



翔鹰股份

NEEQ : 838846

宁波机场翔鹰发展股份有限公司

Ningbo Airport Flying Eagle Development Co.,Ltd



半年度报告

2017

公司半年度大事



宁波-芽庄航线“以客带货”我司打开东南亚航空货运市场

2017年5月4日，由越捷航空执飞的宁波—芽庄VJ5307航班顺利起飞，并完成首次客机腹舱带货，标志着我司正式打开东南亚航空货运市场。我司在保障现有全货机的情况下，通过客货统筹来实现客机运力在客运与货运上的优化分配，提高飞机舱位的利用率，使现有航线网络对我司货运收入起到提升作用。

宁波-芽庄航空货运中转通道的打通有助于优化宁波空港航空货运网络，加快推进宁波空港货运枢纽建设，进一步加深宁波同“一带一路”沿线东南亚国家城市的经贸往来，进而反哺我司货运业务，使我司货运业务与地方及国家发展战略形成良性互动和双向协同发展。



货站分公司货运区冷链库及配套设施改造工程顺利完工

1月5日，我司货运区冷链库及配套设施改造工程顺利完工。该改造工程历时11个月，项目覆盖公司新老货站。

货运区冷链库功能分为冷链出发通道、查验区、冷藏区、冷冻区和实验器材室。为追求提供更好的货运、仓储服务，冷链区不同温度区域均配置了相应的制冷空调机组，达到实时温度效果，温度最大波动在 $\pm 1-2^{\circ}\text{C}$ 。货运区冷链库及配套设施投入运营后，将对生冷冰鲜等特殊货物的处理、仓储将更加精细化的、科技化，并在确保公司快速提高货运业务量的同时，提供更为优质的货运及配套服务。

目录

【声明与提示】	2
一、基本信息	
第一节 公司概况.....	3
第二节 主要会计数据和关键指标.....	5
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.....	13
第六节 董事、监事、高管及核心员工情况.....	15
三、财务信息	
第七节 财务报表.....	17
第八节 财务报表附注.....	28

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	否
是否审计	否

【备查文件目录】

文件存放地点：	公司财务管理部办公室
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、公司信息

公司中文全称	宁波机场翔鹰发展股份有限公司
英文名称及缩写	Ningbo Airport Flying Eagle Development Co.,Ltd
证券简称	翔鹰股份
证券代码	838846
法定代表人	郑智银
注册地址	浙江省宁波市海曙区栎社国际机场内
办公地址	浙江省宁波市海曙区栎社国际机场内
主办券商	申万宏源证券有限公司
会计师事务所	无

二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	屠自洁
电话	13056765830
传真	0574-82825495
电子邮箱	zj_tu@nbairport.com
公司网址	无
联系地址及邮政编码	浙江省宁波市海曙区栎社国际机场内 315154

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8月23日
分层情况	基础层
行业（证监会规定的行业大类）	G5639 其他航空运输辅助活动、L7240 广告业
主要产品与服务项目	机场航空货运地面服务、机场广告服务
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	55,000,000
控股股东	宁波机场与物流发展集团有限公司
实际控制人	宁波市人民政府国有资产监督管理委员会
是否拥有高新技术企业资格	否
公司拥有的专利数量	0
公司拥有的“发明专利”数量	0

四、自愿披露

不适用

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	50,751,347.10	44,358,194.31	14.41%
毛利率	40.25%	42.64%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	11,175,446.68	8,889,333.14	25.72%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	11,098,468.56	8,997,403.21	23.35%
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）	11.54%	11.58%	-
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）	11.46%	11.72%	-
基本每股收益	0.20	0.16	25.72%

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	131,130,713.68	118,814,919.21	10.37%
负债总计	28,711,345.30	26,825,003.42	7.03%
归属于挂牌公司股东的净资产	102,419,368.38	91,243,921.70	12.25%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.86	1.66	12.05%
资产负债率（母公司）	6.51%	5.09%	-
资产负债率（合并）	21.90%	22.58%	-
流动比率	3.91	3.70	-
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	10,253,994.30	6,078,719.42	-
应收账款周转率	3.11	2.86	-
存货周转率	-	-	-

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	10.37%	-8.89%	-
营业收入增长率	14.41%	-9.05%	-
净利润增长率	25.72%	11.52%	-

五、因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

不适用

六、自愿披露

不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、商业模式

本公司是一家专业从事航空运输辅助行业的企业,主要经营宁波机场航空货物运输地面服务和机场广告服务,主要客户为航空公司、货运代理人、物流公司及广告业主。公司依托宁波机场的航空一级地面代理仓库,对宁波机场进出港的国内外货物提供收运检查、库区操作、站坪装卸等地面服务支持。公司基础设施健全,货运保障能力强,拥有建筑面积2.8万平方米的库区及升降平台车、传送带车、牵引车、叉车等设备,可保障B747等大中型全货机起降,目前已开通全货机航线九条。公司通过提供航空货物运输地面服务而取得相关服务费用。同时,公司独家运营宁波机场目前所有的广告资源,包括灯箱、银幕投影、实物展示位等多种媒体形式,这些广告资源一直是金融机构、国内外知名品牌、本地大企业等客户的广告宣传制高点。公司的运营方式为从宁波机场租赁广告资源后,通过公开招标统一发包给第三方运营,收入来源为运营方支付的广告场地租赁费用。

报告期内,公司的商业模式未发生重大变化。

报告期后至本报告披露日,公司的商业模式未发生重大变化。

二、经营情况

2017年上半年,公司在董事会的领导下,全体员工齐心协力,克服困难,取得了较好的经营业绩。

报告期内,公司实现营业收入5,075.13万元,较上年同期增加639.31万元,增幅14.41%;营业成本3,032.61万元,较上年同期增加488.08万元,增幅19.18%。

营业收入和营业成本较上年同期增加的主要原因是2017年上半年公司大力开发货运市场,提升腹仓利用率,友和道通达卡航线、中货航阿姆航线货运包机正常执飞,货量增幅明显,相应的营业收入及装卸人工成本等增加较多。

报告期内,公司实现利润总额1,490.83万元,净利润1,117.68万元,较上年同期分别增长了26.38%和27.28%,公司盈利状况稳定。

报告期内,公司经营活动产生的现金流量净额1,025.40万元,较上年同期增加417.53万元,增幅68.69%,营业收入现金回款速度较快,应收账款收回情况良好。

三、风险与价值

一、控股股东不当控制的风险。公司第一大股东为宁波机场集团，直接持有公司90.65%的股份，通过宁波航虹公司间接持有公司9.35%的股份。宁波机场集团在公司决策、监督、日常经营管理上均可施予重大影响。公司存在控股股东利用第一大股东和主要决策者的地位对公司重大事项施加影响，从而造成对公司不当控制的风险。应对措施：公司在资产、人员、财务、业务、机构方面均独立于公司的控股股东和实际控制人及其控制的其他企业，公司建立完善的法人治理结构并规范运作，重大事项均严格履行规范的决策程序和审议程序，有效规制大股东不当控制风险。实际运作中没有违反相关规定或与相关规定不一致的情况。

二、关联交易依赖及单一供应商依赖的风险。公司航空货运地面服务业务中的宁波机场集团的收入，占该业务收入比重较大；从宁波机场集团采购金额占当年采购总额的比重亦较大。尽管公司制定了《公司章程》、《关联交易决策制度》等一系列规章制度，严格履行关联交易事项的决策程序，但仍存在通过关联交易损害挂牌公司和投资者利益的风险。

应对措施：公司为规范关联交易采取了充分、有效的措施，持续完善关联交易相关内部控制。对于年度预计发生的关联交易提交股东大会审议批准，如在实际执行中日常性关联交易金额超过预计的金额，须按照《公司章程》规定履行严格的审议程序并披露。

三、租赁房产未取得相关产权证的风险。公司目前没有不动产，主要经营和办公场所均系通过向控股股东宁波机场集团租赁的方式取得，包括一处经营用房和三处办公用房，分别位于三块土地上，因历史原因房屋未取得房产证。

应对措施：根据宁波机场与物流园区管理委员会建设与安全监督管理局出具的证明，因历史原因，公司租赁的房产未取得房产证，但是公司租赁的房产不存在权属争议，不存在被拆除的风险，公司租赁使用该等房产不属于违法违规情形。出租方暨控股股东宁波机场集团已经承诺：若上述不动产被拆除、收回，控股股东将通过市场渠道寻求可替代的房产和土地，由此产生的损失均由控股股东补偿。

四、其他运输方式竞争的风险。公司面临与其他运输方式的竞争。航空货运地面服务主业依赖航空公司的旅客量及货运量，而航空公司客货运输则面临来自公路、铁路及水路运输等其他类型交通工具的竞争。航空客货运输虽然方便舒适，但其费用通常远远高于铁路、公路和水路运输的费用。因此，公路、铁路以及水路客货运输是航空客货运输的主要竞争对手。特别是近年来，国家斥巨资改善铁路和公路网络，此种情况可能会进一步加剧航空运输与公路或铁路

运输之间的客运和货运业务竞争。

应对措施：公司努力提升自身服务水平，提高客户粘性，同时公司将在现有业务的基础上，通过引进国际特种货物，提高客机腹仓载运量等方式，提高自身竞争力。上半年货运吞吐量同比增长 28.3%，远超全国平均增幅，在省内各大机场中增幅排名第一。

四、对非标准审计意见审计报告的说明

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	是	二(一)
是否存在偶发性关联交易事项	否	-
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	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	是	二(三)
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日常性关联交易情况

单位：元

日常性关联交易事项		
具体事项类型	预计金额	发生金额
1 购买原材料、燃料、动力	40,000,000.00	11,521,224.34
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	30,000,000.00	11,354,644.01
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	-	-
总计	70,000,000.00	22,875,868.35

（二）承诺事项的履行情况

承诺事项一：规范关联交易的承诺

为规范公司与关联方之间的关联交易，公司股东出具了《关于规范关联交易的承诺函》，公司全体董事、监事、高级管理人员分别出具了《关于规范关联交易的承诺函》。（承诺内容详见《公开转让说明书》“第四节 七（五）减少和规范关联交易的具体安排”及《法律意见书》“九（四）规范关联交易的承诺”）

公司股东和相关人员在报告期内均严格履行了上述承诺，未有违背承诺事项的情形。

承诺事项二：避免同业竞争的承诺

为避免产生新的或潜在的同业竞争，公司股东出具了《避免同业竞争承诺函》，公司全体董事、监事、高级管理人员分别出具了《避免同业竞争的承诺函》。（承诺内容详见《公开转让说明书》“第三节 六（二）避免同业竞争承诺函”及《法律意见书》“九（六）避免同业竞争的措施”）

公司股东和相关人员在报告期内均严格履行了上述承诺，未有违背承诺事项的情形。

承诺事项三：为避免公司租赁房产未取得相关产权证的风险，出租方暨公司控股股东宁波机场集团承诺将在2017年6月30日前完成上述经营用房和办公用房的房产证；若上述不动产被拆除、收回，控股股东将通过市场渠道寻求可替代的房产和土地，由此产生的损失均由控股股东补偿。报告期内未出现违背承诺事项的情形。

（三）调查处罚事项

公司在报告期内受到1次处罚。2017年6月，公司被全国中小企业股份转让系统采取出具警示函的自律监管措施。被调查、处罚的对象为公司及公司的时任董事长、董事会秘书/信息披露负责人；执法部门为全国中小企业股份转让系统；被处罚的原因公司未在2016年会计年度结束之日起四个月内编制并披露年度报告，违反了《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》（以下简称“《信息披露细则》”）第十一条之规定，构成信息披露违规。对于上述违规行为，时任挂牌公司的董事长、董事会秘书/信息披露负责人未能忠实、勤勉地履行职责，违反了《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》（以下简称“《业务规则》”）第1.5条的相关规定。处罚结果为对公司及公司的时任董事长、董事会秘书/信息披露负责人采取出具警示函的自律监管措施，我公司高度重视本次收到自律监管措施的情况，并立即进行

整改。公司已于 2017 年 6 月 9 日披露了公司《2016 年年度报告》。今后，公司将按照《业务规则》等规定严格履行信息披露义务，完善公司治理，诚实守信，规范运作。公司将进一步健全内控制度，提高全员合规意识和风险意识，在信息披露和公司治理中遵守相关法律法规和市场规则。我公司在此向投资者表示歉意，今后将更加充分地重视定期报告披露问题并吸取教训，杜绝类似问题再次发生。

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	-	-	-	-	-
	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	55,000,000	100.00%	-	55,000,000	100.00%
	其中：控股股东、实际控制人	49,857,500	90.65%	-	49,857,500	90.65%
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		55,000,000	-	-	55,000,000	-
普通股股东人数		2				

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	宁波机场与物流发展集团有限公司	49,857,500	-	49,857,500	90.65%	49,857,500	-
2	宁波保税区航虹发展公司	5,142,500	-	5,142,500	9.35%	5,142,500	-
合计		55,000,000	-	55,000,000	100.00%	55,000,000	-

前十名股东间相互关系说明：

宁波保税区航虹发展公司为宁波机场与物流发展集团有限公司全资子公司。

三、控股股东、实际控制人情况

(一) 控股股东情况

宁波机场与物流发展集团有限公司目前直接持有公司4,985.75万股股份，占公司股份总数的90.65%，直接委派4名公司董事；通过宁波航虹公司间接持有公司514.25万股股份，占公司股份

总数的9.35%。宁波机场与物流发展集团有限公司在公司股东大会、董事会享有的表决权已足以对公司股东大会和董事会实施控制，在公司决策、监督、日常经营管理上可施予重大影响，系公司控股股东。

宁波机场与物流发展集团有限公司成立于1993年4月7日，注册资本为人民币88,900万元，注册地为宁波鄞州区栎社机场内，法定代表人为郑智银，经营范围为二类机动车维修（小型车辆维修）（限分支机构）；航空地面服务；航空客货销售代理；客货延伸服务；场地租赁；物业服务；绿化工程施工；停车服务；广告制作及发布；实业项目投资及其管理；房地产开发、经营、租赁；综合商业广场建设开发。

报告期内控股股东未发生变动。

（二）实际控制人情况

宁波机场与物流发展集团有限公司为国有独资公司，出资人为宁波市国资委，公司实际控制人为宁波市国资委。宁波市国资委是根据宁波市人民政府授权，依照《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国企业国有资产法》等法律和行政法规代表国家履行出资人职责，依法对市属经营性国有资产进行监督管理的宁波市政府特设机构。

报告期内实际控制人未发生变动。

四、存续至本期的优先股股票相关情况

不适用

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
郑智银	董事长	男	51	本科	2016.2.4-2019.2.3	否
冯剑寒	副董事长	男	41	本科	2016.2.4-2019.2.3	否
夏萍	董事	女	53	本科	2016.2.4-2019.2.3	否
郁志翔	董事	男	47	本科	2016.2.4-2019.2.3	否
陈立辉	董事、副总经理	男	44	本科	2016.2.4-2019.2.3	是
王立辉	监事会主席	男	44	本科	2016.2.4-2019.2.3	否
钱群	监事	女	45	本科	2016.12.23-2019.2.3	否
朱英飞	职工监事	女	41	本科	2016.2.4-2019.2.3	是
陈忠跃	总经理	男	45	硕士	2016.2.4-2019.2.3	是
李轩	副总经理	女	42	大专	2017.4.25-2019.2.3	是
毛姚川	副总经理	男	47	本科	2016.2.4-2019.2.3	是
屠自洁	副总经理、财务总监、董事会秘书	女	41	本科	2016.5.30-2019.2.3	是
王绍波	人事总监	男	46	本科	2016.2.4-2019.2.3	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						6

二、持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动 ⁰	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
-	-	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-	-

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	
姓名	期初职务	变动类型（新任、换届、离任）	期末职务	简要变动原因
李轩	无	新任	副总经理	完善公司治理

四、员工数量

	期初员工数量	期末员工数量
核心员工	0	0
核心技术人员	0	0
截止报告期末的员工人数	360	357

核心员工变动情况：

无

第七节 财务报表

一、审计报告

是否审计	否
------	---

二、财务报表

(一) 合并资产负债表（未经审计）

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五、1	94,182,037.16	83,629,580.14
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	五、2	17,822,096.82	14,411,644.58
预付款项	五、3	-	348,874.21
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	五、4	161,098.15	257,073.44
买入返售金融资产		-	-
存货		-	-
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	五、5	7,140.50	389,776.07
流动资产合计		112,172,372.63	99,036,948.44
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	五、6	18,901,654.62	19,722,302.66
在建工程		-	-
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		-	-
递延所得税资产	五、7	56,686.43	55,668.11
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		18,958,341.05	19,777,970.77
资产总计		131,130,713.68	118,814,919.21
流动负债：			
短期借款		-	-
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		-	-
应付账款	五、8	1,221,456.24	1,109,066.79
预收款项	五、9	18,723,795.17	18,148,095.00
卖出回购金融资产款		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付职工薪酬	五、10	1,908,345.35	1,876,724.70
应交税费	五、11	2,161,066.59	1,285,662.23
应付利息		-	-
应付股利		-	-
其他应付款	五、12	4,696,681.95	4,321,571.80
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		28,711,345.30	26,741,120.52
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		-	-
专项应付款		-	-
预计负债	五、13	-	83,882.90
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		-	83,882.90
负债合计		28,711,345.30	26,825,003.42
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、14	55,000,00-	55,000,00-
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	五、15	16,638,997.62	16,638,997.62
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	五、16	287,336.24	287,336.24
一般风险准备		-	-
未分配利润	五、17	30,493,034.52	19,317,587.84
归属于母公司所有者权益合计		102,419,368.38	91,243,921.70
少数股东权益		-	745,994.09
所有者权益合计		102,419,368.38	91,989,915.79
负债和所有者权益总计		131,130,713.68	118,814,919.21

法定代表人：郑智银 主管会计工作负责人：屠自洁 会计机构负责人：王瑞

(二) 母公司资产负债表 (未经审计)

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		45,770,325.79	42,982,660.49
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	十二、1	17,822,096.82	14,411,644.58
预付款项		-	129,559.75
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	十二、2	150,473.35	183,082.30
存货		-	-
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		4,984.13	354,042.83
流动资产合计		63,747,880.09	58,060,989.95
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	十二、3	982,729.17	982,729.17
投资性房地产		-	-
固定资产		18,839,024.73	19,654,776.59
在建工程		-	-
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		-	-
递延所得税资产		56,546.63	55,518.04
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		19,878,300.53	20,693,023.80
资产总计		83,626,180.62	78,754,013.75
流动负债：			
短期借款		-	-
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		-	-
应付账款		1,221,456.24	1,109,066.79
预收款项		-	-
应付职工薪酬		1,761,186.08	1,725,456.71
应交税费		1,249,531.67	328,393.12
应付利息		-	-
应付股利		-	-
其他应付款		1,211,876.87	842,040.24
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		5,444,050.86	4,004,956.86
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		-	-
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		-	-
负债合计		5,444,050.86	4,004,956.86
所有者权益：			
股本		55,000,00-	55,000,00-
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		16,875,649.42	16,875,649.42
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		287,336.24	287,336.24
未分配利润		6,019,144.10	2,586,071.23
所有者权益合计		78,182,129.76	74,749,056.89
负债和所有者权益合计		83,626,180.62	78,754,013.75

(三) 合并利润表（未经审计）

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		50,751,347.10	44,358,194.31
其中：营业收入	五、18	50,751,347.10	44,358,194.31
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		35,945,698.46	32,414,466.57
其中：营业成本	五、18	30,326,114.85	25,445,351.98
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	五、19	241,725.49	498,411.19
销售费用	五、20	181,370.68	229,488.95
管理费用	五、21	5,620,804.73	6,563,120.87
财务费用	五、22	-425,096.56	-346,287.55
资产减值损失	五、23	779.27	24,381.13
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
其他收益		-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		14,805,648.64	11,943,727.74
加：营业外收入	五、24	102,637.50	4,432.68
其中：非流动资产处置利得		-	4,243.32
减：营业外支出	五、25	-	151,726.11
其中：非流动资产处置损失		-	106,033.55
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		14,908,286.14	11,796,434.31
减：所得税费用	五、26	3,731,469.83	3,014,995.93
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		11,176,816.31	8,781,438.38
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		11,175,446.68	8,889,333.14
少数股东损益		1,369.63	-107,894.76
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		-	-
（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		11,176,816.31	8,781,438.38
归属于母公司所有者的综合收益总额		11,175,446.68	8,889,333.14
归属于少数股东的综合收益总额		1,369.63	-107,894.76
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益		0.20	0.16
(二) 稀释每股收益		0.20	0.16

法定代表人：郑智银 主管会计工作负责人：屠自洁 会计机构负责人：王瑞

(四) 母公司利润表（未经审计）

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十二、4	33,962,571.81	27,864,658.39
减：营业成本	十二、4	24,844,419.75	20,293,912.79
税金及附加		137,678.67	155,567.06
销售费用		181,370.68	225,868.95
管理费用		4,550,559.96	5,225,518.36
财务费用		-237,447.35	-220,707.90
资产减值损失		4,114.34	71,350.87
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
其他收益		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,481,875.76	2,113,148.26
加：营业外收入		101,215.14	161.52
其中：非流动资产处置利得		-	-
减：营业外支出		-	22,153.69
其中：非流动资产处置损失		-	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,583,090.90	2,091,156.09
减：所得税费用		1,150,018.03	528,294.94
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,433,072.87	1,562,861.15
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		3,433,072.87	1,562,861.15
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		-	-
（二）稀释每股收益		-	-

(五) 合并现金流量表（未经审计）

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		48,106,119.11	38,823,385.81
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	五、27(1)	1,718,531.16	711,298.54
经营活动现金流入小计		49,824,650.27	39,534,684.35
购买商品、接受劳务支付的现金		8,522,007.79	12,446,658.71
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		11,775,465.49	11,553,432.81
支付的各项税费		7,387,345.78	5,541,465.61
支付其他与经营活动有关的现金	五、27(2)	11,885,836.91	3,914,407.80
经营活动现金流出小计		39,570,655.97	33,455,964.93
经营活动产生的现金流量净额		10,253,994.30	6,078,719.42
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		912,882.72	-
取得投资收益收到的现金		-	9,424,909.51
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	28,400.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		912,882.72	9,453,309.51
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		614,420.00	874,275.00
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		614,420.00	874,275.00
投资活动产生的现金流量净额		298,462.72	8,579,034.51
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		-	-
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		-	-
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		-	-
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		-	-
筹资活动产生的现金流量净额		-	-
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		10,552,457.02	14,657,753.93
加：期初现金及现金等价物余额		83,629,580.14	54,002,728.53
六、期末现金及现金等价物余额		94,182,037.16	68,660,482.46

法定代表人：郑智银 主管会计工作负责人：屠自洁 会计机构负责人：王瑞

(六) 母公司现金流量表（未经审计）

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		32,583,909.36	38,671,933.81
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		549,975.77	603,286.25
经营活动现金流入小计		33,133,885.13	39,275,220.06
购买商品、接受劳务支付的现金		8,486,464.95	8,838,426.71
支付给职工以及为职工支付的现金		11,109,751.10	12,496,906.14
支付的各项税费		3,544,500.01	4,379,099.56
支付其他与经营活动有关的现金		6,591,083.77	2,124,656.45
经营活动现金流出小计		29,731,799.83	27,839,088.86
经营活动产生的现金流量净额		3,402,085.30	11,436,131.20
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		-	9,424,909.51
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		-	9,424,909.51
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		614,420.00	874,275.00
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		-	-
投资活动现金流出小计		614,420.00	874,275.00
投资活动产生的现金流量净额		-614,420.00	8,550,634.51
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		-	-
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		-	-
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		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		-	-
筹资活动产生的现金流量净额		-	-
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		2,787,665.30	19,986,765.71
加：期初现金及现金等价物余额		42,982,660.49	31,974,196.70
六、期末现金及现金等价物余额		45,770,325.79	51,960,962.41

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：

5.宁波机场联合广告有限公司于 2017 年 4 月 17 日完成工商注销手续，自 2017 年 4 月 30 日后不再纳入合并范围。

二、报表项目注释

宁波机场翔鹰发展股份有限公司

财务报表附注

截止 2017 年 6 月 30 日

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1. 公司概况

名称：宁波机场翔鹰发展股份有限公司（以下简称“翔鹰股份”或“公司”）

注册号：913302002560363573

住所：浙江省宁波市海曙区栎社国际机场内

法定代表人：郑智银

注册资本：5,500.00 万元

实收资本：5,500.00 万元

公司类型：股份有限公司（非上市）

经营范围：普通航空货物搬运、仓储、装卸服务；广告服务；企业形象策划；室内外装璜；会务服务。

截至 2017 年 6 月 30 日股权结构：

出资方	出资额（人民币元）	出资比例（%）
非流通股份	55,000,000.00	100.00
合计	55,000,000.00	100.00

本财务报表业经本公司董事会批准报出。

2、历史沿革

公司，原名宁波翔鹰股份有限公司，于 1997 年 10 月 7 日成立，注册资本 1,100.00 万元，由宁波保税区航虹发展公司和吴金元等 453 名自然人作为发起人，以发起方式设立。成立时股权结构为宁波保税区航虹发展公司出资 566.70 万元，占注册资本的 51.52%；吴全元等 453 名自然人出资 533.30 万元，占注册资本的 48.48%。本次出资已经宁波会计师事务所审验，并出具宁会验字（1997）验资报告。

2000 年 9 月 20 日，宁波保税区航虹发展公司将其持有的全部公司股份转让给中国民用航空宁波站（后更名为：民航宁波栎社机场），并经财政部驻宁波专员署审批同意。本次转让后股权结构为中国民用航空宁波站股权比例为 51.52%；吴全元等 453 名自然人股权比例为 48.48%。

宁波翔鹰股份有限公司于 2006 年 5 月 29 日经全体股东会议决定，吴金元等 453 名自然人将其持有的宁波翔鹰股份有限公司 48.48% 的股权转让给宁波栎社国际机场（原名：民航宁波栎社机场）。本次转让后股权结构为宁波栎社国际机场（现更名为：宁波机场与物流发展集团有限公司）股权比例为 100%。

2006年6月28日，宁波翔鹰股份有限公司经宁波交通投资控股有限公司批复，甬交控（2006）66号文《关于确定宁波栎社国际机场回购宁波翔鹰股份有限公司和宁波机场货站有限公司股权价格的批复》，同意宁波栎社国际机场按翔鹰股份净资产回购职工个人所持股份。并经甬工商名称变核内（2006）第067538号《企业（企业集团）名称变更核准通知书》核准变更为宁波翔鹰投资有限公司。

2015年8月28日，宁波机场与物流发展集团有限公司新增出资3,147.00万元（货币资金1,800.00万元，实物资产1,347.00万元），其中：注册资本2,030.00万元，其余作为资本公积-资本溢价；宁波保税区航虹发展公司增加货币资金500.00万元，其中：注册资本323.00万元，其余作为资本公积-资本溢价。此次增资后公司注册资本为3,453.00万元。此次出资已经宁波世明会计师事务所审验，并出具甬世会验[2015]1019号验资报告。

2016年1月18日，经全体股东会议决定，全体股东一致同意作为发起人，以2015年8月31日为改制基准日，以经审计的账面净资产值按照1:0.755的比例折合为股本5,500.00万元，净资产扣除股本后的余额17,856,352.85元计入资本公积，变更后股份公司注册资本为5,500.00万元。公司全体发起人签署了《发起人协议》。宁波市国资委于2016年1月18日出具甬国资改（2016）2号批复，同意公司股份制改造；改制成立后，同意公司向全国股份转让系统申请挂牌。2016年2月4日，根据《宁波机场翔鹰发展股份有限公司发起人协议》、《宁波机场翔鹰发展股份有限公司创立大会暨第一次股东大会决议》和公司章程，以发起方式设立，由有限公司依法整体变更为股份有限公司。注册资本为人民币5,500.00万元，由全体发起人宁波机场与物流发展集团有限公司和宁波保税区航虹发展公司缴足。此次出资已经北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具（2016）京会兴审字第60000016号验资报告。

2016年3月28日，宁波市人民政府国有资产监督管理委员会出具《关于宁波机场翔鹰发展股份有限公司国有股权管理有关事项的批复》（甬国资产〔2016〕18号），核准了公司国有股权设置方案，确认公司总股本为5,500.00万股，其中宁波机场与物流发展集团有限公司持有4,985.75万股，占总股本的90.65%，宁波保税区航虹发展公司持有514.25万股，占总股本的9.35%，股权性质均为国有法人股。

2016年7月，公司在全国中小企业股份转让系统挂牌，股票代码为838846。

3. 合并财务报表范围

(1) 本公司本期纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	宁波机场广告有限公司	机场广告	100.00	
2	宁波机场联合广告有限公司	联合广告		55.00

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”。

(2) 本公司本期合并财务报表范围变化

宁波机场联合广告有限公司于2017年4月17日完成工商注销手续，自2017年4月30日后不再纳入合并范围。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起12个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

6. 合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司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。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

(2) 合并财务报表的编制方法

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，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，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①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。

②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。

③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，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(3) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，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。

(b) 编制合并利润表时，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，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。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及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。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将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。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(4) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本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，应当按照本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。

⑤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，其余额仍应当冲减少数股东权益。

（5）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。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，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现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子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为

长期股权投资且其初始投资成本按照所对应的持股比例计算的对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份额确定，长期股权投资的初始成本与支付对价的账面价值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，依次冲减盈余公积和未分配利润。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，本公司对子公司的长期股权投资初始成本按照对子公司累计持股比例计算的对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份额确定，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取得进一步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，依次冲减盈余公积和未分配利润。同时编制合并日的合并财务报表，并且本公司在合并财务报表中，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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“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) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，本公司所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司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。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），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

本公司在合并财务报表中，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，在编制合并财务报表时，以不早于合并方和被合并方处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入合并方合并财务报表的比较报表中，并将合并增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。因合并方的资本公积（资本溢价或股本溢价）余额不足，被合并方在合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分在合并财务报表中未予以全额恢复的，本公司在报表附注中对这一情况进行说明，包括被合并方在合并前实现的留存收益金额、归属于本公司的金额及因资本公积余额不足在合并资产负债表中未转入留存收益的金额等。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终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所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非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子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所支付对价的公允价值确定。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上新增投资成本（进一步取得股份所支付对价的公允价值）之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。在合并财务报表中，初始投资成本与对子公司可辨认净资产公允价值所享有的份额进行抵销，差额确认为商誉或计入合并当期损益。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，投资方所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的股权投资（金融资产或按照权益法核算的长期股权投资）的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算长期股权投资的初始成本。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，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司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（注：如果原企业合并为非同一控制下的且存在商誉的）。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。

此外，与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，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。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，则在丧失对子公司控制权之前的各项交易，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当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；其中，对于丧失控制权之前每一次交易，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，在合并财务报表中应当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因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面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（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（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、价值变动风险很小的投资。

8. 金融工具

(1) 金融资产的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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，前者主要是指本公司为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具投资。这类资产在初始计量时按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。在持有期间取得利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，本公司将这类金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时，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

主要是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司具有明确意图和能力持有至到期的国债、公司债券等。这类金融资产按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付价款中包含的已到付息期但尚未发放的债券利息，单独确认为应收项目。持有至到期投资在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。处置持有至到期投资时，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

应收款项主要包括应收账款和其他应收款等。应收账款是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收款项。应收账款按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

④可供出售金融资产

主要是指本公司没有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、持有至到期投资、贷款和应收款项的金融资产。可供出售金融资产按照取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利计入投资收益。

可供出售金融资产是外币货币性金融资产的，其形成的汇兑损益应当计入当期损益。采用实际利率法计算的可供出售债务工具投资的利息，计入当期损益；可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其变动计入其他综合收益。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差额计入投资收益；同时，将原计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

(2) 金融负债的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；这类金融负债初始确认时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，资产负债表日将公允

价值变动计入当期损益。

②其他金融负债，是指以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。

(3) 金融资产的重分类

因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，本公司将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且不属于《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十六条所指的例外情况，使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的，本公司应当将该投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量，但在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不再将该金融资产划分为持有至到期投资。

重分类日，该投资的账面价值与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。

(4) 金融负债与权益工具的区分

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、

某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动,该合同分类为金融负债。

(5) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

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的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.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（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）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：

A.终止确认部分的账面价值；

B.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。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

（6）金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，不终止确认该金融负债，也不终止确认转出的资产。

与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

金融负债全部或部分终止确认的，将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。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但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：

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；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(8) 金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

①金融资产发生减值的客观证据：

A.发行方或债务人发生严重财务困难；

B.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；

C.债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

D.债务人可能倒闭或进行其他财务重组；

E.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；

F.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；

G.债务人经营所处的技术、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；

H.权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

I.其他表明金融资产发生减值的客观证据。

②金融资产的减值测试（不包括应收款项）

A. 持有至到期投资减值测试

持有至到期投资发生减值时，将该持有至到期投资的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

预计未来现金流量现值，按照该持有至到期投资的原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（取得和出售该担保物发生的费用予以扣除）。原实际利率是初始确认该持有至到期投资时计算确定的实际利率。对于浮动利率的持有至到期投资，在计算未来现金流量现值时可采用合同规定的现行实际利率作为折现率。

即使合同条款因债务方或金融资产发行方发生财务困难而重新商定或修改，在确认减值损失时，仍用条款修改前所计算的该金融资产的原实际利率计算。

对持有至到期投资确认减值损失后，如有客观证据表明该持有至到期投资价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关（如债务人的信用评级已提高等），原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

持有至到期投资发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

B.可供出售金融资产减值测试

在资产负债表日本公司对可供出售金融资产的减值情况进行分析，判断该项金融资产公允价值是否持续下降。通常情况下，如果可供出售金融资产的期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%，或者持续下跌时间已达到或超过 12 个月，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，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，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，计入资产减值损失。

可供出售债务工具金融资产是否发生减值，可参照上述可供出售权益工具投资进行分析判断。

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。

可供出售债务工具金融资产发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未

来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

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。

(9) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

① 估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有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，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

② 公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层

次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

9. 应收款项的减值测试方法及减值准备计提方法

在资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生减值的，计提减值准备。

(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：期末余额达到 100 万元(含 100 万元)以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，可不对其预计未来现金流量进行折现。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据：

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按以下信用风险特征组合计提坏账准备：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法
确信可以收回组合	款项性质	不计提坏账准备

确信可以收回的款项主要包括合并范围内应收款项、控股股东的应收款项、或账龄较长，但经测试确信可以收回的款项。

对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账龄	应收账款计提比例%	其他应收款计提比
1 年以内（含 1 年）	5.00	5.00
1 至 2 年	10.00	10.00

2至3年	20.00	20.00
3至4年	50.00	50.00
4至5年	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

(3) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

10. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照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的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照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。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，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并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。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。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；

B. 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；

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实

质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 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；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时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。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司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；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。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，应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

与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照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。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

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应当转入改按权益法核算的当期损益。

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公允价值计量，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。

11. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- 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。

固定资产发生的后续支出，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。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定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（%）
机器设备	年限平均法	5-20	5	4.75-19.00
运输设备	年限平均法	13	5	7.31
办公设备	年限平均法	3-13	5	7.31-31.67
广告设备	年限平均法	5-8	5	11.87-19.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

（3）融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

12. 长期资产减值

（1）长期股权投资减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时，将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（2）固定资产的减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可

收回金额低于其账面价值时，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，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

- ①长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；
- ②由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；
- ③虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；
- ④已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；
- ⑤其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

(3) 商誉减值测试

企业合并形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。本公司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，按以下步骤处理：

首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，并与相关资产账面价值比较，确认相应的减值损失；然后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，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

13. 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。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

（2）离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其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，本公司参照相应的折现率（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确定)，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（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确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司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，本公司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。

C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D. 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额

中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，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。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（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确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.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。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

14. 预计负债

(1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- ①该义务是本公司承担的现时义务；
- ②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

15. 收入确认原则和计量方法

(1) 销售商品收入

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。

(2) 提供劳务收入

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：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

本公司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。

公司收入确认的具体方法为：航空货运地面服务，在相关劳务活动发生时确认收入。

广告位资源租赁及广告服务收入，根据合同约定的收费时间和方法计算确定。

(3) 让渡资产使用权收入

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

16. 政府补助

公司将从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本作为政府补助核算。

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

本公司从政府取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的补助，确认为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。但是，以名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司将从政府取得的各种奖励、定额补贴、财政贴息、拨付的研发经费（不包括购建固定资产）等与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认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，计入当期损益。

17. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法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，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。

(2) 递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用(或收益)，通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得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。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确

认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

18. 经营租赁和融资租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

(2) 融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低

租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入，计入租赁收入/业务业务收入。

19. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

本报告期内，本公司无重要会计政策变更。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

20. 前期会计差错更正

本报告期内，本公司无前期会计差错更正。

四、税项

税种	计税依据	税率（%）
增值税	应税收入	5/6/17
营业税	应税收入	5（注）
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2

税种	计税依据	税率（%）
企业所得税	应纳税所得额	25

注：公司原系营业税纳税人，2016年5月，根据财税【2016】36号《营业税改征增值税试点实施办法》规定，公司变更为增值税纳税人。

五、合并财务报表项目注释

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2017年1月1日，“期末”指2017年6月30日，“上期”指2016年1-6月，“本期”指2017年1-6月。

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	94,182,037.16	83,629,580.14
合计	94,182,037.16	83,629,580.14

期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2. 应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	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	18,040,363.68	100.00	218,266.86	1.21	17,822,096.82
其中：账龄组合	4,365,337.21	24.20	218,266.86	5.00	4,147,070.35
确信可以收回组合	13,675,026.47	75.80			13,675,026.47

类别	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(%)	
组合小计	18,040,363.68	100.00	218,266.86	1.21	17,822,096.82
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	18,040,363.68	100.00	218,266.86	1.21	17,822,096.82

(续上表)

类别	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	14,624,080.84	100.00	212,436.26	1.45	14,411,644.58
其中：账龄组合	4,248,725.21	29.05	212,436.26	5.00	4,036,288.95
确信可以收回组合	10,375,355.63	70.95			10,375,355.63
组合小计	14,624,080.84	100.00	212,436.26	1.45	14,411,644.58
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	14,624,080.84	100.00	212,436.26	1.45	14,411,644.58

① 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	4,365,337.21	218,266.86	5.00
合计	4,365,337.21	218,266.86	5.00

(续上表)

账龄	期初余额		
----	------	--	--

	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	4,248,725.21	212,436.26	5.00
合计	4,248,725.21	212,436.26	5.00

② 组合中，确信可以收回的应收账款

单位	期末余额
宁波机场与物流发展集团有限公司	13,651,015.83
宁波保税区航虹发展公司	22,120.64
宁波机场航空服务有限责任公司	1,890.00
合计	13,675,026.47

(续上表)

单位	期初余额
宁波机场与物流发展集团有限公司	10,367,652.07
宁波保税区航虹发展公司	7,198.56
宁波机场航空服务有限责任公司	505.00
合计	10,375,355.63

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

(3) 本期计提坏账准备金额5,830.60元。

(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	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
宁波机场与物流发展集团有限公司	13,651,015.83	75.67	
浙江顺路物流有限公司	1,221,471.28	6.77	61,073.56
友和道通航空有限公司	752,217.05	4.17	37,610.85
宁波市海曙东南航空货运代理有限公司	582,997.64	3.23	29,149.88
宁波科兴物流有限公司	424,734.90	2.35	21,236.75
合计	16,632,436.70	92.19	149,071.04

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			348,874.21	100.00
合计			348,874.21	100.00

4. 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	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	169,577.00	100.00	8,478.85	5.00	161,098.15
其中：账龄组合	169,577.00	100.00	8,478.85	5.00	161,098.15
确信可以收回组合					
组合小计	169,577.00	100.00	8,478.85	5.00	161,098.15
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	169,577.00	100.00	8,478.85	5.00	161,098.15

(续上表)

类别	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(%)	

类别	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	270,603.62	100.00	13,530.18	5.00	257,073.44
其中：账龄组合	270,603.62	100.00	13,530.18	5.00	257,073.44
确信可以收回组合					
组合小计	270,603.62	100.00	13,530.18	5.00	257,073.44
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	270,603.62	100.00	13,530.18	5.00	257,073.44

① 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	169,577.00	8,478.85	5.00
合计	169,577.00	8,478.85	5.00

(续上表)

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	270,603.62	13,530.18	5.00
合计	270,603.62	13,530.18	5.00

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回的坏账准备金额5,051.33元。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
宁波市住房 公积金管理 中心	住房公积金 款	166,577.00	1 年以内	98.23	8,328.85
陈凯	备用金借款	3,000.00	1 年以内	1.77	150.00
合计		169,577.00		100.00	8,478.85

5. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待摊费用	7,140.50	14,796.68
可抵扣进项税额		374,979.39
合计	7,140.50	389,776.07

6. 固定资产

项目	机器设备	运输设备	电子设备	广告设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	12,916,750.00	8,649,336.53	801,059.15	329,496.00	22,696,641.68
2.本期增加金 额	107,008.54	425,641.03	18,376.07		551,025.64
（1）购置	107,008.54	425,641.03	18,376.07		551,025.64
3.本期减少金 额					
（1）处置或报废					
4.期末余额	13,023,758.54	9,074,977.56	819,435.22	329,496.00	23,247,667.32
二、累计折旧					
1.期初余额	2,068,214.47	230,449.67	362,653.68	313,021.20	2,974,339.02
2.本期增加金 额	440,165.57	886,303.33	40,308.60	4,896.18	1,371,673.68
（1）计提	440,165.57	886,303.33	40,308.60	4,896.18	1,371,673.68
3.本期减少金 额					
（1）处置或报废					

项目	机器设备	运输设备	电子设备	广告设备	合计
4.期末余额	2,508,380.04	1,116,753.00	402,962.28	317,917.38	4,346,012.70
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	10,515,378.50	7,958,224.56	416,472.94	11,578.62	18,901,654.62
2.期初账面价值	10,848,535.53	8,418,886.86	438,405.47	16,474.80	19,722,302.66

7. 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	226,745.71	56,686.43	222,672.44	55,668.11
合计	226,745.71	56,686.43	222,672.44	55,668.11

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值损失		3,294.00
可弥补亏损		14,009.57
合计		17,303.57

8. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
广告制作费		
设备款		
劳务费	1,176,874.07	1,059,118.47
燃料及动力费	44,582.17	49,948.32
合计	1,221,456.24	1,109,066.79

9. 预收款项

项目	期末余额	期初余额
广告位租金	18,723,795.17	18,148,095.00
合计	18,723,795.17	18,148,095.00

10. 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	1,671,456.30	12,847,441.42	12,847,062.37	1,671,835.35
二、离职后福利-设定提存计划	205,268.40	1,267,983.20	1,236,741.60	236,510.00
合计	1,876,724.70	14,115,424.62	14,083,803.97	1,908,345.35

(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
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,505,946.56	10,015,401.08	10,045,904.45	1,475,443.19
二、职工福利费		688,890.00	688,890.00	
三、社会保险费	135,234.50	875,655.70	844,006.90	166,883.30
其中：医疗保险费	121,470.00	772,207.10	746,877.70	146,799.40
工伤保险费	5,459.80	47,147.40	43,941.00	8,666.20
生育保险费	8,304.70	56,301.20	53,188.20	11,417.70
四、住房公积金		995,628.00	995,628.00	
五、工会经费和职工教育经费	30,275.24	271,866.64	272,633.02	29,508.86
六、其他				

合计	1,671,456.30	12,847,441.42	12,847,062.37	1,671,835.35
----	--------------	---------------	---------------	--------------

(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	189,054.20	1,201,210.70	1,161,910.50	228,354.40
2.失业保险费	16,214.20	66,772.50	74,831.10	8,155.60
3.企业年金缴费				
合计	205,268.40	1,267,983.20	1,236,741.60	236,510.00

11. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	180,065.61	9,572.31
企业所得税	1,883,887.98	992,618.65
个人所得税	53,444.94	183,924.57
城市维护建设税	23,098.33	8,151.39
残疾人就业保障金	3,880.00	3,980.00
教育费附加	16,498.82	5,822.42
印花税		81,417.90
文化事业建设费	190.91	174.99
合计	2,161,066.59	1,285,662.23

12. 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
履约保证金	3,456,780.00	3,456,780.00
质保金	444,490.00	471,810.00
代扣代付职工费用	474,028.32	392,981.80
天信达货运系统技术服务费	321,383.63	
合计	4,696,681.95	4,321,571.80

(2) 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
履约保证金	3,456,780.00	合同未到期

合计	3,456,780.00
----	--------------

13. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
其他		83,882.90	清算预计负债
合计		83,882.90	

14. 股本

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
宁波机场与物流发展集团有限公司	49,857,500.00			49,857,500.00
宁波保税区航虹发展公司	5,142,500.00			5,142,500.00
合计	55,000,000.00			55,000,000.00

15. 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)	16,638,997.62			16,638,997.62
其他资本公积				
合计	16,638,997.62			16,638,997.62

16. 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	287,336.24			287,336.24
合计	287,336.24			287,336.24

17. 未分配利润

项目	本期金额	期初金额
调整前上期末未分配利润	19,317,587.84	24,299,858.53
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		-2,481,802.05
调整后期初未分配利润	19,317,587.84	21,818,056.48
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	11,175,446.68	18,921,599.08

项目	本期金额	期初金额
减：提取法定盈余公积		287,336.24
其他减少		21,134,731.48
期末未分配利润	30,493,034.52	19,317,587.84

18. 营业收入及营业成本

(1) 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	50,673,105.82	30,265,678.95	44,209,550.80	25,296,708.47
其他业务	78,241.28	60,435.90	148,643.51	148,643.51
合计	50,751,347.1	30,326,114.85	44,358,194.31	25,445,351.98

(2) 主营业务（分业务）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
航空货运服务	33,944,766.43	24,844,419.75	27,854,895.00	20,274,715.44
广告收入	16,728,339.39	5,421,259.20	16,354,655.80	5,021,993.03
合计	50,673,105.82	30,265,678.95	44,209,550.80	25,296,708.47

(3) 主营业务（分地区）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
华东地区	50,673,105.82	30,265,678.95	44,209,550.80	25,296,708.47
合计	50,673,105.82	30,265,678.95	44,209,550.80	25,296,708.47

19. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税		3,230.25
城市维护建设税	140,376.70	155,325.84
教育费附加	100,269.12	110,947.00
文化事业建设费	1,079.67	228,908.10

合计	241,725.49	498,411.19
----	------------	------------

其他说明：自 2016 年 5 月 1 日起，房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等发生额从管理费用重分类到税金及附加进行核算，对以前期间发生额不进行追溯调整。

20. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用	181,370.68	229,488.95
合计	181,370.68	229,488.95

21. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,671,177.53	4,295,561.41
租赁费	795,057.14	820,342.86
咨询费	151,300.00	559,000.00
办公费	142,431.35	160,083.89
差旅费	22,266.13	42,450.81
中介机构费	376,584.91	189,509.43
业务招待费	43,982.94	59,458.20
劳动保护费	23,167.43	21,575.00
修理费	5,512.82	2,713.00
水电费	23,319.24	19,315.06
低值易耗品摊销	6,656.41	12,279.17
折旧费	21,037.22	89,770.22
税费		5.60
保安费	108,084.16	108,824.40
通讯费	22,343.58	27,380.67
其他	184,423.87	133,247.15
残疾人保障金	23,460.00	21,604.00
合计	5,620,804.73	6,563,120.87

其他说明：自 2016 年 5 月 1 日起，房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等发生额从管理费用重分类到税金及附加进行核算，对以前期间发生额不进行追溯调整。

22. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	429,375.06	349,697.60
利息净支出	-429,375.06	-349,697.60
银行手续费	4,278.50	3,410.05
合计	-425,096.56	-346,287.55

23. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	779.27	24,381.13
合计	779.27	24,381.13

24. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

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
非流动资产处置利得合计		4,243.32	
政府补助		189.36	
罚款收入	16,700.00		16,700.00
赔偿费	46,500.00		46,500.00
其他	39,437.50		39,437.50
合计	102,637.50	4,432.68	102,637.50

(2) 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
退税		189.36	与收益相关

合计		189.36	
----	--	--------	--

25. 营业外支出

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
非流动资产处置损失合计		106,033.55	
水利建设基金		33,692.56	
其他		12,000.00	
合计		151,726.11	

26. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	3,732,488.15	3,032,833.65
递延所得税费用	-1,018.32	-17,837.72
合计	3,731,469.83	3,014,995.93

(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	14,908,286.14
按法定（或适用）税率计算的所得税费用（利润总额*25%）	3,727,071.54
不可抵扣的成本、费用和损失	4,398.29
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	
所得税费用	3,731,469.83

27. 现金流量表项目注释

(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
往来资金流入	1,186,518.60	361,411.58
营业外收入中收现收入	102,637.50	
经营性资金利息收入	429,375.06	349,697.60
政府补助		189.36
合计	1,718,531.16	711,298.54

(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
费用中的现金支出	2,090,779.16	2,195,441.58
往来资金流出	9,795,057.75	1,706,966.22
合计	11,885,836.91	3,914,407.80

28. 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	11,176,816.31	8,781,438.38
加：资产减值准备	779.27	24,381.13
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,371,673.68	951,987.60
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		106,033.55
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）	-20,798.07	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填	-1,018.32	-17,837.72

补充资料	本期金额	上期金额
列)		
递延所得税负债增加(减少以“一”号填列)		
存货的减少(增加以“一”号填列)		
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	-2,583,746.44	9,730,413.06
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	310,287.87	-13,497,696.58
其他		
经营活动产生的现金流量净额	10,253,994.30	6,078,719.42
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	94,182,037.16	68,660,482.46
减: 现金的期初余额	83,629,580.14	54,002,728.53
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	10,552,457.02	14,657,753.93

(2) 现金和现金等价物构成情况

项目	期末余额	期初余额
一、现金	94,182,037.16	83,629,580.14
其中: 库存现金		
可随时用于支付的银行存款	94,182,037.16	83,629,580.14
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	94,182,037.16	83,629,580.14

六、合并范围的变更

宁波机场联合广告有限公司于2017年4月17日完成工商注销手续，自2017年4月30日后不再纳入合并范围。

七、在其他主体中的权益

1. 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	
宁波机场广告有限公司	宁波市	宁波市	广告服务 等	100.00		同一控制 企业合并
宁波机场联合广告有限公司	宁波市	宁波市	广告业、建 筑装饰		55.00	同一控制 企业合并

八、关联方及关联交易

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对 公司的持 股比例(%)	母公司对本 公司的表决 权比例(%)
宁波机场与物流发展集团有限公司	宁波海曙 区栎社机 场内	航空地面 服务等	88,900.00	90.65	100.00

本公司最终控制方：宁波市人民政府国有资产监督管理委员会。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益

3. 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
---------	-------------

宁波保税区航虹发展公司	受同一控股股东控制
宁波航空港花木有限责任公司	受同一控股股东控制
宁波机场航空服务有限责任公司	受同一控股股东控制
宁波空港物流发展有限公司	控股股东参股的公司

4. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
宁波机场与物流发展集团有限公司	场所租赁	11,058,867.58	11,001,298.75
宁波机场与物流发展集团有限公司	水电费租用	306,848.21	387,618.07
宁波机场与物流发展集团有限公司	车辆维修费	155,508.55	

出售商品、提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
宁波机场与物流发展集团有限公司	搬运及地坪服务	11,243,836.80	8,288,814.29
宁波机场航空服务有限责任公司	搬运及地坪服务	10,236.79	11,703.77
宁波保税区航虹发展公司	搬运及地坪服务	95,871.02	162,159.08
宁波保税区航虹发展公司	水电费租用	4,699.40	

5. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
------	-----	------	------

		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	宁波机场与物流发展集团有限公司	13,651,015.83		10,367,652.07	
应收账款	宁波保税区航虹发展公司	22,120.64		7,198.56	
应收账款	宁波机场航空服务有限责任公司	1,890.00		505.00	
预付账款	宁波机场与物流发展集团有限公司			219,314.46	

九、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2017 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2017 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

截至 2017 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大其他重要事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

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	18,040,363.68	100.00	218,266.86	1.21	17,822,096.82
其中：账龄组合	4,365,337.21	24.20	218,266.86	5.00	4,147,070.35
确信可以收回组合	13,675,026.47	75.80			13,675,026.47
组合小计	18,040,363.68	100.00	218,266.86	1.21	17,822,096.82
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	18,040,363.68	100.00	218,266.86	1.21	17,822,096.82

(续上表)

类别	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	14,624,080.84	100.00	212,436.26	1.45	14,411,644.58
其中：账龄组合	4,248,725.21	29.05	212,436.26	5.00	4,036,288.95
确信可以收回组合	10,375,355.63	70.95			10,375,355.63
组合小计	14,624,080.84	100.00	212,436.26	1.45	14,411,644.58
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	14,624,080.84	100.00	212,436.26	1.45	14,411,644.58

① 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	4,365,337.21	218,266.86	5.00
合计	4,365,337.21	218,266.86	5.00

(续上表)

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	4,248,725.21	212,436.26	5.00
合计	4,248,725.21	212,436.26	5.00

② 组合中，确信可以收回的应收账款

单位	期末余额
宁波机场与物流发展集团有限公司	13,651,015.83
宁波保税区航虹发展公司	22,120.64
宁波机场航空服务有限责任公司	1,890.00
合计	13,675,026.47

(续上表)

单位	期初余额
宁波机场与物流发展集团有限公司	10,367,652.07
宁波保税区航虹发展公司	7,198.56
宁波机场航空服务有限责任公司	505.00
合计	10,375,355.63

(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5,830.60元。

(3) 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	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
宁波机场与物流发展集团有限公司	13,651,015.83	75.67	
浙江顺路物流有限公司	1,221,471.28	6.77	61,073.56

单位名称	期末余额	占应收账款期末 余额合计数的比 例（%）	坏账准备 期末余额
友和道通航空有限公司	752,217.05	4.17	37,610.85
宁波市海曙东南航空货运代理有限公司	582,997.64	3.23	29,149.88
宁波科兴物流有限公司	424,734.90	2.35	21,236.75
合计	16,632,436.70	92.19	149,071.04

2. 其他应收款

（1）其他应收款分类披露

类别	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	158,393.00	100.00	7,919.65	5.00	150,473.35
其中：账龄组合	158,393.00	100.00	7,919.65	5.00	150,473.35
确信可以收回组合					
组合小计	158,393.00	100.00	7,919.65	5.00	150,473.35
单项金额不重大但单独 计提坏账准备的其他应 收款					
合计	158,393.00	100.00	7,919.65	5.00	150,473.35

（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	192,718.21	100.00	9,635.91	5.00	183,082.30
其中：账龄组合	192,718.21	100.00	9,635.91	5.00	183,082.30
确信可以收回组合					
组合小计	192,718.21	100.00	9,635.91	5.00	183,082.30
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	192,718.21	100.00	9,635.91	5.00	183,082.30

① 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	158,393.00	7,919.65	5.00
合计	158,393.00	7,919.65	5.00

(续上表)

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	192,718.21	9,635.91	5.00
合计	192,718.21	9,635.91	5.00

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回的坏账准备金额1,716.26元。

(3) 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
代收电费		19,145.10
社保款	155,393.00	173,573.11

备用金款	3,000.00	
合计	158,393.00	192,718.21

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
宁波市住房公积金管理中心	住房公积金款	155,393.00	1年以内	98.11	7,769.65
陈凯	备用金借款	3,000.00	1年以内	1.89	150.00
合计		158,393.00		100.00	7,919.65

3. 长期股权投资

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	982,729.17		982,729.17	982,729.17		982,729.17
合计	982,729.17		982,729.17	982,729.17		982,729.17

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
宁波机场广告有限公司	982,729.17			982,729.17		
合计	982,729.17			982,729.17		

4. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	33,944,766.43	24,844,419.75	27,845,461.04	20,274,715.44

其他业务	17,805.38		19,197.35	19,197.35
合计	33,962,571.81	24,844,419.75	27,864,658.39	20,293,912.79

(2) 主营业务分业务

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
航空货运地面服务	33,944,766.43	24,844,419.75	27,845,461.04	20,274,715.44
合计	33,944,766.43	24,844,419.75	27,845,461.04	20,274,715.44

(3) 主营业务分地区

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
华东地区	33,944,766.43	24,844,419.75	27,845,461.04	20,274,715.44
合计	33,944,766.43	24,844,419.75	27,845,461.04	20,274,715.44

十三、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	102,637.50	
所得税影响额	25,659.38	
少数股东权益影响额		
合计	76,978.13	

2. 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	11.54%	0.20	0.20
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.46%	0.20	0.20

十四、公司主要财务报表项目的异常情况及原因说明

1. 资产负债项目重大变化情况

项目	期末余额	期初余额	变动%	备注
货币资金	94,182,037.16	83,629,580.14	12.62%	
应收账款	17,822,096.82	14,411,644.58	23.66%	
预付款项		348,874.21	-100.00%	注 1
其他应收款	161,098.15	257,073.44	-37.33%	注 2
其他流动资产	7,140.50	389,776.07	-98.17%	注 3
固定资产	18,901,654.62	19,722,302.66	-4.16%	
递延所得税资产	56,686.43	55,668.11	1.83%	
应付账款	1,221,456.24	1,109,066.79	10.13%	
预收款项	18,723,795.17	18,148,095.00	3.17%	
应付职工薪酬	1,908,345.35	1,876,724.70	1.68%	
应交税费	2,161,066.59	1,285,662.23	68.09%	注 4
其他应付款	4,696,681.95	4,321,571.80	8.68%	
预计负债	-	83,882.90	-100.00%	注 5
股本	55,000,000.00	55,000,000.00	0.00%	
资本公积	16,638,997.62	16,638,997.62	0.00%	
盈余公积	287,336.24	287,336.24	0.00%	
未分配利润	30,493,034.52	19,317,587.84	57.85%	注 6
少数股东权益	-	745,994.09	-100.00%	注 7

注 1：期末预付款项较期初减少，系由于上期预付的款项本期已结转至成本

注 2：期末其他应收款较期初减少，系由于本期联合广告已完成注销，支付宁波市产权交易中心的 65,880 元押金已完成

注 3：期末其他流动资产较期初减少，系由于期初存在待抵扣的进项税

注 4：期末应交税费较期初增加，系由于本期应交的所得税增加

注 5：期末预计负债较期初减少，系由于本期联合广告已完成注销，相应计提的清算费用已实际发生

注 6：期末未分配利润较期初增加，系本期盈利所致

注 7：期末少数股东权益较期初减少，系由于本期联合广告已完成注销。

2、利润表项目重大变化情况

项目	本期金额	上期金额	变动%	说明
营业收入	50,751,347.10	44,358,194.31	14.41%	注 1
营业成本	30,326,114.85	25,445,351.98	19.18%	注 2
税金及附加	241,725.49	498,411.19	-51.50%	注 3
销售费用	181,370.68	229,488.95	-20.97%	注 4
管理费用	5,620,804.73	6,563,120.87	-14.36%	注 5
财务费用	-425,096.56	-346,287.55	22.76%	注 6
资产减值损失	779.27	24,381.13	-96.80%	注 7
营业外收入	102,637.50	4,432.68	2215.47%	注 8

项目	本期金额	上期金额	变动%	说明
营业外支出		151,726.11	-100.00%	注 9
利润总额	14,908,286.14	11,796,434.31	26.38%	
所得税费用	3,731,469.83	3,014,995.93	23.76%	注 10
净利润	11,176,816.31	8,781,438.38	27.28%	

注 1：本期营业收入较上期增加，系由于本期收入规模增加

注 2：本期营业成本较上期增加，系本期支付的外包劳务费增加

注 3：本期税金及附加较上期减少，系公司期初有待抵扣的进项税，导致本期缴纳的增值税减少，继而导致税金及附加减少

注 4：本期销售费用较上期减少，系由于本期联合广告注销，导致费用减少

注 5：本期管理费用较上期减少，系由于本期薪酬费用减少

注 6：本期财务费用较上期减少，系由于本期收到的利息收入增加

注 7：本期资产减值损失较上期减少，系由于本期计提的坏账减少

注 8：本期营业外收入较上期增加，系由于本期收到浙江吉鑫祥叉车制造有限公司违约金增加

注 9：本期营业外支出较上期减少，系由于本期无固定资产处置损失

注 10：本期所得税费用较上期增加，系由于本期利润增加，计提的所得税增加

宁波机场翔鹰发展股份有限公司

2017 年 8 月 18 日