

海南天羽飞行训练有限公司

审计报告

勤信鄂审字【2020】第 0046 号

目 录

<u>内 容</u>	<u>页 次</u>
一、审计报告	1-3
二、已审财务报表	
1. 合并资产负债表	4-5
2. 母公司资产负债表	6-7
3. 合并利润表	8
4. 母公司利润表	9
5. 合并现金流量表	10
6. 母公司现金流量表	11
7. 合并股东权益变动表	12-13
8. 母公司股东权益变动表	14-15
三、财务报表附注	16-64

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）湖北分所

地址：武汉市武昌区东湖路 7-8 号

电话：（027）87132100

传真：（027）87132100

邮编：430071

审 计 报 告

勤信鄂审字【2020】第 0046 号

海南天羽飞行训练有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了海南天羽飞行训练有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东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 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度的合并及母公司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（以下简称管理层）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、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括 贵公司 2019 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。基于我们已经执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

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：

(1) 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。

(2) 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。

(3) 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。

(4) 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。

(5) 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。

(6) 就贵公司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。

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）湖北分所

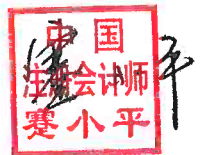


二〇二〇年五月九日

中国注册会计师：



中国注册会计师：



合并资产负债表

海南天羽飞行训练有限公司

2019年12月31日

金额单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	六、1	30,528,548.69	13,366,727.50
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	398,765,188.76	268,752,303.74
应收款项融资			
预付款项	六、3	20,173,056.16	16,750,861.72
其他应收款	六、4	1,925,670.21	1,862,519.12
存货			
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	六、5	146,779,313.60	152,520,129.65
流动资产合计		598,171,777.42	453,252,541.73
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	六、6	18,000,000.00	18,000,000.00
长期股权投资			
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	六、7	736,975,770.97	777,965,075.47
在建工程	六、8	181,978,632.31	152,128,149.40
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、9	2,241,596.95	158,698.75
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		939,196,000.23	948,251,923.62
资产总计		1,537,367,777.65	1,401,504,465.35

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

海南天羽飞行训练有限公司

2019年12月31日

金额单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
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	六、10	232,633,474.54	127,956,697.00
预收款项	六、11	30,320,573.79	39,000.00
合同负债			
应付职工薪酬	六、12	3,889,454.89	6,055,055.58
应交税费	六、13	2,855,155.51	433,375.29
其他应付款	六、14	39,213,053.89	80,504,246.03
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、15	193,017,912.40	52,675,025.91
其他流动负债			
流动负债合计		501,929,625.02	267,663,399.81
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	六、16	370,640,183.40	497,514,077.17
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		370,640,183.40	497,514,077.17
负债合计		872,569,808.42	765,177,476.98
股东权益：			
股本	六、17	374,953,130.86	374,953,130.86
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、18	28,985,229.63	26,138,584.59
未分配利润	六、19	260,859,608.74	235,235,272.92
归属于母公司股东权益合计		664,797,969.23	636,326,988.37
少数股东权益			
股东权益合计		664,797,969.23	636,326,988.37
负债和股东权益总计		1,537,367,777.65	1,401,504,465.35

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

海南天羽飞行训练有限公司

2019年12月31日

金额单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		30,525,131.79	13,365,521.34
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1	398,765,188.76	268,752,303.74
应收款项融资			
预付款项		20,173,056.16	16,750,861.72
其他应收款	十三、2	1,925,670.21	1,864,884.12
存货			
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		146,779,313.60	152,520,129.65
流动资产合计		598,168,360.52	453,253,700.57
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		18,000,000.00	18,000,000.00
长期股权投资			
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		736,975,770.97	777,965,075.47
在建工程		181,978,632.31	152,128,149.40
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		2,241,596.95	158,698.75
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		939,196,000.23	948,251,923.62
资产总计		1,537,364,360.75	1,401,505,624.19

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

海南天羽飞行训练有限公司

2019年12月31日

金额单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
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		232,633,474.54	127,956,697.00
预收款项		30,320,573.79	39,000.00
合同负债			
应付职工薪酬		3,889,454.89	6,055,055.58
应交税费		2,855,110.24	433,375.29
其他应付款		39,213,053.89	80,504,246.03
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		193,017,912.40	52,675,025.91
其他流动负债			
流动负债合计		501,929,579.75	267,663,399.81
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		370,640,183.40	497,514,077.17
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		370,640,183.40	497,514,077.17
负债合计		872,569,763.15	765,177,476.98
股东权益：			
股本		374,953,130.86	374,953,130.86
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		28,985,229.63	26,138,584.59
未分配利润		260,856,237.11	235,236,431.76
股东权益合计		664,794,597.60	636,328,147.21
负债和股东权益总计		1,537,364,360.75	1,401,505,624.19

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

海南天羽飞行训练有限公司

2019年度

金额单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		411,676,289.12	561,588,354.99
其中：营业收入	六、20	411,676,289.12	561,588,354.99
二、营业总成本		380,709,732.26	375,348,321.20
其中：营业成本	六、20	297,532,938.12	293,356,578.77
税金及附加	六、21	111,792.50	145,458.60
销售费用	六、22	3,536,113.44	3,590,183.24
管理费用	六、23	22,586,982.83	26,687,884.31
研发费用	六、24	13,758,598.98	17,232,416.91
财务费用	六、25	43,183,306.39	34,335,799.37
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	六、26		500,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、27	-21,850.00	114,007.60
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、28	-1,593.00	613.65
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		30,943,113.86	186,854,655.04
加：营业外收入	六、29	168,370.17	126,824.49
减：营业外支出	六、30	47,764.56	53,456.40
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		31,063,719.47	186,928,023.13
减：所得税费用	六、31	2,592,738.61	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		28,470,980.86	186,928,023.13
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		28,470,980.86	186,928,023.13
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（净亏损以“-”号填列）			
2、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		28,470,980.86	186,928,023.13
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司股东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		28,470,980.86	186,928,023.13
归属于母公司股东的综合收益总额		28,470,980.86	186,928,023.13
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			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

海南天羽飞行训练有限公司

2019年度

金额单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十三、3	411,676,289.12	561,588,354.99
减：营业成本	十三、3	297,532,938.12	293,356,578.77
税金及附加		111,792.50	145,458.60
销售费用		3,536,113.44	3,590,183.24
管理费用		22,586,982.83	26,686,879.31
研发费用		13,758,598.98	17,232,416.91
财务费用		43,188,075.31	34,335,645.53
其中：利息费用			
利息收入	利息收入	140,394.10	
加：其他收益			500,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 （损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-21,850.00	114,007.60
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-1,593.00	613.65
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		30,938,344.94	186,855,813.88
加：营业外收入		168,370.17	126,824.49
减：营业外支出		47,764.56	53,456.40
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		31,058,950.55	186,929,181.97
减：所得税费用		2,592,500.16	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		28,466,450.39	186,929,181.97
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		28,466,450.39	186,929,181.97
（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		28,466,450.39	186,929,181.97
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

海南天羽飞行训练有限公司

2019年度

金额单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		311,025,301.69	337,289,537.03
收到的税费返还		134,670.17	1,927,821.47
收到其他与经营活动有关的现金		13,737,494.93	121,072,211.51
经营活动现金流入小计		324,897,466.79	460,289,570.01
购买商品、接受劳务支付的现金		118,527,581.06	104,539,987.27
支付给职工以及为职工支付的现金		56,508,824.09	69,744,477.75
支付的各项税费		925,840.77	185,805.16
支付其他与经营活动有关的现金		63,000,897.74	16,156,626.58
经营活动现金流出小计		238,963,143.66	190,626,896.76
经营活动产生的现金流量净额		85,934,323.13	269,662,673.25
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		46,629,948.66	141,725,220.03
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		46,629,948.66	141,725,220.03
投资活动产生的现金流量净额		-46,629,948.66	-141,725,220.03
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			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金		257,533.77	90,008,938.10
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		21,896,341.18	36,824,413.89
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			
筹资活动现金流出小计		22,153,874.95	126,833,351.99
筹资活动产生的现金流量净额		-22,153,874.95	-126,833,351.99
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		11,321.67	189,351.32
五、现金及现金等价物净增加额		17,161,821.19	1,293,452.55
加：期初现金及现金等价物余额		13,366,727.50	12,073,274.95
六、期末现金及现金等价物余额		30,528,548.69	13,366,727.50

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

海南天羽飞行训练有限公司

2019年度

金额单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		311,025,301.69	337,289,537.03
收到的税费返还		134,670.17	1,927,821.47
收到其他与经营活动有关的现金		13,731,576.93	121,070,949.41
经营活动现金流入小计		324,891,548.79	460,288,307.91
购买商品、接受劳务支付的现金		118,527,581.06	104,539,987.27
支付给职工以及为职工支付的现金		56,508,824.09	69,744,477.75
支付的各项税费		925,647.59	185,805.16
支付其他与经营活动有关的现金		62,997,383.66	16,156,570.64
经营活动现金流出小计		238,959,436.40	190,626,840.82
经营活动产生的现金流量净额		85,932,112.39	269,661,467.09
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		46,629,948.66	141,725,220.03
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		46,629,948.66	141,725,220.03
投资活动产生的现金流量净额		-46,629,948.66	-141,725,220.03
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			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金		257,533.77	90,008,938.10
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		21,896,341.18	36,824,413.89
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		22,153,874.95	126,833,351.99
筹资活动产生的现金流量净额		-22,153,874.95	-126,833,351.99
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		11,321.67	189,351.32
五、现金及现金等价物净增加额		17,159,610.45	1,292,246.39
加：期初现金及现金等价物余额		13,365,521.34	12,073,274.95
六、期末现金及现金等价物余额		30,525,131.79	13,365,521.34

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

海南天羽飞行训练有限公司

2019年度

金额单位：人民币元

项 目	归属于母公司所有者权益							少数股东权益	所有者权益合计				
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益			专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	374,953,130.86								26,138,584.59		235,235,272.92		636,326,988.37
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	374,953,130.86								26,138,584.59		235,235,272.92		636,326,988.37
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									2,846,645.04		25,624,535.82		28,470,980.86
（一）综合收益总额													
（二）所有者投入和减少资本													
1、股东投入的普通股													
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									2,846,645.04		-2,846,645.04		
2、提取一般风险准备									2,846,645.04		-2,846,645.04		
3、对所有者分配													
4、其他													
（四）所有者权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、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	374,953,130.86								28,985,229.63		260,859,608.74		664,797,969.23

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

海南天羽飞行训练有限公司

2019年度

金额单位：人民币元

项 目	上年数												
	归属于母公司所有者权益												
	股本	优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	股东所有者合 计
一、上年年末余额	374,953,130.86								7,445,666.39		67,000,167.99		449,398,965.24
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	374,953,130.86								7,445,666.39		67,000,167.99		449,398,965.24
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									18,692,918.20		168,235,104.93		186,928,023.13
（一）综合收益总额											186,928,023.13		186,928,023.13
（二）所有者投入和减少资本													
1、股东投入的普通股													
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									18,692,918.20		-18,692,918.20		
1、提取盈余公积									18,692,918.20		-18,692,918.20		
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（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、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	374,953,130.86								26,138,584.59		235,235,272.92		656,326,988.37

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

海南天羽飞行训练有限公司

2019年度

金额单位：人民币元

项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	374,953,130.86								26,138,584.59		235,236,431.76	636,328,147.21
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	374,953,130.86								26,138,584.59		235,236,431.76	636,328,147.21
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									2,846,645.04		25,619,805.35	28,466,450.39
（一）综合收益总额											28,466,450.39	28,466,450.39
（二）所有者投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
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									2,846,645.04		-2,846,645.04	
1、提取盈余公积									2,846,645.04		-2,846,645.04	
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（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、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	374,953,130.86								28,985,229.63		260,856,237.11	664,794,597.60

法定代表人：

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

母公司所有者权益变动表

海南天羽飞行训练有限公司

2019年度

金额单位：人民币元

项 目	上年数				未分配利润	所有者权益合 计						
	股本	其他权益工具		资本公积			减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	
		优先股	永续债									其他
一、上年年末余额	374,953,130.86							7,445,666.39			67,000,167.99	449,398,965.24
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	374,953,130.86							7,445,666.39			67,000,167.99	449,398,965.24
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								18,692,918.20			168,236,263.77	186,929,181.97
（一）综合收益总额											186,929,181.97	186,929,181.97
（二）所有者投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
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								18,692,918.20			-18,692,918.20	
1、提取盈余公积								18,692,918.20			-18,692,918.20	
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（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、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	374,953,130.86							26,138,584.59			235,236,431.76	636,328,147.21

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

海南天羽飞行训练有限公司

2019 年度财务报表附注

一. 公司基本情况

(一)、公司概况

海南天羽飞行训练有限公司(以下简称“公司”)成立于 2015 年 11 月 3 日,统一社会信用代码:91460000MA5RC58008。

注册资本: 37495.313 万元

经营范围: 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。

注册地址: 海南省海口市琼山区龙塘镇潭口村

法定代表人: 关磊

(二)、合并财务报表范围。

截至报告期末, 纳入合并财务报表范围的子公司详见本附注九、在其他主体中的权益。

本报告期合并财务报表范围变化情况详见本附注八、合并范围的变更

二. 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 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。

(二) 持续经营

本公司自本报告期末起 12 个月内不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司 2019 年 12 月 31 日的财务状况及 2019 年度的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。

2. 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。

3. 记账本位币

本公司以为人民币记账本位币。

4. 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及吸收合并下的被合并方，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，详见本附注四、10“长期股权投资”或本附注四、7“金融工具”。

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”（详见本附注四、10、（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。

5. 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现金、价值变动风险很小的投资。

6. 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；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期末未分配利润；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。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，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。

年初数和上期实际数按照上期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/所有者权益项目下列示的、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。

7. 金融工具

在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。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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。本公司对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。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入

当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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。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，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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（含属于金融负债的衍生工具）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（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，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，虽然企业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。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确

认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

(4) 金融负债的终止确认

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（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

(5) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，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净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。

(6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

(7) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

8. 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

(1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司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。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项、金额具有重大性

等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 2	本组合以应收关联方款项。

③ 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1	本组合为日常经常活动中应收取各类押金、代垫款、质保金、备用金等应收款项。
组合 2	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 3	本组合以应收关联方款项。

④ 债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的债权投资外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1	自初始购入后债券评级没有下调

⑤其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他债权投资外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1	自初始购入后债券评级没有下调

⑥长期应收款（包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1	本组合以账龄作为信用风险特征。
组合 2	本组合以应收关联方款项。

上述组合中账龄组合的预期信用损失率

账龄	预期信用损失率
1 年以内	0
1-2 年	5
2-3 年	10
3-4 年	30
4-5 年	50
5 年以上	100

9. 存货

(1). 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

(2). 发出存货的计价方法

发出存货采用加权平均法。

(3). 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，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。公司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。

直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

(4). 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

(5). 低值易耗品和包装物的摊销方法

按照一次转销法进行摊销。

10. 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，作为其他权益工具投资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四、7“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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额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，按本附注四、5、（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。

11. 固定资产

(1). 固定资产确认条件

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

本公司的固定资产分为：房屋及建筑物、机器设备、交通运输工具、其他等。

(2). 固定资产的初始计量及后续计量

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起计提折旧。

(3). 折旧方法

固定资产类别	折旧方法	估计经济使用年限	预计残值率(%)	年折旧率(%)
机器设备	直线法	20年	5	4.75
办公设备	直线法	3-5年	5	19-31.66
高价周转件	直线法	12年	5	7.92

(4). 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

融资租入固定资产的认定依据

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人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承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，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，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产的计价：融资租入的固定资产按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账。

融资租入的固定资产折旧方法：按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

12. 无形资产

(1) 无形资产包括土地使用权等，按成本进行初始计量。

(2) 本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；无法预见无形资产为本公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 无形资产使用寿命的估计方法

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

2) 使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据以及对其寿命的复核程序

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

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

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

(4) 无形资产价值摊销方法

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：土地使用权按土地使用权证载明的年限摊销，采矿权按以可采储量为基数按开采量摊销。使用寿命不确定的无形

资产不摊销，公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。

(5) 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；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。

2. 内部研究开发支出会计政策

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

公司划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：（1）为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；（2）在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

13. 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。

14. 长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上（不含一年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

15. 递延所得税资产/递延所得税负债

（1）. 暂时性差异

暂时性差异包括资产与负债的账面价值与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。暂时性差异分为应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异。

（2）. 递延所得税资产的确认依据

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。

同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：该交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）；

公司对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，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；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。

（3）. 递延所得税负债的确认依据

对于各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债。

但公司对在以下交易中产生的应纳税暂时性差异不确认递延所得税负债：商誉的初始确认；同时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（或可抵扣亏损）；

对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，应当确认相应的递延所得税负债。但同时满足下列条件的除外：投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（4）．递延所得税资产的减值

在资产负债表日应当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取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。除原确认时计入所有者权益的递延所得税资产部分，其减记金额也应计入所有者权益外，其他的情况应计入当期的所得税费用。在很可能取得足够的应纳税所得额时，减记的递延所得税资产账面价值可以恢复。

（5）．所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

16. 职工薪酬

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。

（1）．短期薪酬的会计处理方法

本公司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，并按照受益对象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。

（2）．离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划按照承担的风险和义务情况，可以分为设定提存计划和设定受益计划。

设定提存计划

公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金，确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划

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。会计处理包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间；公司对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。折

现时所采用的折现率根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。资产上限是指公司可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额；

4) 在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(3) . 辞退福利的会计处理方法

公司向职工提供的辞退福利，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：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；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。

在公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

(4) . 其他长期职工福利的会计处理方法

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，按照设定提存计划进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划进行会计处理，但是重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动计入当期损益或相关资产成本。

17. 收入

(1). 收入确认原则

① 销售商品

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，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，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

② 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已完工作的测量/已经提供劳务占应提供劳务总量的比例/已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按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；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

③ 建造合同

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度按【累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例/已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例/实际测定的完工进度】确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利(亏损)之和的部分作为预收款项列示。

④ 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

⑤ 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定

18. 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府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。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

19. 租赁

(1). 经营租赁

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2). 融资租赁

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者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，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司为出租人时，在租赁期开始日，公司以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。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。。

20. 主要会计政策、会计估计的变更、前期会计差错更正

(1)、会计政策变更

1、财政部于2018年6月15日颁布了《关于修订印发2018年度合并财务报表格式的通知》（以下简称“《通知》”），要求各企业自2018年1月1日起分阶段实施《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号——金融资产转移》、《企业会计准则第24号——套期会计》、《企业会计准则第37号——金融工具列报》（以下简称“新金融准则”），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告的企业，自2018年1月1日起施行；其他境内上市企业自2019年1月1日起施行。根据上述规定，公司应于2019年1月1日起执行新金融准则，并按照新金融准则的规定编制2019年1月1日以后的公司财务报表。

2、执行修订后债务重组、非货币资产交换准则导致的会计政策变更：根据财会〔2019〕8号《关于印发修订《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》的通知》和财会〔2019〕9号《关于印发修订《企业会计准则第12号——债务重组》的通知》，财政部修订了非货币性资产交换及债务重组和核算要求，相关修订适用于2019年1月1日之后的交易。

3、财政部于2019年4月30日发布了《关于修订印发2019年一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6号）（以下简称“财会〔2019〕6号文”），2019年9月19日发布了《关于修订印发合并财务报表格式（2019版）的通知》（财会〔2019〕16号）（以下简称“财会〔2019〕16号文”）要求非金融企业按企业会计准则和财会〔2019〕6号文、财会〔2019〕16号文的有关要求编制2019年度年度财务

报表及以后期间的财务报表。公司已按照该通知编制 2019 年 12 月的财务报表，比较财务报表已相应调整，对 2018 年 12 月 31 日财务报表的影响列示如下：

(A) 财会[2019]6号文影响：

会计政策变更的内容和原因	备注(受重要影响的报表项目名称和金额)
“应收票据及应收账款”项目拆分为“应收票据”和“应收账款”二个项目	应收票据及应收账款 - 268,752,303.74 应收票据 应收账款 268,752,303.74
将原“应付票据及应付账款”项目拆分为“应付票据”和“应付账款”二个项目	应付票据及应付账款 - 127,956,697.00 应付票据 应付账款 127,956,697.00

(B) 首次执行新金融工具准则、新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况:无

(2)、会计估计变更

无

(3)、前期会计差错更正

无

五. 税项

(1) 主要税种及税率：

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入按适用的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	6%
城建税	应缴纳的流转税	7%
教育费附加	应缴纳的流转税	3%
企业所得税	应纳税所得额	具体见税收优惠

(2) 其他税项包括房产税、印花税、个人所得税、车船使用税等依据有关税法计征。

(3) 税收优惠：

公司于 2017 年 11 月 27 日获得高新技术企业证书，根据《中华人民共和国企业所得税法》、《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》(国税函[2009]203 号)等相关规定，在经济特区和浦东新区，在 2008 年 1 月 1 日（含）完成登记注册的国家需要重点扶持的高新技术企业，在经济特区和浦东新区内取得的所得，自取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第二年免征企业所得税，第三年至第五年按 25% 减半征收企业所得税。公司已完成税收优惠的备案

手续。

六. 财务报表项目注释

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 1~12 月，上期指 2018 年 1~12 月。

1. 货币资金

项目	期末	期初
库存现金	-	
银行存款	30,528,548.69	13,366,727.50
其他货币资金	-	
合计：	30,528,548.69	13,366,727.50
其中：存放在境外的款项总额		

2. 应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	398,765,188.76	100.00	-	-	398,765,188.76
其中：账龄组合	6,679,197.79	1.67	-	-	6,679,197.79
关联方组合	392,085,990.97	98.33	-	-	392,085,990.97
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
合计	398,765,188.76	100.00	-	-	398,765,188.76

续上表

类别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	268,752,303.74	100.00		268,752,303.74
其中：账龄组合	10,383,724.07	3.86		10,383,724.07
关联方组合	258,368,579.67	96.14		258,368,579.67
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款				
合计	268,752,303.74	100.00		268,752,303.74

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	6,679,197.79	-	
合计	6,679,197.79		

(2) 本报告期无实际核销的应收账款情况

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	期末金额	账龄	占应收账款总额的比例(%)
北京首都航空有限公司	137,245,710.23	1-2年	34.42
天津航空有限责任公司	121,496,855.86	1-2年	30.47
金鹏航空股份有限公司	31,833,399.00	1-2年	7.98
广西北部湾航空有限责任公司	25,713,172.00	1年内	6.45
云南祥鹏航空有限责任公司	24,911,117.60	1-2年	6.25
合计	341,200,254.69		85.57

3. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末		期初	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	4,527,698.37	22.44	16,014,261.72	95.60
1至2年	15,645,357.79	77.56	736,600.00	4.40
合计	20,173,056.16	100.00	16,750,861.72	100.00

4. 其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
其他应收款	1,925,670.21	1,862,519.12
应收利息		
应收股利		
合 计	1,925,670.21	1,862,519.12

(1)、其他应收款情况

① 其他应收款分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	1,925,670.21	100.00	-	-	1,925,670.21
其中：账龄组合		-			-
关联方组合	1,357,507.64	70.50		-	1,357,507.64
其他组合-保证金押金等	568,162.57	29.50		-	568,162.57
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项		-			-
合计	1,925,670.21	100.00	-	-	1,925,670.21

续上表

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	1,862,519.12	100.00			1,862,519.12
其中：账龄组合	625,575.73	33.59			625,575.73
关联方组合	1,236,943.39	66.41			1,236,943.39
其他组合-保证金押金等					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	1,862,519.12	100.00			1,862,519.12

② 计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期计提坏账准备 0 元；

③ 其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	期末	期初
往来款	1,357,507.64	462,143.56
飞机租金、保证金及维修储备金	2,000.00	6,000.00
备用金	68,284.61	20,000.00
其他代收代付款项	497,877.96	1,374,375.56
合计	1,925,670.21	1,862,519.12

(2)、应收利息情况：无

(3)、应收股利情况：无

5. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税	146,779,313.60	152,520,129.65
合计	146,779,313.60	152,520,129.65

6. 长期应收款

项目	期末余额	期初余额
融资租赁保证金	18,000,000.00	18,000,000.00
合计	18,000,000.00	18,000,000.00

7. 固定资产

(1) 固定资产分类：

项目	房屋及建筑物	高价周转件	机器设备	办公设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1 期初余额		12,528,207.87	840,445,449.97	2,674,220.22	1,448,771.31	857,096,649.37
2 本期增加金额	170,000.00	564,120.05	-	29,137.05	4,310.35	767,567.45
(1) 购置	170,000.00	564,120.05		29,137.05	4,310.35	767,567.45
(2) 在建工程转入						-
(3) 企业合并增加						-
(4) 其他						-
3 本期减少金额	-	-	-	4,941.16	35,762.93	40,704.09
(1) 处置或报废				4,941.16	35,762.93	40,704.09
(2) 其他						-
4 期末余额	170,000.00	13,092,327.92	840,445,449.97	2,698,416.11	1,417,318.73	857,823,512.73
二、累计折旧						
1 期初余额		1,228,289.38	75,762,769.38	1,146,203.78	994,311.36	79,131,573.90
2 本期增加金额	-	1,031,515.29	39,917,797.20	512,780.51	281,998.05	41,744,091.05
(1) 计提		1,031,515.29	39,917,797.20	512,780.51	281,998.05	41,744,091.05
(2) 企业合并增加						-
(3) 其他						-
3 本期减少金额	-	-	-	2,617.04	25,306.15	27,923.19
(1) 处置或报废				2,617.04	25,306.15	27,923.19
(2) 其他						-
4 期末余额	-	2,259,804.67	115,680,566.58	1,656,367.25	1,251,003.26	120,847,741.76
三、减值准备						
1 期初余额						-
2 本期增加金额	-	-	-	-	-	-
(1) 计提						-
(2) 其他						-

3 本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废								
(2) 其他								
4 期末余额	-	-	-	-	-	-	-	-
四、账面价值								
1 期末账面价值	170,000.00	10,832,523.25	724,764,883.39	1,042,048.86	166,315.47	1,042,048.86	166,315.47	736,975,770.97
2 期初账面价值	-	11,299,918.49	764,682,680.59	1,528,016.44	454,459.95	1,528,016.44	454,459.95	777,965,075.47

(2) 暂时闲置的固定资产情况：无

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况：

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
模拟机	840,445,449.97	115,680,566.58		724,764,883.39
合计	840,445,449.97	115,680,566.58		724,764,883.39

(4) 通过经营租赁租出的固定资产：无

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况：无

8. 在建工程

在建工程明细

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
在安装设备	98,423,012.53		98,423,012.53
预付模拟机购置款	83,555,619.78		83,555,619.78
合计	181,978,632.31	-	181,978,632.31

续上表

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值
在安装设备	10,488,547.49		10,488,547.49
预付模拟机购置款	141,639,601.91		141,639,601.91
合计	152,128,149.40		152,128,149.40

9. 无形资产

(1) 无形资产分类

项目	软件	其他	合计
一、账面原值			
1.期初余额	24,786.32	173,584.91	198,371.23

项目	软件	其他	合计
2.本期增加金额	24,786.32		2,213,400.00
(1)购置	24,786.32		2,213,400.00
(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	2,238,186.32	173,584.91	2,411,771.23
二、累计摊销			
1.期初余额	4,956.96	34,715.52	39,672.48
2.本期增加金额	113,144.04	17,357.76	130,501.80
(1)计提	113,144.04	17,357.76	130,501.80
(2)企业合并增加			
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.期末余额	118,101.00	52,073.28	170,174.28
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	2,120,085.32	121,511.63	2,241,596.95
2.期初账面价值	19,829.36	138,869.39	158,698.75

(2) 未办妥产权证书的情况：无

10. 应付账款

项目	期末	期初
1年以内	194,085,808.29	121,730,423.36
1年以上	38,547,666.25	6,226,273.64
合计:	232,633,474.54	127,956,697.00

(2) 账龄超过1年的重要应付账款:无

11. 预收款项

(1) 预收账款项目列示

项目	期末	期初
1年以内	254,013.11	39,000.00
1年以上	30,066,560.68	
合计	30,320,573.79	39,000.00

(2) 账龄超过1年的重要预收款项:无

12. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示:

项目	期初	本期增加	本期减少	期末
一、短期薪酬	6,055,055.58	52,937,750.62	55,103,351.31	3,889,454.89
二、离职后福利-设定提存计划	-	5,279,644.89	5,279,644.89	-
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计:	6,055,055.58	58,217,395.51	60,382,996.20	3,889,454.89

(2) 短期薪酬列示:

项目	期初	本期增加	本期减少	期末
一、工资、奖金、津贴和补贴	3,872,784.38	45,621,152.77	45,604,482.26	3,889,454.89
二、职工福利费	-	1,744,210.45	1,744,210.45	-
三、社会保险费	-	2,783,367.96	2,783,367.96	-
其中:医疗保险费	-	2,530,108.81	2,530,108.81	-
工伤保险费	-	101,177.53	101,177.53	-
生育缴费	-	152,081.62	152,081.62	-

四、住房公积金	-	2,690,939.00	2,690,939.00	-
五、工会经费和职工教育经费	2,182,271.20	98,080.44	2,280,351.64	-
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	6,055,055.58	52,937,750.62	55,103,351.31	3,889,454.89

(3) 设定提存计划列示

项目	期初	本期增加	本期减少	期末
1、基本养老保险	-	5,126,285.05	5,126,285.05	-
2、失业保险费	-	153,359.84	153,359.84	-
3、企业年金缴费				
合计	-	5,279,644.89	5,279,644.89	-

13. 应交税费

项目	期末	期初
企业所得税	2,332,364.16	
个人所得税	522,746.08	433,375.29
合计	2,855,110.24	433,375.29

14. 其他应付款

(1) 按款项性质列示:

款项性质	期末	期初
其他应付款	39,213,053.89	80,504,246.03
其中：往来款	39,006,249.61	79,585,172.07
保证金、押金	100,000.00	150,000.00
其他	106,804.28	769,073.96
应付利息		
应付股利		
合计	39,213,053.89	80,504,246.03

(2) 应付利息情况：无

(3) 应付股利情况：无

15. 一年内到期的非流动负债

项目	期末	期初
1年内到期的长期借款		

1年内到期的应付债券		
1年内到期的长期应付款	193,017,912.40	52,675,025.91
1年内到期的其他长期负债		
其他		
合计	193,017,912.40	52,675,025.91

16. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	563,658,095.80	550,189,103.08
减：一年内到期部分（附注四、15）	193,017,912.40	52,675,025.91
合计	370,640,183.40	497,514,077.17

17. 实收资本

股东名称	期末	期初
海航航空集团有限公司		374,953,130.86
海南航空控股股份有限公司	374,953,130.86	
合计	374,953,130.86	374,953,130.86

18. 盈余公积

项目	期初	本期增加	本期减少	期末
法定盈余公积	26,138,584.59	2,846,645.04		28,985,229.63
合计	26,138,584.59	2,846,645.04		28,985,229.63

19. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	235,235,272.92	67,000,167.99
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	235,235,272.92	67,000,167.99
加：本期归属于母公司所有者的净利润	28,470,980.86	186,928,023.13
减：提取法定盈余公积	2,846,645.04	18,692,918.20

提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
股份制改制折股		
期末未分配利润	260,859,608.74	235,235,272.92

20. 营业收入和营业成本

项目	本期		上期	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	399,734,948.02	293,147,555.60	554,630,981.18	290,590,370.27
其他业务	11,941,341.10	4,385,382.52	6,957,373.81	2,766,208.50
合计	411,676,289.12	297,532,938.12	561,588,354.99	293,356,578.77

主营业务收入按项目性质明细如下：

行业名称	本期		上期	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
航空培训	399,734,948.02	293,147,555.60	554,630,981.18	290,590,370.27
合计	399,734,948.02	293,147,555.60	554,630,981.18	290,590,370.27

21. 税金及附加

项目	本期	上期
印花税	111,792.50	145,458.60
合计：	111,792.50	145,458.60

22. 销售费用

项目	本期	上期
工资、薪金及福利费	3,423,624.49	3,442,796.00
差旅费	39,370.91	69,645.22
办公费用	46,679.28	566.04
资产折旧及摊销	26,438.76	25,933.98

其他		51,242.00
合计	3,536,113.44	3,590,183.24

23. 管理费用

项目	本期	上期
工资、薪金及福利费	7,986,710.60	11,999,246.66
租赁及物业管理费用	13,107,672.29	12,784,062.38
折旧及摊销	311,119.93	466,202.00
保险费	35,716.01	
信息咨询服务费	594,127.30	
办公费用	181,242.49	136,533.37
差旅费用	107,684.24	187,521.62
信息通讯费用	180,822.23	198,187.01
广告宣传费用	24,300.00	
审计咨询费	42,902.83	747,783.48
修理费		48,056.07
其他费用	14,684.91	55,325.62
招聘解聘费		64,966.10
合计	22,586,982.83	26,687,884.31

24. 研发费用

项目	本期	上期
工资、薪金及福利费	8,517,632.79	9,285,502.55
设备租赁费	3,457,244.33	4,911,850.75
直接材料费	65,844.34	90,892.65
设备折旧费	1,469,500.49	2,485,783.77
动力费	248,377.03	386,235.94
其他费用		72,151.25
合计	13,758,598.98	17,232,416.91

25. 财务费用

项目	本期	上期
利息支出		1,903,401.13
减：利息收入	148,677.10	186,904.49
汇兑损失	-246,834.07	1,678,447.11

手续费	53,208.67	58,318.20
未确认融资费用	43,525,608.89	30,882,537.42
合计:	43,183,306.39	34,335,799.37

26. 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
新认定高新技术企业奖励		500,000.00
合计		500,000.00

27. 信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期	上期
应收账款坏账损失	-21,850.00	114,007.60
合计	-21,850.00	114,007.60

28. 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额
固定资产处置利得	-1,593.00	613.65
合计	-1,593.00	613.65

29. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本期	上期
与企业日常活动无关的政府补助	134,670.17	106,224.39
违约金收入		20,000.00
其他	33,700.00	600.10
合计:	168,370.17	126,824.49

30. 营业外支出

项目	本年发生额		上年发生额	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额

非流动资产处置损失合计	2,324.12	2,324.12	6,928.97	6,928.97
其中：固定资产报废盘亏等损失	2,324.12	2,324.12	6,928.97	6,928.97
无形资产报废盘亏损失				
债务重组损失				
非货币性资产交换损失				
对外捐赠				
滞纳金及罚款				
其他	45,440.44	45,440.44	46,527.43	46,527.43
合计	47,764.56	47,764.56	53,456.40	53,456.40

31. 所得税费用

项目	本期	上期
按税法及相关规定计算的当期所得税	2,592,738.61	
递延所得税调整		
合计：	2,592,738.61	

32. 其他综合收益

无

33. 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的现金流量		
净利润	28,470,980.86	186,928,023.13
加：资产减值准备	-	-114,007.60
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	41,744,091.05	41,447,773.76
无形资产摊销	130,501.80	19,836.24
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）	2,324.12	-613.65

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）	3,514.08	1,903,401.13
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）	-	
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-127,757,414.50	-135,288,345.78
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	143,340,325.72	174,766,606.02
其他		
经营活动产生的现金流量净额	85,934,323.13	269,662,673.25
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	30,528,548.69	13,366,727.50
减：现金的期初余额	13,366,727.50	12,073,274.95
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	17,161,821.19	1,293,452.55

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	30,528,548.69	13,366,727.50
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	30,528,548.69	13,366,727.50
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	30,528,548.69	13,366,727.50

项目	期末余额	年初余额
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

34. 所有权或使用权受到限制的资产（单位：人民币元）

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	724,764,883.39	抵押及融资租入固定资产
合计	724,764,883.39	

七. 关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	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（%）	统一社会信用代码
海南航空控股股份有限公司	控股股东	有限责任公司	海口	刘位精	综合	1218218.179	100.00	100.00	914600006200251612

(1) 本公司的子公司情况：详见附注“九、在其他主体中的权益”

(2) 本企业的合营企业、联营企业情况：无

(3) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
金鹏航空股份有限公司	其他关联方
海航航空技术（天津）有限责任公司	母公司控制的其他企业
大新华飞机维修服务有限公司	母公司控制的其他企业
广西北部湾航空有限责任公司	母公司控制的其他企业
云南祥鹏航空有限责任公司	母公司控制的其他企业
乌鲁木齐航空有限责任公司	母公司控制的其他企业
长安航空有限责任公司	母公司控制的其他企业
福州航空有限责任公司	母公司控制的其他企业

西部航空有限责任公司	母公司的联营企业
海南海航航空进出口有限公司	母公司的联营企业
海航进出口有限公司	母公司的联营企业
北京首都航空有限公司	其他关联方
大新华航空有限公司	其他关联方
海南易建科技股份有限公司	其他关联方
三亚航空旅游职业学院	其他关联方
三亚望海青年酒店投资有限公司	其他关联方
海航思福租赁股份有限公司	其他关联方
天津航空有限责任公司	其他关联方
桂林航空有限公司	其他关联方
海南海航汉莎技术培训有限公司	其他关联方
金鹿（北京）公务航空有限公司	其他关联方
海南海航商务服务有限公司	其他关联方
天津货运航空有限公司	其他关联方

(4) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①出售商品/提供劳务情况（单位：元）

关联方名称	关联交易内容	本期发生金额（不含税）
海南航空控股股份有限公司	培训	90,598,592.33
天津航空有限责任公司	培训	78,062,128.40
北京首都航空有限公司	培训	75,963,345.16
广西北部湾航空有限责任公司	培训	24,491,669.82
西部航空有限责任公司	培训	24,090,288.41
云南祥鹏航空有限责任公司	培训	23,402,976.92
金鹏航空股份有限公司	培训	18,863,784.47
桂林航空有限公司	培训	9,609,297.19
福州航空有限责任公司	培训	9,356,094.36
长安航空有限责任公司	培训	5,936,319.82
乌鲁木齐航空有限责任公司	培训	5,690,169.82

天津货运航空有限公司	培训	1,843,018.89
合 计		367,894,855.40

②采购商品/接受劳务情况（单位：元）

关联方名称	关联交易内容	本期发生金额（不含税）
云南祥鹏航空有限责任公司	教学支出	223,886.79
易航科技股份有限公司	资产采购	2,213,400.00
海南美兰机场酒店投资有限公司	训练保障费	31,313,957.95
三亚翊航实业有限公司	训练保障费	286,389.62
合 计		34,037,634.36

2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况：无

3. 关联租赁：

①本公司作为承租人

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费（不含税）
天津航空有限责任公司	模拟机	22,176,781.26
海南航空控股股份有限公司	模拟机	63,770,000.00
北京首都航空有限公司	模拟机	15,553,200.00
三亚航空旅游职业学院	房屋	3,813,614.88
三亚航空旅游职业学院	管理费	4,269,430.92
合 计		109,583,027.06

4. 关联担保：无

5. 关联方资产转让、债务重组情况：无

6. 关联方借款：无

7. 重要关联方应收应付款项（单位：元）

项目	对方单位	期末余额
应收账款	北京首都航空有限公司	137,245,710.23
应收账款	天津航空有限责任公司	121,496,855.86
应收账款	金鹏航空股份有限公司	31,833,399.00
应收账款	广西北部湾航空有限责任公司	25,713,172.00
应收账款	云南祥鹏航空有限责任公司	24,911,117.60

应收账款	桂林航空有限公司	15,598,912.00
应收账款	长安航空有限责任公司	11,422,497.30
应收账款	福州航空有限责任公司	7,009,480.00
应收账款	西部航空有限责任公司	5,947,200.00
应收账款	乌鲁木齐航空有限责任公司	4,891,080.00
应收账款	天津货运航空有限公司	3,236,637.00
小计		389,306,060.99
预收账款	海南航空控股股份有限公司	30,066,560.68
小计		30,066,560.68
其他应收款	北京首都航空有限公司	906,905.26
其他应收款	海南海航航空进出口有限公司	200,270.32
小计		1,107,175.58
其他应付款	大新华航空有限公司	31,203,780.90
其他应付款	堆龙航远创融创业投资管理有限公司	7,602,800.00
小计		38,806,580.90
应付账款	海南航空控股股份有限公司	89,809,832.11
应付账款	海南美兰机场酒店投资有限公司	31,840,985.78
应付账款	北京首都航空有限公司	22,726,770.00
应付账款	海航航空集团有限公司	16,526,916.48
应付账款	三亚航空旅游职业学院	14,366,091.60
应付账款	海南海航物业管理股份有限公司	10,234,467.86
应付账款	三亚翊航实业有限公司	7,599,429.00
应付账款	三亚凤凰国际机场候机楼服务有限公司机场分公司	7,090,712.43
应付账款	海南海航航空进出口有限公司	6,176,273.64
应付账款	天津航空有限责任公司	6,117,329.11
应付账款	海航进出口有限公司	2,792,961.81
应付账款	海南海航物业管理股份有限公司三亚分公司	1,657,976.68

应付账款	易航科技股份有限公司	892,788.66
小计		217,832,535.16

八. 合并范围的变更

- 1、 非同一控制下企业合并：无
- 2、 同一控制下企业合并：无
- 3、 反向购买：无
- 4、 处置子公司：无
- 5、 其他原因的合并范围变动

通过新设子公司增加的合并范围

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本（万元）
重庆天羽航空飞行培训有限公司	有限责任	重庆	培训服务	50,000.00

续上表

子公司全称	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例（%）	表决权比例（%）	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额后的余额
重庆天羽航空飞行培训有限公司		81.00	81.00			

九. 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	
重庆天羽航空飞行培训有限公司	重庆	重庆	培训服务	81.00		设立

(2) 重要的非全资子公司（单位：人民币万元）：无

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息（单位：人民币万元）：无

2、 在合营企业或联营企业中的权益：无

3、 重要的共同经营：无。

4、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益：无。

十. 资产负债表日后事项

截至审计报告日止，公司不存在应予披露而未披露的资产负债表日后事项。

十一. 承诺事项、或有事项

截至资产负债表日止，公司不存在应予披露而未披露的未决诉讼、索赔、税务纠纷、应收票据等将来可能损害公司利益的或有损失。

十二. 其他重大事项

截至资产负债表日止，公司不存在应予披露而未披露的其他重大事项。

十三. 母公司财务报表主要项目附注

1. 应收账款

① 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	398,765,188.76	100.00	-	-	398,765,188.76
其中：账龄组合	6,679,197.79	1.67	-	-	6,679,197.79
关联方组合	392,085,990.97	98.33	-	-	392,085,990.97
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
合计	398,765,188.76	100.00	-	-	398,765,188.76

续上表

类别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	268,752,303.74	100.00		268,752,303.74
其中：账龄组合	10,383,724.07	3.86		10,383,724.07
关联方组合	258,368,579.67	96.14		258,368,579.67
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款				
合计	268,752,303.74	100.00		268,752,303.74

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	6,679,197.79		
合计	6,679,197.79		

① 本报告期无实际核销的应收账款情况

② 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	期末金额	账龄	占应收账款总额的比例(%)
北京首都航空有限公司	137,245,710.23	1-2年	34.42
天津航空有限责任公司	121,496,855.86	1-2年	30.47
金鹏航空股份有限公司	31,833,399.00	1-2年	7.98
广西北部湾航空有限责任公司	25,713,172.00	1年内	6.45
云南祥鹏航空有限责任公司	24,911,117.60	1-2年	6.25
合计	341,200,254.69		85.57

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	1,925,670.21	1,864,884.12
应收利息		
应收股利		
合计	1,925,670.21	1,864,884.12

(1)、其他应收款情况

① 其他应收款分类披露:

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	1,925,670.21	100.00	-	-	1,925,670.21
其中: 账龄组合		-			-
关联方组合	1,357,507.64	70.50		-	1,357,507.64
其他组合-保证金押金等	568,162.57	29.50		-	568,162.57
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项		-			-
合计	1,925,670.21	100.00	-	-	1,925,670.21

续上表

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	1,862,519.12	100.00			1,862,519.12
其中: 账龄组合	625,575.73	33.59			625,575.73
关联方组合	1,236,943.39	66.41			1,236,943.39
其他组合-保证金押金等					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	1,862,519.12	100.00			1,862,519.12

② 计提、收回或转回的坏账准备情况:

本期计提坏账准备 0 元;

③ 其他应收款按款项性质分类情况:

款项性质	期末	期初
往来款	1,357,507.64	462,143.56
飞机租金、保证金及维修储备金	2,000.00	6,000.00

备用金	68,284.61	20,000.00
其他	497,877.96	1,374,375.56
合计	1,925,670.21	1,862,519.12

(2)、应收利息情况：无

(3)、应收股利情况：无

3. 营业收入和营业成本

项目	本期		上期	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	399,734,948.02	293,147,555.60	554,630,981.18	290,590,370.27
其他业务	11,941,341.10	4,385,382.52	6,957,373.81	2,766,208.50
合计	411,676,289.12	297,532,938.12	561,588,354.99	293,356,578.77

主营业务收入按项目性质明细如下：

行业名称	本期		上期	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
航空培训	399,734,948.02	293,147,555.60	554,630,981.18	290,590,370.27
合计	399,734,948.02	293,147,555.60	554,630,981.18	290,590,370.27

十四. 财务报告之批准

公司财务报告经公司董事会批准后报出。

海南天羽飞行训练有限公司

二〇二〇年五月九日



营业执照

(副本) 统一社会信用代码 91420106093157348H

名称 中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）湖北分所

类型 合伙企业分支机构

营业场所 武昌区东湖路7号（老1号）1-2层1号

负责人 王永新

成立日期 2014年03月06日

营业期限 长期

经营范围 ； 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务、出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询；管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。
(许可项目、经营范围与许可证核定的经营项目、范围一致)



登记机关



2017年 04月 24日

重要提示：企业应于每年1月1日—6月30日公示上一年的年度报告，公示途径：国家企业信用信息公示系统（湖北）<http://xyjg.egs.gov.cn/>。

证书序号: 50033396

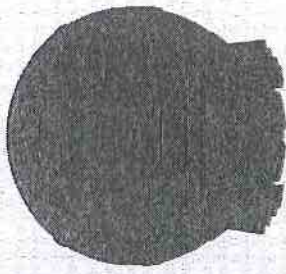
说明

- 1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批，准予持证分所执行业务的凭证。
- 2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所分所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。



发证机关:

中华人民共和国财政部制



会计师事务所分所 执业证书

名称: 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所

负责人: 王永新

经营场所: 武汉市武昌区东湖路7号

分所执业证书编号: 110001624201

批准执业文号: 鄂财注发(2001)732号

批准执业日期: 2001年7月19日





姓名	叶忠辉
Sex	男
Date of birth	1969-12-04
Working unit	中勤万信会计师事务所有限公司 湖北分公司
Identity card No.	321102196912040533



证书编号: 420000011365
No. of Certificate

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 一九九五年六月二十日
Date of issuance

叶忠辉 (420000011365)

2018年已通过

叶忠辉 (420000011365)

2019年已通过



验证证书真实有效

再次复印无效



姓名: 蹇小平
 Full name: 蹇小平
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1983-10-24
 Date of birth: 1983-10-24
 工作单位: 中勤万信会计师事务所有限公司湖北分公司
 Work unit: 中勤万信会计师事务所有限公司湖北分公司
 身份证号码: 422422198310240636
 Identity card No.: 422422198310240636



证书编号: 110001620126
 No. of Certificate: 110001620126

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 湖北省注册会计师协会

发证日期: 2009年 10月 29日
 Date of issuance: 2009 y 10 m 29 d

蹇小平 (110001620126)
 蹇小平 (110001620126)
 2016年已通过



验证证书真实有效

再次复印无效