



航理股份有限公司

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

2017

公司半年度大事记



2017 年 1 月，公司获昆山市环境保护局颁发的《江苏省排放污染物许可证》。



2017 年 5 月，公司凭借突出的经营业绩和高成长性，成功进入新三板创新层。



2017 年 6 月，公司新获 5 项实用新型专利证书。截至 6 月底，公司已有 20 项专利和 3 项软件著作权。



2017 年 6 月，公司设立上海分公司(研发中心)，为公司新机型、新技术的研发设计提供支持。

目录

公司半年度大事记	2
目 录	3
声明与提示	4
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	8
第四节 重要事项.....	11
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
第七节 财务报表.....	16
第八节 财务报表附注	26

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

本公司为三级保密资格单位，营业收入主要来自于特殊机构。根据《中华人民共和国保守国家秘密法》等相关法律法规的规定，对于特殊机构产品的型号、数量、价格、客户名称等涉密信息，通过代称、汇总表述、定性说明等方式进行披露。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”、“某研究所”、“某学院”、或“某大学”，涉及军工的项目脱密处理为“某型”。经过上述脱密处理后，既不会影响投资者对公司业务的理解及对公司价值的判断，亦不会涉及国家机密，不存在泄露国家秘密的风险。

【备查文件目录】

文件存放地点：	公司董事会秘书办公室
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。

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
会计师事务所	无

二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	戴佳娜
电话	0512-50175671-650
传真	0512-50175675
电子邮箱	shares@kshlgf.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, 邮编 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
分层情况	创新层
行业（证监会规定的行业大类）	C37 铁路、船舶、航空航天和其他运输设备制造业
主要产品与服务项目	航空飞行模拟器、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）	24,000,000
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	20
公司拥有的“发明专利”数量	0

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	25,283,260.12	23,607,432.71	7.10%
毛利率	64.70%	60.95%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	4,674,453.05	6,634,249.14	-29.54%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	4,535,615.84	5,699,249.09	-20.42%
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）	6.08%	14.22%	-
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）	5.90%	12.21%	-
基本每股收益	0.19	0.30	-

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	91,676,107.23	89,217,951.46	2.76%
负债总计	12,494,129.39	14,710,426.67	-14.60%
归属于挂牌公司股东的净资产	79,181,977.84	74,507,524.79	6.27%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.30	3.10	6.27%
资产负债率（母公司）	13.15%	18.17%	-
资产负债率（合并）	13.63%	16.49%	-
流动比率	6.35	5.13	-
利息保障倍数	55.02	258.67	-

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	-13,799,749.43	-12,753,168.30	-
应收账款周转率	0.23	1.23	-
存货周转率	1.52	0.69	-

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	2.76%	17.14%	-
营业收入增长率	7.10%	180.50%	-
净利润增长率	-29.54%	171.49%	-

第三节管理层讨论与分析

一、商业模式

公司属于航空制造业，主要业务为根据客户需求、为客户提供各类航空模拟座舱及模拟器整机，并销售部分机载产品。自成立以来，公司一直致力于航空模拟器和机载设备的研发、制造。公司凭借多年来在航空制造领域经营的经验，深入了解航空设备制造中的问题及技术发展方向，通过持续的研发投入，形成了一支稳定的研发团队，并形成了多种先进技术，成为航空模拟器制造行业的领军者。

在销售方面，公司凭借较强的研发能力、严格的质量控制和完善的服务体系，与我国解放军部队、科研院所与飞行学院及北京蓝天等国内知名企业建立了长期稳定的合作关系，通过为客户提供满足其个性需求的高品质航空仿真产品及机载产品，从中获取收入及利润。公司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，通过招标、协议等方式与客户签署合同，履行相应的军方采购程序。

在生产方面，由于公司产品的定制化和产品需求计划性的特征，公司实行“以销定产”的生产模式。由于下游客户对产品的要求迥异，个性化需求很强，公司产品为非标产品，具有小批量、多品种、多规格的特点。

在采购方面，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。

在研发方面，公司以“订单驱动”和“创新驱动”的模式进行研发。“订单驱动”是指当公司现有技术不足以满足客户需求时建立研发任务，从而完成现有订单；“创新驱动”是指对新机型、新技术进行创新研发，如开发多个机型的仿真软件，研发模拟器整机制成技术，对特殊产品投入研发以实现进口替代等。

随着公司在航空模拟器领域的不断深耕，公司在仿真座舱系统领域积累了深厚的技术储备，形成了公司在技术、人员、经验等方面的核心竞争优势。在继续保持仿真座舱优势项目的基础上，公司在模拟器整机领域、视景仿真领域和运动仿真领域进行技术科研、探索和布局，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。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生变化。

二、经营情况

2017 年上半年公司经营管理层紧密围绕年初制定的发展目标，勤勉尽责，对公司重大事项进行科学、客观决策，较好的完成各项工作，公司继续保持健康、稳定的发展。

1、公司的财务情况

2017 年 6 月 30 日，公司总资产 9,167.61 万元，比上年末的 8,921.80 万元增加 2.76%，主要原因是：公司完善战略规划，扩大业务规模，因此公司流动资产较期初增加 5.42%。其中应收账款期末余额 6,468.68 万元，较上年同期增加 2,139.41 万元，增长比例 49.42%。其中，应收账款第一、第二、第四大客户为中国人民解放军院校及研究所，累计应收账款余额达 3,760.29 万元，受国家军事改革影响，相关单位需进行机构和人员调整，故而导致货款未能如期收回。

2017 年 6 月 30 日，公司总负债 1,249.41 万元，比上年末的 1,471.04 万元减少 15.07%，主要原因是：应付账款期末余额 167.96 万元，较期初减少 346.20 万元。报告期内，应付账款主要用于购买原材料，支付货款。

2017 年 6 月 30 日，公司净资产为 7,918.20 万元，比上年末的 7,450.75 元增加 6.27%，主要原因是公司期末未分配利润 2,164.99 万元，较期初增加 467.45 万元。

2、公司的经营成果

报告期内，公司实现营业收入 2,528.33 万元，比去年同期增长 7.1%；收入稳健增加的主要原因是：公司通过多年的实践积累，凭借整体高标准的专业水平及服务质量，获得了客户的持续认可。尽管公司营业收入实现稳健增长，但增长幅度不及预期，主要原因是：公司主营业务主要是为军方提供配套服务，受近期国家军事改革政策的影响，相关单位面临新的人事任命和职责划分，导致公司部分意向项目签订延期。下半年相关单位人员和机构职责确定后，公司将积极组织合同签订、产品的交付验收和货款回笼工作。

报告期内，公司营业成本 892.58 万元，比去年同期减少 3.19%。营业收入增长而营业成本减少的主要原因是：随着公司生产经验的积累和规模的扩大，规模生产的集约化效应显现，同时议价能力、技术服务能力及内部成本控制能力提升，提高了公司的毛利水平。

报告期内，公司利润总额 540.03 万元，比去年同期减少 31.39%；净利润 467.45 万元，比去年同期减少 29.54%。利润总额及净利润下降的主要原因：一是报告期内公司开展人员招聘、资质取证、厂房扩容等工作，导致相关费用增加；二是本期末应收账款余额较上年同期有较大幅度增加，公司计提坏账准备 310.74 万元，较上年同期增加 245.79 万元；三是公司上年同期因新三板挂牌获得地方政府补助 110 万元，而本报告期内公司未获得政府补助。

3、现金流量情况

2017 年上半年度，公司经营活动产生的现金净流量为-1,379.97 万元，比去年同期的-1,275.32 万元，降低 8.21%，主要原因：一是受军事改革影响，产业链上游和下游的付款和回款周期不一致；二是随着公司业务的扩大，公司支付的各项税费较上年同期增加 312.57 万元；三是公司为提高研发、管理及生产能力，招聘多名管理人员和研发技术人员，人员工资支付较去年同期增长 185.53 万元。因此公司业务规模扩大的同时，自身造血能力方面有待提高。

报告期内，公司的商业模式、核心团队、销售渠道等没有发生变化。

三、风险与价值

1、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。国家正扎实推进深化国防和军队改革，如果未来我国国防预算减少，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：

在军工市场，军民融合发展上升为国家战略，2017 年初，军委装备发展部推出了《推进装备领域军民融合深度发展的思路举措》，明确了 12 条举措和 45 项任务，此新规降低了准入门槛，通过培育公平的竞争环境扩大了民企的参与范围，因此公司迎来了许多新的发展机遇。公司致力于成为航空模拟器制造行业的领军者，为国家在航空产业与军民融合创新领域中做出重要贡献。

在民用市场，公司已在民用模拟器市场进行了科研投入，国产飞机 C919、ARJ21、MA60 仿真座舱设备已研制成功并实现销售，空客 320、波音 737 飞机仿真座舱设备下半年可实现销售，通用航空模拟器

设备及软件已完成技术储备，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。

2、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（成都、西安、沈阳）设立了办事处，提升客户服务水平，高效、快速了解客户新产品需求。同时，在继续巩固和军内科研院所合作的基础上，公司与民航及地方类航空院校建立了沟通渠道，积极参与市场竞争，为客户全方位定制服务。为保持技术领先地位，公司逐步扩大研发队伍，在上海设立了分公司（研发中心），并在成都设立了飞行软件技术研发中心，为模拟器新技术、新机型的研发设计提供支持。

3、产品单一风险

公司产品包括仿真产品和机载产品，2017 年上半年，公司仿真产品销售收入占公司主营业务收入的比分别为 100%，公司产品较为单一。

应对措施：

公司仿真产品包括近 70 个机型的模拟座舱、模拟整机以及单独销售的模拟软件、模拟硬件和设备。公司在仿真座舱系统领域具有核心竞争优势，并在模拟器整机领域进行技术科研、探索和布局，已成功销售多台模拟器整机，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。

4、税收优惠风险

公司目前享受的税收优惠政策包括：

(1) 企业所得税：2016 年 11 月，公司获证书编号为 GR201632002298 的《高新技术企业证书》，有效期三年，企业所得税率为 15%。

(2) 增值税：根据财税字【2013】37 号及财税字【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，相应的技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务免征增值税。

若公司无法持续取得《高新技术企业证书》，或者公司签署的技术研发合同不符合昆山市科技局的备案标准，公司将无法享受税收优惠，对公司经营业绩产生影响。

应对措施：

公司将继续加大科研投入，增聘研发技术人员，提升科研管理水平，保持持续创新能力。按照公司年度科研计划，公司在 2017 年拟开展 10 项科研工作，直接科研投入预算为 1000 万元。

5、流动性风险

2017 年上半年，由于销售规模扩大和在履行的合同金额较高，加之军事改革政策影响导致应收账款的回款节奏异于往年，公司应收账款余额较以前年度明显增加，若公司未来经营不理想，应收账款收回较慢，则公司面临一定的流动性风险。

应对措施：

随着下半年军事改革政策的确定，公司将积极组织产品的交付验收和货款回笼工作，并通过直接融资和间接融资的方式，保证公司流动资金充裕。

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	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	第四节、二(一)
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) 承诺事项的履行情况

为避免发生同业竞争，给公司及其他股东造成损害，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，以上承诺均得到有效遵守，相关承诺人没有发生违背承诺的情况。

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	9,599,999	40.00%	0	9,599,999	40.00%
	其中：控股股东、实际控制人	2,250,000	9.38%	-2,245,000	5,000	0.02%
	董事、监事、高管	250,000	10.42%	0	250,000	10.42%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	14,400,001	60.00%	0	14,400,001	60.00%
	其中：控股股东、实际控制人	7,350,000	30.63%	0	7,350,000	30.63%
	董事、监事、高管	2,250,000	9.38%	0	2,250,000	9.38%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		24,000,000	100%	0	24,000,000	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	9,600,000	-2,245,000	7,355,000	30.65%	7,350,000	5,000
2	苏州试验仪器总厂	2,400,000	-533,333	1,866,667	7.78%	1,866,667	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	-933,333	1,866,667	7.78%	1,866,667	0
4	上海兴蒙投资有限公司	1,610,000	0	1,610,000	6.71%	266,667	1,343,333
5	朱军	1,500,000	0	1,500,000	6.25%	1,500,000	0
6	穗甬控股有限公司	700,000	700,000	1,400,000	5.83%	0	1,400,000
7	杭州云理投资管理合伙企业(有限合伙)	1,400,000	0	1,400,000	5.83%	0	1,400,000
8	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	1,389,000	0	1,389,000	5.79%	0	1,389,000
9	杭州云璟投资管理合伙企业(有限合伙)	0	1,233,333	1,233,333	5.14%	0	1,233,333

10	程钢	1,000,000	0	1,000,000	4.17%	750,000	250,000
合计		22,399,000	-1,778,333	20,620,667	85.93%	13,600,001	7,020,666

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，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、上海云图互联网金融信息服务有限公司-云图启航二号基金及杭州云理投资管理合伙企业（有限合伙）为上海云图互联网金融信息服务有限公司管理的基金，杨明与股东昆山众志城投资中心（有限合伙）、上海兴蒙投资有限公司、朱军于 2017 年 3 月 15 日签署了《一致行动人协议》，成为公司一致行动人。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）控股股东情况

截至 2017 年 6 月 30 日，杨明先生持有本公司 30.65% 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 3.33% 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。

报告期内，控股股东未发生变化。

（二）实际控制人情况

公司实际控制人为杨明先生，具体情况详见“第五节 股本变动及股东情况”之“三、控股股东、实际控制人情况”之“（一）控股股东情况”，实际控制人报告期内无变更。

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	55	本科	2015.11.10-2018.11.09	是
陈英	董事	女	50	本科	2015.11.10-2018.11.09	否
朱军	董事	男	48	高中	2015.11.10-2018.11.09	否
张怡静	董事、财务负责人	女	47	大专	2015.11.10-2018.11.09	是
潘智勇	董事	男	40	本科	2017.01.21-2018.11.09	否
王磊	监事会主席	男	40	硕士	2015.11.10-2018.11.09	否
程钢	监事	男	46	大专	2015.11.10-2018.11.09	否
葛其延	职工监事	男	42	初中	2015.11.10-2018.11.09	是
李炜	副总经理	男	47	本科	2016.02.08-2018.11.09	是
李树宏	副总经理	男	57	博士	2017.02.15-2018.11.09	是
程蕾	副总经理	女	47	大专	2017.02.15-2018.11.09	是
戴佳娜	董事会秘书	女	26	硕士	2017.05.15-2018.11.09	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	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	9,600,000	-2,245,000	7,355,000	30.65%	0
朱军	董事	1,500,000	0	1,500,000	6.25%	0
程钢	监事	1,000,000	0	1,000,000	4.17%	0
合计	-	12,100,000	-2,245,000	9,855,000	41.07%	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	是

	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
戴佳娜	无	新任	董事会秘书	公司发展需要

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	5	5
截止报告期末的员工人数	96	101

核心员工变动情况：

不适用

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

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五、（一）、1	4,080,048.66	17,994,346.14
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、（一）、2	64,686,765.06	43,292,705.70
预付款项	五、（一）、3	2,100,165.60	3,405,326.26
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、（一）、4	1,243,711.07	659,158.34
买入返售金融资产		-	-
存货	五、（一）、5	6,917,973.58	9,739,280.72
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、（一）、6	263,351.54	123,479.55
流动资产合计		79,292,015.51	75,214,296.71
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、（一）、7	6,992,837.15	8,884,004.08
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	五、（一）、8	4,512,607.83	4,708,285.31
递延所得税资产	五、（一）、9	878,646.74	411,365.36
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		12,384,091.72	14,003,654.75
资产总计		91,676,107.23	89,217,951.46
流动负债：			
短期借款	五、（一）、10	4,008,181.00	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		-	-
应付账款	五、（一）、11	1,679,636.54	5,141,606.86
预收款项	五、（一）、12	15,311.89	99,560.27
卖出回购金融资产款		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付职工薪酬	五、（一）、13	705,436.52	539,784.72
应交税费	五、（一）、14	6,025,146.67	5,640,768.25
应付利息		-	-
应付股利		-	-
其他应付款	五、（一）、15	60,416.77	275,218.86
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		12,494,129.39	14,661,910.96
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	五、（一）、16	-	48,515.71
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		-	48,515.71
负债合计		12,494,129.39	14,710,426.67
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、（一）、17	24,000,000.00	24,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	五、（一）、18	30,884,187.29	30,884,187.29
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	五、（一）、19	2,647,894.22	2,647,894.22
一般风险准备		-	-
未分配利润	五、（一）、20	21,649,896.33	16,975,443.28
归属于母公司所有者权益合计		79,181,977.84	74,507,524.79
少数股东权益		-	-
所有者权益合计		79,181,977.84	74,507,524.79
负债和所有者权益总计		91,676,107.23	89,217,951.46

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		4,053,448.53	17,661,469.39
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、(五)、1	61,208,265.06	42,328,455.70
预付款项		2,095,965.60	3,427,199.85
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	五、(五)、2	1,863,311.07	659,158.34
存货		6,917,973.58	9,739,280.72
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		252,810.27	112,851.67
流动资产合计		76,391,774.11	73,928,415.67
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	五、(五)、3	4,905,528.28	5,405,528.28
投资性房地产		-	-
固定资产		6,992,837.15	8,824,699.02
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		3,166,956.53	3,446,133.53
递延所得税资产		795,155.32	356,858.00
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		15,860,477.28	18,033,218.83
资产总计		92,252,251.39	91,961,634.50
流动负债：			
短期借款		4,008,181.00	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		-	-
应付账款		1,286,749.30	4,692,006.86
预收款项		7,311.89	2,699,560.27
应付职工薪酬		686,380.19	511,699.79
应交税费		6,082,804.75	5,522,719.21
应付利息		-	-

应付股利		-	-
其他应付款		59,652.37	274,072.26
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		12,131,079.50	16,665,030.39
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		-	48,515.71
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		-	48,515.71
负债合计		12,131,079.50	16,713,546.10
所有者权益：			
股本		24,000,000.00	24,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		30,884,187.29	30,884,187.29
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		2,647,894.22	2,647,894.22
未分配利润		22,589,090.38	17,716,006.89
所有者权益合计		80,121,171.89	75,248,088.40
负债和所有者权益合计		92,252,251.39	91,961,634.50

（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		25,283,260.12	23,607,432.71
其中：营业收入	五、（一）、21	25,283,260.12	23,607,432.71
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-

二、营业总成本		19,978,360.14	16,840,412.30
其中：营业成本	五、（一）、21	8,925,788.54	9,219,838.41
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、（一）、22	27,470.54	-
销售费用	五、（一）、23	1,142,498.21	761,146.89
管理费用	五、（一）、24	6,684,114.89	6,207,933.27
财务费用	五、（一）、25	91,057.52	2,002.14
资产减值损失	五、（一）、26	3,107,430.44	649,491.59
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）	五、（一）、27	-	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）		-	-
其他收益		-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,304,899.98	6,770,636.85
加：营业外收入	五、（一）、28	445,400.71	1,100,000.06
其中：非流动资产处置利得		-	-
减：营业外支出	五、（一）、29	350,000.00	-
其中：非流动资产处置损失		-	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,400,300.69	7,870,636.91
减：所得税费用	五、（一）、30	725,847.64	1,236,387.77
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,674,453.05	6,634,249.14
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		4,674,453.05	6,634,249.14
少数股东损益		-	-
六、其他综合收益的税后净额		4,674,453.05	6,634,249.14
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		4,674,453.05	6,634,249.14
（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		4,674,453.05	6,634,249.14
归属于母公司所有者的综合收益总额		4,674,453.05	6,634,249.14
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		0.19	0.30
（二）稀释每股收益		0.19	0.30

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	五、（五）、4	26,482,029.35	22,299,740.39
减：营业成本	五、（五）、4	9,219,448.17	8,283,614.26
税金及附加		27,470.54	-
销售费用		712,530.56	586,042.13
管理费用		6,336,871.31	5,723,445.14
财务费用		88,940.53	1,591.15
资产减值损失		2,921,982.14	649,491.59
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）	五、（五）、5	-457,097.28	3,616.44
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）		6,717,688.82	7,059,172.56
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		1,095,075.33	-
其中：非流动资产处置损失		-	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,622,613.49	8,159,172.62
减：所得税费用		749,530.00	1,235,577.87
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,873,083.49	6,923,594.75
五、其他综合收益的税后净额		4,873,083.49	6,923,594.75
（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		4,873,083.49	6,923,594.75
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.20	0.31
（二）稀释每股收益		0.20	0.31

（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		5,822,917.56	7,826,600.00
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、（一）、31、（1）	301,405.59	1,765,252.53
经营活动现金流入小计		6,124,323.15	9,591,852.53
购买商品、接受劳务支付的现金		6,789,385.88	13,504,629.52
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		5,176,011.47	3,320,668.45
支付的各项税费		3,966,279.48	840,590.16
支付其他与经营活动有关的现金	五、（一）、31、（2）	3,992,395.75	4,679,132.70
经营活动现金流出小计		19,924,072.58	22,345,020.83

经营活动产生的现金流量净额		-13,799,749.43	-12,753,168.30
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		-	10,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	3,616.44
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
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		899,743.23	2,243,455.56
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		899,743.23	2,243,455.56
投资活动产生的现金流量净额		-899,743.23	7,760,160.88
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		4,008,181.00	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		4,008,181.00	2,964,972.00
偿还债务支付的现金		3,000,498.91	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		99,970.71	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	五、(一)、31、(3)	122,516.20	3,355,896.58
筹资活动现金流出小计		3,222,985.82	3,360,810.71
筹资活动产生的现金流量净额		785,195.18	-395,838.71
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		-13,914,297.48	-5,388,846.13
加：期初现金及现金等价物余额		17,994,346.14	6,514,535.91
六、期末现金及现金等价物余额		4,080,048.66	1,125,689.78

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		5,814,917.56	7,746,600.00
收到的税费返还		-	-

收到其他与经营活动有关的现金		301,309.28	1,463,734.52
经营活动现金流入小计		6,116,226.84	9,210,334.52
购买商品、接受劳务支付的现金		6,442,425.52	11,927,990.38
支付给职工以及为职工支付的现金		4,970,676.15	3,032,638.83
支付的各项税费		3,848,335.06	840,590.16
支付其他与经营活动有关的现金		4,563,495.75	4,288,574.48
经营活动现金流出小计		19,824,932.48	20,089,793.85
经营活动产生的现金流量净额		-13,708,705.64	-10,879,459.33
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		16,442.82	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		16,442.82	10,003,616.44
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		700,953.22	2,031,870.06
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		700,953.22	2,531,870.06
投资活动产生的现金流量净额		-684,510.40	7,471,746.38
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		4,008,181.00	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		4,008,181.00	2,964,972.00
偿还债务支付的现金		3,000,498.91	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		99,970.71	4,914.13
支付其他与筹资活动有关的现金		122,516.20	3,355,896.58
筹资活动现金流出小计		3,222,985.82	3,360,810.71
筹资活动产生的现金流量净额		785,195.18	-395,838.71
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		-13,608,020.86	-3,803,551.66
加：期初现金及现金等价物余额		17,661,469.39	4,601,678.15
六、期末现金及现金等价物余额		4,053,448.53	798,126.49

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	是
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：

1、会计政策变更

2017 年 4 月，财政部发布了关于印发《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》的通知，该准则于 2017 年 5 月 28 日起施行。2017 年 5 月，财政部发布了关于印发修订《企业会计准则第 16 号——政府补助》的通知（财会〔2017〕15 号）规定，该准则规定与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用，与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支，该准则于 2017 年 6 月 12 日起施行。

本公司分别于 2017 年 5 月 28 日、2017 年 6 月 12 日开始执行以上新发布或修订的企业会计准则，并根据准则衔接要求进行了调整。公司 2017 年未发生政府补助，本次会计政策变更对公司各报告期末资产总额、负债总额和净资产以及报告期内净利润未产生影响。

2、合并范围变化

本期纳入合并范围的子公司包括 1 家，净减少 1 家，减少的子公司为江苏航空仿真技术研发中心有限公司。2016 年 7 月 8 日，公司 2016 年第一次临时股东大会决议并通过了《关于注销江苏航理飞行仿真技术研发中心有限公司的议案》，截至报告期末，江苏航理飞行仿真技术研发中心有限公司已完成清算注销工作。

二、报表项目注释

昆山航理机载设备股份有限公司

截止 2017 年 6 月 30 日

财务报表附注

一、公司基本情况

（一）公司概况

公司名称：昆山航理机载设备股份有限公司

统一社会信用代码：91320500555850439W

注册地址：昆山市淀山湖镇翔云路西侧（昆山航空产业园内）

注册资本：2400 万元

法定代表人：杨明

（二）经营范围

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，法律、行政法规规定前置许可经营、禁止经营的除外。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

（三）历史沿革

昆山航理机载设备股份有限公司系由杨明、上海云图互联网金融信息服务有限公司、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共同发起成立，成立于 2010 年 5 月 25 日，取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》，原注册资本为人民币 20,000,000.00 元。

2015 年 10 月 22 日，根据公司全体发起人有限公司整体变更的决议及修改后公司章程的规定，公司由有限公司依法整体变更发起设立为股份有限公司。各股东以截止 2015 年 9 月 30 日公司经审计的净资产 27,374,753.33 元折股，股本总额为 20,000,000.00 元，股份总数为 20,000,000 股，每股面值为 1 元，由原股东以其在有限公司的权益按比例认购股份，除股本以外的净资产余额 7,374,753.33 元计入股份公司资本公积。

2015 年 12 月根据公司股东大会决议和修改后章程规定，公司向上海云图互联网金融信息服务有限公司、上海兴蒙投资有限公司定向发行 239 万股普通股，定向发行后注册资本（股本）变更为人民币 22,390,000.00 元。

根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具的股转系统函【2016】3351 号，公司于 2016 年 4 月 26 日通过全国股转公司审核，在全国中小企业股份转让系统挂牌，证券简称“航理股份”，证券代码：837381。

根据 2016 年第二次临时股东大会决议以及修改后公司章程规定，公司向杭州云理投资管理合伙企业（有限合伙）定向发行 140 万股、向上海兴蒙投资有限公司定向发行股份 21 万股，合计定向发行 161 万股，每股面值 1 元，每股认购价格 10 元，定向发行后的注册资本（股本）变更为人民币 24,000,000.00 元。

（四）合并报表范围及其变化

截至 2017 年上半年度，本公司纳入合并范围的子公司包括 1 家，系昆山航理航空科技发展有限公司，详见本附注“五、报表项目注释”之“（三）在其他主体中的权益”。

本公司 2017 年半年度合并范围与上年度相比减少 1 家，详见本附注“五、报表项目注释”之“（二）合并范围的变更”。

（五）财务报告批准报出日

本财务报告经本公司第一届董事会第十五次会议及第一届监事会第十一次会议于 2017 年 8 月 29 日审议通过。

二、财务报表的编制基础

1、财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》及具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关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

本公司董事会相信本公司拥有充足的营运资金，将能自本财务报表批准日后不短于 12 个月的可预见未来期间内持续经营。因此，董事会继续以持续经营为基础编制本公司截至 2017 年 6 月 30 日止的 2017 年半年度财务报表。

三、重要会计政策、会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项坏账准备、发出存货计量、固定资产折旧、收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估

计，详见本附注三、10“应收款项坏账准备”、11“存货”、14“固定资产”、22“收入”各项描述。

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

以公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。本报告期为 2017 年 1 月 1 日至 2017 年 6 月 30 日。

3、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。

4、记账本位币

以人民币为记账本位币。

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）同一控制下企业合并

参与合并的各方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，为同一控制下企业合并。合并方在企业合并中取得的资产和负债，以被合并方的资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础，进行相关会计处理。合并方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（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一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。

（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，为非同一控制下企业合并。购买方支付的合并成本是为取得被购买方控制权而支付的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券在购买日的公允价值之和。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

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。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，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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其他综合收益以及其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

6、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及本公司的子公司（指被本公司控制的主体，包括企业、被投资单位中可分割部分、以及企业所控制的结构化主体等）。子公司的经营成果和财务状况由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。

本公司通过同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，视同被合并子公司在本公司最终控制方对其实施控制时纳入合并范围，并对合并财务报表的期初数以及前期比较报表进行相应调整。

本公司通过非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，并自购买日起将被合并子公司纳入合并范围。

子公司所采用的会计期间或会计政策与本公司不一致时，在编制合并财务报表时按本公司的会计期间或会计政策对子公司的财务报表进行必要的调整。合并范围内企业之间所有重大交易、余额以及未实现损益在编制合并财务报表时予以抵消。内部交易发生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则不予抵消。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中股东权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额应当冲减少数股东权益。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，需考虑各项交易是否构成一揽子交易，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；（4）一项交易单独看是不经济的，但是和

其他交易一并考虑时是经济的。

不属于一揽子交易的，对其中每一项交易分别按照前述进行会计处理；若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。

7、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指持有的期限短、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、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的会计处理

发生外币交易时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额，除根据借款费用核算方法应予资本化的，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日仍采用交易发生日的即期汇率折算。

（2）外币财务报表的折算

境外经营的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除未分配利润项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。境外经营的利润表中的收入和费用项目，采用年平均汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在股东权益中单独列示。

9、金融工具

（1）金融资产

①金融资产于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款及应收款项、持有至到期投资和可供出售金融资产。金融资产的分类取决于本公司对金融资产的持有意图和持有能力。

②金融资产于本公司成为金融工具合同的一方时，按公允价值确认。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

③金融资产的后续计量

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

贷款及应收款项和持有至到期投资，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

可供出售金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益，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。可供出售债务工具投资在

持有期间按实际利率法计算的利息，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。

对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资以成本法计量。

④金融资产减值

本公司在期末对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。

A、以摊余成本计量的金融资产的减值准备，按该金融资产预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提，计入当期损益。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，对单项金额不重大的金融资产，单独或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产，无论单项金额重大与否，仍将包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单独确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

对以摊余成本计量的金融资产确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

B、可供出售金融资产减值：

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 50%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

可供出售金融资产的公允价值发生非暂时性下跌时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入资本公积的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。

对可供出售债务工具投资确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

⑤金融资产终止确认

当收取某项金融资产的现金流量的合同权利终止或将所有权上几乎所有的风险和报酬转移时，本公司终止确认该金融资产。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，本公司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，与原直接计入股东权益的公允价值变动累计额之和。

（2）金融负债

①金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和

其他金融负债。

②金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

③金融负债的后续计量

A、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，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B、其他金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

④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，本公司终止确认该金融负债或其一部分。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考计量日市场参与者在主要市场或最有利市场中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

10、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，据此计算本期应提的坏账准备。

确定组合的依据	
账龄组合	以应收账款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

11、存货

（1）存货的分类：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：低值易耗品、包装物均采用一次转销法。

12、持有待售资产

本公司将在当前状况下根据惯常条款可立即出售，已经作出处置决议、已经与受让方签订了不可撤销的转让协议、并且该项转让将在一年内完成的固定资产、无形资产、成本模式后续计量的投资性房地产、长期股权投资等非流动资产（不包括递延所得税资产），划分为持有待售资产。按账面价值与预计可变现净值孰低者计量持有待售资产，账面价值高于预计可变现净值之间的差额确认为资产减值损失。

13、长期股权投资

（1）重大影响、共同控制的判断标准

①本公司结合以下情形综合考虑是否对被投资单位具有重大影响：是否在被投资单位董事会或类似权利机构中派有代表；是否参与被投资单位财务和经营政策制定过程；是否与被投资单位之间发生重要交易；是否向被投资单位派出管理人员；是否向被投资单位提供关键技术资料。

②若本公司与其他参与方均受某合营安排的约束，任何一个参与方不能单独控制该安排，任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排，本公司判断对该项合营安排具有共同控制。

（2）投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按以下方法确定投资成本：

A、对于同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以在合并日取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。

分步实现的同一控制下企业合并，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；初始投资成本与达到合并前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/股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。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，处置后的剩余股权根据本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。

B、对于非同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以企业合并成本作为投资成本。

追加投资能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为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。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。

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，按以下方法确定投资成本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，按实际支付的购买价款作为投资成本。

B、以发行权益性证券取得的长期股权投资，按发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

③因追加投资等原因，能够对被投资单位单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权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。

（3）后续计量及损益确认方法

①对子公司投资

在合并财务报表中，对子公司投资按附注三、6 进行处理。

在母公司财务报表中，对子公司投资采用成本法核算，在被投资单位宣告分派的现金股利或利润时，确认投资收益。

②对合营企业投资和对联营企业投资

对合营企业投资和对联营企业投资采用权益法核算，具体会计处理包括：

对于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，其差额包含在长期股权投资成本中；对于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成本。

取得对合营企业投资和对联营企业投资后，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，分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的现金股利或利润应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

在计算应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额时，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确定，对于被投资单位的会计政策或会计期间与本公司不同的，权益法核算时按照本公司的会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行必要调整。与合营企业和联营企业之间内部交易产生的未实现损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在权益法核算时予以抵消。内部交易产生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。

对合营企业或联营企业发生的净亏损，除本公司负有承担额外损失义务外，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。被投资企业以后实现净利润的，在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。

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资本公积。处置该项投资时，将原计入资本公积的部分按相应比例转入当期损益。

（3）处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额计入当期损益，采用权益法核算的长期股权投资，处置时，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。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权按《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，应当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。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位控制的，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重大影响的，改按权益法核算，并对剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。处置后剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或重大影响的，按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制权之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

14、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带来经济利益，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	31.67
办公设备	年限平均法	5	5	19.00
运输设备	年限平均法	4	5	23.75
融资租入固定资产：				
其中：机器设备	年限平均法	10	5	9.5

运输设备	年限平均法	4	5	23.75
------	-------	---	---	-------

(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。

15、在建工程

在建工程在达到预定可使用状态时，按实际发生的全部支出转入固定资产核算。

16、借款费用

(1) 借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用计入当期损益。

(2) 当资产支出已经发生、借款费用已经发生且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时，开始借款费用的资本化。符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。当所购建或者生产的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止借款费用的资本化，以后发生的借款费用计入当期损益。

(3) 借款费用资本化金额的计算方法

①为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用、外币专门借款本金和利息的汇兑差额），其资本化金额为在资本化期间内专门借款实际发生的借款费用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。

②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所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销），其资本化金额根据在资本化期间内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。

17、资产减值

本公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产是否存在减值的迹象，对

存在减值迹象的长期资产进行减值测试，估计其可收回金额。此外，无论是否存在减值迹象，本公司至少于每年年度终了对商誉、使用寿命不确定的无形资产以及尚未达到可使用状态的无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明上述长期资产可收回金额低于其账面价值的，其账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者。

资产组是可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。在认定资产组时，主要考虑该资产组能否独立产生现金流入，同时考虑管理层对生产经营活动的管理方式、以及对资产使用或者处置的决策方式等。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

与资产组或者资产组组合相关的减值损失，先抵减分摊至该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，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）、该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）和零三者之中最高者。

前述长期资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

18、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。

19、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。

20、预计负债

（1）与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债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。

如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。

在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

21、股份支付

(1) 股份支付的种类

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

本公司授予的股份期权采用期权定价模型定价。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内的每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出

最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

本公司的股权激励计划是为了换取职工提供服务而授予的以权益结算、以股份支付为基础的报酬计划，以授予日的公允价值计量，在达到规定业绩条件才可行权。在每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具在授予日的公允价值，将当期取得的服务计入当期费用，同时计入“资本公积—其他资本公积”。后续信息表明可行权权益工具的数量与以前估计不同的，将进行调整，并在可行权日调整至实际可行权的权益工具数量。可行权日之后不再对已确认的费用和所有者权益总额进行调整。本公司于行权日将等待期内确认的“资本公积—其他资本公积”转入“资本公积—股本溢价”。

22、收入

（1）销售商品收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入时，确认销售商品收入。

（2）提供劳务收入

①在交易的完工进度能够可靠地确定，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入时，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

确定完工进度可以选用下列方法：已完工作的测量，已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例，已经发生的成本占估计总成本的比例。

②在提供劳务交易结果不能够可靠估计时，分别下列情况处理：

A、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。

B、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。

公司主要产品分为两类：一类是仿真产品，包括模拟座舱、模拟整机以及少量单独销售

的模拟软件；另一类是机载产品，包括航空导光板和加固液晶显示模组。属于为客户定制设计和生产的设备产品，公司在产品发运并经客户验收后即确认销售收入。

23、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。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。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。

政府补助同时满足下列条件的，予以确认：（1）企业能够满足政府补助所附条件；（2）企业能够收到政府补助。与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益（或冲减相关资产的账面价值），并在相关资产使用寿命内按照具体资产实现未来经济利益的消耗方式，分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

24、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、清偿负债同时进行时，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。

25、经营租赁

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。

承租方承担了应由出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。

26、重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

2017 年 4 月 28 日，财政部发布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，要求自 2017 年 5 月 28 日起在所有执行企业会计准则的企业范围内施行。对于准则施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，采用未来适用法处理。

2017 年 5 月 10 日，财政部对《企业会计准则第 16 号——政府补助》进行了修订，要求自 2017 年 6 月 12 日起在所有执行企业会计准则的企业范围内施行，并要求对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，对 2017 年 1 月 1 日至准则施行日之间新增的政府补助根据修订后准则进行调整。

本公司按照准则生效日期开始执行前述新发布或修订的企业会计准则，并根据各准则衔接要求进行了调整，采用上述企业会计准则后的主要会计政策已在附注三各相关项目中列示。公司管理层认为前述准则的采用未对本公司财务报表项目产生重大影响。

(2) 重要会计估计变更

报告期内本公司无会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	应税收入按适用税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额缴纳	销项税税率为 17%
城市维护建设税	实际缴纳流转税额	5%
教育费附加	实际缴纳流转税额	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		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%
----------------	-----

2、税收优惠

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。

五、报表项目注释

（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	41,303.08	35,674.71
银行存款	4,038,745.58	17,863,671.43
其他货币资金	-	95,000.00
合 计	4,080,048.66	17,994,346.14
其中：存放在境外的款项总额	-	-

注：其他货币资金系银行保函保证金存款，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的应收款项	70,049,946.84	100	5,363,181.78	7.66	64,686,765.06
其中：账龄组合	70,049,946.84	100	5,363,181.78	7.66	64,686,765.06
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
合 计	70,049,946.84	100	5,363,181.78	7.66	64,686,765.06

注：本期末应收账款较期初有较大幅度增加，前五大客户应收账款占应收账款总额的 75.84%。应收账款第一、第二、第四大客户为中国人民解放军院校及研究所，累计应收账款

余额达 3,760.29 万元，受国家军事改革影响，相关单位需进行机构和人员调整，导致应收账款未能按照合同约定如期收回。

(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应收款项	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	45,643,995.47	100.00	2,351,289.77	5.15	43,292,705.70
其中：账龄组合	45,643,995.47	100.00	2,351,289.77	5.15	43,292,705.70
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
合 计	45,643,995.47	100.00	2,351,289.77	5.15	43,292,705.70

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)	34,906,258.02	1,745,312.90	5
1 至 2 年	34,108,688.82	3,410,868.88	10
2 至 3 年	1,035,000.00	207,000.00	20
合 计	70,049,946.84	5,363,181.78	-

(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 3,011,892.01 元，本期无收回或转回坏账准备

(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	占应收账款总额比例 (%)	坏账金额
中国人民解放军某学院	非关联方	18,646,700.00	26.62	933,670.00
中国人民解放军某大学	非关联方	13,932,400.00	19.89	1,408,540.00
北京蓝天航空科技发展有限公司	非关联方	11,322,781.00	16.16	971,428.10
中国人民解放军某研究所	非关联方	5,023,800.00	7.17	251,190.00
北京天翔通航科技有限公司	非关联方	4,200,000.00	6.00	420,000.00

单位名称	与本公司关系	金额	占应收账款 总额比例 (%)	坏账金额
合 计		53,125,681.00	75.84	3,984,828.10

(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) 本期无应收账款余额中持有本公司 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	1,706,658.58	81.26	2,946,241.06	86.52
1 至 2 年	120,651.72	5.74	459,085.20	13.48
2 至 3 年	272,855.30	13.00	—	—
合 计	2,100,165.60	100.00	3,405,326.26	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，需要有一定量的预付材料款

(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	占应收账款 总额比例 (%)
上海苓祥电子科技有限公司	非关联方	855,894.00	40.75
耀方航空科技工业（昆山）有限公司	非关联方	220,999.90	10.52
上海佰加工业科技有限公司	非关联方	183,750.30	8.75
北京颐和兴业科技有限公司	非关联方	131,340.00	6.25
哈尔滨通利航空模拟技术有限公司	非关联方	100,000.00	4.76
合 计		1,491,984.20	71.03

(3) 本期无预付账款余额中持有本公司 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	1,423,064.74	100	179,353.67	12.60	1,243,711.07
其中：账龄组合	1,423,064.74	100	179,353.67	12.60	1,243,711.07
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	1,423,064.74	100	179,353.67	12.60	1,243,711.07

(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	737,671.88	100.00	78,513.54	10.64	659,158.34
其中：账龄组合	737,671.88	100.00	78,513.54	10.64	659,158.34
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	737,671.88	100.00	78,513.54	10.64	659,158.34

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）	768,559.86	38,427.99	5
1 至 2 年	37,000.00	3,700.00	10
2 至 3 年	539,657.88	107,931.58	20
3 至 4 年	48,147.00	14,444.10	30
4 至 5 年	29,700.00	14,850.00	50
合 计	1,423,064.74	179,353.67	-

(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 95,538.43 元，本期无收回或转回坏账准备

(3) 本期无实际核销的其他应收款情况

(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、备用金	1,184,794.74	426,187.88
往来款	238,270.00	232,970.46
合 计	1,423,064.74	659,158.34

(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
销售部	非关联方	保证金、备用金	460,841.43	1 年以内	32.38	23,042.07
中国人民解放军某大学	非关联方	保证金、备用金	355,000.00	1 年以内、1-2 年、2-3 年	24.95	65,250.00
张建华	非关联方	往来款	232,417.00	2-3 年、3-4 年	16.33	51,298.10
沈阳办事处	非关联方	保证金、备用金	200,000.00	1 年以内	14.05	10,000.00
阮月英	非关联方	保证金、备用金	47,565.43	1 年以内	3.34	2,378.27
合 计			1,295,823.86		91.05	-

(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	5,732,654.23	-	5,732,654.23
在产品	365,217.39	-	365,217.39
产成品	803,883.06	-	803,883.06
发出商品	16,218.90	-	16,218.90
合 计	6,917,973.58	-	6,917,973.58

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	8,556,564.95	-	8,556,564.95

在产品	230,176.58	-	230,176.58
产成品	809,581.29	-	809,581.29
发出商品	142,957.90	-	142,957.90
合 计	9,739,280.72	-	9,739,280.72

(2) 本期无计提存货跌价准备

(3) 存货期末余额中含有借款费用资本化金额为 0 元

(4) 本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	263,351.54	123,479.55
合 计	263,351.54	123,479.55

7、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	融资租赁设备	合 计
一、账面原值						
1、期初余额	11,203,507.70	415,967.07	555,732.82	473,743.98	1,283,988.03	13,932,939.60
2、本期增加金额	299,683.96	-	243,015.86	23,560.34	-	566,260.16
(1) 购置	299,683.96	-	243,015.86	23,560.34	-	566,260.16
3、本期减少金额	2,816,060.98	-	-	-	-	2,816,060.98
(1) 处置或报废	2,816,060.98	-	-	-	-	2,816,060.98
4、期末余额	8,687,130.68	415,967.07	798,748.68	497,304.32	1,283,988.03	11,683,138.78
二、累计折旧						
1、期初余额	3,924,061.00	289,761.26	258,400.31	265,732.41	310,980.54	5,048,935.52
2、本期增加金额	463,878.84	30,116.40	67,794.36	21,067.29	84,024.84	666,881.73
(1) 计提	463,878.84	30,116.40	67,794.36	21,067.29	84,024.84	666,881.73
3、本期减少金额	1,025,515.62	-	-	-	-	1,025,515.62
(1) 处置或报废	1,025,515.62	-	-	-	-	1,025,515.62
4、期末余额	3,362,424.22	319,877.66	326,194.67	286,799.70	395,005.38	4,690,301.63
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	-	-	-	-	-	-

项 目	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	融资租赁设备	合 计
4、期末余额	-	-	-	-	-	-
四、账面价值	-	-	-	-	-	-
1、期末账面价值	5,324,706.46	96,089.41	472,554.01	210,504.62	888,982.65	6,992,837.15
2、期初账面价值	7,279,446.70	126,205.81	297,332.51	208,011.57	973,007.49	8,884,004.08

(2) 本期无暂时闲置的固定资产情况

(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	311,821.89	-	648,861.87
奥迪轿车	323,304.27	83,183.49	-	240,120.78

(4) 本期无通过经营租赁租出的固定资产

(5) 本期无未办妥产权证书的固定资产情况

(6) 本期无固定资产抵押情况

8、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
技术服务费	2,639,830.36	-	136,893.00	-	2,502,937.36
办公楼装修费	806,303.17	-	142,284.00	-	664,019.17
东方绿舟公园项目支出	1,262,151.78	239,304.01	155,804.49	-	1,345,651.30
合 计	4,708,285.31	239,304.01	434,981.49	-	4,512,607.83

9、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	5,542,535.45	855,530.32	2,429,803.31	369,545.50
内部交易未实现利润	154,109.47	23,116.42	278,799.07	41,819.86
合 计	5,696,644.92	878,646.74	2,708,602.38	411,365.36

(2) 本期无未经抵销的递延所得税负债

(3) 本期无以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
未弥补税务亏损	842,082.76	157,370.98
合 计	842,082.76	157,370.98

10、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
保证借款	4,008,181.00	2,964,972.00
合 计	4,008,181.00	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（2017）年第 035 号，流动资金贷款额度为人民币 800 万整，用于补充流动资金，购买原材料，履约保函额度 100 万，用于开立保函。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 900 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 900 万元的保证合同，编号：中银（昆山中小）保字（2017）年第 065 号。

2、报告期内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（2017）年第 031 号，金额人民币 1,029,136.00 元。中银（昆山中小）贷字（2017）年第 159 号，金额人民币 2,979,045.00 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

11、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
应付货款	1,679,636.54	5,054,032.36
应付工程及设备款	-	35,000.00
应付接受劳务款	-	52,574.50
合 计	1,679,636.54	5,141,606.86

(2) 本期不存在账龄超过 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
苏州元辰鑫贸易有限公司	非关联方	171,880.74	10.23	1 年以内
成都五维译鼎科技有限公司	非关联方	138,000.00	8.22	1 年以内
昆山大市星太附件静电喷塑厂	非关联方	134,280.00	7.99	1 年以内
上海奕昌信息科技有限公司	非关联方	133,318.82	7.94	1 年以内
耀方航空科技工业（昆山）有限公司	非关联方	107,797.25	6.42	1 年以内
合 计		685,276.81	40.80	

12、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）	15,311.89	99,560.27
合 计	15,311.89	99,560.27

（2）本期无账龄超过 1 年的重要预收款项

13、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	516,488.72	5,081,803.15	4,918,763.05	679,528.82
二、离职后福利-设定提存计划	23,296.00	147,192.50	144,580.80	25,907.70
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	539,784.72	5,228,995.65	5,063,343.85	705,436.52

（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	504,724.24	4,917,548.34	4,770,540.87	651,731.71
2、职工福利费	-	17,500.00	17,500.00	-
3、社会保险费	11,764.48	74,998.56	73,344.18	13,418.86
其中：医疗保险费	9,318.40	59,404.80	58,094.40	10,628.80
工伤保险费	1,863.68	11,880.96	11,618.88	2,125.76
生育保险费	582.40	3,712.80	3,630.90	664.30
4、住房公积金	-	57,378.00	57,378.00	-
5、工会经费和职工教育经费	-	14,378.25	-	14,378.25
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
合 计	516,488.72	5,081,803.15	4,918,763.05	679,528.82

（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	22,131.20	141,086.40	137,974.20	25,243.40
2、失业保险费	1,164.80	6,106.10	6,606.60	664.30
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合 计	23,296.00	147,192.50	144,580.80	25,907.70

14、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	4,694,313.99	2,642,303.64

项 目	期末余额	期初余额
企业所得税	1,285,144.68	2,891,815.45
个人所得税	45,688.00	29,012.11
城市维护建设税	-	38,818.52
教育费附加	-	38,818.52
合 计	6,025,146.67	5,640,768.25

15、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
与关联方资金往来	-	200,000.00
质量保证金、押金	50,000.00	70,000.00
往来款	10,416.77	5,218.86
合 计	60,416.77	275,218.86

(2) 本期账龄超过 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
合 计	50,000.00	

(3) 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	10,069.63	16.67	201,146.60	73.09
1 至 2 年	347.14	0.57	24,072.26	8.75
2 至 3 年	-	-	50,000.00	18.17
3 至 4 年	50,000.00	82.76	-	-
合 计	60,416.77	100.00	275,218.86	100.00

16、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
应付融资租入固定资产租赁费	-	48,515.71
合 计	-	48,515.71

17、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	

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	24,000,000.00	-	-	-	-	-	24,000,000.00

18、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）	30,884,187.29	-	-	30,884,187.29
合 计	30,884,187.29	-	-	30,884,187.29

19、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	2,647,894.22	-	-	2,647,894.22
合 计	2,647,894.22	-	-	2,647,894.22

20、未分配利润

项 目	本 期
调整前上期末未分配利润	16,975,443.28
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	16,975,443.28
加：本期归属于母公司股东的净利润	4,674,453.05
减：提取法定盈余公积	-
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	-
期末未分配利润	21,649,896.33

21、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	25,060,982.88	8,703,511.30	23,147,720.44	8,760,126.14
其他业务	222,277.24	222,277.24	459,712.27	459,712.27
合 计	25,283,260.12	8,925,788.54	23,607,432.71	9,219,838.41

（2）营业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

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
仿真产品	25,060,982.88	8,703,511.30	22,663,048.65	8,578,646.01
机载产品			484,671.79	181,480.13
合 计	25,060,982.88	8,703,511.30	23,147,720.44	8,760,126.14

22、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	13,735.27	-
教育费附加	13,735.27	-
合 计	27,470.54	-

23、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	589,421.37	432,401.10
差旅费	113,367.30	109,843.00
运输费	281,985.51	136,236.40
会务费	100,047.00	40,000.00
其他	57,677.03	42,666.39
合 计	1,142,498.21	761,146.89

24、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,764,508.46	1,039,982.44
研发支出	2,426,604.78	2,772,012.88
差旅费	586,806.51	108,049.39
租赁费	116,026.23	172,985.00
汽车费用	120,477.58	74,258.04
装修费	2,300.00	634,800.40
折旧费及摊销	313,490.31	75,208.06
办公费	423,693.09	274,613.58
招待费	57,589.00	156,287.67
中介服务费	518,461.25	820,727.46
工会	14,378.25	
其他	339,779.43	79,008.35
合 计	6,684,114.89	6,207,933.27

注：1、差旅费增加主要原因：为今后投资、成立分子公司等项目进行项目调研及可行性研

究；2、折旧费增加主要原因为子公司新增固定资产及东方绿舟项目的摊销费用；3、其他费用增加为质量成本中的预付成本增加，原因是质量管理人员增加及质量体系资质的获取导致。

25、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	100,262.69	4,914.13
减：利息收入	16,115.97	10,283.45
手续费	6,910.80	7,371.46
合 计	91,057.52	2,002.14

26、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账准备	3,011,892.01	615,962.23
其他应收账款坏账准备	95,538.43	33,,529.36
合 计	3,107,430.44	649,491.59

27、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

28、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	206,820.71	-	206,820.71
其中：固定资产处置利得	206,820.71	-	206,820.71
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	-	1,100,000.00	-
其他	238,580.00	0.06	238,580.00
合 计	445,400.71	1,100,000.06	445,400.71

注：其中其他营业外收入为因供应商工商注销等原因无法支付的应付账款。

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	与收益相关
新三板挂牌奖励金	-	1,000,000.00	与收益相关
合 计	-	1,100,000.00	与收益相关

29、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
其他	350,000.00	-	350,000.00
合 计	350,000.00	-	350,000.00

注：其中其他营业外支出为给予租赁厂房上家的搬迁一次性补偿费用。

30、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	1,187,827.32	1,333,811.54
递延所得税费用	-461,979.68	-97,423.77
合 计	725,847.64	1,236,387.77

(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	5,400,300.69
按法定/适用税率计算的所得税费用	810,045.10
子公司适用不同税率的影响	-
调整以前期间所得税的影响	-97,317.36
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,455.34
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	9,664.56
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	725,847.64

31、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	16,115.97	10,283.45
政府奖励金	-	1,100,000.00
代开水电费	285,289.62	353,402.08
其他往来款	-	301,567.00
合 计	301,405.59	1,765,252.53

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

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	3,070,882.51	4,481,982.58
其他往来款	921,513.24	197,150.12
合 计	3,992,395.75	4,679,132.70

(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
短期保证借款保费	60,123.04	
支付融资租入固定资产租赁费	62,393.16	124,696.58
合 计	122,516.20	3,355,896.58

32、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	4,674,453.05	6,634,249.14
加：资产减值准备	3,107,430.44	649,491.59
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	666,881.73	645,536.47
无形资产摊销	-	-
长期待摊费用摊销	434,981.49	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）	-206,820.71	-
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）	64,443.80	4,914.13
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）	-461,979.68	-97,423.77
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）	2,821,307.14	3,755,821.00
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-20,673,451.43	-23,301,359.09
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-4,226,995.26	-1,505,597.13
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-13,799,749.43	-12,753,168.4
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-

补充资料	本期金额	上期金额
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	4,080,048.66	1,125,689.78
减：现金的期初余额	17,994,346.14	6,514,535.91
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	-13,799,749.43	-5,388,846.13

注：本期经营活动产生的现金净流量净额为-1,386.21 万元，主要原因为由于客户货款没有按照合同约定如期支付，日常购买材料及支付人员工资等正常进行，造成了收支倒挂。

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额 0 元

(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	4,080,048.66	17,899,346.14
其中：库存现金	41,303.08	35,674.71
可随时用于支付的银行存款	4,038,745.58	17,863,671.43
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	4,080,048.66	17,899,346.14
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	95,000.00

(二) 合并范围的变更

1、处置子公司

(1) 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额
江苏航理飞行仿真	-	80	清算收回	2017 年 1 月 1 日	注销收回投资	-457,097.28

子公司名称	股权处置 价款	股权处 置比例 (%)	股权处置方 式	丧失控制权的时 点	丧失控制权时点 的确定依据	处置价款与处置投 资对应的合并报表 层面享有该子公司 净资产份额的差额
技术研发中心有限 公司			投资			

本公司于 2015 年 11 月 30 日召开 2015 年第一次临时股东大会审议通过了“关于公司与江苏工程职业技术学院共同投资设立研发中心的议案”。设立的江苏航理飞行仿真技术研发中心有限公司由本公司认缴出资 4,000 万元，持有 80%的股份，由江苏工程职业技术学院认缴出资 1,000 万元，持有 20%的股份。本公司实际出资 50 万元，江苏工程职业技术学院未履行出资义务。2016 年 7 月 8 日，经公司 2016 年第一次临时股东大会决议，公司决定终止上述投资，并通过了“关于注销江苏航理飞行仿真技术研发中心有限公司的议案”，双方协议江苏航理飞行仿真技术研发中心有限公司发生的费用全部由本公司承担，现已完成清算注销工作。

（三）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	
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	-	投资设立

（四）关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人

本公司实际控制人为杨明。

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	航空 模拟 器销 售	500 万	100%	100%	91320583589999645M

3、本企业的关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
上海悠瑞机电涂装工程设备有限公司	实际控制人配偶程蕾之弟程钢控制的其他企业

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，向其采购非标定制产品 307,018 元，并在 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) 关联担保情况

本公司被作为被担保方

担保方	债权人	合同编号	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
实际控制人杨明、程蕾夫妇	中国银行股份有限公司昆山分行	中银（昆山中小）授字（2016）年第 024 号	500 万元授信额度	2016 年 6 月 1 日	2017 年 5 月 5 日	是
实际控制人杨明、程蕾夫妇	中国银行股份有限公司昆山分行	中银（昆山中小）授字（2017）年第 035 号	900 万元授信额度	2016 年 6 月 21 日	2018 年 6 月 15 日	否

(3) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
杨明	200,000.00	2016.8.26	2017.8.25	无息，已提前归还

(4) 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	814,500.00	617,724.00

(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（%）	

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	66,334,946.84	100	5,126,681.78	7.73	61,208,265.06
其中：账龄组合	66,334,946.84	100	5,126,681.78	7.73	61,208,265.06
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
合 计	66,334,946.84	100	5,126,681.78	7.73	61,208,265.06

(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应收款项	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	44,628,995.47	100.00	2,300,539.77	5.15	42,328,455.70
其中：账龄组合	44,628,995.47	100.00	2,300,539.77	5.15	42,328,455.70
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
合 计	44,628,995.47	100.00	2,300,539.77	5.15	42,328,455.70

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	32,206,258.02	1,610,312.90	5
1 至 2 年	33,093,688.82	3,309,368.88	10
2 至 3 年	1,035,000.00	207,000.00	20
合 计	66,334,946.84	5,126,681.78	-

(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 2,826,142.01 元，本期无收回或转回坏账准备

(3) 本期无实际核销的应收账款

(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	占应收账款 总额比例 (%)	坏账金额
中国人民解放军某学院	非关联方	18,646,700.00	28.11	933,670.00
中国人民解放军某大学	非关联方	13,932,400.00	21.00	1,408,540.00
北京蓝天航空科技发展有限公司	非关联方	11,322,781.00	17.07	971,428.10
中国人民解放军某研究所	非关联方	5,023,800.00	7.57	251,190.00
北京天翔通航科技有限公司	非关联方	4,200,000.00	6.33	420,000.00
合 计		53,125,681.00	80.08	3,984,828.10

(5) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

(6) 本期无因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

(7) 本期无应收账款余额中持有本公司 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	2,037,664.74	100	174,353.67	8.56	1,863,311.07
其中：账龄组合	2,037,664.74	100	174,353.67	8.56	1,863,311.07
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合 计	2,037,664.74	100	174,353.67	8.56	1,863,311.07

(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	737,671.88	100.00	78,513.54	10.64	659,158.34

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 (%)	
其中：账龄组合	737,671.88	100.00	78,513.54	10.64	659,158.34
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	737,671.88	100.00	78,513.54	10.64	659,158.34

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	1,383,159.86	33,427.99	5
1 至 2 年	37,000.00	3,700.00	10
2 至 3 年	539,657.88	107,931.58	20
3 至 4 年	48,147.00	14,444.10	30
4 至 5 年	29,700.00	14,850.00	50
合 计	2,037,664.74	174,353.67	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：本期计提坏账准备金额 0 元

(3) 本期无实际核销的其他应收款情况

(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、备用金	1,084,794.74	494,387.88
其他往来款项	952,870.00	243,284.00
合 计	2,037,664.74	737,671.88

(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
昆山航理航空科技发展有限公司	全资子公司	往来款	714,600.00	1 年以内	35.07	-
销售部	非关联方	保证金、备用金	360,841.43	1 年以内	17.71	23,042.07
中国人民解放军某大学	非关联方	保证金、备用金	355,000.00	1 年以内、1-2 年、2-3 年	17.42	65,250.00

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
张建华	非关联方	往来款	232,417.00	2-3 年、3-4 年	11.41	51,298.10
沈阳办事处	非关联方	往来款	200,000.00	1 年以内	9.82	10,000.00
合 计			1,862,858.43		91.43	149,590.17

(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	4,905,528.28	-	4,905,528.28	5,405,528.28	-	5,405,528.28
合 计	4,905,528.28	-	4,905,528.28	5,405,528.28	-	5,405,528.28

(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	-	-
江苏航理飞行仿真技术研发中心有限公司	500,000.00	-	500,000.00	-	-	-
合 计	5,405,528.28	-	500,000.00	4,905,528.28	-	-

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	26,259,752.11	8,997,170.93	21,840,028.12	7,823,901.89
其他业务	222,277.24	222,277.24	459,712.27	459,712.27
合 计	26,482,029.35	9,219,448.17	22,299,740.39	8,283,614.26

(2) 营业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	26,259,752.11	8,997,170.93	21,355,356.33	7,642,421.76
机载产品	-	-	484,671.79	181,480.23
合 计	26,259,752.11	8,997,170.93	21,840,028.12	7,823,901.99

5、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
处置长期股权投资产生的投资收益	-457,097.28	
合 计	-457,097.28	3,616.44

(六) 补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损益	206,820.71	-
持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债	-	-
计入当期损益的政府补助	-	1,100,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-350,000.00	-
拆借利息收入	-	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	238,580.00	3,616.50
所得税影响金额	43,436.50	-165,542.48
少数股东损益影响金额	-	-
合 计	138,837.21	938,074.02

2、净资产收益率及每股收益

报告期	加权平均净资产收益率	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司所有者的净利润	6.08%	0.1948	-
扣除非经常性损益后的归属于母公司所有者的净利润	5.90%	0.1890	-

昆山航理机载设备股份有限公司

二〇一七年八月三十日