

湖北海航通航投资管理有限公司

# 审 计 报 告

2018 年 1-10 月



# 审计报告

众环审字[2018]170077号

湖北海航通航投资管理有限公司董事会:

## 一、 审计意见

我们审计了湖北海航通航投资管理有限公司(以下简称“贵公司”)财务报表,包括2018年10月31日的资产负债表,2018年1月至10月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表,以及财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了贵公司2018年10月31日的财务状况以及2018年1月至10月的经营成果和现金流量。

## 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于贵公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

## 三、 管理层和治理层对财务报表的责任

贵公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表,使其实现公允反映,并设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时,管理层负责评估贵公司的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项(如适用),并运用持续经营假设,除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

#### 四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。



中国·武汉

中国注册会计师：李 慧



中国注册会计师：吴 媛



二〇一八年十二月六日

# 资产负债表

会企01表

编制单位：湖北海航通航投资管理有限公司

单位：人民币元

	附注	2018-10-31	2017-12-31
流动资产：			
货币资金	(六) 1	2,018,099.55	803,638.65
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据及应收账款			
预付款项			
其他应收款	(六) 2	200,473,454.42	200,213,024.23
存货	(六) 3	149,023,474.24	119,083,051.52
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(六) 4	8,056,833.58	4,531,256.38
流动资产合计		359,571,861.79	324,630,970.78
非流动资产：			
可供出售金融资产	(六) 5	1,000,000,000.00	
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	(六) 6	205,321.06	217,786.23
在建工程	(六) 7	74,540,877.05	65,415,308.87
工程物资			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(六) 8	53,631,379.40	54,556,249.70
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	(六) 9	1,606,769.35	625,489.64
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,129,984,346.86	120,814,834.44
资产总计		1,489,556,208.65	445,445,805.22

法定代表人：



主管会计工作负责人：

少仁

会计机构负责人：

少寒

# 资产负债表

会企01表

编制单位：湖北海通航投资管理有限责任公司

单位：人民币元

负债和所有者权益总计	附注	2018-10-31	2017-12-31
流动负债：			
短期借款	(六) 11	8,118,485.00	5,668,485.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据及应付账款	(六) 12	47,660,598.63	38,351,992.47
预收款项			
应付职工薪酬	(六) 13	139,246.87	
应交税费	(六) 14	80,646.04	241,908.13
其他应付款	(六) 15	1,174,082,040.11	138,764,388.51
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		1,230,081,016.65	183,026,774.11
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
预计负债			
递延收益	(六) 16	64,295,500.00	64,295,500.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		64,295,500.00	64,295,500.00
负债合计		1,294,376,516.65	247,322,274.11
所有者权益：			
实收资本	(六) 17	200,000,000.00	200,000,000.00
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
盈余公积			
未分配利润	(六) 18	-4,820,308.00	-1,876,468.89
所有者权益合计		195,179,692.00	198,123,531.11
负债和所有者权益总计		1,489,556,208.65	445,445,805.22

法定代表人：



主管会计工作负责人：

汤吉

会计机构负责人：

汤吉



# 利润表

会企02表

编制单位：湖北海航通航投资管理有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2018年1-10月	2017年度
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加	(六) 19	806,370.43	521,520.13
销售费用	(六) 20	1,934,182.34	
管理费用	(六) 21	1,002,507.89	999,981.78
研发费用			
财务费用	(六) 22	5,634.72	-19,300.16
其中：利息费用			
利息收入		2,581.53	25,731.11
资产减值损失	(六) 23	9,207.80	11,211.80
加：其他收益			233.00
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			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动净收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损总额以“-”号填列）		-3,757,903.18	-1,513,180.55
加：营业外收入			
减：营业外支出	(六) 24	167,215.64	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,925,118.82	-1,513,180.55
减：所得税费用	(六) 25	-981,279.71	-378,295.14
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,943,839.11	-1,134,885.41
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,943,839.11	-1,134,885.41
（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）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		-2,943,839.11	-1,134,885.41

法定代表人：



主管会计工作负责人：

汤佳

会计机构负责人：

汤佳

# 现金流量表

编制单位：湖北海航通航投资管理有限公司

会企03表  
单位：人民币元

项目	附注	2018年1-10月	2017年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		7,350,000.00	19,060,000.01
收到的税费返还			
收到的其他与经营活动有关的现金	(六) 26	32,335,899.49	264,321,464.11
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>39,685,899.49</b>	<b>283,381,464.12</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		22,835,992.86	85,272,336.26
支付给职工以及为职工支付的现金			
支付的各项税费		967,632.52	279,612.00
支付的其他与经营活动有关的现金	(六) 26	1,462,051.31	200,206,430.95
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>25,265,676.69</b>	<b>285,758,379.21</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>14,420,222.80</b>	<b>-2,376,915.09</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益所收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到的其他与投资活动有关的现金	(六) 26	1,000,000,000.00	91,500,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>1,000,000,000.00</b>	<b>91,500,000.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		15,631,061.90	88,018,977.57
投资所支付的现金		1,000,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付的其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>1,015,631,061.90</b>	<b>88,018,977.57</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-15,631,061.90</b>	<b>3,481,022.43</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资所收到的现金			
借款所收到的现金		5,000,000.00	192,186,000.00
发行债券收到的现金			
收到的其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>5,000,000.00</b>	<b>192,186,000.00</b>
偿还债务所支付的现金		2,550,000.00	186,516,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		24,700.00	6,211,814.49
支付的其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>2,574,700.00</b>	<b>192,727,814.49</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>2,425,300.00</b>	<b>-541,814.49</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		1,214,460.90	562,292.85
六、期末现金及现金等价物余额		803,638.65	241,345.80
		<b>2,018,099.55</b>	<b>803,638.65</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人：

汤俊

会计机构负责人：

汤俊



# 所有者权益变动表

会企04表

单位：人民币元

2018年1-10月


编制单位：湖北航空通航投资管理有限公司



	实收资本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	200,000,000.00				-1,876,468.89	198,123,531.11
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年初余额	200,000,000.00				-1,876,468.89	198,123,531.11
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-2,943,839.11	-2,943,839.11
（一）综合收益总额					-2,943,839.11	-2,943,839.11
（二）所有者投入和减少资本						
1.所有者投入资本						
2.其他权益工具持有者投入资本						
3.股份支付计入所有者权益的金额						
4.其他						
（三）利润分配						
1.提取盈余公积						
2.提取一般风险准备						
3.对所有者的分配						
4.其他						
（四）所有者权益内部结转						
1.资本公积转增资本						
2.盈余公积转增资本						
3.盈余公积弥补亏损						
4.未分配利润转增资本						
5.设定受益计划变动额结转留存收益						
6.其他						
（五）专项储备						
1.本期提取						
2.本期使用						
（六）其他						
四、本年年末余额	200,000,000.00				-4,820,308.00	195,179,692.00



法定代表人：

主管会计工作负责人：  第5页 共41页

会计机构负责人： 

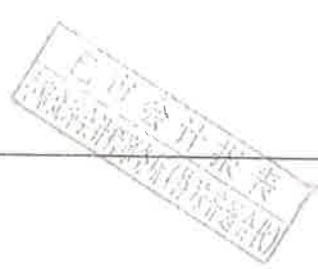


# 所有者权益变动表

编制单位：湖北海航通航投资管理有限公司  
 单位：人民币元

2017年度

	实收资本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	200,000,000.00				-741,583.48	199,258,416.52
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年初余额	200,000,000.00				-741,583.48	199,258,416.52
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-1,134,885.41	-1,134,885.41
（一）综合收益总额					-1,134,885.41	-1,134,885.41
（二）所有者投入和减少资本						
1.所有者投入资本						
2.其他权益工具持有者投入资本						
3.股份支付计入所有者权益的金额						
4.其他						
（三）利润分配						
1.提取盈余公积						
2.提取一般风险准备						
3.对所有者的分配						
4.其他						
（四）所有者权益内部结转						
1.资本公积转增资本						
2.盈余公积转增资本						
3.盈余公积弥补亏损						
4.未分配利润转增资本						
5.设定受益计划变动额结转留存收益						
6.其他						
（五）专项储备						
1.本期提取						
2.本期使用						
（六）其他						
四、本年年末余额	200,000,000.00				-1,876,468.89	198,123,531.11



法定代表人：  
 主管会计工作负责人：  
 会计机构负责人：

第6页 共47页



# 湖北海航通航投资管理有限公司

## 财务报表附注

### （一）公司的基本情况

湖北海航通航投资管理有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系由海航通航建设开发股份有限公司出资组建的有限责任公司。

本公司原名称为宜昌海航通航投资管理有限公司，2016年5月11日股东会决议公司名称变更为湖北海航通航投资管理有限公司；根据2018年10月22日股东会决议及股权转让协议，海南海航实业不动产运营有限公司受让海航通航建设开发股份有限公司持有的本公司100%股权。

本公司于2015年12月18日经宜昌市工商行政管理局核准登记注册成立，公司统一社会信用代码：91420500MA4889JHXH，法定代表人：汤吉波。

截止2018年10月31日，本公司注册资本为人民币20,000.00万元，实收资本为人民币20,000.00万元，实收资本情况详见附注（六）17。

#### 1、本公司组织形式、注册地

本公司组织形式：有限责任公司

本公司注册地址：宜昌市猇亭区三峡机场

#### 2、本公司的业务性质和主要经营活动

通航产业投资开发与管理

#### 3、母公司以及最终控制人的名称

本公司的母公司为海南海航实业不动产运营有限公司；本公司最终控制人为海南省慈航公益基金会。

### （二）财务报表的编制基础

本财务报表以持续经营为基础编制，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

### （三）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的财务状况、

经营成果和现金流量等有关信息。

#### （四）重要会计政策和会计估计

##### 1、会计期间

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。

##### 2、营业周期

正常营业周期，是指企业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。本公司正常营业周期短于一年。正常营业周期短于一年的，自资产负债表日起一年内变现的资产或自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的负债归类为流动资产或流动负债。

##### 3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

##### 4、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

##### 5、金融工具的确认和计量

###### （1）金融工具的确认

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

###### （2）金融资产的分类和计量

①本公司基于风险管理、投资策略及持有金融资产的目的等原因，将持有的金融资产划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

###### A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和初始确认时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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：取得该金融资产的目的是为了在短期内出售；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场

中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具投资，不得指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

#### B、持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

#### C、贷款和应收款项

贷款和应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

#### D、可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。

本公司在初始确认时将某金融资产划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产后，不能重分类为其他类金融资产；其他类金融资产也不能重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。

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

#### ③金融资产的后续计量

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



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

C、贷款和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

D、可供出售金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。可供出售金融资产持有期间实现的利息或现金股利，计入当期损益。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

#### ④金融资产的减值准备

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

B、本公司确定金融资产发生减值的客观证据包括下列各项：

- a) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- b) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- c) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- d) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- e) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- f) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，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；
- g) 债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- h) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；
- i) 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

#### C、金融资产减值损失的计量

- a) 持有至到期投资、贷款和应收款项减值损失的计量

持有至到期投资、贷款和应收款项（以摊余成本后续计量的金融资产）的减值准备，按该金融资产预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提，计入当期损益。

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

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

#### b) 可供出售金融资产

本公司对可供出售金融资产按单项投资进行减值测试。资产负债表日，判断可供出售金融资产的公允价值是否严重或非暂时性下跌：如果单项可供出售金融资产的公允价值跌幅超过成本的20%，或者持续下跌时间达6个月以上，则认定该可供出售金融资产已发生减值，按成本与公允价值的差额计提减值准备，确认减值损失。可供出售金融资产的期末成本为取得时按照投资成本进行初始计量、出售时按加权平均法所计算的摊余成本。

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

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的可供出售权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，本公司将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

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

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。同时，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资或与该权益工具挂钩并须

通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不予转回。

### （3）金融负债的分类和计量

①本公司将持有的金融负债分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

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初始确认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。

交易性金融负债是指满足下列条件之一的金融负债：承担该金融负债的目的是为了在近期内回购；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司在初始确认时将某金融负债划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债后，不能重分类为其他类金融负债；其他类金融负债也不能重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。

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

### ③金融负债的后续计量

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

B、其他金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

#### （4）金融资产转移确认依据和计量

本公司在已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方时终止对该项金融资产的确认。在金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项的差额计入当期损益：

①所转移金融资产的账面价值；

②因转移而收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

①终止确认部分的账面价值；

②终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额，按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值，对该累计额进行分摊后确定。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

#### （5）金融负债的终止确认

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### （6）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的

法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

#### 6、应收款项坏账准备的确认和计提

应收款项包括应收票据、应收账款、预付款项和其他应收款等，本公司对应收票据、预付款项单独进行减值测试，有客观证据表明其发生减值的，确认减值损失，计提坏账准备。其他应收款项采用以下方式确认和计提坏账准备：

##### (1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	期末单项金额达到5,000.00万元及以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计提坏账准备。单独测试未发生减值的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。

##### (2) 按组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合的依据	
正常信用风险组合	除已单独计提减值准备的应收款项外，公司根据以前年度与之相同或相类似的，按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析确定坏账准备
关联方组合	本公司的关联方
按组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法、余额百分比法、其他方法）	
正常信用风险组合	账龄分析法
关联方组合	对本公司的关联方确定可收回的款项认定为关联方组合，不计提坏账准备。

##### 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年）	5	5
1至2年（含2年）	10	10
2至3年（含3年）	15	15
3至4年（含4年）	30	30
4至5年（含5年）	45	45
5年以上	50	50

##### (3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明单项金额虽不重大，但因其发生了特殊减值的应收款项应进行单项减值测试。
坏账准备的计提方法	结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。



## 7、存货的分类和计量

(1) 存货分类：本公司存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处于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、开发成本、开发产品等。具体划分为原材料、低值易耗品、开发成本、开发产品、库存商品等。

(2) 存货的确认：本公司存货同时满足下列条件的，予以确认：

- ①与该存货有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该存货的成本能够可靠地计量。

(3) 存货取得和发出的计价方法：本公司取得的存货按成本进行初始计量，存货主要包括库存材料、在建开发产品（开发成本）、已完工开发产品和意图出售而暂时出租的开发产品等。开发产品的成本包括土地出让金、基础配套设施支出、建筑安装工程支出、开发项目完工之前所发生的借款费用及开发过程中的其他相关费用。存货发出时，采用个别计价法确定其实际成本。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法：低值易耗品和包装物在领用时根据实际情况采用一次摊销法进行摊销。

(5) 期末存货的计量：资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

①可变现净值的确定方法：

确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

房地产开发企业存货的可变现净值是指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。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。

持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

②存货跌价准备通常按照单个存货项目计提。

对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

(6) 存货的盘存制度：本公司采用永续盘存制。。

## 8、持有待售类别的确认标准和会计处理方法

### (1) 持有待售类别的确认标准

本公司主要通过出售（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的，将其划分为持有待售类别。非流动资产或处置组划分为持有待售类别，同时满足下列条件：

①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出售极可能发生，即本公司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。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

本公司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，在取得日将其划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

### (2) 持有待售类别的会计处理方法

本公司对于被分类为持有待售类别的非流动资产和处置组，以账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行初始计量或重新计量。公允价值减去处置费用后的净额低于原账面价值的，其差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持有待售类别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予转回。后续资产负债表日持有待售的处置组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适用持有待售类别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，以及适用持有待售类别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予转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用持有待售类别计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。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。

递延所得税资产、《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利、从职工福利中所产生的资产不适用于持有待售类别的计量方法，而是根据相关准则或本公司制定的相应会计政策进行计量。处置组包含适用持有待售类别的计量方法的非流动资产的，持有待售类别的计量方法适用于整个处置组。处置组中负债的计量适用相关会计准则。

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而不再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时，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。

## 9、固定资产的确认和计量

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。

(1) 固定资产在同时满足下列条件时，按照成本进行初始计量：

- 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) 固定资产折旧

与固定资产有关的后续支出，符合规定的固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合规定的固定资产确认条件的在发生时直接计入当期损益。

本公司的固定资产折旧方法为年限平均法。

各类固定资产的使用寿命、残值率、年折旧率列示如下：

类别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5	4.75
生产设备	10	5	9.50
运输设备	10	5	9.50
办公设备	5	5	19.00
电子设备	5	5	19.00

本公司在每个会计年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命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；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更。

### （3）融资租入固定资产

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时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）固定资产的减值，按照本公司制定的“长期资产减值”会计政策执行。

## 10、在建工程的核算方法

（1）在建工程的计价：按实际发生的支出确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益；

（2）本公司在在建工程达到预定可使用状态时，将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确认为固定资产，并计提折旧；待办理了竣工决算手续后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额；

（3）在建工程的减值，按照本公司制定的“长期资产减值”会计政策执行。

## 11、借款费用的核算方法

### (1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

- ① 资产支出已经发生；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

不符合资本化条件的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

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。

### (2) 借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以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。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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。

## 12、无形资产的确认和计量

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产是分析判断其使用



寿命，使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反应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。

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。

### 13、长期资产减值

当存在下列迹象的，表明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) 本公司经营所处的经济、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，从而对本公司产生不利影响。

(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) 本公司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。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以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较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当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为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

#### 14、职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

##### (1) 短期薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

##### (2) 离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

##### A、设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

##### B、设定受益计划

本公司尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

##### (3) 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### （4）其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

### 15、预计负债的确认标准和计量方法

#### （1）预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

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

#### （2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

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

在确定最佳估计数时，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。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

### 16、收入确认方法和原则

本公司的收入包括销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入。

#### （1）销售商品收入

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

确认销售商品收入。

## （2）提供劳务收入

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

确定提供劳务交易完工进度的方法：已经发生的成本占估计总成本的比例。

②本公司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：

A、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

B、已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

## （3）让渡资产使用权收入

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。

本公司在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时，确认让渡资产使用权收入。

## 17、政府补助的确认和计量

本公司的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。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。如果政府补助文件未明确确定补助对象，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的划分为与收益相关的政府补助。

### （1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

- ①能够满足政府补助所附条件；
- ②能够收到政府补助。

### （2）政府补助的计量：

① 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。

② 与资产相关的政府补助，取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该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。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③ 取得政策性优惠贷款贴息，区分以下两种取得方式进行会计处理：

A、财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

B、财政将贴息资金直接拨付给本公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

④ 已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

A、存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

B、属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 18、所得税会计处理方法

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

### （1）递延所得税资产

① 资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

② 资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③ 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，转回减记的金额。

## （2）递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

## 19、经营租赁和融资租赁会计处理

### （1）经营租赁

本公司作为承租人，对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；或有租金在实际发生时计入当期损益。

本公司作为出租人，按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销；或有租金在实际发生时计入当期损益。

### （2）融资租赁

本公司作为承租人，在租赁期开始日将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用；在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值；未确认融资费用在租赁期内各个期间进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金在实际发生时计入当期损益。

在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

本公司作为出租人，在租赁期开始日将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款

额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益；未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分配；采用实际利率法计算确认当期的融资收入；或有租金在实际发生时计入当期损益。

## 20、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司在合并利润表和利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的条件的，自停止使用日起作为终止经营列报。因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并利润表中列报相关终止经营损益。

## 21、主要会计政策和会计估计的变更

### (1) 会计政策变更

根据财政部于2018年6月15日发布《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15号）的要求，本公司在资产负债表中做相应变动：

1) “应收票据”及“应收账款”项目归并至新增的“应收票据及应收账款”项目；

2) “应收利息”及“应收股利”项目归并至“其他应收款”项目；

3) “固定资产清理”项目归并至“固定资产”项目；

4) “工程物资”项目归并至“在建工程”项目；

5) “应付票据”及“应付账款”项目归并至新增的“应付票据及应付账款”项目；

- 6) “应付利息”及“应付股利”项目归并至“其他应付款”项目;
- 7) “专项应付款”项目归并至“长期应付款”项目;
- 8) “持有待售资产”行项目及“持有待售负债”行项目核算内容发生变化;

本公司在利润表中做相应变动:

- 1) 新增“研发费用”项目,从“管理费用”项目中分拆“研发费用”项目;
- 2) 新增“其中:利息费用”和“利息收入”项目,在“财务费用”项目下增加“利息费用”和“利息收入”明细项目;
- 3) “其他收益”、“资产处置收益”、“营业外收入”行项目、“营业外支出”行项目核算内容调整;
- 4) “权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额”简化为“权益法下不能转损益的其他综合收益”。

财政部于2017年12月25日发布的《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2017〕30号)同时废止。

## (2) 会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

## (五) 税项

### 1、主要税种及税率

- (1) 增值税销项税率为 16%、10%，按扣除进项税后的余额缴纳。
- (2) 城市维护建设税为应纳流转税额的 5%。
- (3) 教育费附加为应纳流转税额的 3%。
- (4) 地方教育费附加为应纳流转税额的 1.5%。
- (5) 企业所得税税率为 25%。
- (6) 其他税项按国家有关的具体规定计缴。

2、根据财政部 税务总局《关于调整增值税税率的通知》(财税[2018]32号)，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17%和 11%税率的，税率分别调整为 16%、10%，自 2018 年 5 月 1 日起执行。

## (六) 财务报表项目附注

(以下附注未经特别注明，期末余额指 2018 年 10 月 31 日账面余额，年初余额指 2017 年 12 月 31 日账面余额，本年发生额指 2018 年 1 月至 10 月发生额，上期发



生额指 2017 年度发生额，金额单位为人民币元)

### 1、货币资金

项目	期末余额	年初余额
银行存款	2,018,099.55	803,638.65

本公司无存放在境外且资金汇回受到限制的款项。本公司期末余额中无因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项金额。

### 2、其他应收款

科目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	200,473,454.42	200,213,024.23
合计	200,473,454.42	200,213,024.23

以下是与其他应收款有关的附注：

#### (1) 其他应收款分类披露：

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
关联方组合	200,285,482.02	99.90			200,285,482.02
正常信用风险组合	208,392.00	0.10	20,419.60	9.80	187,972.40
组合小计	200,493,874.02	100.00	20,419.60	0.01	200,473,454.42
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	200,493,874.02	100.00	20,419.60	0.01	200,473,454.42

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
关联方组合	200,000,000.00	99.89			200,000,000.00
正常信用风险组合	224,236.03	0.11	11,211.80	5.00	213,024.23

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
组合小计 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	200,224,236.03	100.00	11,211.80	0.01	200,213,024.23
合计	200,224,236.03	100.00	11,211.80	0.01	200,213,024.23

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	8,392.00	419.60	5.00
1年至2年 (含2年)	200,000.00	20,000.00	10.00
合计	208,392.00	20,419.60	9.80

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	224,236.03	11,211.80	5.00

确定该组合的依据详见附注 (四) 6。

(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 9,207.80 元；本期无收回或转回坏账准备。

(3) 本报告期实际核销的其他应收款情况

本报告期无实际核销的其他应收款。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
关联方往来	200,285,482.02	200,000,000.00
保证金	200,000.00	200,000.00
代收代缴社保	8,392.00	24,236.03
合计	200,493,874.02	200,224,236.03

(5) 按欠款方归集的期末余额情况

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
海航凤翔 (三亚) 通航有限公司	往来款	200,000,000.00	1年至2年	99.75	
重庆江南机场管理股份有限公司	代付人员费用	285,482.02	1年以内	0.14	
宜昌市猇亭区人力资源和社会保障局	保证金	200,000.00	1年至2年	0.10	20,000.00

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
代收代缴社保	代收代缴社保	8,392.00	1年以内	0.01	419.60
合计		200,493,874.02		100.00	20,419.60

### 3、存货

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
在建开发产品	149,023,474.24		149,023,474.24	119,083,051.52		119,083,051.52

其中在建开发产品具体明细如下：

项目名称	开工时间	预计竣工时间	预计总投资 (万元)	年初余额	期末余额	跌价准备
宜昌通航生态城项目			38,975.10	119,083,051.52	149,023,474.24	

### 4、其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
待抵扣进项税额	8,056,833.58	4,531,256.38

### 5、可供出售金融资产

#### (1) 可供出售金融资产分类

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具			
可供出售权益工具	1,000,000,000.00		1,000,000,000.00
其中：按公允价值计量的权益工具			
按成本计量的权益工具	1,000,000,000.00		1,000,000,000.00
合计	1,000,000,000.00		1,000,000,000.00

#### (2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

本公司对在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益性投资以成本计量，并在可预见的将来无对有关权益性投资的处置计划。截止报告期末，以成本计量的权益工具情况如下：

被投资单位名称	账面余额				在被投资单位 持股比例(%)
	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	
海南美兰机场飞行区 投资控股有限公司		1,000,000,000.00		1,000,000,000.00	14.49

注：截止本报告日，工商变更登记手续尚在办理中。

## 6、固定资产

科目	期末余额	年初余额
固定资产	205,321.06	217,786.23

以下是与固定资产有关的附注：

## (1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	生产设备	运输设备	办公设备	电子设备	合计
一、账面原值						
1. 期初余额				300,280.90		300,280.90
2. 本期增加金额			62,068.97			62,068.97
(1) 购置			62,068.97			62,068.97
(2) 在建工程转入						
(3) 企业合并增加						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 期末余额			62,068.97	300,280.90		362,349.87
二、累计折旧						
1. 期初余额				82,494.67		82,494.67
2. 本期增加金额			2,456.94	72,077.20		74,534.14
(1) 计提			2,456.94	72,077.20		74,534.14
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 期末余额			2,456.94	154,571.87		157,028.81
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值			59,612.03	145,709.03		205,321.06
2. 期初账面价值				217,786.23		217,786.23

(2) 截止2018年10月31日，本公司无暂时闲置固定资产的情况。

(3) 截止2018年10月31日, 本公司无通过融资租赁租入的固定资产情况。

(4) 截止2018年10月31日, 本公司无通过经营租赁租出的固定资产情况。

(5) 截止2018年10月31日, 本公司无未办妥产权证书的固定资产情况。

## 7、在建工程

### (1) 在建工程基本情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
宜昌通航产业园项目	74,540,877.05		74,540,877.05	65,415,308.87		65,415,308.87

### (2) 重要在建工程项目变动情况

项目名称	年初余额	本期增加额	本期转入 固定资产额	其他减少额	期末余额	本期利息资 本化率(%)
宜昌通航产业园项目	65,415,308.87	10,128,431.82		1,002,863.64	74,540,877.05	9.88

(续表)

项目名称	预算数 (万元)	资金来源	工程累计投入占 预算的比例(%)	工程进度	利息资本化累 计金额	其中: 本期利息 资本化金额
宜昌通航产业园项目	65,691.76	借款及自筹	11.35	完成 4#机库及 综合楼主体结构	3,704,447.79	627,114.89

## 8、无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	55,481,120.00		55,481,120.00
2. 本期增加金额			
(1) 外购			
(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	55,481,120.00		55,481,120.00
二、累计摊销			
1. 期初余额	924,870.30		924,870.30
2. 本期增加金额	924,870.30		924,870.30
(1) 摊销	924,870.30		924,870.30
3. 本期减少金额			

项目	土地使用权	专利权	合计
(1) 处置			
4. 期末余额	1,849,740.60		1,849,740.60
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	53,631,379.40		53,631,379.40
2. 期初账面价值	54,556,249.70		54,556,249.70

(2) 截止2018年10月31日，本公司无通过内部研发形成的无形资产。

(3) 截止2018年10月31日，本公司无未办妥产权证书的土地使用权情况。

#### 9、递延所得税资产

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	9,207.80	2,301.95	11,211.80	2,802.95
可抵扣亏损	6,417,869.60	1,604,467.40	2,490,746.76	622,686.69
合计	6,427,077.40	1,606,769.35	2,501,958.56	625,489.64

#### 10、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额	受限原因
海航通航一期产业园直升机停机库及综合楼	74,540,877.05	抵押借款

本公司与中国农业银行股份有限公司三峡猢亭支行、宜昌市猢亭区黄龙寺居民委员会签订的一般委托贷款合同，以本公司拥有完全所有权的产业园一期直升机停机库及综合楼提供抵押。

#### 11、短期借款

##### (1) 短期借款分类

借款条件	期末余额	年初余额
信用借款	3,118,485.00	5,668,485.00

借款条件	期末余额	年初余额
抵押借款	5,000,000.00	
合计	8,118,485.00	5,668,485.00

## (2) 已逾期未偿还的短期借款

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 3,118,485.00 元，其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

贷款单位	期末余额	借款利率	到期时间	逾期利率
聚宝互联科技（深圳）股份有限公司	2,060,000.00	综合成本 7.5%（其中：1% 服务费在下款当天扣款，6.5% 到期一次还本付息）	2018-02-04	综合成本 7.5%（其中：1% 服务费在下款当天扣款，6.5% 到期一次还本付息）
	760,000.00		2018-02-01	
	298,485.00		2018-02-21	
合计	3,118,485.00			

## 12、应付票据及应付账款

科目	期末余额	年初余额
应付票据		
其中：银行承兑汇票		
商业承兑汇票		
应付账款	47,660,598.63	38,351,992.47
其中：1 年以内	47,660,598.63	38,351,992.47
合计	47,660,598.63	38,351,992.47

截止 2018 年 10 月 31 日，本公司无账龄超过 1 年的重要应付账款。

## 13、应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬		1,477,306.62	1,338,059.75	139,246.87
二、离职后福利—设定提存计划		211,366.57	211,366.57	
合计		1,688,673.19	1,549,426.32	139,246.87

## (2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴		1,384,762.24	1,245,515.37	139,246.87
2、职工福利费				
3、社会保险费		92,544.38	92,544.38	
其中：医疗保险费		83,297.60	83,297.60	

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工伤保险费		4,109.68	4,109.68	
生育保险费		5,137.10	5,137.10	
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费				
合计		1,477,306.62	1,338,059.75	139,246.87

## (3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险费		203,850.60	203,850.60	
2、失业保险费		7,515.97	7,515.97	
3、企业年金缴费				
合计		211,366.57	211,366.57	

## 14、应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
土地使用税	80,646.04	241,908.13

## 15、其他应付款

## (1) 其他应付款分类

项目	期末余额	年初余额
关联方往来	1,140,996,867.76	114,718,944.78
认筹款	31,340,000.01	23,990,000.01
应付利息	627,114.89	
质保金	260,361.81	55,443.72
其他	857,695.64	
合计	1,174,082,040.11	138,764,388.51

## (2) 账龄超过1年的重要其他应付款情况

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
海航通航建设开发股份有限公司	135,131,756.56	未结算
认筹款	23,990,000.01	未交房
合计	159,121,756.57	

## 16、递延收益

## (1) 递延收益分类

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
收到政府补助形成的递延收益	64,295,500.00			64,295,500.00



## (2) 收到政府补助形成的递延收益

项目	年初余额	本期新增补助金额	本期摊销金额	其他变动	期末余额
一、与收益相关的政府补助					
二、与资产相关的政府补助					
1.通航产业项目扶持资金	64,295,500.00				64,295,500.00
小 计	64,295,500.00				64,295,500.00
合计	64,295,500.00				64,295,500.00

注：根据宜昌市猇亭区人民政府关于《下达 2017 年度通航产业扶持项目资金计划的通知》，拨付本公司 64,295,500.00 元，其中：34,951,500.00 元专项用于海航通航产业园运营基地建设，29,344,000.00 元专项用于海航通航产业园服务基地基础设施建设。

## 17、实收资本

投资者名称	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
海航通航建设开发股份有限公司	200,000,000.00		200,000,000.00	
海南海航实业不动产运营有限公司		200,000,000.00		200,000,000.00
合 计	200,000,000.00	200,000,000.00	200,000,000.00	200,000,000.00

注：已于2018年11月26日办理完工商变更登记手续。

## 18、未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
调整前年初未分配利润	-1,876,468.89	
加：年初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-1,876,468.89	
加：本年归属于母公司所有者的净利润	-2,943,839.11	
减：提取法定盈余公积		10%
提取任意盈余公积		
期末未分配利润	-4,820,308.00	

## 19、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
土地使用税	806,370.43	459,660.13
印花税		61,860.00
合计	806,370.43	521,520.13

## 20、销售费用

项目	本年发生额	上期发生额
广告宣传费	1,020,653.50	
专业服务费-其它	525,219.71	
物业管理费	153,484.83	
包装费	93,203.89	
物料消耗	38,018.61	
印刷费	21,456.31	
差旅费	11,271.70	
其他销售费用	70,873.79	
合计	1,934,182.34	

## 21、管理费用

项目	本年发生额	上期发生额
印刷费	3,103.45	
折旧费	74,534.14	75,111.48
无形资产摊销	924,870.30	924,870.30
合计	1,002,507.89	999,981.78

## 22、财务费用

项目	本年发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	2,581.53	25,731.11
金融机构手续费	8,216.25	6,430.95
合计	5,634.72	-19,300.16

## 23、资产减值损失

项目	本年发生额	上期发生额
坏账损失	9,207.80	11,211.80

## 24、营业外支出

项目	本年发生额	上期发生额
违约金	167,215.64	

## 25、所得税费用

## (1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税		

项目	本期发生额	上期发生额
加：递延所得税费用（收益以“-”列示）	-981,279.71	-378,295.14
所得税费用	-981,279.71	-378,295.14

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-3,925,118.82
按适用税率计算的所得税费用	-981,279.71
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
所得税费用	-981,279.71

## 26、现金流量表相关信息

## (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上期发生额
收到的其他与经营活动有关的现金	32,335,899.49	264,321,464.11
其中：政府补助		64,295,500.00
往来款及其他	32,333,317.96	200,000,233.00
利息收入	2,581.53	25,731.11

## (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上期发生额
支付的其他与经营活动有关的现金	1,462,051.31	200,206,430.95
其中：往来款		200,000,000.00
支付的各项费用及保证金	1,453,835.06	200,000.00
支付银行手续费	8,216.25	6,430.95

## (3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上期发生额
收到的其他与投资活动有关的现金	1,000,000,000.00	91,500,000.00
其中：往来款	1,000,000,000.00	91,500,000.00

## 27、现金流量表补充资料

## (1) 将净利润调节为经营活动现金流量等信息

项目	本年金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-2,943,839.11	-1,134,885.41
加：资产减值准备	9,207.80	11,211.80
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	74,534.14	75,111.48
无形资产摊销	924,870.30	924,870.30
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
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）	-981,279.71	-378,295.14
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）	-26,805,941.13	-103,083,051.52
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,572,111.49	-1,000,163.17
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	45,714,782.00	37,912,786.57
其他		64,295,500.00
经营活动产生的现金流量净额	14,420,222.80	-2,376,915.09
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	2,018,099.55	803,638.65
减：现金的期初余额	803,638.65	241,345.80
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	1,214,460.90	562,292.85

## (2) 现金和现金等价物的构成

项目	本年金额	上期金额
一、现金	2,018,099.55	803,638.65
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	2,018,099.55	803,638.65
可随时用于支付的其他货币资金		
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	2,018,099.55	803,638.65

**(七) 关联方关系及其交易****1、本公司的母公司**

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本 公司的持股 比例 (%)	母公司对本 公司的表决 权比例 (%)
海南海航实业不动产运营有限公司	海南省海口市	不动产服务	1,000,000.00	100.00	100.00

本公司最终控制人为海南省慈航公益基金会。

**2、其他关联方**

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北京亿城房地产开发有限公司	同一最终控制人
北京首航直升机股份有限公司	同一最终控制人
海航基础控股集团有限公司	同一最终控制人
海航凤翔(三亚)通航有限公司	同一最终控制人
重庆江南机场管理股份有限公司	同一最终控制人
天津海航建筑设计有限公司	同一最终控制人
海航通航建设开发股份有限公司	同一最终控制人
海南一卡通物业管理股份有限公司长沙分公司	同一最终控制人
海南海建工程造价咨询有限公司	同一最终控制人
海南海建工程管理总承包有限公司	同一最终控制人
汤吉波	总经理

**3、关联方交易****(1) 关联方商品和劳务**

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本年发生额	上期发生额
天津海航建筑设计有限公司	工程款	29,702,471.41	42,853,581.22
海南一卡通物业管理股份有限公司长沙分公司	物业管理费	341,774.72	
海南海建工程造价咨询有限公司	咨询费		617,087.74
海南海建工程管理总承包有限公司	咨询费		1,018,773.58

**(2) 关联方资产受让情况**

关联方	关联交易内容	本年发生额	上期发生额
海航通航建设开发股份有限公司	股权	1,000,000,000.00	

**4、关联方应收应付款项余额****(1) 应收关联方款项余额**

项目	关联方	期末余额	年初余额
其他应收款	海航凤翔(三亚)通航有限公司	200,000,000.00	200,000,000.00
	重庆江南机场管理股份有限公司	285,482.02	
其他应收款小计:		200,285,482.02	200,000,000.00

## (2) 应付关联方款项余额

项目	关联方	期末余额	年初余额
应付账款	天津海航建筑设计有限公司	41,774,535.85	32,930,814.19
应付账款小计:		41,774,535.85	32,930,814.19
其他应付款:	海航基础控股集团有限公司	1,000,000,000.00	
	海航通航建设开发股份有限公司	135,131,756.56	114,218,944.78
	北京亿城房地产开发有限公司	5,000,000.00	
	北京首航直升机股份有限公司	500,000.00	500,000.00
	海南一卡通物业管理股份有限公司长沙分公司	362,281.20	
	汤吉波	2,830.00	
其他应付款小计:		1,140,996,867.76	114,718,944.78

## (八) 承诺及或有事项

## 1、重要承诺事项

截止2018年10月31日, 本公司无需要披露的重大承诺事项。

## 2、或有事项

截止2018年10月31日, 本公司无需要披露的重大或有事项。

## (九) 资产负债表日后事项

截止本报告日, 本公司无需要披露的重大资产负债表日后非调整事项。

## (十) 其他重要事项

截止2018年10月31日, 本公司无需要披露的其他重要事项。

法定代表人



主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

湖北海航通航投资管理有限公司

二〇一八年十二月六日