



丰荣航空

NEEQ : 831926

北京丰荣航空科技股份有限公司



半年度报告

— 2018 —

公司半年度大事记

2018年5月，公司通过美国联邦航空局维修资质（FAA）年度审核。

2018年6月，公司通过欧洲航空安全局 EASA 年度审核。

2018年2月，公司与长江证券签订持续督导协议，自合同生效之日起，由长江证券承接主办券商并履行持续督导义务。

2018年6月，公司成都维修基地通过中国民航局审核。

目 录

声明与提示.....	5
第一节 公司概况	6
第二节 会计数据和财务指标摘要	8
第三节 管理层讨论与分析	10
第四节 重要事项	13
第五节 股本变动及股东情况	16
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	18
第七节 财务报告	22
第八节 财务报表附注	32

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、丰荣航空	指	北京丰荣航空科技股份有限公司
俱乐部、丰荣俱乐部	指	北京丰荣通用航空有限公司
河南丰荣	指	河南丰荣航空科技有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
长江证券	指	长江证券股份有限公司
股转系统、全国股份	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《北京丰荣航空科技股份有限公司章程》
AOG 业务	指	AOG 是 Aircraft On Ground 的缩写，指为航空公司提供应急航材紧急支援的服务业务。AOG 业务主要有 AOG 租赁业务、AOG 价拨业务。
通航	指	通用航空，使用民用航空器从事公共航空运输以外的，主要是中低空的民用航空活动。
报告期	指	2018 年 1 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日

声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人韩铭、主管会计工作负责人申秀林及会计机构负责人（会计主管人员）申秀林保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【备查文件目录】

文件存放地点	公司董事会秘书办公室
备查文件	<ol style="list-style-type: none"> 1. 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。 2. 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	北京丰荣航空科技股份有限公司
英文名称及缩写	Beijing Feng Rong Aviation Science &Technology Co.,Ltd
证券简称	丰荣航空
证券代码	831926
法定代表人	韩铭
办公地址	北京市顺义区南彩镇后俸伯村委会西侧 500 米

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	张翔
是否通过董秘资格考试	否
电话	010-89475058
传真	010-89475820
电子邮箱	kyiv@sina.com
公司网址	www.fraeco.com
联系地址及邮政编码	北京市顺义区南彩镇后俸伯村委会西侧 500 米，邮编 101300
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2014-09-05
挂牌时间	2015-01-28
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	铁路、船舶、航空航天和其他运输设备制造业（C-37-374）
主要产品与服务项目	飞机附件的维修服务和 AOG 服务（应急航材紧急支援服务），其中 AOG 服务主要包括 AOG 租赁服务、AOG 价拨服务。
普通股股票转让方式	集合竞价
普通股总股本（股）	65,400,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	韩铭
实际控制人及其一致行动人	韩铭

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
----	----	----------

统一社会信用代码	91110113102563023J	否
注册地址	北京市顺义区南彩镇后俸伯村委会西侧 500 米	否
注册资本（元）	65,400,000	否

五、 中介机构

主办券商	长江证券
主办券商办公地址	湖北省武汉市新华路特 8 号长江证券大厦
报告期内主办券商是否发生变化	是

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第二节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	72,660,346.94	69,511,298.45	4.53%
毛利率	34.04%	38.73%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	6,742,340.00	9,684,655.04	-30.38%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	6,639,770.36	9,684,655.04	-31.44%
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	5.04%	8.12%	-
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	4.96%	8.12%	-
基本每股收益	0.10	0.15	-33.33%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	232,893,154.74	221,430,746.54	5.18%
负债总计	95,667,141.70	90,947,073.50	5.19%
归属于挂牌公司股东的净资产	137,226,013.04	130,483,673.04	5.17%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.10	2.00	5.00%
资产负债率（母公司）	41.01%	40.97%	-
资产负债率（合并）	41.08%	41.07%	-
流动比率	1.75	1.70	-
利息保障倍数	46.03	59.61	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	12,824,435.08	3,117,778.65	311.33%
应收账款周转率	0.64	0.70	-
存货周转率	1.30	1.42	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	5.18%	5.89%	-

营业收入增长率	4.53%	-2.35%	-
净利润增长率	-30.38%	48.41%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	65,400,000.00	65,400,000.00	0%
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

六、 补充财务指标

适用 不适用

七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

适用 不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

公司业务属于航空领域，主要从事飞机附件的维修服务和 AOG 服务（应急航材紧急支援服务），其中 AOG 服务主要包括 AOG 租赁服务、AOG 价拨服务。报告期末，公司在 CAAC 报批维修能力清单 1497 项，年可维修飞机各系统附件 5253 余件，AOG 价拨 1349 项次，租赁 586 项次。公司维修服务涵盖了机载机械设备（包括飞机的液压系统、空调系统、救生系统等），机载电子设备（包括显示系统、导航系统设备等），机载电气设备（包括电机系统、电气组件等）三个大类。此外，还利用自身和客户资源优势，为航空公司提供 AOG 服务。

1、 采购模式

公司的采购商供应体系分为两大类：一类是通过第三方贸易公司，另一类是向原厂直接采购通过第三方贸易公司运输、报关、外汇等。

公司的采购模式根据采购时间的不同可以分为框架协议采购和按需求采购（紧急采购）。

目前公司采购的航材种类包括救生应急类，机械、活门电器类，电子类等。公司所购航材的制造商主要包括霍尼韦尔、ACC、汉米尔顿和 UE 等。

2、 销售模式

附件维修是技术服务性行业，维修服务质量是航空维修企业的生命线。公司通过提高产品维修质量和缩短维修周期提升客户满意度。目前公司维修业务在全国排名靠前，包括救生类维修、机电类维修等，其中救生设备的维修业务在华北地区占据较大市场份额。

（1） 维修业务销售模式

公司销售模式属于直接销售模式，直接与航空公司建立联系。通过包修、定向、产品组合销售等方式，确定长期稳定的维修业务关系。

（2） AOG 业务销售模式

AOG 业务（应急航材紧急支援服务）采用一对一营销方式，即针对每个客户创建个性化营销沟通方法。公司按照地区将客户资源分类整合，在重点地区设立办事处，派遣专业人员驻守，从而准确、及时的掌握客户的需求，并根据客户的需求提供针对性服务。公司初步形成了“全国范围，一点需求，多点支持”的服务网络。

（3） 不同业务不同客户订单的方式以及定价模式

维修业务客户通过长期业务合作取得、招投标，定价模式为工时费用+材料费用，固定价格收费；AOG 价拨业务客户通过长期业务合作取得，定价模式为价拨价格参考原产厂商目录价格，一般价格不超过 180%；AOG 租赁业务客户通过长期业务合作取得，定价模式为按照航材定价的比例（一般为 0.45%-0.5%）收取日租金（航材定价一般为 OEM 厂商定价的 60-120%）。

3、 盈利模式

（1） 维修业务盈利模式

公司采取市场定价的方式确定维修价格，因行业的特殊性，一般以工时数作为计价的基础。

（2） AOG 业务盈利模式

公司 AOG 业务按客户需求不同，主要可分为 AOG 价拨、AOG 租赁业务两类。AOG 价拨业务类同于销售业务，主要是通过买入第三方紧急航材，转卖给航材需求方，通过价差进行盈利。AOG 租赁业务，主要是通过租赁航材拥有方的航材，转租给航材需求方的业务，通过租赁服务费进行盈利。

4、 公司业务许可证或资质情况

（一） 维修许可证

（1）. 丰荣航空目前持有中国民用航空总局于 2002 年 12 月 9 日核发的《维修许可证》（编号：D.101628），经审查，公司符合中国民用航空规章-145 部的要求可以从事航空器部件的维修工作，该许

可长期有效。具体项目按经批准的对应《维修能力清单》。

(2). 丰荣航空目前持有中国民用航空总局、中国香港特别行政区民航处和中国澳门特别行政区民航局于 2004 年 2 月 18 日联合下发的《联合维修管理认可》(编号: JMM003), 根据上述三方签署的相互认可民用航空器维修单位批准的合作安排, 联合维修管理机构授权 CCAR-145 批准的维修单位丰荣航空在中国民用航空总局的管辖下, 作为 HKAR-145 和 MAR-145 认可的航空器和/或航空器零部件维修单位, 并使用上述联合维修管理认可编号签发相关的维修放行/返回使用证明。在符合该认可相关规定的情况下, 除非认可已经被放弃、取代、暂停或吊销, 该认可持续有效。

(3). 丰荣航空目前持有中国民用航空北京安全监督管理局于 2015 年 9 月 18 日核准的《维修能力清单》, 截止报告期末维修能力项目数量共计 1, 479 项。

(4). 丰荣航空目前持有美国联邦航空局于 2016 年 8 月 31 日核发的《维修许可证 (FAA)》(编号: 8J8Y143C), 在符合该认可相关规定的情况下, 除非认可已经被放弃、取代、暂停或吊销, 该认可持续有效。

(二) 维修许可证

丰荣航空目前持有中国民用航空维修协会于 2013 年 11 月 30 日核发的《航材分销商证书》(D13037 号), 航材经营类别为销售、租赁, 有效期至 2019 年 12 月 31 日。

报告期内, 公司的商业模式未发生变化。

商业模式变化情况:

适用 不适用

二、 经营情况回顾

1、公司财务情况

截止 2018 年 6 月 30 日, 公司资产总额为 232, 893, 154. 74 元, 比上年度末 221, 430, 746. 54 元增长 5. 18%。总资产增加是由于流动资产增加所致, 报告期流动资产比上年末增加了 13, 299, 373. 00 元, 其中货币资金增加了 7, 434, 738. 77 元, 货币资金增加是由于及时收回海航及所属公司逾期及刚到期的应收账款所致; 另外存货的增加也是流动资产增加的主要原因, 报告期末存货比上年末增加了 7, 860, 995. 81 元, 其中由于报告期内未完成维修工作的维修件增加, 占用的存货增加, 导致报告期末存货比上年末增加了 2, 827, 146. 72 元, 另外, 年末公司集中采购航材, 报告期集中到货, 导致存货增加。

报告期末, 负债总额比上年度末增加了 5. 19%, 增加的原因是流动负债中应付账款增加所致, 报告期应付账款比上年末增加了 14. 84%, 增加的原因是报告期公司 AOG 应急服务收入增加而增加的成本所致, 报告期 AOG 业务收入比去年同期增加了 13, 431, 599. 19 元。

2、公司经营成果

2018 年 1-6 月, 公司营业收入 72, 660, 346. 94 元, 同比增长 4. 53%; 归属于挂牌公司股东的净利润 6, 742, 340. 00 元, 同比下降 30. 38%。公司营业收入增加了, 而净利润下降的主要原因是由于获利能力强的维修业务收入比去年同期下降了 18. 7%所致。报告期 AOG 业务收入比去年同期增长了 67. 89%, 但由于 AOG 毛利率低, 仅为 12%左右, 无法抵消维修业务收入下降减少的利润。维修业务减少的原因除了因行业特点决定的正常变动外, 报告期末, 正在维修的维修件比去年同期大幅度增加所致, 报告期维修业务报价比去年同期降低了 6%。

3、现金流量状况

报告期内, 公司经营活动现金净流量增加了元 9, 706, 656. 43 元, 增长率为 311. 33%, 增加的原因是本期应收账款回款增加所致, 海航及所属公司集中回款是货币资金大幅度增加的主要原因, 报告期内, 海航及所属公司支付了已经逾期的和刚到期的应收账款, 结算顺畅。

三、 风险与价值

1、市场竞争的风险

中国航空维修市场竞争较为激烈，公司发展将面临外资维修企业、合资维修企业、国内大型航空公司下属修理单位和民营航空维修企业的竞争压力。公司目前业务集中于附件维修，倘若不能适应市场的发展，在技术、人才、成本方面保持自身的优势，将面临业务下滑的风险。

2、行业政策的风险

目前民用航空及其维修行业属国家交通运输的支柱产业，且产业关联性很强，一直得到国家的重点扶持。近期航空公司受到相关监管环境的影响，调整对维修服务供应商的相关政策，会对公司开展业务产生一定影响。同时随着通用航空的发展，政策修改和调整的深度和频率都将明显加强、加快，由此给公司带来政策性影响并加大市场竞争的力度，都可能对本公司的未来发展造成影响。

3、布局通用航空业务的风险

2012年7月，国务院发布了《国务院关于促进民航业发展的若干意见》，提出大力发展通用航空。巩固农、林航空等传统业务，积极发展应急救援、医疗救助、海洋维权、私人飞行、公务飞行等新兴通用航空服务，加快把通用航空培育成新的经济增长点。由于通用航空在国内仍属于新兴的市场，空域改革等现实制约瓶颈问题仍然存在，市场需求的培育仍需要一段时间，因此布局通用航空业务仍需资金、技术、人员投入，短期内无法产生营业收入。这种状况会对企业产生一定的经营业绩压力。

4、财务应收账款回收风险

报告期内公司应收账款净额为110,355,101.96元，应收账款余额较大，占总资产的比例为47.38%，比去年同期的49.98%降低了2.6%，比年初数增加了1.41%。虽然公司主要客户都是大型航空企业，信用较好、资金雄厚、还款能力强，且账龄不满一年的应收账款共计106,821,012.00元，占全部应收账款总额114,512,263.18元的比率高达93.28%，应收账款质量较高，存在无法收回款项的风险较小。但如果公司不能及时催收并将应收账款规模控制在一定的范围内，仍可能存在如下风险：一是无法收回款项而造成的坏账损失；二是因流动资金被大量占用而影响公司扩大业务规模、延误并错失业务机会，从而影响公司业绩增长的情况。

四、 企业社会责任

报告期内，公司诚信经营，按时纳税、安全生产、注重环保，积极吸纳就业和保障员工合法权益，恪守职责，竭尽全力做到对社会负责、对股东负责、对员工负责。公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，同社会共享企业发展成果。公司秉承“致力于员工幸福、助理民航强国建设，为客户、股东和社会创造价值”的经营理念，严把维修安全质量关，用诚信、坚毅、合作、创新的丰荣精神，回报社会，奉献社会。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

第四节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在普通股股票发行事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、重要事项详情

(一) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	202,616.70	95,516.68
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售	-	-
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	-	-
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	-	-
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
6. 其他	-	-

(二) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时公告披露时间	临时公告编号
韩铭、丁颖、张翔、	关联方为北	3,000,000.00	是	2018-05-15、	2018-026、

张婷婷	京丰荣航空科技股份有限公司向招商银行股份有限公司北京分行申请贷款提供的连带责任保证。			2018-06-05	2018-027 、 2018-030
-----	--	--	--	------------	------------------------

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

2018年5月16日召开的第二届董事会第六次会议和2018年6月5日召开的2018年度第三次临时股东大会审议通过了《关于公司向招商银行股份有限公司北京分行申请300万元授信额度及偶发性关联交易的议案》。

上述关联交易是公司业务发展及经营的正常所需，具备合理性及必要性。

关联交易遵循按照市场定价的原则，公平合理，对公司业务的独立性不产生影响，不存在损害挂牌公司和其他股东利益的情形。

(三) 承诺事项的履行情况

承诺人	承诺事项	履行情况
公司	关联交易规范承诺	未违反
实际控制人韩铭	1、锁定股份承诺 2、关于股权情况的声明和承诺 3、避免同业竞争的承诺 4、北京丰荣飞机附件维修有限责任公司不开展同类业务及变更公司名称的承诺 5、关联交易规范承诺 6、土地及厂房承诺	未违反
董事、监事、高级管理人员	1、公司董事、监事、高级管理人员避免同业竞争的承诺 2、公司高级管理人员任职资格的承诺	未违反

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
应收账款	质押	15,000,000.00	6.44%	北京丰荣航空科技股份有限公司与招商银行股份有限公司北京分行签订额度为300万元

				的授信协议，北京中关村科技融资担保有限公司为最高担保人，公司以额度为 1,500 万元的应收账款质押清单向担保人提供反担保，韩铭及其妻子丁颖、张翔及其妻子张婷婷向担保人提供反担保连带责任保证。
总计	-	15,000,000.00	6.44%	-

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例		数量	比例	
无限售条件股份	无限售股份总数	26,133,500	39.96%	5,416,000	31,549,500	48.24%	
	其中：控股股东、实际控制人	8,370,000	12.80%	0	8,370,000	12.80%	
	董事、监事、高管	4,352,500	6.66%	-1,791,000	2,561,500	3.92%	
	核心员工	254,800	0.39%	0	254,800	0.39%	
有限售条件股份	有限售股份总数	39,266,500	60.04%	-5,416,000	33,850,500	51.76%	
	其中：控股股东、实际控制人	25,110,000	38.39%	0	25,110,000	38.39%	
	董事、监事、高管	8,740,500	13.36%	-30,000	8,710,500	13.32%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		65,400,000.00	-	0	65,400,000.00	-	
普通股股东人数							64

(二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	韩铭	33,480,000	0	33,480,000	51.19%	25,110,000	8,370,000
2	蔡建忠	5,700,000	0	5,700,000	8.72%	4,275,000	1,425,000
3	王海洋	4,107,000	0	4,107,000	6.28%	0	4,107,000
4	宋镭	2,700,000	0	2,700,000	4.13%	0	2,700,000
5	宫兆春	2,700,000	0	2,700,000	4.13%	2,025,000	675,000
合计		48,687,000	0	48,687,000	74.45%	31,410,000	17,277,000

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

前五名股东或持股 10%及以上股东之间不存在关联关系。

注：期末持股比例合计为 74.45%为使用四舍五入计算方法的结果。

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是 □否

公司控股股东及实际控制人为韩铭先生。韩铭先生持有公司股份 3,348 万股，持股比例为 51.19%。

韩铭，男，1969 年生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士学位。韩铭先生曾担任民航沈阳管理局航材库科员、北方航空公司航材库科员、计划助理、送修索赔组组长、沈阳立帮经贸公司总经理。1997 年，创立北京丰荣飞机附件维修有限责任公司，任法人、执行董事；2000 年，创立北京丰荣航空科技有限公司，任法人、董事长；2008 年创立北京丰荣君华酒店有限公司，任法人、执行董事。2014 年 9 月至 2015 年 3 月担任北京丰荣航空科技股份有限公司董事长、总经理；2015 年至今担任北京丰荣航空科技股份有限公司董事长。

报告期内控股股东、实际控制人无变动。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生日期	学历	任期	是否在公司领取薪酬
韩铭	董事长	男	1969年5月13日	硕士	2017年9月21日-2020年9月20日	是
张翔	副董事长、董事会秘书	男	1984年1月22日	本科	2017年9月21日-2020年9月20日	是
蔡建忠	董事	男	1962年2月13日	大专	2017年9月21日-2020年9月20日	是
宫兆春	董事	男	1967年3月25日	硕士	2017年9月21日-2020年9月20日	是
程朋	董事	男	1980年10月16日	硕士	2017年9月21日-2020年9月20日	是
张岩	监事会主席	男	1965年12月1日	本科	2017年9月21日-2020年9月20日	是
张静	监事	女	1971年12月25日	大专	2017年9月21日-2020年9月20日	是
严浩	监事	男	1990年2月10日	大专	2018年4月9日-2020年9月20日	是
班文	总经理	男	1969年12月10日	本科	2017年9月21日-2020年9月20日	是
王海波	副总经理	男	1981年8月9日	本科	2017年9月21日-2020年9月20日	是
王东辉	副总经理	男	1977年8月10日	大专	2017年9月21日-2020年9月20日	是
龚建	副总经理	男	1982年11月16日	大专	2017年9月21日-2020年9月20日	是
申秀林	财务总监	男	1970年7月	本科	2017年9月	是

		月 24 日		21 日-2020 年 9 月 20 日	
董事会人数：					5
监事会人数：					3
高级管理人员人数：					6

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

公司董事、监事、高级管理人员之间及控股股东、实际控制人之间不存在亲属关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
韩铭	董事长	33,480,000	0	33,480,000	51.19%	-
张翔	副董事长、 董事会秘书	0	0	0	0%	-
蔡建忠	董事	5,700,000	0	5,700,000	8.72%	-
宫兆春	董事	2,700,000	0	2,700,000	4.13%	-
程朋	董事	1,556,000	0	1,556,000	2.38%	-
张岩	监事会主席	2,881,000	-225,000	2,656,000	4.06%	-
张静	监事	20,000	0	20,000	0.03%	-
严浩	监事	0	0	0	0.00%	-
班文	总经理	100,000	0	100,000	0.15%	-
王海波	副总经理	56,000	0	56,000	0.09%	-
王东辉	副总经理	40,000	0	40,000	0.06%	-
龚建	副总经理	20,000	0	20,000	0.03%	-
申秀林	财务总监	20,000	0	20,000	0.03%	-
合计	-	46,573,000	-225,000	46,348,000	70.87%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
吕鹏飞	职工代表监事	离任	无	离职

严浩	无	新任	职工代表监事	任命
----	---	----	--------	----

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

√适用 □不适用

严浩，男，1990年2月10日出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于山西省中北大学机电工程学院，飞行器制造专业，本科学历，2013年加入北京丰荣航空科技股份有限公司（以下简称“公司”），主要从事大飞机高压容器应急设备、逃生应急设备的维修与保养，拥有丰富的理论知识和实践经验，参与原厂英文手册的翻译工作。

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	29	26
生产人员	20	16
销售人员	24	24
技术人员	73	85
财务人员	5	6
员工总计	151	157

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	37	48
专科	67	70
专科以下	46	38
员工总计	151	157

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

报告期内，人员整体情况基本与上年持平，公司管理队伍和核心团队稳定。

人才是公司发展的根本，随着业务发展的需要，公司一方面引进有经验的核心技术人员，夯实技术实力。另一方面从各大航空专业院校引进优秀毕业生，进行人才培养储备，注重长期稳定发展。

公司根据培训大纲要求，制定年度培训计划，包括新员工入职培训、法规培训、程序手册培训、专项业务技能培训、管理培训等全方位培训。同时公司还定期组织开展丰富多彩的文化生活，不断提高公司员工的整体素质，进一步加强公司创新能力和凝聚力，以实现公司与员工的共同发展。

随着公司不断的发展，招聘工作也逐步成为重中之重。从开发招聘渠道、优化招聘流程、提升招聘技能等多方面努力，保证招聘人数及质量满足公司业务发展的需求。

公司本着客观、公正、规范的原则，根据企业自身情况制定了完整完善的薪酬体系及绩效考核制度。按照员工所担任的职务或岗位、及实际工作能力、经验等综合情况划分岗位类别、岗位职级，确定工资标准。公司根据劳动法、地方相关法规和规范性文件，与员工签署劳动合同，并为员工缴纳社会保险及住房公积金。

公司无需要承担费用的离退休职工。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况**核心员工：**

√适用 □不适用

姓名	岗位	期末普通股持股数量
王东辉	副总经理	40,000
龚建	副总经理	20,000
石磊	营销部总经理	10,000
刘晓龙	销售经理	10,000
申秀林	财务总监	20,000
刘洋	营销部副总经理	20,000
单军红	通航培训部经理	20,800
张静	客服专员	20,000
杨凤莲	PPC 主管	10,000
叶传柱	研发部经理	4,000
徐克强	技术主管	10,000
果园	车间主管	10,000
范国强	车间主管	10,000
杨中信	车间主管	10,000

其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：

□适用 √不适用

核心人员的变动情况：

报告期内，公司核心员工无变动情况。

三、 报告期后更新情况

□适用 √不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	注释 1	8,102,250.69	667,511.92
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据及应收账款	注释 2、注释 3	110,355,101.96	114,334,603.65
预付款项	注释 4	7,864,150.40	5,910,306.57
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	注释 5	407,192.25	377,895.97
买入返售金融资产		-	-
存货	注释 6	40,902,681.97	33,041,686.16
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		-	-
流动资产合计		167,631,377.27	154,332,004.27
非流动资产：			
发放贷款及垫款		-	-
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	注释 7	28,589,473.93	29,359,556.82
在建工程	注释 8	9,964,418.97	9,958,984.78
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	注释 9	16,651,734.02	16,877,427.50

开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	注释 10	728,853.52	1,120,304.80
递延所得税资产	注释 11	644,995.03	586,666.37
其他非流动资产	注释 12	8,682,302.00	9,195,802.00
非流动资产合计		65,261,777.47	67,098,742.27
资产总计		232,893,154.74	221,430,746.54
流动负债：		-	-
短期借款	注释 13	6,000,000.00	7,100,000.00
向中央银行借款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
拆入资金		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据及应付账款	注释 14	79,204,390.79	68,971,548.22
预收款项	注释 15	-	10,088.83
卖出回购金融资产		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付职工薪酬	注释 16	936,363.21	1,970,520.67
应交税费	注释 17	8,527,014.95	9,525,201.94
其他应付款	注释 18	999,372.75	3,369,713.84
应付分保账款		-	-
保险合同准备金		-	-
代理买卖证券款		-	-
代理承销证券款		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		95,667,141.70	90,947,073.50
非流动负债：		-	-
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		-	-
负债合计		95,667,141.70	90,947,073.50

所有者权益（或股东权益）：		-	-
股本	注释 19	65,400,000.00	65,400,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	注释 20	7,258,427.94	7,258,427.94
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	注释 21	6,801,789.65	6,801,789.65
一般风险准备		-	-
未分配利润	注释 22	57,765,795.45	51,023,455.45
归属于母公司所有者权益合计		137,226,013.04	130,483,673.04
少数股东权益		-	-
所有者权益合计		137,226,013.04	130,483,673.04
负债和所有者权益总计		232,893,154.74	221,430,746.54

法定代表人：韩铭

主管会计工作负责人：申秀林

会计机构负责人：申秀林

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：		-	-
货币资金		7,801,797.83	582,029.29
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据及应收账款	注释 1	110,355,101.96	114,334,603.65
预付款项		5,764,150.40	5,810,306.57
其他应收款	注释 2	12,452,714.27	10,107,338.01
存货		40,902,681.97	33,041,686.16
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		-	-
流动资产合计		177,276,446.43	163,875,963.68
非流动资产：		-	-
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	注释 3	30,000,000.00	30,000,000.00
投资性房地产		-	-
固定资产		26,937,319.44	27,570,974.78

在建工程		-	22,165.81
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		5,830,354.41	5,940,722.37
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		728,853.52	1,120,304.80
递延所得税资产		643,411.78	585,083.12
其他非流动资产		8,682,302.00	9,195,802.00
非流动资产合计		72,822,241.15	74,435,052.88
资产总计		250,098,687.58	238,311,016.56
流动负债：		-	-
短期借款		6,000,000.00	7,100,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据及应付账款		79,204,390.79	68,900,548.22
预收款项		-	10,088.83
应付职工薪酬		825,948.29	1,868,848.75
应交税费		8,524,423.42	9,524,612.41
其他应付款		8,016,397.35	10,230,593.91
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		102,571,159.85	97,634,692.12
非流动负债：		-	-
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		-	-
负债合计		102,571,159.85	97,634,692.12
所有者权益：		-	-
股本		65,400,000.00	65,400,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-

资本公积		7,258,427.94	7,258,427.94
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		6,801,879.65	6,801,789.65
一般风险准备		-	-
未分配利润		68,067,310.14	61,216,106.85
所有者权益合计		147,527,527.73	140,676,324.44
负债和所有者权益合计		250,098,687.58	238,311,016.56

法定代表人：韩铭

主管会计工作负责人：申秀林

会计机构负责人：申秀林

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	注释 23	72,660,346.94	69,511,298.45
其中：营业收入	注释 23	72,660,346.94	69,511,298.45
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		66,618,541.20	59,918,153.67
其中：营业成本	注释 24	47,928,841.57	43,217,714.78
利息支出		-	-
手续费及佣金支出		-	-
退保金		-	-
赔付支出净额		-	-
提取保险合同准备金净额		-	-
保单红利支出		-	-
分保费用		-	-
税金及附加	注释 25	652,754.05	500,663.49
销售费用	注释 26	6,673,856.93	5,443,133.17
管理费用	注释 27	8,071,328.87	7,091,322.20
研发费用		2,729,478.05	3,265,695.89
财务费用	注释 28	173,423.98	166,126.33
资产减值损失		388,857.75	233,497.81
加：其他收益		-	-
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-

三、营业利润（亏损以“－”号填列）		6,041,805.74	9,593,144.78
加：营业外收入	注释 29	1,938,778.01	1,865,162.07
减：营业外支出	注释 30	97,829.83	5,000.00
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		7,882,753.92	11,453,306.85
减：所得税费用	注释 31	1,140,413.92	1,768,651.81
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		6,742,340.00	9,684,655.04
其中：被合并方在合并前实现的净利润		-	-
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润		-	-
2. 终止经营净利润		-	-
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益		-	-
2. 归属于母公司所有者的净利润		6,742,340.00	9,684,655.04
六、其他综合收益的税后净额		-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		6,742,340.00	9,684,655.04
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分		-	-
5. 外币财务报表折算差额		-	-
6. 其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		6,742,340.00	9,684,655.04
归属于母公司所有者的综合收益总额		6,742,340.00	9,684,655.04
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
八、每股收益：		-	-
（一）基本每股收益		0.10	0.15
（二）稀释每股收益		0.10	0.15

法定代表人：韩铭

主管会计工作负责人：申秀林

会计机构负责人：申秀林

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释 4	72,660,346.94	69,511,298.45
减：营业成本	注释 4	47,928,841.57	43,217,714.78
税金及附加		477,566.38	500,663.49
销售费用		6,673,856.93	5,443,133.17
管理费用		7,405,734.78	6,520,136.94
研发费用		2,729,478.05	3,265,695.89
财务费用		173,342.45	166,108.57
其中：利息费用		-	-
利息收入		-	-
资产减值损失		388,857.75	233,497.81
加：其他收益		-	-
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		6,882,669.03	10,164,347.80
加：营业外收入		1,206,778.01	1,865,162.07
减：营业外支出		97,829.83	5,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		7,991,617.21	12,024,509.87
减：所得税费用		1,140,413.92	1,768,651.81
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		6,851,203.29	10,255,858.06
（一）持续经营净利润		6,851,203.29	10,255,858.06
（二）终止经营净利润		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分		-	-
5. 外币财务报表折算差额		-	-
6. 其他		-	-
六、综合收益总额		6,851,203.29	10,255,858.06
七、每股收益：		-	-
（一）基本每股收益		0.10	0.16

(二) 稀释每股收益		0.10	0.16
法定代表人：韩铭	主管会计工作负责人：申秀林	会计机构负责人：申秀林	

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
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		79,041,328.06	63,027,838.30
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		-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	-
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		891,278.01	1,865,162.07
收到其他与经营活动有关的现金	注释 32	1,127,897.93	6,127,412.72
经营活动现金流入小计		81,060,504.00	71,020,413.09
购买商品、接受劳务支付的现金		37,453,804.55	41,545,637.65
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		10,010,561.79	8,561,377.83
支付的各项税费		8,819,719.01	10,167,595.83
支付其他与经营活动有关的现金	注释 32	11,951,983.57	7,628,023.13
经营活动现金流出小计		68,236,068.92	67,902,634.44
经营活动产生的现金流量净额		12,824,435.08	3,117,778.65
二、投资活动产生的现金流量：		-	-
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-

投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,557,346.31	580,127.60
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		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		1,590,098.00	-
投资活动现金流出小计		4,147,444.31	580,127.60
投资活动产生的现金流量净额		-4,147,444.31	-580,127.60
三、筹资活动产生的现金流量：		-	-
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		3,000,000.00	3,100,000.00
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		3,000,000.00	3,100,000.00
偿还债务支付的现金		4,000,000.00	10,019,720.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		173,108.00	102,200.83
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		69,144.00	-
筹资活动现金流出小计		4,242,252.00	10,121,920.83
筹资活动产生的现金流量净额		-1,242,252.00	-7,021,920.83
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		7,434,738.77	-4,484,269.78
加：期初现金及现金等价物余额		667,511.92	5,434,749.76
六、期末现金及现金等价物余额		8,102,250.69	950,479.98

法定代表人：韩铭

主管会计工作负责人：申秀林

会计机构负责人：申秀林

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
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		79,041,328.06	63,027,838.30
收到的税费返还		891,278.01	1,865,162.07
收到其他与经营活动有关的现金		4,626,712.43	6,756,959.68
经营活动现金流入小计		84,559,318.50	71,649,960.05
购买商品、接受劳务支付的现金		37,453,804.55	41,542,837.65
支付给职工以及为职工支付的现金		9,840,329.85	8,364,191.79
支付的各项税费		8,778,811.25	10,144,861.94
支付其他与经营活动有关的现金		17,947,908.00	6,884,233.91
经营活动现金流出小计		74,020,853.65	66,936,125.29

经营活动产生的现金流量净额		10,538,464.85	4,713,834.76
二、投资活动产生的现金流量：		-	-
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		486,346.31	444,236.60
投资支付的现金		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		1,590,098.00	-
投资活动现金流出小计		2,076,444.31	444,236.60
投资活动产生的现金流量净额		-2,076,444.31	-444,236.60
三、筹资活动产生的现金流量：		-	-
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		3,000,000.00	3,100,000.00
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		3,000,000.00	3,100,000.00
偿还债务支付的现金		4,000,000.00	10,019,720.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		173,108.00	102,200.83
支付其他与筹资活动有关的现金		69,144.00	-
筹资活动现金流出小计		4,242,252.00	10,121,920.83
筹资活动产生的现金流量净额		-1,242,252.00	-7,021,920.83
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		7,219,768.54	-2,752,322.67
加：期初现金及现金等价物余额		582,029.29	3,627,900.77
六、期末现金及现金等价物余额		7,801,797.83	875,578.10

法定代表人：韩铭

主管会计工作负责人：申秀林

会计机构负责人：申秀林

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(二).1
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(二) 附注事项详情

1、 或有负债与或有资产

本公司的全资子公司河南丰荣航空科技有限公司于2015年6月23日与郑州市上街区国土资源局签订了《国有土地使用权出让合同》(合同号410106-CR-2015-0210-13714),按合同已支付完成所有款项,并于2016年8月12日取得了国有土地使用证书,证书编号为上国用(2016)第31号。2016年12月7日,河南丰荣航空科技有限公司与郑州市上街区国土资源局签订了《国有土地使用权出让合同》(合同号410106-CR-2015-0210-13714)的合同补充条款,合同约定河南丰荣航空科技有限公司增加土地面积5268.27平方米,需补缴土地244万元。协议约定合同签订日30日内补缴出让金,逾期未补缴的,自逾期之日起按日缴纳违约金。2018年上半年,我公司备好土地款后,到郑州上街区国土资源局办理手续,郑州上街区国土资源局以《国有土地使用权出让合同》(合同号410106-CR-2015-0210-13714)第三十条,受让人超过60日不支付土地款的,该合同作废,受让人需要重新签订国有土地使用权出让合同,为了避免类延迟支付土地款,郑州上街国土资源局要求河南子公司预交200万元保证金,并提交土地整体设计方案后,重新签订合同办理,为此,河南子公司于2018年6月27日已经支付了200万保证金,待整体设计方案完成后,重新签订《国有土地使用权出让合同》,并办理土地证。

二、 报表项目注释

北京丰荣航空科技股份有限公司

2018年1-6月份财务报表附注

(注释:2018年1-6月份财务报表未经审计,2017年1-6月份财务报表未经审计。)

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

北京丰荣航空科技股份有限公司（前身为北京丰荣飞机客舱装饰工程有限公司，以下简称“（本）公司”）原由蔡建忠、北京丰荣飞机附件维修有限责任公司共同出资设立的有限责任公司，于2000年09月28日取得北京市工商行政管理局注册号为11022211170171的企业法人营业执照。公司成立时注册资本50万元，其中：蔡建忠货币出资24,000元，实物出资76,000元，共计出资100,000元，占注册资本的20%；北京丰荣飞机附件维修有限责任公司实物出资400,000元，占注册资本的80%，上述注册资本业经北京明鉴会计师事务所有限公司出具的（2001）京鉴审验字第114号验资报告验证在案。

2003年3月5日经公司股东会决议审议通过，北京丰荣飞机客舱装饰工程有限公司名称变更为北京丰荣航空器材有限公司；公司注册资本由50万元增加至200万元，增资完成后注册资本的构成为：其中蔡建忠实物出资7.6万元，货币出资32.4万元，共计40万元，占注册资本的20%；北京丰荣飞机附件维修有限责任公司实物出资40万元，货币出资120万元，共计160万元，占注册资本的80%，上述注册资本业经北京金诚立信会计师事务所有限责任公司出具的京信验（2003）1-85号验资报告验证在案，并于2003年3月10日办理了工商变更登记手续。

2005年10月21日经公司股东会决议审议通过，北京丰荣航空器材有限公司名称变更为北京丰荣航空科技有限公司，并于2005年10月24日办理了工商变更登记手续。

2007年1月10日经公司股东会决议审议通过，注册资本由200万元增加至600万元，增资完成后注册资本的构成为：蔡建忠实物出资7.6万元，货币出资32.4万元，共计40万元，占注册资本的6.67%；北京丰荣飞机附件维修有限责任公司实物出资40万元，货币出资520万元，占注册资本的93.33%，上述注册资本业经北京金诚立信会计师事务所有限责任公司出具的京信验（2007）1-21号验资报告验证在案，并于2007年1月17日办理了工商变更登记手续。

2007年6月4日经公司股东会决议审议通过，北京丰荣飞机附件维修有限责任公司与韩铭、孙仁杰、宫兆春、蔡建忠、张岩、朱士峰签署股权转让协议，协议约定，北京丰荣飞机附件维修有限责任公司将持有的公司货币出资520万元分别转让给韩铭306万元、蔡建忠20万元、孙仁杰96万元、宫兆春60万元、朱士峰18万元、张岩20万元；将持有的公司实物出资40万元转让给张岩，于2007年6月7日办理了工商变更登记手续，并将企业法人营业执照注册号变更为110113001701715。

2007年10月29日经公司股东会决议审议通过，韩铭、蔡建忠、孙仁杰、宫兆春、朱士峰与北京丰荣飞机附件维修有限责任公司签署股权转让协议，协议约定，韩铭将持有的公司股份306万元转让给北京丰荣飞机附件维修有限责任公司；蔡建忠将持有的公司货币出资52.4万元、实物出资7.6万元转让给北京丰荣飞机附件维修有限责任公司；孙仁杰将持有的公司股份96万元转让给北京丰荣飞机附件维修有限责任公司；宫兆春将持有公司股份60万元转让给北京丰荣飞机附件维修有限责任公司；朱士峰将持有的公司股份18万元转让给北京丰荣飞机附件维修有限责任公司，于2007年10月29日办理了工商变更登记手续。

2011年11月22日经公司股东会决议审议通过，同意将北京丰荣飞机附件维修有限责任公司持有公

公司的实物出资 7.6 万元转让给韩铭；持有公司货币出资 532.4 万元分别转让给韩铭 327.2 万元、蔡建忠 57 万元、宫兆春 54 万元、王海洋 43.2 万元、朱士峰 16.2 万元、高峰 9 万元、杨永仁 4.2 万元、孔凡达 3.6 万元、梁盛弟 2.4 万元、王智刚 1.8 万元、李振华 1.8 万元、姚琳 1.8 万元、吴凤乔 1.8 万元、田江泉 1.8 万元、刘晓龙 1.2 万元、张贺 1.2 万元、金石磊 0.6 万元、单永生 0.6 万元、臧东辉 0.6 万元、单军红 0.6 万元、王海波 0.6 万元、吴梅 0.6 万元、刘洋 0.6 万元；张岩持有公司的货币出资 16.8 万元分别转让给马晓军 10.2 万元、蓝桂平 6.6 万元，并于 2011 年 11 月 30 日办理了工商变更登记手续。

2014 年 6 月 4 日公司召开股东会决议，会议审议通过：同意公司股东宫兆春将其持有公司的 27 万元出资额（占公司注册资本比例的 4.5%）转让给宋镭；同意公司股东张岩将其持有公司的 12.96 万元出资额（占公司注册资本比例的 2.16%）转让给罗志平。上述股东同日分别签署了股权转让协议，并于 2014 年 7 月 16 日办理工商变更登记手续。

2014 年 6 月 22 日有限公司召开股东会决议，会议审议通过：同意公司股东马晓军将其持有公司的 6.6 万元出资额（占公司注册资本比例的 1.1%）分别转让给丁玲 0.6 万元、臧东辉 1.2 万元、刘洋 0.6 万元、田江泉 1.8 万元、熊东华 1.8 万元、王鹏 0.6 万元；同意公司股东李振华将其持有公司的 0.6 万元出资额（占公司注册资本比例的 0.1%）转让给王鹏；同意公司股东高峰将其持有公司的 3.12 万元出资额（占公司注册资本比例的 0.52%）分别转让给王鹏 1.2 万元、刘雪松 0.24 万元、刘璐 1.2 万元、宁甲庆 0.48 万元；同意公司股东单军红将其持有公司的 0.192 万元出资额（占公司注册资本比例的 0.032%）转让给卢硕；同意公司股东杨永仁将其持有公司的 1.8 万元出资额（占公司注册资本比例的 0.3%）分别转让给熊东华 1.2 万元、李友祥 0.6 万元；同意公司股东姚琳将其持有公司的 0.84 万元出资额（占公司注册资本比例的 0.14%）分别转让给胡雪梅 0.12 万元、梁兆平 0.24 万元、黄剑锋 0.24 万元、杨中华 0.24 万元；同意公司股东刘晓龙将其持有公司的 0.36 万元出资额（占公司注册资本比例的 0.06%）转让给李林军；同意公司股东王海波将其持有公司的 0.24 万元出资额（占注册资本比例的 0.04%）转让给张静。上述股东同日分别签署了股权转让协议并于 2014 年 8 月 14 日办理工商变更登记手续。

根据 2014 年 8 月 19 日本公司股东会决议及公司（筹）发起人协议和章程规定，以截止 2014 年 8 月 19 日登记在册的 42 名股东作为发起人，以截止 2013 年 12 月 31 日经审计的净资产 48,358,427.94 元按照 1:0.6204 的比例折为 3,000 万股，整体变更为股份有限公司，净资产超过股本部分计入资本公积，同时更名为北京丰荣航空科技股份有限公司。变更后的股本为 3,000 万元，此次股本变更业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）以“大华验字[2014]000332 号”验资报告予以验证。2014 年 9 月 5 日，公司在北京市工商行政管理局办理完成变更登记手续。

2015 年 1 月 12 日，根据全国中小企业股份转让系统下发《关于同意北京丰荣航空科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函[2015]107 号），同意公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌。

2015 年 1 月 27 日，根据《北京丰荣航空科技股份有限公司关于股票挂牌并采用协议转让方式的提示性公告》，公司股票于 2015 年 1 月 28 日起在全国股份转让系统挂牌公开转让。证券简称：丰荣航空，证券代码：831926。

根据 2015 年 5 月 20 日公司第一届董事会第七次会议及 2015 年 6 月 4 日第二次临时股东会审议通过的《关于公司股票发行方案的议案》，公司向平安证券有限责任公司、广发证券股份有限公司、国泰君安证券股份有限公司、东北证券股份有限公司、班文等 27 位自然人发行 270 万股股票，且经全国中小企业股份转让系统有限责任公司以《关于北京丰荣航空科技股份有限公司股票发行股份登记的函》（股转系统函[2015]000506 号）予以登记。本次股票发行业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）以大华验字[2015]000505 号验资报告予以验证。

根据 2016 年 9 月 12 日公司召开的 2016 年度第一次临时股东大会审议通过的《关于资本公积转增股本的议案》，公司以总股本 32,700,000 股为基数，以资本公积向全体股东实施每 10 股转增 10 股，共计 65,400,000 股，转增后公司总股本由 32,700,000 股增至 65,400,000 股。公司已经办理完毕工商变更登记申请并于 2016 年 11 月 30 日取得了变更后营业执照（统一社会信用代码为 91110113102563023J）。

截至 2017 年 06 月 30 日，本公司股本总数 6,540 万股，注册资本为 6,540 万元。法人代表：韩铭。注册地址：北京市顺义区南彩镇后俸伯村委会西侧 500 米。公司实际控制人为韩铭。

（二） 经营范围

制造机客舱装饰件、餐车；普通货运（道路运输经营许可证有效期至 2018 年 06 月 10 日）；技术开发、技术咨询、技术转让；租赁、销售航空器材（涉及国家专项审批的项目除外）；销售飞机客舱装饰件、餐车；飞机客舱装饰；维修飞机无线电、仪表及附件。

（三） 公司业务性质和主要经营活动

本公司属民营航空维修行业。主要业务包括飞机附件维修、AOG 价拨业务和 AOG 租赁业务。

（四） 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2018 年 8 月 30 日批准报出。

二、 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司及本部共 3 户，子公司具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
北京丰荣通用航空有限公司	全资子公司	一级子公司	100	100
河南丰荣航空科技有限公司	全资子公司	一级子公司	100	100

本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

三、 财务报表的编制基础

（一） 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的规定，编制财务报表。

（二） 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、 重要会计政策、会计估计

（一） 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

（二） 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三） 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（四） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- （1） 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2） 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3） 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4） 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投

资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(五) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1） 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务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；将子公司或业务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，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2） 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的

条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3） 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4） 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（六） 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

- （1） 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- （2） 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- （3） 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，

如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(八) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，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作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营

权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

（九） 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：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）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

（1） 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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，包括交易性金融资产或金融负债和直接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或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；
- 3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

- 1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；
- 2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；
- 3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；
- 4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对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，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期

损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2） 应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款、应收票据等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（3） 持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率【如实际利率与票面利率差别较小的，可按票面利率】计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

（4） 可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的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差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

本公司对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

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。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（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）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（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4. 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在

当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

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，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- (1) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- (3) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- (4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- (5) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- (6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- (7) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- (8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

(1) 可供出售金融资产的减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于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余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

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；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回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。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十) 应收款项**1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项**

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：

应收账款金额在 500 万元（含）以上，其他应收款金额在 300 万元（含）以上。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
合并范围内关联方组合	不计提坏账准备	纳入合并范围的关联方组合
账龄分析法组合	账龄分析法	纳入非合并范围内的关联方和非关联方组合

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

①采用账龄分析法计提坏账准备的

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	3	3
1—2 年	10	10
2—3 年	20	20
3—4 年	50	50
4—5 年	50	50
5 年以上	100	100

②合并范围内关联方不计提坏账准备。

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(十一) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、低值易耗品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按先进先出法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；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，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法。

(十二) 划分为持有待售资产

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产）确认为持有待售组成部分：

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

(2) 企业已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；

(3) 企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；

(4) 该项转让将在一年内完成。

2. 划分为持有待售核算方法

本公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该固定资产的预计净残值反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧或摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

符合持有待售条件的权益性投资、无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

(十三) 长期股权投资

1. 投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。

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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提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长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并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。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、

共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；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。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新

增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3） 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4） 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5） 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- （1） 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2） 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3） 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4） 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股

权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。(1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；(2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；(3) 与被投资单位之间发生重要交易；(4) 向被投资单位派出管理人员；(5) 向被投资单位提供关键技术资料。

(十四) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且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予以确认：

(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. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	30	5	3.17
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
运输设备	年限平均法	10	5	9.50
电子设备及其他	年限平均法	5	5	19.00

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产处置

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

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

(2) 本公司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移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

(4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，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，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。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，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。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。

(十五) 在建工程

1. 在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际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，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。本公司的在建工程以项目分类核算。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十六) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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，在符合资本化条件的情况下开始资本化，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。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(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

资本化期间，指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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其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前，予以资本化。

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。

（十七） 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、软件、专利权等。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提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无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同

一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权*1	48	土地使用权证书约定的使用年限
软件	5	-

*1 本公司土地使用权为集体土地使用权。

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的使用寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(十八) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期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。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

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）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。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，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。

(十九) 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
办公楼装修	5 年	

(二十) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师（根据企业实际撰写）使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十一） 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

（二十二） 收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留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；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- （1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- （2）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。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- （1）收入的金额能够可靠地计量；
- （2）相关的经济利益很可能流入企业；
- （3）交易的完工进度能够可靠地确定；
- （4）交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允

的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

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）已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照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）已经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。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

4. 本公司的收入确认依据和方法

本公司维修业务收入于维修业务完成、并经客户验收合格确认时开具发票确认收入的实现。

本公司 AOG 价拨收入于 AOG 材料出库并交付客户确认后确认收入的实现，如资产负债表日已交付客户的 AOG 材料价格尚未经客户最终签字确认的，按波音等航空行业公开公布的同类或相似材料的价格暂估确认，待客户确认后再与原暂估的数据的差异调整当期销售收入。

本公司 AOG 租赁收入于 AOG 租赁期间内分期确认收入，如资产负债表日存在租赁期内或期满后价格尚未经客户最终签字确认的，按波音等航空行业公开公布的同类或相似材料的租赁价格暂估确认，待客户确认后再与原暂估的数据的差异调整当期租赁收入。

（二十三） 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减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：（1）该交易不是企业合并；（2）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。

对于与联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：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；

（3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

（1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十五) 租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

(1) 公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将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，其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四 / (十四) 固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十六) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期内重要会计政策未变更。

2. 会计估计变更

本报告期内主要会计估计未发生变更。

3. 重要会计差错的更正

本报告期内无重要会计差错的更正。

五、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入	17%、6%	2018年5月1日以后 16%、6%
城市维护建设税	应交流转税税额	5%	
教育费附加	应交流转税税额	3%	
地方教育费附加	应交流转税税额	2%	
营业税	应纳税营业额	5%	营改增之前

税种	计税依据	税率	备注
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%	
房产税	按照房产原值的 70%为纳税基准	1.2%	

(二) 税收优惠政策及依据

2014年7月30日，本公司取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局批准的编号为GR201411000107号《高新技术企业证书》，有效期为3年。公司享受15%的所得税优惠。2017年4月，公司重新申请认定高新技术企业，2017年8月10日，取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局批准的编号为GR201711000760号《高新技术企业证书》，有效期为3年。

根据财政部、国家税务总局（2000）102号文，为支持飞机维修行业的发展，经国务院批准，自2000年1月1日起对飞机维修劳务增值税实际税负超过6%的部分实行由税务机关即征即退的政策。

六、 合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	887.30	13,439.18
银行存款	8,101,363.39	654,072.74
合计	8,102,250.69	667,511.92

截止2018年6月30日货币资金账面余额较2017年12月31日账面余额增加了7,434,738.77元，主要系本期应收账款回款增加所致，海航及所属公司集中回款是货币资金大幅度增加的主要原因。

注释2. 应收票据

1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		5,511,698.78
合计		5,511,698.78

2. 报告期末，公司应收票据期末余额为0，其原因是到期的应收票据按时兑现。

3. 期末公司已质押的应收票据

本期末公司无质押的应收票据。

4. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

本期末公司无已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据。

5. 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

注释3. 应收账款

1. 应收账款分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	114,625,181.01	100	4,270,079.05	3.73	110,355,101.96
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	114,625,181.01	100	4,270,079.05	3.73	110,355,101.96

续：

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	112,703,656.03	100.00	3,880,751.16	3.44	108,822,904.87
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	112,703,656.03	100.00	3,880,751.16	3.44	108,822,904.87

应收账款分类的说明：

(1) 截止 2018 年 6 月 30 日应收账款账面余额较 2017 年 12 月 31 日账面余额增加 1.7%，其原因主要系本期 AOG 业务收入量增加所致，本期 AOG 业务收入比去年同期增加了 67.89%。

(2) 期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款或单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款。

(3) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	106,933,929.83	3,204,630.36	3
1—2 年	5,411,247.99	541,124.80	10
2—3 年	2,181,465.55	436,293.11	20
3—4 年	21,013.72	10,506.86	50
4—5 年	0	0	50
5 年以上	77,523.92	77,523.92	100
合计	114,625,181.01	4,270,079.05	

确定该组合依据的说明：

应收非合并范围内关联方及非关联方款项采用账龄分析法计提坏账准备。

(4) 组合中不存在以其他方法计提坏账准备的应收账款。

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 388,857.75 元；本期无收回或转回的坏账准备；本期无实际核销的应收账款。

3. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
海南航空股份有限公司	38,338,934.15	33.48%	1,152,748.61
中国东方航空股份有限公司	12,594,581.55	11.00%	377,837.45
深圳航空有限责任公司	8,395,566.13	7.33%	251,866.98
北京首都航空有限公司	7,522,359.13	6.57%	225,670.77
中国邮政航空有限责任公司	6,445,044.82	5.63%	261,004.08
合计	73,296,485.78	64.01%	2,269,127.89

4. 应收账款其他说明

(1) 期末应收账款中无持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款。

(2) 期末应收账款中无应收关联方账款。

注释4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	6,931,994.98	88.15	5886249.92	99.6
1至2年	932,155.42	11.85	19654.06	0.33
2至3年			2570	0.04
3年以上			1832.59	0.03
合计	7,864,150.40	100.00	5,910,306.57	100

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)	账龄	未结算原因
深圳诚达航材备件有限公司	3,042,449.71	38.69	1年以内	未到结算期
郑州市上街区非税收入管理局	2,000,000.00	25.43	1年以内	未到结算期
霍尼韦尔国际有限公司	455,788.20	5.80	1年以内	未到结算期
武陵区荣奇电子商行	303,664.59	3.86	1年以内	未到结算期
四川乾煌装饰有限公司	276,756.60	3.52	1年以内	未到结算期
合计	6,078,659.10	77.30		

3. 预付款项的其他说明

(1) 截止 2018 年 6 月 30 日预付账款账面余额较 2017 年 12 月 31 日账面余额增加了 33.06%，其原因主要河南全资子公司预付土地款所致。

(2) 期末预付款项中无持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款。

注释5. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	428,214.12	100	21,021.87	4.91	407,192.25
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	428,214.12	100	21,021.87	4.91	407,192.25

续：

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	399,387.98	100	21,492.01	5.38	377,895.97
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	399,387.98	100	21,492.01	5.38	377,895.97

其他应收款分类的说明：

(1) 截止 2018 年 6 月 30 日其他应收款账面余额较 2017 年 12 月 31 日账面余额增加了 7.21%，其原因主要是增加备用金借款所致。

(2) 期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款或单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款。

(3) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	291,170.62	6,987.66	3
1—2 年	135,043.50	13,504.35	10
2—3 年	-	-	20

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
3—4 年	2,000.00	1,000.00	50
4—5 年	-	-	50
5 年以上			100
合计	428,214.12	21,492.01	

(4) 组合中无采用其他方法计提坏账准备的其他应收款。

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0.00 元；本期收回或转回的坏账准备 470.14 元。

3. 本期无实际核销的其他应收款。

4. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
备用金	306,170.62	271,744.48
员工借款	2,000.00	-
押金		7,600.00
应收培训费	120,043.50	120,043.50
保证金	-	-
合计	428,214.12	399,387.98

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
成都浩朗科技有限公司	保证金	120,043.50	1-2 年	28.03	12,004.35
单军红	备用金	70,216.60	1 年以内	16.4	2,106.50
曹禹	备用金	60,000.00	1 年以内	14.01	1,800.00
石磊	备用金	52,971.00	1 年以内	12.37	1,589.13
叶传柱	备用金	39,991.02	1 年以内	9.34	1,199.73
合计		343,222.12		80.15	18,699.71

6. 其他应收款其他说明

(1) 截止 2018 年 6 月 30 日，其他应收款中无持本公司 5% 以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款。

(2) 截止 2018 年 6 月 30 日，本公司无其他应收关联方款项。

注释6. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	36,511,737.44	-	36,511,737.44	31,477,888.35	-	31,477,888.35
在产品	4,390,944.53	-	4,390,944.53	1,563,797.81	-	1,563,797.81
合计	40,902,681.97	-	40,902,681.97	33,041,686.16	-	33,041,686.16

注释7. 固定资产原值及累计折旧

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	12,059,802.26	20,421,037.82	6,158,386.25	960,205.09	39,599,431.42
2. 本期增加金额		483,220.17	187,198.20	58,482.08	728,900.45
购置		381,130.61	187,198.20	58,482.08	626,810.89
在建工程转入		102,089.56			102,089.56
3. 本期减少金额			83,160.07		83,160.07
处置或报废			83,160.07		83,160.07
4. 期末余额	12,059,802.26	20,904,257.99	6,262,424.38	1,018,687.17	40,245,171.80
二. 累计折旧					
1. 期初余额	2,999,861.14	5,513,894.71	1,094,912.02	631,206.73	10,239,874.60
2. 本期增加金额	245,332.46	731,356.40	203,275.29	281,189.36	1,461,153.51
计提	245,332.46	731,356.40	203,275.29	281,189.36	1,461,153.51
3. 本期减少金额			45,330.24		45,330.24
处置或报废			45,330.24		45,330.24
4. 期末余额	3,245,193.60	6,245,251.11	1,252,857.07	912,396.09	11,655,697.87
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
计提					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	8,814,608.66	14,659,006.88	5,009,567.31	106,291.08	28,589,473.93
2. 期初账面价值	9,059,941.12	14,907,143.11	5,063,474.23	328,998.36	29,359,556.82

2. 固定资产的其他说明

(1) 本期计提折旧额为：1,461,153.51 元。

(2) 截止 2018 年 6 月 30 日，本公司固定资产不存在账面价值高于可变现净值的情形，故未计提减值准备。

(3) 截止 2018 年 6 月 30 日，本公司房屋建筑物尚未办理房产证。

(4) 截止 2018 年 6 月 30 日，本公司其他固定资产不存在受限情况。

注释8. 在建工程

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减 少	期末余额
郑州通航维修支援中心项目	9,936,818.97	27,600.00	-	-	9,964,418.97
放气特性曲线试验台	22,165.81		22,165.81	-	
合计	9,958,984.78	27,600.00	22,165.81		9,964,418.97

注释9. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	19,063,460.78	290,598.30	19,354,059.08
2. 本期增加金额	-	-	-
购置	-	-	-
内部研发	-	-	-
企业合并增加	-	-	-
股东投入	-	-	-
其他转入	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
处置	-	-	-
其他转出	-	-	-
4. 期末余额	19,063,460.78	290,598.30	19,354,059.08
二. 累计摊销			
1. 期初余额	2,186,033.28	290,598.30	2,476,631.58
2. 本期增加金额	225,693.48	-	225,693.48
计提	225,693.48	-	225,693.48
企业合并增加	-	-	-
其他转入	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
处置	-	-	-
其他转出	-	-	-
4. 期末余额	2,411,726.76	290,598.30	2,702,325.06

项目	土地使用权	软件	合计
三. 减值准备			
1. 期初余额	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-
计提	-	-	-
企业合并增加	-	-	-
其他转入	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
处置	-	-	-
其他转出	-	-	-
4. 期末余额	16,651,734.02	0.00	16,651,734.02
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	16,651,734.02	0	16,651,734.02
2. 期初账面价值	16,877,427.50	-	16,877,427.50

2. 无形资产说明

(1) 截止 2018 年 6 月 30 日，本公司上述无形资产不存在账面价值高于可变现净值的情形，故未计提减值准备。

(2) 上述土地使用权中截止 2017 年 12 月 31 日，京顺集用（2005）划企字第 0138 号集体土地账面原值 7,800,000.00 元，账面净值 5,830,354.41 元，该土地使用权权属性质为集体，土地用途为工业用地，合同约定使用年限 48 年；截止 2017 年 12 月 31 日，上国用（2016）第 31 号、地号 7-190-8 土地账面原值 11,263,460.78 元，账面净值 10,821,379.61 元，该土地通过公开拍卖获得，土地用途为工业用地，2065 年 6 月 23 日为土地使用终止日期

(3) 截至 2018 年 6 月 30 日，本公司土地使用权不存在抵押受限情况。

注释10. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费用	1,120,304.80	40,155.90	431,607.18	-	728,853.52
合计	1,120,304.80	40,155.90	431,607.18	-	728,853.52

注释11. 递延所得税资产

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	4,299,966.87	644,995.03	3,911,109.24	586,666.37
合计	4,299,966.87	644,995.03	3,911,109.24	586,666.37

2. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	9,731,652.48	9,622,789.19
合计	9,731,652.48	9,622,789.19

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项目	期末余额	期初余额	备注
2018年	656,031.81	656,031.81	2018年
2019年	1,585,033.49	1,585,033.49	2019年
2020年	1,830,154.51	1,830,154.51	2020年
2021年	3,370,886.63	3,370,886.63	2021年
2022年	2,180,682.75	2,180,682.75	2022年
2023年	108,863.29		2023年
合计	9,731,652.48	9,622,789.19	合计

注释12. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
土地保证金*1	2,000,000.00	2,000,000.00
飞行员引进费	6,682,302.00	7,195,802.00
合计	8,682,302.00	9,195,802.00

其他非流动资产的说明：

*1 系支付沈阳蒲河新城土地储备交易中心的土地款保证金，该笔款项长期未结算主要系由于该土地是用于建设通航机场的配套项目，通航机场审批过程较慢，目前还在审批阶段，所以该宗土地也一直尚未结算。

注释13. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	3,000,000.00	3,100,000.00
质押+保证借款	3,000,000.00	4,000,000.00
合计	6,000,000.00	7,100,000.00

2. 短期借款其他说明

保证借款由北京中关村科技融资担保有限公司、韩铭及其配偶丁颖提供担保。

注释14. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
AOG 业务成本款	65,356,343.59	51,184,844.52
航材款	11,726,715.74	14,100,939.14

飞行员引进费	600,000.00	1990698
其他	1,521,331.46	1,695,066.56
合计	79,204,390.79	68,971,548.22

1、应付账款按账龄列示如下：

项目	期末余额	期初余额
1年以内	62,911,560.26	55,727,154.05
1年以上	16,292,830.53	13,244,394.17
合计	79,204,390.79	68,971,548.22

2、应付账款余额前五名单位的情况

单位名称	金额	占应付账款总额的比例（%）	账龄
东航股份	18,955,691.82	23.93%	两年以内
深圳航空	13,592,027.31	17.16%	两年以内
海南航空股份有限公司	7,331,425.34	9.26%	两年以内
顺丰航空	4,959,522.06	6.26%	1年以内
东航进出口	3,961,206.37	5.00%	1年以内
合计	48,799,872.90	61.61%	

3、应付账款的其他说明

- (1) 期末余额中无欠持本公司 5% 以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。
- (2) 期末余额中无欠关联方款项。

注释15. 预收款项

1. 预收账款按账龄分析列示如下：

项目	期末余额	期初余额
1年以内	-	-
1年以上		10,088.83
合计		10,088.83

2. 预收账款其他说明

- (1) 期末余额中无预收持本公司 5% 以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。
- (2) 期末余额中无预收关联方款项。

注释16. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	1,967,714.58	9,284,245.53	10,318,402.99	933,557.12
离职后福利-设定提存计划	2806.09	485,588.64	485,588.64	2,806.09

合计	1,970,520.67	9,769,834.17	10,803,991.63	936,363.21
----	--------------	--------------	---------------	------------

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	1,961,755.03	6,815,164.56	7,849,322.02	927,597.57
职工福利费	0	823,094.25	823,094.25	0.00
社会保险费	3,467.55	912,030.00	912,030.00	3,467.55
其中：基本医疗保险费	3,001.59	366,446.40	366,446.40	3,001.59
工伤保险费	270.26	32,983.32	32,983.32	270.26
生育保险费	195.7	29,314.14	29,314.14	195.70
住房公积金	2,492.00	438,900.00	438,900.00	2,492.00
工会经费和职工教育经费	0	295,056.72	295,056.72	0
合计	1,967,714.58	9,284,245.53	10,318,402.99	933,557.12

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	2652.83	465,965.88	465,965.88	2,652.83
失业保险费	153.26	19,622.76	19,622.76	153.26
合计	2806.09	485,588.64	485,588.64	2,806.09

4. 应付职工薪酬其他说明

截止报告出具日，期末应付职工薪酬已支付完毕，无属于拖欠性质的工资。

注释17. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	6,910,755.71	6,190,294.96
企业所得税	916,520.76	2,526,313.90
个人所得税	124,271.28	152,355.95
城建税	286,460.97	284,966.35
教育费附加	171,876.63	185,722.96
地方教育费附加	114,584.40	123,815.28
房产税		61,732.54
应交资源税	2,545.20	
合计	8,527,014.95	9,525,201.94

注释18. 其他应付款

1. 其他应付款按账龄列示如下：

项目	期末余额	期初余额
1年以内	999,372.75	3,295,318.88
1年以上		74,394.96

合计	999,372.75	3,369,713.84
----	------------	--------------

2. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
待付款	540,021.85	384,840.32
代付款项	261,185.63	319,838.56
租车费	118,234.82	-
关联方往来款		1,906,285.40
土地违约金		732000
其他	79,930.45	26,749.56
合计	999,372.75	3,369,713.84

3. 期末余额前五名的其他应付款明细列示如下：

单位名称	期末余额	性质或内容
社保	203,684.63	待付款
刘洋	160,064.00	待付款
于涛	122,500.00	待付款
蔡建忠	70,066.68	租车费
班文	37,364.00	待付款
合计	593,679.31	

4. 其他应付款说明

(1) 本公司报告期内无账龄超过一年的大额其他应付款。

(2) 本报告期其他应付款中应付持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位或关联方的款项情况见附注九、 关联方关系及其交易。

注释19. 股本

股东名称	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	65,400,000.00	-	-		-	-	65,400,000.00

1、报告期内，股份总数未发生变动，股本总额未发生变动。

注释20. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	-	-		-
其他资本公积	7,258,427.94	-		7,258,427.94
合计	7,258,427.94	-		7,258,427.94

注释21. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	6,801,789.65		-	6,801,789.65
合计	6,801,789.65		-	6,801,789.65

注释22. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	51,023,455.45	—
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	—
调整后期初未分配利润	51,023,455.45	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	6,742,340.00	—
减：提取法定盈余公积	-	10
提取任意盈余公积		
期末未分配利润	57,765,795.45	

注释23. 营业收入和营业成本**1. 营业收入、营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	72,533,972.38	47,804,723.62	68,150,836.87	42,136,871.45
其他业务	126,374.56	124,117.95	1,360,461.58	1,080,843.33
合计	72,660,346.94	47,928,841.57	69,511,298.45	43,217,714.78

2. 主营业务按产品类别列示如下：

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
维修业务	39,318,261.27	18,703,026.14	48,366,724.95	25,689,082.38
AOG 价拨业务	11,683,248.83	10,091,363.06	3,731,359.12	2,980,393.78
AOG 租赁业务	21,532,462.28	19,010,334.42	16,052,752.80	13,467,395.29
合计	72,533,972.38	47,804,723.62	68,150,836.87	42,136,871.45

主营业务收入变动情况说明：

- (1) 维修业务收入比去年同期降低了 18.7%，是送修件减少及报告期末在修件增加，未移交给客户所致。
- (2) AOG 价拨业务比去年同期增加了 213.11%，是加强市场开拓取得的成效。
- (3) AOG 租赁收入比去年同期增加了 34.14%，是加强管理取得的成效。

3. 公司前五名客户营业收入情况

客户名称	本期发生额	占公司全部营业收入的比例 (%)
------	-------	------------------

海南航空股份有限公司	24,989,140.36	34.39%
深圳航空有限责任公司	11,262,235.00	15.50%
北京首都航空有限公司	5,947,502.13	8.19%
东方航空股份有限公司	4,868,805.07	6.70%
海航航空技术有限公司	4,055,620.26	5.58%
合计	51,123,302.82	70.36%

注释24. 营业税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市建设维护税	236,482.69	180,861.07
教育费附加	141,889.61	101,262.02
地方教育费附加	94,593.08	37,679.36
应交房产税		108516.63
应交土地使用税	17,803.07	72344.41
印花税	157,384.60	
水资源税	4,601.00	
合计	652,754.05	500,663.49

注释25. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,096,906.53	1,319,950.08
业务招待费	1,581,995.61	1,225,686.18
差旅费	490,664.03	432,348.63
运输费	2,277,815.79	1,639,367.77
办公费	526,282.66	573,295.22
其他	50,192.31	252,485.29
业务宣传费	650,000.00	
合计	6,673,856.93	5,443,133.17

注释26. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,679,350.28	2,347,915.17
研发费用	2,729,478.05	3,265,695.89
咨询费	250,062.38	185876.99
代理费	455,876.04	474076.02
新三板费用	94,339.62	
长期待摊费用摊销	391,451.28	391,451.28
办公费	1,077,765.84	891,457.11

水电费	321,024.32	295,354.26
折旧	697,652.47	710,519.02
无形资产摊销	225,693.48	225,693.48
印花税		164,092.84
其他	1,878,113.16	1,404,886.03
合计	10,800,806.92	10,357,018.09

注释27. 财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出	175,063.17	164,212.50
减：利息收入	10,096.15	3,378.92
手续费	8,456.96	5,292.75
融资费		
合计	173,423.98	166,126.33

注释28. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	388,857.75	233,497.81
合计	388,857.75	233,497.81

注释29. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置收益合计	218,500.00	-	218,500.00
其中：固定资产处置收益	-	-	-
违约金	732,000.00	-	732,000.00
政府补助	988,278.01	1,865,162.07	988,278.01
其他			
合计	1,938,778.01	1,865,162.07	1,938,778.01

1. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 /与收益相关
增值税返还	988,278.01	1,865,162.07	与收益相关
信息化建设补贴	-	-	-
合计	988,278.01	1,865,162.07	

注释30. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	17,829.83	-	
其中：固定资产处置损失	-	-	-

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
外捐赠	80,000.00	-	
赔偿金、违约金及罚款支出	-	-	-
其他		5000	
合计	97,829.83	5000	

注释31. 所得税费用**1. 所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,198,742.58	1,803,676.48
递延所得税费用	-58,328.66	-35,024.67
合计	1,140,413.92	1,768,651.81

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	7,882,753.92
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,182,413.09
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	16329.49
非应税收入的影响	
研发费用加计扣除	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-58,328.66
所得税费用	1,140,413.92

注释32. 现金流量表附注**1. 收到的其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
财政补贴	-	-
往来款	995,241.24	6,124,033.80
利息收入	10,126.15	3,378.92
其他	122530.54	
合计	1,127,897.93	6,127,412.72

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	2,253,877.15	
管理费用	4,106,794.03	2,582,268.58

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用	5,576,950.32	5,004,418.97
财务费用	14,362.07	41,335.58
营业外支出	-	
合计	11,951,983.57	7,628,023.13

注释33. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	6,742,340.00	9,684,655.04
加：资产减值准备	388,857.75	233,497.81
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,461,153.51	680,102.84
无形资产摊销	225,693.48	225,693.48
长期待摊费用摊销	431,607.18	391,451.28
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)	17,829.83	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	173,423.98	166,126.33
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)	-58,328.66	-35,024.67
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)	-7,860,995.81	-597,229.45
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-1,003,638.42	-15,067,553.51
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	4,720,068.20	7,436,059.50
其他	4,586,424.04	
经营活动产生的现金流量净额	9,824,435.08	3,117,778.65
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	5,102,250.69	950,479.98

减：现金的期初余额	667,511.92	5,434,749.76
加：现金等价物的期末余额	0	0
减：现金等价物的期初余额	0	0
现金及现金等价物净增加额	4,434,738.77	-4,484,269.78

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	5,102,250.69	667,511.92
其中：库存现金	887.30	13,439.18
可随时用于支付的银行存款	5,101,363.39	654,072.74
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	5,102,250.69	667,511.92
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		-

七、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

本报告期无非同一控制下企业合并。

(二) 同一控制下企业合并

本报告期无同一控制下企业合并。

(三) 本期发生的反向购买

本报告期内无反向购买。

(四) 处置子公司

本报告期内无处置子公司。

(五) 其他原因的合并范围变动

本报告期内合并范围未发生变动。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
北京丰荣通用航有限公司	北京市	北京市顺义区南彩镇后俸伯村西街1号	通航服务	100	-	新设
河南丰荣航空科技有限公司	郑州市	郑州市上街区安阳路37号10号	通用航空技术咨询、技术转让	100	-	新设

九、 关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

本公司控股股东为韩铭，持股比例为 51.19%。

(二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
北京丰荣投资控股有限公司	同一控制人
北京丰荣君华酒店有限公司	同一控制人
丁颖	实际控制人配偶
蔡建忠	高级管理人员
张岩	高级管理人员

(四) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司不存在关联交易。

2. 关联租赁情况

出租方名称	租赁资产种类	本期确认租赁费	上期确认的租赁费
蔡建忠	车辆	70,066.68	75,858.35
张岩	车辆	25,450.00	25,450.00
合计		95,516.68	101,308.35

3. 关联担保情况

本公司不存在向关联方提供担保的情况，关联方为本公司提供担保情况详见附注六（注释 12）。

4. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	韩铭	-	1,906,285.40
其他应付款	蔡建忠	70,066.68	87,380.76
其他应付款	张岩	25,450.00	

小计	95,516.68	1,993,666.16
----	-----------	--------------

十、 股份支付

本报告期未发生股份支付事项。

十一、 承诺及或有事项

（一）重大承诺事项

本公司的全资子公司河南丰荣航空科技有限公司于 2015 年 6 月 23 日与郑州市上街区国土资源局签订了《国有土地使用权出让合同》（合同号 410106-CR-2015-0210-13714），按合同已支付完成所有款项，并于 2016 年 8 月 12 日取得了国有土地使用证书，证书编号为上国用（2016）第 31 号。2016 年 12 月 7 日，河南丰荣航空科技有限公司与郑州市上街区国土资源局签订了《国有土地使用权出让合同》（合同号 410106-CR-2015-0210-13714）的合同补充条款，合同约定河南丰荣航空科技有限公司增加土地面积 5268.27 平方米，需补缴土地 244 万元。协议约定合同签订日 30 日内补缴出让金，逾期未补缴的，自逾期之日起按日缴纳违约金。2018 年上半年，我公司备好土地款后，到郑州上街区国土资源局办理手续，郑州上街区国土资源局以《国有土地使用权出让合同》（合同号 410106-CR-2015-0210-13714）第三十条，受让人超过 60 日不支付土地款的，该合同作废，受让人需要重新签订国有土地使用权出让合同，为了避免类延迟支付土地款，郑州上街国土资源局要求河南子公司预交 200 万元保证金，并提交土地整体设计方案后，重新签订合同办理，为此，河南子公司于 2018 年 6 月 27 日已经支付了 200 万保证金，待整体设计方案完成后，重新签订《国有土地使用权出让合同》，并办理土地证。

（二）资产负债表日存在的或有事项

本公司不存在需要披露的或有事项。

十二、 资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

2018 年 5 月 16 日公司召开第二届董事会第六次会议，对《关于公司向招商银行股份有限公司北京分行申请 300 万元授信额度及偶发性关联交易的议案》进行审议，2018 年 5 月，北京丰荣航空科技股份有限公司向招商银行股份有限公司北京分行申请人民币 300 万元授信额度，期限 24 个月，借款由北京中关村科技融资担保有限公司提供担保，公司以 1500 万应收账款清单为北京中关村科技融资担保有限公司提供的担保提供反担保，并由韩铭及其妻子丁颖、张翔及其妻子张婷婷提供连带责任担保。

本公司第二届董事会第八次会议于 2018 年 7 月 25 日召开，审议通过了为满足北京丰荣航空科技股份有限公司日常流动资金周转需要，公司拟向中国建设银行股份有限公司北京顺义支行申请人民币 500

万元贷款额度，期限 12 个月，公司以 3000 万元应收账款清单作为向中国建设银行股份有限公司北京顺义支行申请的贷款额度提供担保，韩铭及其妻子丁颖提供个人无限连带责任担保。

截至财务报告日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项说明

（一）股权质押担保

截止 2017 年 12 月 31 日，公司股东韩铭将其持有公司总股本的 51.19% 股权（共计 16,740,000 股）为北京丰荣投资控股有限公司向华夏银行股份有限公司北京媒体村支行贷款提供质押担保，该贷款金额为人民币 1.6 亿元，贷款周期为十年。在本次质押的股份中，12,555,000 股为有限售条件股份，4,185,000 股为无限售条件股份。质押期限为 2016 年 4 月 25 日起至 2026 年 4 月 25 日止。

（二）处置重要子公司

本公司第二届董事会第二次会议于 2017 年 12 月 19 日审议通过了《关于出售全资子公司股权及自有飞机的议案》，公司拟以人民币 800 万元的价格将全资子公司北京丰荣通用航空有限公司 100% 的股权及两架自有飞机转让给河北宏升通用航空有限公司，截止本报告日止，该交易已经终止进行。

（三）对外投资（设立控股子公司）

公司于 2018 年 6 月 28 日召开了第二届董事会第七次会议审议通过了《关于对外投资设立控股子公司的议案》，本公司拟与山西长高智汇科技发展集团有限公司、史磊共同出资设立控股子公司山西丰荣智汇航空科技有限公司，注册地为长治市，注册资本为人民币 20,000,000.00 元，其中本公司出资人民币 12,000,000.00 元，占注册资本的 60.00%，山西长高智汇科技发展集团有限公司出资人民币 4,000,000.00 元，占注册资本的 20%；史磊出资人民币 4,000,000.00 元，占注册资本的 20%。本次对外投资不构成关联交易。

截止 2018 年 6 月 30 日，本公司无其他应披露未披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 应收账款分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	114,625,181.01	100	4,270,079.05	3.73	110,355,101.96
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	114,625,181.01	100	4,270,079.05	3.73	110,355,101.96

续：

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	112,703,656.03	100.00	3,880,751.16	3.44	108,822,904.87
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	112,703,656.03	100.00	3,880,751.16	3.44	108,822,904.87

应收账款分类的说明：

(1)、截止 2018 年 6 月 30 日应收账款账面余额较 2017 年 12 月 31 日账面余额增加 1.7%，其原因主要系本期 AOG 业务收入量增加所致，本期 AOG 业务收入比去年同期增加了 67.89%。

(2)、期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款或单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款。

(3)、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	106,821,012.00	3,204,630.36	3
1—2 年	5,411,247.99	541,124.80	10
2—3 年	2,181,465.55	436,293.11	20
3—4 年	21,013.72	10,506.86	50
4—5 年	0.00	0.00	50
5 年以上	77,523.92	77,523.92	100
合计	114,512,263.18	4,270,079.05	

确定该组合依据的说明：应收非合并范围内关联方及非关联方款项采用账龄分析法计提坏账准备。组合中无采用其他方法计提坏账准备的应收账款。

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 388,857.75 元；本期无收回或转回的坏账准备；本期无实际核销的应收账款。

3. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
------	------	------------------	---------

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
海南航空股份有限公司	38,338,934.15	33.48%	1,152,748.61
深圳航空有限责任公司	12,594,581.55	11.00%	377,837.45
中国东方航空股份有限公司	8,395,566.13	7.33%	251,866.98
奥凯航空有限公司	7,522,359.13	6.57%	225,670.77
厦门航空有限公司	6,445,044.82	5.63%	261,004.08
合计	73,296,485.78	64.01%	2,269,127.89

4. 应收账款其他说明

- (1) 期末应收账款中无持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款。
- (2) 期末应收账款中无应收关联方账款。

注释2. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	12,491,380.21	100	19,332.97	0.2	12,472,047.24
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	12,491,380.21	100	19,803.11	0.2	12,472,047.24

续：

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	10,127,141.12	100	19,803.11	0.2	10,107,338.01
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	10,127,141.12	100	19,803.11	0.2	10,107,338.01

其他应收款分类的说明：

(1) 期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款或单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款。

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额
----	------

	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	160,954.02	4,828.62	3
1—2年	135,043.50	13,504.35	10
2—3年	-	-	20
3—4年	2,000.00	1,000.00	50
4—5年	-	-	50
5年以上			100
合计	297,997.52	19,332.97	

确定该组合依据的说明：

应收非合并范围内关联方及非关联方款项采用账龄分析法计提坏账准备。

（3）组合中不需要计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
合并范围内关联方	12,174,049.72	-	-
合计	12,174,049.72	-	-

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0.00 元；本期无收回或转回的坏账准备。

3. 本报告期无实际核销的其他应收款

4. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
备用金	177,954.02	215,447.90
借款	-	-
往来款	12,174,049.72	9,784,049.72
押金		7,600.00
保证金	120,043.50	120,043.50
航空飞行培训费	-	-
合计	12,472,047.24	10,127,141.12

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
河南丰荣航空科技有限公司	往来款	12,174,049.72	1年以内 5,060,000.00元,1 年至2年 3,536,294.84元,2 至3年	98.04	-

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
			3,577,754.88 元		
成都浩朗科技有限公司	保证金	120,043.50	1-2 年	0.97	12,004.35
石磊	备用金	52,971.00	1 年以内	0.43	1,589.13
叶传柱	备用金	39,991.02	1 年以内	0.32	1,199.73
果园	备用金	30,000.00	1 年以内	0.24	900.00
合计		12,417,055.24		100	15,693.21

6. 其他应收款其他说明

(1) 截止 2018 年 6 月 30 日，其他应收款中无持本公司 5% 以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款。

(2) 截止 2018 年 6 月 30 日，本公司无其他应收关联方款项。

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
对子公司投资	30,000,000.00	-	30,000,000.00	30,000,000.00	-	30,000,000.00
合计	30,000,000.00	-	30,000,000.00	30,000,000.00	-	30,000,000.00

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京丰荣通用航空有限公司	20,000,000.00	-	-	-	20,000,000.00	-	-
河南丰荣航空科技有限公司	10,000,000.00	-	-	-	10,000,000.00	-	-
合计	30,000,000.00	-	-	-	30,000,000.00	-	-

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	72,533,972.38	47,804,723.62	68,150,836.87	42,136,871.45
其他业务	126,374.56	124,117.95	1,360,461.58	1,080,843.33
合计	72,660,346.94	47,928,841.57	69,511,298.45	43,217,714.78

2. 主营业务按产品类别列示如下：

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
维修业务	39,318,261.27	18,703,026.14	48,366,724.95	25,689,082.38

AOG 价拨业务	11,683,248.83	10,091,363.06	3,731,359.12	2,980,393.78
AOG 租赁业务	21,532,462.28	19,010,334.42	16,052,752.80	13,467,395.29
合计	72,533,972.38	47,804,723.62	68,150,836.87	42,136,871.45

3. 公司前五名客户营业收入情况

客户名称	本期发生额	占公司全部营业收入的比例(%)
海南航空股份有限公司	24,989,140.36	34.39%
深圳航空有限责任公司	11,262,235.00	15.50%
北京首都航空有限公司	5,947,502.13	8.19%
东方航空股份有限公司	4,868,805.07	6.70%
海航航空技术有限公司	4,055,620.26	5.58%
合计	51,123,302.82	70.36%

十五、 补充资料

(一)、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-17,829.83	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
非货币性资产交换损益	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	
债务重组损益	-	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	
同一控制下企业合并产生的子公司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	138,500.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		

项目	金额	说明
减：所得税影响额	-18,100.53	
减：少数股东权益影响额（税后）		
合计	102,569.64	

（二）、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		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	5.04	0.10	0.10
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.96	0.10	0.10

北京丰荣航空科技股份有限公司

（公章）

二〇一八年八月三十日