



ZJ AIRCRAFT MRO

中加飞机

NEEQ: 835042

上海中加飞机机载设备维修股份有限公司

SHANGHAI ZHONGJIA MRO COMPANY



半年度报告

2020

公司半年度大事记

公司于 2020 年 6 月 29 日披露 2019 年年度报告，其 2019 年度财务会计报告的审计意见类型为保留意见，经审计的归属于挂牌公司普通股股东的净资产为 19,154,807.01 元，合并净资产为 19,154,807.01 元。因此，公司申请从 2020 年 7 月 1 日起撤销股票交易风险警示，公司股票交易将撤销风险警示，证券简称由“ST 中加”恢复为“中加飞机”，代码保持不变。

（公告编号：2020-036）

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	9
第三节	会计数据和经营情况	11
第四节	重大事件	17
第五节	股份变动和融资	19
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	23
第七节	财务会计报告	25
第八节	备查文件目录	36

第一节 重要提示、目录和释义

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、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。

公司负责人凌凯礼、主管会计工作负责人凌凯礼及会计机构负责人（会计主管人员）凌凯礼保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
市场竞争加剧风险	中加飞机的主营业务为飞机机载设备维修,目前从事飞机机载设备维修的企业主要有:民航企业旗下的维修企业、机载设备 OEM 厂家以及第三方维修企业等,其中民航旗下的维修企业主要从事本企业飞机的发动机及机体维修,以及部分机载设备维修;机载设备 OEM 厂家主要从事售后服务和原厂维修服务;第三方航空维修企业主要为各民航、通航和军用航空运营单位提供专业的机载设备维修。与 AMECO、GAMECO 这些民航企业投资的维修企业相比,中加飞机在业务规模、资金实力、与民航企业的商业关系等方面仍存在差距,若这些民航企业投资的维修企业全面进入机载设备维修领域,公司将面临激烈的市场竞争,并对公司盈利能力产生不利影响。同时,随着国内民航企业机队规模的逐步扩大,机载设备 OEM 厂家在中国若加大对境内机载设备维修市场的开拓力度,公司面临的市场竞争将进一步加剧,并对公司盈利能力产生不利影响。
市场发展缓慢和毛利率下降的风险	国内高铁的快速发展分流了国内民航企业的客源,国际航油价格的波动使民航企业成本上升,两者会导致民航企业的运力需求减少和放缓运力的增长,减少了机载设备的维修数量和价格。如民航企业运力增长减缓,以及现有旧飞机逐步淘汰,将导致境内航空维修企业可维修的飞机数量减少,市场出现缩小;如民航企业因经营成本压力上升,将可能压低机载设备维修价格,公司维修业务的毛利率下降,可能对公司的生产经营和业绩造成不利影响。
技术风险	飞机机载电子设备维修行业是广泛使用高、精、尖电子信息和计算机等技术的服务型行业。虽然机载设备维修技术发展和更新存在一定的延续性,但随着电子信息技术、计算机技术的发展和更新,机载设备综合化、智能化和网络化程度不断提高,新机型、新技术、新产品的更新愈趋频繁,其中电子设备的更新周期更短。若无法及时掌握与新机型、新产品相关的机载设备维修技术以及无法及时根据新机型、新技术、新产品更新检测维修设备,公司将面临客户流失和盈利能力下降的风险。
维修服务质量风险	公司从事机载设备维修业务,涉及电子、电气、机械等多个领域,公司维修项目和维修件号多,技术范围广、技术复杂程度高、技术管理难度大。虽公司自设立以来未出现重大质量纠纷,但机载设备维修技术的复杂性仍可能使公司在检测和维修服务提供过程中出现质量未达标的情况,这将对公司业绩和多年来在机载设备维修行业已树立的品牌造成不利的影晌。
技术人员流失风险	机载设备维修业务不仅要有高端检测设备,更需要掌握高端技术的维修人员,由于飞机机载电子设备关系到航空运输和生命安全,民航局对维修人员的资质要求严格,并制定了《民用航空器维修人员执照管理规则》。公司成立以来不断在引进和储备专业维修人才,但是行业内专业维修人员的稀缺仍是公司面临

	的风险之一。
实际控制人不当控制的风险	凌凯礼和凌晨为公司实际控制人,同时凌凯礼为公司董事长、总经理和财务负责人,可能通过直接干预、行使投票权和其它方式影响公司人事、生产经营和重大决策,进而影响中小股东的利益,因此公司存在实际控制人不当控制的风险。
外汇变动的风险	报告期内,公司在生产经营过程中,由于所处行业及其自身特点,公司的原材料及零部件采购自国外,因此汇率的变化及波动,会带来一定风险。
单一客户依赖的风险	由于报告期内公司生产经营基本处于停滞状态,未发生商品销售业务,仅发生维修业务,且公司因生产场地、生产环境不能满足民航维修要求,维修服务收入大幅减少,且存在依赖单一客户的情况,如果该客户对公司订单减少,可能存在影响公司业务的风险;同时由于未发生商品销售业务,因此报告期内未进行采购,报告期内无供应商。
经营场地不适合维修标准的风险	公司目前的生产场地、生产环境不能满足民航维修要求,导致维修生产任务减少,经营收入下降。
持续经营能力存在重大不确定性的风险	报告期内,公司因生产场地、生产环境不能满足民航维修要求,导致维修服务收入大幅减少;另外,公司本期未发生商品销售业务,销售收入大幅下降,生产经营基本处于停滞状态。
本期重大风险是否发生重大变化:	否
本期重大风险因素分析:	<ol style="list-style-type: none"> 1、市场竞争加剧风险应对措施:目前公司除了加大民用航空许可维修项目的研发和申请之外,涉军业务也将不断提升公司的业务发展空间,增强公司的竞争力。 2、市场发展缓慢和毛利率下降的风险应对措施:为应对市场发展萎缩和毛利率下降的风险,公司将加大民用航空许可维修项目的研发和申请,扩大公司的许可维修项目的范围。 3、技术风险应对措施:公司将加大研发领域的投入,及时更新机载设备维修技术,以应对技术风险。 4、维修服务质量风险应对措施:公司主要设备 IRIS 2000 自动测试系统每两年送交美国做一次设备计量,提高故障修复的成功率。同时,随着业务的不断发展,公司拟购置新的检测维修设备,保证维修服务的质量。 5、技术人员流失风险应对措施:公司将不断完善人力资源管理制度,秉持严格审慎的态度,积极拓展人才引进渠道,以开放的姿态,广纳人才。 6、实际控制人不当控制的风险应对措施:为降低公司控股股东、实际控制人控制的风险,公司已制定了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《总经理工作细则》、《关联交易管理制度》等内控制度,力求从制度安排上避免控股股东利用其控制地位侵占公司利益,保证公司规范运行。 7、外汇变动的风险应对措施:针对汇率风险,公司采取一次性购置配件,加强库存,减低外汇风险。 8、单一客户依赖的风险应对措施:未来我公司将继续积极开

	<p>拓多元化的客户渠道，寻找更多的客户资源，同时积极开拓单一或小批量航材供应商的渠道，增加具备同样优势的供应商。</p> <p>9、经营场地不适合维修标准的风险应对措施：公司已基本确定适合民航维修要求的生产场地并且已加快与知名公司合作的步伐，扭转公司营业收入下降的被动局面，从而使公司步入正常健康的发展轨道；公司将进一步加强与军队的联系与沟通，不断扩大军队维修市场。</p> <p>10、持续经营能力存在重大不确定性的风险应对措施：①公司利用多年的竞争优势和市场资源，继续加大对原有客户的联系，改善企业市场情况，并加紧与外部联系，引进投资人、引进新资源；；②公司与扬州航鹰科技装备有限公司合作成立江苏智胜航空装备有限公司，公司通过设备投资占股 51%，主营军队方面航空器维修，公司将利用双方优势，拓展市场获得效益，并解决员工薪酬问题③公司将进一步加强与军队的联系与沟通，不断扩大军队维修市场。④由于航空修理行业回款周期较长，为满足公司对流动资金的需求，2019 年度，公司控股股东凌凯礼为公司提供无息借款 2,088,860.68 元；2020 年度，公司控股股东凌凯礼预计为公司继续提供无息借款 600 万元。</p>
--	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

释义

释义项目		释义
中加飞机、中加、有限公司、公司	指	上海中加飞机机载设备维修股份有限公司
深创投	指	深圳市创新投资集团有限公司
晨飞资产	指	上海晨飞资产管理合伙企业(有限合伙)
赣商	指	深圳市赣商联合投资股份有限公司
中加通航	指	上海中加晨飞通用航空公司
AMECO	指	Aircraft Maintenance Engineering corporation, Beijing 北京飞机维修工程有限公司(是中国国航和德国汉莎航空公司合资经营的航空维修企业)
GAMECO	指	Guangzhou Aircraft Maintenance Engineering Co.,Ltd., 广州飞机维修工程有限公司(是南方航空、南华国际飞机工程有限公司和香港和记黄埔维修投资有限公司共同合资经营的航空维修企业)
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
挂牌	指	公司股份在全国中小企业股份转让系统进行挂牌并公开转让的行为
主办券商	指	太平洋证券股份有限公司
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》
《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》

《公司章程》	指	《上海中加飞机机载设备维修股份有限公司公司章程》
股东大会	指	上海中加飞机机载设备维修股份有限公司股东大会
董事会	指	上海中加飞机机载设备维修股份有限公司董事会
监事会	指	上海中加飞机机载设备维修股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监
会计师事务所	指	中兴财光华会计师事务所
律师事务所、公司律师	指	上海锦天城（青岛）律师事务所
报告期	指	2020 年度 1-6 月
元、万元	指	人民币元、人民币万元
机载设备	指	航空器机载设备
放行、放行人员	指	维修单位确定航空器或者航空器部件已满足经批准的标准,批准其放行或者返回使用的过程。有权签署放行
TCAS	指	Traffic Collision Avoidance System 空中防撞系统
IRIS2000	指	美国 Aeroflex 公司生产的一种自动检测设备
DFCS	指	Digital Flight Control System 数字飞行控制系统
A/T	指	飞机自动油门系统

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	上海中加飞机机载设备维修股份有限公司
英文名称及缩写	SHANGHAI ZHONGJIA MRO COMPANY -
证券简称	中加飞机
证券代码	835042
法定代表人	凌凯礼

二、 联系方式

董事会秘书	张冬梅
联系地址	中国(上海)自由贸易试验区德堡路 38 号 502-11
电话	021-58665508
传真	021-58665508
电子邮箱	13601654888@163.com
公司网址	http://www.zjair.xin
办公地址	中国(上海)自由贸易试验区德堡路 38 号 502-11
邮政编码	200131
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	公司办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2005 年 6 月 27 日
挂牌时间	2016 年 1 月 11 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-43 金属制品、机械和设备修理业--434 铁路、船舶、航空航天等运输设备修理-4343 航空航天器修理
主要业务	飞机机载电子设备和航空地面电子设备的检测和维修保养
主要产品与服务项目	飞机机载电子设备和航空地面电子设备的检测和维修保养
普通股股票交易方式	集合竞价交易
普通股总股本（股）	43,580,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	凌凯礼
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（凌凯礼和凌晨），无一致行动人

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	913100007771137414	否
金融许可证机构编码	-	否
注册地址	中国(上海)自由贸易试验区富特西三路 77 号 7 幢 9 层 901 室	否
注册资本 (元)	43,580,000	否
-		

五、 中介机构

主办券商 (报告期内)	太平洋证券
主办券商办公地址	云南省昆明市北京路 926 号同德广场写字楼 31 楼
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商 (报告披露日)	太平洋证券
会计师事务所	-
签字注册会计师姓名	-
会计师事务所办公地址	-

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	5,093.81	6,409.41	-20.53%
毛利率%	33.88%	36.81%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-687,483.70	-2,750,591.00	75.01%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-748,455.07	-2,959,597.62	74.71%
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）	-2.91%	-6.43%	-
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）	-3.16%	-6.94%	-
基本每股收益	-0.02	-0.06	66.67%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	32,978,616.10	33,392,216.36	-1.24%
负债总计	14,511,292.79	14,237,409.35	1.92%
归属于挂牌公司股东的净资产	18,467,323.31	19,154,807.01	-3.59%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.42	0.44	-4.55%
资产负债率%（母公司）	44.10%	42.73%	-
资产负债率%（合并）	44.00%	42.64%	-
流动比率	0.14	0.14	-
利息保障倍数	-	-98.50	-

(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	-21,692.50	-1,158,971.81	98.13%
应收账款周转率	1.77		-
存货周转率			-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-1.24%	-3.36%	-
营业收入增长率%	-20.53%	-75.41%	-
净利润增长率%	75.01%	4.55%	-

（五） 补充财务指标

适用 不适用

二、 主要经营情况回顾

（一） 商业模式

本公司是处于国内专业的飞机电子机载设备综合运营服务商，机载设备维修检测的专业性公司，公司拥有国际先进的 IRIS2000 大型综合检测平台系统设备（目前国内仅有 3 家公司拥有该设备），定位于高端的机载设备的维修，比如空中防撞计算机系统的检测维修、机载自动油门计算机系统的检测维修、机载数字式大气数据计算机系统的检测维修。公司为国内各大民航公司、通航公司、飞行学校、军队提供机载设备的检测和维修，主营业务包括航空机载设备研制、机载设备检测设备研制、机载设备维修服务，广泛覆盖民航运输、通用航空、军用航空。目前机载设备维修业务，为公司的核心业务。公司通过市场部开拓业务，收入来源主要是民用航空和军用航空机载设备的维修检测和调试服务。公司的市场开发由原先的零碎型、多公司、少批量转型为目前的集中型、少公司、多批量，集中强化服务优质客户。报告期内，公司的商业模式未发生较大的变化。报告期后至报告披露日，公司商业模式未发生较大变化。

（二） 经营情况回顾

中加飞机 2019 年上半年营业收入 0.64 万元，2020 年上半年营业收入为 0.51 万元，营业收入仍然较低，本期净利润为-68.75 万元。截至 2020 年 6 月 30 日未分配利润-4632.14 万元，加之目前流动资金不足，面临一定的经营风险。目前公司增加对外寻求合作机会，开拓市场。公司根据目前实际情况，拟采取下列措施：（1）公司与扬州航鹰科技装备有限公司合作成立江苏智胜航空装备有限公司，公司通过设备投资占股 51%，主营军队方面航空器维修，公司将利用双方优势，拓展市场获得效益，并解决员工薪酬问题；（2）公司将进一步加强与军队的联系与沟通，不断扩大军队维修市场；（3）公司积极对外合作，寻找国内通航领域市场机会，引进新的投资者，增强公司实力。（4）由于航空修理行业回款周期较长，为满足公司对流动资金的需求，2020 年度，公司控股股东凌凯礼预计为公司继续提供无息借款 600 万元。

（三） 财务分析

1、 资产负债结构分析

适用 不适用

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	462,331.81	1.40%	467,646.3	1.40%	-1.14%

项目重大变动原因:

-

2、营业情况分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	5,093.81	-	6,409.41	-	-20.53%
营业成本	3,368.00	66.12%	4,050.00	63.19%	-16.84%
毛利率	33.88%	-	36.81%		
销售费用	11,592.00	227.57%	25,500.00	397.85%	-54.54%
管理费用	738,875.53	14,505.36%	2,407,674.67	37,564.68%	-69.31%
研发费用			513,526.92	238.02%	-100.00%
财务费用	-286.65	-5.63%	15,255.44	238.02%	-101.88%
信用减值损失					
资产减值损失					
其他收益	60,971.37	1,196.97%	209,006.62	3,260.93%	-70.83%
投资收益					
公允价值变动收益					
资产处置收益					
汇兑收益					
营业利润	-687,483.70	-13,496.45%	-2,750,591.00	-42,914.89%	-75.01%
营业外收入					
营业外支出					
净利润	-687,483.70	-13,496.45%	-2,750,591.00	-42,914.89%	-75.01%

项目重大变动原因:

<p>1、报告期内营业收入为 5,093.81 元，较上年同期减少 20.53%；报告期内营业成本总额为 3,368.00 元，较上年同期减少 16.84%，主要原因本期修理服务费收入减少，营业成本同比例减少。</p> <p>2、报告期内销售费用 11592 元，较上年同期减少 54.54%，系销售人员薪酬减少所致。</p> <p>3、报告期内管理费用 738,875.53 元，较上年同期减少-69.31%，主要是本期管理人员薪酬及折旧费较上期减少所致。</p> <p>4、本期研发费用没有发生，而上年同期则有 513,526.92 元。</p>

3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-21,692.50	-1,158,971.81	98.13%
投资活动产生的现金流量净额			
筹资活动产生的现金流量净额	16,378.00	1,161,137.25	-98.59%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额本期较上期增加 98.13%，主要原因是本期支付的其他与经营活动有关的现金较上期减少 82.25 万元；
- 2、筹资活动产生的现金流量净额本期较上期减少 98.59%，主要原因是本期控股股东为公司提供的无息借款较上期减少 140.11 万元。

三、非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受	60,971.37
非经常性损益合计	60,971.37
所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	60,971.37

四、会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一）会计数据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

（二）会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

1、会计政策变更

2017年7月5日，财政部修订发布了《企业会计准则第14号——收入》（财会[2017]22号）（以下简称“新收入准则”），要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自2018年1月1日起施行；其他境内上市企业，自2020年1月1日起施行；执行企业会计准则的非上市企业，自2021年1月1日起施行。由于上述会计准则的修订，公司需对原采用的相关会计政策进行相应调整。本公司于2020年1月1日起执行新收入准则，并将依据新收入准则的规定对相关会计政策进行变更。

新收入准则修订的主要内容包括：将现行收入和建造合同两项准则纳入统一的收入确认模型、以控制权转移替代风险报酬转移作为收入确认时点的判断标准，并对于包含多重交易安排的合同的会计处理提供了更明确的指引、对于某些特定交易（或事项）的收入确认和计量给出了明确规定。

根据新旧准则衔接规定，公司自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则，不涉及对以前年度的追溯调整。本次会计政策变更是公司根据财政部发布的相关规定和要求进行，变更后会计政策能够客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，符合相关法律法规规定和公司实际情况。本次会计政策变更不会对公司财务状况、经营成果和现金流量产生重大影响，亦不存在损害公司及股东利益的情况。

2、会计估计变更

报告期内，公司无会计估计变更事项

五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

六、 主要控股参股公司分析

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	与公司从事业务的关联性	持有目的	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
上海中加晨飞通用航空有限公司	参股公司	医疗救护、私用或商用飞行驾驶执照培训、航空器代管业务	无	业务拓展	20,000,000	14,435,501.05	10,630,719.21	0	0
江苏智胜航空装备有限公司	子公司	航空电子产品、仪器、仪表、机械设备维修	-	-	50,000,000	25,500,000	25,500,000	0	0

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

七、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

八、 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

适用 不适用

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四. 二. (一)
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四. 二. (二)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四. 二. (三)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(一) 重大事件详情

(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		
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务		
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
4. 其他	6,000,000	90,571.00

(二) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2016/1 /11	-	挂牌	其他承诺（避免占用公司资金和规范关联交易的承诺）	避免占用公司资金和规范关联交易的承诺	正在履行中

董监高	2016/1/11	-	挂牌	限售承诺	股东所持股份的限售安排及自愿锁定的承诺	正在履行中
董监高	2016/1/11	-	挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016/1/11	-	挂牌	其他承诺（避免占用公司资金和规范关联交易的承诺）	避免占用公司资金和规范关联交易的承诺	正在履行中
其他股东	2016/1/11	-	挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016/1/11	-	挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争的承诺	正在履行中

承诺事项详细情况：

1、避免占用公司资金和规范关联交易的承诺

公司控股股东、实际控制人出具《避免占用公司资源（资金）的承诺函》，保证今后将严格遵守《公司法》、《公司章程》、《关联交易管理制度》等相关规定，避免直接或间接占用股份公司资源（资金）。若发生占用股份公司资源（资金）的情形，将向股份公司承担相应的责任。公司的控股股东及实际控制人、董事、监事和高级管理人员出具《规范关联交易的承诺函》，保证今后将尽可能减少与公司之间的直接或间接的关联交易。对于无法避免的关联交易，将依法签订协议，并按照《公司法》、《公司章程》、《关联交易管理制度》及其他相关法律法规的规定，履行相应的决策程序。

报告期内，公司控股股东及实际控制人、董事、监事和高级管理人员严格履行上述承诺，并按照相关规定履行关联交易审议程序。

2、股东所持股份的限售安排及自愿锁定的承诺

根据《公司法》第一百四十一条，发起人持有的本公司股份，自公司成立之日起一年内不得转让。公司公开发行股份前已发行的股份，自公司股票在证券交易所上市交易之日起一年内不得转让。公司董事、监事、高级管理人员应当向公司申报所持有的本公司的股份及其变动情况，在任职期间每年转让的股份不得超过其所持有本公司股份总数的百分之二十五；所持本公司股份自公司股票上市交易之日起一年内不得转让。上述人员离职后半年内，不得转让其所持有的本公司股份。公司章程可以对公司董事、监事、高级管理人员转让其所持有的本公司股份做出其他限制性规定。

报告期内，公司董事、监事、高级管理人员均未违反承诺。

3、避免同业竞争的承诺

为了避免今后可能出现同业竞争情形，公司控股股东及实际控制人、持股 5%以上的股东和董事、监事、高级管理人员均出具了《避免同业竞争承诺函》具体内容：

公司控股股东及实际控制人、持股 5%以上的股东出具了《避免同业竞争承诺函》，承诺：本人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上海中加飞机机载设备维修股份有限公司构成竞争的业务及活动，或拥有与股份公司存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权。本人在作为股份公司股东期间，本承诺持续有效。本人愿意承担因违反上述承诺而给股份公司造成的全部经济损失。

公司董事、监事、高级管理人员出具了《避免同业竞争承诺函》，承诺：本人不在中国境内外直接

或间接或参与任何在商业上对上海中加飞机机载设备维修股份有限公司构成竞争的业务及活动，或拥有与股份公司存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权、或在该经济实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。本人在担任股份公司董事、监事、高级管理人员或核心技术人员期间以及辞去上述职务六个月内，本承诺为有效之承诺。本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期间以及辞去上述职务六个月内，本承诺为有效承诺。本人愿意承担因违反上述承诺而给股份公司造成的全部经济损失。

报告期内，公司董事、监事、高级管理人员均未发生与股份公司构成同业竞争的业务及活动。

(三) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	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	银行存款	冻结	460,667.61	1.40%	诉讼冻结
固定资产	固定资产	抵押	2,088,251.00	6.33%	融资租赁抵押
总计	-	-	2,548,918.61	7.73%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

1、因涉及融资租赁诉讼，导致公司光大银行保税区支行银行账户冻结，截止到2020年6月30日受限的货币资金为460,667.61元。

2、本次银行账户冻结事项对公司生产经营及财务状况产生一定不利影响。公司聘请的律师正在积极与对方沟通，争取尽快解除公司银行账户的资金冻结。

第五节 股份变动和融资

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	27,057,307	62.09%	0	27,057,307	62.09%
	其中：控股股东、实际控制人	1,242,500	2.85%	-102,000	1,140,500	2.62%
	董事、监事、高管	1,798,000	4.13%	-102,000	1,696,000	3.89%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售	有限售股份总数	16,522,693	37.91%	0	16,522,693	37.91%

条件股份	其中：控股股东、实际控制人	13,078,500	30.01%	0	13,078,500	30.01%
	董事、监事、高管	10,830,000	24.85%	0	10,830,000	24.85%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		43,580,000	-	0	43,580,000	-
普通股股东人数		142				

股本结构变动情况：

适用 不适用

(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	期末持有的质押或司法冻结股份数量
1	凌凯礼	10,393,000	-102,000	10,291,000	23.61%	9,151,500	1,139,500	0
2	深圳市创新投资集团有限公司	7,000,000	0	7,000,000	16.06%	0	7,000,000	0
3	上海晨飞资产管理合伙企业（有限合伙）	5,147,077	0	5,147,077	11.81%	1,765,693	5,147,077	0
4	凌晨	3,928,000	0	3,928,000	9.01%	3,927,000	1,000	0
5	深圳市赣商联合投资股份有限公司	3,001,000	0	3,001,000	6.89%	0	3,001,000	0
6	张冬梅	2,084,000	0	2,084,000	4.78%	1,565,250	518,750	0
7	深圳前海上海煤网供应链金融服务有限公司	2,003,000	0	2,003,000	4.60%	0	2,003,000	0
8	上海普国投资有限	540,000	0	540,000	1.24%	0	540,000	0

	公司							
9	张慧	500,000	0	500,000	1.15%	0	500,000	0
10	上海益莆投资咨询有限公司	500,000	0	500,000	1.15%	0	500,000	0
	合计	35,096,077	-	34,994,077	80.3%	16,409,443	20,350,327	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司股东凌凯礼与凌晨系父子关系，凌晨为晨飞合伙的执行事务合伙人。

二、 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

截止报告期末，公司控股股东凌凯礼先生现持有公司 10,291,000 股份，占总股本的 23.61%，报告期内，控股股东无变动。凌凯礼先生现为公司董事长、总经理和财务负责人。凌凯礼，男，1951 年出生，中国籍，硕士研究生学历。1982 年 7 月至 1983 年 3 月，任青海师范专科学校教师。1983 年 4 月至 1986 年 8 月历任青海省教育厅政治处、青海省委宣传部干部。1986 年 9 月至 1987 年 8 月任江苏省无锡江南大学教师。1987 年 9 月至 1989 年 12 月，任香港海洋公司中国贸易部总经理。1990 年 1 月至 1992 年 6 月，任中国北京王码（五笔字型）科技有限公司无锡办事处经理。1992 年 7 月至 1996 年 7 月，任加拿大华达公司上海办事处经理。1996 年 8 月至 1997 年 7 月，任四川成都华达针织服装有限公司副总经理。1997 年 8 月至 1998 年 10 月，任江苏无锡城达针织服饰有限公司总经理。1998 年 11 月至 2002 年 6 月，任中加咨询服务有限公司总经理。2002 年 7 月至 2004 年 3 月，任中加飞机机载设备维修有限公司筹备处负责人。2005 年 6 月至今，历任有限公司、公司执行董事、总经理、财务负责人、董事长、法定代表人。

(二) 实际控制人情况

截止报告期末，公司实际控制人为凌凯礼先生和凌晨先生。凌凯礼先生现持有公司 10,291,000 股份，占总股本的 23.61%，凌晨先生持有公司 3,928,000 股份，占总股本的 9.01%，报告期内，该实际控制人无变动。凌晨，男，1983 年出生，中国籍，无境外永久居留权，硕士研究生学历。2008 年 6 月至 2010 年 6 月任中国惠普有限公司营销经理；2010 年 6 月至 2011 年 2 月任微软中国有限公司营销经理；2011 年 2 月至 2012 年 5 月任悠易互通北京广告有限公司 CEO 助理兼上海分公司总经理。2012 年 6 月起在英特尔北京总公司工作任市场经理，2012 年 6 月至 2016 年 9 月任美国英特尔市场部经理。2016 年 10 月至今任谷歌（中国）大部门经理。2018 年 1 月 15 日因个人原因不再担任公司董事。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

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	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
凌凯礼	董事长、总经理、财务负责人	男	1951年10月	2017年9月6日	2020年9月5日
张冬梅	董事、董事会秘书	女	1964年1月	2017年9月6日	2020年9月5日
尹於舜	董事	男	1964年4月	2017年9月6日	2020年9月5日
王新普	董事	男	1954年4月	2017年10月11日	2020年9月5日
叶凤祥	董事	男	1957年7月	2018年2月1日	2020年9月5日
吴春	监事会主席	女	1978年4月	2017年9月6日	2020年9月5日
韩伟	监事	男	1957年1月	2017年10月11日	2020年9月5日
董华	职工代表监事	女	1961年9月	2017年9月6日	2020年9月5日
那志斌	副总经理	男	1954年8月	2017年9月26日	2020年9月5日
李玉清	副总经理	男	1959年5月	2017年9月26日	2020年9月5日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					4

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

公司董事长与股东凌晨系父子关系，其他董监高与股东之间无关联关系。

(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	期末被授予的限制性股票数量
凌凯礼	董事长、总经理、财务负责人	10,393,000	-102,000	10,291,000	23.61%	0	0
张冬梅	董事、董事会秘书	2,084,000	0	2,084,000	4.78%	0	0
叶凤祥	董事	151,000	0	151,000	0.35%	0	0
合计	-	12,628,000	-	12,526,000	28.74%	0	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
------	-----------	------------------------------------------------------------------

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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

(四) 董事、监事、高级管理人员股权激励情况

适用 不适用

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	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	4	0	1	3
生产人员	2	0	2	0
销售人员	2	0	0	2
技术人员	4	0	3	1
财务人员	1	0	0	1
员工总计	13	0	6	7

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	1
本科	3	3
专科	5	1
专科以下	3	2
员工总计	13	7

(二) 核心员工（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 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(二) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年6月30日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	462,331.81	467,646.31
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	5,756	
应收款项融资			
预付款项			
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、3	6,300.00	6,300.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、4	1,465,539.54	1,465,539.54
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、5		
流动资产合计		1,939,927.35	1,939,485.85
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			

长期应收款			
长期股权投资	五、6	4,252,287.69	4,252,287.69
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、7	25,605,372.82	25,605,372.82
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、8	1,181,028.24	1,595,070.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、9		
其他非流动资产	五、10		
非流动资产合计		31,038,688.75	31,452,730.51
资产总计		32,978,616.10	33,392,216.36
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			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、11	40,952.90	19,122.50
预收款项			
合同负债			
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、12	2,079,718.21	1,796,532.39
应交税费	五、13	580,269.16	585,321.92
其他应付款	五、14	10,646,856.75	10,614,113.25
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、15	849,770.20	849,770.20
其他流动负债			
流动负债合计		14,197,567.22	13,864,860.26

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、16		
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、17	313,725.57	372,549.09
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		313,725.57	372,549.09
负债合计		14,511,292.79	14,237,409.35
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、18	43,580,000.00	43,580,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、19	20,709,696.13	20,709,696.13
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、20	499,046.42	499,046.42
一般风险准备			
未分配利润	五、21	-46,321,419.24	-45,633,935.54
归属于母公司所有者权益合计		18,467,323.31	19,154,807.01
少数股东权益			
所有者权益合计		18,467,323.31	19,154,807.01
负债和所有者权益总计		32,978,616.10	33,392,216.36

法定代表人：凌凯礼

主管会计工作负责人：凌凯礼

会计机构负责人：凌凯礼

（三） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年6月30日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金		462,331.81	467,646.31
交易性金融资产			
衍生金融资产			

应收票据			
应收账款	十三、一	5,756	
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十三、二	6,300.00	6,300.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		1,465,539.54	1,465,539.54
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			
流动资产合计		1,939,927.35	1,939,485.85
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、三	29,752,287.69	29,752,287.69
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		33,607.14	33,607.14
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		1,181,028.24	1,595,070.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		30,966,923.07	31,380,964.83
资产总计		32,906,850.42	33,320,450.68
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		40,952.90	19,122.50
预收款项			
合同负债			

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,079,718.21	1,796,532.39
应交税费		580,269.16	585,321.92
其他应付款		10,646,856.75	10,614,113.25
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		849,770.20	849,770.20
其他流动负债			
流动负债合计		14,197,567.22	13,864,860.26
非流动负债：			
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			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		313,725.57	372,549.09
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		313,725.57	372,549.09
负债合计		14,511,292.79	14,237,409.35
所有者权益（或股东权益）：			
股本		43,580,000.00	43,580,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		20,709,696.13	20,709,696.13
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		499,046.42	499,046.42
一般风险准备			
未分配利润		-46,393,184.92	-45,705,701.22
所有者权益合计		18,395,557.63	19,083,041.33
负债和所有者权益总计		32,906,850.42	33,320,450.68

法定代表人：凌凯礼

主管会计工作负责人：凌凯礼

会计机构负责人：凌凯礼

(四) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
一、营业总收入		5,093.81	6,409.41
其中：营业收入	五、22	5,093.81	6,409.41
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		753,548.88	2,966,007.03
其中：营业成本	五、22	3,368.00	4,050.00
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、23		
销售费用	五、24	11,592.00	25,500.00
管理费用	五、25	738,875.53	2,407,674.67
研发费用	五、26		513,526.92
财务费用	五、27	-286.65	15,255.44
其中：利息费用			13,354.17
利息收入		706.65	18.79
加：其他收益	五、28	60,971.37	209,006.62
投资收益（损失以“-”号填列）	五、29		
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）			
汇兑收益（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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、30		
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、31		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、32		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-687,483.70	-2,750,591.00
加：营业外收入	五、33		
减：营业外支出	五、34		
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-687,483.70	-2,750,591.00
减：所得税费用	五、35		
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-687,483.70	-2,750,591.00
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）		-687,483.70	-2,750,591.00

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		-687,483.70	-2,750,591.00
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 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			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 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		-687,483.70	-2,750,591.00
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-687,483.70	-2,750,591.00
(二) 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)		-0.02	-0.06
(二) 稀释每股收益(元/股)		-0.02	-0.06

法定代表人: 凌凯礼

主管会计工作负责人: 凌凯礼

会计机构负责人: 凌凯礼

(五) 母公司利润表

单位: 元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
一、营业收入		5,093.81	6,409.41
减: 营业成本		3,368.00	4,050.00
税金及附加			
销售费用		11,592.00	25,500.00
管理费用		738,875.53	2,407,674.67
研发费用			513,526.92

财务费用		-286.65	15,255.44
其中：利息费用			13,354.17
利息收入		706.65	18.79
加：其他收益		60,971.37	209,006.62
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）			
汇兑收益（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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-687,483.70	-2,750,591.00
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-687,483.70	-2,750,591.00
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-687,483.70	-2,750,591.00
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-687,483.70	-2,750,591.00
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、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. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-687,483.70	-2,750,591.00
七、每股收益：			

(一) 基本每股收益 (元/股)			
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

法定代表人：凌凯礼

主管会计工作负责人：凌凯礼

会计机构负责人：凌凯礼

(六) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
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			10,285.00
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			
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			
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、36 (1)	2,854.50	59,000.00
经营活动现金流入小计		2,854.50	69,285.00
购买商品、接受劳务支付的现金			22,500.00
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
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		18,371.00	375,241.20
支付的各项税费			7,602.05
支付其他与经营活动有关的现金	五、36 (2)	6,176.00	822,913.56
经营活动现金流出小计		24,547.00	1,228,256.81
经营活动产生的现金流量净额		-21,692.50	-1,158,971.81
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			

收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
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			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		90,571.00	1,491,637.25
筹资活动现金流入小计		90,571.00	1,491,637.25
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		74,193.00	330,500
筹资活动现金流出小计		74,193.00	330,500
筹资活动产生的现金流量净额		16,378.00	1,161,137.25
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-5,314.50	2,165.44
加：期初现金及现金等价物余额		467,646.31	2,608.21
六、期末现金及现金等价物余额		462,331.81	4,773.65

法定代表人：凌凯礼

主管会计工作负责人：凌凯礼

会计机构负责人：凌凯礼

(七) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
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			10,285.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,854.50	59,000.00
经营活动现金流入小计		2,854.50	69,285.00
购买商品、接受劳务支付的现金			22,500.00
支付给职工以及为职工支付的现金		18,371.00	375,241.20
支付的各项税费			7,602.05
支付其他与经营活动有关的现金		6,176.00	822,913.56

经营活动现金流出小计		24,547.00	1,228,256.81
经营活动产生的现金流量净额		-21,692.50	-1,158,971.81
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		90,571.00	1,491,637.25
筹资活动现金流入小计		90,571.00	1,491,637.25
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		74,193.00	330,500
筹资活动现金流出小计		74,193.00	330,500
筹资活动产生的现金流量净额		16,378.00	1,161,137.25
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-5,314.50	2,165.44
加：期初现金及现金等价物余额		467,646.31	2,608.21
六、期末现金及现金等价物余额		462,331.81	4,773.65

法定代表人：凌凯礼

主管会计工作负责人：凌凯礼

会计机构负责人：凌凯礼

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	第三节、四、 (二)
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

1. 报表项目注释

财务报表附注

(金额单位：人民币元)

一、公司基本情况

上海中加飞机机载设备维修股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为上海中加飞机机载设备维修有限公司，系股东凌凯礼、唐山川于 2011 年 10 月 21 共同出资设立组建。2011 年 9 月，经临时股东会决定，有限公司整体变更为股份公司。截止 2020 年 6 月 30 日，公司的注册资本为人民币 43,580,000.00 元。法定代表人：凌凯礼，注册地：中国(上海)自由贸易试验区富特西三路 77 号 7 幢 9 层 901 室。

2016 年 1 月 11 日经全国股份转让系统公司同意本公司股票在全国股份转让系统挂牌公开转让，证券代码为 835042。

公司组织形式：股东大会为公司的最高权力机构；公司设董事会、监事会，对股东大会负责。

企业的业务性质和主要经营活动：公司主要提供飞机电子机载设备综合运营服务、以及提供机载设备维修检测服务等。

本公司 2020 年度纳入合并范围的子公司共 1 户, 详见本附注七“在其他主体中的权益”。
本公司 2020 年度合并范围与 2019 年度同样为 1 户, 详见本附注六“合并范围的变更”。

本财务报告经公司董事会于 2020 年 8 月 26 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、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, 按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定, 本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外, 本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产, 按公允价值减去预计费用后的金额, 以及符合持有待售条件时的原账面价值, 取两者孰低计价。资产如果发生减值, 则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

中加飞机 2019 年上半年营业收入 0.64 万元, 2020 年度营业收入为 0.51 万元, 营业收入仍然较低, 本期净利润为-68.75 万元。截至 2020 年 6 月 30 日未分配利润-4632.14 万元, 加之目前流动资金不足, 面临一定的经营风险。这些事项表明本公司可能存在导致对持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。本公司在“附注十二、其他重要事项”中已披露了拟采取的改善措施, 经管理层评估本公司自报告期末至少 12 个月具有持续经营能力, 因此本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本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 2019 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2019 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期, 会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度, 即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。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

本公司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

企业合并，是指将两个或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。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。

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。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。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对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以及合并成本的计量进行复核，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，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，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，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、6（2）），判断该多次交易是否属

于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为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，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和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，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少

数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、13 “长期股权投资”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：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，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司

全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，

作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

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

10、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确

认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

(2) 权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

(3) 金融负债

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及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，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。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量时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：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款、应付债券等。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

财务担保合同，不属于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的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有

事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- ③该金融资产已转移，虽然本公司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，但是放弃了对该金融资产的控制。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或部分金融负债）。

(5) 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

④对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据

的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

A.对于应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

当应收账款存在以下情况时采用单项评估确认预期信用损失：

有确凿证据表明可收回性存在明显差异。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 账龄组合

应收账款组合 2 合并报表范围内关联方组合

B.当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 押金

其他应收款组合 2 社保款

其他应收款组合 3 备用金

对于应收租赁款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。除应收租赁款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

(6) 衍生工具及嵌入衍生工具

本公司衍生工具主要包括远期合同、期货合同、互换合同。衍生工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。本公司衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

嵌入衍生工具是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具，与主合同构成混合合同。混合合同包含的主合同属于金融工具准则规范的资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而是将该混合合同作为一个整体适用金融工具准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从主合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具进行处理：

- ①嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关；
- ②与嵌入衍生工具具有相关条款的单独工具符合衍生工具的定义；
- ③该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(8) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以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确定其公允价值。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。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时，使用不可观察输入值。

11、存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、自制半成品、库存商品、包装物等

(2) 存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法计价；低值易耗品、包装物领用时采用一次转销法摊销。

(3) 存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

(4) 存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

12、持有待售资产

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：

(1) 某项非流动资产或处置组根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) 本公司已经就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。（有关规定要求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。）

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《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》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。持有待售的处置组以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《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》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置

组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：

(1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；(2) 可收回金额。终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原

计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

(2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本

公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司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。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，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，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前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，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，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，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相

同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；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全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先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。

14、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本，其他后续支出，在发生时计入当期损益。并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

15、固定资产及其累计折旧

(1) 固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限 (年)	残值率	年折旧率
房屋建筑物	年限平均法	30	5%	3.17%
机器设备	年限平均法	15-20	5%	4.75%-6.33%

运输设备	年限平均法	10	5%	9.50%
办公设备	年限平均法	5	5%	19.00%

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

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

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- ②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- ③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- ④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- ⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产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。

(4) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

16、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

17、借款费用

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，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状

态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，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予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

18、生物资产

(1) 生物资产的确定标准

生物资产，是指有生命的动物和植物构成的资产。生物资产的确认需要同时满足下列条件：公司因过去的交易或事项而拥有或控制该生物资产；与该资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入公司；该生物资产的成本能够可靠地计量。

(2) 生物资产的分类

生物资产分为消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。消耗性生物资产包括，为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产。生产性生物资产包括，为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产。公益性生物资产包括，以防护、环境保护为主要目的的生物资产。

(3) 生产性生物资产的折旧政策

生产性生物资产折旧采用直线法计算，按各类生物资产估计的使用年限扣除残值后，确定折旧率。

(4) 生物资产减值的处理

消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的，按照可变现净值低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备，并计入当期损益。消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，按照可收回金额低于账面价值的差额，计提生物资产减值准备，并计入当期损益。生产性生物资产减值准备一经计提，不得转回。

公益性生物资产不计提减值准备。

19、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

无形资产类别	估计使用年限	摊销方法
软件	10年	直线法

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

20、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

21、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

22、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产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的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与

资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。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，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以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。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

23、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定受益计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

24、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

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

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

25、股份支付

(1) 股份支付的种类

本公司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。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

26、优先股、永续债等其他金融工具

(1) 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

(2) 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或

损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注三、17“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

28、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或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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。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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，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，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，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。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，计入当期损益或冲减相关成本；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。

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，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

27、收入的确认原则

（1）销售商品

对已将商品所有权上的主要风险或报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，且相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，本公司确认商品销售收入的实现。

（2）提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司在期末按完工百分比法确认收入。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

(3) 让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益很可能流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

(4) 本公司收入确认时间的具体判断标准：对于不需要安装调试的产品销售，在产品已经发出、并在客户签收确认后，确认商品销售收入的实现。对于需要安装调试的产品销售，在安装调试完毕、并取得客户验收单签字确认后，确认商品销售收入的实现。

航空维修及检测收入：本公司航空维修和检测收入在维修和检测服务已经完成后确认收入的实现。

29、递延所得税资产/递延所得税负债

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。

与商誉的初始确认有关，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应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果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，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，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。

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。

于资产负债表日，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。

30、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

31、租赁

本公司将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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

在租赁期开始日，本公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。

经营租赁的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

32、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注三、12“持有待售资产”相关描述。

33、重要会计政策和会计估计变更

1、会计政策变更

2017年7月5日，财政部修订发布了《企业会计准则第14号——收入》（财会[2017]22号）（以下简称“新收入准则”），要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自2018年1月1日起施行；其他境内上市企业，自2020年1月1日起施行；执行企业会计准则的非上市企业，自2021年1月1日起施行。由于上述会计准则的修订，公司需对原采用的相关会计政策进行相应调整。本公司于2020年1月1日起执行新收入准则，并将依据新收入准则的规定对相关会计政策进行变更。

新收入准则修订的主要内容包括：将现行收入和建造合同两项准则纳入统一的收入确认模型、以控制权转移替代风险报酬转移作为收入确认时点的判断标准，并对于包含多重交易安排的合同的会计处理提供了更明确的指引、对于某些特定交易（或事项）的收入确认和计量给出了明确规定。

根据新旧准则衔接规定，公司自2020年1月1日起执行新收入准则，不涉及对以前年度的追溯调整。本次会计政策变更是公司根据财政部发布的相关规定和要求进行，变更后会计政策能够客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，符合相关法律法规规定和公司实际情况。本次会计政策变更不会对公司财务状况、经营成果和现金流量产生重大影响，亦不存在损害公司及股东利益的情况。

2、会计估计变更

报告期内，公司无会计估计变更事项。

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	16%、10%、13%、9%
城市维护建设税	应纳流转税额	1%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%

企业所得税	应纳税所得额	15%
-------	--------	-----

注：本公司发生增值税应税销售行为，原适用 16%、10% 税率，根据《财政部、国家税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税[2018]32 号）规定，自 2019 年 4 月 1 日起，适用税率调整为 13%、9%。

2、优惠税负及批文

本公司 2017 年 11 月 23 日被复审为高新技术企业，证书编号为 GR201731002206，有效期三年，公司 2019 年度企业所得税减按 15% 的税率征收。

五、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指 2019 年 1 月 1 日，期末指 2019 年 12 月 31 日，本期指 2019 年度，上期指 2018 年度。

1、货币资金

项目	2019.12.31	2019.12.31
库存现金		
银行存款	462,331.81	467,646.31
合计	462,331.81	467,646.31

注：因涉及融资租赁诉讼导致公司光大银行保税区支行银行账户冻结，截止到 2020 年 6 月 30 日受限的货币资金为 460,667.61 元。

2、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

种类	2020年6月30日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	10,810,120.04	10,804,364.04	5,756.00
合计	10,810,120.04	10,804,364.04	5,756.00

续：

种类	2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	10,804,364.04	10,804,364.04	
合计	10,804,364.04	10,804,364.04	

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 2020 年 6 月 30 日，单项计提坏账准备：

公司	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率%	坏账准备	理由
中国东方航空股份 有限公司	3,442,734.01	100.00	3,442,734.01	回收可能性
中国货运航空有限 公司	2,430,400.00	100.00	2,430,400.00	回收可能性
上海瑞堃新能源科 技有限公司	2,048,000.00	100.00	2,048,000.00	回收可能性
扬子江快运航空有 限公司	1,776,730.00	100.00	1,776,730.00	回收可能性
上海飞机制造有限 公司	600,275.00	100.00	600,275.00	回收可能性
上海科技宇航有限 公司	372,500.00	100.00	372,500.00	回收可能性
上海波音航空改装 维修工程有限公司	133,725.03	100.00	133,725.03	回收可能性
金鹏航空股份有限 公司	5,756.00	0.00		回收可能性
合计	10,810,120.04	100.00	10,804,364.04	

② 2019年6月30日，账龄组合计提坏账准备：无

③ 坏账准备的变动

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少		2010.6.30
			转回	转销或核销	
金额	10,804,364.04				10,804,364.04

(2) 按欠款方归集的期末余额的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 10,298,139.01 元，占应收账款期末余额合计数的比例 95.26%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 10,298,139.01 元。

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款 总额的比例%	坏账准备期 末余额
中国东方航空股份有 限公司	3,442,734.01	3-4 年、4-5 年	31.85	3,442,734.01
中国货运航空有限公 司	2,430,400.00	3-4 年、4-5 年	22.48	2,430,400.00

上海瑞堃新能源科技有限公司	2,048,000.00	2-3 年	18.95	2,048,000.00
扬子江快运航空有限公司	1,776,730.00	3-4 年、4-5 年	16.44	1,776,730.00
上海飞机制造有限公司	600,275.00	3-4 年	5.55	600,275.00
合计	10,298,139.01		95.26	10,298,139.01

3、其他应收款

项目	2020.6.30	2019.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	6,300.00	6,300.00
合计	6,300.00	6,300.00

(1) 其他应收款情况

种类	2020 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	7,000.00	700.00	6,300.00
合计	7,000.00	700.00	6,300.00

续:

种类	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	7,000.00	700.00	6,300.00
合计	7,000.00	700.00	6,300.00

① 坏账准备

A. 2020 年 6 月 30 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

公司	账面余额	未来12月内 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
上海沐远实业投资有限公司	7,000.00	10.00	700.00	回收可能性
合计	7,000.00	10.00	700.00	

B. 2020 年 6 月 30 日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下：

无

C. 2020 年 6 月 30 日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

无

② 坏账准备的变动

减值准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
------	------	------	------	----

	未来 12 个月内 预期信用损失	整个存续期预期信 用损失(未发生信 用减值)	整个存续期预期信 用损失(已发生信用 减值)
2020 年 6 月 30 日余 额			
期初余额在本期			
—转入第一阶段			
—转入第二阶段			
—转入第三阶段			
本期计提	700.00		700.00
本期转回			
本期转销			
本期核销			
其他变动			
2019 年 12 月 31 日余 额	700.00		700.00

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2020.6.30	2019.12.31
押金	7,000.00	7,000.00
合计	7,000.00	7,000.00

(4) 其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否 为关 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
上海沐远实业 投资有限公司	否	押金	7,000.00	1 至 2 年	100.00	700.00
合计			7,000.00		100.00	700.00

4、存货

(1) 存货分类

项目	2020.6.30		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,465,393.98	2,742,493.07	722,900.91
库存商品	3,608,917.54	2,866,278.91	742,638.63
合计	7,074,311.52	5,608,771.98	1,465,539.54

续：

项目	2019.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,465,393.98	2,742,493.07	722,900.91
库存商品	3,608,917.54	2,866,278.91	742,638.63

项目	2019.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,465,393.98	2,742,493.07	722,900.91
合计	7,074,311.52	5,608,771.98	1,465,539.54

(2) 存货跌价准备

项目	2019.12.31	本年增加金额		本年减少金额		2020.6.30
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,742,493.07					2,742,493.07
库存商品	2,866,278.91					2,866,278.91
合计	5,608,771.98					5,608,771.98

(3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因:

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
原材料	可变现净值与成本孰低		
库存商品	可变现净值与成本孰低		

5、其他流动资产

项目	2020.6.30	2019.12.31
待抵扣增值税		
合计		

6、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	2020.6.30			2019.12.31		
	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						
对联营、合营企业投资	4,252,287.69		4,252,287.69	4,252,287.69		4,252,287.69
合计	4,252,287.69		4,252,287.69	4,252,287.69		4,252,287.69

(2) 联营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动					其他权益变动
		企业合并增加	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	
一、联营企业							
上海中加晨飞通用航空有限公司	4,252,287.69						
合计	4,252,287.69						

(续)

被投资单位	本年增减变动			2020.06.30 余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
上海中加晨飞通用航空有限公司				4,252,287.69	
合计				4,252,287.69	

7、固定资产

项目	2020.6.30	2019.12.31
固定资产	25,605,372.82	25,605,372.82
固定资产清理		
合计	25,605,372.82	25,605,372.82

(1) 固定资产及累计折旧:

① 固定资产情况

项目	运输设备	机器设备	办公设备	合计
一、账面原值				
1、年初余额	70,000.00	52,536,533.14	192,059.47	52,798,592.61
2、本年增加金额				
(1) 购置				
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
4、年末余额	70,000.00	52,536,533.14	192,059.47	52,798,592.61
二、累计折旧				
1、年初余额	45,995.83	22,559,334.79	182,456.50	22,787,787.12
2、本年增加金额				
(1) 计提				

项目	运输设备	机器设备	办公设备	合计
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
4、年末余额	45,995.83	22,559,334.79	182,456.50	22,787,787.12
三、减值准备				
1、年初余额		4,405,432.67		4,405,432.67
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
4、年末余额		4,405,432.67		4,405,432.67
四、账面价值				
1、年末账面价值	24,004.17	25,571,765.68	9,602.97	25,605,372.82
2、年初账面价值	24,004.17	25,571,765.68	9,602.97	25,605,372.82

② 通过售后回租的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	3,000,000.00	439,829.82	471,919.18	2,088,251.00
合计	3,000,000.00	439,829.82	471,919.18	2,088,251.00

8、无形资产

(1) 2020年6月30日无形资产情况

项目	中加导航系统软件	飞机导航测试服务平台	合计
一、账面原值			
1、年初余额	6,509,287.44	4,975,032.25	11,484,319.69
2、本年增加金额			
(1) 购置			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额	6,509,287.44	4,975,032.25	11,484,319.69
二、累计摊销			
1、年初余额	5,701,441.66	3,326,639.91	9,028,081.57
2、本年增加金额	229,965.00	184,076.76	414,041.76
(1) 计提	229,965.00	184,076.76	414,041.76

项目	中加导航系统软件	飞机导航测试服务平台	合计
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额	5,931,406.66	3,510,716.67	9,442,123.33
三、减值准备			
1、年初余额	347,915.78	513,252.34	861,168.12
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额	347,915.78	513,252.34	861,168.12
四、账面价值			-
1、年末账面价值	229,965.00	951,063.24	1,181,028.24
2、年初账面价值	459,930.00	1,135,140.00	1,595,070.00

9、递延所得税资产

(1) 未确认递延所得税资产明细

项目	2020.6.30	2019.12.31
可抵扣暂时性差异	21,680,436.81	21,680,436.81
可抵扣亏损	14,098,810.75	13,411,327.05
合计	35,779,247.56	35,091,763.86

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

项目	2020.6.30	2019.12.31
2023年度	2,754,060.65	2,754,060.65
2024年度	5,713,288.23	5,713,288.23
2025年度	4,943,978.17	4,943,978.17
2026年度	687,483.70	
合计	14,098,810.75	13,411,327.05

10、其他非流动资产

项目	2020.6.30	2019.12.31
融资租赁进项税		
合计		

11、应付账款

(1) 应付账款情况

项目	2020.6.30	2019.12.31
1至3年	21,830.40	
3至4年	19,122.50	19,122.50
合计	40,952.90	19,122.50

12、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	1,790,065.94	292,607.88	6,120.59	2,076,553.23
二、离职后福利-设定提存计划	6,466.45	3,263.94	6,565.41	3,164.98
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,796,532.39	295,871.82	12,686.00	2,079,718.21

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	1,782,886.19	276,607.92		2,059,494.11
职工福利费				
社会保险费	4,393.75	7,099.96	4,590.59	6,903.12
其中：1、医疗保险费	4,044.26	6,813.50	3,954.64	6,903.12
2、工伤保险费	76.51	88.63	165.14	
3、生育保险费	272.98	197.83	470.81	
4、残保金				
住房公积金	2,786.00	8,900.00	1,530.00	10,156.00
工会经费和职工教育经费				
合计	1,790,065.94	292,607.88	6,120.59	2,076,553.23

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险费	6,329.96	3,164.98	6,329.96	3,164.98
失业保险费	136.49	98.96	235.45	

企业年金缴费				
合计	6,466.45	3,263.94	6,565.41	3,164.98

13、应交税费

税项	2020.06.30	2019.12.31
个人所得税	-4619.42	
企业所得税	585,321.92	585,321.92
合计	580,269.16	585,321.92

14、其他应付款

项目	2020.06.30	2019.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	10,646,856.75	10,614,113.25
合计	10,646,856.75	10,614,113.25

(1) 其他应付款情况

①按账龄列示其他应付款

项目	2020.06.30	2019.12.31
1年以内	2,132,783.48	2,100,039.98
1至2年	2,977,559.75	2,977,559.75
2至3年	5,408,984.52	5,408,984.52
3至4年	127,529.00	127,529.00
合计	10,646,856.75	10,614,113.25

②按款项性质列示其他应付款

项目	2020.06.30	2019.12.31
应付费用	167,582.30	151,216.80
借款	10,479,274.45	10,462,896.45
合计	10,646,856.75	10,614,113.25

15、一年内到期的非流动负债

项目	2020.06.30	2019.12.31
应付融资租赁款	736,666.64	736,666.64
减：未确认融资费用	70,000.00	70,000.00
应付融资租赁款净额	666,666.64	666,666.64

已到期未付息本息	183,103.56	183,103.56
合计	849,770.20	849,770.20

注：截至到 2020 年 6 月 30 日逾期未支付金额为 849,770.20 元。

16、长期应付款

项目	2020.06.30	2019.12.31
长期应付款	736,666.64	736,666.64
未确认融资费用	70,000.00	70,000.00
合计	666,666.64	666,666.64
减：一年内到期部分（附注五、15）	666,666.64	666,666.64
合计	0	0

注：2016 年 8 月 26 日，本公司与浩瀚（上海）融资租赁有限公司和本公司实际控制人之一凌凯礼签订了编号为 HHZL-2016-SZ-0050-BZ 的《保证合同》，合同约定：凌凯礼以其所有或依法有权处分的资产为本公司与浩瀚（上海）融资租赁有限公司签订的编号为 HHZL-2016-SZ-0050 的《售后回租合同》提供连带保证责任。

17、递延收益

项目	2020.01.01	本期增加	本期减少	2020.6.30
政府补助	372,549.09		58,823.52	313,725.57
合计	372,549.09		58,823.52	313,725.57

其中，涉及政府补助的项目：

项目	期初余额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
飞机气象雷达检测设备项目补贴资金	372,549.09		58,823.52			313,725.57	与资产相关
合计	372,549.09		58,823.52			313,725.57	

18、股本

项目	2019.12.31	本期增减					2020.6.30
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	43,580,000.00						43,580,000.00

19、资本公积

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.06.30
股本溢价	20,709,696.13			20,709,696.13
其他资本公积				
合计	20,709,696.13			20,709,696.13

20、盈余公积

类别	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.06.30
法定盈余公积	499,046.42			499,046.42
合计	499,046.42			499,046.42

21、未分配利润

项目	2020.06.30	
	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-45,633,935.54	
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	-45,633,935.54	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-687,483.70	
减：提取法定盈余公积		10%
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	-46,321,419.24	

22、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项目	本期		上期	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	5,093.81	3,368.00	6,409.41	4,050.00
其他业务收入				
合计	5,093.81	3,368.00	6,409.41	4,050.00

(2) 主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	本期		上期	
	收入	成本	收入	成本

飞机维修	5,093.81	3,368.00	6,409.41	4,050.00
合计	5,093.81	3,368.00	6,409.41	4,050.00

23、税金及附加

项目	本期	上期
城建税		
教育费附加		
地方教育费附加		
车船税		
合计		

24、销售费用

项目	本期	上期
职工薪酬	11,592.00	25,500.00
合计	11,592.00	25,500.00

25、管理费用

项目	本期	上期
职工薪酬	284,279.82	407,847.20
差旅费		16,952.32
折旧费		1,314,918.66
其他	454,595.71	667,956.49
合计	738,875.53	2,407,674.67

26、研发费用

项目	本期	上期
职工薪酬		216,000.00
折旧和摊销		297,526.92
合计		513,526.92

27、财务费用

项目	本期	上期
利息费用		13,354.17
减：利息收入	706.65	18.79
手续费	420.00	1,920.06
合计	-286.65	15,255.44

28、其他收益

项目	本期	上期
个税补助	2,147.85	183.10
服务业基金(引导)		150,000.00
飞机气象雷达检测设备项目补贴资金	58,823.52	58,823.52
合计	60,971.37	209,006.62

计入当期其他收益的政府补助:

项目	本期	上期
与资产相关:		
服务业基金(引导)		150,000.00
飞机气象雷达检测设备项目补贴资金	58,823.52	58,823.52
合计	58,823.52	208,823.52

29、投资收益

项目	本期	上期
权益法核算的长期股权投资收益		
合计		

30、信用减值损失

项目	本期	上期
坏账准备		
合计		

31、资产减值损失

项目	本期	上期
坏账准备		
存货减值损失		
固定资产减值损失		
无形资产减值损失		
长期股权投资减值损失		
合计		

32、资产处置收益

项目	本期	上期	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计			
其中: 固定资产处置利得			

无形资产处置利得			
非货币性资产交换利得			
合 计			

33、营业外收入

项目	本期	上期	计入当期非经常性损益的金额
合 计			

34、营业外支出

项目	本期	上期	计入当期非经常性损益的金额
合 计			

35、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期	上期
当期所得税费用		
递延所得税费用		
合 计		

36、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	上期
利息收入	706.65	18.79
往来款		58,981.21
补贴收入	2,147.85	
合 计	2,854.50	59,000.00

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期	上期
付现费用	420.00	449,518.67
往来款		373,394.89
合 计	420.00	822,913.56

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期	上期
关联方资金拆借	90,571.00	1,491,637.25

项目	本期	上期
合计	90,571.00	1,491,637.25

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期	上期
售后回租融资租赁之支付本金		330,500.00
偿还关联方及外单位借款	79,949.00	
合计	79,949.00	330,500.00

37、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	上期
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-687,483.70	-2,750,591.00
加：信用减值损失		
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧		1,400,893.68
无形资产摊销	414,041.76	574,216.02
长期待摊费用摊销		
资产处置损失（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）		
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）		-330.00
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）		-64,500.00
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-299,963.46	-527,484.03
其他	551,712.90	208,823.52
经营活动产生的现金流量净额	-21,692.50	-1,158,971.81
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
发行股票购买资产		
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	462,331.81	4,773.65
减：现金的期初余额	467,646.31	2,608.21
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-5,314.50	2,165.44

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	本期	上期
一、现金	462,331.81	4,773.65
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	1,664.20	4,773.65
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
受限的货币资金	460,667.61	
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	462,331.81	4,773.65

38、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	460,667.61	冻结
固定资产	2,088,251.00	融资租赁抵押
合计	2,548,918.61	

39、政府补助

(1) 本期确认的政府补助：无

(2) 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
服务业基金(引导)	与资产相关			
飞机气象雷达检测设 备项目补贴资金	与资产相关	58,823.52		
合计		58,823.52		

六、合并范围的变更

2019年11月，公司新设立江苏智胜航空装备有限公司，从2019年11月起将江苏智胜航空装备有限公司纳入本公司合并财务报表范围。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
江苏智胜航空装备有限公司	江苏	江苏	航空电子产品、仪器、仪表、机械设备维修；自有设备租赁（除金融租赁）；以航空设备技术领域内的“四技”服务；航空机载设备、航空特种用途车辆配件、航空（航天、舰船）的保障设备、检测设备、飞机附件、通讯设备、外挂物、火控、电气、仪表、器材、飞机环控设备、陆通保障装备、柜（箱）、方舱研发、制造（需环保专项审批的除外）、销售、维修。（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）	51.00		设立

注：截止2020年6月30日，江苏智胜航空装备有限公司未实际运营。

2、在合营企业或联营企业中的权益

重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
上海中加晨飞通用航空有限公司	上海	上海	医疗救护、航空探矿、私用或商用飞行驾驶执照培训、航空器代管业务、航空摄影、空中广告、海洋监测、空中巡查、空中拍照、空中游览，从事航空科技专业领域内的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让，航空器及器材、汽车及汽车配件销售，企业形象策划，电脑图文设计，设计、制作、代理及发布各类广告，文化艺术交流活动策划，会议及展览服务，电子商务（不得从事增值电信业务、金融业务），转口贸易，从事货物进出口及技术进出口业务。【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】	40.00%		权益法核算

八、关联方及其交易

1、关联方关系

(1) 存在控制关系的关联方

关联方名称	与本公司关系	股权比例%
凌凯礼	实际控制人	23.85
凌晨	实际控制人	9.01

注：凌凯礼和凌晨系行动一致人，凌凯礼和凌晨为共同控制人，共同持有公司 32.86% 股权

(2) 不存在控制关系的关联方：

关联方	备注
深圳市创新投资集团有限公司	持有本公司股份比例5%（含）以上股东
上海晨飞资产管理合伙企业（有限合伙）	持有本公司股份比例5%（含）以上股东
凌晨	持有本公司股份比例5%（含）以上股东
深圳市赣商联合投资股份有限公司	持有本公司股份比例5%（含）以上股东
上海晨飞投资管理有限公司	实际控制人凌凯礼和凌晨各持有 50% 股份
无锡中飞航空科技发展有限公司	董事张冬梅持有 50% 股份，实际控制人凌凯礼持有 40% 股份

张冬梅	董事、董事会秘书、股东
王新晋	董事
尹於舜	董事
叶凤祥	董事、股东
吴春	监事会主席
韩伟	监事
董华	监事
那志斌	副总经理
李玉清	副总经理
田晓红	系实际控制人凌凯礼直系亲属
扬州航鹰科技装备有限公司	子公司参股企业

2、关联方交易情况

(1) 关联保证情况：无

(2) 关联资金拆借情况

拆入：

关联方	期初余额	本期增加	本期偿还	期末余额	说明
凌凯礼	10,285,367.45	90,571.00	74,193.00	10,301,745.45	无利息

(3) 关联方交易情况

本期无购销商品、提供和接受劳务的关联交易

3、关联方应收应付款项

(1) 其他应收款：无

(2) 其他应付款

项目	2020.06.30	2019.12.31
凌凯礼	10,301,745.45	10,285,367.45
凌晨	127,529.00	127,529.00
田晓红	50,000.00	50,000.00
合计	10,479,274.45	10,462,896.45

九、或有事项

2020年1月10日公司收到上海市浦东新区人民法院关于与浩瀚（上海）融资租赁有限公司融资租赁纠纷的判决书，案件号为（2020）沪0115民初84236号。判决结果：1、被告上海中加飞机机载设备维修股份有限公司支付原告浩瀚（上海）融资租赁有限公司租金（第

29期至第36期)共计736,666.64元,留购价款100元;2、被告上海中加飞机机载设备维修股份有限公司支付原告浩瀚(上海)融资租赁有限公司截止至2019年8月25日违约金51,586.85元,以及自2019年8月25日至实际清偿日的违约金(以736,666.64元为基数,按照年利率24%计算的);3、被告上海中加飞机机载设备维修股份有限公司支付原告浩瀚(上海)融资租赁有限公司律师费15,600元;4、被告上海中加飞机机载设备维修股份有限公司支付原告浩瀚(上海)融资租赁有限公司保全服务费1,195元;5、被告凌凯礼、凌晨对被告上海中加飞机机载设备维修股份有限公司上述一至三项付款义务承担连带保证责任,被告凌凯礼、凌晨承担保证责任后,有权向被告上海中加飞机机载设备维修股份有限公司追偿;6、驳回原告浩瀚(上海)融资租赁有限公司其他诉讼请求。

因对判决罚息不服,公司已经上诉至上海金融法院,上海金融法院民事判决书(2020)沪74民终399号,驳回上诉,维持原判。目前公司正在与对方进行协商,预计9月30日前履行相关义务。

除上述事项外,截至2020年6月30日,本公司不存在其他应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十、承诺事项

截至2020年6月30日,本公司不存在应披露的重大承诺事项。

十一、资产负债表日后事项

公司、控股股东、实际控制人被纳入失信被执行人,根据(2020)沪0115执19011号,上海市浦东新区人民法院2020年8月17日立案,执行标的金额:2,129,418.00元。

截至目前公司尚未收到与上述案件有关的法院文书,公司通过主动查询中国执行信息公开网得知上述主体被纳入失信执行人情况。

公司将尽快取得法院文书,并在掌握涉诉案件的具体情况后披露涉及诉讼公告。公司控股股东、实际控制人凌凯礼正积极与法院沟通具体原因,推动协调、解决工作,争取尽早向法院申请撤销失信被执行人的情形。

十二、其他重要事项

1、为保证公司的持续经营能力,公司根据目前实际情况,拟采取下列措施:

(1)公司与扬州航鹰科技装备有限公司合作成立江苏智胜航空装备有限公司,公司通过设备投资占股51%,主营军队方面航空器维修,公司将利用双方优势,拓展市场获得效益,并解决员工薪酬问题;

(2)公司将进一步加强与军队的联系与沟通,不断扩大军队维修市场。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1)以摊余成本计量的应收账款

种类	2020年6月30日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	10,810,120.04	10,804,364.04	5,756.00

种类	2020年6月30日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
合计	10,810,120.04	10,804,364.04	5,756.00

续:

种类	2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	10,804,364.04	10,804,364.04	
合计	10,804,364.04	10,804,364.04	

(2) 坏账准备

本公司对应收账款, 无论是否存在重大融资成分, 均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

④ 2020年6月30日, 单项计提坏账准备:

公司	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率%	坏账准备	理由
中国东方航空股份有限公司	3,442,734.01	100.00	3,442,734.01	回收可能性
中国货运航空有限公司	2,430,400.00	100.00	2,430,400.00	回收可能性
上海瑞堃新能源科技有限公司	2,048,000.00	100.00	2,048,000.00	回收可能性
扬子江快运航空有限公司	1,776,730.00	100.00	1,776,730.00	回收可能性
上海飞机制造有限公司	600,275.00	100.00	600,275.00	回收可能性
上海科技宇航有限公司	372,500.00	100.00	372,500.00	回收可能性
上海波音航空改装维修工程有限公司	133,725.03	100.00	133,725.03	回收可能性
金鹏航空股份有限公司	5,756.00	0.00		回收可能性
合计	10,810,120.04	100.00	10,804,364.04	

⑤ 2019年6月30日, 账龄组合计提坏账准备: 无

⑥ 坏账准备的变动

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少		2010.6.30
			转回	转销或核销	
金额	10,804,364.04				10,804,364.04

(2) 按欠款方归集的期末余额的应收账款情况:

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 10,298,139.01 元, 占应收账款期末余额合计数的比例 95.26%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 10,298,139.01 元。

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例%	坏账准备期末余额
中国东方航空股份有限公司	3,442,734.01	3-4 年、4-5 年	31.85	3,442,734.01
中国货运航空有限公司	2,430,400.00	3-4 年、4-5 年	22.48	2,430,400.00
上海瑞堃新能源科技有限公司	2,048,000.00	2-3 年	18.95	2,048,000.00
扬子江快运航空有限公司	1,776,730.00	3-4 年、4-5 年	16.44	1,776,730.00
上海飞机制造有限公司	600,275.00	3-4 年	5.55	600,275.00
合计	10,298,139.01		95.26	10,298,139.01

2、其他应收款

项目	2020.6.30	2019.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	6,300.00	6,300.00
合计	6,300.00	6,300.00

(1) 其他应收款情况

种类	2020 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	7,000.00	700.00	6,300.00
合计	7,000.00	700.00	6,300.00

续:

种类	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	7,000.00	700.00	6,300.00
合计	7,000.00	700.00	6,300.00

① 坏账准备

A. 2020 年 6 月 30 日, 处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下:

公司	账面余额	未来12月内 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
上海沐远实业投资有限公司	7,000.00	10.00	700.00	回收可能性
合计	7,000.00	10.00	700.00	

B.2020年6月30日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下：

无

C.2020年6月30日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

无

②坏账准备的变动

减值准备	第一阶段 未来12个月内 预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信 用损失(未发生信 用减值)	第三阶段 整个存续期预期信 用损失(已发生信用 减值)	合计
2020年6月30日余额				
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	700.00			700.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019年12月31日余额	700.00			700.00

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2020.6.30	2019.12.31
押金	7,000.00	7,000.00
合计	7,000.00	7,000.00

(4) 其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否 为关 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
上海沐远实业投资有限公司	否	押金	7,000.00	1至2年	100.00	700.00
合计			7,000.00		100.00	700.00

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	2020.06.30			2019.12.31		
	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						
对联营、合营企业投资	4,252,287.69		4,252,287.69	4,252,287.69		4,252,287.69
合计	4,252,287.69		4,252,287.69	4,252,287.69		4,252,287.69

(2) 联营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动					
		企业合并增加	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
一、联营企业							
上海中加晨飞通用航空有限公司	4,252,287.69						
合计	4,252,287.69						

(续)

被投资单位	本年增减变动			2020.06.30 余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
上海中加晨飞通用航空有限公司				4,252,287.69	
合计				4,252,287.69	

4、营业收入及成本

(1) 营业收入及成本列示如下:

项目	本期		上期	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	5,093.81	3,368.00	6,409.41	4,050.00
其他业务收入				
合计	5,093.81	3,368.00	6,409.41	4,050.00

(2) 主营业务收入及成本(分行业)列示如下:

行业名称	本期		上期	
	收入	成本	收入	成本

飞机维修	5,093.81	3,368.00	6,409.41	4,050.00
合计	5,093.81	3,368.00	6,409.41	4,050.00

十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	58,823.52	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目	2,147.85	
非经常性损益总额	60,971.37	
减：非经常性损益的所得税影响数		
非经常性损益净额	60,971.37	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	60,971.37	

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	-2.91%	-0.02	-0.02
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-3.16%	-0.02	-0.02

上海中加飞机机载设备维修股份有限公司

2020年8月26日

第八节 备查文件目录

(一) 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。

(二) 载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。

(三) 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：公司办公室

公司办公室