(上接 D38 版)

项 目	2007年 1–9 月	2006年度
主营业务收入	1,811,161,832.38	2,260,766,183.64
其中:航空发动机制造及衍生产品	1,206,087,501.00	1,725,738,380.14
产品出口及转包	569,954,763.33	482,963,918.69
民品及其他	35,119,568.05	52,063,884.81
其他业务收入	53,370,288.60	49,806,743.06
合 计	1,864,532,120.98	2,310,572,926.70

（2）前五名客户销售额情况

2007 年 1–9 月前五名客户销售额合计 1,644,859,581.06 元占公司营业收入总额的 88.22%；2006 年度前五名客户销售额合计 1,895,137,473.05 元占公司营业收入总额的 82%；

37、母公司营业成本

项 目	2007年 1–9 月	2006年度
主营业务成本	1,484,110,630.84	1,850,120,258.42
其中:航空发动机制造及衍生产品	1,044,723,726.13	1,422,033,938.19
产品出口及转包	404,267,336.66	388,307,402.75
民品及其他	35,119,568.05	39,778,917.48
其他业务支出	39,124,885.66	37,286,617.91
合 计	1,523,235,516.50	1,887,406,876.33

38、母公司投资收益

项 目	2007年 1–9 月	2006年度
股权投资收益	4,622,582.45	13,640,605.86
其中:安泰叶片技术公司	4,622,582.45	1,882,584.86
西安维德风电设备有限公司		–366,622.00
西安商泰进出口有限公司		5,190,230.00
西安西航集团铝业有限公司		349,761.00
西安西罗航空部件有限公司		6,584,652.00
合 计	4,622,582.45	13,640,605.86

八、关联方关系及其交易

（一）关联方关系

1、存在控制关系的关联方

企业名称	注册地址	主营业务	与本企业的关系	经济性质或类型	法定代表人
1、中国航空工业第一集团公司	北京市东城区交道口南大街 67 号		母公司之母公司	国有企业	林左鸣
2、西安航空发动机（集团）有限公司	西安市北郊徐家湾	航空发动机、燃气轮机、烟气透平动力装置、航天发动机及其零部件	母公司	国有企业	蔡毅
3、西安维德风电设备有限公司	西安市北郊徐家湾	风电设备	子公司	中外合资	陈知立
4、西安西罗航空部件有限公司	西安市北郊徐家湾	航空叶片加工	子公司	中外合资	赵岳
5、西安西航集团铝业有限公司	西安市北郊徐家湾	铝型材及装饰工程	子公司	有限公司	田禾
6、西安商泰进出口有限公司	西安市北郊徐家湾	进出口贸易	子公司	有限公司	阎国志
7、西航集团设备安装公司	西安市北郊徐家湾	设备安装	子公司	有限公司	陈华
8、西安西航集团莱特航空制造技术有限公司	西安市经济技术开发区	进出口贸易	子公司	有限公司	阎国志

2、存在控制关系的关联方的注册资本及其变化 单位:万元

企业名称	2006年 12 月 31 日	本期增加数	本期减少数	2007年 9 月 30 日
1、中国航空工业第一集团公司	1,886,427.00			1,886,427.00
2、西安维德风电设备有限公司	1,738.00			1,738.00
3、西安西罗航空部件有限公司	15,146.00			15,146.00
4、西安西航集团铝业有限公司	5,050.00			5,050.00
5、西安商泰进出口有限公司	800.00			800.00
6、西航集团设备安装公司		1,000.00		1,000.00
7、西安航空发动机（集团）有限公司	121,298.00			121,298.00
8、西安西航集团莱特航空制造技术有限公司		2,000.00		2,000.00

3、存在控制关系的关联方所持股份或权益及其变化 单位:万元

企业名称	2006年 12 月 31 日		本期增加数	本期减少数	2007年 9 月 30 日	
	金额	%			金额	%
1、中国航空工业第一集团公司	101,249.96	83.47			101,249.96	83.47
2、西安西航集团铝业有限公司	3,024.92	88.12	34.98		3,059.90	88.12
3、西安商泰进出口有限公司	714.13	75.00	519.02		1,233.16	75.00
4、西安维德风电设备有限公司	514.50	60.00	–36.66		477.84	60.00
5、西安西罗航空部件有限公司	3,649.65	51.00	658.47		4,308.12	51.00
6、西航集团设备安装公司			1,000.00		1,000.00	100.00
7、西安西航集团莱特航空制造技术有限公司			2,000.00		2,000.00	100

（二）不存在控制关系的关联方

单位名称	与公司关系
西航集团机电石化公司	同一实质控制人
西安安泰叶片技术有限公司	参股公司
西安航空发动机集团天鼎公司	同一实质控制人
中国航空技术进出口总公司	同一实质控制人
庆安集团有限公司	同一实质控制人
中国贵州航空工业（集团）有限责任公司	同一实质控制人
中国航空工业标准件制造有限责任公司	同一实质控制人
成都航空仪表公司	同一实质控制人
苏州长风有限责任公司	同一实质控制人
西安航空制动科技有限公司	同一实质控制人
陕西航空电气有限责任公司	同一实质控制人
红原航空锻铸工业公司	同一实质控制人
沈阳黎明航空发动机（集团）有限责任公司	同一实质控制人
沈阳兴华航空电器有限责任公司	同一实质控制人
陕西宝成航空仪表有限责任公司	同一实质控制人
北京航空材料研究院	同一实质控制人
北京长城计量测试技术研究所	同一实质控制人
沈阳飞机工业（集团）有限公司	同一实质控制人
中国空空导弹研究院	同一实质控制人
西安航空动力控制工程有限公司	同一实质控制人
西安飞机工业集团有限责任公司	同一实质控制人
沈阳航空发动机研究所	同一实质控制人
中国飞行试验研究院	同一实质控制人

（三）关联方交易

1、与中国一航的关联交易

项 目	单位	款项性质	2007年 9 月 30 日	2006年 12 月 31 日
其他应收款	中国一航	往来款	37,137,455.25	
其它应付款	中国一航	借款	240,000,000.00	320,000,000.00

2、与西航集团之间存在的关联方交易

项 目	单位	款项性质	2007年 9 月 30 日	2006年 12 月 31 日
其它应付款	西航集团	往来款	284,351,411.97	298,048,681.55

注:西航集团将用贷款购建的固定资产交付本公司使用,形成本公司对西航集团的债务。

3、不存在控制关系的关联方交易

（1）销售产品

单位	2007年 1–9 月	2006年度
沈阳黎明航空发动机（集团）有限公司	201,541,297.86	233,550,345.50
庆安集团有限公司		
西安航空动力控制有限公司	1,649.57	
西安飞机工业集团有限责任公司	875,654,360.00	923,661,136.20
贵州黎阳机械厂	995,613.68	
沈阳航空发动机研究所	417,179.48	280,000.00
中国飞行试验研究院		13,240,000.00
合计	1,078,610,100.59	1,171,328,383.70

（2）向关联方采购

单位	类别	2007年 1–9 月	2006年度
中国航空技术进出口总公司	材料	2,729,807.86	2,386,890.39
庆安集团有限公司	材料	38,813,508.90	74,678,622.70
中国贵州航空工业（集团）有限责任公司	材料	151,933,853.50	190,743,670.62
中国航空工业标准件制造有限责任公司	材料	20,241,001.64	38,325,130.40
成都航空仪表公司	材料	2,151,961.50	5,953,600.10
苏州长风有限责任公司	材料	31,269,045.30	51,690,180.80
西安航空制动科技有限公司	材料		
陕西航空电气有限责任公司	材料	7,772,612.00	19,811,716.70
红原航空锻铸工业公司	材料	93,966,104.00	113,951,457.14
沈阳黎明航空发动机（集团）有限责任公司	材料	517,032.56	58,706.29
沈阳兴华航空电器有限责任公司	材料	338,491.65	241,389.00
陕西宝成航空仪表有限责任公司	材料	7,143,345.00	9,957,390.00
中国航空工业供销总公司	材料	85,349,247.87	
四川中航物资贸易有限公司	材料	5,052,496.13	
重庆航代工贸有限公司	材料	759,212.50	
四川德阳中航工贸有限公司	材料	9,123,268.11	
贵州安吉航空精密铸造有限责任公司	材料	5,826,865.80	
北京航空材料研究院	材料	2,049,743.20	3,582,261.80
北京长城计量测试技术研究所	材料		12,786.32
沈阳飞机工业（集团）有限公司	材料		
西安航空动力控制工程有限公司	材料	62,034,103.65	81,579,293.12
西安飞机工业集团有限责任公司	材料	18,793.00	129,779.22
合计		527,090,494.17	593,102,874.60

（1）本公司与天鼎公司关联交易

①天鼎公司向本公司提供的关联交易

项 目	2007年 1–9 月	2006年度
物业管理及综合服务	10,800,000.00	14,950,000.00
采购业务	1,794,691.50	11,950,000.00
运输服务	7,387,956.00	5,000,000.00
合 计	19,982,647.50	31,900,000.00

②本公司向天鼎公司提供的交易

项 目	2007年 1–9 月	2006年度
动能供应	1,150,000.00	1,100,000.00

（5）关联往来

单 位	项 目	性质	2007年 9 月 30 日	2006年 12 月 31 日
西安安泰叶片技术有限公司	应付帐款		1,830.60	7,166,992.84
西安安泰叶片技术有限公司	其他应收款	货款	12,445,873.30	11,629,492.30
西航集团机电石化公司	应付帐款			1,449,198.34
西航集团机电石化公司	其他应收款			11,177,018.78
红原航空锻铸工业公司	预付账款		25,756,183.26	
中国航空技术进出口总公司	预付账款		1,450,028.61	
陕西宝成航空仪表有限责任公司	应付账款		3,292,407.00	
中国航空工业第一集团公司北京航空材料研究院	应付账款		1,455,144.18	
西安航空动力控制工程有限责任公司	应付账款		21,871,861.76	
贵州安大航空锻造有限责任公司	应付账款		5,657,455.80	
庆安集团有限公司	应付账款		39,397,022.96	
西安航空动力控制有限公司	应收账款	货款		916,181.00
沈阳黎明航空发动机（集团）有限公司	应收账款	货款	283,442,631.20	194,904,577.50
西安飞机工业集团有限责任公司	应收账款	货款	223,489,440.00	41,367,670.00
沈阳航空发动机研究所	应收账款	货款	280,000.00	280,000.00
中国飞行试验研究院	应收账款	货款	3,100,000.00	
中国燃气涡轮研究所	预收账款	货款	3,000,000.00	
西安飞机工业集团有限责任公司	预收账款	货款	23,868,000.00	
合 计			648,507,878.67	237,763,875.50

（6）委托加工

单位	类别	2007年 1–9 月	2006年度
西航集团机电石化公司		589,735.66	7,998,673.99
西安安泰叶片技术有限公司			2,104,531.16
合计		589,735.66	10,103,205.15

九、或有事项

公司无需要披露的对外担保、未决诉讼、已贴现未到期商业承兑汇票等或有事项。

十、承诺事项

本公司无需要披露的重大承诺事项。

十一、资产负债表日后事项

截止本财务报表报出日,公司无需要披露的资产负债表日后重大非调整事项。

十二、其他重要事项说明

（一）新旧准则股东权益差异调节情况

（1）公司首次执行企业会计准则日期为 2007 年 1 月 1 日,按照《企业会计准则第 38 号－首次执行企业会计准则》和国务院国有资产监督管理委员会办公厅国资厅发评价[2007]60 号《关于中央企业执行＜企业会计准则＞有关事项的补充通知》的要求,除将现行会计政策下所得税的会计处理方法由应付税款法调整为资产负债表债务法、对 2007 年 1 月 1 日之前已实施内部退养的内退人员应支付的辞退福利应追溯调整外,公司无其他应采用追溯调整法调整首次执行日股东权益的相关事项。

公司将现行会计政策下所得税的会计处理方法由应付税款法调整为资产负债表债务法,对 2007 年 1 月 1 日之前已实施内部退养的内退人员应支付的辞退福利追溯调整对 2007 年 1 月 1 日财务状况及股东权益影响如下:

追溯调整事项	项目	影响金额
所得税的会计处理方法变更	资产总额	10,451,165.04
	负债总额	
	股东权益	10,451,165.04
1月 1 日之前已实施内部退养人员预计支付的辞退福利	资产总额	
	负债总额	13,594,798.74
	股东权益	13,594,798.74
合 计	资产总额	10,451,165.04
	负债总额	13,594,798.74
	股东权益	–3,143,633.70

（2）公司预计内部退休人员辞退福利未来需支付的现金流量仅包括其生活费和社会保险费,折现率系根据未来同期银行贷款利率确定的。具体情况如下:

年度	预计支出费用合计	折现率	折现金额
2007	4,137,312.60	7.29%	3,856,195.92
2008	3,656,666.50	7.29%	3,408,208.13
2009	3,007,394.52	7.47%	2,603,849.66
2010	2,494,404.80	7.47%	2,009,579.48
2011	2,305,779.20	7.65%	1,716,965.55
合计	15,601,557.62		13,594,798.74

（3）新旧会计准则股东权益差异调节表

编号	项 目	金 额
	2006年 12 月 31 日数（现行会计准则）	1,146,030,563.14
1	长期股权投资差额	
	其中:（1）同一控制下企业合并形成的长期股权投资差额	
	（2）其他采用权益法核算的长期股权投资贷方差额	
2	拟以公允价值模式计量的投资性房地产	
3	因预计资产弃置费用应补提的以前年度折旧等	
4	符合预计负债确认条件的辞退补偿	13,594,798.74
5	股份支付	
6	符合预计负债确认条件的重组义务	
7	企业合并	
	其中:（1）同一控制下企业合并商誉的账面价值	
	（2）根据新准则计提的商誉减值准备	
8	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以及可供出售金融资产	
9	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	
10	金融工具分拆增加的权益	
11	衍生金融工具	
12	所得税	10,451,165.04
13	其他－少数股东权益	47,526,657.14
	2007年 1 月 1 日数（新会计准则）	1,190,413,586.58

（二）对以后年度的经营成果产生较大影响的事项

（1）由于本次置入的航空发动机资产评估增值,将使相关资产摊销及折旧费用增加,致使利润减少;

（2）由于注入后本公司租用西航集团的土地,将致使利润减少;

2、西航集团注入本公司的银行货款,均已办理相关银行同意货款转移手续。

3、本次资产注入完成后,为规范关联交易,本公司与西航集团签定了主要包括航空发动机整机销售、物业管理及综合服务协议、土地租赁协议、委托加工协议等关联交易协议,本公司与西航集团相互提供的服务项目及定价原则如下:

（1）西航集团向本公司提供的服务项目及定价原则 单位:万元

序号	关联交易项目	定价原则
一、	委托加工	
1	航空发动机试车及零部件制造和装配	参考《国家军品价格管理办法》,按实际成本加 5%的利润确定
三、	租赁业务	
1	土地租赁	每平方米每年 17.67 元
2	厂房、办公用房和设备租赁	年折旧额、资金占用成本和相关税金之和,加 5%的利润。
三、	物业管理及综合服务	
1	物业	执行市场价格
2	运输	执行市场价格
3	公用设施支持	执行市场价格

（2）本公司向西航集团提供的服务项目及定价原则

序号	关联交易项目	定价原则
一	新产品试制	按《国家科研试制计价管理办法》确定
二	国家技改项目	依据国家相关的工程定额确定。
三	动能供应	按照运营成本确定
四	剑杆织机零部件制造	协议价格
五	航空发动机整机销售	本公司拟将航空发动机整机销售给西航集团,由西航集团销售给最终用户,价格为西航集团与最终用户签订的合同价。

四、本次交易完成后,本公司备考盈利预测报告□

（一）盈利预测表

编制单位:吉林华润生化股份有限公司 单位:人民币元

项 目	2006年已审数	2007年度(玉米深加工)			2008年度预测数(航空产品)
		1–9月已审数	10–12月预测数	合计	
一、营业收入	1,187,491,835.60	985,535,331.68	338,410,646.97	1,323,945,978.65	3,909,350,700.00
减:营业成本	978,004,892.62	814,214,118.52	280,439,264.85	1,094,653,383.37	3,211,662,436.22
营业税金及附加			205,000.00	205,000.00	3,537,000.00
销售费用	104,519,439.57	86,226,917.94	26,460,266.72	112,687,184.66	94,655,200.00
管理费用	38,135,344.70	31,743,800.68	24,751,632.75	56,495,433.43	259,289,492.58
财务费用	20,732,675.70	14,319,708.02	7,308,136.05	21,627,844.07	201,713,700.00
资产减值损失	13,646,191.21	3,563,973.28	–10,000.00	3,553,973.28	17,340,000.00
加:公允价值变动收益			–	–	
投资收益	11,788,455.68	28,666,667.02	833,878.34	29,500,545.36	4,772,350.00
其中:对联营企业和合营企业的投资收益		14,666,160.02	833,878.34	15,500,038.36	
二、营业利润	44,241,747.48	64,133,480.26	90,224.94	64,223,705.20	125,925,221.20
加:营业外收入	138,161.75	593,282.30	13,713.40	606,995.70	
减:营业外支出	1,894,441.11	2,770,027.94	421,123.15	3,191,151.09	
三、利润总额	42,485,468.12	61,956,734.62	–317,184.81	61,639,549.81	125,925,221.20
减:所得税费用	16,086,664.08	12,522,449.69	1,914,954.66	14,437,404.35	5,165,221.20
四、净利润	26,398,804.04	49,434,284.93	–2,232,139.47	47,202,145.46	120,760,000.00
归属于母公司股东的净利润	8,020,266.33	31,325,812.25	–4,028,570.44	27,297,241.81	112,341,000.00
少数股东损益	18,378,537.71	18,108,472.68	1,796,430.96	19,904,903.64	8,419,000.00

（二）备考盈利预测审核报告

岳华会计师事务所审核了本公司按照盈利预测报告所述编制基础编制的 2007 年度、2008 年度的盈利预测表,并出具岳总核字[2007]第 A146 号审核报告,认为"根据我们对支持这些假设的证据的审核,我们没有注意到任何事项使我们认为这些假设没有为预测提供合理基础。而且,我们认为,该预测是在这些假设的基础上恰当编制的,并按照确定的编制基础的规定进行了列报。

由于预期事项通常并非如预期那样发生,并且变动可能重大,实际结果可能与预测性财务信息存在差异。"

（三）备考盈利预测报告

重要提示:本公司盈利预测报告的编制遵循了谨慎性原则,但盈利预测所依据的各种假设具有不确定性,投资者进行投资时不应过分依赖本项资料。

一、备考盈利预测编制基础

本备考盈利预测报告系根据本公司与西安航空发动机（集团）有限公司（以下简称"西航集团"）签订的《资产购买协议》、业经天职国际会计师事务所有限责任公司审计的公司 2006 年度、2007 年 1－9 月份的经营业绩、考虑西航集团拟注入本公司之资产 2008 年度的生产经营能力、投资计划、生产计划和营销计划等,本着谨慎性原则编制而成。编制备考盈利预测时所采用的会计政策及会计估计方法遵循了国家现行的法律、法规及财政部 2006 年颁布的《企业会计准则》及其应用指南的规定,在各重要方面均与本公司 2007 年度实际所采用的会计政策及会计估计及西航集团拟注入资产所采用的会计政策及会计估计一致。

二、盈利预测基本假设

1、公司所遵循的现行国家政策、法律以及当前社会政治、军事、经济环境不发生重大变化;

2、公司盈利预测期间内,国家有关税率、利率、汇率无重大变化;

3、公司所处行业的政策和行业的社会经济环境无重大改变;

4、公司目前执行的税负、税率及享受的税收优惠政策没有重大调整;

5、公司本次重大资产重组能顺利获得相关主管部门审批;

6、公司飞机发动机产品的生产经营及销售计划能顺利进行,已签订主要合同及所洽谈主要项目基本能实现,市场情况不发生重大不利变化;

7、公司生产所需的能源、原材料供应以及价格无重大不利变化;

8 、在预测期内其他不可抗力因素及不可预测因素对公司不存在重大影响。

9、西安航空发动机(集团)有限公司注入本公司相关资产在 2007 年 12 月 31 日完成交割。

三、备考盈利预测编制说明

（一）公司的基本情况

吉林华润生化股份有限公司（原名称为吉林省吉发农业开发集团股份有限公司,以下简称"公司"或"本公司"),系经吉林省经济体制改革委员会、吉林省国有资产管理局以吉改联批(1993)17 号文批准,由吉林省开发建设投资公司等五家法人单位作为发起人以定向募集方式设立的,并于 1996 年 4 月经中国证监会批准在上海证券交易所公开发行股票后转变为社会募集的股份有限公司,经公开发行股票及历次送、配股后公司注册资本增至 234,910,865.00 万元。

2002 年 12 月 6 日华润（集团）有限公司以 2 亿元人民币竞买取得吉林省开发建设投资公司所持本公司 37.03%股权,成为公司第一大股东。2002 年 12 月 23 日经公司股东大会批准,公司将部分控股子公司剥离并有偿转让,并于 2003 年 5 月由吉林省吉发农业开发集团股份有限公司更名为吉林华润生化股份有限公司。2004 年 12 月 30 日公司取得了吉林省工商行政管理局颁发的企股吉总字第 000002 号合资股份有限公司（台、港、澳资）法人营业执照。

2006 年 8 月 9 日公司营业执照发生了变更,新的法人营业执照为企股吉总字第 000005 号股份有限公司（中外合资,上市）法人营业执照。

公司注册地址:长春经济技术开发区仙台大街 1717 号,公司法定代表人:于旭波。

公司经营范围:经营食品加工、以玉米及其他农副产品为原料的深加工以及与加工业相配套的仓储业、包装业,相关行业的技术开发、信息咨询。

公司主营业务:玉米及其他农副产品深加工,包装物的生产和销售。

公司目前的实际控制人:中国粮油集团公司。

根据华润集团、中粮生化与西航集团于 2007 年 4 月签署的《协议书》,中粮生化拟购买吉生化的全部资产、负债、业务,并不再谋求取得公司的股份,西航集团拟将其航空发动机制造业务相关资产及负债注入本公司并取得相应股份。资产注入后,公司经营范围为:航空发动机、燃气轮机、烟气透平动力装置、航天发动机及其零部件、汽车发动机、压力容器、仪器、仪表、工具、计测设备、普通机械、电器机械与器材、机械备件、电子产品等的制造、销售与维修;机电设备;金属材料、橡胶制品;进出口业务等。

（二）公司采用的主要会计政策、会计估计

公司 2007 年度盈利预测数系依据公司资产置换前的玉米及其他农副产品深加工资产所采用的会计政策、会计估计编制;2008 年度盈利预测数系依据公司资产置换后的航空发动机制造业务相关资产采用的会计政策、会计估计编制。资产置换前后所采用的主要会计政策、会计估计分别为:

(1)公司资产置换前玉米深加工相关资产采用的主要会计政策、会计估计

1、会计准则和会计制度

公司自 2007 年 1 月 1 日起执行《企业会计准则（2006）》和《企业会计准则应用指南（2006）》。

2、会计期间

本公司的会计年度从公历每年一月一日至十二月三十一日止。

3、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

4、现金等价物的确定标准

公司现金等价物是指公司持有的期限短（不超过 3 个月）、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、外币业务核算方法

公司发生外币经济业务时,采用交易发生当日的即期汇率（即当日中国人民银行公布的人民币汇率的中间价）将外币金额折算为记账本位币金额。

期末对外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算,资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同产生的汇兑差额,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。

6、金融资产核算方法

公司金融资产在初始确认时划分为四类:

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,其中包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产;

（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。

公司金融资产的核算按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定执行。

7、坏账核算方法

公司对应收款项采用备抵法核算坏账损失,期末对应收款项按账龄分析与个别辨认相结合的方法计提坏账准备,并计入当期损益。对合并范围内的公司间往来除有确凿证据表明确实发生坏账损失的,一般不计提坏账准备。对有证据表明已难以收回的应收款项加大计提比例直至全额计提坏账准备外,均按应收款项各级账龄的期末余额和下列比例计提坏账准备。账龄分析法的账龄及坏账准备计提比例如下:

应收款项账龄	计提比例（%）
1年以内	5
1–2年	6
2–3年	8
3年以上	10

公司确认坏账的标准为:当债务人破产或者死亡,以其破产财产或者遗产清偿后,仍然无法收回时;或当债务人逾期未履行其清偿责任,且具有明显特征表明无法收回时,经公司董事会批准确认为坏账损失时;发生坏账时冲销原提取的坏账准备,坏账准备不足冲销的差额,计入当期损益。

8、存货核算方法

公司的存货分为原材料、包装物、库存商品、低值易耗品、委托加工商品、等。各类存货以其实际成本入账。发出的存货除包装物和低值易耗品外,按照加权平均法计算并结转成本。

包装物、低值易耗品摊销方法:为生产、销售而领用的一次性包装物直接计入成本费用;可重复利用的包装物采用五五摊销的方法计入成本费用;低值易耗品领用时采用五五摊销法进行核算。

公司根据存货类别和管理要求,对存货实行永续盘存制。

公司存货跌价准备按存货单项计提,期末按照成本与可变现净值孰低计量,存货成本高于其可变现净值的,计提存货跌价准备,计入当期损益。如以前减记存货价值的影响因素已经消失,则减记的金额予以恢复,并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回,转回的金额计入当期损益。

9、长期投资核算方法

A 初始计量:（1）同一控制下企业合并形成的长期股权投资,公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的,在合并日按照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;公司以发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本;（2）非同一控制下的企业合并形成的长期股权投资,公司在购买日应当按照《企业会计准则第 20 号—企业合并》确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

B 后续计量:（1）对能够对被投资单位实施控制的长期股权投资,以及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,公司采用成本法核算;（2）对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资,公司采用权益法核算。

C 收益确认方法:（1）采用成本法核算的长期股权投资于被投资单位宣告发放现金股利或利润时,确认投资收益,投资收益的确认仅限于被投资单位接受投资后产生的累计净利润的分配额。（2）采用权益法核算的长期股权投资按照应享有或分担的被投资单位实现的净损益的份额确认投资收益。上述净损益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,对被投资单位的净利润进行调整后确认。

D 共同控制和重大影响的确认依据:共同控制,是指按照合同约定对某项经济活动所共同的控制,仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在。重大影响,是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

E 长期投资减值准备:公司于每年年末对长期投资的账面价值逐项进行检查,若由于市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因导致其可收回金额低于投资账面价值的,按可收回金额低于长期投资账面价值的差额计提长期投资减值准备,计入当期损益。计提的长期投资减值准备在持有期间不得转回。

10、固定资产核算方法

A 固定资产的确认条件: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,使用期限超过一个会计年度的有形资产。当与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业,并且固定资产的成本能够可靠计量时,才能确认为固定资产。

B 固定资产分类:房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备及其他五类。

C 固定资产计价:公司固定资产以取得时的实际成本入账,外购固定资产成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。自行建造固定资产成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

D 固定资产折旧方法:固定资产采用"年限平均法"计提折旧。

各类固定资产预计使用寿命、预计净残值率、年折旧率如下:

固定资产类别	预计净残值率	预计使用寿命（年）	年折旧率
房屋及建筑物	10%	20–30	3.0%–4.5%
机器设备	10%	10	9%
运输设备	10%	5–6	15%–18%
电子设备	10%	5	18%
其他	10%	5	18%

E 固定资产减值准备:公司每年年末对单项固定资产进行检查,对有迹象表明可能存在资产减值情况时,计算该固定资产的可收回金额,如果固定资产的可收回金额低于其账面价值,按可收回金额低于账面价值的差额计提固定资产减值准备,并计入当期损益。计提的固定资产减值准备在持有期间不得转回。

在考虑减值准备的情况下,按单项固定资产扣除减值准备后的账面净额和剩余折旧年限,分项确定并计提各期折旧。

每年年度终了,对固定资产的预计使用寿命、预计净残值率和折旧方法进行复核,若有差异则进行调整,该项调整作为会计估计变更。

11、在建工程核算方法

A 公司在建工程的核算范围包括施工前期准备、正在施工中的建筑工程、安装工程、技术改造工程、大修理工程等。

B 在建工程成本由建造该项资产达到预定使用状态前所发生的必要支出构成。包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。在建工程资本化借款费用按借款费用准则确认。

C 公司每年年末对在建工程逐项进行减值测试并计算其可收回金额,如可收回金额低于其账面价值的,按其差额计提在建工程减值准备,计入当期损益。计提的在建工程减值准备在持有期间不得转回。

D 在建工程在已达到预定可使用状态时,转入固定资产。

12、无形资产核算方法

A 无形资产是指为生产商品、提供劳务、出租给他人,或为管理目的而持有的、没有实物形态的非货币性长期资产,包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、特许权、土地使用权等。

B 公司的无形资产按取得时的实际成本进行初始计量。

自行研制无形资产时,公司将无形资产研究分为研究阶段和开发阶段。研究阶段的费用计入当期损益;开发阶段的费用予以资本化。

C 公司无形资产按照其使用寿命采用"直线法"摊销计入当期损益或相关资产成本,无形资产的应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额,已计提减值准备的无形资产,还须扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产的预计残值为零。

土地使用权在使用年限内平均摊销;专利权、非专有技术等按合同约定或项目的使用期限、预计使用寿命平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不摊销。

D 公司每年年末对无形资产逐项进行减值测试并计算其可收回金额,如可收回金额低于其账面价值的,按其差额计提无形资产减值准备,计入当期损益。计提的无形资产减值准备在持有期间不得转回。

E 公司无形资产预期不能为公司带来经济利益时,将该无形资产的账面价值予以转销。

13、长期待摊费用核算方法

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的各项费用,以实际发生的支出入账并在其预计受益期内平均摊销。

14、借款费用核算方法

A 借款费用资本化的确认原则:公司发生的借款费用在同时满足以下 3 个条件时,开始资本化,计入所构建或者生产的固定资产、存货等资产成本。当所购建或者生产的固定资产、存货等资产达到预定可使用或可销售状态时,停止资本化。

（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可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

C 暂停资本化期间:符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生的非正常中断、且中断时间超过 3 个月的,应当暂停借款费用资本化。

D 借款费用资本化金额的计算方法:（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,应当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时,按照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的一般借款的资本化率,确定一般借款费用的资本化金额。

15、职工薪酬

公司为获得职工提供的服务而给予各种形式的报酬以及其他相关支出均作为职工薪酬,按职工提供服务的受益对象,分别列入相关资产成本以及期间费用。

16、政府补助

A 政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。在同时满足下列条件时确认:①能够满足政府补助所附条件;②能够收到政府补助。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,按名义金额计量。

B 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;

C 与收益相关的政府补助,分以下情况处理:（1）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。（2）用于补偿已发生的相关费用或损失的,直接计入当期损益。

D 已确认的政府补助需返还的,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。

17、收入确认原则

A 销售商品的收入在下列条件均能满足时予以确认:

（1）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）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地计量;

（4）相关的经济利益和可能流入企业;

（5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

B 提供劳务的收入:

（1）在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠计量的,采用完工百分比法确认提供劳务收入;

（2）在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠计量的,如果已发生的劳务成本预计能够得到补偿,按照已经发生的劳务成本确认提供劳务收入,并按相同金额结转劳务成本。如果已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿,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。

C、资产（资金）使用费收入在下列条件均能满足时按合同约定的时间和方法确认:

（1）与交易相关的经济利益能够流入企业;

（2）收入的金额能够可靠地计量。

18、所得税会计处理方法

公司所得税采用资产负债表债务法核算。公司在取得资产、负债时,确认计税基础,当资产、负债的账面价值与计税基础存在差异时,确认所产生递延所得税资产或递延所得税负债。

递延所得税资产的确认以未来期间很可能取得用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。

19、合并盈利预测表编制方法

合并范围的确定原则:公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定,即将控制的所有子公司纳入合并财务报表范围。已宣告被清理整顿的原子公司、已宣告破产的原子公司及母公司不能控制的其他被投资单位,不纳入合并财务报表的合并范围。

合并会计报表的方法:根据《企业会计准则》和《企业会计准则应用指南》及其补充规定的要求,公司的合并会计报表系以母公司和纳入合并范围的各子公司的会计报表以及其它有关资料为依据,由母公司按照权益法调整对子公司的长期股权投资,同时对各公司之间的投资、所有重大交易、往来及结余款项作出抵销后,合并各项目数额编制而成。

本次盈利预测纳入合并范围的子公司情况如下:

序号	子公司及合营企业全称	业务性质	注册资本(万元)	所占权益比例(%)	经营范围	是否纳入合并
1	黄龙食品工业有限公司	玉米深加工	USD5,405.33	57.136	玉米深加工产品、副产品	是
2	吉林华润生化包装有限公司	包装物生产	RMB2,250.00	98.444	包装制品	是
3	吉林华润生化玉米深加工科技开发有限责任公司	玉米深加工	RMB1,300.00	95.00	玉米深加工方面工程化研究、 技术开发、生产	是

20、税项

（一）公司主要税种和税率

1、增值税

本公司按销售商品或提供劳务的增值额计缴增值税,主要商品或劳务的增值税税率为 17%、13%。

2、营业税

本公司按应税营业额的 5%计缴营业税。

3、房产税

本公司按房产原值一次减除 30%后的余额的 1.2%计缴房产税。

4、土地使用税

本公司以实际占用的土地面积为计税依据,依照规定税额计缴土地使用税。

5、所得税

本公司所得税的会计处理采用资产负债表债务法。

公司按应纳税所得额和当期适用之税率计缴所得税,所得税税率为 33%。

（二）税负减免

1、由于本公司所属的子公司吉林华润生化包装有限公司为生产性外商投资企业,根据东国税函[2005]4 号文件和东丰国减[2006]04 号减、免税批准通知书的要求,公司自第一次获利年度 2005 年开始,享受两免三减半的企业所得税优惠政策。

2、本公司所属子公司黄龙食品工业有限公司(以下简称"黄龙公司")由原黄龙食品工业有限公司(以下简称"原黄龙公司")于 1999 年吸收合并原长春龙弟实业有限公司(以下简称"原龙弟公司")重组而成,黄龙公司应纳税所得额按规定的划分比例及各自的适用税率计算缴纳,即原黄龙公司的经营业务仍执行 30%的所得税税率,根据吉林省国家税务局的批复原龙弟公司的经营业务 2005 至 2007 年执行 15%的所得税税率。

(2)西航集团拟注入资产注入后主要会计政策、会计估计

1、会计制度

公司自 2007 年 1 月 1 日起执行《企业会计准则（2006）》和《企业会计准则应用指南（2006）》。

２、会计年度:自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止;

３、记账本位币:以人民币为记账本位币;

４、记账基础和计价原则:以权责发生制为记账基础,除交易性金融资产、可供出售金融资产、非同一控制下的企业合并、有商业目的的非货币性资产交换、债务重组、投资者投入非货币资产等以公允价值入账外,均以历史成本为计价原则。

５、外币交易的折算方法

(1)对发生的外币交易,以交易发生日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算为记账本位币记账。其中,对发生的外币兑换或涉及外币兑换的交易,按照交易实际采用的汇率进行折算。

(2)资产负债表日,将外币货币性资产和负债账户余额,按资产负债表日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算为记账本位币金额。按照资产负债表日折算汇率折算的记账本位币金额与原账面记账本位币金额的差额,作为汇兑损益处理。其中,与购建固定资产有关的外币借款产生的汇兑损益,按借款费用资本化的原则处理;属开办期间发生的汇兑损益计入开办费;其余计入当期的财务费用。

(3)资产负债表日,对以历史成本计量的外币非货币项目,仍按交易发生日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算,不改变其原记账本位币金额;对以公允价值计量的外币非货币性项目,按公允价值确定日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算,由此产生的汇兑损益作为公允价值变动损益,计入当期损益。

６、现金及现金等价物的确认标准:现金是指库存现金及可以随时用于支付的银行存款;现金等价物是指持有的期限短（指从购入之日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

７、金融资产和金融负债

本公司按投资目的和经济实质对拥有的金融资产分为交易性金融资产、可供出售金融资产、应收款项、持有至到期投资四大类。交易性金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益,可供出售金融资产以公允价值计量且其变动计入股东权益,应收款项及持有至到期投资以摊余成本计量。

金融负债分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的其他金融负债两类。

８、应收款项坏账损失核算方法

（1）坏账的确认标准:

①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;

②债务单位逾期未履行偿债义务超过 3 年;

③其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大。

（2）坏账损失的核算方法:

坏账损失采用备抵法核算,期末对于关联方的应收款项和单项金额重大的非关联方应收款项（包括应收账款和其他应收款）,采用个别认定法进行减值测试,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;对于单项金额不重大的非关联方应收款项以及经单独测试后未发生减值的非关联方应收款项,按其信用风险特征组合即账龄分析法计提坏账准备。

应收款项坏账准备计提比例如下:

账 龄	计提比例
1年以内（含 1 年）	5%
1～2 年（含 2 年）	10%
2～3 年（含 3 年）	30%
3～4 年（含 4 年）	50%
4～5 年（含 5 年）	80%
5年以上	100%

对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项,经本公司董事会批准后列作坏账损失,冲销提取的坏账准备。

对军品应收帐款和外贸应收帐款不计提坏账准备;对中国一航集团内单位之间往来不计提坏账准备;

９、存货的核算

（1）存货分类:存货分为原材料、委托加工材料、在产品、产成品、低值易耗品、包装物等。

（2）存货的盘存采用永续盘存制和实地盘存制。

（3）存货取得和发出的计价方法:

原材料采用计划价核算,期末对材料成本差异进行分配,以实际价反映原材料库存占用;军品、科研、外贸和主要民品的在制品日常采用定额核算,期末对定额差异进行分配,调整为实际成本;产成品采用实际成本计价,发出产成品采用加权平均法计算发出成本。通用工装模具等低值易耗品和包装物在领用时一次全额摊销,专用工装采用"分期摊销法"核算。

（4）存货跌价准备的确认标准及计提方法:

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价;期末,在对存货进行全面盘点的基础上,对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因,预计其成本不可收回的部分,提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。其中对于数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

产成品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定;用于生产而持有的材料存货,其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定;为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货,其可变现净值以合同价格为基础计算;企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的,超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

１０、长期股权投资核算方法

（1）长期股权投资的初始计量:

①通过同一控制下的合并取得的长期股权投资,在合并日按照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现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值或发行的权益性证券面值总额之间的差额,计入资本公积;其借方差额导致资本公积不足冲减的,不足部分计入留存收益。

为进行合并发生的各项直接相关费用,包括为进行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;为进行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;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。

②通过非同一控制下的合并取得的长期股权投资,按照确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。合并成本大于享有被购买单位可辨认净资产公允价值份额的差额,在合并会计报表中确认为商誉;合并成本小于享有被购买单位可辨认净资产公允价值份额的差额,计入当期损益。

为进行合并发生的各项直接相关费用计入合并成本。

③除上述通过企业合并取得的长期股权投资外,通过支付的现金、付出的非货币性资产或发行的权益性证券的方式取得的长期股权投资,以其公允价值作为长期股权投资的初始投资成本;长期股权投资通过债务重组方式取得的长期股权投资,以债权转为股权所享有股份的公允价值确认为长期股权投资的初始投资成本;投资者投入的长期股权投资,以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时,则以投入股权的公允价值作为初始投资成本。

实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未领取的现金股利,作为应收项目单独核算。

（2）长期股权投资的收益确认方法:

①对子公司的长期股权投资以及对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,采用成本法核算。

对子公司的长期股权投资在母公司个别财务报表采用成本法核算,编制合并财务报表时由母公司按权益法进行调整。

②对合营公司、联营公司的长期股权投资采用权益法核算。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差额,计入当期损益,同时调整长期股权投资的成本。

对合营公司的长期股权投资,是指按照合同约定对某项经济活动所共有的控制,仅在与该项经济活动相关的重要财务和生产经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在的长期股权投资。

对联营公司的长期股权投资,是指对其财务和经营政策有参与决策的权利,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定的长期股权投资。

③对不具重大影响,但在活跃市场中有报价或公允价值能够可靠计量的长期股权投资,在可供出售金融资产项目列报,采用公允价值计量,其公允价值变动计入股东权益。

（3）长期股权投资减值准备的确认标准和计提方法:

本公司期末经检查发现长期股权投资存在减值迹象时,估计其可收回金额,可收回金额低于其账面价值的,按其可收回金额低于账面价值的差额,计提长期投资减值准备。

对不具重大影响,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,其账面价值低于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的差额,确认为减值损失,计入当期损益。

１１、固定资产计价和折旧方法

（1）固定资产的确认标准:

固定资产指使用期限超过 1 年的房屋、建筑物、机械、机器、运输工具以及其他与生产经营有关的设备、器具、工具等。不属于生产、经营主要设备的物品,单位价值在 2000 元以上,并且使用期限超过 2 年的,也作为固定资产。

（2）固定资产的计价:固定资产按其成本作为入账价值。

（3）固定资产的分类及折旧方法:

固定资产折旧采用分类直线法平均计算,并按估计使用年限和 4%的预计净残值率确定其折旧率,各类别固定资产折旧率具体情况如下:

资产类别	估计使用年限	年折旧率
房屋及建筑物	40年	2.4%
机器设备	14年	6.857%
办公自动化设备	8年	12.0%
运输设备及工业窑炉	10年	9.6%
电子设备	8年	12.0%

已计提减值准备的固定资产,以扣除已计提的固定资产减值准备累计金额后的金额作为应计折旧额。对持有待售的固定资产,停止计提折旧并对其预计净残值进行调整。

（4）融资租赁固定资产的认定标准:本公司将符合下列一项或数项标准的,认定为融资租赁固定资产:

①在租赁合同中已经约定,在租赁期届满时,租赁固定资产的所有权能够转移给本公司;

②本公司有购买租赁固定资产的选择权,所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁固定资产的公允价值,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即使固定资产的所有权不转移,但租赁期占租赁固定资产使用寿命的 75%以上（含 75%）;

④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值,相当于租赁开始日租赁固定资产公允价值的 90%以上（含 90%）;出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值,相当于租赁开始日租赁固定资产公允价值的 90%以上（含 90%）;

⑤租赁资产性质特殊,如果不作较大改造,只有本公司才能使用。

（5）固定资产后续支出的处理:固定资产的修理与维护支出于发生时计入当期损益。固定资产的重大改建、扩建、改良及装修等发生的后续支出,在使该固定资产可能流入企业的经济利益超过了原先的估计时,予以资本化;重大改建、扩建及改良等发生的后续支出按直线法在固定资产尚可使用年限期间内计提折旧;装修支出按直线法在预计受益期间内计提折旧。

（6）固定资产减值准备的确认标准和计提方法:期末对固定资产进行检查,如发现存在下列情况,则计算固定资产的可收回金额,以确定资产是否已经发生减值。对于可收回金额低于其账面价值的固定资产,按该资产可收回金额低于其账面价值的差额计提减值准备。计提时按单项资产计提,难以对单项资产的可收回金额进行估计的,按该资产所属的资产组为基础计提。

①固定资产市价大幅度下跌,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固定资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏;

③固定资产预计使用方式发生重大不利变化,如固定资产已经或者将被闲置、企业计划终止或重组该资产所属的经营业务、提前处置资产等情形,从而对企业产生负面影响;

④企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及固定资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化,从而对企业产生不利影响;

⑤同期市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高,从而影响企业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;

⑥企业内部报告的证据表明固定资产的经济绩效已经低于或者将低于预期,如固定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;

⑦其他表明固定资产可能已经发生减值的迹象。

１２、在建工程的核算方法

（1）在建工程的计价:按实际发生的支出确定工程成本。自营工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量;出包工程按应支付的工程价款等计量;设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

（2）在建工程结转固定资产的标准和时点:建造的固定资产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按实际成本调整原来的暂估价值,但已计提的折旧额不再调整。

（3）在建工程减值准备的确认标准和计提方法:会计期末,对在建工程进行全面检查,当存在减值迹象时,估计其可收回金额,按该项工程可收回金额低于其账面价值的差额计提减值准备。

１３、借款费用的会计处理方法

（1）借款费用资本化的确认原则:借款费用包括因借款而发生的借款利息、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。可直接归属于固定资产的购建和需要经过 1 年以上（含 1 年）时间的建造或生产过程,才能达到可使用或可销售状态的存货、投资性房产的借款费用,予以资本化;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。应予以资本化的借款费用当同时具备以下三个条件时,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。

（2）借款费用资本化的期间:应予以资本化的借款费用,满足上述资本化条件的,在购建或者生产的符合资本化条件的相关资产达到预定可使用状态或可销售状态前所发生的,计入相关资产成本;若相关资产的购建或生产活动发生非正常中断,并且中断时间连续超过 3 个月,暂停借款费用的资本化,在中断期间发生的借款费用应当确认为费用,计入当期损益,直至资产的购建或者生产活动重新开始;在相关资产达到预定可使用状态或可销售状态时,停止借款费用的资本化,之后发生的借款费用于发生时根据其发生额直接计入当期财务费用。

（3）借款费用资本化金额的计算方法

①借款利息的资本化金额:以截止资产负债日累计资产支出加权平均数乘以资本化率计算确定。

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,每一会计期间的利息资本化金额,不超过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。

为购建或者生产开发符合资本化条件的资产而占用了一般借款的,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。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。

借款存在折价或溢价的,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。

②辅助费用: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,应当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。

③在资本化期间内,属于借款费用资本化范围的外币借款本金及利息的汇兑差额,予以资本化。

１４、无形资产计价及摊销方法

（1）无形资产的计价方法:无形资产按其成本作为入账价值。自行研究开发的无形资产,其研究阶段的支出,于发生时计入当期损益;其开发阶段的支出,同时满足下列条件的,确认为无形资产（专利技术和非专利技术）:

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;

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;

（2）无形资产摊销方法和期限:采用"直线法"按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

（3）无形资产减值准备的确认标准和计提方法:对商标等受益年限不确定的无形资产,每年末进行减值测试,估计其可收回金额,按其可收回金额低于账面价值的差额计提无形资产减值准备。

对其他无形资产,年末进行检查,当存在以下减值迹象时估计其可收回金额,按其可收回金额低于账面价值的差额计提无形资产减值准备。

①已被其他新技术所代替,使其为本公司创造经济利益的能力受到重大不利影响;

②市价在当期大幅下跌,在剩余摊销年限内预期不会恢复;

③已超过法律保护期限,但仍然具有部分使用价值;

④其他足以证明实际上已经发生减值的情形。

１５、职工薪酬

（1）包括的范围,公司职工薪酬包括几个方面:

职工工资、奖金、津贴和补贴;

职工福利费;

医疗保险、养老保险、失业保险、工伤保险等社会保险费;

住房公积金;工会经费和职工教育经费;

非货币性福利;

因解除与职工的劳动关系给予的补偿;

其他与获得职工提供的服务相关支出。

（2）核算方法

在职工为公司提供服务的会计期间,将应付的职工薪酬确认为负债。除因解除与职工的劳动关系给予的补偿外,根据职工提供服务的受益对象,分别记入固定资产成本、无形资产成本、产品成本或劳务成本。除上述之外的职工薪酬直接计入当期损益。

公司为职工交纳的医疗保险、养老保险、失业保险、工伤保险、住房公积金、工会经费、职工教育经费按照工资总额的一定比例计算,上述各项费用的的计提基数和比例如下:

项目	计提基数	计提比例	备注
养老保险	上年度工资总额	20%	每年核定一次
失业保险	上年度工资总额	2.5%	每年核定一次
工伤保险	上年度工资总额	1%	每年核定一次
医疗保险	上年度工资总额	7%	每年核定一次
住房公积金	上年度工资总额	10–15%	每年核定一次
工会经费	本年度工资总额	2%	
职工教育经费	本年度工资总额	1.5%	

在职工劳动合同到期前,公司解除与职工的劳动关系或鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿,确认为预计负债,除首次执行日实施的内部退休人员基本生活费和社会保险按国资委国资厅发评价 [2007]60 号规定追溯调整首次执行日留存收益外,其他辞退福利计入当期损益。

１６、收入确认方法

营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入,其收入确认原则如下:

（1）销售商品收入的确认原则:

①已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方;

②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地计量;

④相关的经济利益很可能流入企业;

⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

（2）提供劳务收入的确认原则:

以劳务总收入和总成本能够可靠地计量,与交易相关的经济利益能够流入本公司,劳务的完成程度能够可靠地确定时,确认劳务收入的实现。在同一年度内开始并完成的劳务,在完成劳务时确认收入;劳务的开始和完成分属不同的会计年度,在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下,于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入,完工百分比按已完工作的测量（或已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例或已经发生的成本占估计总成本的比例）确认。

（3）让渡资产使用权收入的确认原则:

以与交易相关的经济利益能够流入本公司,收入的金额能够可靠地计量时,确认让渡资产使用权收入的实现。

１７、政府补助

本公司收到的政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

（1）与收益相关的政府补助核算

用于补偿企业已发生的相关费用或损失的政府补助直接计入当期损益;

用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的政府补助确认为递延收益,在确认相关费用的期间,计入当期损益;

（2）与资产相关的政府补助核算

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。

１８、所得税的会计处理方法

所得税的会计核算采用资产负债表债务法核算。

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。对已确认的递延所得税资产,当预计到未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产时,减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时,减记的金额予以转回。

１９、主要税项

（1）增值税:

军品销售:根据国税函[1999]633 号《国家税务总局关于军品科研生产免税凭印问题的通知》之规定,公司生产的军工产品免征增值税;

其他产品:按应税产品所适用的税率,以销售收入的 17%或 13%计算增值税销项税额,按销项税额扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计算缴纳;出口产品实行"免、抵、退"办法。

（2）企业所得税:

A、公司注册地在陕西省西安市,根据财政部和国家税务总局财税字[1994]001 号文《关于企业所得税若干优惠政策的通知》和国家税务总局下发的国税发[2002]47 号《关于落实西部大开发有关税收政策具体实施意见的通知》,公司适用 15%的企业所得税税率。

B、根据财政部、国家税务总局财税字[1999]290 号文关于印发《技术改造国产设备投资抵免企业所得税暂行办法》的通知,公司报告期内符合国家产业政策的技术改造项目,项目所需国产设备投资的 40%从技术改造项目设备购置当年比前一年新增的企业所得税中抵免。

C、根据国家税务总局国税发[1999]49 号《关于印发〈企业技术开发费税前扣除管理办法〉通知》的规定和公司 2004 年、2005 年、2006 年发生的技术开发费比上年实际增长 10%(含 10%)以上的,报经主管税务机关备案后按技术开发费实际发生额加计 50%,抵扣当年度的应纳税所得额。根据财政部、国家税务总局财税[2006]88 号文《关于企业技术创新有关企业所得税优惠政策的通知》,公司自 2006 年度起,按技术开发费实际发生额加计 50%,抵扣当年度的应纳税所得额。

D、子公司的所得税政策

公司之子公司西罗航空部件公司、维德风电设备公司适用生产性中外合资企业的所得税政策,所得税税率 15%;

公司之子公司铝业有限公司、商泰进出口有限公司适用所得税税率 33%;

（3）营业税:按应税收入的 5%或 3%计算缴纳。

（4）城市维护建设税:按应纳流转税额的 7%计算缴纳。

（5）教育费附加:按应纳流转税额的 3%计算缴纳。

（6）其他税项:按国家有关规定计缴。

（三）模拟合并盈利预测表项目预测依据和计算方法

（1）营业收入

营业收入依据 2004 年度、2005 年度、2006 年度、2007 年 1－9 月份的实现数、2007 年 10–12 月玉米深加工、航空发动机制造 2008 年度生产计划、营销计划,参考现行价格对营业收入进行合理预测。公司 2007 年度营业收入预测数为 132,394.59 万元,公司 2008 年度营业收入预测数为 390,935.07 万元。

（2）营业成本

营业成本依据 2004 年度、2005 年度、2006 年度、2007 年 1－9 月份的实现数、2007 年 10–12 月玉米深加工业务原材料价格的变动趋势、劳资计划、生产经营计划、参考航空发动机产品近三年的产品毛利率,考虑材料价格上涨因素、工资及附加费用每年递增因素等合理估计。公司 2007 年度营业成本预测数为 109,465.33 万元。公司 2008 年度营业成本预测数为 321,166.24 万元。

（3）营业税金及附加

营业税金及附加依据 2007 年度、2008 年度预测实现的收入及各项税率计算。公司 2007 年度营业税金及附加预测数为 20.50 万元。公司 2008 年度营业税金及附加预测数为 353.70 万元。

（4）销售费用

销售费用依据公司的历史资料、2007 年 10–12 月、2008 年度的销售收入与同期相比的变动趋势及经营业务需求合理预计。2007 年度销售费用预测数为 11,268.71 万元。2008 年度销售费用预测数为 9,465.52 万元。

（5）管理费用

管理费用依据各项费用的历史资料、2007 年 10–12 月的变动趋势合理预计。根据 2008 年度销售规模扩大、工资及附加费用增长情况、6S 创铜牌,同时考虑新增 RSP 项目摊销、高温补贴、土地使用权评估增值等因素合理预计,公司 2007 年度管理费用预测数为 5,649.54 万元。公司 2008 年度管理费用预测数为 25,928.95 万元。

（6）财务费用

财务费用主要依据历史资料、2007 年度的筹资计划、平均存款额、存款期间及利率测算。2007 年度财务费用预测数为 2,162.78 万元。2008 年度财务费用预测数为 20,171.37 万元。

（7）资产减值损失

2007 年度预测数 355.40 万元,其中:坏帐损失 355 万元系对应收款项增提的坏帐准备。公司 2008 年度资产减值损失预测数为 1,734.00 万元,其中:坏帐损失 384.00 万元,存货跌价损失 1350 万元。

（8）投资收益

2007 年度预测数 2,950.05 万元。公司 2008 年度投资收益预测数为 477.23 万元,系公司对西安安泰叶片技术有限公司投资的预计收益。

（9）营业外收入

2007 年度预测数为 60.69 万元,公司 2008 年度营业外收入预测数为 0.00 万元。

(10)营业外支出

2007 年度预测数为 319.11 万元,其中:本公司 1–9 月固定资产处置损失 164.75 万元,防洪基金、价调基金、残疾人就业保障基金 91.42 万元。公司 2008 年度营业外收入预测数为 0.00 万元。

（11）所得税

2007 年预测数依据预测的玉米深加工业务应纳税所得额及所得税率计算;公司 2007 年度所得税预测数为 1,443.74 万元。2008 年度所得税费用预测数为 516.52 万元,在预测所得税费用时考虑了公司在各预测期间享有的技术改造国产设备投资抵免企业所得税等税收优惠政策的影响。

（四）母公司盈利预测表主要项目预测依据和计算方法

（1）营业收入依据 2004 年度、2005 年度、2006 年度、2007 年 1－9 月份的实现数、2007 年 10–12 月玉米深加工、航空发动机制造 2008 年度生产计划、营销计划,参考现行价格对营业收入进行合理预测。母公司 2007 年度营业收入预测数为 390 万元,母公司 2008 年度营业收入预测数为 312,771 万元。

（2）营业成本

营业成本依据 2004 年度、2005 年度、2006 年度、2007 年 1－9 月份的实现数、2007 年 10–12 月玉米深加工业务原材料价格的变动趋势、劳资计划、生产经营计划、参考航空发动机产品近三年的产品毛利率,考虑材料价格上涨因素、工资及附加费用每年递增因素等合理估计。母公司 2007 年度营业成本预测数为 366.82 万元。公司 2008 年度营业成本预测数为 256,117.79 万元。

四、影响盈利预测结果实现的主要问题及对策

政策风险:本公司盈利预测系建立在盈利预测基本假设基础之上,基本假设的任何重大改变均将对盈利预测结果产生影响,如战略性原材料短缺,能源价格上涨,人工成本上升,人民币升值和外部融资利率政策等外部环境变化均会对盈利预测结果产生影响。本公司将注重对政府有关政策信息的收集,加强对政府有关方针、政策的研究,及时作出相应的经营决策,以减少政策改变对盈利预测结果的影响。在应对战略性原材料短缺,能源价格上涨方面,公司已与国家各大钢厂建立战略性合作伙伴关系,目前已达成初步协议;在应对人民币升值和外部融资利率政策风险方面,积极利用金融衍生工具,探索非信贷融资新思路,在继续做好银行票据结算业务、外汇掉期、远期结售汇、套期保值、融资租赁设备业务,研究降低财务费用的新途径。

营运能力风险。从目前情况看,公司在产品结构、非航空民品研发、设备能力、技术质量、生产组织模式、物资供应等方面需要进一步调整和变革,加快多元化发展和战略调整速度。应对措施:一是加大技改项目的投入力度,并采取有效措施确保项目的按期交付。二是 2008 年在经济开发区成立莱特公司,做为外贸转包生产加工区,同时加速对现有零件生产线的调整和建设,有效缓解外贸生产线能力问题;三是积极参与资本运营和资产重组工作,促进企业战略转型;四是加大对技术创新投入力度,集中财力支持解决生产瓶颈的能力提升、技术质量攻关活动、非航空民品的研发投入,提高企业核心竞争能力;五是加大管理力度,继续关注过程控制,认真梳理生产组织、工艺技术、质量控制、基础管理等各方面存在的与当前批量生产不相适应的环节和矛盾,制定出针对性强、可操作性强、切实有效的保证措施,确保做到产出与质量的双稳定。

市场风险:公司置换完成前玉米深加工产品部分存在的可能影响盈利预测结果实现的主要问题有两点:一是产品销售率是否能达到 100%,预测中以产品全产全销为前提。本公司针对上述问题所采取的对策是加大销售,根据下游企业的需要,及时调整产品品种,以销定产,同时努力提高产品质量。二是产品销售价格能否达到预测水平,产品价格依据市场价格变动趋势预测,如果市场价格下降会严重影响公司效益的实现。本公司针对上述问题所采取的对策是采取多种方式有效减少市场价格变动的不利影响,诸如签订定价合同、加价销售等。公司置换完成后对于未来几年可能存在的市场风险主要是产品价格风险,预测中航空发动机及衍生产品、外贸收入价格均按现行价格,对未来价格变化情况未予以考虑。本公司针对上述问题所采取的对策是采取多种方式有效减少市场价格变动的不利影响,诸如积极改进产品价格管理体系,进一步完善采购价格管理、外委外协价格管理、内部编价管理和对外报价管理制度等。另一方面将加大改革力度,充分向内挖潜,严格控制管理成本和生产成本,从而最大程度地保证经济效益。

第十一节 管理层讨论与分析

一、行业基本情况

（一）航空发动机行业基本情况

航空发动机是飞行器的一个分系统,由总体、进气道、风扇 / 压气机、主燃烧室、涡轮、加力燃烧室、尾喷管和控制系统等众多部件和系统组成,涉及到包括工程热力学、气体动力学、燃烧学、传热传质学、固体力学和控制理论等众多学科。一种新飞机试飞时必须有一款相当成熟的发动机配套,因此从狭义上说,发动机是飞机飞行的推动力,在广义上它应该是整个航空事业发展的推动力,发动机的研制进度是整个飞机研制进度的决定性因素。

航空发动机自问世以来,航空发动机技术发展迅速,从活塞发动机、涡轮螺旋桨发动机、离心式涡轮喷气发动机发展到目前的涡轮风扇发动机。同时,航空发动机市场也随新型航空发动机的投入使用有了快速增长,世界航空发动机的产量从 1995 年的 6,750 台增加到 2001 年 7,750 台,预计未来几年,世界航空发动机的年产量可能达到 9,500 台,与过去 10 年相比,年产量大约增加 2,000 台。

随着经济的快速发展,中国已经成为当今世界航空市场最活跃的地区之一。中国民用飞机市场的发展对发动机也产生了巨大需求,按照英国罗罗公司的预测,未来 20 年,中国民用飞机发动机的市场价值高达 340 亿美元 。

目前航空发动机市场呈现垄断的竞争格局,主要的航空发动机制造商包括美国通用电气公司、英国罗罗公司、普惠公司（包括美国及加拿大普惠公司）、美国霍尼韦尔和法国斯奈克玛等公司,并且这些公司间还分别通过各种合作形式形成联盟提高竞争实力。

先进航空动力标志着一个国家的科技水平,因此世界主要大国均对航空发动机给予高度重视,制定长期的产业发展规划,在资金投入、税收政策上积极支持,同时通过航空发动机的开发制造带动其他配套产业的发展,实现航空技术的全社会应用。

（二）航空发动机零部件外贸转包生产业务基本情况

世界航空运输业在度过"9.11"后的困境进入新一轮大发展的时期,未来 10 年是世界喷气飞机市场的高速发展期,全世界新型号飞机投入运营规模将超过当前全球民航机队规模的两倍,由此而来的航空发动机市场也极其可观。

在此形势之下,世界主要航空发动机制造商为了将更多资源投入新一代飞机发动机的研发和生产,同时为降低成本,将现有生产线上的产品逐步向低生产成本地区转移,航空发动机中的部分零部件也会向技术相对成熟而且生产成本低的地区转移,世界航空发动机零部件转移生产市场随着航空发动机市场的扩大进一步扩大。

依据 DMS（美国防务市场服务公司）预测,2005–2008 年仅发动机零部件转移生产产值就在 220–250 亿美元之间,每年约 60 亿美元,预计未来 10 年内,世界航空发动机零部件转移生产的年产值将超过 100 亿美元。

目前,在世界航空发动机零部件转移生产市场上的主要参与国有:日本,韩国,意大利,印度,俄罗斯,墨西哥,巴西,捷克,波兰,以色列,西班牙、土耳其、瑞典、澳大利亚,印度尼西亚,越南等。

二、行业基本情况

（一）我国航空发动机行业管理及产业政策

我国航空工业由国防科工委负责对行业的发展规划、新产品的投资、产品配套厂家的协调以及生产许可和安全质量等进行管理。

航空工业是国家重点扶持和大力发展的战略性产业。根据《中国国民经济和社会发展"十一五"规划纲要》的要求,我国将加快发展高新技术产业,航空发动机制造被列入"推进航空航天产业发展"重点发展的产业。中国一航也将航空发动机的研制、生产列入需要重点发展的前沿技术,按照产业化发展的思路,加强统一协调和管理,围绕市场化、产业化,加大市场研究和开发。我国经济的快速发展推动我国成为全球增长最快的航空市场,也推动了飞机发动机的市场需求,同时我国将在"十一五"期间适时启动大型民用飞机的研制工作,我国航空发动机产业面临快速发展的形势。

（二）行业主要进入壁垒

1、资金壁垒

为了保证产品性能,航空发动机零组件的技术设计要求高、精度高、构型精巧复杂,需要投入大量资金装备高精度的专用加工设备来满足设计要求,所选用材料多为高强度、重量低、耐高温的特种材料,原料价格也居高不下。同时航空发动机零件结构复杂、设计精度高,在加工过程中可能会因为轻微的尺寸超差或特种工艺理化指标不合格而报废,使得零件毛坯合格率低,造成产品成本高昂。这些原因使得航空发动机制造业是一个资本密集型行业,要求有高额的投入保障生产。

2、技术壁垒

近年来随着新型航空发动机的设计成功,新型航空发动机的零组件逐步采用了整体叶盘、粉末合金、单晶叶片等新材料及精密铸造等新工艺,如制造技术不能适应新材料、新工艺的要求,不但零组件难于加工成型,而且将造成产品废品率高,加大产品成本,在竞争中处于不利地位。因此,需要不断做好技术开发和积累工作,通过研制、攻关等活动将高新技术与实践相结合,突破和掌握关键技术,适应发动机发展的客观要求。

3、严格的质量考核体系

航空发动机研发和制造水平是国家综合国力的体现,从事航空发动机制造的企业有着严格的资格认证和考核评估体系,通过一系列严格的考核评估体系来保证生产质量稳定、过程受控,研制和生产过程中必须进行的长试考核、质量验证试车等,需要有专业试车试验设施和能力的企业严格按照大纲来实施,并通过系统的资格认证。

（三）目前发展现状及竞争策略

我国过去因在航空发动机科研方面的投资与国外先进国家相差很大,造成航空发动机与国外先进水平有相当大的差距。随着我国的综合国力的不断提高,已经具备了较大幅度增加在航空发动机科研方面投资的能力,"秦岭"、"太行"发动机的成功生产缩小了我国与国际航空发动机发展水平的差距,我国经济的持续发展为航空发动机的研制提供了充足的财力支持。

除本公司外,我国目前主要的航空发动机生产企业还包括中国一航下属的沈阳黎明和贵州黎阳及中国航空工业第二集团公司下属的成都发动机（集团）有限公司。上述企业分别生产不同型号、规格的航空发动机,承担着为不同型号的飞机提供动力装置的任务,共同组成我国航空发动机推力型谱。

我国航空发动机的发展遵循技术领先与兼顾经济适用性原则,采取寓军于民的竞争战略,利用公共投入发展军民两用的领先技术,待在军用领域运用成熟后转向民用领域,以降低民用航空产品的开发成本和风险并在民用航空产品的应用中获取利润,并支持新型产品的超前研究,不断启动和突破新技术。航空发动机制造技术同时还应用于工业、舰船和地面车辆用燃气轮机,国际主要的航空发动机企业都同时涉及足航空发动机及航空改型燃气轮机的生产。据国际市场预测,在今后 10 年,地面燃机与航空发动机的销售额比例为 2:3,而地面燃机中航空改型的轻型燃机所占比例不断上升,为航空发动机技术的应用提供更广阔的前景。

（四）我国的航空工业外贸转包生产

我国的航空工业外贸转包生产始于 1980 年,先后与美国波音、欧洲空客、加拿大庞巴迪、巴西航空工业公司等世界先进飞机制造公司以及美国通用电气公司、英国罗罗公司、美国普惠公司等发动机制造公司建立了工业合作关系,开展了广泛的航空零部件外贸转包生产,项目涉及机头、机翼、机身、尾段、舱门、发动机部件等多种产品。

经过 20 多年的发展,我国外贸转包生产在技术管理、质量管理、生产设施等方面有了长足的进步,同时我国劳动力成本优势、市场需求优势为我国的转包市场提供了良好的发展空间,外贸转包生产已成为我国发展航空发动机产业的战略组成部分。

1、统筹采购,扩大规模

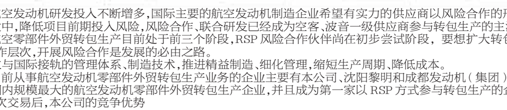
我国巨大的飞机采购需求以及廉价的劳动力,是发展外贸转包生产的巨大优势,作为飞机采购的条件,研究制定中长期飞机采购与工业合作计划,战略性引导转包生产发展。

2、实现专业化分工

在转包生产初期,生产项目大都小而零散,没有考虑专业化分工问题。经过多年的生产,目前国内的外贸转包生产企业根据自己优势已形成各具竞争优势的产品,逐步形成有一定规模的部件专业化生产中心,实现生产的专业化分工。

3、探索多种合作模式

根据对航空技术产品参与程度的不同,外贸转包生产分为以下几个阶段:



随着航空发动机研发投入不断增多,国际主要的航空发动机制造企业希望有实力的供应商以风险合作的形式参与到飞机的研发中,降低项目前期投入风险,风险合作、联合研发已经成为空客、波音一级供应商参与转包生产的主流模式。

我国航空零部件外贸转包生产目前处于前三个阶段,RSP 风险合作伙伴尚在初步尝试阶段,要想扩大转包生产的规模,提升合作层次,开展风险合作是发展的必由之路。

4、建立与国际接轨的管理体系、制造技术,推进精益制造、细化管理,缩短生产周期、降低成本。

我国目前从事航空发动机零部件外贸转包生产业务的企业主要有本公司、沈阳黎明和成都发动机（集团）有限公司。本公司是国内规模最大的航空发动机零部件外贸转包生产企业,并且成为第一家以 RSP 方式参与转包生产的企业。

三、本次交易后,本公司的竞争优势

（一）品牌优势

西航集团是目前国内集航空发动机（含衍生产品）制造、航空发动机零部件外贸转包生产和非航空民品生产研发为一体的大型企业集团,参与国内多个新型航空发动机的科研、制造任务,特别是"秦岭"发动机的试制成功,填补了我国航空涡轮风扇发动机制造技术的空白,也标志着我国航空发动机制造技术接近世界先进水平。

西航集团自 1981 年开始进行航空发动机零部件的出口生产,与美国通用电气公司、美国普惠公司、霍尼维尔公司、英国罗罗公司、加拿大普惠公司和法国斯奈克玛公司等世界著名航空发动机公司建立了长期、稳定的合作关系,并在充分吸收、借鉴国外先进的管理方法和制造技术的同时,积极推广技术革新,加工技术在全国同行业中处于领先地位。西航集团在 1993 年被国家经贸委授予"全国机电产品出口企业先进单位"的光荣称号,2000 年获得美国通用电气公司供应商的考核全球第四名、亚太区第一名,2005 年被授予"最佳合作伙伴",外贸转包业务连续多年创汇额多年保持同行业之首。

本次交易后,本公司将继续保持西航集团在上述领域中的领先优势和品牌优势,强化竞争优势。

（二）人才优势

西航集团通过多年的人才队伍培养,目前拥有专业技术及管理人员 3600 多人,经营管理人才队伍综合素质好,认同公司理念,勇于开拓创新;技术人才队伍进取精神强,具有突出的研发和创新能力,所涉及专业覆盖航空发动机研制各学科专业;高技能人才队伍爱岗敬业,训练有素,技艺精湛。

本次交易后,本公司将根据"人才战略"的要求和部署,继承西航集团的人才管理理念,同时根据上市公司的经营特点,形成全新的人才工作机制,建立学习型组织,建立开发型人才培养机制、智力共享机制和新的人才选用机制、人才评价机制,为本公司的可持续发展奠定了坚实的人力资源基础。

(下转 D40 版)