

证券代码：872540

证券简称：华彬天星

主办券商：西部证券

华彬天星

NEEQ:872540

北京华彬天星通用航空股份有限公司

Beijing Reignwood Star General Aviation Co., Ltd.



半年度报告

2019

公司半年度大事记



2019 年 01 月 31 日，华彬天星通航和大同政府联合主办的“新时代·新航程·从空中看大同”空中游览项目在大同市古城区首次举办，此次活动开启了全国首次夜航空中游览项目新的起点。



2019 年 03 月 28 日，华彬天星通航与解放军总医院第五医学中心的“核生化”应急处置医学救援一起，第一次开展军民融合应急救援作业训练。进一步检验双方军民融合合作后的全方位航空救援保障能力。



2019 年 05 月 31 日，在北京密云穆家峪机场，首次举办 2019 北京国际商务航空展览会（CIBAS）暨北京国际航空医疗救援展览会。此次航展现场，通过救援航空器静态展示、动态应急救援飞行演练、大型合作签约、航空医疗救援专业论坛等不同方面的活动形式，旨在共同探讨中国航空应急救援和航空医疗救援产业的现状及发展趋势。



2019 年 05 月 31 日，航展活动当天现场飞行实时动态和整个演练全过程，通过各平台端口时时同步传输给应急救援指挥中心，为整个演练的实施提供了强有力的保障。至此也标志着华彬天星应急救援指挥中心正式启用投入实战演练。

目 录

公司半年度大事记	2
声明与提示	5
第一节 公司概况	6
第二节 会计数据和财务指标摘要	8
第三节 管理层讨论与分析	10
第四节 重要事项	17
第五节 股本变动及股东情况	20
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	23
第七节 财务报告	27
第八节 财务报表附注	34

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、华彬天星	指	北京华彬天星通用航空股份有限公司
有限公司	指	北京华彬天星通用航空有限公司
华彬航空	指	华彬航空集团有限公司
华彬蓝天	指	北京华彬蓝天投资管理有限公司
海燕通航	指	海燕通用航空有限公司
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
股东会	指	北京华彬天星通用航空有限公司股东会
董事会	指	北京华彬天星通用航空股份有限公司董事会
监事会	指	北京华彬天星通用航空股份有限公司监事会
管理层	指	北京华彬天星通用航空股份有限公司董事、监事及高级管理人员
公司章程	指	北京华彬天星通用航空股份有限公司章程
三会	指	北京华彬天星通用航空股份有限公司股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
主办券商	指	西部证券股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
证监会	指	中国证券监督管理委员会
CCAR-91	指	《一般运行与飞行规则》
CCAR-135	指	《小型航空器商业运输运营人运行合格审定规则》
CCAR-141	指	《民用航空器驾驶员学校合格审定规则》
CCAR-147	指	《CCAR147 维修培训机构合格证》
CCAR-145	指	《民用航空器维修单位合格审定规定》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
上年同期	指	2018 年 1 月 1 日-2018 年 6 月 30 日
期初	指	2019 年 1 月 1 日
报告期	指	2019 年 1 月 1 日-2019 年 6 月 30 日

声明与提示

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

公司负责人孟学东、主管会计工作负责人郭华及会计机构负责人（会计主管人员）佟颖保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

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

【备查文件目录】

文件存放地点	公司董事会秘书办公室
备查文件	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）签字并盖章的财务报告。 2、报告期内在全国股份转让系统指定信息披露平台公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	北京华彬天星通用航空股份有限公司
英文名称及缩写	Beijing Reignwood Star General Aviation Co., Ltd
证券简称	华彬天星
证券代码	872540
法定代表人	孟学东
办公地址	北京市密云区密云机场

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	刘秋荣
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	否
电话	010-61069156
传真	010-61069151
电子邮箱	jmc220@126.com
公司网址	www.reignwoodstar.com
联系地址及邮政编码	北京市密云区密云机场：邮编：101500
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2012年4月20日
挂牌时间	2018年1月24日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	交通运输、仓储和邮政业（G）—航空运输业（G56）—通用航空服务（G562）—通用航空服务（G5620）
主要产品与服务项目	飞行服务、飞机租赁、飞行培训和飞机托管，其中飞行服务主要包括空中游览、商务包机、航空摄影等服务项目
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	288,000,000
优先股总股本（股）	—
做市商数量	—
控股股东	华彬航空集团有限公司
实际控制人及其一致行动人	郑刚

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	9111022859826915C	否
注册地址	北京市密云区兴盛南路8号院2号楼106室-513（商务中心集中办公区）	否
注册资本（元）	288,000,000	否

五、 中介机构

主办券商	西部证券
主办券商办公地址	陕西省西安市新城区新东街319号8幢10000室
报告期内主办券商是否发生变化	否

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第二节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	19,019,019.93	15,437,025.42	23.20%
毛利率%	-119.82%	-139.88%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-38,918,630.08	-38,050,765.60	-2.28%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-39,010,844.43	-38,605,088.07	-1.05%
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）	-8.17%	-35.88%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-8.19%	-36.40%	-
基本每股收益	-0.14	-0.19	26.32%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	625,318,188.57	661,348,797.92	-5.45%
负债总计	168,642,864.66	165,754,843.93	1.74%
归属于挂牌公司股东的净资产	456,675,323.91	495,593,953.99	-7.85%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.59	1.72	-7.56%
资产负债率%（母公司）	26.97%	25.06%	-
资产负债率%（合并）			-
流动比率	3.89	6.23	-
利息保障倍数	-9.48	-3.85	-

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	-965,208.80	-77,931,746.47	98.76%
应收账款周转率	1.95	2.37	-
存货周转率	24.16	10.08	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-5.45%	31.63%	-

营业收入增长率%	23.20%	25.23%	—
净利润增长率%	-2.28%	-8.18%	—

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	288,000,000	288,000,000.00	0.00
计入权益的优先股数量			
计入负债的优先股数量			

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	0.00
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	0.00
除上述各项外的其他营业外收入和支出	92,214.35
非经常性损益合计	92,214.35
所得税影响数	0.00
少数股东权益影响额（税后）	0.00
非经常性损益净额	92,214.35

七、 补充财务指标

□适用 √不适用

八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

□会计政策变更 □会计差错更正 □其他原因 √不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

北京华彬天星通用航空股份有限公司（以下简称华彬天星通航）是中国民用航空局批准的甲类资质通航运营企业。企业总部位于北京市政府重点扶持的 A1 类通用机场——北京密云机场，机场自有空域 1200 平方公里，是华北地区空域面积最大的通用机场，华彬天星通航是国内为数不多的自有机场的通航企业之一。

华彬天星通航现有航空器 37 架，运营直升机型号包括贝尔 206B3、贝尔 206L4、贝尔 505、贝尔 407GX、贝尔 429、罗宾逊 R44、罗宾逊 R66，AW139，固定翼飞机包括塞斯纳 172、塞斯纳 182、塞斯纳 208 水上飞机、双水獭等，未来 3-5 年随着新购的 110 架贝尔 505 直升机陆续交付，机队规模将达到 150 多架，也将成为国内通航企业中机队规模最大的民营企业。

华彬天星通航从 2012 年成立至今，已顺利取得 CCAR-91《一般运行和飞行规则》、CCAR-135《小型航空器商业运输运营人运行合格审定规则》、CCAR-141《民用航空器驾驶员学校合格审定规则》、CCAR-145《民用航空器维修单位合格审定规定》、CCAR-147《民用航空器维修培训机构合格审定规定》等通用航空运营资质，已成为全国拥有通航运营资质最全的通航民营企业。业务范围涉及空中游览、空中巡查、航空护林、航空医疗救援、短途运输、商务包机、航空拍摄、飞行技术培训、机务工程师培训、航空器销售、航空器组装、航空器维修、航空器代管、航空会展、航空金融、机场管理运营等，覆盖通航服务全产业链。

华彬天星通航着力加强人才队伍建设。以自行培养飞行员的宗旨，为企业长远发展提供源源不断的核心技术型人才储备。并系统化构建了以飞行机务、航务为核心的 200 多人的飞行服务保障团队。

华彬天星通航着力营造产业生态环境。以京津冀鲁豫蒙晋为核心区布局低空旅游项目 16 个，2014 年被国家旅游局授予首个低空旅游示范单位。全力构建空中应急医疗救援保障体系，成为了北京市卫计委京津冀航空医疗救援一体化救援的飞行保障单位。积极参与国家重大活动，曾多次成功执行中央电视台大型活动的航拍航摄任务。加强国际化合作交流，联合美国贝尔直升机公司打造全国首家航空器销售 6S 店，并成为美国贝尔直升机公司授权中国独家贝尔 505 直升机组装交付单位。

（一）公司的采购模式

公司从事通用航空服务，上游供应商主要是通用航空器制造、航材供应以及飞机所用航油等行业。主要通过购买和融资租赁方式引进直升机、飞行高度适宜、稳定性好，能够满足飞行服务、飞行培训等任务的需求。公司对飞行运营所需的航空器、原材料、设备航材等，实行机务部统一采购管理，其他相关部门配合的管理模式。公司严格执行采购管理制度，确保采购过程中“集中的权力分散化，隐蔽的权力公开化”。市场部与公司相关专业人员沟通协商从满足供货能力和同行业知名企业中选择性能价格占优势的供应商。公司采用直接与生产厂家联系来确认采购的方式，控制采购成本，并通过与历史价格比对及定期的询价制度，来保证采购价格的透明化和成本不高于同行业同规模的企业，同时按照公司的采购流程进行审批。目前公司有稳定的航空器、航油、航材供应商，有较强的价格优势和质量保障。

（二）公司的销售模式

公司营销模式以行业市场分析研究为起点，对市场动态、市场发展、市场前沿信息给予高度重视，以市场消费为导向，根据客户消费主要途径深化探寻客户消费主要方向和客户需求，以客户需求为根本，为客户提供高品质、专业化、安全的通用航空服务。公司以电话营销、展会营销、竞标营销、代理营销为主要营销渠道。公司采用多样化、综合化的营销模式，对增大市场份额起到重要的作用。

（三）公司的盈利模式

公司的业务分为飞行服务、飞行培训、飞机租赁和飞机托管，其中飞行服务主要包括空中游览、商务包机、航空摄影、航空护林等服务项目。对于飞行培训业务，公司获得 CCAR-141 部审定资质，拥有直升机和固定翼飞机私照、商照、仪表等级及飞行教员所有类别的培训资质，拥有庞大的机队规模和强

大师资队伍，可根据学员要求提供随到随学、一对一教学等多元化精品VIP服务。公司培训业务主要是向飞行学员提供理论及飞行实践培训，使飞行学员获得民航局颁发的中国民航航空器驾驶员私用或商用执照。公司收费标准根据学员具体的培训课程及市场行情而定，主要包括课程费用（地面课程和飞行课程）、教材费、飞行训练费用等。飞行员培训定价主要根据机型、培训技能、飞行时间。

报告期初至披露日公司商业模式未发生变化。

商业模式变化情况：

☐适用 ☒不适用

二、经营情况回顾

2019年上半年经营业务开展情况：

公司2019年1-6月实现营业收入19,019,019.93元，较上年同期增加3,581,994.51元，增长比率23.20%，主要是由于今年上半年增加了3架贝尔505飞机托管，托管服务费较上年同期增加2,264,150.88元导致的；2019年1-6月实现净利润-38,918,630.08元，较上年同期下降2.28%，主要是公司飞机飞行保障服务费增加、人员工资增加等导致的营业成本较上年同期增加4,819,750.87元导致的；公司2019年1-6月经营活动产生的现金流量净额较上年同期增加了76,966,537.67元，主要是由于当期支付其他与经营活动有关的现金较上年同期减少了65,269,263.69元导致的，上年同期支付其他与经营活动有关的现金主要为偿还公司关联方华彬航空集团有限公司经营性借款62,466,000.00元。

一、低空旅游。

2019年上半年，航空旅游常态化业务项目合计5地（十渡、山东长岛、盘山、河南登封、密云机场本场）。华彬天星不断维护航空旅游的常态化项目，使其不断的发展，根据各地人数差异，增派航空器架次，扩大基础业务。2019年01月31日，华彬天星与山西大同政府合作开展空中游览夜航项目，本次项目也开启了全国首个航空旅游夜航项目的新起点。同比去年，总体业务量上升，效益提高，低空旅游市场发展态势良好，发展空间大。

二、应急救援

1. 医学救援。2019年03月28日，华彬天星通航与解放军总医院第五医学中心的“核生化”应急处置医学救援特种设备一起，在解放军总医院第五医学中心临时停机坪开展军民融合应急救援作业训练。2019年5月15日，在开展应急救援演习训练时，接到120急救中心突发性的救援任务，救援直升机从山东德州转运一名重症儿童至北京，夜航起飞，成功转运。本次救援任务是华彬天星与120北京急救中心结合以往救援经验，共同打造并完善的快速应急救援机制的又一次重要实践，两家企业通力协作，共同创建了具备全天候、全时段、覆盖多地区的航空应急救援能力。华彬天星与巴彦淖尔医院携手合作，在2019年上半年已形成常态化的医疗救援。

2. 应急保障

2019年03月28日，华彬天星通航与解放军总医院第五医学中心的“核生化”应急处置医学救援特种设备一起，在解放军总医院第五医学中心临时停机坪开展军民融合应急救援作业训练。此次双方再次联合开展实施的“核生化”应急处置医学救援空运后送专项演练，是对双方军民融合合作的再次升级，更是再一次深入贯彻习近平总书记提出的军民融合国家发展战略实践的重要体现，不仅为双方将来军民融合的深度合作提供了新的原动力，也为未来中国通用航空产业的军民融合发展提供了全新的合作典范。2019年04月03日，密云区应急管理局联合华彬天星通航在密云机场组织了密云区首次直升机灭火救援演练。救援演练加深华彬天星各机组面对野外搜救突发事件的应急处理能力和熟练程度，为机组在突发事件中能够更从容与灵活的实施搜救任务而打下坚实的基础。华彬天星通航在密云机场本场已开展常态化的搜救训练，在完全没有提前准备、完全没有预案、没有计划的情况下，随机进行实施开展野外搜索救援训练。目的是在通过不定期、不定场地、不定条件下举行救援演习，加深华彬天星各机组对野外搜救突发事件的应急处置能力，加强面对复杂天气条件环境下实施野外搜救的熟练程度，并在训练中

不断提高野外低空搜救的难度，为机组在突发事件中能够更从容与灵活的实施搜救任务而打下坚实的基础。

应急救援作为今年新增加业务板块，上年无同期数据对比。但作为国家政府大力扶持的朝阳产业，为响应党的号召，保障人民群众安全，华彬天星始终走在最前线，为大力发展应急保障及医学救援任务，时刻准备着。

三、航空护林。航空直接灭火是森林防火先进国家的一个发展趋势。不断提高航空护林空中直接灭火能力，是我国航空护林的发展方向。航空护林是森林保护系统工程中的重要组成部分，是一项长期的公益性救灾工作，关系着林业可持续发展和自然生态平衡。同比去年，航空护林总体业务量上升，发展态势良好，之后可提高航空护林的收费标准，提高自身收益率。

2019年03月10日-5月31日，华彬天星通航与河北平泉航空护林站联合开展航空护林作业，华彬天星提供直升机1架，保底航时50小时。

2019年5月11日-5月31日，华彬天星通航与辽宁省法库林站达成合作关系，华彬天星提供1架直升机，在法库开展保底航时17小时的航空护林作业。华彬天星与黑龙江伊春护林站达成长期合作关系，华彬天星提供2架直升机，在伊春开展保底航时50小时/架的航空护林作业。

四、项目建设

1、跑道建设。密云机场南北向新跑道一期工程800米×30米跑道，可满足双水獭和塞斯纳208等同类固定翼飞机起降，二期将延伸至1200米长度，能满足新入驻的航空企业开展航空客运和短途物流等业务，由密云机场辐射京津冀鲁豫蒙晋等地区，并成功开通密云机场至锡林浩特机场的短途客运航班。

2、候机中心。密云机场新候机大厅以其独特的设计风格，简约中传承着科技经典，让候机的乘客沉浸其中，感受中国“卢浮宫”的艺术熏陶，为出行的乘客带来舒适惬意的候机体验。

3、学员公寓。密云机场为飞行学员提供了单人间和标准间客房，洁净的居住环境，完善的服务设施，标准的酒店管理服务，让远离家乡的学员们在密云机场也感受到了家的温馨。

4、应急指挥中心。华彬天星应急救援指挥中心2019年5月31日正式投入使用，通过应急救援保障指挥系统，能第一时间与机组及地面保障人员沟通，确定救援点方位坐标、规划航路信息、时时更新航路气象信息、空中拍摄传输临时起降点状况，与最近的医疗、消防机构即时沟通联络，通过远程终端指挥系统，指挥直升机起飞悬停及降落，并对现场实施远程应急指挥保障。

五、市场拓展

1、2019年04月04日，北京华彬天星通航与北京人寿保险股份有限公司，在密云机场进行主题为“首善人生，共享安康”的战略合作签约仪式。

2、华彬天星通航与解放军第五医学中心签署了应急救援军民融合战略合作协议，进行常态化的应急医学救援保障，与医院携手，华彬天星24小时待命，第一时间守护人民生命安全。

3、2019年01月29日，北京华彬天星通航与大同市人民政府合作签约仪式，政企双方以通航服务产业全域合作为总基调，开展城市应急保障为先导，构建全域公共服务体系，标志着华彬天星通航与大同市政府的合作进入了新的征程。

4、2019年5月31日，华彬天星通航与河南电视台在北京密云机场签订战略合作协议，为河南省的应急救援和通用航空再添生力军，通过媒体最强音，向社会传达双方合作的整体内容，共同协手提供河南省最全面的应急救援服务。

5、2019年3月，华彬天星参与山西省短途运输及低空旅游招商项目，中标标段六太行山板块低空旅游项目；因招标方提出实际的运营要求未在招标文件中提现，附加条款我司无法接受，故退出标段六太行山板块低空旅游项目。

6、2019年05月31日，2019北京国际商务航空展览会（CIBAS）暨北京国际航空医疗救援展览会，在北京密云穆家峪机场举办。本次活动现场北京华彬天星通用航空股份有限公司与大同市政府的双方代表进行了关于城市应急救援飞行保障战略合作协议的现场签约。同时本次活动也标志着华彬天星应急救

援指挥中心正式启用投入实战演练。

7、2019年06月16日，在北京燕山开展2019年全国“安全生产月”和“安全生产万里行”活动的总体部署，全国安全宣传咨询日大型主题活动暨——北京市首届应急科技装备展活动。华彬天星通航作为京津冀地区医学救援和应急保障体系的中坚力量，在此次展会上展出医疗机构型Be11429直升机和直升机吊桶。

六、航校。

截止到2019年6月份，北京及周边地区具有CCAR-141的航校增至5家，面对如此大的市场竞争压力，招生工作始终是航校工作的重中之重。

华彬天星航校在今年上半年的招生宣传、拓展及培训等市场推广，累计覆盖人数达到2,739余万人次，同比2018年全年增加173.9%。上半年共完成招生9人，其中私照4人、商照5人；其它改装、熟练检查和实践考试等共计3人。

上半年，航校与近10所学校沟通，确立合作招生模式，拓展学校资源。

华彬天星航校结合往年经验，2019年上半年按照新提成方案刺激企业渠道关注飞行培训，并协助部分企业渠道主动进行招生专业知识培训，上半年共计签约企业6家。2019年上半年，华彬天星航校共计参加通航类航展2次、针对飞行类退伍军人招聘会1次，覆盖人群接近10,000人，咨询学员接近50名，最大程度的提升了地推转换率。2019上半年，经新媒体平台（主要为抖音、微信公众号、微博以及其他网络、传统媒体等）传播，航校辐射覆盖范围遍及全国，辐射人数达3,000余万人。

三、 风险与价值

（一）飞行安全风险

飞行安全风险是对通航企业经营影响最大的风险。安全飞行作业的技术水平和运营能力是获取客户信任和实现正常稳定发展的核心要素。恶劣天气、自然灾害、航空器故障、人为操作错误及其他突发性不可抗力事件随时威胁飞行安全。飞行安全保障工作是一项系统工程，任何某一细微环节出现问题，都可能会导致飞行意外的发生。如果出现飞行事故，不仅会给公司造成直接经济损失，也会对企业的形象产生负面影响。

应对措施及自我评价：公司以CCAR-91和CCAR-135为指引，制定企业内部的《91部运行规范》、《135部运行规范》、《91部运行手册》、《135部运行手册》、《飞行部管理手册》、《维修工程管理手册》、《航空安全管理手册》《CCAR141-运行手册》、《中国民用航空规章第141部训练规范》等各项业务制度和程序文件，各业务岗位在开展业务中严格按照相应的程序操作，保证了公司飞行业务的安全运行。

在日常经营管理中，公司加强对飞行人员日常飞行的技术训练，保证业务操作的熟练。在飞行业务的开展之前，严格谨慎制定飞行方案，把飞行安全放在第一位，做好起飞前检查等各项工作，保证各项业务的准备和实施具有充分把握。此外，公司为驾驶员、乘客及机身投保，也为公司应对航空意外造成损失情况提供充分的保障。

（二）关联方销售及关联方采购的重大依赖风险

公司2019年1-6月向关联方的采购金额为11,805,137.69元，占当期采购的比例为23.23%，存在对关联方供应商的重大依赖。

公司2019年1-6月销售收入中，向关联方销售收入金额为5,520,534.49元，占当期收入总额的比重为29.03%，公司关联方销售收入占比较大，存在因关联方销售客户变动及关联交易减少，可能引发公司经营业绩下滑的危险。

应对措施及自我评价：公司目前销售客户较为集中，关联交易金额占比较大。目前全国有甲类资质的公司只有30多家，随着公司市场规模的拓展和提供服务类型的增加（例如飞机租赁、飞机托管等），客户数量也将逐步增加，可降低对少数客户的依赖，同时降低公司对关联方交易的依赖。

公司针对关联方的采购主要包括机场服务、融资租赁购买飞机等，上述业务交易价格公允；公司后

期购买飞机时将通过选取更多第三方融资租赁公司的方式，通过价格比对，选取成本较低的供应商，同时减少对关联方供应商的依赖。

（三）实际控制人不当控制风险

华彬航空直接持有公司 93.06% 的股份，是公司的控股股东。郑刚虽然不直接持有公司股份，但是持有公司法人股东华彬航空之唯一股东华彬蓝天的 51% 股权；同时，郑刚自华彬蓝天设立以来，一直担任华彬蓝天的执行董事兼经理，负责其经营方针、投资决策及经营管理层任免。虽然公司已建立起一整套公司治理制度，但公司实际控制人仍可利用其控制地位，通过行使表决权对公司的经营、人事、财务等实施不当控制，可能会给公司经营和其他少数权益股东带来风险。

应对措施及自我评价：为降低实际控制人不当控制的风险，股份公司已建立了法人治理结构，健全了各项规章制度，完善了适应企业现阶段发展的内部控制体系。但由于股份公司成立时间尚短，公司将通过加强董事、监事、高级管理人员的公司治理规范培训，提高管理层的公司治理规范意识，规范“三会”运作等方式，增强实际控制人和管理层的诚信和规范经营意识，督促实际控制人遵照相关法规规范经营公司，忠实履行职责。

（四）专业技术人员流失风险

通用航空属于资金密集型、技术密集型、人才密集型行业。包括飞行经验丰富的飞行员以及掌握维修技术的机务人员在内的专业人才是通用航空企业的核心，也是整个通用航空行业发展的关键要素。专业技术人员从成长到成熟，需要培养数年甚至更长时间，而且企业要付出高昂的费用成本，因此一旦飞行员流失，通用航空企业不仅无法拓展公司业务，甚至现有业务也无法保证。同时由于飞行业务的特殊性和高危险性，需要机务、航务、安技等关键地面岗位人员的高度协同配合，如发生专业技术人员流失，会在一定程度上加大通用航空企业的运营保障风险，给公司造成不可预见的损失和影响。

应对措施及自我评价：公司拥有专业的飞行团队及地勤保障团队来完成飞行服务项目，公司共有 44 名飞行员取得商用驾驶员执照直升机 41 人、固定翼 3 人，32 人持有民用航空器维修人员执照，7 人持有民用航空器维修管理人员资格证书，3 人持有民用航空空中交通管制员执照。目前公司的飞行团队和机务人员充足，专业技术人才流失风险较小。

此外，为了更好的保持人才稳定，公司在发展过程中，始终把“以人为本”的理念贯穿在企业的经营发展的各个环节中去，公司建立了较为科学的、适应成长型企业的人力资源管理机制。除了以薪酬和飞行补助作为员工作业奖励外，公司将采取包括核心人员晋升激励、荣誉激励、培训激励、授权激励、情感激励、工作环境激励等多元非物质性激励手段增进员工的凝聚力。力争把人才流失、尤其是防止骨干人员流失的风险降到最低。

（五）应收账款余额较大的风险

公司 2019 年 6 月 30 日、2018 年 12 月 31 日应收账款期末余额分别为 11,096,555.00 元、8,411,964.03 元。公司当期应收账款期末余额较上期有所增加。2019 年 6 月 30 日应收账款期末余额中，账龄 1 年以内的占比为 91.87%，虽然公司目前无账龄超过 1 年的大额应收账款，但是依然存在应收账款无法收回从而引发公司产生大额坏账的风险。

应对措施及自我评价：由于公司的销售客户主要为关联方，发生坏账的可能行较小；截止 2019 年 6 月 30 日，公司应收账款中账龄在 1 年以内的占比 91.87%，1 年以内的不计提坏账准备。

随着公司销售区域拓展及销售规模的增长，销售客户将逐渐增加，欠款单位的性质、经营情况等将更加复杂，公司将在投标及合同签订前加强对客户的资信审查，在进行合同评审及签订时，针对客户可能拖欠货款的风险因素订立相应的保障性条款，寻求法律保护；另一方面，公司将根据实际情况不断完善应收账款管理考核办法，进一步加强应收账款清收力度。上述措施将有效降低公司应收账款发生坏账的风险。

（六）同业竞争的风险

目前公司实际控制人郑刚通过华彬航空能够实际控制的公司中存在两家公司与华彬天星的经营范围部分重合，即华彬亚盛通用航空（北京）有限公司与海燕通用航空有限公司。

为避免潜在的同业竞争，原承诺华彬天星将在取得全国股份转让系统公司向华彬天星出具的同意挂牌的函之日起一年内（即2018年12月24日前）收购海燕通航，因交易数额巨大，涉及谈判、评估、审批等大量工作未能完成。华彬天星、华彬天星控股股东华彬航空、华彬天星实际控制人郑刚先生、华彬天星董事长兼总经理孟学东先生承诺在2019年12月31日前，完成华彬天星收购海燕通航工作。

原承诺华彬天星在2018年12月24日前启动收购亚盛公司的计划，因此项工作交易数额巨大，故未能如期完成。华彬天星、华彬天星控股股东华彬航空、华彬天星实际控制人郑刚先生、华彬天星董事长兼总经理孟学东先生承诺在2019年12月31日前，华彬航空将其所持有的亚盛公司股权对外转让给非华彬航空或郑刚控制的企业或个人。

但若前述出具承诺的主体违反前述承诺，从事与公司相竞争的业务，则存在公司利益因此受到损害的风险。

应对措施及自我评价：为避免潜在的同业竞争，华彬航空集团、华彬天星实际控制人郑刚先生、董事长兼总经理孟学东先生及华彬天星已经作出相应承诺，确保华彬亚盛与海燕通航不与公司产生同业竞争，公司对相关承诺履行情况将持续履行信息披露义务。

（七）行业竞争加剧风险

2019年1月7日，2019年全国民航工作会议在北京召开，会议通报了2019年民航工作重点，通航方面，将持续激发通用航空市场活力。根据会议了解到截至2018年12月31日，全行业飞机达6053架。其中，运输飞机3638架，通用飞机2415架。全年126座通用机场获得颁证，是历年颁证总和的1.7倍。截至2018年12月31日，全国通用航空企业共计423家，2018年净增58家。截至2018年12月31日，全行业持有现行有效驾驶执照的飞行员61621人，其中运输航空公司机长17829人。目前，我国飞行员培训机构216个。据通航资源网统计，截至2018年底，我国141部航校总数达26家。2018年新增4家141航校。通用航空产业进入高速发展前的孕育期。随着中国通用航空产业相关政策进一步放开，通用航空产业将迎来向全产业链快速扩张的蓝海。通用航空行业规模会迅速扩大，整个行业竞争加剧，将导致市场服务同质化、服务价格下降。若公司不能应对日益激烈的市场竞争，公司的业务量及市场份额存在下降的风险。

应对措施及自我评价：通用航空服务产业受国家政策支持，发展前景越来越广阔，公司面临更多的发展机遇和挑战，行业竞争愈加激烈。飞行安全与质量的保障是客户信赖的前提，也是公司发展的必需；庞大的机队规模、专业的服务团队以及优质客户资源是公司的核心竞争优势；公司将在保持现有的核心竞争力前提下，重点开发多条空旅航线，全力建设和发展密云航校，快速提升公司的市场份额，降低行业竞争加剧风险。

（八）公司持续亏损的风险

公司报告期内持续亏损，2019年1-6月及2018年1-6月实现净利润金额分别为-38,918,630.08元、-38,050,765.60元，本期较上年同期增减比例为-2.28%。由于公司固定成本金额较高，公司虽然大力拓展业务，且销售收入逐年上升，但是依然存在持续亏损的可能。

应对措施及自我评价：公司报告期内持续亏损，主要原因为固定成本飞机折旧金额较大导致的；公司目前正在进行旅游航空的产业布局，因此前期业务拓展较少，收入金额较小；公司目前加大了销售力度，根据公司目前业务的拓展情况及已经签订的合同情况判断，公司预计2019年任务额93,670,624.54元，根据公司收入的发展趋势，公司将有望尽快达到盈亏平衡，并且实现盈利。

四、 企业社会责任

（一） 精准扶贫工作情况

☐适用 ☒不适用

（二） 其他社会责任履行情况

1、公司遵守国家各项法律法规，积极履行纳税义务。

2、公司近年来在偏远、欠发达地区频繁开展通航作业业务，为当地通航产业及经济发展做出力所能及的贡献。

3、公司具备丰富的航空医疗救援经验，并具备应对紧急救援情况的能力，与 120 急救中心和 999 急救中心合作，曾完成全国首次活体器官转运任务、全国首次夜航救援任务、全国首次航空医疗救援直升机降落安贞医院实施患者转运，公司以灵活、快捷和高效的特性及时为病人开通“空中生命绿色通道”，极大降低了医疗救援所花费的时间，为伤者的治疗赢得宝贵的黄金时间。同时也多次开展如：全国首次高层屋顶救援演习、全国首次航空救援直升机降落鸟巢、开展首次应急救援和野外搜救飞行培训等，在航空救援事业中积累了丰富的经验，也培养了一大批专业的航空救援人才。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

☐适用 ☒不适用

第四节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在对外担保事项	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在日常性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(一)
是否存在偶发性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(二)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	四.二.(四)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在普通股股票发行及募集资金使用事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	☐ 是 ☒ 否	

二、重要事项详情

(一) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	28,950,000.00	11,805,137.69
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	26,000,000.00	5,520,534.49
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	33,800,000.00	13,671,728.34

(二) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时公告披露时间	临时公告编号
-----	------	------	------------	----------	--------

北京华彬天星机场投资管理有限公司	飞行服务及其他服务费	389,013.20 元	已事后补充履行	2019年8月13日	2019-033
北京华彬天星机场投资管理有限公司	购入二手皮卡车	88,495.58 元	已事后补充履行	2019年8月13日	2019-033
空旅（北京）航空服务有限公司	飞行服务及会籍费	562,251.59 元	已事后补充履行	2019年8月13日	2019-033

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

上述关联交易是公司业务快速发展及生产经营的正常所需，并按正常的市场经营规则进行，是合理及必要的，且价格公允，不会对公司造成如何风险，不存在损害挂牌公司和其他股东利益的情形。

（三） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始时间	承诺结束时间	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2018/12/25		挂牌	同业竞争承诺	见本节“承诺事项详细情况 1”	正在履行中
公司	2018/12/25		挂牌	同业竞争承诺	见本节“承诺事项详细情况 1”	正在履行中
董监高	2018/12/25		挂牌	同业竞争承诺	见本节“承诺事项详细情况 1”	正在履行中
董监高	2016/12/23		挂牌	其他承诺（规范关联交易承诺）	见本节“承诺事项详细情况 2”	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016/12/23		挂牌	限售承诺	见本节“承诺事项详细情况 3”	正在履行中
董监高	2016/12/23		挂牌	资金占用承诺	见本节“承诺事项详细情况 4”	正在履行中

承诺事项详细情况：

1、公司董事、监事、高级管理人员、实际控制人共同签署了《避免同业竞争的承诺函》，承诺避免与公司发生同业竞争。

公司控股股东华彬航空能够实际控制六家公司，其中与华彬天星实际经营业务存在重合之处的公司有两家，即华彬亚盛通用航空（北京）有限公司及海燕通用航空有限公司，原承诺华彬天星将在取得全国股份转让系统公司向华彬天星出具的同意挂牌的函之日起一年内（即2018年12月24日前）收购海燕通航，因交易数额巨大，涉及谈判、评估、审批等大量工作未能完成。华彬天星、华彬天星控股股东华彬航空、华彬天星实际控制人郑刚先生、华彬天星董事长兼总经理孟学东先生现承诺在2019年12月31日前，完成华彬天星收购海燕通航工作。原承诺北京华彬天星在2018年12月24日前启动收购亚盛公司的计划，因此项工作交易数额巨大，故未能如期完成。华彬天星、华彬天星控股股东华彬航空、华彬天星实际控制人郑刚先生、华彬天星董事长兼总经理孟学东先生现承诺在2019年12月31日前，华彬航空将其

所持有的亚盛公司股权对外转让给非华彬航空或郑刚控制的企业或个人。

2、公司董事、监事、高级管理人员共同签署了《关于规范关联交易的承诺函》，承诺其及其所控制的其他企业将尽量避免与公司及其控制的企业发生不必要的关联交易。

3、公司控股股东、实际控制人承诺所持股份遵循《全国中小企业股份转让系统业务规则》有关股份限售的规定，公司董事、监事、高级管理人员承诺所持股份遵循《公司法》有关股份限售的规定。

4、公司董事、监事、高级管理人员共同签署了《关于避免资金、资产占用承诺函》，承诺其及其所控制的其他企业将避免与公司及其控制的企业发生不正常的资金和资产占用行为。

履行情况：在报告期内，就收购华彬亚盛通用航空（北京）有限公司及海燕通用航空有限公司的承诺事项，相关承诺主体已出具新的承诺函；相关人员均严格遵守了上述其他承诺。

（四） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
货币资金	保函	15,699,000.00	2.51%	销售飞机为对方提供保函
总计	-	15,699,000.00	2.51%	-

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售条件股份	无限售股份总数	108,000,000	37.50%	0	108,000,000	37.50%
	其中：控股股东、实际控制人	88,000,000	30.56%	0	88,000,000	30.56%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	180,000,000	62.50%	0	180,000,000	62.50%
	其中：控股股东、实际控制人	180,000,000	62.50%	0	180,000,000	62.50%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		288,000,000	-	0	288,000,000	-
普通股股东人数		2				

(二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	华彬航空集团有限公司	268,000,000	0	268,000,000	93.06%	180,000,000	88,000,000
2	天星控股有限公司	20,000,000	0	20,000,000	6.94%	-	20,000,000
合计		288,000,000	0	288,000,000	100.00%	180,000,000	108,000,000
前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：无							

二、存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

三、控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

□是 √否

（一） 控股股东情况

华彬航空持有本公司 93.06% 的股份，因此华彬航空为公司控股股东。华彬航空成立时间是 2013 年 8 月 2 日，统一社会信用代码为 91440400075099295U，公司住所地在珠海市横琴新区宝中路 3 号 4004 室-511，法定代表人是郑刚，其注册资本是 30,000 万元，经营范围是项目投资、投资管理、企业咨询服务、进出口业务、佣金代理、直升机及固定翼飞机销售、汽车代理销售。

报告期内，公司控股股东未发生变化。

（二） 实际控制人情况

郑刚不直接持有本公司股份，但是持有公司法人股东华彬航空之股东华彬蓝天的 51% 股权（华彬航空系华彬蓝天的全资子公司）；同时，郑刚自华彬蓝天设立以来，一直担任华彬蓝天的执行董事兼经理，负责华彬蓝天的经营方针、投资决策及经营管理层任免。郑刚能够实际控制华彬蓝天及华彬航空，能够对公司股东大会的决议产生重大影响，能够实际支配公司行为，为公司的实际控制人。

郑刚，男，1977 年 6 月 19 日出生，中国国籍，无境外永久居留权。2008 年 6 月毕业于香港公开大学，工商管理专业，硕士研究生学历。主要工作经历如下：

1998 年 11 月至今，北京华彬国际大厦有限公司董事；
 1999 年 3 月至今，北京华彬庄园绿色休闲健身俱乐部有限公司董事；
 1999 年 4 月至今，北京红牛乐园有限公司董事；
 2004 年 8 月 2019 年 5 月 5 日，北京华彬环球国际航空服务有限公司董事；
 2005 年 8 月至今，红牛维他命饮料（湖北）有限公司董事；
 2005 年 9 月至今，北京华彬置业有限公司董事；
 2007 年 3 月至今，北京红牛饮料销售有限公司董事；
 2007 年 5 月至 2010 年 9 月，华彬国际租赁有限公司董事兼总经理；
 2009 年 5 月至今，华彬投资（中国）有限公司董事；
 2009 年 6 月至今，北京华彬艺术品产权交易中心有限公司董事；
 2009 年 8 月至今，广东红牛维他命饮料有限公司董事；
 2010 年 6 月至今，北京华彬游艇销售有限公司董事长兼经理；
 2012 年 10 月至今，红牛维他命饮料（江苏）有限公司董事；
 2013 年 5 月至今，北京华彬蓝天投资管理有限公司执行董事兼经理；
 2013 年 7 月至今，华彬航空集团有限公司执行董事兼经理；
 2014 年 12 月至今，云南银燕通用科技有限公司董事兼经理；
 2015 年 1 月至 2016 年 7 月，华彬亚盛通用航空（北京）有限公司董事长兼经理；
 2015 年 5 月至今，华彬国际租赁有限公司董事兼总经理；
 2015 年 5 月至今，海燕通用航空有限公司执行董事；
 2015 年 12 月至今，芙丝（湖北）饮品有限公司董事；
 2016 年 4 月至今，珠海华彬航空发展有限公司执行董事兼经理；
 2016 年 4 月至今，华彬蓝天飞机维修服务有限公司执行董事兼经理；
 2016 年 5 月至今，北京华彬经典文化体育发展有限公司监事；
 2016 年 6 月至 2016 年 10 月，北京华彬天星通用航空有限公司董事；
 2016 年 6 月至今，空旅（北京）航空服务有限公司执行董事兼经理；
 2016 年 7 月至今，华彬亚盛通用航空（北京）有限公司执行董事兼经理；
 2016 年 9 月至 2017 年 5 月，华亚航空有限公司董事；
 2016 年 10 月至今，北京华彬天星通用航空股份有限公司董事；
 2014 年 3 月至今，百仕欣饮料（北京）有限公司董事；

2016 年 9 月至今，北京普拉尼通讯科技有限公司董事兼总经理。
报告期内，公司实际控制人未发生变化。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
孟学东	董事长 总经理	男	1954 年 9 月	本科	2016.10.08-2019.10.07 2016.10.19-2019.10.18	否
郑刚	董事	男	1977 年 6 月	硕士	2016.10.8-2019.10.7	否
耿刚	董事	男	1973 年 12 月	本科	2019.4.10-2019.10.07	否
伍茵	董事	女	1982 年 2 月	本科	2016.10.8-2019.10.7	否
刘秋荣	董事 董事会秘书	女	1963 年 4 月	大专	2016.10.8-2019.10.7 2016.10.19-2019.10.18	是
肖寒	监事会主席	女	1980 年 12 月	大专	2016.10.8-2019.10.7	否
胡明	监事	男	1970 年 9 月	硕士	2016.10.8-2019.10.7	否
王波	职工监事	男	1991 年 9 月	本科	2018.1.26-2019.10.7	是
曹威	副总经理	男	1979 年 2 月	本科	2016.10.19-2019.10.18	是
仲志勇	副总经理	男	1980 年 10 月	本科	2016.10.19-2019.10.18	是
郭华	财务总监	女	1976 年 11 月	本科	2016.10.19-2019.10.18	是
吕刚	副总经理	男	1983 年 7 月	大专	2019.2.22-2019.10.18	是
罗婧	副总经理	女	1983 年 10 月	本科	2018.7.30-2019.10.18	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						7

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

公司董事郑刚担任公司控股股东华彬航空集团的执行董事、经理，郑刚为公司实际控制人；公司监事会主席肖寒担任公司控股股东华彬航空集团的监事。除此之外，公司董事、监事、高级管理人员相互之间及与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
孟学东	董事长、总经理	0	0	0	0.00%	0
郑刚	董事	0	0	0	0.00%	0
耿刚	董事	0	0	0	0.00%	0
伍茵	董事	0	0	0	0.00%	0
刘秋荣	董事、董事会	0	0	0	0.00%	0

	秘书					
肖寒	监事会主席	0	0	0	0.00%	0
胡明	监事	0	0	0	0.00%	0
王波	职工监事	0	0	0	0.00%	0
曹威	副总经理	0	0	0	0.00%	0
仲志勇	副总经理	0	0	0	0.00%	0
郭华	财务负责人	0	0	0	0.00%	0
吕刚	副总经理	0	0	0	0.00%	0
罗婧	副总经理	0	0	0	0.00%	0
合计	-	0	0	0	0.00%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	总经理是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	董事会秘书是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	财务总监是否发生变动	☐ 是 ☒ 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
孔小红	副总经理	离任	无	个人原因
吕刚	无	新任	副总经理	经第一届董事会第十八次会议决议通过聘任
邵龙	董事	离任	无	个人原因
耿刚	无	新任	董事	经第一届董事会第十九次会议决议审议通过选聘，并经 2018 年年度股东大会决议通过。

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

√适用 □不适用

吕刚：2004 年 7 月至 2008 年 4 月，任人民网活动策划经理；2008 年 5 月至 2012 年 3 月，任北京博睿翼动文化发展有限公司企划部总监；2012 年 6 月至 2016 年 10 月，任北京华彬天星通用航空有限公司市场运营中心总监；2016 年 10 月至 2018 年 5 月 28 日，任北京华彬天星通用航空股份有限公司市场运营中心总监，并于 2017 年 6 月被聘任为公司副总经理。2018 年 5 月 28 日至 2019 年 2 月 21 日，任北京华彬天星机场投资管理有限公司，副总经理。2019 年 2 月 22 日至今，任北京华彬天星通用航空股份有限公司副总经理。 耿刚：1996 年 7 月至 1996 年 12 月，任珠海航展有限公司展览经理；1997 年 1 月至 1997 年 12 月，任中国航空信息中心在线经理；1998 年 1 月至 2000 年 4 月，任北京飞华信通信息技术公司销售经理；2000 年 5 月至 2001 年 5 月，任英特尔中国有限公司销售经理；2001 年 6 月至 2002 年 6 月，任北京优
--

势网通信技术有限公司副经理；2002年7月至2013年6月，任金鹿公务机公司销售经理；2003年7月至2006年5月，任美国德事隆公司北京办事处业务发展经理；2006年5月至2008年10月，任巴西航空工业公司北京办事处销售总监；2008年11月至2009年6月，任中国装饰集团公司项目经理；2009年7月至2017年4月，任贝尔直升机公司北京办事处区域销售经理；2017年4月至今，任珠海华彬航空发展有限公司总经理；2017年4月至今，任华彬航空集团公司副总裁。2019年4月10日至今，任北京华彬天星通用航空股份有限公司董事。

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	7	7
财务人员	6	6
技术人员	86	98
销售人员	13	15
员工总计	112	126

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	44	48
专科	58	68
专科以下	9	9
员工总计	112	126

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

公司建立了人才贮备库，致力于员工与公司的共同成长与发展，为公司的长期与稳定发展奠定基础。报告期内，公司员工保持相对稳定。主要人事政策如下：

1、创造主人翁意识的企业文化

公司通过思想与结果意识管理的引领，创造主人翁意识的企业文化氛围，并通过顺畅的沟通渠道、人文关怀、谈心会等方式，建立健康、和谐、团结、进取、有创造性的员工队伍和企业文化氛围。

2、建立人才梯队的培养机制

公司实现多渠道招聘，多手段挖掘、培养管理与技术骨干，引进高端人才；通过企业文化和核心价值观教育，并为每位员工制定特有的职业发展规划，培养人才、重用人才、提拔人才，作为公司的一项重要管理课题不断完善；通过人才的梯队建设，为公司培养后备队伍，保证公司人才队伍的稳定，为公司长远发展储备人才。

3、建立薪酬激励体系

公司通过级别薪资、奖金、津贴、福利等方式，结合工作目标管理，合理公平的分享公司的发展成果，高度激发员工的创造性和主动性，提高企业效益。

4、目前无需公司承担费用的离退休职工。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

☐适用 ☒不适用

三、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 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、1	19,839,549.69	18,529,408.09
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	五、2	10,921,351.30	8,332,414.49
其中：应收票据			
应收账款		10,921,351.30	8,332,414.49
应收款项融资			
预付款项	五、3	12,936,261.34	9,864,937.98
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	4,567,144.00	40,461,736.26
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	1,909,601.23	1,551,294.69
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、6	118,932,140.52	115,515,143.54
流动资产合计		169,106,048.08	194,254,935.05
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	

长期应收款			
长期股权投资	五、7	0.00	0.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、8	449,570,739.65	427,335,736.49
在建工程	五、9	6,151,166.25	39,224,233.30
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、10	51,901.07	53,059.58
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、11	438,333.52	480,833.50
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		456,212,140.49	467,093,862.87
资产总计		625,318,188.57	661,348,797.92
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	五、12	5,633,328.47	2,178,400.30
其中：应付票据			
应付账款		5,633,328.47	2,178,400.30
预收款项	五、13	27,281,522.16	13,867,901.15
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、14	2,318,163.83	2,088,511.58
应交税费	五、15	113,540.63	108,583.22
其他应付款	五、16	8,071,200.88	12,921,102.22
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
合同负债			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		43,417,755.97	31,164,498.47
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	五、17	125,225,108.69	134,590,345.46
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		125,225,108.69	134,590,345.46
负债合计		168,642,864.66	165,754,843.93
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、18	288,000,000.00	288,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、19	366,194,231.77	366,194,231.77
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	五、20	-197,518,907.86	-158,600,277.78
归属于母公司所有者权益合计		456,675,323.91	495,593,953.99
少数股东权益			
所有者权益合计		456,675,323.91	495,593,953.99
负债和所有者权益总计		625,318,188.57	661,348,797.92

法定代表人：孟学东 主管会计工作负责人：郭华 会计机构负责人：佟颖

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		19,019,019.93	15,437,025.42

其中：营业收入	五、21	19,019,019.93	15,437,025.42
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		58,861,864.36	54,042,113.49
其中：营业成本	五、21	41,808,506.84	37,029,821.45
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、22	153,680.50	18,212.20
销售费用	五、23	2,018,298.33	1,714,111.76
管理费用	五、24	10,679,332.00	7,730,446.19
信用减值损失			
研发费用			
财务费用	五、25	4,181,082.53	7,604,130.53
其中：利息费用		3,714,411.91	8,780,261.81
利息收入		130,696.77	34,571.98
资产减值损失	五、26	20,964.16	-54,608.64
加：其他收益	五、27	832,000.00	331,600.00
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			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-39,010,844.43	-38,273,488.07
加：营业外收入	五、28	92,214.35	228,722.47
减：营业外支出	五、29		6,000.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-38,918,630.08	-38,050,765.60
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-38,918,630.08	-38,050,765.60
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
(一)按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-38,918,630.08	-38,050,765.60
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二)按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益			

2. 归属于母公司所有者的净利润		-38,918,630.08	-38,050,765.60
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）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变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
1. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
2. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
3. 其他债权投资信用减值准备			
4. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 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		-38,918,630.08	-38,050,765.60
归属于母公司所有者的综合收益总额		-38,918,630.08	-38,050,765.60
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（元/股）		-0.14	-0.19
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.14	-0.19

法定代表人：孟学东主管会计工作负责人：郭华会计机构负责人：佟颖

（三）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		30,334,945.27	17,122,703.90
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			
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			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、30-(1)	2,125,241.70	12,780,434.59
经营活动现金流入小计		32,460,186.97	29,903,138.49
购买商品、接受劳务支付的现金		15,286,201.39	17,749,190.45
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			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
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		13,942,079.83	9,809,104.63
支付的各项税费		490,140.31	11,300,351.95
支付其他与经营活动有关的现金	五、30-(2)	3,706,974.24	68,976,237.93
经营活动现金流出小计		33,425,395.77	107,834,884.96
经营活动产生的现金流量净额		-965,208.80	-77,931,746.47
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		35,130,600.00	
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	五、30-(3)		12,457,096.32
投资活动现金流入小计		35,130,600.00	12,457,096.32
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,159,397.54	16,224,797.36
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	五、30-(4)		9,964,264.32
投资活动现金流出小计		13,159,397.54	26,189,061.68
投资活动产生的现金流量净额		21,971,202.46	-13,731,965.36
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			440,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			440,000,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	五、30-(6)	3,303,333.33	
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、30-(5)	16,392,518.73	340,608,335.16
筹资活动现金流出小计		19,695,852.06	340,608,335.16
筹资活动产生的现金流量净额		-19,695,852.06	99,391,664.84
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		1,310,141.60	7,727,953.01
加：期初现金及现金等价物余额		2,830,408.09	153,493.27
六、期末现金及现金等价物余额		4,140,549.69	7,881,446.28

法定代表人：孟学东主管会计工作负责人：郭华会计机构负责人：佟颖

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☒ 是 ☐ 否	(二).1
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	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	☐ 是 ☒ 否	
8. 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	☐ 是 ☒ 否	
9. 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	☐ 是 ☒ 否	
10. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
11. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
13. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
14. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

(二) 附注事项详情

1、 会计政策变更

根据财政部 2017 年发布的《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号—套期会计》、《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》等 4 项新金融工具准则的相关要求，挂牌公司应自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。根据新金融工具准则的实施时间要求，公司于 2019 年 1 月 1 日起执行上述新金融工具准则，依据上述新金融工具准则的规定对相关会计政策进行变更。根据新金融工具准则中衔接规定相关要求，公司对上年同期比较报表不进行追溯调整，本次会计政策变更不会对公司以前年度的财务状况、经营成果产生影响。按照财政部 2019 年 1 月 18 日发布的《关于修订印发 2018 年度合并财务报表格式的通知》；财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号），对一般企业财务报表格式进行了修订。本公司根据以上要求编制了财务报表。）

二、 报表项目注释

北京华彬天星通用航空股份有限公司 财务报表附注

2019 年 1 月 1 日——2019 年 6 月 30 日

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

一、基本情况

1、历史沿革

（1）有限公司的设立

北京华彬天星通用航空股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系由北京华彬置业有限公司和天星控股有限公司共同出资于 2012 年 4 月 20 日成立的有限责任公司，取得北京市工商行政管理局密云分局核发的营业执照，注册号为 110228014843410；注册资本 5,000.00 万元，实收资本 5,000.00 万元，此次出资已经北京正衡东亚会计师事务所有限公司出具正衡东亚验字[2012]第 026 号验资报告审验。

（2）营业执照注册号变更

本公司原营业执照注册号为 110228014843410 于 2016 年 4 月 15 日换发了加载统一社会信用代码的营业执照，统一社会信用代码为 91110228593826915C。

（3）注册资本及股东变更、股权转让

2016 年 6 月 8 日，本公司股东会决议，将北京华彬置业有限公司依法持有的本公司 60%股权转让给华彬航空集团有限公司（以下简称“华彬航空”）；同时增加公司注册资本 8,000.00 万元，分别由华彬航空和天星控股有限公司认缴出资 4,800.00 万元和 3,200.00 万元。本公司注册资本变更为 13,000.00 万元。

2016 年 6 月 23 日，本公司股东会决议，增加公司注册资本 7,000.00 万元，分别由华彬航空和天星控股有限公司认缴出资 4,200.00 万元和 2,800.00 万元。本公司注册资本变更为 20,000.00 万元。

2016 年 6 月 27 日，本公司股东会决议，将天星控股有限公司依法持有的本公司 30%股权转让给华彬航空。

本公司分别于 2016 年 6 月 28 日和 2016 年 6 月 29 日收到华彬航空以货币认缴的出资款人民币 30,000.00 万元和人民币 1,000.00 万元，共计 31,000.00 万元，其中计入实收资本 15,000.00 万元，计入资本公积-资本溢价 16,000.00 万元。认缴出资完成后实收资本变更为 20,000.00 万元。

（4）整体改制为股份有限公司

2016 年 10 月 8 日，北京华彬天星通用航空股份有限公司创立大会暨 2016 年第一次临时股东大会决议，审议通过了《关于整体变更设立股份公司的议案》、《关于股份公司章程的议案》及其他议案和事项。

根据《北京华彬天星通用航空股份有限公司章程》及“中天运[2016]验字第 90112 号”验资报告，股份公司股份总数为 20,000 万股，全部为人民币普通股；股份公司发行的股票，以人民币标明面值，每股面值为人民币 1 元；发起人的姓名、认购的股份数、占股比例和出资方式如下：

单位：人民币万元

发起人名称	认购股份数（万股）	持股比例（%）	出资方式
-------	-----------	---------	------

华彬航空集团有限公司	18,000	90.00	净资产折股
天星控股有限公司	2,000	10.00	净资产折股
合计	20,000	100.00	

本次变更根据中天运会计师事务所出具的中天运[2016]审字第 90898 号审计报告，审计基准日为 2016 年 06 月 30 日，有限公司的净资产为人民币 21,492.06 万元。全体发起人将其在有限公司拥有的权益所对应的经审计的净资产全部投入股份公司，其中人民币 20,000.00 万元计入股本，余额人民币 1,492.06 万元计入资本公积。

（5）股改后第一次增资

根据公司 2018 年第三次临时股东大会决议通过了《关于股票发行方案的议案》和修改后章程的规定，公司实际非公开定向发行股票 88,000,000.00 股（每股价格为人民币 5.00 元），申请增加注册资本人民币 88,000,000.00 元，变更后的注册资本为人民币 288,000,000.00 元，股本为人民币 288,000,000.00 元，扣除发行费人民币 726,415.08 元，增加资本公积-资本溢价金额为人民币 351,273,584.92 元。此次增资事项经中天运会计师事务所（特殊普通合伙）出具中天运[2018]验字第 90056 号验资报告予以验证。并于 2018 年 10 月 24 日完成了工商变更。

2、公司的注册地址

北京市密云区兴盛南路 8 号院 2 号楼 106 室-513(商务中心集中办公区)。

3、法定代表人

孟学东。

4、经营范围

本公司经批准的经营范围包括甲类：甲类：商用驾驶员执照培训、医疗救护、通用航空包机飞行；乙类：空中游览、航空摄影、航空器代管、空中巡查；丙类：私用驾驶员执照培训、空中拍照、航空喷洒（撒）、航空护林；民用航空器机型培训（以许可证核定为准），民用航空器维修；销售专用设备、通用设备、航空器材、飞机配件、化工产品（不含危险化学品及易制毒品）；技术咨询；组织文化艺术交流活动（不含演出及棋牌娱乐活动）；设计、制作、代理、发布广告；货物进出口、技术进出口。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；通用航空经营、民用航空器维修以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

5、营业期限

2012 年 4 月 20 日至长期。

6、财务报表的批准

本财务报表业经本公司董事会于 2019 年 8 月 9 日决议批准。根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，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》和 41 项具体会计准则，以及企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他规定，并基于以下三点所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

本公司评价自报告期末起 12 个月的持续经营能力不存在重大疑虑因素或事项。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等相关信息。

（二）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

本公司正常营业周期为一年或 12 个月。

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（五）企业合并会计处理

本公司将两个或者两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项确定为企业合并。

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并两种类型。其会计处理如下：

1、同一控制下企业合并并在合并日的会计处理

（1）一次交易实现同一控制下企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方按照合并日在被合并方所有者权益在最终控制方合并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计量。合并方长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）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。合并方为进行企业合并发生的直接相关费用计入当期损益。

（2）多次交易分步实现同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，合并日时点按照新增后的持股比例计算被合并方所有者权益在最终控制方合并报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股权新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，应视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时作为比较数据追溯调整的最早期间进行合并报表编制。对被合并方的有关资产、负债并入合并财务报表增加的净资产调整所有者权益

项下“资本公积”项目。同时对合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资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经确认损益、其他综合收益部分冲减合并报表期初留存收益或当期损益，但被合并方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2、非同一控制下企业合并在购买日的会计处理

（1）一次交易实现非同一控制下企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。购买方对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，经复核后合并成本仍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。

（2）多次交易分步实现非同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，应当在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益，但被购买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。

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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益。同时，购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与购买日新购入股权所支付对价之和作为合并成本，合并成本与购买日中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉或合并当期损益。

3、分步处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

（1）判断分步处置股权至丧失控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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时，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理。具体原则：

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

（2）属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的情形，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。具体在母公司财务报表和合并财务报表中会计处理方法如下：

在母公司财务报表中，将每一次处置价款与所处置投资对应的账面价值的差额确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；对于失去控制权之后的剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产，失去控制权之后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按权益法的相关规定进行会计处理。

在合并财务报表中，对于失去控制权之前的每一次交易，将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。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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司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。

（3）不属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于失去控制权之前的每一次交易，在母公司财务报表中将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；在合并财务报表中将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计入资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，调整留存收益。

对于失去控制权时的交易，在母公司财务报表中，对于处置的股权，按照处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；同时，对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产。处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。在合并财务报表中，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司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。

（六）合并财务报表的编制方法

本公司以控制为基础确定合并范围。将拥有实质性控制权的子公司、结构化主体以及可分割主体纳入合并财务报表范围。

本公司合并财务报表按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》及相关规定的要求编制，合并时抵销合并范围内的所有重大内部交易和往来。子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中单独列示。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价

值为基础对其个别财务报表进行调整；对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于合并当期的年初已经发生，从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

（七）合营安排

本公司将一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排确定为合营安排。参与方为共同控制的一方时界定为合营安排中的合营方，否则界定为合营安排中的非合营方。

合营安排根据合营方是否为享有该安排相关资产权利且承担相关负债义务，还是仅对该安排的净资产享有权利划分为共同经营或合营企业两种类型。

1、共同经营的会计处理方法

本公司为共同经营中的合营方，应当确认其共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司为共同经营中非合营方比照上述合营方进行会计处理。

2、合营企业的会计处理方法

本公司为合营企业的合营方，应当按照《企业会计准则第2号—长期股权投资》的相关规定进行核算及会计处理。

（八）现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

（九）金融工具

（1）金融工具的分类、确认和计量

金融工具划分为金融资产或金融负债。

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（包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。除应收款项以外的金融资产的分类取决于本公司及其子公司对金融资产的持有意图和持有能力等。

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（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）以及其他金融负债。

本公司成为金融工具合同的一方时，确认为一项金融资产或金融负债。

本公司金融资产或金融负债初始确认按公允价值计量。后续计量则分类进行处理：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、可供出售金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债按公允价值计量；持有到期投资、贷款和应收款项以及其他金融负债按摊余成本计量。

本公司金融资产或金融负债后续计量中公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额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可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

（2）金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司金融资产转移的确认依据：金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移时，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，但放弃了对该金融资产控制的，应当终止确认该项金融资产。

本公司金融资产转移的计量：金融资产满足终止确认条件，应进行金融资产转移的计量，即将所转移金融资产的账面价值与因转移而收到的对价和原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额部分，计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将终止确认部分的账面价值与终止确认部分的收到对价和原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额部分，计入当期损益。

（3）金融负债终止确认条件

本公司金融负债终止确认条件：金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则应终止确认该金融负债或其一部分。

（4）金融资产和金融负债的公允价值确认方法

本公司对金融资产和金融负债的公允价值的确认方法：如存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。

估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融资产的当前公允价值、现金流量折现法等。采用估值技术时，优先最大程度使用市场参数，减少使用与本公司及其子公司特定相关的参数。

（5）金融资产减值

本公司在资产负债日对除以公允价值计量且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减值检查，当客观证据表明金融资产发生减值，则应当对该金融资产进行减值测试，以根据测试结果计提减值准备。

本公司对应收款项减值详见“本附注四之十一应收款项”部分。

本公司持有至到期投资发生减值时，将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。可供出售金融资产发生减值时，将原直接计入其他综合收益的因公允价值下

降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

本公司各类可供出售金融资产减值的认定标准包括下列各项：

- ①行方或债务人发生严重财务困难；
- ②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- ③债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

⑦权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

对于权益工具投资，本公司判断其公允价值发生“严重”或“非暂时性”下跌的具体量化标准、成本的计算方法、期末公允价值的确定方法，以及持续下跌期间的确定依据为：

公允价值发生“严重”下跌的具体量化标准	期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过50%
公允价值发生“非暂时性”下跌的具体量化标准	连续12个月出现下跌
成本的计算方法	取得时按支付对价（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为投资成本。
期末公允价值的确定方法	存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。
持续下跌期间的确定依据	连续下跌或在下跌趋势持续期间反弹上扬幅度低于20%，反弹持续时间未超过6个月的均作为持续下跌期间。

（十一）应收款项

本公司应收款项主要包括应收账款、长期应收款和其他应收款。在资产负债表日有客观证据表明其发生了减值的，本公司根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

（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	应收款项账面余额在500.00万以上的款项
------------------	-----------------------

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收款项账面余额在500.00万以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认

(2) 按信用风险特征组合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计提方法	
组合 1	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备情况如下：

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）	0.00	0.00
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	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

(十) 存货

1、存货的分类

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

2、发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法移动加权平均法确定其发出的实际成本。

3、存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按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。

存货可变现净值的确定依据：①产成品可变现净值为估计售价减去估计的销售费用和相关税费后金额；②为生产而持有的材料等，当用其生产的产成品的可变现净值高于成本时按照成本计量；当材料价格下降表明产成品的可变现净值低于成本时，可变现净值为估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。③持有待售的材料等，可变现净值为市场售价。

4、存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用五五摊销法摊销。包装物采用一次转销法摊销。

（十一）持有待售的非流动资产、处置组

本公司划分为持有待售的非流动资产、处置组的确认标准：①据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；②出售计划需获相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准；③出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

本公司将符合持有待售条件的非流动资产或处置组在资产负债表日单独列报为流动资产中“持有待售资产”或与划分持有待售类别的资产直接相关负债列报在流动负债中“持有待售负债”。

（十二）长期股权投资

1、初始投资成本确定

（1）对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

（2）以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；

（3）以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；

（4）非货币性资产交换取得或债务重组取得的，初始投资成本根据准则相关规定确定。

2、后续计量及损益确认方法

长期股权投资后续计量分别采用权益法或成本法。采用权益法核算的长期股权投资，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，并调整长期股权投资。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资及所有者权益项目。

采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，确认投资收益。

长期股权投资具有共同控制、重大影响的采用权益法核算，具有控制的采用成本法核算

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

（1）确定对被投资单位具有共同控制的判断标准：两个或多个合营方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。

（2）确定对被投资单位具有重大影响的判断标准：当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权股份时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：

- ①.在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；
- ②.参与被投资单位的政策制定过程；
- ③.向被投资单位派出管理人员；
- ④.被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；

⑤.其他能足以证明对被投资单位具有重大影响的情形。

（十三）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的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：飞机和飞机发动机、机器设备、运输设备、办公设备及其他等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
飞机、飞机发动机	年限平均法	15	5.00	6.33
机器设备	年限平均法	3-5	5.00	31.67-19.00
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
办公设备及其他	年限平均法	3-5	5.00	31.67-19.00

3、融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

融资租入固定资产的认定依据：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。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权；③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；⑤租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧。

4、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

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，表明固定资产

资产可能发生了减值：

- （1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
- （2）企业经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
- （3）市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
- （4）有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏；
- （5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
- （6）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如：资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等；
- （7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

5、其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

（十四）在建工程

1、在建工程的类别

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- ①.固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- ②.已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- ③.该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- ④.所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

（十五）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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

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

2、资本化金额计算方法

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

暂停资本化期间：在购建或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，应当暂停借款费用的资本化期间。

资本化金额计算：①借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；②占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

（十六）无形资产

1、无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

2、使用寿命有限的无形资产使用寿命估计

本公司对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；③以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；④现在或潜在的竞争者预期采取的行动；⑤为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；⑥对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；⑦与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法摊销。

期末对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。

3、使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等确定。

4、内部研开项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出资本化的具体条件

内部研发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

划分内部研发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

本公司将开发阶段借款费用符合资本化条件的予以资本化，计入内部研发项目资本化成本。

（十七）长期资产减值

本公司长期资产主要指长期股权投资、固定资产、无形资产等资产。

1、长期资产减值测试方法

资产负债表日，本公司对长期资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备。

可收回金额按照长期资产的公允价值减去处置费用后的净额与长期资产预计未来现金流量的现值之间孰高确定。长期资产的公允价值净额是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该长期资产处置费用的金额确定。

本公司在确定公允价值时优先考虑销售协议价格，其次如不存在销售协议价格但存在资产活跃市场或同行业类似资产交易价格，按照市场价格确定；如按照上述规定仍然无法可靠估计长期资产的公允价值，以长期资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

本公司在确定长期资产预计未来现金流量现值时：①其现金流量分别根据资产持续使用过程中以及最终处置时预计未来现金流量进行测算，主要依据公司管理层批准的财务预算或预测数据，以及预测期之后年份的合理增长率为基础进行最佳估计确定。预计未来现金流量充分考虑历史经验数据及外部环境因素的变化等确定。②其折现率根据资产负债日与预测期间相同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。

2、长期资产减值的会计处理方法

本公司对长期资产可收回金额低于其账面价值的，应当将长期资产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，同时计提相应长期资产的减值准备。相应减值资产折旧或摊销费用在未来期间作相应调整。减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

（十八）长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，主要包括车位使用费、房屋装修费等。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（十九）职工薪酬

1、职工薪酬分类

本公司将为获取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确定为职工薪酬。

本公司对职工薪酬按照性质或支付期间分类为短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2、职工薪酬会计处理方法

（1）短期薪酬会计处理：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，并计入当期损益或相关资产成本；

（2）离职后福利会计处理：根据本公司与职工就离职后福利达成的协议、制定章程或办法等，将是否承担进一步支付义务的离职福利计划分类为设定提存计划或设定受益计划两种类型。①设定提存计划按照向独立的基金缴存固定费用确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；②设定受益计划采用预期累计福利单位法进行会计处理。具体为：本公司将根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务折合为离职时点的终值；之后归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）辞退福利会计处理：满足辞退福利义务时将解除劳动关系给予的补偿一次计入当期损益。

（4）其他长期职工福利会计处理：根据职工薪酬的性质参照上述会计处理原则进行处理。

（二十）预计负债

1、预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

2、预计负债的计量方法

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，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最

佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十一）收入

1、销售商品

本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：①已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；②既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；③收入的金额能够可靠地计量；④相关的经济利益很可能流入企业；⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

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

2、提供劳务

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。本公司根据实际成本占预计总成本的比例确定完工进度，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。

3、让渡资产使用权

本公司在让渡资产使用权相关的经济利益很可能流入并且收入的金额能够可靠地计量时确认让渡资产使用权收入。

4、本公司收入确认的具体方法

4.1、飞行服务收入

本公司目前提供的飞行服务主要包括空中游览、公务包机、医疗救护等服务。该类服务主要是公司提供飞机及机组人员，按照甲方指定的区域和线路，提供飞行服务。公司按照双方确认的飞行时间及合同收费标准结算收费金额并确认收入。

4.2、直升机飞行执照培训收入

本公司直升机执照培训按照实际飞行小时占合同约定总飞行小时的比例确认收入。

4.3、飞行器托管

本公司飞行器托管按照合同约定分期确认收入。

4.4、飞行器租赁

本公司飞行器租赁按照合同约定，经双方认可后分期确认收入。

（二十二）政府补助

1、政府补助类型

政府补助为本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括税费返还、财政贷款贴息、建设资金补贴款等。

政府补助主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

2、政府补助的会计处理方法

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

（1）与资产相关的政府补助的会计处理方法

本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。除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。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，应当区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值。

（2）与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：

①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，计入当期损益或冲减相关成本；

②用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

（3）与本公司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，与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

（二十三）递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

1、根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2、递延所得税资产的确认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。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，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

3、对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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，确认递延所得税资产。

（二十四）重要会计政策和会计估计变更

1、重要会计政策变更

本公司报告期内未发生重要会计政策变更

2、重要会计估计变更

本公司报告期内企业重要会计估计未发生变更。

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	应税商品/劳务销售额	6.00、10.00、9.00、16.00、13.00
城市维护建设税	应纳流转税额	5.00
教育费附加	应纳流转税额	3.00
地方教育费附加	应纳流转税额	2.00
企业所得税	应纳税所得额	25.00

（二）税收优惠及批文

无。

（三）其他事项

无。

五、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	56,042.72	95,481.91
银行存款	4,084,506.97	2,734,926.18
其他货币资金	15,699,000.00	15,699,000.00
合计	19,839,549.69	18,529,408.09

备注：其他货币资金 15,699,000.00 元为本公司按照与委托方签署的购置飞行器协议要求存入银行的保函保证金。

2、应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收账款	10,921,351.30	8,332,414.49
合计	10,921,351.30	8,332,414.49

（1）应收票据

本期无需披露应收票据的情形。

（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(%)	
1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	11,096,555.00	100.00	175,203.70	1.58	10,921,351.30
3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	11,096,555.00	100.00	175,203.70	1.58	10,921,351.30

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(%)	
1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	8,411,964.03	100.00	79,549.54	0.95	8,332,414.49
3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	8,411,964.03	100.00	79,549.54	0.95	8,332,414.49

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款情况：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	10,194,918.00		
1 至 2 年	614,637.00	61,463.70	10.00
2 至 3 年	99,200.00	19,840.00	20.00
3~4 年	187,800	93,900.00	50.00
合计	11,096,555.00	175,203.70	

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 95,654.16 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

3) 本期无实际核销的应收账款的情况。

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比例(%)	相应计提坏账准备期末余额
红牛维他命饮料（湖北）有限公司	3,337,500.00	30.08	

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数比例(%)	相应计提坏账准备期末余额
陕西金昊通用航空有限责任公司	3,310,354.00	29.83	
北京红牛饮料销售有限公司	1,600,000.00	14.42	
海丰通航科技有限公司	750,150.00	6.76	
广州穗联直升机通用航空有限公司	666,800.00	6.01	
合计	9,664,804.00	87.10	

5) 本期不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款。

6) 本期不存在转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

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	9,142,173.50	70.67	9,864,937.98	100.00
1 年-2 年	3,794,087.84	29.33	0.00	0.00
合计	12,936,261.34	100.00	9,864,937.98	100.00

(2) 预付款项期末余额前五名单位情况：

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数比例 (%)	未结算原因
北京旭昇达建筑工程有限公司	5,000,000.00	38.65	未到结算期
天津东疆航空产业发展有限公司	3,932,056.80	30.40	未到结算期
北京华彬天星机场投资管理有限公司	2,056,842.09	15.90	未到结算期
镇江华运航空服务有限公司	360,591.68	2.79	未到结算期
北京伊德诺科技有限公司	308,000.00	2.38	未到结算期
合计	11,657,490.57	90.12	

4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	4,567,144.00	40,461,736.26
合计	4,567,144.00	40,461,736.26

(1) 应收利息

本期无需披露应收利息的情形。

(2) 应收股利

本期无需披露应收股利的情形。

(3) 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(%)	
1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	5,006,783.94	100.00	439,639.94	8.78	4,567,144.00
3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	5,006,783.94	100.00	439,639.94	8.78	4,567,144.00

(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(%)	
1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	40,976,066.20	100.00	514,329.94	1.26	40,461,736.26
3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	40,976,066.20	100.00	514,329.94	1.26	40,461,736.26

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款情况：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	772,884.50		0.00
1 至 2 年	4,071,399.44	407,139.94	10.00
2 至 3 年	162,500.00	32,500.00	20.00
合计	5,006,783.94	439,639.94	

2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期计提坏账准备金额 0.00 元；本期收回或转回坏账准备金额 74,690.00 元。

3) 本期无实际核销的其他应收账情况。

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
飞行器赔偿款	0.00	35,130,600.00
保证金	3,846,399.44	4,792,799.44
押金	387,500.00	610,500.00
备用金	772,884.50	442,166.76
合计	5,006,783.94	40,976,066.20

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
天津东疆航空产业发展有限公司	保证金	3,802,799.44	1至2年	75.95	380,279.94
仲志勇	备用金	429,000.00	1年以内	8.57	
北京市国普物流有限公司	押金	337,500.00	1至2年 2至3年	6.74	45,000.00
罗婧	备用金	77,000.00	1年以内	1.54	
郭涛	备用金	61,380.00	1年以内	1.23	
合计		4,707,679.44		94.03	425,279.94

6) 本期不存在涉及政府补助的应收款项。

7) 本期不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

8) 本期不存在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			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	726,198.13		726,198.13	431,514.03		431,514.03
低值易耗品	1,183,403.10		1,183,403.10	1,119,780.66		1,119,780.66
合计	1,909,601.23		1,909,601.23	1,551,294.69		1,551,294.69

(2) 存货期末不存在减值的情形。

(3) 存货期末余额不存在含有借款费用资本化金额的情形。

(4) 期末不存在建造合同形成的已完工未结算资产情况。

6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	118,932,140.52	115,515,143.54

项目	期末余额	期初余额
合计	118,932,140.52	115,515,143.54

7、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
华彬宏诚（北京）通用飞机维修服务有限公司						
合计						

续：

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
华彬宏诚（北京）通用飞机维修服务有限公司					
合计					

备注：本公司对联营企业华彬宏诚（北京）通用飞机维修服务有限公司的投资款为 30.00 万元，2016 年按照权益法核算确认的投资收益为-119,048.09 元，2017 年度亏损 1,195,883.04 元，按照权益法核算投资收益为-358,764.91 元，账面上确认的投资收益为-180,951.91 元，其余-177,813.00 元在备查簿中反映，2018 年度亏损 1,499,547.23 元，按照权益法核算投资收益为-449,864.17 元，已在备查簿中登记，2019 年 1-6 月份亏损-535,920.18 元，按照权益法核算投资收益为-160,776.05 元，已在备查簿中登记。

8、固定资产

项目	期末账面余额	期初账面余额
固定资产	449,570,739.65	427,335,736.49
固定资产清理		
合计	449,570,739.65	427,335,736.49

（1）固定资产

1) 固定资产情况：

项目	飞机	运输设备	机器设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	521,534,791.40	2,605,258.77	3,979,270.78	1,691,679.04	529,810,999.99

项目	飞机	运输设备	机器设备	办公设备及其他	合计
2.本期增加金额	39,224,233.30	88,495.58	746,385.18	422,637.47	40,481,751.53
（1）购置	0.00	88,495.58	746,385.18	422,637.47	1,257,518.23
（2）在建工程转入	39,224,233.30				39,224,233.30
3.本期减少金额					
（1）处置或报废					
4.期末余额	560,759,024.70	2,693,754.35	4,725,655.96	2,114,316.51	570,292,751.52
二、累计折旧					
1.期初余额	98,210,337.83	1,125,956.45	2,000,057.89	1,138,911.33	102,475,263.50
2.本期增加金额	17,550,352.34	215,167.34	303,655.96	177,572.73	18,246,748.37
（1）计提	17,550,352.34	215,167.34	303,655.96	177,572.73	18,246,748.37
3.本期减少金额					
（1）处置或报废					
4.期末余额	115,760,690.17	1,341,123.79	2,303,713.85	1,316,484.06	120,722,011.87
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	444,998,334.53	1,352,630.56	2,421,942.11	797,832.45	449,570,739.65
2.期初账面价值	423,324,453.57	1,479,302.32	1,979,212.89	552,767.71	427,335,736.49

其中在建工程飞机转入固定资产明细：

项目	金额
贝尔 407（54462）	19,612,116.65
贝尔 407（54463）	19,612,116.65
合计	39,224,233.30

2）本报告期无暂时闲置的固定资产。

3）通过融资租赁租入的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
贝尔 407 直升飞机（B-70GE）	21,069,680.02	3,447,233.79		17,622,446.23
贝尔 407 直升飞机（B-70GF）	21,068,080.04	3,002,201.36		18,065,878.68
贝尔 407 直升飞机（B-70GG）	21,069,680.02	3,447,233.79		17,622,446.23

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
贝尔 407 直升飞机 (B-70GH)	21,069,680.02	3,447,233.79		17,622,446.23
贝尔 407 直升飞机 (B-70GJ)	21,069,680.02	3,447,233.79		17,622,446.23
贝尔 429 直升飞机 (B-70SR)	55,697,623.59	7,055,032.31		48,642,591.28
贝尔 429 直升飞机 (B-70JX)	45,341,738.76	5,982,590.50		39,359,148.26
合计	206,386,162.47	29,828,759.33		176,557,403.14

4) 本报告期通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
贝尔 407 直升飞机 (B-70GG)	17,622,446.23
贝尔 407 直升飞机 (B-70GJ)	17,622,446.23
贝尔 407 直升飞机 (B-70GH)	17,622,446.23
贝尔 407 直升飞机 (B-7478)	14,997,863.57
贝尔 407 直升飞机 (B-70GE)	17,622,446.23
贝尔 429 直升飞机 (B-70JX)	39,359,148.26

5) 未办妥产权证书的固定资产情况：无。

9、在建工程

项目	期末账面余额	期初账面余额
在建工程	6,151,166.25	39,224,233.30
合计	6,151,166.25	39,224,233.30

(1) 在建工程

1) 在建工程情况:

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
直升飞机				39,224,233.30		39,224,233.30
飞机南北跑道工程	6,151,166.25		6,151,166.25			
合计	6,151,166.25		6,151,166.25	39,224,233.30		39,224,233.30

2) 重要在建工程项目本期变动情况:

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
贝尔 407 (54462)		19,612,116.65		19,612,116.65		
贝尔 407 (54463)		19,612,116.65		19,612,116.65		
飞机南北跑道工程			6,151,166.25			6,151,166.25

合计		39,224,233.30	6,151,166.25	39,224,233.30		6,151,166.25
----	--	---------------	--------------	---------------	--	--------------

3) 本期不存在计提在建工程减值准备情况。

(2) 工程物资

本公司无需披露工程物资的情形。

10、无形资产

项目	软件	合计
一、账面原值		
1、期初余额	62,423.00	62,423.00
2、本期增加金额	5,309.73	5,309.73
(1) 购置	5,309.73	5,309.73
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	67,732.73	67,732.73
二、累计摊销		
1、期初余额	9,363.42	9,363.42
2、本期增加金额	6,468.24	6,468.24
(1) 计提	6,468.24	6,468.24
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	15,831.66	15,831.66
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		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	51,901.07	51,901.07
2、期初账面价值	53,059.58	53,059.58

11、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	期末余额
----	------	--------	--------	--------	------

飞行员培训费	480,833.50		42,499.98		438,333.52
合计	480,833.50		42,499.98		438,333.52

12、应付票据及应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付账款	5,633,328.47	2,178,400.30
合计	5,633,328.47	2,178,400.30

(1) 应付票据

本期无需披露应付票据的情形。

(2) 应付账款**1) 应付账款列示：**

项目	期末余额	期初余额
采购款	5,633,328.47	2,178,400.30
合计	5,633,328.47	2,178,400.30

2) 公司不存在账龄超过 1 年的重要应付账款。**13、预收款项****(1) 预收款项列示：**

项目	期末余额	期初余额
培训费	6,091,290.38	6,504,851.73
飞行服务费	3,423,938.15	4,932,547.71
会员费	1,720,123.82	1,800,313.04
租赁费	300,000.00	300,000.00
机身广告费	47,169.81	330,188.67
飞机销售款	15,699,000.00	
合计	27,281,522.16	13,867,901.15

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
天津盘山旅游有限公司	1,281,434.03	未履行完毕
南通一德物流有限公司	520,000.00	未履行完毕
合计	1,801,434.03	

(3) 期末不存在建造合同形成的已结算未完工的项目情况。**14、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	1,879,551.75	12,938,024.15	12,691,420.59	2,126,155.31
二、离职后福利-设定提存计划	208,959.83	1,233,707.93	1,250,659.24	192,008.52
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	2,088,511.58	14,171,732.08	13,942,079.83	2,318,163.83

(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	1,629,419.04	10,677,527.63	10,451,666.08	1,855,280.59
2、职工福利费		252,693.14	252,693.14	
3、社会保险费	125,506.71	780,694.64	770,319.63	135,881.72
其中：医疗保险费	112,059.60	697,049.00	687,785.60	121,323.00
工伤保险费	4,482.33	27,881.66	27,511.12	4,852.87
生育保险费	8,964.78	55,763.98	55,022.91	9,705.85
4、住房公积金	124,626.00	776,885.00	766,518.00	134,993.00
5、工会经费和职工教育经费		450,223.74	450,223.74	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	1,879,551.75	12,938,024.15	12,691,420.59	2,126,155.31

(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	200,516.88	1,181,102.01	1,198,753.77	182,865.12
2、失业保险费	8,442.95	52,605.92	51,905.47	9,143.40
3、企业年金缴费				
合计	208,959.83	1,233,707.93	1,250,659.24	192,008.52

15、应交税费

项目	期末余额	期初余额
个人所得税	113,540.63	108,583.22
合计	113,540.63	108,583.22

16、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		3,303,333.33

其他应付款	8,071,200.88	9,617,768.89
合计	8,071,200.88	12,921,102.22

(1) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息		3,303,333.33
合计		3,303,333.33

(2) 应付股利

本期无需披露应付股利的情形。

(3) 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
往来款	48,952.40	392,610.00
融资租赁	7,795,245.76	8,535,513.08
押金	72,228.00	140,160.00
员工垫付款	154,774.72	549,485.81
合计	8,071,200.88	9,617,768.89

2) 本期不存在账龄超过 1 年的重要其他应付款。**17、长期应付款**

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	125,225,108.69	134,590,345.46
合计	125,225,108.69	134,590,345.46

(1) 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
融资租赁直升飞机	125,225,108.69	134,590,345.46
合计	125,225,108.69	134,590,345.46

18、股本

	期初余额	本期变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	288,000,000.00						288,000,000.00

19、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

股本溢价	366,194,231.77			366,194,231.77
合计	366,194,231.77			366,194,231.77

20、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-158,600,277.78	-89,838,188.03
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	-158,600,277.78	-89,838,188.03
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-38,918,630.08	-38,050,765.60
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		
其他		
期末未分配利润	-197,518,907.86	-127,888,953.63

21、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
飞行服务	5,894,347.98	15,240,816.51	6,047,704.44	16,954,563.80
飞行培训	1,875,306.59	13,617,267.33	2,095,683.53	12,677,173.87
飞机租赁	5,726,673.04	10,677,436.57	4,145,052.61	6,344,050.10
飞机托管	5,412,735.72	2,134,820.03	3,148,584.84	1,054,033.68
技术培训	109,956.6	138,166.40		
合计	19,019,019.93	41,808,506.84	15,437,025.42	37,029,821.45

22、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
车船税	8,900.00	8,900.00
印花税	144,780.50	9,312.20
合计	153,680.50	18,212.20

23、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	671,838.84	618,675.87
咨询服务费	509,433.96	1,019,867.92

交通及差旅费	12,929.94	33,721.98
宣传费	823,645.59	19,223.30
业务招待费		4,900.00
其他	450.00	17,722.69
合计	2,018,298.33	1,714,111.76

24、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,863,735.92	1,398,262.71
机场保障费	5,519,562.07	3,296,595.67
折旧费	696,396.03	730,994.44
差旅费	151,256.51	366,289.68
咨询及服务费	1,230,908.85	941,268.76
租赁费	211,627.74	566,388.00
车辆使用费	80,072.13	91,627.83
业务招待费	270,430.04	95,375.92
办公费	68,529.52	63,897.98
培训费	450,223.74	
低值易耗品	10,481.50	76,516.01
代扣代缴税费	29,987.04	29,444.93
摊销费	6,468.24	
其他	89,652.67	73,784.26
合计	10,679,332.00	7,730,446.19

25、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
减：利息收入	130,696.77	34,571.98
手续费	5,287.73	7,741.26
汇兑损益	592,079.66	-1,149,300.56
未确认融资费用摊销	3,714,411.91	8,780,261.81
合计	4,181,082.53	7,604,130.53

26、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

坏账损失	20,964.16	-54,608.64
合计	20,964.16	-54,608.64

27、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
作业补贴	712,000.00	91,600.00
执照补贴	120,000.00	240,000.00
合计	832,000.00	331,600.00
项目	本期发生额	上期发生额

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
政府补助		201,700.00	
其他	92,214.35	27,022.47	92,214.35
合计	92,214.35	228,722.47	92,214.35

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	0.00	6,000.00	0.00
合计	0.00	6,000.00	0.00

30、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
利息收入	130,696.77	34,571.98
收回保证金及押金款项	945,053.00	1,320,000.00
往来款-华彬航空集团有限公司		10,640,000.00
政府补助	832,000.00	533,300.00
其他	217,491.93	252,562.61
合计	2,125,241.70	12,780,434.59

(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
银行手续费	5,379.99	7,741.26
付现费用	3,461,594.25	5,977,496.67
往来款-华彬航空集团有限公司	0.00	62,466,000.00

项目	本期发生额	上期发生额
往来款-华彬投资（中国）有限公司	0.00	525,000.00
投标保证金	240,000.00	
合计	3,706,974.24	68,976,237.93

（3）收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购置航空器保证金	0.00	12,457,096.32
合计	0.00	12,457,096.32

（4）支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购置航空器保证金	0.00	9,964,264.32
合计	0.00	9,964,264.32

（5）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
支付融资租赁费	16,392,518.73	340,608,335.16
合计	16,392,518.73	340,608,335.16

（6）分配股利、利润或偿还利息所支付的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付利息费用	3,303,333.33	0.00
合计	3,303,333.33	0.00

31、现金流量表补充资料**（1）现金流量表补充资料**

项目	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-38,918,630.08	-38,050,765.60
加：资产减值准备	20,964.16	-54,608.64
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	18,246,748.37	17,953,410.56
无形资产摊销	6,468.24	3,121.14
长期待摊费用摊销	42,499.98	42,499.98

项目	本期金额	上期金额
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	4,306,491.57	8,780,261.81
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
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）	-358,306.54	768,609.34
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-5,649,094.82	-208,375,386.46
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	21,337,650.32	141,001,111.40
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-965,208.80	-77,931,746.47
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	4,140,549.69	7,881,446.28
减：现金的期初余额	2,830,408.09	153,493.27
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	1,310,141.60	7,727,953.01

（2）本期无支付的取得子公司的现金净额。

（3）本期无收到的处置子公司的现金净额。

（4）现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	4,140,549.69	2,830,408.09
其中：库存现金	56,042.72	95,481.91
可随时用于支付的银行存款	4,084,506.97	2,734,926.18
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	4,140,549.69	2,830,408.09
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		
------------	--	--

32、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	15,699,000.00	保函保证金
合计	15,699,000.00	

六、关联方及关联交易**1、本企业的母公司情况**

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
华彬航空集团有限公司	珠海市	股权投资等	300,000,000.00	93.06	93.06

注：本企业最终控制方是郑刚。

2、本企业的子公司情况

本企业无子公司。

3、本企业合营和联营企业情况**(1) 重要的合营企业或联营企业**

合营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	对合营企业或联营企业投资的会计处理方
				直接	间接		
华彬宏诚（北京）通用飞机维修服务有限公司	北京	北京市密云区穆家峪镇前栗园村密云机场	维修服务	30.00		30.00	权益法

(2) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营企业或联营企业名称	累积未确认前期累计的损失	本期未确认的损失	本期未累积未确认的损失
华彬宏诚（北京）通用飞机维修服务有限公司	627,677.17	160,776.05	788,453.22

4、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	备注
空旅（北京）航空服务有限公司	本公司母公司的全资子公司	
华彬蓝天飞机维修服务有限公司	本公司母公司的全资子公司	
华彬亚盛通用航空（北京）有限公司	本公司母公司的控股子公司	
珠海华彬航空发展有限公司	本公司母公司的全资子公司	
海燕通用航空有限公司	本公司母公司的持股 76%	
云南银燕通用科技有限公司	本公司母公司持股 50%	
北京蓝天机场管理有限公司	本公司母公司参股公司	

华彬航空技术（天津）有限公司	华彬蓝天飞机维修服务有限公司之全资子公司	
云南通用航空有限公司	云南银燕通用科技有限公司的全资子公司	
北京华彬蓝天投资管理有限公司	本公司母公司的母公司，且受同一控制人郑刚控制	
华彬航空发展（湖北）有限公司	华彬蓝天投资控股有限公司的控股子公司	持表决权股份60%
北京华彬置业有限公司	红牛维他命饮料（湖北）有限公司的控股子公司/公司实际控制人、董事郑刚能够施加重大影响的企业	
红牛维他命饮料（湖北）有限公司	公司实际控制人、董事郑刚能够施加重大影响的企业	
红牛维他命饮料有限公司	公司实际控制人、董事郑刚能够施加重大影响的企业	
北京红牛饮料销售有限公司	公司实际控制人、董事郑刚能够施加重大影响的企业	
北京华彬天星机场投资管理有限公司	北京华彬置业有限公司的控股子公司/公司董事长、总经理孟学东能够施加重大影响的企业	
华彬投资（中国）有限公司	本公司董事能够施加重大影响的企业	
华彬国际租赁有限公司	华彬投资（中国）有限公司的全资子公司	
华彬春晓（天津）租赁有限公司	华彬国际租赁有限公司的全资子公司	
华彬春晖（天津）租赁有限公司	华彬国际租赁有限公司的全资子公司	
华彬春蕾（天津）租赁有限公司	华彬国际租赁有限公司的全资子公司	
华彬春风（天津）租赁有限公司	华彬国际租赁有限公司的全资子公司	
华彬春瑞（天津）租赁有限公司	华彬国际租赁有限公司的全资子公司	
北京华彬庄园绿色休闲健身俱乐部有限公司	华彬投资（中国）有限公司的控股子公司，其持有 90%股权，华彬置业持有 10%股权	
北京华彬游艇销售有限公司	华彬投资（中国）有限公司的控股子公司，其持有 95%股权，北京华彬庄园绿色休闲健身俱乐部有限公司持有 5%股权	
北京华彬环球国际航空服务有限公司	华彬国际投资（集团）有限公司与红牛维他命饮料有限公司各持股 50%	已于 2019 年 5 月 5 日，完成工商注销
北京天星调良国际马术俱乐部有限公司	华彬天星董事长孟学东能够施加重大影响的企业	
华彬宏诚（北京）通用飞机维修服务有限公司	参股公司	
百仕欣饮料（北京）有限公司	公司实际控制人、董事郑刚能够施加重大影响的企业	

备注：本公司的董事、监事、高级管理人员及其控制的企业以及近亲属及其控制的企业为本公司的关联方。

5、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
北京华彬天星机场投资管理有限公司	场务和物业保障	11,251,040.29	7,070,651.41
北京天星调良国际马术俱乐部有限公司	业务推广及其他	550,701.17	1,067,471.15
华彬宏诚（北京）通用飞机维修服务有限公司	业务推广及其他	3,396.23	0.00

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
红牛维他命饮料有限公司	飞行服务	69,433.96	106,981.13
红牛维他命饮料（湖北）有限公司	托管服务	3,148,584.84	3,148,584.84
北京华彬天星机场投资管理有限公司	飞行服务及其他服务费	389,013.20	3,773.58
北京天星调良国际马术俱乐部有限公司	其他服务费	0.00	21,698.11
珠海华彬航空发展有限公司	飞行服务及会籍费	38,364.81	93,628.96
空旅（北京）航空服务有限公司	飞行服务及会籍费	562,251.59	138,000.00
百仕欣饮料（北京）有限公司	机身广告及飞行服务费	0.00	445,377.42
海燕通用航空有限公司	培训费收入	0.00	14,716.99
北京红牛饮料销售有限公司	托管服务	2,264,150.88	0.00

（2）关联租赁情况**本公司作为承租方：**

出租方名称	租赁资产种类	本期发生额	上期发生额
华彬国际租赁有限公司	融资租赁直升飞机	0.00	6,280,127.20
华彬春晓（天津）租赁有限公司	融资租赁直升飞机	0.00	30,576,307.32
华彬春晖（天津）租赁有限公司	融资租赁直升飞机	10,104,639.60	9,391,496.17
华彬春瑞（天津）租赁有限公司	融资租赁直升飞机	3,567,088.74	3,268,920.61

（4）关联担保情况

本公司于报告期内不存在关联担保情况。

（5）关联方资金拆借

本公司于报告期内不存在关联方资金拆借。

（6）关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京华彬天星机场投资管理有限公司	购入二手皮卡车	88,495.58	0.00

(7) 其他关联交易

无。

6、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	
		账面余额	坏账准备
应收账款	北京华彬庄园绿色休闲健身俱乐部有限公司	287,000.00	113,740.00
应收账款	珠海华彬航空发展有限公司	24,000.00	
应收账款	红牛维他命饮料（湖北）有限公司	3,337,500.00	
应收账款	北京红牛饮料销售有限公司	1,600,000.00	
应收账款	北京华彬天星机场投资管理有限公司	412,354.00	
应收账款	红牛维他命饮料有限公司	73,600.00	
预付账款	北京华彬天星机场投资管理有限公司	2,056,842.09	

(续)

项目名称	关联方	期初余额	
		账面余额	坏账准备
应收账款	北京华彬庄园绿色休闲健身俱乐部有限公司	287,000.00	47,480.00
应收账款	珠海华彬航空发展有限公司	204,560.00	7,901.84
应收账款	红牛维他命饮料（湖北）有限公司	3,893,750.00	
应收账款	北京红牛饮料销售有限公司	800,000.00	
预付账款	北京华彬天星机场投资管理有限公司	4,910,945.11	
其他应收款	北京天星调良国际马术俱乐部有限公司	180,000.00	90,000.00

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
预收账款	百仕欣饮料（北京）有限公司	53,207.55	53,207.55
预收账款	空旅（北京）航空服务有限公司	154,612.09	716,863.68
预收账款	珠海华彬航空发展有限公司	136,268.24	151,991.54
应付账款	北京天星调良国际马术俱乐部有限公司	0.00	191,261.16
应付利息	华彬航空集团有限公司	0.00	3,303,333.33
长期应付款	华彬春晖（天津）租赁有限公司	112,662,365.57	123,573,547.78
长期应付款	华彬春瑞（天津）租赁有限公司	55,235,394.26	59,384,383.80
其他应付款	华彬春晖（天津）租赁有限公司	5,760,762.45	6,316,329.93

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	华彬春瑞（天津）租赁有限公司	2,034,483.31	2,219,183.15
其他应付款	曹威	0.00	66,000.00
其他应付款	罗婧	20,322.01	103,831.70
其他应付款	刘秋荣	10,618.00	0.00
其他应付款	仲志勇	0.00	90,003.58

七、股份支付

本公司本期无股份支付。

八、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截止 2019 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

截止 2019 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的或有事项。

九、资产负债表日后事项

公司于 2019 年 7 月份完成对北京华彬天星机场投资管理有限公司收购，该项收购为非同一控制下的企业合并，已于 2019 年 6 月 25 日进行了此项业务的披露，披露公告文号为 2019027。

十、其他重要事项

本公司无需要披露的其他重要事项。

十一、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	0.00	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	0.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	92,214.35	
合计	92,214.35	

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	-8.17	-0.14	-0.14
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-8.19	-0.14	-0.14

（以下无正文）

（此页无正文，为北京华彬天星通用航空股份有限公司 2019 年半年度报告签字盖章页。）

北京华彬天星通用航空股份有限公司

2019 年 8 月 13 日

第 34 页至第 74 页的财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

签名： _____

签名： _____

签名： _____

日期： _____

日期： _____

日期： _____