

# 审计报告

中审亚太审字(2022)007609 号

日发捷航装备制造有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了后附的日发捷航装备制造有限公司（以下简称“日发捷航公司”）控制的 12 家海外子公司（其中：新西兰五家公司，分别为 Airwork (NZ) Limited、Airwork (USA) Limited、Airwork Trading Limited、Helilink Limited、Heli Holdings Limited；南非三家公司，分别为 Baxolex Pty Ltd、Helibip Pty Ltd、Airwork Africa Pty Ltd；澳大利亚两家公司，分别为 Heli Holdings Pty Ltd、Airwork Heli Engineering Pty Ltd；美国一家公司，为 Airwork (USA) LLC，加拿大一家公司，为 Airwork Heli Services (Canada) Limited）按照模拟合并财务报表附注“三、模拟合并财务报表的编制基础”中所述编制基础编制的日发捷航公司拟出售标的公司模拟合并财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日、2022 年 9 月 30 日的模拟合并资产负债表，2021 年度、2022 年 1-9 月的模拟合并利润表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的模拟合并财务报表在所有重大方面按照模拟合并财务报表附注“三、模拟合并财务报表的编制基础”中所述的编制基础编制，公允反映了拟出售标的公司 2021 年 12 月 31 日、2022 年 9 月 30 日模拟合并财务状况以及 2021 年度、2022 年 1-9 月模拟合并经营成果。

## 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，我们独立于日发捷航公司，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、编制基础以及对分发和使用的限制

我们提醒模拟合并财务报表使用者关注模拟合并财务报表附注“三、模拟合并财务报表的编制基础”的说明。编制模拟合并财务报表是为出售之目的。因此，该模拟合并财务报表不适用于其他用途。我们的模拟合并审计报告仅用于日发捷航公司本次出售事宜内部决策使用。本段内容不影响已发表的审计意见。

### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

日发捷航公司管理层（以下简称“管理层”）负责按照模拟合并财务报表附注“三、模拟合并财务报表的编制基础”所述的编制基础编制模拟合并财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使模拟合并财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制模拟合并财务报表时，管理层负责评估拟出售标的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、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督日发捷航公司的财务报告过程。

### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对模拟合并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模拟合并财务报表使用者依据模拟合并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模拟合并财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。



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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对拟出售标的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模拟合并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拟出售标的公司不能持续经营。

（五）评价模拟合并财务报表的总体列报、结构和内容，并评价模拟合并财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（六）就拟出售标的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，以对模拟合并财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·北京

二〇二二年十二月五日

## 拟出售标的公司

### 2021年-2022年9月模拟财务报表附注

(金额单位：元 币种：人民币)

#### 一、公司基本情况

##### (一) 公司概况

Airwork Holdings Limited(以下简称“Airwork 公司”或“公司”)是一家具备国际竞争力的集航空器工程、运营和租售服务能力于一身的综合性航空服务供应商，总部位于新西兰奥克兰，并在全球多地开展业务。拥有强大的航空 MRO（Maintenance 维护、Repair 维修、Overhaul 大修）能力，以及多样化的 ACMI 服务（Aircraft 飞机、Crew 机组人员、Maintenance 维护、Insurance 保险）能力。经过多年的快速发展，已经成为亚太地区乃至全球业务最综合、规模领先的航空运营服务商。公司分为固定翼工程、运营及租售业务板块和直升机工程、运营及租售板块。本次拟出售的资产包范围为直升机板块，直升机板块概述如下：

报告期内，Airwork 公司之直升机板块拥有直升机 41 架，并拥有新西兰、美国、欧洲、南非及中国等世界各地的直升机 MRO 资质认证，可为 BK117、AS350、AS355、EC120、EC130、EC145、Bell206、Bell222、Bell427 和 MD500 等主要直升机型提供工程维修服务，是全球独家同时具有霍尼韦尔 LTS101 发动机和空客直升机维修机构授权的航空服务运营商。

##### (二) 拟出售标的公司的业务性质和主要经营活动

拟出售标的公司属服务行业，经营范围：投资控股、直升机维修及工程（MRO）业务、直升机租赁及运营业务。

#### 二、模拟合并财务报表范围

模拟合并财务报表范围包括 Airwork (NZ) Limited 等 12 家公司，具体公司名单如下：

公司名称	是否纳入合并财务报表范围		
	2021 年 12 月 31 日	2022 年 9 月 30 日	地址
Airwork (NZ) Limited	是	是	新西兰
Airwork (USA) Limited	是	是	新西兰
Airwork Trading Limited	是	是	新西兰

公司名称	是否纳入合并财务报表范围		
	2021年12月31日	2022年9月30日	地址
Helilink Limited	是	是	新西兰
Heli Holdings Limited	是	是	新西兰
Baxolex Pty Ltd	是	是	南非
Helibip Pty Ltd	是	是	南非
Airwork Africa Pty Ltd	是	是	南非
Heli Holdings Pty Ltd	是	是	澳大利亚
Airwork Heli Engineering Pty Ltd	是	是	澳大利亚
Airwork (USA) LLC	是	是	美国
Airwork Heli Services (Canada) Limited	是	是	加拿大

### 三、模拟合并财务报表编制基础

#### (一) 编制基础

1、基于模拟合并财务报表附注三所披露的各项主要会计政策和会计估计，以前述二、模拟合并财务报表范围的口径，编制模拟合并财务报表。

2、对上述公司财务报表模拟合并编制，并非以控制基础编制。

3、编制模拟合并财务报表是为出售之目的，为使交易双方了解本公司服务业务历史经营成果且为盈利预测的编制提供可比历史数据，模拟合并利润表以本公司及从事服务业务的子公司历史财务报表为基础，以模拟的方式将原记录在本公司及从事服务业务的子公司与服务业务相关的收入、成本、费用剥离出来，并对内部之间的关联交易进行抵消后编制。

4、鉴于模拟合并财务报表之特殊编制目的，本模拟合并财务报表不包括模拟现金流量表及模拟所有者权益变动表。同时，在编制模拟合并资产负债表时，对所有所有者权益部分不区分所有者权益具体明细项目。

5、鉴于模拟合并财务报表之特殊编制目的且合并范围的变化，结合本模拟合并业务的特殊性，重新评估本模拟合并财务报表范围内的预期信用损失率。

在上述假设条件成立情况下，本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）的规定编制模拟合并财务报表。

#### (二) 持续经营

拟出售标的公司模拟合并财务报表主体自本报告期末起的 12 个月内，持续经营能力良好，不存在导致对其持续经营能力产生重大怀疑的因素。

#### 四、重要会计政策及会计估计

##### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的模拟合并财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了拟出售标的公司 2021 年 12 月 31 日、2022 年 9 月 30 日的模拟合并财务状况及 2021 年度、2022 年 1-9 月的模拟合并经营成果。

##### （二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本模拟合并财务报表所载财务信息的会计期间为 2021 年 1 月 1 日起至 2022 年 9 月 30 日止。

##### （三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

##### （四）记账本位币

拟出售标的公司根据其经营所处的主要经济环境决定其记账本位币。于编制本财务报表时，拟出售标的公司按照附注四、(六)的折算方式以人民币作为列报货币。除有特殊说明外，均以人民币元列示。

##### （五）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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。

##### （六）外币业务和外币报表折算

###### 1、外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；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，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

###### 2、外币报表折算

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；所有者

权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的项目，采用对应期间的平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

## （七）金融工具

### 1、金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；（2）金融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；（3）不属于上述（1）或（2）的财务担保合同，以及不属于上述（1）并以低于市场利率贷款的贷款承诺；（4）以摊余成本计量的金融负债

### 2、金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

#### （1）金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

#### （2）金融资产的后续计量方法

##### 1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

#### （3）金融负债的后续计量方法

1) 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按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

##### 2) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一

部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

#### **(4) 金融资产和金融负债的终止确认**

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

①收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

②金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）

#### **3、金融资产转移的确认依据和计量方法**

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：（1）未保留对该金融资产控制的，终止确认。该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；（2）保留了对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产在终止确认日的账面价值；（2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。

#### **4、金融资产和金融负债的抵销**

当金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）公司具有抵销已确



认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）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。

## 5、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

（1）第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

（2）第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

（3）第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

## （八）金融工具减值

### 1、金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对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、合同资产、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，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。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其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，公司按照整个存续期内预期

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，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

## 2、按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

## 3、按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

具体组合及计量预期信用损失的方法

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

## （九）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、取得和发出存货的计价方法

对于飞机零部件，发出存货采用个别计价法。

### 3、存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。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。

## （十）长期股权投资

### 1、共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

### 2、投资成本的确定

#### （1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债

务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

### 3、后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

#### 4、通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

##### （1）个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

##### （2）合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对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（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，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或合并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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“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。

#### （十一）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。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

##### 2、各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业带来经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-33	5	10.00-2.88
通用设备	年限平均法	3-10	5	33.33-9.50
飞机资产-机身及高价周转件等	年限平均法	5-20	5	20.00-4.75
飞机资产-发动机、热检部件等	按至下次大修时的飞行次数或飞行小时，平均分摊			
专用设备	年限平均法	5-15	5	20.00-6.33
其他设备	年限平均法	3-10	5	33.33-9.50

## （十二）使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、（三十二）“租赁”。

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- （1）租赁负债的初始计量金额；
- （2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- （3）本公司发生的初始直接费用；
- （4）本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

## （十三）无形资产

- 1、无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术，按成本进行初始计量。
- 2、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：

类别	折旧年限（年）
土地使用权	50
非专利技术	3-10
资质证书	3-10
商品化软件	5-10

3、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。

#### （十四）部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

#### （十五）职工薪酬

1、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。

2、短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司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。

3、离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

（1）在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额

确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

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。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

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；

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等三部分，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、辞退福利的会计处理方法**

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：(1) 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；(2) 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。

#### **5、其他长期职工福利的会计处理方法**

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及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等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

### **(十六) 租赁负债**

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、(十八)“租赁”。

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定



租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- （1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- （2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- （3）在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- （4）在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- （5）根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

## （十七）收入

### 1. 收入确认原则

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：（1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；（2）公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；（3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；（4）公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；（5）客户已接受该商品；（6）其他表

明客户已取得商品控制权的迹象。

## 2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务

## 3. 收入确认的具体方法

公司的收入主要包括设备销售收入、航空航天零部件加工收入、航空工程收入和航空运营及租售收入。

### (1) 按时点确认的收入

公司设备销售收入、航空航天零部件加工收入、航空工程收入和航空销售业务，属于在某一时点履行履约义务。

公司的设备销售业务和航空销售业务，收入确认的原则为：内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将该商品实物转移给客户，对于其中需要安装和检验的产品或提供劳务的产品，在协助安装调试完毕并经客户验收合格后，公司就该商品享有现时收款权利，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，公司就该商品享有现时收款权利，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入。

公司的航空工程业务，收入确认的原则为：公司根据合同将提供劳务的产品交付给客户，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、交易中已发生和将发生的成本能

够可靠地计量），确认劳务收入。

公司的航空航天零部件加工业务，确认收入的原则为：公司根据合同将提供劳务的产品交付给客户，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、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），确认劳务收入。

## （2）按履约进度确认的收入

公司提供航空运营及租赁服务，由于公司履约的同时客户即取得并消耗公司履约所带来的经济利益，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入。对于履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

## （十八）租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

### （1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋租赁。

#### ① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

#### ② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、（十六）“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

### ③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

## （十九）重要会计政策和会计估计的变更

### 1、重要会计政策变更

#### （1）重要会计政策变更

本报告期本公司主要会计政策未发生变更。

### 2、会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

## 五、税项

### 1.主要税种及税率

本公司适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	公司名称	计税依据	税率或征收率
增值税	新西兰公司、南非公司、澳大利亚公司、美国公司、加拿大公司	销售货物或提供应税劳务	5%、10%、13%、14%、15%、19%
企业所得税	新西兰公司、南非公司、澳大利亚公司、美国公司、加拿大公司	应纳税所得额	25%、26.50%、28%、29.72%、30%、35%

## 六、模拟合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元。）

### （一）货币资金

项目	2022-9-30	2021-12-31
库存现金	103,031.31	113,000.04
银行存款	1,377,306.56	4,986,407.10
合计	1,480,337.87	5,099,407.14

## (二) 应收账款

### 1、按账龄披露

账龄	2022-9-30	2021-12-31
1年以内	26,868,935.44	28,208,525.72
小计	26,868,935.44	28,208,525.72
减：坏账准备		
合计	26,868,935.44	28,208,525.72

### 2、按坏账计提方法分类列示

类别	2022-9-30				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项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					
组合 1：账龄组合	26,868,935.44	100.00			26,868,935.44
组合 2：关联方组合					
组合小计	26,868,935.44	100.00			26,868,935.44
合计	26,868,935.44	—		—	26,868,935.44

续：

类别	2021-12-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项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					
组合 1：账龄组合	28,208,525.72	100.00			28,208,525.72
组合 2：关联方组合					
组合小计	28,208,525.72	100.00			28,208,525.72
合计	28,208,525.72	—		—	28,208,525.72

(1) 公司本年无单项计提坏账准备的应收账款

(2) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	2022-9-30		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	26,868,935.44		
合计	26,868,935.44		

续:

项目	2021-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	28,208,525.72		
合计	28,208,525.72		

### 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	2022-9-30	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
GERMASH ANDREY	2,429,293.13	9.04	
Rio Tinto Iron Ore Atlantic Ltd	2,176,945.17	8.10	
Inflite Charters Limited	2,120,832.78	7.89	
Aviation Limited - NZD	1,672,769.76	6.23	
GCH AVIATION LTD - USD	1,250,572.62	4.65	
合计	9,650,413.46	35.91	

### (三) 预付款项

#### 1、预付账款按账龄列示

账龄	2022-9-30		2021-12-31	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	4,958,238.18	100.00	3,156,489.61	100.00
合计	4,958,238.18	100.00	3,156,489.61	100.00

### (四) 其他应收款

项目	2022-9-30	2021-12-31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	56,298,949.46	32,397,546.98
合计	56,298,949.46	32,397,546.98

#### (1) 其他应收款

##### 1、按账龄披露

账龄	2022-9-30	2021-12-31
1年以内	56,298,949.46	32,397,546.98
小计	56,298,949.46	32,397,546.98
减: 坏账准备		

合计	56,298,949.46	32,397,546.98
----	---------------	---------------

## 2、按款项性质分类情况

款项性质	2022-9-30	2021-12-31
往来款	56,298,949.46	32,397,546.98
合计	56,298,949.46	32,397,546.98

## 3、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	2022-9-30	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
Airwork Holdings Ltd	33,870,331.51	1 年以内	60.16	
Airwork Flight Ops Pty	13,263,522.91	1 年以内	23.56	
Airwork Fixed Wing Ltd	4,712,726.22	1 年以内	8.37	
Contract Aviation Indus	1,767,984.88	1 年以内	3.14	
Airwork Africa	1,013,546.97	1 年以内	1.80	
合计	54,628,112.49		97.03	

## (五) 存货

项目	2022-9-30		
	账面余额	减值准备	账面价值
在产品	123,919,194.07		123,919,194.07
库存商品	63,765,872.60	6,761,524.42	57,004,348.18
合计	187,685,066.67	6,761,524.42	180,923,542.25

续:

项目	2021-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值
在产品	126,010,622.12		126,010,622.12
库存商品	78,652,826.13	5,459,695.02	73,193,131.11
合计	204,663,448.25	5,459,695.02	199,203,753.23

## (六) 其他流动资产

项目	2022-9-30	2021-12-31
待抵扣增值税	349,534.51	1,461,696.39
预缴所得税	1,951,673.57	321,978.96
合计	2,301,208.08	1,783,675.35

## (七) 长期股权投资

被投资单位	2021-12-31 账面余额	2021-12-31 减值准备余额	2022 年 1-9 月增减变动
-------	-----------------	-------------------	------------------

			追加 投资	减少 投资	权益法确认 的投资损益	其他综合 收益调整
Heliport Lease Holdings Limited	8,095,279.03	8,095,279.03				
Allway Logistics Limited	19,799,628.89	7,763,021.47				
合计	27,894,907.92	15,858,300.50				-

续表：

被投资单位	2022年1-9月增减变动			2022-9-30账 面余额	2022-9-30减 值准备余额
	其他权 益变动	账面余额外币 报表折算差额	减值准备外币 报表折算差额		
Heliport Lease Holdings Limited		-504,084.60	-504,084.60	7,591,194.43	7,591,194.43
Allway Logistics Limited		-1,232,902.29	-483,395.27	18,566,726.60	7,279,626.20
合计		-1,736,986.89	-987,479.87	26,157,921.03	14,870,820.63

## (八) 固定资产

项目	2022-9-30	2021-12-31
固定资产	405,137,778.32	447,164,765.67
固定资产清理		
合计	405,137,778.32	447,164,765.67

## 1、固定资产

项目	建筑物	资本化存货	飞机及零部件	升级中的飞机	厂房及设备	合计
一、账面原值						
2021年末余额	38,415,568.12	24,103,039.93	528,838,249.65	10,250,558.12	51,504,830.39	653,112,246.21
2021年末至2022年9月增加金额	872,432.70	3,412,692.34	266,301,534.60	12,925,223.52	1,270,109.22	284,781,992.38
2021年末至2022年9月减少金额	2,392,097.48	1,500,871.22	286,831,785.84	21,190,210.29	3,511,217.39	315,426,182.22
2022年9月余额	36,895,903.34	26,014,861.05	508,307,998.41	1,985,571.35	49,263,722.22	622,468,056.37
二、累计折旧						
2021年末余额	16,446,006.60		153,129,578.80		36,371,895.14	205,947,480.54



项目	建筑物	资本化存货	飞机及零部件	升级中的飞机	厂房及设备	合计
2021年初至2022年9月增加金额	980,740.62		165,843,853.80	1,344,371.37	1,832,929.76	170,001,895.55
2021年末至2022年9月减少金额	1,024,075.51		154,640,557.21	672,186.22	2,282,279.10	158,619,098.04
2022年9月余额	16,402,671.71		164,332,875.39	672,185.15	35,922,545.80	217,330,278.05
三、减值准备						
1.2021年末余额						
2.2021年末至2022年9月增加金额						
3.2021年末至2022年9月减少金额						
4.2022年9月余额						
四、账面价值						
1.2022年9月账面价值	20,493,231.63	26,014,861.05	343,975,123.02	1,313,386.20	13,341,176.42	405,137,778.32
2.2021年末账面价值	21,969,561.52	24,103,039.93	375,708,670.85	10,250,558.12	15,132,935.25	447,164,765.67

### （九）使用权资产

项目	房屋及建筑物
一、账面原值	
1、2022年初余额	11,091,503.63
2、2022年至2022年9月增加金额	1,345,915.91
3、2022年至2022年9月减少金额	3,546,680.29
4、2022年9月余额	8,890,739.25
二、累计折旧	
1、2022年初余额	2,259,373.86
2、2022年至2022年9月增加金额	1,423,740.78
（1）计提	1,423,740.77

项目	房屋及建筑物
3、2022 年至 2022 年 9 月减少金额	2,266,665.11
(1) 处置	2,266,665.11
4、2022 年 9 月余额	1,416,449.53
三、减值准备	
1、2022 年初余额	
2、2022 年至 2022 年 9 月增加金额	
(1) 计提	
3、2022 年至 2022 年 9 月减少金额	
(1) 处置	
4、2022 年 9 月余额	
四、账面价值	
1、2022 年 9 月余额	7,474,289.72
2、2022 年初余额	8,832,129.77

#### (十) 无形资产

项目	特许经营权
一、账面原值	
1.2022 年初余额	14,864,074.71
2.2022 年初至 2022 年 9 月增加金额	
(1) 购置	
(2) 内部研发	
3.2022 年初至 2022 年 9 月减少金额	925,570.46
(1) 处置	
(2) 汇率变动	925,570.47
4.2022 年 9 月 30 日余额	13,938,504.25
二、累计摊销	
1.2022 年初余额	9,657,184.95
2.2022 年初至 2022 年 9 月增加金额	692,239.50
(1) 计提	692,239.50
3.2022 年初至 2022 年 9 月减少金额	
(1) 处置	
4.2022 年 9 月 30 日余额	10,349,424.45
三、减值准备	
1.2022 年初余额	
2.2022 年初至 2022 年 9 月增加金额	
(1) 计提	
3.2022 年初至 2022 年 9 月减少金额	

项目	特许经营权
(1) 处置	
4. 期末余额	
四、账面价值	
1、2022年9月30日余额	3,589,079.80
2、2022年初余额	5,206,889.76

**(十一) 开发支出**

项目	2022-9-30	2021-12-31
Design & Certify BK117 Dual Hook System	3,067,278.15	2,841,378.16
AW139 Wet Floor FAA & TCCA STC	130,789.83	139,474.78
BK117 Evolution Lite	230,632.23	245,947.11
Bendix King AeroVue Touch - Glass Cockpit	2,809,714.96	3,922,356.61
合计	6,238,415.17	7,149,156.66

**(十二) 应付账款**

项目	2022-9-30	2021-12-31
货款	26,049,742.21	15,699,445.30
预提费用	4,824,010.60	4,795,449.79
合计	30,873,752.81	20,494,895.09

**(十三) 合同负债**

项目	2022-9-30	2021-12-31
货款	17,489,919.94	21,070,244.46
合计	17,489,919.94	21,070,244.46

**(十四) 应付职工薪酬****1、应付职工薪酬列示**

项目	2021-12-31	本期增加	本期减少	2022-9-30
一、短期薪酬	44,853.58	126,578,095.14	125,868,531.93	754,416.79
二、离职后福利-设定提存计划		2,677,555.20	2,677,555.20	
合计	44,853.58	129,255,650.34	128,546,087.13	754,416.79

**2、短期薪酬列示**

项目	2021-12-31	本期增加	本期减少	2022-9-30
一、工资、奖金、津贴和补贴	7,386.09	124,731,757.91	124,038,407.59	700,736.41
二、职工福利费	37,467.49	1,846,337.23	1,830,124.34	53,680.38
合计	44,853.58	126,578,095.14	125,868,531.93	754,416.79

**3、设定提存计划列示**

项目	2021-12-31	本期增加	本期减少	2022-9-30
基本养老保险		2,677,555.20	2,677,555.20	
合计		2,677,555.20	2,677,555.20	

**(十五) 应交税费**

项目	2022-9-30	2021-12-31
增值税	4,443,306.23	2,543,770.83
企业所得税	4,598,813.69	282,161.74
合计	9,042,119.92	2,825,932.57

**(十六) 其他应付款****(1) 分类列示**

项目	2022-9-30	2021-12-31
应付股利		
其他应付款	415,707,834.10	471,586,277.54
合计	415,707,834.10	471,586,277.54

**1、其他应付款**

项目	2022-9-30	2021-12-31
往来款	405,169,331.85	460,638,288.69
保证金及押金	10,538,502.25	10,947,988.85
合计	415,707,834.10	471,586,277.54

**(十七) 租赁负债**

项目	2022-9-30	2021-12-31
租赁负债	8,063,576.10	9,294,542.77
合计	8,063,576.10	9,294,542.77

**(十八) 实收资本**

项目	2021-12-31	本期增加	本期减少	2022-9-30
实收资本	2,005,055.78			2,005,055.78

**(十九) 其他综合收益**

项目	2022-9-30	2021-12-31
将重分类进损益的其他综合收益	-15,861,604.72	-2,568,306.92
其中：外币财务报表折算差额	-15,861,604.72	-2,568,306.92
合计	-15,861,604.72	-2,568,306.92

**(二十) 未分配利润**

项目	2022-9-30	2021-12-31
调整前上期末未分配利润	225,485,452.44	241,498,684.51
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	225,485,452.44	241,498,684.51
加：本期归属于母公司所有者的净利润	12,997,351.53	-10,643,245.99
应付普通股股利		5,369,986.08
期末未分配利润	238,482,803.97	225,485,452.44

## （二十一）营业收入和营业成本

### 1、营业收入和营业成本

项目	2022年1-9月		2021年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	226,017,643.92	152,684,558.01	244,819,309.36	169,672,060.95
合计	226,017,643.92	152,684,558.01	244,819,309.36	169,672,060.95

### 2、营业收入和营业成本分类

项目	2022年1-9月		2021年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
直升机租赁及运营业务收入	97,380,858.03	53,736,337.68	93,700,461.25	47,929,456.27
直升机维修及工程业务收入	128,636,785.89	98,948,220.33	151,118,848.11	121,742,604.68
合计	226,017,643.92	152,684,558.01	244,819,309.36	169,672,060.95

## （二十二）销售费用

项目	2022年1-9月	2021年度
市场推广费	1,271,965.38	921,344.59
广告宣传费	1,749.08	103,325.80
合计	1,273,714.46	1,024,670.39

## （二十三）管理费用

项目	2022年1-9月	2021年度
差旅及交通费	1,789,778.47	1,148,712.75
职工薪酬	28,952,086.22	36,696,538.49
服务费	1,287,563.02	1,677,168.07
办公费	8,791,121.35	10,696,910.67
折旧和摊销	5,861,427.03	6,375,470.18
广告宣传费	892,195.85	2,073,463.28
会议及培训费	439,528.04	257,034.39

项目	2022年1-9月	2021年度
合计	48,013,699.98	58,925,297.83

**(二十四) 财务费用**

项目	2022年1-9月	2021年度
利息支出	605,805.19	773,446.24
减：利息收入	58,474.05	51,769.25
汇兑损益	-393,106.01	-78,783.12
手续费支出	71,570.55	98,511.90
合计	225,795.68	741,405.77

**(二十五) 资产减值损失**

项目	2022年1-9月	2021年度
计提长期股权投资损失		-16,611,654.44
计提存货跌价准备损失	-1,713,274.13	
合计	-1,713,274.13	-16,611,654.44

**(二十六) 所得税费用**

项目	2022年1-9月	2021年度
当期所得税费用	9,109,250.13	8,487,465.97
合计	9,109,250.13	8,487,465.97

**七、企业集团构成****1、拟出售标的公司企业集团的构成**

公司名称	主要经营地	注册地	业务性质
Airwork (NZ) Limited	新西兰	奥克兰	直升机 MRO
Airwork (USA) Limited	新西兰	奥克兰	直升机 MRO
Airwork Trading Limited	新西兰	奥克兰	直升机 MRO
Helilink Limited	新西兰	奥克兰	直升机租赁及运营
Heli Holdings Limited	新西兰	奥克兰	直升机租赁及运营
Baxolex Pty Ltd	南非	西诺维尔	直升机租赁及运营
Helibip Pty Ltd	南非	布鲁克林	直升机租赁及运营
Airwork Africa Pty Ltd	南非	比勒陀利亚	直升机租赁及运营
Heli Holdings Pty Ltd	澳大利亚	布里斯班	直升机租赁及运营
Airwork Heli Engineering Pty Ltd	澳大利亚	布里斯班	直升机 MRO
Airwork (USA) LLC	美国	德克萨斯州	直升机 MRO
Airwork Heli Services (Canada) Limited	加拿大	温哥华	直升机 MRO

**2、重要的合营企业**

合营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）	
				直接	间接
Heliport Lease Holdings Limited	新西兰	新西兰	货机租赁及运营	33.33	
Allway Logistics Limited	香港	香港	货机租赁及运营	50.00	

## 八、关联方及关联交易

### （一）拟出售标的公司控股股东及实际控制人

名称	与本公司关系	对本企业的持股比例（%）	对本企业的表决权比例（%）
Airwork Holdings Ltd	母公司	100.00	100.00
浙江日发精密机械股份有限公司	实际控制人	100.00	100.00

### （二）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
Airwork Africa Limited	受同一企业控制
Airwork Fixed Wing Limited	受同一企业控制
Airwork Flight Operations Limited	受同一企业控制
Airwork Holdings Limited	受同一企业控制
Contract Aviation Industries Limited	受同一企业控制
Airwork Personnel Pty Limited	受同一企业控制
Helibip Limited	受同一企业控制

### （三）关联交易情况

#### 1、关联方应收应付款项

##### （1）应收关联方款项

项目名称	关联方	2022年9月余额	2021年末余额
其他应收款	Airwork Africa Limited	1,109,969.39	1,939,781.24
其他应收款	Airwork Fixed Wing Limited	4,718,413.86	4,075,462.35
其他应收款	Airwork Flight Operations Limited	13,446,074.67	1,507,088.20
其他应收款	Airwork Holdings Limited	33,908,326.38	23,220,831.76
其他应收款	Contract Aviation Industries Limited	1,767,984.88	1,354,712.49
	合计	54,950,769.18	32,097,876.04

##### （2）应付关联方款项

项目名称	关联方	2022年9月余额	2021年末余额
其他应付款	Airwork Fixed Wing Limited	2,911.68	3,105.02
其他应付款	Airwork Flight Operations Limited		346,722.73

项目名称	关联方	2022年9月余额	2021年末余额
其他应付款	Airwork Holdings Limited	402,808,571.20	456,792,666.32
其他应付款	Airwork Personnel Pty Limited	1,344,220.38	2,477,773.20
其他应付款	Helibip Limited	1,013,547.08	1,018,021.27
合计		405,169,250.34	460,638,288.54

## 九、承诺及或有事项

### （一）重要承诺事项

截至2022年09月30日，本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

### （二）或有事项

#### 1、资产负债表日存在的重要或有事项

截至2022年09月30日，本公司不存在需要披露的或有事项。

## 十、资产负债表日后事项

截至本模拟财务报告批准报出日，本公司本期不存在应披露的资产负债表日后事项。

## 十一、其他重要事项

本公司本期不存在应披露的其他重要事项。

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

日发捷航装备制造有限公司

（公章）

二〇二二年十二月五日