



航理股份

NEEQ:837381

昆山航理机载设备股份有限公司



半年度报告

2016

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、主管会计工作负责人及会计机构负责人（会计主管人员）保证半年度报告中财务报告的真实、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	否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	否
是否存在豁免披露事项	是
是否审计	否

（1）豁免披露事项及理由（如有）

本公司主要客户中，中国人民解放军下属院校及部队脱密处理为“某部队”、“某学院”、或“某大学”，涉及军工的项目脱密处理为“某型”。按照公司保密委员会 2016 年 1 月 18 日涉密信息审查意见，经过上述脱密处理后，公司披露的信息不涉及国家机密，不存在泄露国家秘密的风险。

【备查文件目录】

文件存放地点	公司信息披露负责人办公室
备查文件	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. 报告期内在指定网站上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

公 司 半 年 度 大 事 记

- 1、2016 年 3 月 31 日，公司的全资子公司航理科技与上海青少年校外活动中心签署了共建模拟飞行体验中心的协议，上半年完成了初步建设并已投入使用，计划在 2016 年 10 月 1 日前完成所有项目建设。
- 2、2016 年 4 月 20 日，公司获 4 项实用新型专利证书。
- 3、2016 年 4 月 21 日，公司获华夏认证中心颁发编号为 02116S10199ROM 的《职业健康安全管理体系认证证书》。
- 4、2016 年 6 月 6 日，公司获中国新时代认证中心颁发编号为 00816Q20381ROM 的《质量管理体系认证证书》。
- 5、2016 年 6 月 20 日，公司在全国中小企业股份转让系统正式挂牌。



目 录

【声明与提示】	1
一、基本信息	
第一节 公司概况.....	5
第二节 主要会计数据和关键指标.....	6
第三节 管理层讨论与分析.....	7
二、非财务信息	
第四节 重要事项.....	10
第五节 股本变动及股东情况.....	12
第六节 董事、监事、高管及核心员工情况.....	14
三、财务信息	
第七节 财务报表.....	16
第八节 财务报表附注.....	26

第一节 公司概况

一、公司信息

公司中文全称	昆山航理机载设备股份有限公司
英文名称及缩写	-
证券简称	航理股份
证券代码	837381
法定代表人	杨明
注册地址	昆山市淀山湖镇翔云路西侧(昆山航空产业园内)
办公地址	昆山市淀山湖镇翔云路西侧(昆山航空产业园内)
主办券商	东吴证券股份有限公司
会计师事务所（如有）	-

二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	张怡静
电话	0512-50175671
传真	0512-51075675
电子邮箱	845313978@qq.com
公司网址	www.kshlgf.com
联系地址及邮政编码	昆山市淀山湖镇金秋路 10 号；邮政编码:215345

三、运营概况

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
挂牌时间	2016 年 6 月 20 日
行业（证监会规定的行业大类）	C37 铁路、船舶、航空航天和其它运输设备制造业
主要产品与服务项目	航空飞行飞行模拟器、机载设备的研发、设计、生产、销售
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	22,390,000
控股股东	杨明
实际控制人	杨明
是否拥有高新技术企业资格	是
公司拥有的专利数量	15
公司拥有的“发明专利”数量	-

第二节 主要会计数据和关键指标

一、盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	23,147,720.44	8,252,331.66	180.50%
毛利率%	62.16%	67.97%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	6,634,249.14	2,443,603.56	171.50%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	5,699,249.09	2,444,105.96	133.19%
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）	14.22%	8.88%	-
加权平均净资产收益率%（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）	12.21%	8.88%	-
基本每股收益	0.30	0.12	150.00%

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	62,132,806.85	53,043,542.41	17.14%
负债总计	12,154,421.73	9,699,406.43	25.31%
归属于挂牌公司股东的净资产	49,978,385.12	43,344,135.98	15.31%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.23	1.94	14.95%
资产负债率%	19.57%	18.29%	-
流动比率	4.32	3.49	-
利息保障倍数	-	-	-

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	-12,877,864.88	847,198.23	-
应收账款周转率	1.23	5.01	-
存货周转率	0.69	0.66	-

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	17.14%	18.84%	-
营业收入增长率%	180.50%	96.79%	-
净利润增长率%	171.49%	-	-

第三节管理层讨论与分析

一、商业模式

公司专注于模拟器仿真座舱及仿真设备的研制与销售，在成都、沈阳、西安等航空工业聚集地域建立了办事处，并在成都依托办事处设立了飞行软件技术研发中心，已开发了多个机型的仿真软件，可以满足模拟飞行体验的需要。随着公司在模拟器硬件领域的不断深耕，公司在仿真硬件产品制成和嵌入式软件采集控制开发驱动等方面逐渐积累了比较深厚的技术储备，从业人员对模拟座舱和仿真设备有了深入的了解和掌握，初步形成了公司在技术、人员等方面的核心竞争优势。

公司主要产品为仿真座舱及模拟器部分硬件产品，采用定制设计和生产，公司的销售客户主要为军队的科研院所和飞行学院，通常按照客户的年度科研项目计划，进行有针对性的沟通后，组织调研和可行性研究，并参加客户组织的邀请招标取得合同订单。客户通常的付款方式为交付验收后一年内支付 90%，一年质保期结束后支付 10%。

公司采购的物品主要为各种开关、器件、特种液晶显示屏和人感电机等，常用的器件和供应商采用月结的方式；特种器件采用合同预付，验收后支付全款的方式；部分进口物品如人感电机等采用年度集中成批采购，先预付并在发货前付清全款，这部分采购物品对公司的流动资金有一定的占用。

外协物品主要是定制的玻璃钢舱体、球幕和机械加工产品，也包括一定数量的金属表面处理，通常采用月结的方式。

从 2016 年上半年开始，公司在模拟器整机制成技术和民用干线客机仿真座舱及设备方面进行了投入，已开发 2 型 2 台模拟器整机，2 型 3 台干线民机仿真座舱及设备，2 型 2 台体验类模拟器，并将在年内完成全部设计开发工作。公司将形成模拟器整机、干线民机仿真座舱和体验类模拟器的研制能力，为公司明后年的市场开拓和经营奠定技术基础。

二、经营情况

2016 年上半年公司完成营业收入 23,147,720.44 元，与去年同期相比增加 180.50%；完成净利润 6,634,249.14 元，与去年同期相比增加 171.50%。但按照公司年初制定的经营目标（营业收入 5400 万，净利润 1600 万），上半年应收和净利润只完成 42.9%和 41.4%，未能如期完成上半年经营指标，但考虑到上半年两个长假期和公司调整厂房布局、重新进行网络布线等因素对设计、生产的不利影响，上半年完成的经营指标基本属于正常，公司集中在 7 月份完成了 16 个座舱及设备的交付，对下半年经营指标的完成会有所拉动。

2016 年上半年公司在现金流方面出现较大的净流出，给公司的现金流带来一定的压力，主要有以下的原因：

一是货款未能如期回收，主要是空军某大学，累计应收款项已达到 1200 多万，该大学上半年进行编制体制和人员调整，并多次迎接上级机关的财务检查，对外付款处于停滞状态，下半年人员和机构已调整结束，假期结束后将回复到可以正常付款状态，将缓解公司现金流净流出的状况。

二是公司在年初对人感电机等大宗进口货物进行了集中采购，共预付采购款 460 多万；同时，为研发干线飞机模拟座舱及设备，进口了 2 型 3 台旧飞机机头，支付了近 400 万的货款；另外，进口了 2 台旧飞机发动机和 1 套起落架，支付了近 300 万元。7 月份，发动机已销售 1 台，资金已回笼；另外 1 台发动机已签署销售合同，完成清关手续后即可实现销售；人感电机已到货并开始随模拟座舱出厂交付，现金流将出现正增长的状态。

三是公司上半年新增了部分生产设备；进行了厂房调整装修；新开展了东方绿舟模拟体验中心建设项目；以及新上了一些企业形象宣传、企业资质取证等项目工作，也造成了一定金额的现金流出。

2016 年上半年公司经营处于快速增长的状态，人员、设备、业务均在高速增长，经过一段时间的磨合，下半年公司的经营将处于平稳和健康、稳定发展的态势，生产效率和产品交付效率将有所提升。

三、风险与价值

（一）宏观经济波动和政策变化风险

公司生产的航空模拟器主要集中于军工领域，而军工订单与我国国防预算、航空航天发展规划、军工产业政策等密切相关。如果未来我国经济增长速度放缓、国防预算减少，将导致航空军备采购减少，或者军工产业政策变化，民营资本参与军品相关业务受到限制，将影响公司销售收入，对公司经营业绩产生不良影响。同时，公司面临着一般企业所共有政策风险，如国家宏观调控政策、财政货币政策、税收政策风险等。

应对措施：

公司已经在民用模拟器市场进行了科研投入，已在组织力量研制空客 320、波音 737 飞机仿真座舱设备，加上公司前几年已研制成功并实现销售的国产飞机 C919 和 ARJ21 仿真座舱设备的技术储备能力，以及公司在通用航空模拟器设备及软件的投入及现有技术储备，可以保证公司有能力参与民用飞机模拟器项目的竞争，获得民机模拟器的订单，保证公司业务的快速增长。

（二）市场竞争风险

航空航天制造业具有科研投入高、技术及工艺流程复杂、市场准入严格等特点，同时由于军工产品

采购的保密性，公司无法准确获知目标市场及竞争对手情况，如公司不能紧跟国际先进技术、及时对现有技术进行更新与发展、适时开发出新产品、进一步提高产品质量，公司将面临失去市场竞争力的风险。

应对措施：

公司已在国内航空产业集聚区域设立了办事处，可有效增强军机订单信息的获取渠道，同时，在继续巩固和军内科研院所合作的基础上，公司也在积极和民航及地方类航空院校取得联系，建立沟通渠道，预计下半年民机的订单数量会有明显的提升。

（三）产品单一的风险

公司产品包括仿真产品和机载产品，2013 年、2014 年、2015、2016 年 1-6 月公司仿真产品销售收入占公司主营业务收入的比例分别为 97.46%、97.95%、99.06 %、97.91%。公司产品较为单一。

发展初期，由于融资渠道有限，为实现快速盈利，公司选择仿真产品作为主要盈利产品，报告期内，公司重视研发投入，已在民用模拟器以及航空导光板和液晶显示模组等机载设备方面拥有较强的技术储备，随着市场的快速发展，公司目前正着力布局以上领域，但由于新产品尚未批量生产，且新产品市场开拓存在不确定性，公司目前仍存在产品结构较为单一的风险。

应对措施：

公司在继续保持仿真座舱优势项目的基础上，从去年开始在模拟器整机领域进行技术科研、探索和布局，已成功销售 4 台模拟器整机，今年已在开发 2 型通航模拟器并争取获得民航适航等级证书，将在军机模拟器整机和通航模拟器整机方面获取更多的市场份额。同时，在模拟器其它硬件方面，如：视景显示系统、运动控制系统等展开合作和科研，形成自有技术储备和产品实现能力，逐步优化公司产品结构，形成更多的盈利增长点。

（四）流动性风险

2016 年 6 月末，由于销售规模扩大和在履行的合同金额较高，公司应收账款和存货期末余额较以前年度明显增加，公司未使用的银行信用额度较少，若公司未来经营不理想，应收账款收回较慢或存货变现较难，则公司面临一定的流动性风险。

应对措施：

公司下半年将利用办事处贴近用户的优势，积极组织产品的交付验收和货款回笼工作，同时，下半年计划适当增发融资，保证公司的流动资金充裕。

四、对非标准审计意见审计报告的说明（如有）

是否被出具“非标准审计意见审计报告”：

否

第四节重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	否	
是否存在股票发行事项	否	
是否存在重大诉讼、仲裁事项	否	
是否存在对外担保事项	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	否	
是否存在日常性关联交易事项	否	
是否存在偶发性关联交易事项	是	二、(一)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项	否	
是否存在经股东大会审议过的企业合并事项	否	
是否存在股权激励事项	否	
是否存在已披露的承诺事项	是	二、(二)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	否	
是否存在被调查处罚的事项	否	
是否存在公开发行债券的事项	否	

二、重要事项详情

(一) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

偶发性关联交易事项			
关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序
上海悠瑞机电涂装工程设备有限公司	采购原材料	307,018.00	是
总计	-	307,018.00	-

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：

上海悠瑞机电涂装工程设备有限公司采购原材料关联交易为公司正常的偶发性关联交易,是公司业务发展和生产 经营所需,是合理且必要的,将有利于公司扩张业务规模、降低成本,且不会对公司的生产经营构成重大影响。本次关联交易符合全体股东及公司利益,不存在损害挂牌公司和其他股东利益的行为,对公司业务独立性也没有影响。

(二) 承诺事项的履行情况

公司实际控制人杨明先生签署了《避免同业竞争的承诺函》，承诺如下：

“一、截至本承诺函出具之日，承诺人及其控制的其他企业没有投资或从事除公司之外的其他与公司、

子公司相同或相类似业务，公司、子公司与承诺人或/及其控制的其他企业之间不存在同业竞争的情形。

二、自本承诺函出具之日起，承诺人及与本人关系密切的家庭成员，将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对公司、子公司构成竞争的业务及活动；将不直接或间接开展对公司、子公司有竞争或可能构成竞争的业务、活动或拥有与公司、子公司存在同业竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益等。

三、自本承诺函出具之日起，如公司、子公司进一步拓展其产品和业务范围，承诺人及其本人关系亲密的家庭成员将不与公司、子公司拓展后的产品或业务相竞争等。

四、承诺人在持有公司股份期间，或担任公司董事、总经理或其他高级管理人员、核心技术人员期间以及辞去上述职务六个月内，本承诺为有效承诺。

五、若违反上述承诺，承诺人将对由此给公司造成的损失作出全面、及时和足额的赔偿。”

报告期内，承诺方严格遵守承诺条款，不存在违反承诺的行为发生。

第五节股本变动及股东情况

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	2,390,000	10.67%	-	2,390,000	10.67%
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-	-
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售 条件股 份	有限售股份总数	20,000,000	89.33%	-	20,000,000	89.33%
	其中：控股股东、实际控制人	9,800,000	43.76%	-	9,800,000	43.76%
	董事、监事、高管	3,000,000	13.40%	-	3,000,000	13.40%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		22,390,000	100%	-	22,390,000	100%
普通股股东人数						

二、报告期期末普通股前十名股东情况

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%	期末持有限售 股份数量	期末持有无限售 股份数量
1	杨明	9,800,000	0	9,800,000	43.76%	9,800,000	0
2	苏州试验仪 器总厂	2,800,000	0	2,800,000	12.51%	2,800,000	0
3	上海云图互 联网金融信 息服务有限 公司-云图 启航一号基 金	2,800,000	0	2,800,000	12.51%	2,800,000	0
4	朱军	2,000,000	0	2,000,000	8.93%	2,000,000	0
5	上海兴蒙投 资有限公司	1,400,000	0	1,400,000	6.25%	400,000	1,000,000
6	上海云图互 联网金融信 息服务有限 公司-云图 启航二号基 金	1,390,000	-1,000	1,389,000	6.20%	0	1,389,000
7	昆山众志城 投资中心	1,200,000	0	1,200,000	5.36%	1,200,000	0

	(有限合伙)						
8	程钢	1,000,000	0	1,000,000	4.47%	1,000,000	0
9	何智勇	0	1,000	1,000	0.00%	0	1,000
合计		22,390,000	0	22,390,000	100.00%	20,000,000	2,390,000

前十名股东间相互关系说明：

本公司股东中，程钢先生为杨明先生配偶之弟，杨明先生为昆山众志城投资中心（有限合伙）执行事务合伙人，云图启航一号基金及云图启航二号基金为云图信息管理的基金，除上述情况外，公司股东无其他关联关系。

三、控股股东、实际控制人情况

（一）控股股东和实际控制人情况

截至 2016 年 6 月 30 日，杨明先生持有本公司 43.77% 的股份，杨明先生为昆山众志城投资中心（有限合伙）执行事务合伙人，昆山众志城投资中心（有限合伙）持有本公司 5.36% 的股份，综上，杨明先生为本公司控股股东和实际控制人。

杨明先生，中国国籍，无境外永久居留权，1962 年 12 月出生，本科，航空工程师。1983 年 5 月至 1990 年 7 月，历任空军航空兵第 22 师机械师、机务处助理、机务中队长、机务大队长；1990 年 7 月至 1991 年 9 月，任沈阳军区空军工程部助理员；1991 年 9 月至 1996 年 5 月，任军委空军司令部参谋；1996 年 5 月至 2002 年 7 月，在总政中国天诚集团工作，历任长春天诚药业公司办公室主任、海南天诚公司副总经理；2007 年 10 月至 2009 年 3 月，任上海航旭电器公司项目经理；2009 年 3 月至 2015 年 8 月，任上海航理机载设备有限公司执行董事；2010 年 5 月至 2013 年 5 月，任昆山航理机载设备有限公司执行董事；2013 年 5 月至 2015 年 7 月，任昆山航理机载设备有限公司董事、总经理；2015 年 7 月至 2015 年 11 月任昆山航理机载设备有限公司执行董事；2015 年 11 月至今，任公司董事长、总经理。

第六节董事、监事、高管及核心员工情况

一、基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司领取薪酬
杨 明	董事长、总经理	男	54	本科	2015.11.10-2018.11.09	是
朱 军	董事	男	47	高中	2015.11.10-2018.11.09	否
樊利强	董事	男	39	本科	2015.11.10-2018.11.09	否
陈 英	董事	女	49	本科	2015.11.10-2018.11.09	否
张怡静	董事、财务负责人	女	46	大专	2015.11.10-2018.11.09	是
葛其延	监事会主席	男	41	初中	2015.11.10-2018.11.09	是
程 钢	监事	男	45	大专	2015.11.10-2018.11.09	否
王 磊	监事	男	39	硕士	2015.11.10-2018.11.09	否
卜 铁	副总经理	男	56	硕士	2015.11.10-2018.11.09	是
李 炜	副总经理	男	46	本科	2016.02.08-2018.11.09	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						4

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
杨 明	董事长、总经理	9,810,000	80,000	9,890,000	44.28	0
朱 军	董事	2,000,000	0	2,000,000	8.93	0
程 钢	监事	1,000,000	0	1,000,000	4.47	0
樊利强	董事	62,900	0	62,900	0.28	0
陈英	董事	122,900	0	122,900	0.55	0
张怡静	董事、财务负责人	60,000	0	60,000	0.27	0
葛其延	监事会主席	50,000	0	50,000	0.22	0
王磊	监事	294,000	0	294,000	1.31	0
卜铁	副总经理	60,000	50,000	110,000.00	0.49	0
李炜	副总经理	60,000	0	60,000	0.27	0
合计		13,519,800	130,000	13,649,800	61.07	0

三、变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	否
	总经理是否发生变动	否
	董事会秘书是否发生变动	否

	财务总监是否发生变动	否
--	------------	---

四、员工数量

	期初员工数量	期末员工数量
核心员工	-	-
核心技术人员	5	5
截止报告期末的员工人数	54	90

核心员工变动情况：

报告期内公司不存在董事、监事、高级管理人员以外的核心员工，公司核心技术人员无变动。

第七节财务报表

一、审计报告

是否审计	否
审计意见	-
审计报告编号	-
审计机构名称	-
审计机构地址	-
审计报告日期	-
注册会计师姓名	-
会计师事务所是否变更	-
会计师事务所连续服务年限	-
审计报告正文：	
不适用	

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	(七)、1	4,356,889.78	6,514,535.91
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		-	-
应收账款	(七)、2	26,962,675.11	10,785,374.06
预付款项	(七)、3	9,234,910.33	2,032,558.22
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	(七)、4	607,291.82	685,585.89
买入返售金融资产		-	-
存货	(七)、5	10,075,579.91	13,831,400.91

划分为持有待售的资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	(七)、6	604,183.83	-
流动资产合计		51,841,530.78	33,849,454.99
非流动资产：			
发放贷款及垫款		-	-
可供出售金融资产	(七)、7	-	10,000,000.00
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	(七)、8	9,210,020.03	8,254,514.54
在建工程	(七)、9	508,345.14	-
工程物资		-	-
固定资产清理		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		-	-
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	(七)、10	315,152.14	779,967.94
递延所得税资产	(七)、11	257,028.71	159,604.94
其他非流动资产	(七)、12	730.05	-
非流动资产合计		10,291,276.07	19,194,087.42
资产总计		62,132,806.85	53,043,542.41
流动负债：			
短期借款	(七)、13	2,964,972.00	-
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	(七)、14	3,231,200.00	-
应付账款	(七)、15	2,412,331.08	7,927,686.58
预收款项	(七)、16	18,831.16	502,252.17
卖出回购金融资产款		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付职工薪酬	(七)、17	591,913.98	759,635.09
应交税费	(七)、18	2,412,490.10	430,051.52
应付利息		-	-
应付股利		-	-

其他应付款	(七)、19	380,285.97	79,781.07
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		-	-
划分为持有待售的负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		12,012,024.29	9,699,406.43
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款	(七)、20	142,397.44	-
长期应付职工薪酬		-	-
专项应付款		-	-
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		142,397.44	-
负债合计		12,154,421.73	9,699,406.43
所有者权益（或股东权益）：			
股本	(七)、21	22,390,000.00	22,390,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	(七)、22	16,934,753.33	16,934,753.33
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	(七)、23	1,020,538.29	1,020,538.29
一般风险准备		-	-
未分配利润	(七)、24	9,633,093.50	2,998,844.36
归属于母公司所有者权益合计		49,978,385.12	43,344,135.98
少数股东权益		-	-
所有者权益合计		49,978,385.12	43,344,135.98
负债和所有者权益总计		62,132,806.85	53,043,542.41

法定代表人：杨明 主管会计工作负责人：张怡静 会计机构负责人：张怡静

（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		4,029,326.49	4,601,678.15
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		-	-
应收账款		25,362,675.11	10,785,374.06
预付款项		8,242,909.86	2,253,558.12
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款		607,291.82	685,585.89
存货		9,514,632.16	13,848,494.91
划分为持有待售的资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		536,840.68	-
流动资产合计		48,293,676.12	32,174,691.13
非流动资产：			
可供出售金融资产		-	10,000,000.00
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		5,405,528.28	4,905,528.28
投资性房地产		-	-
固定资产		9,178,817.33	8,254,514.54
在建工程		220,085.46	-
工程物资		-	-
固定资产清理		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		-	-
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		315,152.14	779,967.94
递延所得税资产		257,028.71	159,604.94
其他非流动资产		730.05	-
非流动资产合计		15,377,341.97	24,099,615.70
资产总计		63,671,018.09	56,274,306.83
流动负债：			
短期借款		2,964,972.00	-
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		3,231,200.00	-
应付账款		3,927,068.48	11,091,106.95
预收款项		18,831.16	502,252.17
应付职工薪酬		557,562.52	755,650.09
应交税费		2,410,966.15	430,421.43
应付利息		-	-
应付股利		-	-
其他应付款		79,330.47	79,781.07
划分为持有待售的负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		13,189,930.78	12,859,211.71
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		142,397.44	-
长期应付职工薪酬		-	-
专项应付款		-	-
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		142,397.44	-
负债合计		13,332,328.22	12,859,211.71
所有者权益：			
股本		22,390,000.00	22,390,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		16,934,753.33	16,934,753.33
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		1,020,538.29	1,020,538.29
未分配利润		9,993,398.25	3,069,803.50
所有者权益合计		50,338,689.87	43,415,095.12
负债和所有者权益合计		63,671,018.09	56,274,306.83

法定代表人：杨明 主管会计工作负责人：张怡静 会计机构负责人：张怡静

（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		23,147,720.44	8,252,331.66
其中：营业收入	(七)、25	23,147,720.44	8,252,331.66
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		16,380,700.03	5,370.866.96
其中：营业成本	(七)、25	8,760,126.15	2,643,612.38
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
营业税金及附加	(七)、26		2,803.46
销售费用	(七)、27	761,146.89	366,610.72
管理费用	(七)、28	6,207,933.27	2,123,693.89
财务费用	(七)、29	2,002.14	17,702.76
资产减值损失	(七)、30	649,491.59	216,443.75
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
投资收益（损失以“－”号填列）	(七)、31	3,616.44	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“－”号填列）			
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		6,770,636.91	2,881,464.70
加：营业外收入	(七)、32	1,100,000.06	
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	(七)、33		591.06
其中：非流动资产处置损失			
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		7,870,636.91	2,880,873.64
减：所得税费用	(七)、34	1,236,387.77	437,270.08
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		6,634,249.14	2,443,603.56
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
归属于母公司所有者的净利润			
少数股东损益			
六、其他综合收益的税后净额		6,634,249.14	2,443,603.56
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		6,634,249.14	2,443,603.56
（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		6,634,249.14	2,443,603.56
归属于母公司所有者的综合收益总额		6,634,249.14	2,443,603.56
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		0.30	0.12
(二) 稀释每股收益		0.30	0.12

法定代表人：杨明 主管会计工作负责人：张怡静 会计机构负责人：张怡静

(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		21,840,028.12	7,226,690.66
减：营业成本		7,823,901.99	1,635,065.38
营业税金及附加		-	154.30
销售费用		586,042.13	366,610.72
管理费用		5,723,445.14	2,074,995.29
财务费用		1,591.15	17,696.31
资产减值损失		649,491.59	216,443.75
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
投资收益（损失以“-”号填列）		3,616.44	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		7,059,172.56	2,915,724.91
加：营业外收入		1,100,000.06	-
其中：非流动资产处置利得		-	-
减：营业外支出		-	591.06
其中：非流动资产处置损失		-	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		8,159,172.62	2,915,133.85
减：所得税费用		1,235,577.87	437,270.08
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		6,923,594.75	2,477,863.77
五、其他综合收益的税后净额		6,923,594.75	2,477,863.77
(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		6,923,594.75	2,477,863.77
七、每股收益：			
(一)基本每股收益		0.31	0.11
(二)稀释每股收益		0.31	0.11

法定代表人：杨明 主管会计工作负责人：张怡静 会计机构负责人：张怡静

(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		7,826,600.00	25,375,870.25
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		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	(七)、35	1,765,252.53	309,364.24
经营活动现金流入小计		9,591,852.53	25,685,234.49
购买商品、接受劳务支付的现金		13,504,629.52	5,579,658.00
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		3,320,668.45	1,480,114.27

支付的各项税费		840,590.16	42,714.06
支付其他与经营活动有关的现金	(七)、35	4,803,829.28	17,735,549.93
经营活动现金流出小计		22,469,717.41	24,838,036.26
经营活动产生的现金流量净额		-12,877,864.88	847,198.23
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		10,000,000.00	-
取得投资收益收到的现金		3,616.44	-
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		10,003,616.44	0.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,243,455.56	88,275.16
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		-	-
投资活动现金流出小计		2,243,455.56	88,275.16
投资活动产生的现金流量净额		7,760,160.88	-88,275.16
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		2,964,972.00	-
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		2,964,972.00	0.00
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,914.13	-
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	(七)、35	3,231,200.00	-
筹资活动现金流出小计		3,236,114.13	0.00
筹资活动产生的现金流量净额		-271,142.13	0.00
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		-5,388,846.13	758,923.07
加：期初现金及现金等价物余额		6,514,535.91	149,197.62
六、期末现金及现金等价物余额		1,125,689.78	908,120.69

法定代表人：杨明 主管会计工作负责人：张怡静 会计机构负责人：张怡静

（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		7,746,600.00	24,866,644.00

收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		1,463,734.52	309,364.24
经营活动现金流入小计		9,210,334.52	25,176,008.24
购买商品、接受劳务支付的现金		11,927,990.38	4,380,132.57
支付给职工以及为职工支付的现金		3,032,638.83	1,480,114.27
支付的各项税费		840,590.16	34,887.55
支付其他与经营活动有关的现金		4,413,271.06	19,012,135.92
经营活动现金流出小计		20,214,490.43	24,907,270.31
经营活动产生的现金流量净额		-11,004,155.91	268,737.93
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		10,000,000.00	-
取得投资收益收到的现金		3,616.44	-
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		10,003,616.44	0.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,031,870.06	88,275.16
投资支付的现金		500,000.00	-
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		-	-
投资活动现金流出小计		2,531,870.06	88,275.16
投资活动产生的现金流量净额		7,471,746.38	-88,275.16
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		2,964,972.00	-
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		2,964,972.00	0.00
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,914.13	-
支付其他与筹资活动有关的现金		3,231,200.00	-
筹资活动现金流出小计		3,236,114.13	0.00
筹资活动产生的现金流量净额		-271,142.13	0.00
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		-3,803,551.66	180,462.77
加：期初现金及现金等价物余额		4,601,678.15	97,124.75
六、期末现金及现金等价物余额		798,126.49	277,587.52

法定代表人：杨明 主管会计工作负责人：张怡静 会计机构负责人：张怡静

第八节财务报表附注

一、附注事项

事项	是或否
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	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	否
3. 是否存在前期差错更正	否
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	否
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	是
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	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	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	否
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	否
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	否
11. 是否存在重大的研究和开发支出	否
12. 是否存在重大的资产减值损失	否

附注详情：

本期纳入合并范围的子公司包括 2 家，新增江苏航空仿真技术研发中心有限公司，净增加 1 家。

二、报表项目注释

(一) 公司注册地、经营范围、股权结构

昆山航理机载设备股份有限公司（以下简称为“本公司”或“公司”），系昆山航理机载设备有限公司全体发起人杨明、上海云图信息科技有限公司、苏州试验仪器总厂、朱军、昆山众志城投资中心（有限合伙）、程钢、上海兴蒙投资有限公司在整体变更航理机载有限公司的基础上共同发起设立，于 2015 年 12 月 1 日获得江苏省苏州工商行政管理局核发的注册号为 91320500555850439W 号的《企业法人营业执照》；公司住所：淀山湖镇翔云路西侧（昆山航空产业园内）；法定代表人：杨明；经营范围：航空飞行模拟器、机载设备的研发、设计、生产、销售；自动化控制系统设备、电子产品、机电设备、复合材料、航空发动机、机载配件、电线电缆、电子元器件、通信器材、航空地面设备销售；自营和代理各类商品及技术的进出口业务。

截至 2015 年 9 月 30 日公司股权结构如下：

货币单位：万元

序号	股东	实缴出资	实缴出资占注册资本比例	出资方式
1	杨 明	980	49.00%	货币
2	上海云图信息科技有限公司	280	14.00%	货币
3	苏州试验仪器总厂	280	14.00%	货币
4	朱军	200	10.00%	货币
5	昆山众志城投资中心（有限合伙）	120	6.00%	货币

6	程钢	100	5.00%	货币
7	上海兴蒙投资有限公司	40	2.00%	货币
合计		2000	100%	

截至 2015 年 10 月 22 日,根据贵公司全体发起人已按照有限公司整体变更的决议、整体变更后公司章程(草案)的规定,贵公司系以整体变更发起设立方式,由有限公司依法整体变更发起设立为股份有限公司。贵公司申请的注册资本为人民币 2000 万,由全体发起人杨明、上海云图信息科技有限公司、苏州试验仪器总厂、朱军、昆山众志城投资中心(有限合伙)、程钢、上海兴蒙投资有限公司以净资产折股方式一次缴足,根据北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)出具[2015]京会兴审字第 69000154 号审计报告以截止于 2015 年 9 月 30 日航理机载有限公司的净资产 27,374,753.33 元折股,折为股份公司总数 2,000 万股,每股面值 1 元,注册资本 2,000 万元。股份公司各发起人以其在航理机载有限公司的权益按比例认购股份公司全部,超出的净资产 7,374,753.33 元计入股份公司资本公积。此次验资由北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)出具[2015]京会兴验字第 69000132 号《验资报告》审验。

此次验资变更后,股权比例如下:

货币单位:万元

序号	股东	实缴出资	实缴出资占注册资本比例	出资方式
1	杨 明	980	49.00%	净资产折股
2	上海云图信息科技有限公司	280	14.00%	净资产折股
3	苏州试验仪器总厂	280	14.00%	净资产折股
4	朱军	200	10.00%	净资产折股
5	昆山众志城投资中心(有限合伙)	120	6.00%	净资产折股
6	程钢	100	5.00%	净资产折股
7	上海兴蒙投资有限公司	40	2.00%	净资产折股
合计		2000	100%	

2015 年 12 月根据公司股东大会决议和修改后章程规定,定向发行 239 万股普通股,此次验资由北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)出具[2015]京会兴验字第 69000149 号《验资报告》审验。

此次验资变更后,股权比例如下:

货币单位:万元

序号	股东	实缴出资	实缴出资占注册资本比例	出资方式
1	杨 明	980	43.77%	货币
2	上海云图信息科技有限公司	419	18.71%	货币
3	苏州试验仪器总厂	280	12.51%	货币
4	朱军	200	8.93%	货币
5	昆山众志城投资中心(有限合伙)	120	5.36%	货币
6	程钢	100	4.47%	货币

7	上海兴蒙投资有限公司	140	6.25%	货币
合计		2239	100%	

三、合并财务报表范围

2016 年 1-6 月纳入合并财务报表范围的主体 2 家，昆山航理航空科技发展有限公司、江苏航理飞行仿真技术研发中心有限公司。

四、财务报表编制基础

（一）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》、41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下简称“企业会计准则”）。

五、重要会计政策及会计估计

（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。本报告期间为 2016 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日。

（三）营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

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。

为进行企业合并而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、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，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。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司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，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1）确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

（2）长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，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（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

（3）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。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

（4）在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

购买方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。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，购买方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相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一

项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允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，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- （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）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（六）合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料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，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

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的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及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，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。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并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。

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，如果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。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

（八）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

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：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，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；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）

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）持有至到期投资

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。

（3）应收款项

对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及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、预付账款等，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。

（4）可供出售金融资产

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。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。对被投资单位不具有控制、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股权投资，作为可供出售金融资产列报，按成本进行后续计量。

处置时，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。

（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

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。

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

采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考活跃市场中的报价

6、金融资产（不含应收款项）减值

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

（1）可供出售金融资产的减值

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入其他综合收益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于可供出售金融资产由于下列损失事项影响其预计未来现金流量减少,并且能够可靠计量,将认定其发生减值:

- ① 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;
- ③ 本公司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做出让步;
- 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 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;
- ⑦ 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

认定其已发生减值,将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出,确认减值损失。对于已确认减值损失的可供出售债务工具,在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的,原确认的减值损失予以转回,计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失,不得通过损益转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(九) 应收款项坏账准备

期末如果有客观证据表明应收款项发生减值,则将其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。可收回金额是通过对其未来现金流量(不包括尚未发生的信用损失)按原实际利率折现确定,并考虑相关担保物的价值(扣除预计处置费用等)。原实际利率是初始确认该应收款项时计算确定的实际利率。短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小,在确定相关减值损失时,不对其预计未来现金流量进行折现。

1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准:	账龄超过两年、应收账款单笔金额超过 50 万元、其他应收款单笔金额超过 50 万元。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法:	按个别方式评估确认减值损失,计提坏账准备

2、按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项

对于单项金额非重大的应收款项,与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合,根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础,结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例,据此计算本期应计提的坏账准备。

确定组合的依据	
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
无风险组合	关联方款项
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法
无风险组合	按个别方式评估确认减值损失,不计提坏账准备。

组合中，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（含 1 年）	5	5
1—2 年	10	10
2—3 年	20	20
3—4 年	30	30
4—5 年	50	50
5 年以上	100	100

3、单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明单项金额虽不重大，但因其发生了特殊减值的 应收款项应进行单项减值测试
坏账准备的计提方法	按个别方式评估确认减值损失，计提坏账准备

（十）存货

1、存货的分类

存货分类为：原材料、库存商品、在产品、发出商品等。

2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按加权平均法计价。

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。

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

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

（十一）长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

（1）长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

（2）长期股权投资类别的判断依据

① 确定对被投资单位控制的依据：

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动应当根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处路、研究与开发活动以及融资活动等。

② 确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A、在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B、参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C、与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D、向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E、向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

2、长期股权投资初始成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及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在最终控制方合并财务报表中的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合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，

调整资本公（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方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。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益。

（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。

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。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

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。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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，同时调整长期股权投资的成本。

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；本公司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；本公司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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，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收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司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。

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。

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；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。

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，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。

（十二）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。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他设备。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、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	10	5	9.5
电子设备	年限平均法	3	5	32.33
办公设备	年限平均法	5	5	19.40
运输设备	年限平均法	4	5	15.26
融资租入固定资产：				
其中：机器设备	年限平均法	10	5	9.5

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；

(3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；

(4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

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。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(十三) 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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、借款费用暂停资本化期间

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，减去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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，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。

（十四）长期资产的减值测试方法及会计处理方法

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

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其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

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做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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。

（十五）长期待摊费用

对于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，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（十六）职工薪酬

职工薪酬是指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。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、短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为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。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- （1）企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- （2）企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（十七）收入

1、销售商品收入的确认

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；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。

2、提供劳务收入的确认

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。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

（1）已发生的劳务成本预计能够得到补偿，应按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

（2）已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。

3、建造合同收入的确认

（1）建造合同的结果能够可靠估计

在资产负债表日，建造合同的结果能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和费用。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认收入与费用的方法。采用累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定合同完工进度根据累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计确定依据为：

- ① 合同总收入能够可靠地计量；
- ② 与合同相关的经济利益很可能流入本公司；
- ③ 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；
- ④ 合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计，确定依据为：

- ① 与合同相关的经济利益很可能流入本公司；
- ② 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

（2）建造合同的结果不能可靠估计

建造合同的结果不能可靠估计的，分别情况进行处理：

- ① 合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；
- ② 合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

（十八）政府补助

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、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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属于与资产相关的政府补助。

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。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

- （1）用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。

(2) 用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

(十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当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时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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的利益，则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。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且递延所得税资产及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是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及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十) 租赁

1、经营租赁会计处理

(1) 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。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承租方承担的与租赁相关的费用时，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) 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。

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。

承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，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。

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。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

（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。

（二十一）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

（二十二）重要会计政策、会计估计的变更

1、重要会计政策变更

本报告期本公司重要会计政策未发生变更。

2、重要会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

六、税项

（一）主要税种及税率

本公司报告期适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率（%）
		2016 年度
增值税	增值税应税收入	17%
教育费附加	实缴增值税、营业税	5%
城市维护建设税	实缴增值税、营业税	5%

存在不同企业所得税税率纳税主体的披露情况说明

纳税主体名称	2016 年度所得税税率（%）
昆山航理机载设备股份有限公司	15%
昆山航理航空科技发展有限公司	25%
江苏航理飞行仿真技术研发中心有限公司	25%

（二）税收优惠及批文

1、公司系高新技术企业，执行 15%的企业所得税优惠税率。

2、2013 年根据财税字[2013]37 号文件，公司签订的技术研发合同经昆山市科技局备案成功，由昆山淀山湖国税同意减免技术合同增值税税收优惠；根据财税字[2013]106 号文件，公司签订的技术研发合同经昆山市科技局备案成功，由昆山淀山湖国税同意减免技术合同增值税税收优惠。2014 年 1 月 1 日起实施。

七、报表项目注释

以下注释项目除特别注明之外,金额单位为人民币元:“期初”指 2015 年 12 月 31 日,“期末”指 2016 年 6 月 30 日,“上期”指 2015 年 1-6 月,“本期”指 2016 年 1-6 月。

（一）合并财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	21,765.08	52,749.26
银行存款	1,103,924.70	6,461,786.65
其他货币资金	3,231,200.00	-
合 计	4,356,889.78	6,514,535.91
其中：存放在境外的款项总额	-	-

注：其他货币资金系银行承兑汇票保证金存款，使用受到限制。

2、应收账款

（1）应收账款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备	26,999,363.27	94.41	1,636,688.16	6.06	25,362,675.11

备的应收款项					
其中：账龄组合	26,999,363.27	94.41	1,636,688.16	6.06	25,362,675.11
单项金额重大但不计提坏账准备的应收款项	1,600,000.00	5.59	-	-	1,600,000.00
合 计	28,599,363.27	100.00	1,636,688.16	6.06	26,962,675.11

注：1、组合中，单项金额重大但不计提坏账准备的应收款项，为 2016 年 7 月已经确认收回，因此不计提坏账准备。2、本期应收账款有较大幅度增加的主要原因为，合同约定客户在收到货物并验收合格的 1 年内支付货款 90% 的货款，1 年质保期结束后支付 10% 尾款，因此今年新增的应收账款尚在合同期内未到结算时间。

（续上表）

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	11, 806,100.00	100.00	1,020,725.94	8.65	10,785,374.06
其中：账龄组合	11, 806,100.00	100.00	1,020,725.94	8.65	10,785,374.06
单项金额重大但不单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
合 计	11, 806,100.00	100.00	1,020,725.94	8.65	10,785,374.06

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（含 1 年）	21,374,963.27	1,068,748.16	5.00
1 至 2 年	5,569,400.00	556,940.00	10.00
2 至 3 年	55,000.00	11,000.00	20.00
合 计	26,999,363.27	1,636,688.16	-

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况：本报告期计提坏账准备金额 615,962.23 元。

（3）本期无核销的应收账款。

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额比例	坏账金额
中国人民解放军某大学	非关联方	12,644,400.00	1 年以内、 1 至 2 年	44.22	750,700.00
中国人民解放军某学院	非关联方	2,514,000.00	1 年以内、 1 至 2 年	8.79	141,700.00
北京蓝天航空科技发展有限公司	非关联方	2,407,736.00	1 年以内	8.42	120,386.80
北京神州惠普科技股份有限公司	非关联方	2,114,000.00	1 至 2 年	7.40	211,400.00
中航拓普瑞思航空技术（北京）有限公司	非关联方	1,654,700.00	1 年以内	5.79	82,735.00
合 计	-	21,334,836.00	-	74.62	1,306,921.80

（5）本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

（6）本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

（7）本期末应收账款余额中无持有本公司 5%以上（含 5%）股份的股东单位及其他关联方单位款项。

3、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（含 1 年）	9,051,525.03	98.02	2,032,558.22	100.00
1 至 2 年	183,385.30	1.98	-	-
合 计	9,234,910.33	100.00	2,032,558.22	100.00

注：公司生产所需原材料较多为非标的订制品，定制生产周期较长，为维持原材料的持续供应及价格稳定，2016 年预付材料款大幅增加。

（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	与本公司关系	金额	占预付账款总额比例
上海助者机电设备有限公司	非关联方	4,157,743.50	45.03
耀方航空科技工业（昆山）有限公司	非关联方	1,794,200.37	19.43
上海柏盾商贸有限公司	非关联方	1,106,045.00	11.98
江苏省电力公司昆山市供电公司淀山湖	非关联方	282,326.00	3.06
昆山德邦航空投资管理有限公司	非关联方	252,731.00	2.74
合 计	-	7,593,045.87	82.24

（3）本报告期末预付账款余额中无持有本公司 5%以上（含 5%）股份的股东单位及其他关联方单位款

项。

4、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单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	684,128.17	100.00	76,836.35	11.24	607,291.82
其中：账龄组合	684,128.17	100.00	76,836.35	11.24	607,291.82
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	684,128.17	100.00	76,836.35	11.24	607,291.82

(续上表)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单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	728,892.88	100	43,306.99	5.94	685,585.89
其中：账龄组合	728,892.88	100	43,306.99	5.94	685,585.89
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	728,892.88	100	43,306.99	5.94	685,585.89

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 (含 1 年)	46,623.29	2,331.16	5.00
1 至 2 年	559,657.88	55,965.79	10.00
2 至 3 年	48,147.00	9,629.40	20.00
3 至 4 年	29,700.00	8,910.00	30.00

合 计	684,128.17	76,836.35	-
-----	------------	-----------	---

(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 33,529.36 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

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	373,200.00	370,750.00
备用金	41,187.88	120,424.88
往来款	269,740.29	237,718.00
合 计	684,128.17	728,892.88

(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	是否属于关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
中国人民解放军某大学训练部	非关联方	保证金	330,000.00	1 至 2 年	48.24	33,000.00
张建华	非关联方	往来款	232,417.00	1 至 2 年、2 至 3 年	33.97	28,056.40
石雅禅	非关联方	备用金	36,187.88	1 至 2 年	5.29	3,618.79
中国人民解放军某大学	非关联方	保证金	29,700.00	3 至 4 年	4.34	8,910.00
昆山地税	非关联方	往来款	29,581.29	1 年以内	4.32	1,479.06
合 计	-	-	657,886.17	-	96.16	75,064.25

(6) 本期无涉及政府补助的应收款项。

(7) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

(8) 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

5、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	8,476,671.46	-	8,476,671.46
在产品	367,150.00	-	367,150.00
库存商品	1,088,328.10	-	1,088,328.10
发出商品	143,430.35	-	143,430.35

合 计	10,075,579.91	-	10,075,579.91
-----	---------------	---	---------------

(续上表)

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	8,240,201.90	-	8,240,201.90
在产品	547,030.77	-	547,030.77
库存商品	718,307.40	-	718,307.40
发出商品	4,325,860.84	-	4,325,860.84
合 计	13,831,400.91	-	13,831,400.91

(2) 存货期末余额中含有借款费用资本化金额为 0 元。

(3) 期末无抵押等权利受到限制的存货。

6、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待摊销房租	536,840.69	-
子公司待抵扣税金	67,343.14	-
合 计	604, 183.83	-

7、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具	-	-	-	-	-	-
可供出售权益工具	-	-	-	-	-	-
其中：按公允价值计量的	-	-	-	-	-	-
按成本计量的	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	10,000,000.00	-	10,000,000.00
合 计	-	-	-	10,000,000.00	-	10,000,000.00

注:期初余额中的其他项目，为公司于 2015 年 12 月 31 日购买理财产品农村商业银行理财产品“同心-日日金”，故无减值准备或收益。

8、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	机器设备	运输工具	办公设备	电子设备	融资租赁设备	合 计
一、账面原值	-	-	-	-	-	-

1、期初 余额	10,002,115.56	415,967.07	283,738.52	264,007.55	960,683.76	11,926,512.46
2、本期 增加金 额	834,786.30	-	141,050.71	301,900.68	323,304.27	1,601,041.96
（1）购 置	834,786.30	-	141,050.71	301,900.68	323,304.27	1,601,041.96
（2）在 建工程 转入	-	-	-	-	-	-
（3）企 业合并 增加	-	-	-	-	-	-
3、本期 减少金 额	-	-	-	-	-	-
（1）处 置或报 废	-	-	-	-	-	-
4、期末 余额	10,836,901.86	415,967.07	424,789.23	565,908.23	1,283,988.03	13,527,554.42
二、累计 折旧	-	-	-	-	-	-
1、期初 余额	2,982,531.49	148,188.05	204,344.76	162,009.15	174,924.47	3,671,997.92
2、本期 增加金 额	493,197.35	33,465.78	30,191.21	36,650.94	52,031.19	645,536.47
（1）计 提	493,197.35	33,465.78	30,191.21	36,650.94	52,031.19	645,536.47
3、本期 减少金 额	-	-	-	-	-	-
（1）处	-	-	-	-	-	-

置或报 废						
4、期末 余额	3,475,728.84	181,653.83	234,535.97	198,660.09	226,955.66	4,317,534.39
三、减值 准备	-	-	-	-	-	-
1、期初 余额	-	-	-	-	-	-
2、本期 增加金 额	-	-	-	-	-	-
（1）计 提	-	-	-	-	-	-
3、本期 减少金 额	-	-	-	-	-	-
（1）处 置或报 废	-	-	-	-	-	-
4、期末 余额	-	-	-	-	-	-
四、账面 价值	-	-	-	-	-	-
1、期末 账面价 值	7,361,173.02	234,313.24	190,253.26	367,248.14	1,057,032.37	9,210,020.03
2、期初 账面价 值	7,019,584.07	267,779.02	79,393.76	101,998.40	785,759.29	8,254,514.54

（2）报告期末无暂时闲置的固定资产。

（3）通过融资租赁租入的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
立式加工中心	960,683.76	220,556.93	-	740,126.83
奥迪轿车	323,304.27	6,398.73	-	316,905.54

(4) 报告期末无通过经营租赁租出的固定资产。

(5) 报告期末无未办妥产权证书的固定资产情况。

(6) 报告期末固定资产无抵押情况。

9、在建工程

(1) 在建工程情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
安装工程	508,345.14	-	508,345.14	-	-	-
其中：喷漆房	220,085.46	-	220,085.46	-	-	-
某型改造	288,259.68	-	288,259.68	-	-	-
合 计	508,345.14	-	508,345.14	-	-	-

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
安装工程	-	-	-	-	-	-
其中：喷漆房	280,000.00	-	220,085.46	-	-	220,085.46
某型改造	600,000.00	-	288,259.68	-	-	288,259.68
合 计	880,000.00	-	508,345.14	-	-	508,345.14

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
安装工程	-	-	-	-	-	-
其中：喷漆房	78.61	80%	-	-	-	自筹
某型改造	48.04	50%	-	-	-	自筹
合 计	-	-	-	-	-	-

(3) 本期未计提在建工程减值准备。

10、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末数
租赁厂房装修费用摊销	779,967.94	-	464,815.80	-	315,152.14
合 计	779,967.94	-	464,815.80	-	315,152.14

注：租赁厂房装修费用从竣工验收次月开始，在厂房租赁合同期内按月摊销。

11、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

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	1,713,524.52	257,028.71	1,064,032.93	159,604.94
合 计	1,713,524.52	257,028.71	1,064,032.93	159,604.94

12、其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
奥迪轿车租赁未确认的融资费用	730.05	-
减：一年内到期部分	-	-
合 计	730.05	-

13、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
信用借款	2,964,972.00	-
合 计	2,964,972.00	-

短期借款分类的说明：1、报告期内，公司与中国银行股份有限公司昆山分行签署授信额度协议，编号：中银（昆山中小）授字（2016）年第 024 号，流动资金贷款额度为人民币 500 万整，用于补充流动资金，购买原材料。实际控制人杨明、程蕾夫妇为公司向中国银行股份有限公司昆山分行申请 500 万人民币短期流动资金授信总量提供全额连带责任保证担保，并签署最高额为人民币 500 万元的保证合同，编号：中银（昆山中小）保字（2016）年第 052 号。

2、报告期内别在总授信额度协议下签定 2 项流动资金借款合同。编号分别为：中银（昆山中小）贷字（2016）年第 150 号，金额人民币 2,236,972.00 元。中银（昆山中小）贷字（2016）年第 185 号，金额人民币 728,000.00 元。

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况:本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 0 元。

14、应付票据

种 类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	-	-
银行承兑汇票	3, 231, 200.00	-
合 计	3, 231, 200.00	-

注：本期末已到期未支付的应付票据总额为 0 元（上期末：0 元）。

15、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	2,161,714.78	7,909,021.28
1 至 2 年	250,616.30	18,665.30

合 计	2,412,331.08	7,927,686.58
-----	--------------	--------------

(2) 报告期内，公司不存在账龄超过 1 年的重要应付账款。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应付账款情况

单位名称	与本公司 关系	金额	占应付账 款 总额比例	账龄
上海苓祥电子科技有限公司	非关联方	309,414.00	12.83	1 年以内(含 1 年)
北京航天晨信科技有限责任公司	非关联方	240,000.00	9.95	1 年以内(含 1 年)
上海天翼航空科技有限公司	非关联方	236,380.00	9.80	1 至 2 年
昆山市玉山镇博思德精密模具加工厂	非关联方	132,093.00	5.48	1 年以内(含 1 年)
信阳市凯捷电子科技有限公司	非关联方	116,500.00	4.83	1 年以内(含 1 年)
合 计	-	1,034,387.00	42.89	-

16、预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	18,831.16	502,252.17
合 计	18,831.16	502,252.17

17、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
一、短期薪酬	736,802.09	3,293,890.76	3,465,460.07	565,232.78
二、离职后福利-设定提存计划	22,833.00	135,089.50	131,241.30	26,681.20
合 计	759,635.09	3,428,980.26	3,596,701.37	591,913.98

(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
1、工资、奖金、津贴和补贴	725,863.49	3,176,880.84	3,350,821.21	551,923.12
2、职工福利费	-	-	-	-
3、社会保险费	10,938.60	117,009.92	114,638.86	13,309.66
其中：医疗保险费	8,496.00	51,251.20	49,409.6	10,337.60
工伤保险费	1,911.60	11,531.52	11,117.16	2,325.96
生育保险费	531.00	3,203.20	3,088.10	646.10
4、住房公积金	-	51,024.00	51,024.00	-
合 计	736,802.09	3,293,890.76	3,465,460.07	565,232.78

(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
1、基本养老保险	21,240.00	128,128.00	123,524.00	25,844.00
2、失业保险费	1,593.00	6,961.50	7,717.30	837.20
合 计	22,833.00	135,089.50	131,241.30	26,681.20

18、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	1,145,427.29	-514,801.19
消费税	-	-
营业税	-	-
企业所得税	1,236,387.77	915,443.03
个人所得税	30,675.04	29,409.68
城市维护建设税	-	-
合 计	2,412,490.10	430,051.52

19、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
质量保证金	350,000.00	50,000.00
电费押金	20,000.00	20,000.00
往来款	10,285.97	9,781.07
合 计	380,285.97	79,781.07

(2) 按账龄列示其他应付款

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	309,938.83	81.50	29,781.07	37.32
1 至 2 年	20,347.14	5.35	50,000.00	62.68
2 至 3 年	50,000.00	13.15	-	-
合 计	380,285.97	100	79,781.07	100

(3) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
质量保证金	50,000.00	质保期内
电费押金	20,000.00	合同期内
合 计	70,000.00	-

20、长期应付款

按款项性质列示长期应付

项 目	期末余额	期初余额
奥迪轿车融资租赁费	142,397.44	-
合 计	142,397.44	-

注：合同期内，公司以融资租赁的方式租入奥迪轿车 1 辆，租赁期从 2016.5.17 开始，每 1 个月为一期，共 12 期，租赁车辆在付清全部租金后，将过户至公司。

21、股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	22,390,000.00	-	-	-	-	-	22,390,000.00

22、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	16,934,753.33	-	-	16,934,753.33
合 计	16,934,753.33	-	-	16,934,753.33

23、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	1,020,538.29	-	-	1,020,538.29
合 计	1,020,538.29	-	-	1,020,538.29

24、未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上期末未分配利润	2,998,844.36	1,158,554.02
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	2,998,844.36	1,158,554.02
加：本期归属于母公司股东的净利润	6,634,249.14	10,100,163.57
减：提取法定盈余公积	-	1,020,538.29
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	7,239,334.94
期末未分配利润	9,633,093.50	2,998,844.36

25、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本明细列示

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

	收入	成本	收入	成本
主营业务	23,147,720.44	8,760,126.14	8,252,331.66	2,643,612.38
其他业务	459,712.27	459,712.27	233,510.47	233,510.47
合 计	23,607,432.71	9,219,838.41	8,485,842.13	2,877,122.85

注：2016 年 1-6 月收入增加的主要原因：一是我们提供的产品从仿真设备部件级升级为提供仿真座舱整机系统级，二是客户过去只采购部件，自己整合为系统，从军改后，军方把系统也外包出去。三是通过前几年的技术进步，我们形成了仿真座舱系统供货能力，特别是操纵及操纵负荷分系统，为仿真座舱系统提供了很高的附加值。四是在采购资金比较宽裕的情况下，从 14 年开始我们对一些采购周期比较长，金额比较大的特种开关，人感电机，球幕等通过中航物流，耀方航空进行批量采购，降低了采购成本，缩短了交付周期，对主要机型的操纵系统零部件采取了批量外协加工，扩充了公司的产能。

(2) 主营业务按产品分项列示

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
仿真产品	22,663,048.65	8,578,646.01	8,101,840.25	2,584,064.94
机载产品	484,671.79	181,480.13	150,491.41	59,547.44
合 计	23,147,720.44	8,760,126.14	8,252,331.66	2,643,612.38

26、营业税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
消费税	-	-
营业税	-	-
城市维护建设税	-	1,401.73
教育费附加	-	1,401.73
资源税	-	-
合 计	-	2,803.46

27、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	432,401.10	261,845.41
差旅费	109,843.00	88,758.40
运输费	136,236.40	16,006.91
会务费	40,000.00	-
其他	42,666.39	-
合 计	761,146.89	366,610.72

注：本期得到资本助力，引入销售团队，新设三个驻外办事处。

28、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,039,982.44	337,645.02
研发支出	2,772,012.88	526,658.24
差旅费	108,049.39	429,361.50
租赁费	172,985.00	120,000.00
汽车费用	74,258.04	72,115.19
装修费	634,800.40	106,495.73
折旧费	75,208.06	36,361.91
办公费	274,613.58	444,237.54
招待费	156,287.67	41,693.00
中介服务费	820,727.46	-
其他	79,008.35	9,125.76
合 计	6,207,933.27	2,123,693.89

注:职工薪酬、研发支出、装修费、中介服务费大幅增加的原因: 1、本期支付挂牌三板所需的中介费用。

2、本期得到资本助力, 引入高官团队, 研发团队, 并加大基础建设等。

29、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	4,914.13	15,730.80
减: 利息收入	10,283.45	262.74
手续费	7,371.46	2,234.70
合 计	2,002.14	17,702.76

30、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	649,491.59	216,443.75
合 计	649,491.59	216,443.75

31、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	3,616.44	-
合 计	3,616.44	-

32、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
政府补助 (详见下表: 政府补助明细表)	1,100,000.00	-	1,100,000.00
其他	0.06	-	0.06

合 计	1,100,000.06	-	1,100,000.06
-----	--------------	---	--------------

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生数	上期发生数	与资产相关/与收益相关
企业转型升级奖励金	100,000.00	-	100,000.00
新三板挂牌奖励金	1,000,000.00	-	1,000,000.00
合 计	1,100,000.00	-	1,100,000.00

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
其他	-	591.06	-
合 计	-	591.06	-

33、营业外支出

34、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	1,333,811.54	469,736.65
递延所得税费用	-97,423.77	-32,466.57
合 计	1,236,387.77	437,270.08

(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	7,870,636.91
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,180,595.54
子公司适用不同税率的影响	-
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	55,792.23
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-
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	-
所得税费用	1,236,387.77

35、现金流量表项目

(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
-----	-------	-------

银行存款利息	10,283.45	262.74
政府奖励金	1,100,000.00	-
代开水电费	353,402.08	273,207.25
其他往来款	301,567.00	35,894.25
合 计	1,765,252.53	309,364.24

(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
销售费用、管理费用中付现费用	4,606,679.16	1,854,452.27
其他往来款	197,150.12	15,881,097.66
合 计	4,803,829.28	17,735,549.93

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
银行承兑汇票保证金	3,231,200.00	-
合 计	3,231,200.00	-

36、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	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	6,634,249.14	2,443,603.56
加：资产减值准备	649,491.59	216,443.75
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	645,536.47	606,931.28
无形资产摊销	-	-
长期待摊费用摊销	464,815.80	-
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）	-	-
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）	4,914.13	15,730.80
投资损失（收益以“-”号填列）	-3,616.44	-
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-97,423.77	-32,466.57
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）	3,755,821.00	-3,022,219.10
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-23,301,359.09	-3,992,968.04
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,630,293.71	4,612,142.55

其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-12,877,864.88	847,198.23
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	1,125,689.78	320,268.94
减：现金的期初余额	6,514,535.91	149,197.62
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-5,388,846.13	171,071.32

注：本期经营活动产生的现金流量净额为负 1287.79 万，主要原因为：一是货款未能如期回收，主要是空军某大学，累计应收款项已达到 1200 多万，该大学上半年进行编制体制和人员调整，并多次迎接上级机关的财务检查，对外付款处于停滞状态，下半年人员和机构已调整结束，假期结束后将回复到可以正常付款状态，将缓解公司现金流净流出的状况。

二是公司在年初对人感电机等大宗进口货物进行了集中采购，共预付采购款 460 多万；同时，为研发干线飞机模拟座舱及设备，进口了 2 型 3 台旧飞机机头，支付了近 400 万的货款；另外，进口了 2 台旧飞机发动机和 1 套起落架，支付了近 300 万元。7 月份，发动机已销售 1 台，资金已回笼；另外 1 台发动机已签署销售合同，完成清关手续后即可实现销售；人感电机已到货并开始随模拟座舱出厂交付，现金流将出现正增长的状态。

三是公司上半年新增了部分生产设备；进行了厂房调整装修；新开展了东方绿舟模拟体验中心建设项目；以及新上了一些企业形象宣传、企业资质取证等项目工作，也造成了一定金额的现金流出。

2016 年上半年公司经营处于快速增长的状态，人员、设备、业务均在高速增长，经过一段时间的磨合，下半年公司的经营将处于平稳和健康、稳定发展的态势，生产效率和产品交付效率将有所提升。

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项 目	金 额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	500,000.00
其中：江苏航空仿真技术研发中心有限公司	500,000.00
取得子公司支付的现金净额	500,000.00

(3) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	1,125,689.78	6,514,535.91
其中：库存现金	21,765.08	52,749.26
可随时用于支付的银行存款	1,103,924.70	6,461,786.65
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	-	-
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	1,125,689.78	6,514,535.91

37、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	3,231,200.00	银行承兑汇票保证金存款
合 计	3,231,200.00	-

（二）合并范围的变更

1、其他原因的合并范围变动

本期纳入合并范围的子公司包括 2 家，新增江苏航空仿真技术研发中心有限公司，净增加 1 家。

（三）在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
昆山航理航空科技发展有限公司	江苏昆山	江苏昆山	航空模拟器销售	100%	-	现金
江苏航空仿真技术研发中心有限公司	江苏海门	江苏海门	航空模拟器研发	80%	-	现金

注：公司与江苏工程学院共同投资设立“江苏航空仿真技术研发中心有限公司”，公司持股 80%（出资额 4000 万元）、江苏工程学院持股 20%（出资额 1000 万元）。公司 2016 年 1 月 7 日支付投资款 50 万。2016 年 1 月 29 日，江苏工程学院因其未就本次合资事宜取得上级教育管理部门的批准，要求公司终止上述所有协议的履行。双方在 2016 年 6 月 7 日签订终止合资事宜及处理相关善后事宜的协议。2016 年 6 月 21 日公司第一届董事会第五次会议通过注销江苏航空仿真技术研发中心有限公司的议案。2016 年 6 月 29 日江苏工程学院党委会通过了终止合作经营协议及组织清算的决议。截止报告期末江苏工程学院出资款未到位，今后也将不会出资，因此本次合并采用 100% 合并。

（四）关联方及关联交易

1、本公司实际控制人

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
杨明	控股股东和实际控制人

2、本企业的子公司情况

子公司全称	子公司类型	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	组织机构代码
昆山航理航空科技发展有限公司	全资子公司	有限公司	江苏昆山	杨明		500 万	100%	100%	91320583589999645M
江苏航空仿真技术研发中心有限公司	非全资子公司	有限公司	江苏昆山	王毅		5000 万	80%	80%	91320684MA1MDD4A2X

3、本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
程蕾	实际控制人之配偶
程刚	实际控制人配偶之弟
上海航理机载设备有限公司	实际控制人控制的其他企业
上海鹰彩光电科技有限公司	实际控制人持有 50%股权
上海淮奎贸易有限公司	程蕾控制的其他企业
上海鹰航机载设备有限公司	程蕾持有 20%股权
上海悠瑞机电涂装工程设备有限公司	程刚控制的其他企业
上海润捷机电设备安装有限公司	程刚控制的其他企业

4、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
				金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
上海悠瑞机电涂装工程设备有限公司	采购商品接受劳务	采购原材料	市场价	307,018.00	4.79%	-	

关联交易说明	为满足生产发展的需要，利用悠瑞技术优势，向其采购非标定制原材料 307,018 元，在 2015 年 11 月 13 日和 2015 年 11 月 30 日分别召开了董事会和股东会，完成了内部审批程序。
--------	---

(2) 关键管理人员报酬

项目名称	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	617,724.00	123,000.00

注：关键管理人员报酬大幅增加，原因为本期得到资本助力，引入高官团队，研发团队。

5、关联方应收应付款项

报告期末无关联方应收应付款。

6、关联方承诺

报告期无关联方承诺。

(五) 母公司财务报表项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	26,999,363.27	100	1,636,688.16	6.06	25,362,675.11
其中：账龄组合	26,999,363.27	100	1,636,688.16	6.06	25,362,675.11
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
合 计	26,999,363.27	100	1,636,688.16	6.06	25,362,675.11

(续上表)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	11,806,100.00	100	1,020,725.94	8.65	10,785,374.06
其中：账龄组合	11,806,100.00	100	1,020,725.94	8.65	10,785,374.06

单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
合 计	11,806,100.00	100	1,020,725.94	8.65	10,785,374.06

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(含 1 年)	21,374,963.27	1,068,748.16	5.00
1 至 2 年	5,569,400.00	556,940.00	10.00
2 至 3 年	55,000.00	11,000.00	20.00
合 计	26,999,363.27	1,636,688.16	-

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：本报告期计提坏账准备金额 615,962.23 元。

(3) 本期无核销的应收账款。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额比例	坏账金额
中国人民解放军某大学	非关联方	12,644,400.00	1 年以内、1 至 2 年	46.83	750,700.00
中国人民解放军某学院	非关联方	2,514,000.00	1 年以内、1 至 2 年	9.31	141,700.00
北京蓝天航空科技发展有限公司	非关联方	2,407,736.00	1 年以内	8.92	120,386.80
北京神州惠普科技股份有限公司	非关联方	2,114,000.00	1 至 2 年	7.83	211,400.00
中航拓普瑞思航空技术（北京）有限公司	非关联方	1,654,700.00	1 年以内	6.13	82,735.00
合 计	-	21,334,836.00	-	79.02	1,306,921.80

(5) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

(7) 本期末应收账款余额中无持有本公司 5%以上（含 5%）股份的股东单位及其他关联方单位款项。

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单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	684,128.17	100.00	76,836.35	11.24	607,291.82
其中：账龄组合	684,128.17	100.00	76,836.35	11.24	607,291.82
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	684,128.17	100.00	76,836.35	11.24	607,291.82

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单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	728,892.88	100	43,306.99	5.94	685,585.89
其中：账龄组合	728,892.88	100	43,306.99	5.94	685,585.89
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	728,892.88	100	43,306.99	5.94	685,585.89

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(含 1 年)	46,623.29	2,331.16	5
1 至 2 年	559,657.88	55,965.79	10
2 至 3 年	48,147.00	9,629.40	20
3 至 4 年	29,700.00	8,910.00	30
合 计	684,128.17	76,836.35	-

(2) 本期无计提、收回或转回的坏账准备情况:本期计提坏账准备金额 33,529.36 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 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

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	373,200.00	370,750.00
备用金	41,187.88	120,424.88

往来款	269,740.29	237,718.00
合 计	684,128.17	728,892.88

(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	关联方关系	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中国人民解放军某大学训练部	非关联方	保证金	330,000.00	1 至 2 年	48.24	33,000.00
张建华	非关联方	往来款	232,417.00	1 至 2 年、2 至 3 年	33.97	28,056.40
石雅禅	非关联方	备用金	36,187.88	1 至 2 年	5.29	3,618.79
中国人民解放军某大学	非关联方	保证金	29,700.00	3 至 4 年	4.34	8,910.00
昆山地税	非关联方	往来款	29,581.29	1 年以内	4.32	1,479.06
合 计	-	—	657,886.17	—	96.16	75,064.25

(6) 本期无涉及政府补助的应收款项

(7) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

(8) 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,405,528.28	-	5,405,528.28	4,905,528.28	-	4,905,528.28
合 计	5,405,528.28	-	5,405,528.28	4,905,528.28	-	4,905,528.28

(2) 对子公司投资

被投资单位	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
昆山航理航空科技发展有限公司	4,905,528.28	-	-	4,905,528.28	-	-
江苏航空仿真技术研发中心有限公司	-	500,000.00	-	500,000.00	-	-
合 计	4,905,528.28	500,000.00	-	5,405,528.28	-	-

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本明细列示

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	21,840,028.12	7,823,901.99	7,226,690.66	1,635,065.38
其他业务	459,712.27	459,712.27	233,510.47	233,510.47
合 计	22,299,740.39	8,283,614.26	7,460,201.13	1,868,575.85

(2) 主营业务按产品分项列示

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
仿真产品	21,355,356.33	7,642,421.76	7,076,199.25	15,75,517.94
机载产品	484,671.79	181,480.13	150,491.41	59,547.44
合 计	21,840,028.12	7,823,901.89	7,226,690.66	1,635,065.38

5、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-	-
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-	-
持有至到期投资在持有期间的投资收益	-	-
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	3,616.44	-
处置可供出售金融资产取得的投资收益	-	-
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	-	-
合 计	3,616.44	-

昆山航理机载设备股份有限公司

二〇一六年八月二十四日