

海南天羽飞行训练有限公司

2017 年度及截至 2018 年 10 月 31 日止 10 个月期间

财务报表及审计报告

海南天羽飞行训练有限公司

2017 年度及截至 2018 年 10 月 31 日止 10 个月期间财务报表及审计报告

内容	页码
审计报告	1-3
2017 年度及截至 2018 年 10 月 31 日止 10 个月期间财务报表	
合并及公司资产负债表	4-5
合并及公司利润表	6
合并及公司现金流量表	7
合并所有者权益变动表	8
公司所有者权益变动表	9
财务报表附注	10-55
财务报表补充资料	56



## 审计报告

普华永道中天特审字(2018)第 2218 号  
(第一页, 共三页)

海南航空控股股份有限公司董事会:

### 一、审计意见

#### (一) 我们审计的内容

我们审计了海南天羽飞行训练有限公司(以下简称“天羽飞训”)的财务报表, 包括 2017 年 12 月 31 日的公司资产负债表及 2018 年 10 月 31 日的合并及公司资产负债表, 2017 年度的公司利润表、公司现金流量表和公司所有者权益变动表及截至 2018 年 10 月 31 日止 10 个月期间的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表 and 合并及公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

#### (二) 我们的意见

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, 公允反映了天羽飞训 2017 年 12 月 31 日公司及 2018 年 10 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2017 年度公司及截至 2018 年 10 月 31 日止 10 个月期间合并及公司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。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。

按照中国注册会计师职业道德守则, 我们独立于天羽飞训, 并履行了职业道德方面的其他责任。

### 三、使用限制

本报告仅供海南航空控股股份有限公司拟收购海航航空集团有限公司持有的天羽飞训的股权而向上海证券交易所报送文件之用, 不得用作任何其他目的。



审计报告(续)

普华永道中天特审字(2018)第 2218 号  
(第二页, 共三页)

**四、管理层和治理层对财务报表的责任**

天羽飞训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, 管理层负责评估天羽飞训的持续经营能力, 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天羽飞训、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督天羽飞训的财务报告过程。

**五、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。



## 审计报告(续)

普华永道中天特审字(2018)第 2218 号  
(第三页, 共三页)

## 五、注册会计师对财务报表审计的责任(续)

(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,就可能对天羽飞训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天羽飞训不能持续经营。

(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。

(六)就天羽飞训中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据,以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计,并对审计意见承担全部责任。

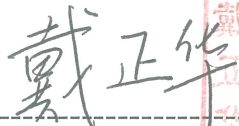
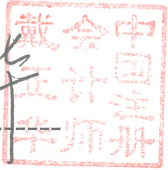
我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通,包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

普华永道中天  
会计师事务所(特殊普通合伙)

注册会计师

  
杨旭东 中国·上海市  
2018年12月11日

注册会计师

  
戴正华 

海南天羽飞行训练有限公司

2017年12月31日及2018年10月31日合并及公司资产负债表  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

资产	附注	2018年 10月31日 合并	2018年 10月31日 公司	2017年 12月31日 公司
<b>流动资产</b>				
货币资金	四(1)	15,395	15,384	12,073
应收票据及应收账款	四(2),七(4)	202,549	202,549	96,791
预付款项	四(3),七(4)	16,189	16,189	34,757
其他应收款		1,465	1,476	7,917
一年内到期的非流动资产		5,862	5,862	7,275
其他流动资产	四(4)	89,471	89,471	79,568
<b>流动资产合计</b>		<b>330,931</b>	<b>330,931</b>	<b>238,381</b>
<b>非流动资产</b>				
固定资产	四(5)	784,445	784,445	744,846
在建工程	四(6)	167,012	167,012	183,739
无形资产		162	162	179
递延所得税资产		1,040	1,040	1,040
其他非流动资产	四(7)	71,346	71,346	75,287
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,024,005</b>	<b>1,024,005</b>	<b>1,005,091</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,354,936</b>	<b>1,354,936</b>	<b>1,243,472</b>

海南天羽飞行训练有限公司

2017年12月31日及2018年10月31日合并及公司资产负债表(续)  
(除特别注明外,金额单位为人民币千元)

负债及所有者权益	附注	2018年 10月31日 合并	2018年 10月31日 公司	2017年 12月31日 公司
<b>流动负债</b>				
短期借款	四(8)	-	-	40,000
应付票据及应付账款	四(9),七(4)	176,034	176,034	113,235
应付职工薪酬	四(10)	5,849	5,849	11,166
应交税费	四(11)	1,628	1,628	470
其他应付款		1,121	1,121	2,430
一年内到期的 非流动负债	四(12)	54,237	54,237	109,261
<b>流动负债合计</b>		<b>238,869</b>	<b>238,869</b>	<b>276,562</b>
<b>非流动负债</b>				
长期借款	四(13)	489,176	489,176	499,279
<b>负债合计</b>		<b>728,045</b>	<b>728,045</b>	<b>775,841</b>
<b>所有者权益</b>				
实收资本	四(14)	374,953	374,953	374,953
盈余公积	四(15)	9,269	9,269	9,269
未分配利润	四(16)	242,669	242,669	83,409
归属于母公司 所有者权益合计		<b>626,891</b>	<b>626,891</b>	<b>467,631</b>
少数股东权益		-	-	-
<b>所有者权益合计</b>		<b>626,891</b>	<b>626,891</b>	<b>467,631</b>
<b>负债及所有者权益总计</b>		<b>1,354,936</b>	<b>1,354,936</b>	<b>1,243,472</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 关磊

主管会计工作的负责人: 刘倩

会计机构负责人: 吴本威

刘倩

吴本威



海南天羽飞行训练有限公司

2017年度及截至2018年10月31日止10个月期间合并及公司利润表  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

项目	附注	截至2018年 10月31日止 10个月期间 合并	截至2018年 10月31日止 10个月期间 公司	2017年度 公司
一、营业收入	四(17), 七(3)	465,197	465,197	426,231
减: 营业成本	四(17), 四(21)	(236,132)	(236,132)	(265,868)
税金及附加		(145)	(145)	(422)
销售费用	四(21)	(3,006)	(3,006)	(4,657)
管理费用	四(18), 四(21)	(22,692)	(22,691)	(34,121)
研发费用	四(19), 四(21)	(13,999)	(13,999)	(12,459)
财务费用 - 净额	四(20)	(30,301)	(30,302)	(26,826)
其中: 利息费用		(28,998)	(28,998)	(25,534)
利息收入		149	149	192
资产减值(损失)/转回		(236)	(236)	80
加: 其他收益		606	606	41
资产处置收益		(7)	(7)	(3)
二、营业利润		<b>159,285</b>	<b>159,285</b>	<b>81,996</b>
加: 营业外收入		21	21	25
减: 营业外支出		(46)	(46)	-
三、利润总额		<b>159,260</b>	<b>159,260</b>	<b>82,021</b>
减: 所得税费用	四(22)	-	-	-
四、净利润		<b>159,260</b>	<b>159,260</b>	<b>82,021</b>
按经营持续性分类				
持续经营净利润		159,260	159,260	82,021
终止经营净利润		-	-	-
按所有权归属分类				
归属于母公司所有者的净利润		159,260		
少数股东损益		-		
五、其他综合收益的税后净额		-	-	-
六、综合收益总额		<b>159,260</b>	<b>159,260</b>	<b>82,021</b>
- 归属于母公司所有者的综合收益总额		159,260		
- 归属于少数股东的综合收益总额		-		

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 关磊



主管会计工作的负责人: 刘倩

刘倩

会计机构负责人: 吴本威

吴本威

## 海南天羽飞行训练有限公司

2017年度及截至2018年10月31日止10个月期间合并及公司现金流量表  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

项 目	附注	截至2018年 10月31日止 10个月期间 合并	截至2018年 10月31日止 10个月期间 公司	2017年度 公司
<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		382,710	382,710	247,826
收到的税费返还		2,031	2,031	41
收到其他与经营活动有关的现金	四(23)(a)	7,220	7,209	45,342
经营活动现金流入小计		391,961	391,950	293,209
购买商品、接受劳务支付的现金		(101,065)	(101,065)	(133,605)
支付给职工以及为职工支付的现金		(58,233)	(58,233)	(60,478)
支付的各项税费		(5,413)	(5,413)	(4,088)
支付其他与经营活动有关的现金	四(23)(b)	(13,576)	(13,576)	(23,386)
经营活动现金流出小计		(178,287)	(178,287)	(221,557)
经营活动产生的现金流量净额	四(24)(a)	213,674	213,663	71,652
<b>二、投资活动使用的现金流量</b>				
处置固定资产、无形资产和其他长期 资产收回的现金净额		17	17	2,960
购建固定资产、无形资产和其他长期 资产支付的现金		(69,862)	(69,862)	(329,811)
投资活动使用的现金流量净额		(69,845)	(69,845)	(326,851)
<b>三、筹资活动使用/(产生)的现金流量</b>				
取得借款收到的现金		-	-	383,300
筹资活动现金流入小计		-	-	383,300
偿还债务支付的现金		(111,994)	(111,994)	(141,141)
偿付利息支付的现金		(28,737)	(28,737)	(29,961)
筹资活动现金流出小计		(140,731)	(140,731)	(171,102)
筹资活动使用/(产生)的现金流量净额		(140,731)	(140,731)	212,198
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>				
		224	224	(107)
<b>五、现金及现金等价物净增加/(减少)额</b>				
加: 期/年初现金及现金等价物余额	四(24)(c)	3,322	3,311	(43,108)
		12,073	12,073	55,181
<b>六、期/年末现金及现金等价物余额</b>				
	四(24)(c)	15,395	15,384	12,073

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 关磊



主管会计工作的负责人: 刘倩

刘倩

会计机构负责人: 吴本威

吴本威



海南天羽飞行训练有限公司

2017年度及截至2018年10月31日止10个月期间合并所有者权益变动表  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

项目	附注	归属于母公司所有者权益			少数股东权益	所有者权益合计
		实收资本	盈余公积	未分配利润		
2017年1月1日余额		300,000	1,067	9,590	-	310,657
2017年度增减变动额						
- 综合收益总额						
净利润		-	-	82,021	-	82,021
- 所有者投入资本	四(14)	74,953	-	-	-	74,953
- 利润分配						
提取盈余公积	四(15)	-	8,202	(8,202)	-	-
2017年12月31日余额		374,953	9,269	83,409	-	467,631
2018年1月1日余额		374,953	9,269	83,409	-	467,631
截至2018年10月31日止						
10个月期间增减变动额						
- 综合收益总额						
净利润		-	-	159,260	-	159,260
2018年10月31日余额		374,953	9,269	242,669	-	626,891

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 关磊



主管会计工作的负责人: 刘倩

刘倩

会计机构负责人: 吴本威

吴本威

海南天羽飞行训练有限公司

2017年度及截至2018年10月31日止10个月期间公司所有者权益变动表  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

项目	附注	实收资本	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
2017年1月1日余额		300,000	1,067	9,590	310,657
2017年度增减变动额					
- 综合收益总额					
净利润		-	-	82,021	82,021
- 所有者投入资本	四(14)	74,953	-	-	74,953
- 利润分配					
提取盈余公积	四(15)	-	8,202	(8,202)	-
2017年12月31日余额		374,953	9,269	83,409	467,631
2018年1月1日余额		374,953	9,269	83,409	467,631
截至2018年10月31日止 10个月期间增减变动额					
- 综合收益总额					
净利润		-	-	159,260	159,260
2018年10月31日余额		374,953	9,269	242,669	626,891

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 关磊



主管会计工作的负责人: 刘倩

刘倩

会计机构负责人: 吴本威

吴本威



## 海南天羽飞行训练有限公司

### 2017年度及截至2018年10月31日止10个月期间财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

#### 一 公司基本情况

海南天羽飞行训练有限公司(以下简称“本公司”)是由海航航空集团有限公司(以下简称“海航航空集团”)于2015年11月3日在中华人民共和国海南省注册成立的有限责任公司。本公司经批准的经营期限为50年, 成立时的注册资本为300,000千元并已于2016年12月31日之前缴足。2017年1月, 北京首都航空有限公司(以下简称“首都航空”)以模拟机等资产向本公司增资, 增资金额为74,953千元。截至2017年12月31日止, 本公司注册资本为374,953千元, 其中海航航空集团持有80.01%的股份, 首都航空持有19.99%的股份。于2018年3月20日, 本公司股东会召开会议, 同意首都航空将其持有的本公司19.99%股权转让予海航航空集团, 转让完成后, 海航航空集团持有本公司100%的股权。

本公司企业法人营业执照统一社会信用代码为91460000MA5RC58008。

本公司与本公司子公司(合称“本集团”)主要从事的经营范围为: 飞行员、乘务员等与航空相关人员的培训服务, 模拟机维护、维修等相关技术服务, 航空业务知识培训, 飞行体验, 模拟机备件售后支持, 模拟机应用软件和视景机场的开发及销售, 住宿服务, 房屋租赁。

截至2018年10月31日止10个月期间纳入合并范围的主要子公司详见附注六。

海南航空控股股份有限公司(以下简称“海航控股”)拟向海航航空集团以现金购买其持有的天羽飞训100%股权, 为本次收购之目的, 本公司编制了2017年12月31日的公司资产负债表及2018年10月31日的合并及公司资产负债表, 2017年度的公司利润表、公司现金流量表和公司所有者权益变动表及截至2018年10月31日止10个月期间的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表和合并及公司所有者权益变动表以及财务报表附注(“本财务报表”)。本财务报表仅供海航控股为本次收购向上海证券交易所报送文件之用, 不适用于任何其他目的。

本财务报表由本公司企业负责人于2018年12月11日批准报出。

#### 二 主要会计政策和会计估计

本集团根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计, 主要体现在应收款项坏账准备的计提方法(附注二(9))、固定资产折旧(附注二(10))、收入的确认时点(附注二(16))等。

本集团在确定重要的会计政策时所运用的关键判断详见附注二(21)。

## 海南天羽飞行训练有限公司

2017 年度及截至 2018 年 10 月 31 日止 10 个月期间财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (1) 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后期间颁布的《企业会计准则——基本准则》、各项具体会计准则及相关规定(以下合称“企业会计准则”)、以及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》的披露规定编制。

本财务报表以持续经营为基础编制。此外, 本集团股东海航航空集团已确认将提供足够的本公司经营上所需的资金, 同时海航控股确认将在收购天羽飞训的收购完成后提供足够本公司经营上所需的资金。

#### (2) 遵循企业会计准则的声明

本公司 2017 年度及截至 2018 年 10 月 31 日止 10 个月期间的财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司 2017 年 12 月 31 日公司财务状况、2018 年 10 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2017 年度公司及截至 2018 年 10 月 31 日止 10 个月期间合并及公司的经营成果和现金流量等有关信息。

#### (3) 会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### (4) 记账本位币

本公司及子公司记账本位币为人民币。

## 海南天羽飞行训练有限公司

2017年度及截至2018年10月31日止10个月期间财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (5) 合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时, 合并范围包括本公司及全部子公司。

从取得子公司的实际控制权之日起, 本集团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。对于同一控制下企业合并取得的子公司, 自其与本公司同受最终控制方控制之日起纳入本公司合并范围, 并将其在合并日前实现的净利润在合并利润表中单列项目反映。

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。

集团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、当期净损益及综合收益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益、少数股东损益及归属于少数股东的综合收益总额在合并财务报表中股东权益、净利润及综合收益总额项下单独列示。本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益, 全额抵销归属于母公司股东的净利润; 子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益, 按本公司对该子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益, 按照母公司对出售方子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。

如果以本集团为会计主体与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时, 从本集团的角度对该交易予以调整。

#### (6) 现金及现金等价物

现金及现金等价物是指库存现金, 可随时用于支付的存款, 以及持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(7) 外币折算 - 外币交易

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币入账。

于资产负债表日, 外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额在资本化期间内予以资本化; 其他汇兑差额直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目, 于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额, 在现金流量表中单独列示。

(8) 金融工具

(a) 金融资产

金融资产于初始确认时分类为: 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、应收款项、可供出售金融资产和持有至到期投资。金融资产的分类取决于本集团对金融资产的持有意图和持有能力。于本财务报表期间, 本集团持有的金融资产为应收款项。

(i) 应收款项

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。

(ii) 确认和计量

应收款项采用实际利率法, 以摊余成本计量。

(iii) 金融资产减值

本集团于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查, 如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的, 计提减值准备。

表明金融资产发生减值的客观证据, 是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响, 且本集团能够对该影响进行可靠计量的事项。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时, 按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额, 计提减值准备。如果有客观证据表明该金融资产价值已恢复, 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。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(8) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(iv) 金融资产的终止确认

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，且本集团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；或者(3) 该金融资产已转移，虽然本集团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控制。

金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

(b) 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和其他金融负债。本集团的金融负债主要为其他金融负债，包括应付款项及借款等。

应付款项包括应付账款、其他应付款等，以公允价值进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

借款按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

其他金融负债期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

海南天羽飞行训练有限公司

2017 年度及截至 2018 年 10 月 31 日止 10 个月期间财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款。本集团对外提供劳务或销售商品形成的应收账款, 按从劳务接受方或购货方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。

(a) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

对于单项金额重大的应收款项, 单独进行减值测试。当存在客观证据表明本集团将无法按应收款项的原有条款收回款项时, 计提坏账准备。

单项金额重大的判断标准为: 单项金额超过 10,000 千元。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法为: 根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(b) 按组合计提坏账准备的应收款项

对于单项金额不重大的应收款项, 与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合, 根据以前年度与之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, 结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据如下:

组合 1	应收关联方款项
组合 2	应收第三方款项

按组合计提坏账准备的计提方法如下:

组合 1	按历史损失率计提
组合 2	账龄分析法

组合 2 中, 采用账龄分析法的计提比例列示如下:

	<u>应收款项计提比例</u>
一年以内	3%
一到二年	5%
二到三年	10%
三到四年	50%
四到五年	80%
五年以上	100%

## 海南天羽飞行训练有限公司

### 2017 年度及截至 2018 年 10 月 31 日止 10 个月期间财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (9) 应收款项(续)

#### (c) 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为：存在客观证据表明本集团将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

#### (d) 本集团向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

### (10) 固定资产

#### (a) 固定资产确认及初始计量

固定资产包括模拟机、高价周转件、计算机及电子设备以及办公及其他设备等。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。购置或新建的固定资产按取得时的成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本集团且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

#### (b) 固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法并按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下：

	<u>预计使用寿命</u>	<u>预计净残值率</u>	<u>年折旧率</u>
模拟机	20 年	5%	4.75%
高价周转件	12 年	5%	7.92%
计算机及电子设备	3 年	5%	31.67%
办公及其他设备	5 年	5%	19.00%

对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。



## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (10) 固定资产(续)

- (c) 当固定资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(14))。
- (d) 固定资产的处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

### (11) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(14))。

### (12) 借款费用

本集团发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

对于为购建符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以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确定专门借款借款费用的资本化金额。

对于为购建符合资本化条件的资产而占用的一般借款，按照累计资产支出超过专门借款部分的资本支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均实际利率计算确定一般借款借款费用的资本化金额。实际利率为将借款在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量折现为该借款初始确认金额所使用的利率。

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (13) 无形资产

无形资产主要为软件等，以成本计量。

#### (a) 软件使用权

软件使用权按使用年限 10 年平均摊销。

#### (b) 定期复核使用寿命和摊销方法

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

#### (c) 研究与开发

内部研究开发项目支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，被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，予以资本化：

- 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；
- 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 能够证明该无形资产将如何产生经济利益；
- 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；以及
- 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阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

#### (d) 无形资产减值

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(14))。

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (14) 长期资产减值

固定资产、在建工程及使用寿命有限的无形资产, 于资产负债表日存在减值迹象的, 进行减值测试; 尚未达到可使用状态的无形资产, 无论是否存在减值迹象, 至少每年进行减值测试。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。

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。

### (15) 职工薪酬

职工薪酬是本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿, 包括短期薪酬、离职后福利和其他长期职工福利等。

#### (a) 短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费、短期带薪缺勤等。本集团在职工提供服务的会计期间, 将实际发生的短期薪酬确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。其中, 非货币性福利按照公允价值计量。

#### (b) 离职后福利

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是本集团向独立的基金缴存固定费用后, 不再承担进一步支付义务的离职后福利计划; 设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内, 本集团的离职后福利主要是为员工缴纳的基本养老保险, 失业保险, 以及企业年金, 均属于设定提存计划。

#### 基本养老保险

本集团职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本集团以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例, 按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后, 当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本集团在职工提供服务的会计期间, 将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (16) 收入确认

收入的金额按照本集团在日常经营活动中提供劳务和销售商品时，已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。收入按扣除销售折让及销售退回的净额列示。

与交易相关的经济利益很可能流入本集团，相关的收入能够可靠计量且满足下列各项经营活动的特定收入确认标准时，确认相关的收入：

#### (a) 提供劳务

##### (i) 模拟机训练和理论培训收入

本集团对外提供模拟机训练和理论培训服务，于每月服务提供完毕时向客户出具训练单，与客户就服务金额核对确认后确认收入。

##### (ii) 其他劳务收入

其他劳务收入包括模拟机托管收入，模拟机维护收入，模拟机体验收入等，此等收入均在提供服务当期确认。

##### (iii) 让渡资产使用权

房屋租赁收入按照直线法在租赁期内确认。

#### (b) 销售商品

本集团已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，并不再对该商品保留通常与所有权相联系的继续管理权和实施有效控制，且相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，确认为收入的实现。销售商品收入金额，按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (17) 政府补助

政府补助为本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括税费返还、财政补贴等。

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

与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、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，冲减相关资产的账面价值，或确认为递延收益并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分摊计入损益；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，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，用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。本集团对同类政府补助采用相同的列报方式。

与日常活动相关的政府补助纳入营业利润，与日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

### (18) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。于资产负债表日，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。

递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

### (19) 租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (20) 分部信息

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本集团内同时满足下列条件的组成部分：**(1)** 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；**(2)** 本集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；**(3)** 本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

本集团主要经营模拟机训练、理论培训、模拟机视景设备销售以及房屋租赁等业务，且经营地点均在中国境内，公司组织结构及内部管理中亦未按服务或客户以分部管理生产经营活动及评价经营成果。本集团认为除本财务报表中已有的信息披露外，无须披露其他分部信息。

### (21) 重要会计估计和判断

本集团根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键判断进行持续的评价。

下列重要会计估计及关键假设存在会导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整的重要风险：

#### (i) 应收款项减值

应收款项减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

#### (ii) 固定资产的预计可使用寿命

本集团至少于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命进行复核。预计使用寿命是管理层基于对同类资产历史经验并结合预期技术更新而确定的。当以往的估计发生重大变化时，则相应调整未来期间的折旧费用。

#### (iii) 所得税

在正常的经营活动中，部分交易和事项的最终税务处理存在不确定性。在计提所得税费用时，本集团需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。

## 海南天羽飞行训练有限公司

### 2017 年度及截至 2018 年 10 月 31 日止 10 个月期间财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (22) 重要会计政策变更

财政部于 2017 年颁布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》、修订后的《企业会计准则第 16 号——政府补助》和《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2017〕30 号)。本集团已采用上述准则和通知编制本财务报表。采用上述准则和通知对本集团本财务报表没有重大影响。

财政部于 2018 年颁布了《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15 号)及其解读，本集团已按照上述通知编制本财务报表，对财务报表的影响列示如下：

#### (a) 对合并及公司资产负债表及利润表的影响列示如下：

变更的内容	受影响的报表项目名称	影响金额
		2017 年 12 月 31 日
本集团将应付利息、应付股利和其他应付款合并计入其他应付款项目。	应付利息 其他应付款	(167) 167
		2017 年度
本集团将原计入管理费用项目的研发费用单独列示为研发费用项目。	研发费用 管理费用	12,459 (12,459)
本集团将原计入营业外收入项目的代扣代缴个人所得税手续费返还重分类至其他收益项目。	营业外收入 其他收益	(41) 41



## 海南天羽飞行训练有限公司

2017 年度及截至 2018 年 10 月 31 日止 10 个月期间财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

### 三 税项

本集团于本财务报表期间适用的主要税种及其税率列示如下:

税种	计税依据	税率
企业所得税(a)	应纳税所得额	25%
增值税(b)	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	17%/16%、 11%/10% 及 6%
城市维护建设税	缴纳的增值税税额	7%
教育费附加	缴纳的增值税税额	3%
地方教育费附加	缴纳的增值税税额	2%

- (a) 于 2017 年 11 月 27 日, 本公司获得由海南省科学技术厅、海南省财政厅、海南省国家税务局、海南省地方税务局联合签发的《高新技术企业证书》, 自 2017 年起有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的有关规定, 以及国发[2007]40 号《国务院关于经济特区和上海浦东新区新设立高新技术企业实行过渡性税收优惠的通知》, 本公司自 2017 年起, 企业所得税适用二免三减半优惠政策, 于 2017 年度及截至 2018 年 10 月 31 日止 10 个月期间免征企业所得税。截至 2018 年 10 月 31 日止 10 个月期间, 本公司之子公司重庆天羽航空飞行培训有限公司所得税率为 25%。
- (b) 根据财政部、国家税务总局颁布的《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税[2016]36 号)及相关规定, 自 2016 年 5 月 1 日起, 本集团部分服务收入适用增值税, 税率为 6%或 11%, 2016 年 5 月 1 日前该业务适用营业税, 税率为 3%或 5%。

根据财政部、国家税务总局颁布的《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)及相关规定, 自 2018 年 5 月 1 日起, 本集团的模拟机维护业务收入适用的增值税税率为 16%, 2018 年 5 月 1 日前该业务适用的增值税税率为 17%; 房屋租赁业务收入适用的增值税税率为 10%, 2018 年 5 月 1 日前该业务适用的增值税税率为 11%。

海南天羽飞行训练有限公司

2017 年度及截至 2018 年 10 月 31 日止 10 个月期间财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 财务报表项目附注

(1) 货币资金

	2018 年 10 月 31 日 合并	2017 年 12 月 31 日 公司
库存现金	-	1
银行存款	15,395	12,072
	<u>15,395</u>	<u>12,073</u>

(2) 应收票据及应收账款

	2018 年 10 月 31 日 合并	2017 年 12 月 31 日 公司
应收账款	202,898	96,904
减：坏账准备	(349)	(113)
	<u>202,549</u>	<u>96,791</u>

(a) 应收账款账龄分析如下：

	2018 年 10 月 31 日 合并	2017 年 12 月 31 日 公司
一年以内	<u>202,898</u>	<u>96,904</u>

于 2018 年 10 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，应收账款 152,076 千元及 48,534 千元已超过正常结算期。该等款项主要为应收关联方款项，基于对客户财务状况及过往信用记录及期后回款情况等综合分析，本集团认为无回收风险，固未单独计提减值准备。

(b) 应收账款按类别分析如下：

	2018 年 10 月 31 日-合并			
	账面余额		坏账准备	
	金额	占总额 比例	金额	计提比例
单项金额重大并单独计 提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备				
-应收关联方组合	191,260	94.26%	-	-
-采用账龄分析法组合	11,638	5.74%	349	3.00%
单项金额虽不重大但单 独计提坏账准备	-	-	-	-
	<u>202,898</u>	<u>100.00%</u>	<u>349</u>	<u>0.17%</u>

海南天羽飞行训练有限公司

2017年度及截至2018年10月31日止10个月期间财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 财务报表项目附注(续)

(2) 应收票据及应收账款(续)

(b) 应收账款按类别分析如下(续):

	2017年12月31日-公司			
	账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项金额重大并单独计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备				
-应收关联方组合	93,135	96.11%	-	-
-采用账龄分析法组合	3,769	3.89%	113	3.00%
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备	-	-	-	-
	<u>96,904</u>	<u>100.00%</u>	<u>113</u>	<u>0.12%</u>

(c) 于2018年10月31日及2017年12月31日, 按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下:

	2018年10月31日-合并		
	余额	坏账准备金额	占应收账款余额总额比例
余额前五名的应收账款总额	<u>150,288</u>	<u>-</u>	<u>74.07%</u>
	2017年12月31日-公司		
	余额	坏账准备金额	占应收账款余额总额比例
余额前五名的应收账款总额	<u>80,224</u>	<u>-</u>	<u>82.79%</u>

(d) 于2018年10月31日, 本集团无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

于2017年12月31日, 本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

海南天羽飞行训练有限公司

2017 年度及截至 2018 年 10 月 31 日止 10 个月期间财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 财务报表项目附注(续)

(3) 预付款项

(a) 预付款项账龄分析如下:

	2018 年 10 月 31 日-合并		2017 年 12 月 31 日-公司	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
一年以内	13,561	83.77%	34,757	100.00%
一到二年	2,628	16.23%	-	-
	<u>16,189</u>	<u>100.00%</u>	<u>34,757</u>	<u>100.00%</u>

于 2018 年 10 月 31 日, 账龄超过一年的预付款项为 2,628 千元, 主要为预付培训费, 因服务尚未完成, 该款项尚未结清。于 2017 年 12 月 31 日, 无账龄超过一年的预付款项。

(b) 于 2018 年 10 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日, 按欠款方归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下:

	2018 年 10 月 31 日-合并	
	金额	占预付 款项总 额比例
余额前五名的预付款项总额	<u>15,879</u>	<u>98.09%</u>
	2017 年 12 月 31 日-公司	
	金额	占预付 款项总 额比例
余额前五名的预付款项总额	<u>34,110</u>	<u>98.14%</u>

(4) 其他流动资产

	2018 年 10 月 31 日 合并	2017 年 12 月 31 日 公司
待抵扣增值税进项税额	89,340	63,236
待认证增值税进项税额	131	15,647
预缴企业所得税	-	685
	<u>89,471</u>	<u>79,568</u>

海南天羽飞行训练有限公司

2017 年度及截至 2018 年 10 月 31 日止 10 个月期间财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 财务报表项目附注(续)

(5) 固定资产

	模拟机	高价周 转件	计算机 及电子 设备	办公及其 他设备	合计
原价					
2018 年 1 月 1 日	769,460	9,155	1,402	2,550	782,567
本期增加					
购置	-	2,899	76	115	3,090
在建工程转入	70,985	-	-	-	70,985
本期减少	-	-	(30)	(10)	(40)
2018 年 10 月 31 日	840,445	12,054	1,448	2,655	856,602
累计折旧					
2018 年 1 月 1 日	36,126	386	556	653	37,721
本期增加	32,983	679	377	413	34,452
本期减少	-	-	(12)	(4)	(16)
2018 年 10 月 31 日	69,109	1,065	921	1,062	72,157
账面价值					
2018 年 10 月 31 日	771,336	10,989	527	1,593	784,445
2018 年 1 月 1 日	733,334	8,769	846	1,897	744,846

海南天羽飞行训练有限公司

2017 年度及截至 2018 年 10 月 31 日止 10 个月期间财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 财务报表项目附注(续)

(5) 固定资产(续)

	模拟机	高价周 转件	计算机 及电子 设备	办公及其 他设备	合计
原价					
2017 年					
1 月 1 日	342,118	-	1,123	2,156	345,397
本年增加					
增资注入	70,124	4,829	-	-	74,953
购置	-	7,268	311	396	7,975
在建工程转入	357,218	-	-	-	357,218
本年减少	-	(2,942)	(32)	(2)	(2,976)
2017 年					
12 月 31 日	769,460	9,155	1,402	2,550	782,567

累计折旧					
2017 年					
1 月 1 日	10,515	-	204	162	10,881
本年增加	25,611	386	365	491	26,853
本年减少	-	-	(13)	-	(13)
2017 年					
12 月 31 日	36,126	386	556	653	37,721

账面价值					
2017 年					
12 月 31 日	733,334	8,769	846	1,897	744,846
2017 年					
1 月 1 日	331,603	-	919	1,994	334,516

于 2018 年 10 月 31 日, 账面价值为 773,870 千元(原价 843,388 千元)的模拟机和高价周转件作为 543,413 千元的长期借款(附注四(13))的抵押物。

于 2017 年 12 月 31 日, 账面价值为 736,063 千元(原价 772,403 千元)的模拟机和高价周转件作为 608,540 千元的长期借款(附注四(13))的抵押物。

## 海南天羽飞行训练有限公司

2017 年度及截至 2018 年 10 月 31 日止 10 个月期间财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 四 财务报表项目附注(续)

#### (5) 固定资产(续)

截至 2018 年 10 月 31 日止 10 个月期间固定资产计提的折旧金额为 34,452 千元，其中计入营业成本、销售费用、管理费用及研发费用的折旧费用分别为 32,566 千元、21 千元、177 千元及 1,688 千元。2017 年度固定资产计提的折旧金额为 26,853 千元，其中计入营业成本、销售费用、管理费用及研发费用的折旧费用分别为 25,850 千元、14 千元、169 千元及 820 千元。

截至 2018 年 10 月 31 日止 10 个月期间由在建工程转入固定资产的原价为 70,985 千元。2017 年度由在建工程转入固定资产的原价为 357,218 千元。

#### (6) 在建工程

	2018 年 10 月 31 日-合并		
	账面余额	减值准备	账面价值
待安装设备	167,012	-	167,012

	2017 年 12 月 31 日-公司		
	账面余额	减值准备	账面价值
待安装设备	183,739	-	183,739

于 2018 年 10 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，无在建工程减值准备。



海南天羽飞行训练有限公司

2017年度及截至2018年10月31日止10个月期间财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 财务报表项目附注(续)

(6) 在建工程(续)

(a) 重大在建工程项目变动

工程名称	2018年 1月1日	本期增加	本期转入 固定资产	本期转入 无形资产	2018年 10月31日	借款费用 资本化累计金额	其中: 本期借款费用 资本化金额	本期借款费用 资本化率	资金来源
模拟机	183,739	54,258	(70,985)	-	167,012	11,730	3,849	5.145%	长期借款
工程名称	2017年 1月1日	本年增加	本年转入 固定资产	本年转入 无形资产	2017年 12月31日	借款费用 资本化累计金额	其中: 本年借款费用 资本化金额	本年借款费用 资本化率	资金来源
模拟机	227,802	313,155	(357,218)	-	183,739	7,881	7,881	5.145%	长期借款
其他	165	-	-	(165)	-	-	-	-	自有资金
	227,967	313,155	(357,218)	(165)	183,739	7,881	7,881		

海南天羽飞行训练有限公司

2017 年度及截至 2018 年 10 月 31 日止 10 个月期间财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 财务报表项目附注(续)

(7) 其他非流动资产

	2018 年 10 月 31 日 合并	2017 年 12 月 31 日 公司
待抵扣增值税进项税额	57,942	62,409
租赁保证金	13,404	12,878
	<u>71,346</u>	<u>75,287</u>

(8) 短期借款

	币种	2018 年 10 月 31 日 合并	2017 年 12 月 31 日 公司
关联方保证借款	人民币	<u>-</u>	<u>40,000</u>

于 2017 年 12 月 31 日，保证借款 40,000 千元由关联方海航航空集团提供保证，平均年利率为 7.50%。

(9) 应付票据及应付账款

	2018 年 10 月 31 日 合并	2017 年 12 月 31 日 公司
应付模拟机采购款	74,182	85,858
应付模拟机租赁费	47,168	-
应付训练保障费	30,169	10,438
应付航材及模拟机采购代 理费、保障费	10,791	11,478
应付物业费	7,386	4,808
应付房租	5,586	-
其他	752	653
	<u>176,034</u>	<u>113,235</u>

于 2018 年 10 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，无账龄超过一年的应付账款。

海南天羽飞行训练有限公司

2017 年度及截至 2018 年 10 月 31 日止 10 个月期间财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 财务报表项目附注(续)

(10) 应付职工薪酬

	2018 年 10 月 31 日 合并	2017 年 12 月 31 日 公司
应付短期薪酬(a)	5,776	11,122
应付设定提存计划(b)	73	44
	<u>5,849</u>	<u>11,166</u>

(a) 短期薪酬

	2018 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2018 年 10 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	9,873	40,351	(46,494)	3,730
职工福利费	-	1,575	(1,575)	-
社会保险费	8	2,240	(2,237)	11
其中：医疗保险费	7	1,958	(1,955)	10
工伤保险费	1	158	(158)	1
生育保险费	-	124	(124)	-
住房公积金	8	2,742	(2,738)	12
工会经费和职工教育经费	1,233	898	(108)	2,023
	<u>11,122</u>	<u>47,806</u>	<u>(53,152)</u>	<u>5,776</u>
	2017 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2017 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	11,851	45,334	(47,312)	9,873
职工福利费	-	1,940	(1,940)	-
社会保险费	-	2,192	(2,184)	8
其中：医疗保险费	-	1,873	(1,866)	7
工伤保险费	-	207	(206)	1
生育保险费	-	112	(112)	-
住房公积金	-	2,587	(2,579)	8
工会经费和职工教育经费	915	2,233	(1,915)	1,233
	<u>12,766</u>	<u>54,286</u>	<u>(55,930)</u>	<u>11,122</u>

海南天羽飞行训练有限公司

2017 年度及截至 2018 年 10 月 31 日止 10 个月期间财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 财务报表项目附注(续)

(10) 应付职工薪酬(续)

(b) 设定提存计划

	2018 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2018 年 10 月 31 日
基本养老保险	13	4,705	(4,698)	20
企业年金	30	281	(259)	52
失业保险费	1	124	(124)	1
	<u>44</u>	<u>5,110</u>	<u>(5,081)</u>	<u>73</u>

	2017 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2017 年 12 月 31 日
基本养老保险	-	4,156	(4,143)	13
企业年金	-	329	(299)	30
失业保险费	-	107	(106)	1
	<u>-</u>	<u>4,592</u>	<u>(4,548)</u>	<u>44</u>

(11) 应交税费

	2018 年 10 月 31 日 合并	2017 年 12 月 31 日 公司
应交企业所得税	1,240	-
应交个人所得税	388	470
	<u>1,628</u>	<u>470</u>

海南天羽飞行训练有限公司

2017 年度及截至 2018 年 10 月 31 日止 10 个月期间财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 财务报表项目附注(续)

(12) 一年内到期的非流动负债

	2018 年 10 月 31 日 合并	2017 年 12 月 31 日 公司
一年内到期的长期借款 (附注四(13))	54,237	109,261

(13) 长期借款

	2018 年 10 月 31 日 合并	2017 年 12 月 31 日 公司
抵押借款	543,413	608,540
减: 一年内到期的长期借款 (附注四(12))	(54,237)	(109,261)
	<u>489,176</u>	<u>499,279</u>

于 2018 年 10 月 31 日, 抵押借款 543,413 千元系由本集团账面价值约为 773,870 千元(原价 843,388 千元)的固定资产作抵押(附注四(5)), 借款的利率区间为 5.145%至 9%。

于 2017 年 12 月 31 日, 抵押借款 608,540 千元系由本公司账面价值约为 736,063 千元(原价 772,403 千元)的固定资产作抵押(附注四(5)), 借款的利率区间为 5.1%至 6%。

(14) 实收资本

	2018 年 1 月 1 日	本期增加	2018 年 10 月 31 日
实收资本	374,953	-	374,953
	2017 年 1 月 1 日	本年增加	2017 年 12 月 31 日
实收资本(a)	300,000	74,953	374,953

(a) 于 2017 年, 首都航空以模拟机等资产向本公司增资, 增资金额为 74,953 千元, 增资完成后, 本公司实收资本增加至 374,953 千元。

## 海南天羽飞行训练有限公司

### 2017 年度及截至 2018 年 10 月 31 日止 10 个月期间财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 四 财务报表项目附注(续)

##### (15) 盈余公积

	2018 年 1 月 1 日	本期提取	本期减少	2018 年 10 月 31 日
法定盈余公积	<u>9,269</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>9,269</u>
	2017 年 1 月 1 日	本年提取	本年减少	2017 年 12 月 31 日
法定盈余公积	<u>1,067</u>	<u>8,202</u>	<u>-</u>	<u>9,269</u>

根据《中华人民共和国公司法》及本公司章程，本公司按年度净利润的 10% 提取法定盈余公积金，当法定盈余公积金累计额达到注册资本的 50% 以上时，可不再提取。法定盈余公积金经批准后可用于弥补亏损，或者增加实收资本。经董事会决议，本公司 2017 年按净利润的 10% 提取法定盈余公积金 8,202 千元。

##### (16) 未分配利润

	截至 2018 年 10 月 31 日止 10 个月期间-合并	2017 年度-公司
期/年初未分配利润	83,409	9,590
加：净利润	159,260	82,021
减：提取法定盈余公积 期/年末未分配利润	<u>-</u>	<u>(8,202)</u>
	<u>242,669</u>	<u>83,409</u>

##### (17) 营业收入和营业成本

	截至 2018 年 10 月 31 日止 10 个月期间-合并	2017 年度-公司
主营业务收入	458,567	402,289
其他业务收入	6,630	23,942
	<u>465,197</u>	<u>426,231</u>
主营业务成本	230,405	255,553
其他业务成本	5,727	10,315
	<u>236,132</u>	<u>265,868</u>

## 海南天羽飞行训练有限公司

2017 年度及截至 2018 年 10 月 31 日止 10 个月期间财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

### 四 财务报表项目附注(续)

#### (17) 营业收入和营业成本(续)

##### (a) 主营业务收入和主营业务成本

	截至 2018 年 10 月 31 日止 10 个月期间-合并		2017 年度-公司	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
训练及培训等收入	<u>458,567</u>	<u>230,405</u>	<u>402,289</u>	<u>255,553</u>

##### (b) 其他业务收入和其他业务成本

	截至 2018 年 10 月 31 日止 10 个月期间-合并		2017 年度-公司	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
租赁及相关收入	6,450	5,727	17,387	4,613
其他	180	-	6,555	5,702
	<u>6,630</u>	<u>5,727</u>	<u>23,942</u>	<u>10,315</u>

#### (18) 管理费用

	截至 2018 年 10 月 31 日止 10 个月期间-合并	2017 年度-公司
职工薪酬费用	9,533	13,631
办公费用	7,926	13,296
租赁费	4,023	5,414
折旧费用	177	169
其他	1,033	1,611
	<u>22,692</u>	<u>34,121</u>



海南天羽飞行训练有限公司

2017 年度及截至 2018 年 10 月 31 日止 10 个月期间财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 财务报表项目附注(续)

(19) 研发费用

	截至 2018 年 10 月 31 日止 10 个月期间-合并	2017 年度-公司
人员人工费用	8,537	8,922
直接投入费用	3,679	2,387
折旧费用	1,688	820
其他相关费	95	330
	<u>13,999</u>	<u>12,459</u>

(20) 财务费用-净额

	截至 2018 年 10 月 31 日止 10 个月期间	2017 年度-公司
利息支出	32,847	33,415
减：资本化利息(附注四(6)(a))	(3,849)	(7,881)
减：利息收入	(149)	(192)
汇兑损益-净额	1,400	1,445
其他	52	39
	<u>30,301</u>	<u>26,826</u>

(21) 费用按性质分类

利润表中的营业成本、销售费用、管理费用和研发费用按照性质分类，列示如下：

	截至 2018 年 10 月 31 日止 10 个月期间-合并	2017 年度-公司
租赁费	97,191	113,030
职工薪酬费用	52,916	58,878
后勤保障费	44,816	41,292
折旧与摊销费用	34,469	26,873
办公费用	17,385	20,881
培训费	12,920	23,301
差旅及交通费	10,696	8,802
模拟机采购代理费及航材保障费	4,213	16,742
其他	1,223	7,306
	<u>275,829</u>	<u>317,105</u>

海南天羽飞行训练有限公司

2017 年度及截至 2018 年 10 月 31 日止 10 个月期间财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 财务报表项目附注(续)

(22) 所得税费用

	截至 2018 年 10 月 31 日止 10 个月期间-合并	2017 年度-公司
按税法及相关规定计算的当期所得税	-	-
递延所得税	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>

将基于利润表的利润总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用：

	截至 2018 年 10 月 31 日止 10 个月期间-合并	2017 年度-公司
利润总额	159,260	82,021
按适用税率 25%计算的所得税	39,815	20,505
免税的影响	(37,144)	(19,039)
不得扣除的成本、费用和损失	222	332
研发费用加计扣除	(2,625)	(1,557)
未确认递延所得税资产的可抵扣暂时 性差异的影响	(268)	(241)
所得税费用	<u>-</u>	<u>-</u>

海南天羽飞行训练有限公司

2017 年度及截至 2018 年 10 月 31 日止 10 个月期间财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 财务报表项目附注(续)

(23) 现金流量表项目注释

(a) 收到的其他与经营活动有关的现金

	截至 2018 年 10 月 31 日止 10 个月期间-合并	2017 年度-公司
代垫款	6,441	37,470
模拟机视景设备销售收入	63	7,456
其他	716	416
	<u>7,220</u>	<u>45,342</u>

(b) 支付的其他与经营活动有关的现金

	截至 2018 年 10 月 31 日止 10 个月期间-合并	2017 年度-公司
办公费用	9,244	11,125
其他研发支出	3,774	2,717
代垫款	-	6,502
其他	558	3,042
	<u>13,576</u>	<u>23,386</u>

海南天羽飞行训练有限公司

2017 年度及截至 2018 年 10 月 31 日止 10 个月期间财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 财务报表项目附注(续)

(24) 现金流量表补充资料

(a) 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量

	截至 2018 年 10 月 31 日止 10 个月期间-合并	2017 年度-公司
净利润	159,260	82,021
加: 计提/(转回)的资产减值准备	236	(80)
固定资产折旧	34,452	26,853
无形资产摊销	17	20
固定资产处置损失	7	3
财务费用	28,774	25,642
经营性应收项目的(增加)	(80,986)	(23,229)
经营性应付项目的增加/(减少)	71,914	(39,578)
经营活动产生的现金流量净额	<u>213,674</u>	<u>71,652</u>

(b) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动

	截至 2018 年 10 月 31 日止 10 个月期间-合并	2017 年度-公司
首都航空以模拟机等资产增资入股	<u>-</u>	<u>74,953</u>

(c) 现金及现金等价物净变动情况

	截至 2018 年 10 月 31 日止 10 个月期间-合并	2017 年度-公司
现金的年末余额	15,395	12,073
减: 现金的年初余额	(12,073)	(55,181)
现金及现金等价物净增加/(减少)额	<u>3,322</u>	<u>(43,108)</u>

海南天羽飞行训练有限公司

2017年度及截至2018年10月31日止10个月期间财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 财务报表项目附注(续)

(25) 外币货币性项目

	2018年10月31日-合并		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金—			
美元	569	6.9646	3,963
应收账款—			
美元	168	6.9646	1,170
应付账款—			
美元	67	6.9646	467
欧元	9,389	7.9008	74,181
			<u>74,648</u>
	2017年12月31日-公司		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金—			
美元	228	6.5342	1,490
应收账款—			
美元	5	6.5342	33
应付账款—			
美元	223	6.5342	1,457
欧元	12,100	7.8023	94,408
			<u>95,865</u>

## 海南天羽飞行训练有限公司

2017年度及截至2018年10月31日止10个月期间财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

### 五 合并范围的变更

截至2018年10月31日止10个月期间因新设立而纳入合并范围的子公司如下:

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		注册资本
				直接	间接	
重庆天羽航空飞行培训有限公司(“重庆天羽”)	重庆	重庆	飞行员培训	81%	-	500,000千元

### 六 在其他主体中的权益

#### (1) 在子公司中的权益

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	
重庆天羽(注1)	重庆	重庆	飞行员培训	81%	-	设立或投资

注1: 于2018年4月, 本公司与重庆空港经济开发建设有限公司共同出资设立重庆天羽, 并自该月起纳入本集团合并报表范围。

## 海南天羽飞行训练有限公司

### 2017 年度及截至 2018 年 10 月 31 日止 10 个月期间财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 七 关联方关系及其交易

##### (1) 母公司情况

##### (a) 母公司基本情况

	<u>注册地</u>	<u>业务性质</u>
海航航空集团	海口	航空运输相关项目的投资管理；资本运营管理，资产受托管理，候机楼服务和经营管理

##### (b) 母公司注册资本及其变化

	2018 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2018 年 10 月 31 日
海航航空集团	30,100,000	-	-	30,100,000

##### (c) 母公司对本公司的持股比例和表决权比例

	<u>2018 年 10 月 31 日</u>		<u>2017 年 12 月 31 日</u>	
	持股比例	表决权比例	持股比例	表决权比例
海航航空集团	100%	100%	80.01%	80.01%

##### (2) 其他关联方情况

	<u>与本集团的关系</u>
海航控股	其他关联方
广西北部湾航空有限责任公司(“北部湾航空”)	其他关联方
福州航空有限责任公司(“福州航空”)	其他关联方
乌鲁木齐航空有限责任公司(“乌鲁木齐航空”)	其他关联方
天津航空有限责任公司(“天津航空”)	其他关联方
长安航空有限责任公司(“长安航空”)	其他关联方
云南祥鹏航空有限责任公司(“祥鹏航空”)	其他关联方



## 海南天羽飞行训练有限公司

### 2017年度及截至2018年10月31日止10个月期间财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

#### 七 关联方关系及其交易(续)

##### (2) 其他关联方情况(续)

	<u>与本集团的关系</u>
大新华航空有限公司(“大新华航空”) 首都航空	海航集团有限公司联营企业 同受最终控制方控制
海南海航航空进出口有限公司 (“海航航空进出口”)	同受最终控制方控制
海南海航商务服务有限公司 (“海航商务服务”)	同受最终控制方控制
海航思福租赁股份有限公司 (“海航思福租赁”)	同受最终控制方控制
金鹏航空股份有限公司(“金鹏航空”)	同受最终控制方控制
海南一卡通物业管理股份有限公司三亚分公司 (“海南一卡通物业(三亚)”)	同受最终控制方控制
海南一卡通物业管理股份有限公司 (“海南一卡通物业”)	同受最终控制方控制
桂林航空有限公司(“桂林航空”)	同受最终控制方控制
海航进出口有限公司(“海航进出口”)	同受最终控制方控制
三亚望海青年酒店投资有限公司 (“三亚望海酒店投资”)	同受最终控制方控制
三亚航空旅游职业学院(“三亚航旅”)	同受最终控制方控制
西部航空有限责任公司(“西部航空”)	同受最终控制方控制
海南易建科技股份有限公司(“海南易建科技”)	同受最终控制方控制
海南小二网络科技有限公司(“海南小二网络”)	同受最终控制方控制
安途商务旅行服务有限责任公司(“安途商旅”)	同受最终控制方控制
海航旅游集团有限公司(“海航旅游”)	同受最终控制方控制
海航集团财务有限公司(“海航财务公司”)	同受最终控制方控制
海南供销大集酷铺商贸有限公司海口分公司 (“供销大集”)	同受最终控制方控制
海航航空技术股份有限公司(“海航技术”)	同受最终控制方控制

# 海南天羽飞行训练有限公司

2017 年度及截至 2018 年 10 月 31 日止 10 个月期间财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

## 七 关联方关系及其交易(续)

### (3) 关联交易

#### (a) 购销商品、提供和接受劳务

##### 采购商品、接受劳务：

关联交易内容	关联交易定价政策	关联方	截至 2018 年 10 月 31 日止 10 个月期间合并	2017 年度公司
培训费	双方协议价格	三亚航旅	12,920	23,301
		海航商务服务	9	51
			<u>12,929</u>	<u>23,352</u>
航材采购	双方协议价格	海航技术	768	-
		海航航空进出口	93	3,426
		海航控股	-	2,141
		海航进出口	-	680
			<u>861</u>	<u>6,247</u>
模拟机采购代理费	关税完税价格的 1.5%	海航航空进出口	-	10,293
物业服务费	双方协议价格	海南一卡通物业	7,165	7,025
		海南一卡通物业(三亚)	1,794	1,750
			<u>8,959</u>	<u>8,775</u>
员工班车及租车	双方协议价格	海航思福租赁	767	684
		海南小二网络	-	22
			<u>767</u>	<u>706</u>
IT 服务及软件开发费	双方协议价格	海南易建科技	51	458
训练保障费	双方协议价格	三亚望海酒店投资	6,824	8,557
机票及差旅预定	双方协议价格	安途商旅	125	118
场地租赁	双方协议价格	供销大集	68	-
校园招聘费	双方协议价格	海航旅游	30	-

海南天羽飞行训练有限公司

2017 年度及截至 2018 年 10 月 31 日止 10 个月期间财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

七 关联方关系及其交易(续)

(3) 关联交易(续)

(a) 购销商品、提供和接受劳务(续)

销售商品、提供劳务：

关联交易内容	关联交易定价政策	关联方	截至 2018 年 10 月 31 日止 10 个月期间 合并	2017 年度 公司
模拟机训练及 培训等收入	双方协议价格	海航控股	172,057	187,679
		天津航空	68,171	56,931
		首都航空	57,453	40,770
		西部航空	28,005	7,519
		祥鹏航空	22,621	11,583
		福州航空	15,432	10,491
		北部湾航空	13,197	12,139
		金鹏航空	10,879	4,035
		乌鲁木齐航空	10,114	3,836
		长安航空	6,975	9,160
		桂林航空	6,194	3,707
		其他	3,277	2,244
				<u>414,375</u>
利息收入	双方协议价格	海航财务公司	<u>142</u>	<u>160</u>

(b) 租赁

本集团作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	截至 2018 年 10 月 31 日止 10 个月期间 确认的租赁收入 合并	2017 年确认 的租赁收入 公司
海航控股	房屋及建筑物	5,215	10,939
首都航空	房屋及建筑物	1,235	6,448
		<u>6,450</u>	<u>17,387</u>

海南天羽飞行训练有限公司

2017年度及截至2018年10月31日止10个月期间财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

七 关联方关系及其交易(续)

(3) 关联交易(续)

(b) 租赁(续)

本集团作为承租方:

出租方名称	租赁资产种类	截至2018年 10月31日止 10个月期间 确认的租赁费 合并	2017年确认 的租赁费 公司
海航控股	模拟机	44,283	45,461
天津航空	模拟机	20,589	29,036
海航航空集团	房屋及建筑物	13,772	16,529
首都航空	模拟机	12,961	15,553
三亚航旅	房屋及建筑物	5,586	6,370
		<u>97,191</u>	<u>112,949</u>

(c) 担保

本集团作为被担保方

担保方	担保金额		担保起始日	担保到期日	截至2018年 10月31日担保是 否已经履行完毕
	2018年 10月31日	2017年 12月31日			
(i)短期借款					
海航航空集团	-	40,000	01/09/2017	07/09/2018	是
(ii)长期借款					
海航旅游	163,281	193,747	02/09/2016	15/02/2023	否
海航航空集团	306,781	336,915	22/12/2016	24/10/2027	否
海航航空集团	73,351	77,878	09/03/2017	10/03/2022	否

海南天羽飞行训练有限公司

2017年度及截至2018年10月31日止10个月期间财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

七 关联方关系及其交易(续)

(3) 关联交易(续)

(d) 资产转让

关联方	关联交易内容	关联交易 定价原则	截至2018年 10月31日止 10个月期间 合并	2017年度 公司
首都航空	出售IPT训练器	双方协议价格	-	2,942

(e) 关键管理人员薪酬

	截至2018年 10月31日止 10个月期间 合并	2017年度 公司
关键管理人员薪酬	1,352	878

(4) 关联方应收、应付款项余额

科目	关联方	2018年10月31日 合并	2017年12月31日 公司
货币资金	海航财务公司	11,399	6,797
应收票据及 应收账款	海航控股	62,540	36,888
	天津航空	36,866	10,225
	首都航空	20,363	25,066
	西部航空	19,516	3,225
	福州航空	11,003	2,051
	金鹏航空	8,473	1,732
	祥鹏航空	7,530	1,893
	乌鲁木齐航空	6,759	1,616
	长安航空	6,429	4,820
	北部湾航空	5,240	2,943
	桂林航空	3,871	1,790
	其他	2,670	886
		191,260	93,135

截至本报告签署日, 上述于2018年10月31日之应收关联方款项已收回54,493千元。

## 海南天羽飞行训练有限公司

2017年度及截至2018年10月31日止10个月期间财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

### 七 关联方关系及其交易(续)

#### (4) 关联方应收、应付款项余额(续)

科目	关联方	2018年 10月31日 合并	2017年 12月31日 公司
其他应收款	首都航空	666	194
	海航航空集团	170	7,158
	安途商旅	4	-
		<u>840</u>	<u>7,352</u>
预付款项	三亚航旅	11,471	11,786
	海航航空集团	2,754	20,165
	海南易建科技	664	400
	海航控股	337	197
	海航航空进出口	210	1,112
	海航商务服务	2	-
	海航进出口	-	292
	<u>15,438</u>	<u>33,952</u>	
应付票据及 应付账款	海航控股	34,047	-
	海航航空进出口	9,330	10,122
	天津航空	7,640	-
	海南一卡通物业	5,962	3,127
	三亚望海酒店投资	5,850	1,713
	三亚航旅	5,586	-
	首都航空	5,585	-
	海南一卡通物业(三亚)	1,424	1,681
	海航技术	891	-
	海航思福租赁	-	135
		<u>76,774</u>	<u>18,133</u>
其他应付款	海航控股	580	288
	海航进出口	162	-
	供销大集	50	-
	海南易建科技	2	2
	海航旅游	1	-
	大新华航空	-	1,350
	海南一卡通物业	-	277
	<u>795</u>	<u>1,917</u>	

## 海南天羽飞行训练有限公司

### 2017 年度及截至 2018 年 10 月 31 日止 10 个月期间财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 八 承诺事项

##### (1) 资本性支出承诺事项

以下为本集团于资产负债表日，已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺：

	2018 年 10 月 31 日 合并	2017 年 12 月 31 日 公司
应付投资款	1,166,667	-
模拟机等固定资产	378,736	456,652
	<u>1,545,403</u>	<u>456,652</u>

##### (2) 经营租赁承诺事项

根据已签订的不可撤销的经营性租赁合同(均为自关联方租入)，本集团未来最低应支付租金汇总如下：

	2018 年 10 月 31 日 合并	2017 年 12 月 31 日 公司
一年以内	93,792	55,598
一到二年	69,160	18,197
二到三年	21,782	4,549
	<u>184,734</u>	<u>78,344</u>



## 海南天羽飞行训练有限公司

2017 年度及截至 2018 年 10 月 31 日止 10 个月期间财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

### 九 金融风险

本集团的经营活​​动会面临各种金融风险：市场风险(主要为外汇风险和利率风险)、信用风险和流动性风险。本集团整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本集团财务业绩的潜在不利影响。

#### (1) 市场风险

##### (a) 外汇风险

本集团的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。本集团已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元和欧元)存在外汇风险。本集团总部财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险；为此，本集团可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约的方式来达到规避外汇风险的目的。于 2017 年度及截至 2018 年 10 月 31 日止 10 个月期间，本集团未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

于 2018 年 10 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，本集团持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

	2018 年 10 月 31 日-合并		
	美元项目	欧元项目	合计
外币金融资产 —			
货币资金	3,963	-	3,963
应收票据及应收账款	1,170	-	1,170
	<u>5,133</u>	<u>-</u>	<u>5,133</u>
外币金融负债 —			
应付票据及应付账款	467	74,181	74,648
	<u>467</u>	<u>74,181</u>	<u>74,648</u>
2017 年 12 月 31 日-公司			
	美元项目	欧元项目	合计
外币金融资产 —			
货币资金	1,490	-	1,490
应收票据及应收账款	33	-	33
	<u>1,523</u>	<u>-</u>	<u>1,523</u>
外币金融负债 —			
应付票据及应付账款	1,457	94,408	95,865
	<u>1,457</u>	<u>94,408</u>	<u>95,865</u>

## 海南天羽飞行训练有限公司

### 2017 年度及截至 2018 年 10 月 31 日止 10 个月期间财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 九 金融风险(续)

##### (1) 市场风险(续)

##### (a) 外汇风险(续)

于 2018 年 10 月 31 日，对于本集团各类美元及欧元金融资产和美元金融负债，如果人民币对美元及欧元升值或贬值 4%，其他因素保持不变，则本集团将增加或减少净利润约 2,781 千元。

于 2017 年 12 月 31 日，对于本公司各类美元及欧元金融资产和美元金融负债，如果人民币对美元及欧元升值或贬值 4%，其他因素保持不变，则本公司将增加或减少净利润约 3,774 千元。

##### (b) 利率风险

本集团的利率风险主要产生于长期借款等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

于 2018 年 10 月 31 日，本集团长期带息债务(包括一年内到期的部分)主要为人民币计价的浮动利率合同，金额为 543,413 千元(附注四(12)，四(13))。

于 2017 年 12 月 31 日，本公司长期带息债务(包括一年内到期的部分)主要为人民币计价的浮动利率合同，金额为 608,540 千元(附注四(12)，四(13))。

本集团总部财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本集团尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本集团的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。于截止至 2018 年 10 月 31 日止 10 个月期间及 2017 年度本集团并无利率互换安排。

于 2018 年 10 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，本集团的净利润会减少或增加约 2,717 千元。

于 2017 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润会减少或增加约 3,043 千元。

## 海南天羽飞行训练有限公司

### 2017 年度及截至 2018 年 10 月 31 日止 10 个月期间财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

## 九 金融风险(续)

### (2) 信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款和其他应收款等。

本集团的部分存款存放于本公司关联方-海航财务公司。本集团与海航财务公司进行存款、贷款、委托理财、结算等金融业务应当遵循自愿平等原则，保证本集团的财务独立性。本集团不得通过海航财务公司向其他关联方提供委托贷款、委托理财，不得将募集资金存放在海航财务公司。集团董事将认真履行勤勉、忠实义务，审慎进行本公司在海航财务公司存款的有关决策，防止出现资金被关联方占用的情况。除此以外，其他银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行，本集团认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

此外，对于应收账款和其他应收款，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

### (3) 流动性风险

本集团总部财务部门持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

于资产负债表日，本集团各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

	2018 年 10 月 31 日-合并				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
应付票据及应付账款	176,034	-	-	-	176,034
其他应付款	1,121	-	-	-	1,121
长期借款	88,763	244,035	229,381	89,949	652,128
	<u>265,918</u>	<u>244,035</u>	<u>229,381</u>	<u>89,949</u>	<u>829,283</u>
	2017 年 12 月 31 日-公司				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
短期借款	42,250	-	-	-	42,250
应付票据及应付账款	113,235	-	-	-	113,235
其他应付款	2,430	-	-	-	2,430
长期借款	143,078	140,054	308,203	136,298	727,633
	<u>300,993</u>	<u>140,054</u>	<u>308,203</u>	<u>136,298</u>	<u>885,548</u>

## 海南天羽飞行训练有限公司

### 2017年度及截至2018年10月31日止10个月期间财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

#### 十 资本管理

本集团资本管理政策的目标是为了保障本集团能够持续经营，从而为所有者提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本集团可能会调整支付给所有者的股利金额、向所有者返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本集团的总资本为资产负债表中所列示的所有者权益。本集团不受制于外部强制性资本要求，利用资产负债率监控资本。

于2018年10月31日及2017年12月31日，本集团的资产负债率列示如下：

	2018年10月31日	2017年12月31日
资产负债率(总负债/总资产)	<u>54%</u>	<u>62%</u>

## 海南天羽飞行训练有限公司

### 2017年度及截至2018年10月31日止10个月期间财务报表补充资料 (除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

#### 一 非经常性损益明细表

	截至2018年 10月31日止 10个月期间	2017年度
高新技术补贴	500	-
税费返还	106	41
资产处置损失	(7)	(3)
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(25)	25
	<u>574</u>	<u>63</u>
所得税影响额	-	-
	<u>574</u>	<u>63</u>

#### 非经常性损益明细表编制基础

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益[2008]》的规定, 非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系, 以及虽与正常经营业务相关, 但由于其性质特殊和偶发性, 影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力作出正确判断的各项交易和事项产生的损益。

#### 二 净资产收益率

	加权平均 净资产收益率(%)	
	截至2018年 10月31日止 10个月期间	2017 年度
归属于公司所有者的净利润	29.10%	19.51%
扣除非经常性损益后归属于公司所有者的净利润	<u>29.00%</u>	<u>19.50%</u>