位的经营活动中获取利益的权力。本公司对其他单位投资占被投资单位有表决权资本总额 50% 以上(不含 50%),或虽不足 50% 但有实质控制权的,全部纳入合并范围。

#### ②子公司情况及合并范围的确定

公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	经营范围	实际控制人
<b>一、通过同一控制下的企业合并取得的子公司</b>					
<b>二、通过非同一控制下的企业合并取得的子公司</b>					
<b>三、通过其他方式取得的子公司</b>					
武汉中航精冲技术有限公司	武汉经济技术开发区	工业	1100万美元	精冲件的研发、生产、销售	湖北中航精机科技股份有限公司

(续)

公司名称	本公司实际投资金额(元)	实质上构成对子公司的净投资的余额(元)	持股比例	表决权比例	是否合并
<b>一、通过同一控制下的企业合并取得的子公司</b>					
<b>二、通过非同一控制下的企业合并取得的子公司</b>					
<b>三、通过其他方式取得的子公司</b>					
武汉中航精冲技术有限公司	33051583		51%	51%	是

### (2) 合并财务报表编制方法

#### ①合并财务报表基本编制方法

合并财务报表以母公司和纳入合并范围的子公司的财务报表为基础,根据其他有关

资料,按照权益法调整对子公司的长期股权投资,在抵销母公司权益性资本投资与子公司所有者权益中母公司所持有的份额和公司内部之间重大交易及内部往来后编制而成。少数股东权益,在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。少数股东损益,在合并利润表中净利润项目下以“少数股东收益”项目列示。

#### ②报告期内增加或处置子公司的处理方法

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司,编制合并资产负债表时,应当调整合并资产负债表的期初数。因非同一控制下企业合并增加的子公司,编制合并资产负债表时,不调整合并资产负债表的期初数。母公司在报告期内处置子公司,编制合并资产负债表时,不调整合并资产负债表的期初数。

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

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司,将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司,将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。母公司在报告期内处置子公司,将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

#### ③母公司与子公司的会计政策与会计期间不同的处理方法

本公司在编制合并财务报表时,如果子公司所采用的会计政策、会计期间与母公司不一致的,需要按照母公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整;或者要求子公司按照母公司的会计政策和会计期间另行编报财务报表。

#### ④外币财务报表折算

本公司按照以下规定,将以外币表示的财务报表折算为人民币金额表示的财务报表。

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;所有者权益类项目除“未分配利润”项目外,其他项目采用发生时的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目,采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述方法折算产生的外币财务报表折算差额,在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。以外币表示的现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目,在现金流量表中单独列报。

### (3) 少数股东权益

#### ①各子公司少数股东权益

公司名称	期末数	期初数
武汉中航精冲技术有限公司	30,685,884.73	20,863,577.86
合 计	30,685,884.73	20,863,577.86

#### ②少数股东权益冲减少数股东损益情况

公司名称	本期数	上期数
武汉中航精冲技术有限公司	-245,803.00	-233,983.13
合 计	-245,803.00	-233,983.13

### 七、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含母公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，期初指 2008 年 12 月 31 日，期末指 2009 年 6 月 30 日。上期指 2008 年度 1-6 月，本期指 2009 年度 1-6 月。

#### 1、货币资金

项 目	期末数			期初数		
	原币金额	折算汇率	折合人民币金额	原币金额	折算汇率	折合人民币金额
现金—人民币	70,910.30	1.00	70,910.30	19,827.93		19,827.93
—美元	-	-	-	-	-	-
现金小计	70,910.30		70,910.30	19,827.93		19,827.93
银行存款						
—人民币	96,646,769.47	1.00	96,646,769.47	91,307,069.04	1.00	91,307,069.04
—美元	196,662.97	6.8319	1,343,581.75	3,315.22	6.8346	22,658.20
—欧元	1,402,874.44	9.6408	13,524,831.91	102,778.56	9.6590	992,738.11
—澳元	836,405.32	5.5426	4,635,860.13	1,156,395.14	4.7135	5,450,668.49
银行存款小计			116,151,043.26			97,773,133.84
其他货币资金						
—人民币	8,658,148.36	1.00	8,658,148.36	10,934,435.93	1.00	10,934,435.93
—美元						
其他货币资金小计			8,658,148.36			10,934,435.93
合 计			124,880,101.92			108,727,397.70

②其他货币资金期末数主要为应付票据保证金存款。

## 2、应收票据

### (1) 应收票据明细情况

票据种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	19,195,240.73	25,808,572.31
商业承兑汇票	6,670,497.00	3,926,901.16
合计	25,865,737.73	29,735,473.47

注：应收票据期末数中无持有本公司 5%以上表决权股份的股东欠款。

### (2) 应收票据质押情况

无

### (3) 应收票据转为应收账款情况

无

### (4) 已背书但尚未到期的应收票据情况

出票单位	出票日期	到期日	金额	备注
重庆晨昊汽车零部件有限公司	2009-04-14	2009-10-14	50,000.00	
保定杰华汽车零部件有限公司	2009-03-31	2009-09-30	200,000.00	
柳州五菱汽车有限责任公司	2009-04-28	2009-10-28	466,800.00	
柳州五菱汽车有限责任公司	2009-04-10	2009-10-10	1,531,567.92	

## 3、应收账款

### (1) 按类别列示应收账款明细情况

项 目	期 末 数			
	账面余额	占应收账款总额的比例	坏账准备	账面价值
单项金额重大的应收账款	146,390,718.06	87.97%	2,316,171.29	144,074,546.77
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收账款	17,820.57	0.01%	17,820.57	-
其他不重大应收账款	19,998,622.34	12.02%	404,021.33	19,594,601.01
合计	166,407,160.97	100.00%	2,738,013.19	163,669,147.78

项 目	期 初 数				
	账面余额	占应收账款总额的 比例	坏账准备	账面价值	坏账准备 计提比例
单项金额重大的应收账款	93,221,036.52	86.15%	1,130,912.16	92,090,124.36	1.21%
单项金额不重大但按信用风险特征 组合后该组合的风险较大的应收账	217,146.22	0.20%	217,146.22	-	100.00%
其他不重大应收账款	14,768,908.01	13.65%	329,542.89	14,439,365.12	2.23%
合 计	108,207,090.75	100.00%	1,677,601.27	#####	1.55%

注：①期末单项金额重大的应收款项中主要是应收柳州五菱汽车有限责任公司等款项。

②期末单项金额不重大但按信用风险特征组合的风险较大的应收款项主要是应收上海鹤亭公司的款项合计 17,820.57 元,由于上述公司一直拖欠未还,存在风险性较大,故本报告期按 100%计提了坏帐准备。

(2) 按账龄列示应收账款明细情况

账 龄	期 末 数				期 初 数			
	金 额	比 例	坏账 准备 计提 比例	坏账准备	金 额	比 例	坏账 准备 计提 比例	坏账准备
3月以内	140,428,915.47	84.39%	1%	1,404,292.15	99,118,066.12	91.60%	1%	991,180.66
3月至1年	25,602,840.60	15.39%	5%	1,280,142.03	8,376,089.64	7.74%	5%	418,804.48
1至2年	357,584.33	0.21%	10%	35,758.43	477,968.20	0.44%	10%	47,796.82
2至3年		0.00%	15%	-	17,820.57	0.02%	15%	2,673.09
3年以上	17,820.57	0.01%	100%	17,820.57	217,146.22	0.20%	100%	217,146.22
合 计	166,407,160.97	100.00%		2,738,013.19	#####	100.00%		1,677,601.27

注：①应收账款期末比期初增加 51.26%，增加 58,200,070.22 元，主要是因为今年大部分产品销售价格到 5 月份才予以确定下来,导致公司的主营业务收入集中在 6 月份才开票确认,而行业惯例是双方确认三个月后才付款,这样导致本报告期应收账款大幅增加。

②应收账款期末数中前五名金额合计为 72,911,424.66 元,占全部应收账款期末数的 43.82%。

③应收账款期末数中有 17,820.57 元的应收款年限超过三年,主要是因为购货方发

生财务困难，估计收回可能性很小，因此公司本报告期按 100%计提了坏帐准备。

(3)本报告期公司应收上海延峰江森座椅有限公司货物销售款的债权分别于 5 月份向襄樊市中国银行襄樊市分行贷款为期半年的 500 万元流动资金和 6 月份向中国工商银行襄樊长征路支行贷款为期一年的 1000 万元流动资金进行了质押。截止本报告期末上海延峰江森座椅有限公司尚欠公司货物销售款 14,344,992.98 元。

(4) 应收账款期末数无应收关联方的款项。

(5) 应收账款期末数中无持本公司 5% (含 5%) 以上有表决权股份的股东 单位欠款。

#### 4、预付款项

(1) 预付款项明细情况

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	16,103,731.48	98.41%	16,059,511.28	99.77%
1至2年	240,240.00	1.47%	36,500.00	0.23%
2至3年	20,000.00	0.00%	-	0.00%
3年以上	-	0.00%	-	0.00%
合计	16,363,971.48	99.88%	16,096,011.28	100.00%

注：①本期未收回预付账款账龄超过 1 年的共计 260,240.00 元，分别是预付爱协林热处理系统（北京）有限公司设备备件款 12,240.00 元，预付机械工业部汽车工业天津汽车规划设计研究院设备款 228,000 元以及预付芜湖福达科技实业有限公司厂房押金 20,000.00 元。

②预付款项期末数中前五名金额合计为 10,590,598.50 元，占全部预付账款期末账面余额的 64.72%。

(2) 预付款项期末数中无持有本公司 5%以上表决权股份的股东欠款。

#### 5、其他应收款

(1) 按类别列示其他应收款明细情况

项 目	期 末 数				
	账面余额	占其他应 收款总额 的比例	坏账准备	账面价值	坏账准备 计提比例
单项金额重大的其他应收款					
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的其他应收款					
其他不重大其他应收款	586,742.49	100.00%	11,201.58	575,540.91	1.91%
合 计	586,742.49	100.00%	11,201.58	575,540.91	1.91%

(续)

项 目	期 初 数				
	账面余额	占其他应 收款总额 的比例	坏账准备	账面价值	坏账准备 计提比例
单项金额重大的其他应收款					
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的其他应收款					
其他不重大其他应收款	509,714.90	100.00%	8,123.33	501,591.57	1.59%
合 计	509,714.90	100.00%	8,123.33	501,591.57	1.59%

## (2) 按账龄列示其他应收款明细情况

账 龄	期 末 数				期 初 数			
	金 额	比 例	坏账准 备计提 比例	坏账准备	金 额	比 例	坏账准 备计提 比例	坏账准备
3个月以内	516,888.57	88.09%	1%	5,168.89	453,083.92	88.89%	1%	4,530.83
3个月至1年	23,053.92	3.93%	5%	1,152.70	45,411.98	8.91%	5%	2,270.60
1至2年	42,800.00	7.29%	10%	4,280.00	7,219.00	1.42%	10%	721.90
2至3年	4,000.00	0.68%	15%	600.00	4,000.00	0.78%	15%	600.00
3年以上	-		100%	-	-		100%	-
合 计	586,742.49	100.00%		11,201.58	509,714.90	100.00%		8,123.33

注：其他应收款期末数中前五名合计金额 423,811.26 元，占期末应收账款总额的 72.23%，主要为职工差旅费借支款。

(3) 其他应收款期末数无应收关联方的款项。

(4) 其他应收款期末数中无持本公司 5% (含 5%) 以上有表决权股份的股东单位欠款。

## 6、存货

(1) 存货明细情况

项 目	期末数			账面价值
	账面余额	其中：借款费用 资本化金额	存货跌价准备	
原材料	8,204,115.71			8,204,115.71
库存商品	44,632,908.99		-	44,632,908.99
低值易耗品	6,910,095.39		-	6,910,095.39
包装物	14,576.94		-	14,576.94
自制半成品	7,591,398.41			7,591,398.41
在产品	9,282,096.22			9,282,096.22
外购半成品	13,753,405.58			13,753,405.58
材料成本差异	-488,372.30			-488,372.30
合 计	89,900,224.94	-	-	89,900,224.94

(续)

项 目	期初数			账面价值
	账面余额	其中：借款费用 资本化金额	存货跌价准备	
原材料	9,997,450.75		-	9,997,450.75
库存商品	38,449,958.49		-	38,449,958.49
低值易耗品	9,483,443.57		-	9,483,443.57
包装物	93,142.58		-	93,142.58
委托加工物资			-	-
自制半成品	6,108,057.49			6,108,057.49
在产品	8,544,893.35			8,544,893.35
外购半成品	21,946,968.21			21,946,968.21
材料成本差异	787,712.62			787,712.62
合 计	95,411,627.06	-	-	95,411,627.06

(2) 截至 2009 年 6 月 30 日，本公司存货无成本高于可变现净值的情况。

(3) 期末无用于债务担保的存货。

## 7、固定资产

(1) 固定资产明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
<b>原价</b>				
房屋、建筑物	61,864,547.69	1,598,373.60	-	63,462,921.29
机器设备	215,701,525.97	8,452,771.23	389,505.57	223,764,791.63
运输工具	2,689,624.27	100,540.17	-	2,790,164.44
其他	13,485,734.20	187,760.57	28,862.67	13,644,632.10
合 计	<u>293,741,432.13</u>	<u>10,339,445.57</u>	<u>418,368.24</u>	<u>303,662,509.46</u>
<b>累计折旧</b>				
房屋、建筑物	3,444,735.93	716,267.65	-	4,161,003.58
机器设备	60,019,049.44	8,745,136.93	221,265.83	68,542,920.54
运输工具	890,750.49	168,226.80	-	1,058,977.29
其他	5,898,696.79	1,034,104.99	25,094.97	6,907,706.81
合 计	<u>70,253,232.65</u>	<u>10,663,736.37</u>	<u>246,360.80</u>	<u>80,670,608.22</u>
<b>固定资产减值准备</b>				
房屋、建筑物	-	-	-	-
机器设备	-	-	-	-
运输工具	-	-	-	-
其他	25,954.22	-	-	25,954.22
合 计	<u>25,954.22</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>25,954.22</u>
<b>固定资产账面价值</b>				
房屋、建筑物	58,419,811.76	882,105.95	-	59,301,917.71
机器设备	155,682,476.53		576,272.37	155,221,871.09
运输工具	1,798,873.78		67,686.63	1,731,187.15
其他	7,561,083.19		850,112.12	6,710,971.07
合 计	<u>223,462,245.26</u>	<u>-</u>	<u>1,494,071.12</u>	<u>222,965,947.02</u>

(2) 本期在建工程转入固定资产 1,529,075.69 元

(3) 无暂时闲置的固定资产

(4) 无融资租入的固定资产

(5) 无经营租赁租出的固定资产

(6) 无未办妥权证的固定资产

(7) 用于抵押的固定资产

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
武汉精冲1#厂房	16,681,086.46	115,666.94	-	16,565,419.52
合 计	<u>16,681,086.46</u>	<u>115,666.94</u>	<u>-</u>	<u>16,565,419.52</u>

注：子公司武汉中航精冲技术有限公司的1#厂房以及土地使用权已于2008年11月28日向中信银行抵押借款1500万元。

(8) 固定资产减值准备

项 目	年初数	本年计提数	本年减少数			年末数
			转回数	转销数	合计	
房屋、建筑物	-	-	-	-	-	-
机器设备	-	-	-	-	-	-
运输工具	-	-	-	-	-	-
其他设备	25,954.22	-	-	-	-	25,954.22
合 计	25,954.22	-	-	-	-	25,954.22

注：①该减值准备是以前年度对电脑等其他设备类别固定资产账面价值高于可收回金额计提的。

②截至 2009 年 6 月 30 日，本公司除上述固定资产外无账面价值高于可收回金额的情况。

## 8、在建工程

### (1) 在建工程明细情况

工程名称	预算数	年初数	本年增加数	本年转入固定资 产数	其他减少数	年末数	资金来 源	工程 投入 占预 算的 比例
调角器扩能	77,250,000.00	0.00	4,115.98		-	4,115.98	募集	
滑轨扩能	49,940,000.00	1,864,671.28	1,495,798.01	809,807.19	1,369,400.00	1,181,262.10	募集	
技术中心建设	36,030,000.00	1,525,296.29	1,660.40		912,400.00	614,556.69	募集	
自筹项目		161,763.50	724,712.19	719,268.50		167,207.19	资本金	
武汉精冲购置 的未安装完毕的 设备		2,275,254.33	25,195.13			2,300,449.46	资本金 及借款	
		-				-	资本金	
		-				-	资本金	
						-	资本金	
						-	资本金	
						-	资本金	
合 计		5,826,985.40	2,251,481.71	1,529,075.69	2,281,800.00	4,267,591.42		

### (2) 在建工程减值准备

截至 2009 年 6 月 30 日，本公司在建工程无账面价值高于可收回金额的情况。

## 9、无形资产

### 无形资产明细情况

项 目	初始成本	期初数	本期 增加数	本期 转出数	本期 摊销数	累计 摊销数	期末数
土地使用权	15,001,756.35	14,575,417.85			150,938.82	577,277.32	14,424,479.03
专利技术-T2000调角器	4,207,345.60	916,451.29			249,941.34	3,540,835.65	666,509.95
信息化系统	1,036,980.50	1,292,352.93	9,800.00		83,550.50	-171,821.93	1,218,602.43
CD焊接专有技术	6,556,127.19	5,572,708.08			655,612.74	1,639,031.85	4,917,095.34
工程分析软件	2,190,000.00	2,052,583.33			122,166.00	259,582.67	1,930,417.33
CAD分析软件	380,000.00		380,000.00		15,833.35	395,833.35	364,166.65
合 计	29,372,209.64	24,409,513.48	389,800.00	-	1,278,042.75	6,240,738.91	23,521,270.73

注：①子公司武汉中航精冲技术有限公司原值 8,299,756.35 元、净值 8,064,596.57 元的土地使用权以及房屋建筑物，于 2008 年 11 月 28 日向中信银行办理抵押借款 1500 万元。

②截至 2009 年 6 月 30 日，本公司无形资产无账面价值高于可收回金额的情况。

## 10、开发支出

开发支出明细情况

项 目	期末数	期初数
调角器	4,371,170.14	2,430,140.92
滑轨及升降机构	5,903,564.66	4,859,907.84
精冲件	374,448.74	500,303.44
座椅骨架	3,779,427.16	4,509,454.88
工装模具		169,276.58
合 计	14,428,610.70	12,469,083.66

## 11、递延所得税资产

(1) 递延所得税资产明细情况

项 目	期末数	期初数
因资产的账面价值与计税基础不同而形成的递延所得税资产	1,177,690.30	843,595.55
因负债的账面价值与计税基础不同而形成的递延所得税资产	-	-
合 计	1,177,690.30	843,595.55

(2) 暂时性差异明细情况

项 目	期末数	期初数
应收账款	2,738,013.19	1,677,601.27
其他应收款	11,201.58	8,123.33
未弥补亏损	3,037,924.69	2,359,685.29
合 计	5,787,139.46	4,045,409.89

注：本公司母公司适用企业所得税税率为 15%，子公司武汉中航精冲技术有限公司和芜湖分公司适用企业所得税税率为 25%，上述未弥补亏损形成的递延所得税资产系子公司武汉精冲技术有限公司亏损，子公司武汉精冲技术有限公司计提的暂时性差异其他应收款-坏账准备 2,490.19 元、应收账款-坏账准备 28,478.63 元以及芜湖分公司计提的暂时性差异应收账款-坏账准备 24,373.2 元、其他应收款-坏账准备 2,627 元按 25% 的所得税税率计算的递延所得税资产。

## 12、资产减值准备明细表

项 目	期初数	本期计提数	本期减少数			期末数
			转回数	转销数	合计	
一、坏账准备合计	1,685,724.60	#####	-	220,251.95	220,251.95	2,749,214.77
其中：应收账款	1,677,601.27	#####		217,146.22	217,146.22	2,738,013.19
其他应收款	8,123.33	6,183.98		3,105.73	3,105.73	11,201.58
二、存货跌价准备合计	-				-	-
其中：库存商品	-				-	-
原材料	-				-	-
三、可供出售金融资产减值准备	-				-	-
四、持有至到期投资减值准备	-				-	-
五、长期股权投资减值准备	-				-	-
六、投资性房地产减值准备	-				-	-
七、固定资产减值准备合计	25,954.22				-	25,954.22
其中：房屋、建筑物	-					-
机器设备	-	-	-	-	-	-
八、工程物资减值准备	-	-	-	-	-	-
九、在建工程减值准备	-	-	-	-	-	-
十、无形资产减值准备	-	-	-	-	-	-
其中：专利权	-	-	-	-	-	-
商标权	-	-	-	-	-	-
十一、商誉减值准备	-	-	-	-	-	-
十二、其他	-	-	-	-	-	-
合 计	1,711,678.82	#####	-	220,251.95	220,251.95	2,775,168.99

注：资产减值准备期末数比期初增加 75%，主要是因为期末应收账款较期初大幅度增加所致。

### 13、短期借款

#### 短期借款明细情况

借款类别	期末数	期初数
信用借款	72,000,000.00	54,000,000.00
抵押借款	15,000,000.00	15,000,000.00
保证借款		
质押借款	15,200,000.00	
合 计	102,200,000.00	69,000,000.00

注：抵押借款期末余额为子公司武汉中航精冲技术有限公司 2008 年 11 月 28 日向中信银行武汉分行借款 1500 万元，期限一年，抵押物为公司所在土地及房产，抵押物账

面价值 24,828,680.61 元(其中厂房账面价值 16,681,086.46 元,土地使用权账面价值 8,147,594.15 元)。质押借款期末余额是母公司分别向中国银行襄樊分行借款 520 万元,借款期半年以及向中国工商银行襄樊长征路支行借款 1000 万元,借款期一年,质押物为应收上海延峰江森座椅有限公司的货物销售款。截止本报告期末上海延峰江森座椅有限公司尚欠公司销售货款 14,344,992.98 元。

#### 14、应付票据

票据种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	34,829,000.00	34,980,000.00
商业承兑汇票	-	-
合计	34,829,000.00	34,980,000.00

#### 15、应付账款

##### (1) 应付账款明细情况

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	92,612,738.80	99.41%	64,912,726.65	99.62%
1至2年	541,807.29	0.58%	173,691.84	0.27%
2至3年	7,600.00	0.01%	56,222.59	0.09%
3年以上		0.00%	14,500.00	0.02%
合计	93,162,146.09	100.00%	65,157,141.08	100.00%

(2) 应付账款年末数中无应付持本公司 5%(含 5%)以上有表决权股份的股东单位款项。

(3) 应付账款年末数中不包括应付其他关联方的款项。

#### 16、预收款项

##### (1) 预收款项明细情况

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	34,778.50	24.28%	71,983.34	46.22%
1至2年	50,200.20	35.05%	81,993.28	52.65%
2至3年	56,496.24	39.44%	-	0.00%
3年以上	1,755.00	1.23%	1,755.00	1.13%
合计	143,229.94	100.00%	155,731.62	100.00%

(2) 预收款项期末数中无持有本公司 5%以上表决权股份的股东款项。

(3) 预收款项期末数中无预收其他关联方的款项。

(4) 账龄超过 3 年的预收款项

债权人名称	金额	未结转的原因
福瑞特汽车零部件有限公司	1,755.00	本年未发生经济往来
合 计	1,755.00	

## 17、应付职工薪酬

项 目	期初数	期年增加	本期支付	期末数
工资	280,020.75	11,138,248.32	11,250,910.84	167,358.23
奖金	-			-
津贴和补贴	27,500.00		27,500.00	-
职工福利	-	1,162,689.70	1,029,915.53	132,774.17
社会保险费	5,015.19	3,558,983.01	2,547,535.33	1,016,462.87
住房公积金	482.24	1,036,856.86	1,032,345.36	4,993.74
工会经费和职工教育经费	1,192,559.49	64,252.20	238,606.34	1,018,205.35
非货币性福利		1,713.24	1,713.24	-
合 计	1,505,577.67	16,962,743.33	16,128,526.64	2,339,794.36

注：应付职工薪酬期末数比期初增加 834,216.69 元，增加 55.41%，主要原因是本期未支付年企业年金 1,000,000 元。

## 18、应交税费

项目	税(费)率	期末数	期初数
增值税	17.00%	6,570,835.92	3,310,139.75
城市维护建设税	7.00%	527,528.76	280,502.56
企业所得税	15.00%	-2,765,672.91	-3,857,658.51
代扣个人所得税		4,757.77	6,977.99
房产税		180,390.91	155,646.46
土地使用税	7.00	112,134.93	112,134.93
教育费附加	3.00%	226,083.75	120,215.38
地方教育费附加	0.10%	83,020.16	45,073.83
堤防费	2.00%	150,722.50	80,143.59
印花税		29,895.73	31,064.13
水利基金		424.68	316.76
关税		-13,336.01	-452,526.51
合 计		5,106,786.19	-167,969.64

注：应交税费期末数比期初数增加 5,274,755.83 元，主要是应交增值税增加 3,260,696.17 元以及应交企业所得税增加 1,092,285.6 元。

## 19、应付利息

债权人名称	期末数	期初数
预提银行借款利息		116,053.75
合 计	-	116,053.75

## 20、其他应付款

### (1) 其他应付款明细情况

债权人名称	期末数	性质(或内容)
技术提成费	313,434.19	技术使用费
其他	133,886.47	
合 计	447,320.66	

注(1) 其他应付款年末数中无应付其他关联方的款项。

(2) 其他应付款年末数中无账龄超过 1 年的大额其他应付款项。

## 21、一年内到期的非流动负债

### (1) 一年内到期的长期负债明细情况

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	-	20,000,000.00
一年内到期的应付债券	-	-
一年内到期的长期应付款	-	-
合 计	-	20,000,000.00

### (2) 一年内到期的长期借款

贷款单位	币种	借款条件	期末数	期初数
中信银行武汉分行	人民币	信用借款		10,000,000.00
中信银行武汉分行	人民币	信用借款		10,000,000.00
合 计			-	20,000,000.00

## 22、长期借款

贷款单位	币种	借款条件	期末数	期初数
中信银行武汉分行	人民币	信用借款	-	10,000,000.00
中信银行武汉分行	人民币	信用借款	-	10,000,000.00
合 计			-	20,000,000.00

## 23、股本

项 目	期初数		本期增减变动(+、-)					期末数	
	金额	比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	金额	比例
一、有限售条件股份									
1. 国家持股	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 国有法人持股	31,932,000.00	29.82%		-		6,386,400.00	6,386,400.00	38,318,400.00	29.82%
3. 其他内资持股	272,167.00	0.25%		-		54,433.40	54,433.40	326,600.40	0.25%
其中：境内法人持股	-			-			-	-	
境内自然人持股	272,167.00	0.25%		-		54,433.40	54,433.40	326,600.40	0.25%
4. 外资持股	-			-			-	-	
其中：境外法人持股	-			-			-	-	
境外自然人持股	-			-			-	-	
有限售条件股份合计	32,204,167.00	30.07%	-	-		6,440,833.40	6,440,833.40	38,645,000.40	30.07%
二、无限售条件股份									
1. 人民币普通股	74,895,833.00	69.93%	-	-		14,979,166.60	14,979,166.60	89,874,999.60	69.93%
2. 境内上市的外资股	-			-			-	-	
3. 境外上市的外资股	-			-			-	-	
4. 其他	-			-			-	-	
无限售条件股份合计	74,895,833.00	69.93%	-	-		14,979,166.60	14,979,166.60	89,874,999.60	69.93%
三、股份总数	107,100,000.00	100.00%	-	-		21,420,000.00	21,420,000.00	128,520,000.00	100.00%

注：根据本公司 2008 年度股东大会决议审计通过《2008 年度利润分配预案》，以 2008 年 12 月 31 日公司总股本为基数，按每 10 股转送 2 股的比例，以未分配利润向全体股东转送股本 2,142 万元，变更后的注册资本为人民币 12,852 万元。上述注册资本变更业经中瑞岳华会计师事务所有限公司出具中瑞岳华验字[2009]第 066 号验资报告验证。

## 24、资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价	225,561,829.41			225,561,829.41
其他资本公积	4,472,005.52		-	4,472,005.52
合 计	230,033,834.93	-	-	230,033,834.93

## 25、盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	13,925,451.72		-	13,925,451.72
任意盈余公积	-	-	-	-
储备基金	-	-	-	-
企业发展基金	-	-	-	-
合 计	13,925,451.72	-	-	13,925,451.72

## 26、未分配利润

### (1) 未分配利润变动情况

项 目	2009年6月30日	2008年度
上年年末余额	58,561,698.94	38,127,868.75
加：会计政策变更		
前期差错更正	-	-
本年年初余额	58,561,698.94	38,127,868.75
加：合并净利润	14,189,884.37	21,932,483.26
盈余公积弥补亏损	-	-
其他转入	-	-
减：提取法定盈余公积		2,367,895.83
提取任意盈余公积	-	-
对股东的分配	26,775,000.00	
少数股东损益	-245,803.00	-869,242.76
本年年末余额	46,222,386.31	58,561,698.94

(2)公司于2007年1月1日实行新会计准则，根据新会计准则应将资产账面价值小于资产计税基础的差额计算递延所得税资产。2007年1月1日分别增加了与应收款项“坏账准备”的余额相关的留存收益384,721.86元；与“固定资产减值准备”的余额相关的留存收益8,141.45元。上述两项合计增加了上年数留存收益392,863.31元（其中：盈余公积为39,286.33元；未分配利润为353,576.98元）。

(3) 公司 2008 年度提取盈余公积 2,367,895.83 元, 其中归属于母公司的金额为 2,367,895.83 元。

(5) 公司 2009 年实施 2008 年度利润分配方案, 向全体股东每 10 股送 2 股并派现 0.5 元 (含税), 共计减少未分配利润 26,775,000.00 元。

## 27、营业收入和营业成本

### (1) 主营业务收入与其他业务收入

项 目	本期数	上期数
主营业务收入	188,984,000.63	185,374,926.26
其他业务收入	2,514,249.29	2,707,788.98
<b>营业总收入合计</b>	<b>191,498,249.92</b>	<b>188,082,715.24</b>
主营业务成本	154,318,154.75	152,095,712.70
其他业务成本	32,940.42	71,299.38
<b>营业总成本合计</b>	<b>154,351,095.17</b>	<b>152,167,012.08</b>

### (2) 各地区主营业务收入

	本期数	上期数
内销产品		
华东地区	32,750,424.71	37,202,212.38
东北地区	15,070,458.46	10,880,188.06
华中地区	23,221,286.48	11,461,945.67
西南地区	35,588,248.78	28,036,616.99
华南地区	26,699,423.19	20,069,642.67
华北地区	32,158,635.37	37,179,599.89
境内小计	165,488,476.99	144,830,205.66
出口产品	23,495,523.64	40,544,720.60
境外小计	23,495,523.64	40,544,720.60
合 计	188,984,000.63	185,374,926.26
减: 公司内各地区抵消数		-
总 计	188,984,000.63	185,374,926.26

(3) 本报告期公司前五名客户销售的收入总额为 76,334,503.42 元, 占公司全部销售收入的比例为 40.39%。

## 28、营业税金及附加

项 目	本期数		上期数	
	计缴标准	金额	计缴标准	金额
城市维护建设税	7%	777,362.43	7%	465,660.62
教育费附加	3%	333,155.33	3%	199,568.84
合 计		<u>1,110,517.76</u>		<u>665,229.46</u>

## 29、销售费用

项 目	本期数	上期数
销售费用	5,470,656.99	5,008,818.68
合 计	<u>5,470,656.99</u>	<u>5,008,818.68</u>

## 30、管理费用

项 目	本期数	上期数
管理费用	14,392,004.30	13,351,819.13
合 计	<u>14,392,004.30</u>	<u>13,351,819.13</u>

## 31、财务费用

项 目	本期数	上期数
利息支出	2,966,757.09	2,942,078.43
减：利息收入	331,008.89	1,105,135.88
汇兑损失	24,675.11	234,029.30
减：汇兑收入	2,644,002.79	
手续费	134,037.27	207,569.88
其他	-	-
合 计	<u>150,457.79</u>	<u>2,278,541.73</u>

注：本报告期财务费用同比大幅减少 93.40%，主要原因是受到汇率变动影响，公司本报告期欧元及澳元汇兑收益较大所致。

## 32、资产减值损失

项 目	本期数	上期数
坏账损失	1,283,742.12	-2,884,220.45
存货跌价损失	-	-
固定资产减值损失	-	-
在建工程减值损失	-	-
无形资产减值损失	-	-
其他	-	-
合 计	1,283,742.12	-2,884,220.45

注：资产减值损失本期数比上年同期数增加 4,167,962.51 元，主要是因为去年同期变更了应收款项（包括应收账款和其他应收款）坏账准备的会计估计（三个月以内的应收款项坏账准备的计提比例由原来的 5% 减为 1%），转回了以前多计提的 3,366,469.25 元所致。

### 33、营业外收入

#### （1）营业外收入明细情况

项 目	本期数	上期数
非流动资产处置利得	6,372.55	26,890.00
其中：固定资产处置利得	6,372.55	26,890.00
无形资产处置利得		-
非货币性资产交换利得		-
债务重组利得		-
政府补助	886,600.00	200,000.00
其他	95,731.93	51,004.18
合 计	988,704.48	277,894.18

#### （2）政府补助

项 目	本期数		上期数	
	金额	其中:计入当期 损益的金额	金额	其中:计入当期 损益的金额
财政补贴	876,600.00		200,000.00	200,000.00
增值税退税				
品牌发展资金				
项目补贴款	10,000.00			
合 计	886,600.00	-	200,000.00	200,000.00

### 34、营业外支出

项 目	本期数	上期数
非流动资产处置损失	192,007.44	40,637.00
其中:固定资产处置损失	192,007.42	40,637.00
无形资产处置损失		-
非货币性资产交换损失		-
债务重组损失		-
公益性捐赠支出		-
非常损失		-
盘亏损失		-
其他	25,429.03	2,236.82
合 计	217,436.47	42,873.82

### 35、所得税费用

#### (1) 所得税费用（收益）的组成

项 目	本期数	上期数
当期所得税费用	2,444,572.38	4,591,905.98
递延所得税费用	-334,094.75	294,910.66
国产设备抵免	-789,318.20	
合 计	1,321,159.43	4,886,816.64

### 36、基本每股收益和稀释每股收益

项 目	本期度	上期度
基本每股收益	0.112	0.102
稀释每股收益	0.112	0.102

相关计算过程如下:

$$\text{基本每股收益} = 14,435,687.37 \div 128,520,000.00 = 0.112$$

$$\text{稀释每股收益} = 14,435,687.37 \div 128,520,000.00 = 0.112$$

注: (1) 基本每股收益的计算

基本每股收益 = 归属于普通股股东的净利润 ÷ 发行在外的普通股加权平均数

$$\text{发行在外的普通股加权平均数} = S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k$$

其中,  $S_0$  为期初股份总数;  $S_1$  为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数;  $S_i$  为报告期因发行新股或债转股等增加股份数;  $S_j$  为报告期因回购等减少股份数;  $S_k$  为报告期缩股数;  $M_0$  为报告期月份数;  $M_i$  为增加股份下一月份起至报告期期末的月份数;  $M_j$  为减少股份下一月份起至报告期期末的月份数。

(2) 稀释每股收益的计算

稀释每股收益 = [归属于普通股股东的净利润 + (已确认为费用的稀释性潜在普通股利息 - 转换费用) × (1 - 所得税率)] / ( $S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k +$  认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数)

其中,  $S_0$  为期初股份总数;  $S_1$  为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数;  $S_i$  为报告期因发行新股或债转股等增加股份数;  $S_j$  为报告期因回购等减少股份数;  $S_k$  为报告期缩股数;  $M_0$  为报告期月份数;  $M_i$  为增加股份下一月份起至报告期期末的月份数;  $M_j$  为减少股份下一月份起至报告期期末的月份数。

### 37、收到其他与经营活动有关的现金

本公司“收到其他与经营活动有关的现金”中价值较大的项目列示如下:

项 目	本期数	上期数
收往来款	758,002.20	569,788.15
利息收入	331,008.89	1,105,135.88
财政补贴	886,600.00	200,000.00
合 计	1,975,611.09	1,874,924.03

### 38、支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上期数
促销费	468,205.54	619,517.46
差旅费	414,850.79	228,942.73
备用金借支及其他暂付款	307,723.39	200,835.63
招待费	379,222.80	213,142.10
董事会费	24,748.00	248,882.00
办公费等其他管理性质费用	5,619,521.03	4,763,139.72
合 计	7,214,271.55	6,274,459.64

### 39、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的信息

项 目	本期数	上期数
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
<b>净利润</b>	14,189,884.37	12,843,718.33
加: 资产减值准备	1,283,742.11	-2,885,050.45
固定资产折旧	10,663,736.37	8,320,068.26
无形资产摊销	1,278,042.75	752,787.64
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	6,372.55	-31,390.00
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	192,007.56	40,637.00
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	
财务费用(收益以“-”号填列)	-2,619,327.68	2,278,541.73
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-334,094.75	294,910.66
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	5,511,402.12	-1,943,186.30
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-53,611,832.10	-24,487,511.38
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	30,595,580.69	6,501,304.14
其他		
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>7,155,513.99</b>	<b>1,684,829.63</b>
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
<b>3、现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	124,880,101.92	136,659,725.32
减: 现金的期初余额	108,727,397.70	152,879,254.99
加: 现金等价物的期末余额	-	-
减: 现金等价物的期初余额	-	-
<b>现金及现金等价物净增加额</b>	<b>16,152,704.22</b>	<b>-16,219,529.67</b>

(2) 当期取得或处置子公司及其他营业单位的有关信息

项 目	本期数	上期数
<b>一、取得子公司及其他营业单位有关信息：</b>		
1. 取得子公司及其他营业单位的价格	10,451,583.00	
2. 取得子公司及其他营业单位支付的现金和现金等价物	10,451,583.00	10,970,000.00
减：取得子公司的现金和现金等价物	-	-
3. 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	10,451,583.00	10,970,000.00
4. 取得子公司的净资产	-	-
其中：流动资产	-	-
非流动资产	-	-
流动负债	-	-
非流动负债	-	-
<b>二、处置子公司及其他营业单位有关信息：</b>	-	-
1. 处置子公司及其他营业单位的价格	-	-
2. 处置子公司及其他营业单位收到的现金和现金等价物	-	-
减：处置子公司的现金和现金等价物	-	-
3. 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-
4. 处置子公司的净资产	-	-
其中：流动资产	-	-
非流动资产	-	-
流动负债	-	-
非流动负债	-	-

(3) 现金及现金等价物的信息

项 目	本期数	上期数
<b>一、现金</b>	124,880,101.92	136,659,725.32
其中：库存现金	70,910.30	14,045.41
可随时用于支付的银行存款	116,151,043.26	115,963,363.35
可随时用于支付的其他货币资金	8,658,148.36	370,229.46
<b>二、现金等价物</b>		
其中：三个月内到期的债券投资		
<b>三、期末现金及现金等价物余额</b>	124,880,101.92	136,659,725.32
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

## 八、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 按类别列示应收账款明细情况

项 目	期 末 数				
	账面余额	占应收账款总额的比例	坏账准备	账面价值	坏账准备计提比例
单项金额重大的应收账款	146,390,718.06	89.50%	2,316,171.29	144,074,546.77	1.58%
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收账款	17,820.57	0.01%	17,820.57	-	100.00%
其他不重大应收账款	17,150,759.70	10.49%	375,542.70	16,775,217.00	2.19%
合 计	163,559,298.33	100.00%	2,709,534.56	160,849,763.77	1.66%

项 目	期 初 数				
	账面余额	占应收账款总额的比例	坏账准备	账面价值	坏账准备计提比例
单项金额重大的应收账款	93,221,036.52	86.15%	1,130,912.16	92,090,124.36	1.21%
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收账款	217,146.22	0.20%	217,146.22	-	100.00%
其他不重大应收账款	14,768,908.01	13.65%	329,542.89	14,439,365.12	2.23%
合 计	108,207,090.75	100.00%	1,677,601.27	#####	1.55%

注：①期末单项金额重大的应收款项中主要是应收柳州五菱汽车有限责任公司等款项。

②期末单项金额不重大但按信用风险特征组合的风险较大的应收款项主要是应收

上海鹤亭公司的款项合计 17,820.57 元,由于上述公司一直拖欠未还,存在风险性较大,故本报告期按 100%计提了坏帐准备。

(2) 按账龄列示应收账款明细情况

账龄	期末数				期初数			
	金额	比例	坏账准备计提比例	坏账准备	金额	比例	坏账准备计提比例	坏账准备
3月以内	137,581,052.83	84.12%	1%	1,375,813.53	99,118,066.12	91.60%	1%	991,180.66
3月至1年	25,602,840.60	15.65%	5%	1,280,142.03	8,376,089.64	7.74%	5%	418,804.48
1至2年	357,584.33	0.22%	10%	35,758.43	477,968.20	0.44%	10%	47,796.82
2至3年		0.00%	15%	-	17,820.57	0.02%	15%	2,673.09
3年以上	17,820.57	0.01%	100%	17,820.57	217,146.22	0.20%	100%	217,146.22
合计	163,559,298.33	100.00%		2,709,534.56	#####	100.00%		1,677,601.27

注: ①应收账款期末数中前五名金额合计为 72,911,424.66 元,占全部应收账款期末数的 44.58%。

②应收账款期末数中无持有本公司 5%以上表决权股份的股东欠款。

③应收账款期末数中有 17,820.57 元的应收款年限超过三年,主要是因为购货方发生财务困难,估计收回可能性很小,因此公司本报告期按 100%计提了坏帐准备。

(3) 本报告期公司应收上海延峰江森座椅有限公司货物销售款的债权分别于 5 月份向襄樊市中国银行襄樊市分行贷款为期半年的 500 万元流动资金和 6 月份向中国工商银行襄樊长征路支行贷款为期一年的 1000 万元流动资金进行了质押。截止本报告期末上海延峰江森座椅有限公司尚欠公司货物销售款 14,344,992.98 元。

(4) 应收账款期末数无应收关联方的款项。

(5) 应收账款期末数中无持本公司 5% (含 5%) 以上有表决权股份的股东单位欠款。

## 2、其他应收款

(1) 按类别列示其他应收款明细情况

项 目	期 末 数				
	账面余额	占其他应 收款总额 的比例	坏账准备	账面价值	坏账准备计 提比例
单项金额重大的其他应收款	-	0.00%	-	-	
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的其他应收款	-	0.00%	-	-	
其他不重大的其他应收款	1,234,058.89	100.00%	8,411.39	1,225,647.50	0.68%
合 计	1,234,058.89	100.00%	8,411.39	1,225,647.50	0.68%

  

项 目	期 初 数				
	账面余额	占其他应 收款总额 的比例	坏账准备	账面价值	坏账准备计 提比例
单项金额重大的其他应收款	-	0.00%	-	-	
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的其他应收款	-	0.00%	-	-	
其他不重大的其他应收款	360,412.80	100.00%	5,017.60	355,395.20	1.39%
合 计	360,412.80	100.00%	5,017.60	355,395.20	1.39%

注:①期末账面余额中前五名合计金额 1,093,641.93 元,占期末其他应收款总额的 88.62%,主要为向子公司武汉中航精冲技术有限公司销售的材料和代垫的零星费用 926,335.5 元及员工零星借支款。

②期末账面余额中无持有本公司 5%以上表决权股份的股东欠款。

③期末账面余额中应收代垫子公司零星费用款 926,335.5 元由于没有确凿证据表明存在收不回的可能性,故未计提坏帐准备。

(2) 按账龄列示其他应收款明细情况

账龄	期末数				期初数			
	金额	比例	坏账准备计提比例	坏账准备	金额	比例	坏账准备计提比例	坏账准备
3月以内	#####	94.34%	1.00%	2,378.69	304,781.82	24.70%	1.00%	1,525.10
3月-1年	23,053.92	1.87%	5.00%	1,152.70	45,411.98	3.68%	5.00%	2,270.60
1至2年	42,800.00	3.47%	10.00%	4,280.00	6,219.00	0.50%	10.00%	621.90
2至3年	4,000.00	0.32%	15.00%	600.00	4,000.00	0.32%	15.00%	600.00
3年以上	-		100.00%	-	-		100.00%	-
合计	#####	100.00%		8,411.39	360,412.80	29.21%		5,017.60

(3) 其他应收款年末数中无持有本公司 5%以上表决权股份的股东欠款。

(4) 其他应收款年末数包括应收子公司的款项 926,335.5 元，占其他应收款总额的比例为 75.06%。

### 3、长期股权投资

(1) 长期股权投资明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
对子公司投资	22,600,000.00	10,451,583.00	-	33,051,583.00
对合营企业投资	-	-	-	-
对联营企业投资	-	-	-	-
减：长期股权投资减值准备	-	-	-	-
合 计	22,600,000.00	10,451,583.00	-	33,051,583.00

注：长期股权投资本期增加数为对子公司武汉中航精冲技术有限公司的第二期出资；武汉精冲公司实收资本 900 万美元，本公司占实收资本总额的 51%。

(2) 按成本法核算的长期股权投资

被投资单位名称	初始投资金额	期初数	本期增加	本期减少	期末数
武汉中航精冲技术有限公司	22,600,000.00	22,600,000.00	10,451,583.00	-	33,051,583.00
合 计	22,600,000.00	22,600,000.00	10,451,583.00	-	33,051,583.00

(3) 长期股权投资减值准备

截至 2009 年 6 月 30 日，本公司长期股权投资无账面价值高于可收回金额的情况。

### 4、营业收入和营业成本

(1) 主营业务收入与其他业务收入

项 目	本期数	上期数
主营业务收入	185,721,291.65	185,374,926.26
其他业务收入	2,418,575.16	2,707,788.98
<b>营业总收入合计</b>	<b>188,139,866.81</b>	<b>188,082,715.24</b>
主营业务成本	151,809,293.68	152,095,712.70
其他业务成本	32,940.42	71,299.38
<b>营业总成本合计</b>	<b>151,842,234.10</b>	<b>152,167,012.08</b>

(2) 各地区主营业务收入

	本期数	上期数
内销产品		
华东地区	33,411,729.71	37,202,212.38
东北地区	15,070,458.46	10,880,188.06
华中地区	23,221,286.48	11,461,945.67
西南地区	35,588,248.78	28,036,616.99
华南地区	26,699,423.19	20,069,642.67
华北地区	32,158,635.37	37,179,599.89
境内小计	166,149,781.99	144,830,205.66
出口产品		40,544,720.60
境外小计	19,571,509.66	40,544,720.60
合 计	185,721,291.65	185,374,926.26
减：公司内各地区抵消数	-	-
总 计	185,721,291.65	185,374,926.26

(3) 本报告期公司前五名客户销售的收入总额为 76,334,503.42 元，占公司全部销售收入的比例为 41.10%。

5、资产减值准备明细表

项 目	期初数	本期计提数	本期减少数			期末数
			转回数	转销数	合计	
一、坏账准备合计	1,682,618.87	1,252,473.30		217,146.22	217,146.22	2,717,945.95
其中：应收账款	1,677,601.27	1,249,079.51		217,146.22	217,146.22	2,709,534.56
其他应收款	5,017.60	3,393.79			-	8,411.39
二、存货跌价准备合计	-				-	-
其中：库存商品	-				-	-
原材料	-				-	-
三、可供出售金融资产减值准备	-				-	-
四、持有至到期投资减值准备	-				-	-
五、长期股权投资减值准备	-				-	-
六、投资性房地产减值准备	-				-	-
七、固定资产减值准备合计	25,954.22				-	25,954.22
其中：房屋、建筑物	-	-	-	-	-	-
机器设备	-	-	-	-	-	-
八、工程物资减值准备	-	-	-	-	-	-
九、在建工程减值准备	-	-	-	-	-	-
十、无形资产减值准备	-	-	-	-	-	-
其中：专利权	-	-	-	-	-	-
商标权	-	-	-	-	-	-
十一、商誉减值准备	-	-	-	-	-	-
十二、其他	-	-	-	-	-	-
合 计	1,708,573.09	1,252,473.30	-	217,146.22	217,146.22	2,743,900.17

## 6、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的信息

项 目	本期数	上期数
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
<b>净利润</b>	14,700,296.83	13,321,235.05
加：资产减值准备	1,252,473.30	-2,885,050.45
固定资产折旧	9,717,688.12	8,309,688.98
无形资产摊销	1,195,045.17	752,787.64
长期待摊费用摊销	-	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	6,372.55	-31,390.00
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	172,007.56	40,637.00
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	
财务费用（收益以“-”号填列）	-1,997,982.02	2,285,538.09
投资损失（收益以“-”号填列）	-	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-157,494.12	454,482.90
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	
存货的减少（增加以“-”号填列）	6,497,918.77	-1,875,503.22
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-52,108,474.20	-25,626,570.41
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	32,391,067.48	7,619,463.42
其他		
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	11,668,919.44	2,365,319.00
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	99,890,251.41	109,316,465.80
减：现金的期初余额	97,444,143.15	137,929,826.62
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	2,446,108.26	-28,613,360.82

(2) 当期取得或处置子公司及其他营业单位的有关信息

项 目	本期数	上期数
<b>一、取得子公司及其他营业单位有关信息：</b>		
1. 取得子公司及其他营业单位的价格	10,451,583.00	10,970,000.00
2. 取得子公司及其他营业单位支付的现金和现金等价物	10,451,583.00	10,970,000.00
减：取得子公司的现金和现金等价物	-	-
3. 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	10,451,583.00	10,970,000.00
4. 取得子公司的净资产	-	-
其中：流动资产	-	-
非流动资产	-	-
流动负债	-	-
非流动负债	-	-
<b>二、处置子公司及其他营业单位有关信息：</b>		
1. 处置子公司及其他营业单位的价格	-	-
2. 处置子公司及其他营业单位收到的现金和现金等价物	-	-
减：处置子公司的现金和现金等价物	-	-
3. 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-
4. 处置子公司的净资产	-	-
其中：流动资产	-	-
非流动资产	-	-
流动负债	-	-
非流动负债	-	-

(3) 现金及现金等价物的信息

项 目	本期数	上期数
<b>一、现金</b>	99,890,251.41	109,316,465.80
其中：库存现金	38,922.12	17,009.54
可随时用于支付的银行存款	91,193,180.93	88,617,139.70
可随时用于支付的其他货币资金	8,658,148.36	370,229.46
<b>二、现金等价物</b>	-	
其中：三个月内到期的债券投资		
<b>三、期末现金及现金等价物余额</b>	99,890,251.41	109,316,465.80
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

## 九、关联方关系及其交易

### （一）关联方关系

#### 1、关联方的认定标准

本公司对关联方的认定标准为：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

#### 2、本公司的母公司

母公司名称	组织机构代码	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例	对本公司的表决权比例
中国航空救生研究所	615672399	湖北襄樊	防护救生装备、民机座椅等的设计、制造和销售	3000万元	37.79%	37.79%

注：目前公司控股股东中国航空救生研究所为中国航空工业第一集团公司的下属单位，公司的实际控制人为中国航空工业集团公司。

#### 3、本公司的子公司

子公司名称	组织机构代码	注册地	业务性质	注册资本	本公司合计持股比例	本公司合计享有的表决权比例
武汉中航精冲技术有限公司	66348325-0	武汉经济技术开发区联发大厦八楼	精冲件及相关产品的研发、生产、批零兼营及相关业	1100万美元	51%	51%

#### 4、不存在控制关系的关联方

无

### （二）定价政策

①有国家定价的，采用国家统一规定；

②没有国家定价的，则参照提供同类服务的国内同行业或湖北省、襄樊市其他单位收取的市场价格；

③如无上述价格时，按提供服务一方的实际成本确定服务价格。采用该标准的，单位成本价每年增长幅度，不得超过湖北省或襄樊市政府统计部门公布的上一年平均物价上涨指数。

### (三) 关联方交易

#### 1、采购货物

无

#### 2、接受劳务

关联方名称	本期数		上期数	
	金额	占公司全部同类交易的金额比例	金额	占公司全部同类交易的金额比例
中国航空救生研究所			159,366.30	0.54%
合计	-	0.00%	159,366.30	0.01

#### 3、销售货物

无

#### 4、提供劳务

无

#### 5、其他重大关联交易事项

无

#### 6、关联方应收应付款项余额

项目	期末数	期初数	条款和条件	是否取得或提供担保
其他应付款				
中国航空救生研究所	-	370,790.00		
合计	-	370,790.00		

#### 7、重要的关联合同与协议

无

---

#### 十、资产证券化业务的会计处理

无

#### 十一、或有事项

截至 2009 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

#### 十二、承诺事项

截至 2009 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

#### 十三、资产负债表日后事项

无

#### 十四、其他重要事项说明

本公司无重大需要披露的其他重要事项。

### 补充资料

#### 一、非经常性损益

按中国证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号—非经常性损益（2008）》的规定，本公司本期发生的非经常性损益金额如下：

金额单位：人民币元

项 目	本期数	上期数
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-185,634.89	-13,747.00
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	-	-
计入当期损益的政府补助，但与企业业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	886,600.00	200,000.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	27,470.13	-
非货币性资产交换损益	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-
债务重组损益	-	-
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	42,832.77	48,767.36
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
<b>小 计</b>	<b>771,268.01</b>	<b>235,020.36</b>
减：所得税影响数	115,690.20	58,755.09
非经常性损益净额	655,577.81	176,265.27
归属于少数股东的非经常性损益净额	-	-
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	655,577.81	176,265.27
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13,780,109.56	12,901,436.25
非经常性损益净额对净利润的影响	4.76%	1.37%

注：表中数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

## 二、相关财务指标

按中国证监会发布的《公开发行证券公司信息披露编报规则第9号—净资产收益率及每股收益的计算及披露》的要求，本公司计算的本期净资产收益率及每股收益如下：

报告期利润	报告期间	净资产收益率		每股收益 (元/股)	
		全面摊薄	加权平均	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2009年1-6月	3.448%	3.467%	0.112	0.112
	2008年1-6月	3.29%	3.32%	0.102	0.102
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润	2009年1-6月	3.309%	3.309%	0.107	0.107
	2008年1-6月	3.21%	3.28%	0.100	0.100

注：净资产收益率和每股收益的计算方法如下：

(1) 全面摊薄净资产收益率

$$\text{全面摊薄净资产收益率} = P \div E$$

其中，P 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润；E 为归属于公司普通股股东的期末净资产。

编制和披露合并报表时，“归属于公司普通股股东的净利润”不包括少数股东损益金额；“扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润”以扣除少数股东损益后的合并净利润为基础，扣除母公司非经常性损益（应考虑所得税影响）、各子公司非经常性损益（应考虑所得税影响）中母公司普通股股东所占份额；“归属于公司普通股股东的期末净资产”不包括少数股东权益金额。

(2) 加权平均净资产收益率

$$\text{加权平均净资产收益率} = P / (E_0 + NP \div 2 + E_i \times M_i \div M_0 - E_j \times M_j \div M_0 \pm E_k \times M_k \div M_0)$$

其中：P 分别对应于归属于公司普通股股东的净利润、扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润；NP 为归属于公司普通股股东的净利润；E<sub>0</sub> 为归属于公司普通股股东的期初净资产；E<sub>i</sub> 为报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产；E<sub>j</sub> 为报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产；M<sub>0</sub> 为报告期月份数；M<sub>i</sub> 为新增净资产下一月份起至报告期期末的月份数；M<sub>j</sub> 为减少净资产下一月份起至报告期期末的月份数；E<sub>k</sub> 为因其他交易或事项引起的净资产增减变动；M<sub>k</sub> 为发生其他净资产增减变动下一月份起至报告期期末的月份数。

湖北中航精机科技股份有限公司

2009年8月20日