



首航直升  
NEEQ : 832494

北京首航直升机股份有限公司  
Beijing Capital Helicopter Co., Ltd.



半年度报告

— 2023 —

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人王晓东、主管会计工作负责人王晓东及会计机构负责人（会计主管人员）王晓东保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，存在未出席审议的董事。  
董事韩恩虎因个人原因未出席董事会。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

## 目录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据和经营情况 .....	6
第三节	重大事件 .....	13
第四节	股份变动及股东情况 .....	20
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	25
第六节	财务会计报告 .....	27
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	115
附件 II	融资情况 .....	115

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	北京市顺义区货运北路 3 号海南航空北京营运基地服务楼。

## 释义

释义项目	指	释义
公司、首航直升、首航直升机	指	北京首航直升机股份有限公司
股东大会	指	北京首航直升机股份有限公司股东大会
董事会	指	北京首航直升机股份有限公司董事会
监事会	指	北京首航直升机股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	股份公司总经理、副总经理、财务负责人
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《北京首航直升机股份有限公司章程》
海航航空集团	指	海航航空集团有限公司，系公司控股股东。
方大航空、收购人	指	海南方大航空发展有限公司
方大集团	指	辽宁方大集团实业有限公司
八达岭机场	指	北京八达岭机场管理有限公司
主办券商、华福证券	指	华福证券有限责任公司
会计师事务所	指	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）
报告期、本期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
上年同期	指	2022年1月1日至2022年6月30日
通航、通用航空	指	通用航空，简称通航，是指使用民用航空器从事公共航空运输以外的民用航空活动，包括从事工业、农业、林业、渔业和建筑业的作业飞行以及医疗卫生、抢险救灾、气象探测、海洋监测、科学实验、教育训练、文化体育等方面的航空活动。
FBO	指	向飞机及使用飞机的客户提供终端服务的地面固定运营基地，包括加油、通道服务、配餐、礼宾服务、航路情报等业务，有较高的服务附加值。
通航企业	指	通用航空企业，包括使用通用航空器为工业、农林业和其他经济领域提供航空作业飞行的企业、公务机公司、飞行员培训学校以及为通用航空公司服务的企业。
UAS	指	公司控股子公司，全称为United Aviation Services FZCO
海航旅游、海航旅游集团	指	海航旅游集团有限公司

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京首航直升机股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijing Capital Helicopter Co.,Ltd. (BCH)		
法定代表人	王晓东	成立时间	2011年4月15日
控股股东	控股股东为海航航空集团有限公司	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为方威，一致行动人为海航航空技术有限公司
行业（挂牌公司管理型行业分类）	G 交通运输、仓储和邮政业-G56 航空运输业-G5620 通用航空服务		
主要产品与服务项目	主要为飞行服务、飞机托管、飞行培训等		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	首航直升	证券代码	832494
挂牌时间	2015年5月22日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	2,020,190,920
主办券商（报告期内）	华福证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	福建省福州市台江区江滨中大道380号		
联系方式			
董事会秘书姓名	权栋	联系地址	北京市顺义区货运北路3号海南航空北京营运基地综合楼
电话	18610366056	电子邮箱	quan-dong@hnair.com
传真	010-56442171		
公司办公地址	北京市顺义区货运北路3号海南航空北京营运基地综合楼	邮政编码	101300
公司网址	无		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	911100005732192455		
注册地址	北京市顺义区天竺镇府前一街17号1楼102-105		
注册资本（元）	2,020,190,920.00	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式

公司所在行业为通用航空服务业，公司主营业务包括直升机飞行（母公司）、公务机地面服务（各地FBO公司）和全球旅行支持业务（UAS）三大板块。直升机飞行业务以北京八达岭机场为主运营基地，拥有欧直AS350B3、EC135、Cabri G2等机型组成的直升机机队，拥有一批经验丰富、技术精湛的飞行员和维修人员，可以为客户提供飞行服务、托管、飞行员培训等通用航空服务以及机场服务；公务机地面服务分布在三亚、深圳、南宁等地，主要为公务机公司提供地面服务；全球旅行支持业务以UAS为主，为全球各公务机公司或航空公司提供航务代理、地面代理、加油代理等。

##### (一) 公司宗旨

致力于提供安全、便捷、高品质的直升机飞行和机场服务，给客户带来舒适、高效的工作和出行方式。

##### (二) 公司运营资质

1. 具有CCAR-91部和CCAR-135部运行资质，可执行各类通用航空业务、旅游观光飞行和商业载客运输飞行；

2. 具有CCAR-145部维修资格，可进行直升机第三方代理维修业务及重要修理和改装；

3. 具有CCAR-61部驾驶员培训资格和CCAR-141部民用航空器驾驶员学校资质，可培训私商照培训飞行；

4. 具有CCAR-136部运行资质，可执行航空器代管人运行、直升机外载荷运行。

##### (三) 公司盈利模式

公司的盈利模式按照服务不同分为飞行服务盈利模式、托管服务盈利模式、培训服务盈利模式、代理业务盈利和地面服务盈利模式。

##### 1. 飞行服务盈利模式

(1) 专业作业飞行服务，主要包括航空物探、电力巡线、医疗急救、农林喷洒、工业吊挂、应急救援等。该类服务主要是我方提供飞机及机组人员，按照客户指定的区域和线路，提供包机作业服务。

(2) 高端飞行服务，主要包括空中观光、航空摄影、商务包机、短途运输等。该类业务服务对象主要是面向个人消费者，为客户提供个性化、便捷、舒适的飞行服务。

##### 2. 托管服务盈利模式

公司托管服务主要是依托丰富的行业运营经验和专业技术人才优势，实现管家式服务，包括飞机引进和管理服务。

(1) 飞机引进服务内容主要包含制定专业的购机选型及引进方案、运行资质及适航许可配套申请等。

(2) 飞机管理服务内容主要有飞行计划报批、机组人员配置、飞行、定检维护、航材管理、安全管理以及直升机出租出售等多元化配套服务。

##### 3. 培训服务盈利模式

公司是国家民航局批准的直升机飞行培训机构，可以为客户提供直升机飞行执照（包括私照和商照）培训及转机型训练等服务。公司培训业务主要是向飞行学员提供理论及实践培训，使飞行学员获得民航局颁发的中国民航航空器驾驶员私用或商用执照。

##### 4. 地面服务盈利模式

地面服务是公司为客户提供机场FBO服务、通航机场托管、通航飞行保障以及配套等服务。通航飞行保障及配套服务内容包括航空器起降、停放、机库租用、燃油加注、空中管理、飞行计划申报、通

讯导航、定检维修以及场地租用等。

5、代理业务盈利模式

代理业务包括为民航、通航公司提供加油、航务、地面、配餐等代理服务，公司根据具体业务内容，收取一定服务费用。

报告期内，公司的商业模式未发生重大变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	906,182,059.37	705,644,953.61	28.42%
毛利率%	10.22%	11.84%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	30,827,670.36	22,913,370.11	34.54%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	30,661,201.93	25,234,190.92	21.51%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	1.97%	2.69%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	1.96%	2.96%	-
基本每股收益	0.0153	0.0113	35.40%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	1,933,318,013.95	1,912,663,698.05	1.08%
负债总计	229,687,116.73	261,029,924.94	-12.01%
归属于挂牌公司股东的净资产	1,588,623,628.68	1,553,944,261.64	2.23%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.79	0.77	2.23%
资产负债率%（母公司）	3.05%	3.93%	-
资产负债率%（合并）	11.88%	13.65%	-
流动比率	6.05	5.31	-
利息保障倍数	114.41	569.47	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%

经营活动产生的现金流量净额	47,915,572.72	-23,714,098.48	302.06%
应收账款周转率	2.22	1.95	-
存货周转率	446.66	812.95	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	1.08%	4.99%	-
营业收入增长率%	28.42%	47.37%	-
净利润增长率%	33.87%	170.82%	-

### 三、 财务状况分析

#### (一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	240,040,681.04	12.42%	201,253,475.91	10.52%	19.27%
应收票据		0.00%		0.00%	0.00%
应收账款	388,688,788.82	20.10%	428,728,430.46	22.42%	-9.34%
预付款项	20,951,994.12	1.08%	14,445,610.80	0.76%	45.04%
其他应收款	651,604,825.48	33.70%	653,421,733.18	34.16%	-0.28%
存货	1,777,284.68	0.09%	1,865,675.99	0.10%	-4.74%
合同资产	34,561,907.10	1.79%	14,044,958.05	0.73%	146.08%
其他流动资产	13,236,671.03	0.68%	10,182,424.76	0.53%	30.00%
长期股权投资	32,986,811.83	1.71%	32,715,530.54	1.71%	0.83%
其他非流动金融资产	51,693,210.70	2.67%	51,693,210.70	2.70%	0.00%
固定资产	23,472,309.12	1.21%	24,332,472.42	1.27%	-3.54%
在建工程	421,950.00	0.02%	0.00	0.00%	-
使用权资产	18,369,636.33	0.95%	24,354,537.45	1.27%	-24.57%
无形资产	14,121,840.10	0.73%	14,335,161.83	0.75%	-1.49%
商誉	418,286,026.67	21.64%	418,286,026.67	21.87%	0.00%
长期待摊费用	2,658,426.94	0.14%	2,915,747.16	0.15%	-8.83%
递延所得税资产	2,082,938.91	0.11%	2,228,674.49	0.12%	-6.54%
其他非流动资产	18,362,711.08	0.95%	17,860,027.64	0.93%	2.81%
应付账款	128,696,946.97	6.66%	148,396,599.09	7.76%	-13.28%
合同负债	35,356,418.02	1.83%	21,833,549.13	1.14%	61.94%
应付职工薪酬	23,234,543.12	1.20%	28,130,615.32	1.47%	-17.40%
应交税费	668,790.32	0.03%	3,213,980.68	0.17%	-79.19%
其他应付款	22,037,980.88	1.14%	33,303,053.71	1.74%	-33.83%
一年内到期的非流动负债	12,854,443.12	0.66%	12,759,490.95	0.67%	0.74%

其他流动负债	304,831.34	0.02%	1,489,180.37	0.08%	-79.53%
租赁负债	6,533,162.96	0.34%	11,903,455.69	0.62%	-45.12%

### 项目重大变动原因：

本期期末无较上年期末变动达到或超过 30%且金额占总资产 10%以上的资产负债表科目。

## (二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	906,182,059.37	-	705,644,953.61	-	28.42%
营业成本	813,578,784.84	89.78%	622,129,130.04	88.16%	30.77%
毛利率	10.22%	-	11.84%	-	-
税金及附加	222,849.28	0.02%	305,366.42	0.04%	-27.02%
销售费用	10,866,272.12	1.20%	12,294,507.01	1.74%	-11.62%
管理费用	39,569,987.21	4.37%	35,623,261.50	5.05%	11.08%
财务费用	-1,480,638.30	-0.16%	-3,850,410.23	-0.55%	-61.55%
其他收益	2,244,953.83	0.25%	1,498,724.08	0.21%	49.79%
投资收益	271,281.29	0.03%	-137,493.18	-0.02%	-297.31%
信用减值损失	1,671,735.89	0.18%	249,683.11	0.04%	569.54%
资产减值损失	17,434.74	0.00%	0.00	0.00%	-
资产处置收益	0.00	0.00%	2,490.10	0.00%	-100.00%
营业利润	47,630,209.97	5.26%	40,756,502.98	5.78%	16.87%
营业外收入	215,559.71	0.02%	209,722.66	0.03%	2.78%
营业外支出	34,569.10	0.00%	3,007,888.59	0.43%	-98.85%
净利润	45,658,007.83	5.04%	34,106,290.33	4.83%	33.87%
经营活动产生的现金流量净额	47,915,572.72	-	-23,714,098.48	-	302.06%
投资活动产生的现金流量净额	-1,245,091.21	-	-1,019,369.22	-	-22.14%
筹资活动产生的现金流量净额	-5,712,515.94	-	-9,007,980.00	-	36.58%

### 项目重大变动原因：

1. 营业收入：收入较上期增长 28.42%，收入增长主要是由于 UAS 飞行服务（Flight Support Services）、包机服务（Commercial Aircraft - Leasing）大幅增长所导致的。原因主要是 2023 年管控逐步常态化，迪拜 UAS 公司积极拓展了更多的新客户，对其提供的导航服务为企业创造了大笔的飞行服务收入，这使得本期的飞行服务比去年同期增长了约三倍；常态化下，业务量的增多使得包机服务比去年同期也增长了约两倍。此外，相同环境下，地面服务（Ground Support Services）收入略有下降的原因是迪拜 UAS 公司处理的大多数业务是临时航班，该部分收入不具有稳定性，在不同时期之间会发生变化。

2. 营业成本：成本较上年增长 30.77%，较收入增长幅度略高。成本的增长主要因素为 UAS 供应商服务成本和人工成本两部分组成。其中人工成本为公司员工协助业务开展所发生的薪酬成本，本期企业总业务量增加，需要更多开展业务、执行业务的员工，因此 2023 年上半年较 2022 年上半年人工成本有小幅增长；供应商服务成本的变动与主营业务收入的变动基本保持一致，增加原因主要是由于飞行服务（Flight Support Services）、包机服务（Commercial Aircraft - Leasing）大幅增长所导致的。

3. 经营活动产生的现金流量净额：本期随着国际政治经济交流逐渐频繁，航空市场复苏，经济形势好转。境外子公司各项业务经营规模快速扩张，2023 年上半年营业收入、净利润及应收款回款额增多使得现金流入增长较快，本期经营性活动产生的现金流量净额上涨约 302.06%。

4. 筹资活动产生的现金流量净额：本期支付飞机租金及房屋租金共计约 571 万元；上期因中民神鹰十二号（天津）航空租赁有限公司向天津滨海新区人民法院起诉本公司未及时支付飞机租赁款事项已经法院判决并执行裁定，同时按期支付了后续租金，共发生相应的飞机租金等支出约 1771 万元，收回相应冻结资金约 870 万元，综合降幅约 36.58%。

#### 四、 投资状况分析

##### （一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
尊捷（三亚）航空服务有限公司	子公司	航空服务	10,000,000.00	126,838,271.06	93,343,261.92	29,128,049.01	11,219,796.20
深圳海航金鹿公务航空地面服务有限公司	子公司	航空服务	30,000,000.00	22,303,423.89	20,030,400.80	10,364,256.05	2,088,363.06
陕西海航金鹿公务航空地面服务有限公司	子公司	航空服务	5,000,000.00	501,244.75	-3,630,796.90	0.00	-12,271.12
广西金鹿公务航空地面服务有限公司	子公司	航空服务	5,000,000.00	13,388,172.07	11,795,643.53	2,196,666.00	539,737.88
北京八达岭机场管	子公	机场	60,730,000.00	40,197,308.25	32,706,974.09	3,159,218.71	-413,052.28

理有限公司	司	管理					
平遥古城通航服务有限公司	子公司	航空服务	50,000,000.00	11,707,395.89	10,741,895.15	0.00	-187,456.64
三峡（湖北）通用航空有限公司	子公司	航空服务	100,000,000.00	21,866,996.78	15,996,437.74	0.00	-19,656.52
四川首直通用航空有限公司	子公司	航空服务	50,000,000.00	8,275,663.48	8,275,663.48	0.00	56,141.75
United Aviation Services FZCO	子公司	航空服务	1,775,464.34	536,483,661.73	272,471,890.67	844,390,284.18	37,294,508.92
湖南金鹿公务航空基地运行有限公司	参股公司	航空服务	50,000,000.00	57,997,136.73	52,621,124.24	8,413,155.41	651,997.22
江西通用航空有限公司	参股公司	航空服务	100,000,000.00	17,433,025.25	17,433,025.25	0.00	20,964.79

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
湖南金鹿公务航空基地运行有限公司	为公司在湖南的业务开拓点。	战略投资
江西通用航空有限公司	为公司在江西的业务开拓点。	战略投资

### （二） 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 五、 企业社会责任

适用 不适用

1、公司始终坚持以人为本的思想，在员工的日常工作、生活的各处表现出人文关怀，努力为员工着想，在公司员工及其亲属出现困难时，积极组织义务捐款，为他们解决燃眉之急，持续向实现公司与员工的共同发展的目标迈进。

2、公司积极投身人道主义救援任务，持续与北京市红十字会 999 急救中心合作，开展专业医疗救援直升机运营，在首都应急救援体系建设中取得了良好的成绩。

## 六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
安全运营风险	近年来，国内外通航事故时有发生，暴露出安全管理及保障设施方面的问题，为各个通航企业敲响了警钟。首航直升机虽然从各个方面持续加强安全工作品质，安全管理得到了质的提升，但在手册标准、人员技术能力、安全体系等方面还存在提升空间，安全运营面临一定风险。
应收账款风险	截至 2023 年 6 月 30 日，应收账款 388,688,788.82 元，占总资产比重约 20.10%。如果公司出现应收账款不能按期收回或无法收回而发生坏账的情况，将可能使公司资金周转速度与运营效率降低，因此存在一定的应收账款回收风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化。

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	√是 □否	三.二.（一）
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三.二.（二）
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.（三）
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.（四）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	□是 √否	
是否存在被调查处罚的事项	√是 □否	三.二.（五）
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	

#### 二、 重大事件详情

##### （一） 重大诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

√是 □否

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	1,972,439,700	0	1,972,439,700	115.78%

##### 2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	是否结案	涉及金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况	临时公告披露时间
北京首航直升机股份有限公司	盛京银行股份有限公司营口市支行	首航直升在未履行程序的情况下，为	否	1,972,439,700	否	2022年1月11日，收到海南省第一中级人民法院受	2023年1月20日

		<p>海航旅游集团在盛京银行借款提供质押担保。盛京银行将首航直升资金账户转入海航旅游集团账户，用于偿还海航旅游集团对盛京银行的借款。首航直升向法院提起诉讼，要求退回违法扣划本金及利息。</p>			<p>理案件通知书(2022)琼96民初49号。2022年3月15日，发布《北京首航直升机股份有限公司涉及诉讼进展公告》，案件进展为：法院驳回被告盛京银行股份有限公司营口市府支行对本案管辖权提出的异议。2023年1月18日，首航直升收到海南省第一中级人民法院出具的民事判决书(2022)琼96民初49号，判决如下：1.原告北京首航直升机股份有限公司与被告盛京银行股份有限公司营口市府支行签署的《银行承兑质押合同》以及《盛京银行借款质押合同》等案涉质押合同无效；2.被告盛京银行股份有限公司营口市府支行在本判决发生法律效力之日起十日内向原告北京首航直升</p>	
--	--	--	--	--	---	--

						<p>机股份有限公司返还 915,000,000元并向原告支付20%利息（利息以915,000,000元为基数，从2020年3月1日起计至付清之日止，利率按照全国银行间同业拆借中心公布的同期贷款市场报价利率计算）；</p> <p>3. 驳回原告北京首航直升机股份有限公司的其他诉讼请求。案件受理费9,903,998.50元，由原告北京首航直升机股份有限公司及被告盛京银行股份有限公司营口市府支行共同负担。</p>	
北京首航直升机股份有限公司	盛京银行股份有限公司营口市府支行	首航直升在未履行程序的情况下，为海航旅游集团在盛京银行借款提供质押担保。盛京银行将首航直升资金账户转入海航旅游集	否	1,972,439,700	否	<p>1. 原告北京首航直升机股份有限公司与被告盛京银行股份有限公司营口市府支行签署的《银行承兑质押合同》以及《盛京银行借款质押合同》等案涉质押合同无效；</p> <p>2. 被告盛京银行股份有限公司</p>	2023年4月17日

		团账户，用于偿还海航旅游集团对盛京银行的借款。首航直升向法院提起诉讼，要求退回违法扣划本金及利息。				司营口市支行在本判决发生法律效力之日起十日内向原告北京首航直升机股份有限公司返还915,000,000元并向原告支付20%利息（利息以915,000,000元为基数，从2020年3月1日起计至付清之日止，利率按照全国银行间同业拆借中心公布的同期贷款市场报价利率计算）； 3. 驳回原告北京首航直升机股份有限公司的其他诉讼请求。案件受理费9,903,998.50元，由原告北京首航直升机股份有限公司负担5,166,564.37元，由被告盛京银行股份有限公司营口市支行负担4,737,434.13元。	
总计	-	-	-	1,972,439,700	-	-	-

**重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：**

（一）本次诉讼对公司经营方面产生的影响：  
 本次诉讼是公司依法维权，通过法律手段保护公司的合法权益，将给公司经营带来积极正面的推

动作用，不会对公司经营业绩产生不利影响。

(二) 本次诉讼对公司财务方面产生的影响：

本次诉讼可能有助于公司收回损失，对公司财务方面可能产生积极影响。

## (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

## (三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	27,604,295.00	1,742,163.55
销售产品、商品, 提供劳务	140,412,135.00	94,527,324.93
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	-	-

## 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

本报告期内发生的关联交易均为日常性关联交易。

## (四) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
-	董监高	其他承诺（个人诚信情况、同业竞争情况以及保守公司商业秘密的承诺）	2020年10月27日	-	正在履行中
2022-007	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2022年4月25日	-	正在履行中
2022-007	实际控制人或控股股东	其他承诺（规范关联交易的承诺）	2022年4月25日	-	正在履行中
2022-007	实际控制人或控股股东	其他承诺（不注入私募基金、类金融相关业务和房地产开发及投资类资产的承诺）	2022年4月25日	-	正在履行中
2022-007	实际控制人或控股股东	其他承诺（保持公众公司独立性的承	2022年4月25日	-	正在履行中

		诺)			
2022-007	收购人	其他承诺(关于不存在<收购办法>第六条规定情形的承诺函)	2022年4月25日	-	正在履行中
2022-007	收购人	关于股票锁定期的承诺函	2022年4月25日	2023年4月25日	已履行完毕
2022-007	收购人	关于未能履行承诺的约束措施承诺函	2022年4月25日	-	正在履行中
2022-007	收购人	关于提供信息的真实、准确、完整的承诺函	2022年4月25日	-	正在履行中
2022-007	收购人	同业竞争承诺	2022年4月25日	-	正在履行中
2022-007	收购人	其他承诺(保持公众公司独立性的承诺)	2022年4月25日	-	正在履行中
2022-007	收购人	其他承诺(规范关联交易的承诺)	2022年4月25日	-	正在履行中
2022-007	收购人	其他承诺(不注入私募基金、类金融相关业务和房地产开发及投资类资产的承诺)	2022年4月25日	-	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况:

2022年4月25日,方大航空作为收购人出具《关于不存在〈收购办法〉第六条规定情形的承诺函》《关于股票锁定期的承诺函》《关于避免同业竞争的承诺函》《关于规范与公众公司关联交易的承诺函》《关于保持公众公司独立性的承诺函》《关于不注入私募基金、类金融相关业务和房地产开发及投资类资产的承诺函》《关于未能履行承诺的约束措施承诺函》《关于提供信息的真实、准确、完整的承诺函》。

实际控制人方威出具含《关于避免同业竞争的承诺函》《关于规范与公众公司关联交易的承诺函》《关于保持公众公司独立性的承诺函》《关于不注入私募基金、类金融相关业务和房地产开发及投资类资产的承诺函》。

同时,公司董事、监事、高级管理人员对个人诚信情况、是否存在与其他单位签订同业竞争以及

保守公司商业秘密不会发生因泄露公司信息或在与公司有相同或相似业务的其它公司任职而有损公司利益出具了承诺，并且根据中国证监会和全国中小企业股份转让系统的相关要求出具了相应声明、承诺。

截至本报告披露日，处于履行中状态的承诺情况良好，未出现违反承诺的情形。

## （五） 调查处罚事项

2023年1月9日，中国证券监督管理委员会下发了《行政处罚决定书》（2023）1号，对北京首航直升机股份有限公司给予警告，并处以一百五十万元罚款；对刁宇锋、艾莉莉给予警告，并分别处以六十万元罚款。

2023年1月30日，全国中小企业股份转让系统下发了《纪律处分事先告知书》（股转事先告知函（2023）6号），拟决定给予时任财务总监、董事、副总经理、信息披露负责人刁宇锋公开谴责的纪律处分，并记入证券期货市场诚信档案。给予时任计划财务部总经理、财务总监艾莉莉公开谴责的纪律处分，并记入证券期货市场诚信档案。

2023年4月27日，全国中小企业股份转让系统下发了《纪律处分事先告知书》（股转事先告知函（2023）18号），拟决定给予关磊、王乐军、王新宇、黄杰通报批评的纪律处分，并记入证券期货市场诚信档案。

2023年5月19日，全国中小企业股份转让系统下发了《纪律处分决定书》（股转事先告知函（2023）20号），决定给予关磊、王乐军、王新宇、刁宇锋、艾莉莉、黄杰通报批评的纪律处分，并记入证券期货市场诚信档案。

公司高度重视以上行政处罚决定，未来将积极吸取教训，强化内部治理的规范性，进一步提升公司的规范化运作水平，并严格遵守相关法律、法规，强化内部管理意识，保证信息披露真实、准确、完整、及时，杜绝类似事件再次发生。

## 第四节 股份变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	1,170,820,000	57.96%	0	1,170,820,000	57.96%
	其中：控股股东、实际控制人	274,965,000	13.61%	0	274,965,000	13.61%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	849,370,920	42.04%	0	849,370,920	42.04%
	其中：控股股东、实际控制人	849,370,920	42.04%	0	849,370,920	42.04%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		2,020,190,920.00	-	0	2,020,190,920.00	-
普通股股东人数						201

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	海航航空集团有限公司	874,335,920	0	874,335,920	43.28%	599,370,920	274,965,000	200,000,000	0

2	海航航空技术有限公司	250,000,000	0	250,000,000	12.38%	250,000,000	0	250,000,000	0
3	北京旅游发展基金（有限合伙）	160,000,000	0	160,000,000	7.92%	0	160,000,000	0	0
4	中原资产管理有限公司	150,000,000	0	150,000,000	7.43%	0	150,000,000	0	0

5	北银丰业—北京银行—北京银行股份有限公司	125,000,000	0	125,000,000	6.19%	0	125,000,000	0	0
6	前海开源资产—广州农商银行—中山证券有限责任公司	100,000,000	0	100,000,000	4.95%	0	100,000,000	0	0

7	赵宝龙	49,942,000	8,106,614	58,048,614	2.87%	0	58,048,614	0	0
8	北京宜港嘉华投资有限责任公司	50,000,000	0	50,000,000	2.48%	0	50,000,000	50,000,000	0
9	华福证券—平安银行—兴睿定增5号集合资产管理计划	49,968,800	0	49,968,800	2.47%	0	49,968,800	0	0

10	福建平潭联航科技有限公司	25,000,000	0	25,000,000	1.24%	0	25,000,000	0	50,000,000
<b>合计</b>		1,834,246,720	-	1,842,353,334	91.21%	849,370,920	992,982,414	500,000,000	50,000,000
普通股前十名股东间相互关系说明：截至报告期末，前十名股东中，海航航空集团有限公司、海航航空技术有限公司同受方威先生控制；上表中其他股东间均无关联关系。									

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

## 三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
王晓东	董事长	男	1973年6月	2022年8月15日	2023年10月26日
姚锐	董事、总经理	男	1976年9月	2020年10月27日	2023年10月26日
权栋	董事	男	1979年5月	2022年11月14日	2023年10月26日
权栋	董事会秘书	男	1979年5月	2022年10月24日	2023年10月26日
赵培林	董事	男	1982年11月	2020年10月27日	2023年10月26日
韩恩虎	董事	男	1987年10月	2022年11月14日	2023年10月26日
韩恩虎	财务总监	男	1987年10月	2022年10月24日	2023年5月5日
程海	监事	男	1982年6月	2020年10月27日	2023年10月26日
夏春猛	监事	男	1980年10月	2020年10月27日	2023年10月26日
张亮	监事	男	1983年5月	2020年10月27日	2023年10月26日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事长王晓东系公司股东关联方金鹿商务航空有限公司总裁。

#### (二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
韩恩虎	董事、财务总监	离任	董事	因个人原因辞职

#### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

□适用 √不适用

#### (三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

## 二、 员工情况

### （一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
财务人员	27	25
行政人员	35	34
生产人员	220	220
销售人员	81	78
员工总计	363	357

### （二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### （一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六（一）	240,040,681.04	201,253,475.91
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六（二）	388,688,788.82	428,728,430.46
应收款项融资			
预付款项	六（三）	20,951,994.12	14,445,610.80
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六（四）	651,604,825.48	653,421,733.18
其中：应收利息			
应收股利	十五（二）		
买入返售金融资产			
存货	六（五）	1,777,284.68	1,865,675.99
合同资产	六（六）	34,561,907.10	14,044,958.05
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六（七）	13,236,671.03	10,182,424.76
<b>流动资产合计</b>		<b>1,350,862,152.27</b>	<b>1,323,942,309.15</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六（八）	32,986,811.83	32,715,530.54
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	六（九）	51,693,210.70	51,693,210.70
投资性房地产			-

固定资产	六（十）	23,472,309.12	24,332,472.42
在建工程	六（十一）	421,950.00	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六（十二）	18,369,636.33	24,354,537.45
无形资产	六（十三）	14,121,840.10	14,335,161.83
开发支出			-
商誉	六（十四）	418,286,026.67	418,286,026.67
长期待摊费用	六（十五）	2,658,426.94	2,915,747.16
递延所得税资产	六（十六）	2,082,938.91	2,228,674.49
其他非流动资产	六（十七）	18,362,711.08	17,860,027.64
<b>非流动资产合计</b>		582,455,861.68	588,721,388.90
<b>资产总计</b>		1,933,318,013.95	1,912,663,698.05
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六（十八）	128,696,946.97	148,396,599.09
预收款项			
合同负债	六（十九）	35,356,418.02	21,833,549.13
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六（二十）	23,234,543.12	28,130,615.32
应交税费	六（二十一）	668,790.32	3,213,980.68
其他应付款	六（二十二）	22,037,980.88	33,303,053.71
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六（二十三）	12,854,443.12	12,759,490.95
其他流动负债	六（二十四）	304,831.34	1,489,180.37
<b>流动负债合计</b>		223,153,953.77	249,126,469.25
<b>非流动负债：</b>			

保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六（二十五）	6,533,162.96	11,903,455.69
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		6,533,162.96	11,903,455.69
<b>负债合计</b>		229,687,116.73	261,029,924.94
<b>所有者权益：</b>			
股本	六（二十六）	2,020,190,920.00	2,020,190,920.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六（二十七）	1,250,378,377.39	1,250,378,377.39
减：库存股			-
其他综合收益	六（二十八）	13,424,143.04	9,572,446.36
专项储备			-
盈余公积	六（二十九）	10,257,041.81	10,257,041.81
一般风险准备			-
未分配利润	六（三十）	-1,705,626,853.56	-1,736,454,523.92
归属于母公司所有者权益合计		1,588,623,628.68	1,553,944,261.64
少数股东权益		115,007,268.54	97,689,511.47
<b>所有者权益合计</b>		1,703,630,897.22	1,651,633,773.11
<b>负债和所有者权益总计</b>		1,933,318,013.95	1,912,663,698.05

法定代表人：王晓东

主管会计工作负责人：王晓东

会计机构负责人：王晓东

**（二） 母公司资产负债表**

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		33,680,249.84	50,524,832.69

交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五 (一)	10,878,308.40	19,427,050.88
应收款项融资			
预付款项		642,889.77	303,529.57
其他应收款	十五 (二)	752,831,044.73	748,789,544.51
其中：应收利息			
应收股利	十五 (二)	108,416,950.74	105,052,272.37
买入返售金融资产			
存货		1,774,993.68	1,863,384.99
合同资产		4,086,583.07	5,183,460.16
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,256,445.67	771,836.69
<b>流动资产合计</b>		<b>806,150,515.16</b>	<b>826,863,639.49</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五 (三)	731,353,976.47	731,082,695.18
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		126,907.00	126,907.00
投资性房地产			
固定资产		1,957,850.11	1,982,223.24
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		13,029,012.82	18,278,283.82
无形资产		78,380.85	85,615.95
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,497,498.40	1,579,515.60
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>748,043,625.65</b>	<b>753,135,240.79</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,554,194,140.81</b>	<b>1,579,998,880.28</b>
<b>流动负债：</b>			
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		12,994,870.74	10,594,416.89
预收款项			
合同负债		648,745.01	395,887.83
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		6,251,632.42	6,291,262.48
应交税费		174,744.30	417,884.24
其他应付款		15,168,005.72	27,057,556.81
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		11,159,255.76	11,060,551.95
其他流动负债		38,924.70	23,753.27
<b>流动负债合计</b>		<b>46,436,178.65</b>	<b>55,841,313.47</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,010,644.46	6,257,431.75
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,010,644.46</b>	<b>6,257,431.75</b>
<b>负债合计</b>		<b>47,446,823.11</b>	<b>62,098,745.22</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		2,020,190,920.00	2,020,190,920.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,408,573,761.93	1,408,573,761.93
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		10,257,041.81	10,257,041.81
一般风险准备			-
未分配利润		-1,932,274,406.04	-1,921,121,588.68
<b>所有者权益合计</b>		<b>1,506,747,317.70</b>	<b>1,517,900,135.06</b>

负债和所有者权益合计		1,554,194,140.81	1,579,998,880.28
------------	--	------------------	------------------

## (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		906,182,059.37	705,644,953.61
其中：营业收入	六（三十一）	906,182,059.37	705,644,953.61
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		862,757,255.15	666,501,854.74
其中：营业成本	六（三十一）	813,578,784.84	622,129,130.04
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六（三十二）	222,849.28	305,366.42
销售费用	六（三十三）	10,866,272.12	12,294,507.01
管理费用	六（三十四）	39,569,987.21	35,623,261.5
研发费用			
财务费用	六（三十五）	-1,480,638.3	-3,850,410.23
其中：利息费用	六（三十五）	421,569.46	45,884.88
利息收入	六（三十五）	1,341,452.31	1,063,907.27
加：其他收益	六（三十六）	2,244,953.83	1,498,724.08
投资收益（损失以“-”号填列）		271,281.29	-137,493.18
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		271,281.29	-137,493.18
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			

净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六（三十八）	1,671,735.89	249,683.11
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六（三十九）	17,434.74	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六（四十）		2,490.10
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		47,630,209.97	40,756,502.98
加：营业外收入	六（四十一）	215,559.71	209,722.66
减：营业外支出	六（四十二）	34,569.10	3,007,888.59
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		47,811,200.58	37,958,337.05
减：所得税费用	六（四十三）	2,153,192.75	3,852,046.72
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		45,658,007.83	34,106,290.33
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		45,658,007.83	34,106,290.33
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）		14,830,337.47	11,192,920.22
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		30,827,670.36	22,913,370.11
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		6,339,116.28	8,204,048.42
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	六（二十八）	3,851,696.68	4,922,429.05
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	六（二十八）	3,851,696.68	4,922,429.05
（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	六（二十）	3,851,696.68	4,922,429.05

	八)		
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	六(二十八)	2,487,419.60	3,281,619.37
<b>七、综合收益总额</b>		51,997,124.11	42,310,338.75
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		34,679,367.04	27,835,799.16
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		17,317,757.07	14,474,539.59
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）	十六(二)	0.02	0.01
(二) 稀释每股收益（元/股）	十六(二)	0.02	0.01

法定代表人：王晓东

主管会计工作负责人：王晓东

会计机构负责人：王晓东

**(四) 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业收入</b>	十五(四)	17,297,537.36	20,016,514.84
减：营业成本	十五(四)	29,046,595.20	32,490,225.78
税金及附加		35,577.45	38,490.00
销售费用		941,588.03	732,086.71
管理费用		4,437,309.94	4,566,337.61
研发费用			
财务费用		-3,264,939.39	-4,438,575.43
其中：利息费用		382,192.50	
利息收入		287,276.46	-280,203.72
加：其他收益		2,156,057.21	1,234,957.44
投资收益（损失以“-”号填列）	十五(五)	271,281.29	-137,493.18
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	十五(五)	271,281.29	-137,493.18
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		162,400.95	174,628.54
资产减值损失（损失以“-”号填列）		17,434.74	

资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-11,291,419.68	-12,099,957.03
加：营业外收入		149,069.33	31,823.65
减：营业外支出		10,467.01	2,101,748.55
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-11,152,817.36	-14,169,881.93
减：所得税费用			164,908.88
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-11,152,817.36	-14,334,790.81
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-11,152,817.36	-14,334,790.81
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		-11,152,817.36	-14,334,790.81
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

#### （五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<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		959,987,218.27	627,226,011.08
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			

收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		461,235.61	217,631.45
收到其他与经营活动有关的现金	六（四十五）	5,689,479.34	13,523,266.39
<b>经营活动现金流入小计</b>		966,137,933.22	640,966,908.92
购买商品、接受劳务支付的现金		770,870,347.32	554,476,668.95
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		93,694,321.70	73,408,816.13
支付的各项税费		7,202,168.68	8,456,385.40
支付其他与经营活动有关的现金	六（四十五）	46,455,522.80	28,339,136.92
<b>经营活动现金流出小计</b>		918,222,360.50	664,681,007.40
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	六（四十六）	47,915,572.72	-23,714,098.48
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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			16,019.94
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			16,019.94
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,245,091.21	1,035,389.16
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		1,245,091.21	1,035,389.16
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-1,245,091.21	-1,019,369.22
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			

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	六（四十五）		8,709,960.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>			8,709,960.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六（四十五）	5,712,515.94	17,717,940.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		5,712,515.94	17,717,940.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-5,712,515.94	-9,007,980.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-887,267.88	5,011,900.08
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	六（四十六）	40,070,697.69	-28,729,547.62
加：期初现金及现金等价物余额	六（四十六）	199,449,258.35	191,415,395.59
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	六（四十六）	239,519,956.04	162,685,847.97

法定代表人：王晓东

主管会计工作负责人：王晓东

会计机构负责人：王晓东

**（六） 母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<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		28,458,978.88	15,790,793.25
收到的税费返还		452,913.42	24,957.44
收到其他与经营活动有关的现金		2,892,052.16	10,905,696.66
<b>经营活动现金流入小计</b>		31,803,944.46	26,721,447.35
购买商品、接受劳务支付的现金		7,629,496.44	18,714,304.97
支付给职工以及为职工支付的现金		19,806,692.11	18,084,617.26
支付的各项税费		672,219.69	38,490.00
支付其他与经营活动有关的现金		14,653,865.66	2,458,396.37
<b>经营活动现金流出小计</b>		42,762,273.90	39,295,808.60
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-10,958,329.44	-12,574,361.25
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		315,139.00	254,615.62
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		315,139.00	254,615.62
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-315,139.00	-254,615.62
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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			8,709,960.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>			8,709,960.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		5,559,887.12	17,717,940.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		5,559,887.12	17,717,940.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-5,559,887.12	-9,007,980.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			4,324,367.51
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-16,833,355.56	-17,512,589.36
加：期初现金及现金等价物余额		49,992,880.40	79,956,758.58
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		33,159,524.84	62,444,169.22

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

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

#### 附注事项索引说明：

企业经营存在季节性或者周期性特征：

2023年上半年通航产业行业整体波动情况正常，行业周期性特征维持不变。由于直升机作业受天气影响较大，故在各地雨季时期，业务量有明显减少；且受疫情影响，业务量也呈下降趋势，故上半年整体业务量较少。

半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项：

1、本公司子公司四川首直通用航空有限公司注册资本为人民币5,000.00万元，其中本公司认缴出资4,500.00万元，实缴出资额900.00万元，四川自贡港通建设开发有限公司认缴出资额500.00万元，实缴出资额100.00万元。根据公司经营发展需要，经与四川自贡港通建设开发有限公司沟通一致，本公司退出四川首直通用航空有限公司，2023年8月本公司已完成该工作。

2、本公司子公司平遥古城通航服务有限公司注册资本为人民币5,000.00万元，其中本公司认缴出资2,550.00万元，平遥县开发区基础设施建设投资有限责任公司认缴出资额2,000.00万元，山西粤投文化旅游有限公司认缴出资额450.00万元。根据公司经营发展需要，经与平遥县开发区基础设施建设投资有限责任公司和山西粤投文化旅游有限公司沟通一致，拟将平遥古城通航服务有限公司注册资本减少至人民币500.00万元。2023年7月，该子公司完成减资后，本公司认缴出资255.00万元，平遥县开发区基础设施建设投资有限责任公司认缴出资额200.00万元，山西粤投文化旅游有限公司认缴出资额45.00万元。

#### (二) 财务报表项目附注

# 北京首航直升机股份有限公司

## 2023年6月30日财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

### 一、公司的基本情况

#### （一）企业历史沿革、注册地、组织形式

北京首航直升机股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系经北京市工商行政管理局批准，由北京首都航空有限公司出资设立的股份有限公司，于2011年4月15日取得北京市工商行政管理局核发的110000013792747号营业执照。设立时公司名称为北京首航直升机通用航空服务有限公司，初始注册资本6,000.00万元，此次出资已经北京中怡和会计师事务所有限公司出具中怡和验字（2011）第266号验资报告审验。

2011年7月8日，北京首都航空有限公司股东会决议，将北京首都航空有限公司依法持有的本公司100%股权转让给海航旅游集团有限公司（以下简称“海航旅游”）。

2012年7月3日，本公司股东会决议，增加公司注册资本24,000.00万元，由海航旅游以货币认缴出资。增资后本公司注册资本变更为人民币30,000.00万元，海航旅游持股100%。本次出资已经中科华会计师事务所有限公司出具中科华验字（2012）第Y28号验资报告审验。

2012年11月30日，本公司召开第一届第三次股东会，同意吸收新股东北京旅游发展基金（有限合伙）并增加注册资本12,000.00万元。增资后本公司注册资本变更为人民币42,000.00万元，其中，海航旅游出资额为30,000.00万元，持股比例为71.43%，北京旅游发展基金（有限合伙）出资额为12,000.00万元，持股比例为28.57%。本次验资已经北京恒介会计师事务所（普通合伙）出具京恒验字（2012）第（0009）号验资报告审验。

2014年12月1日，本公司召开创立大会暨2014第一次临时股东大会，同意有限公司整体变更为股份有限公司。股本总额为人民币42,000万元，每股面值1元，计42,000万股。经审计确认2014年9月30日的净资产42,716.91万元，按1:0.9832比例折股而成，全部股份由有限公司原股东以原持股比例全额认购。其中，海航旅游集团有限公司持有30,000万股，占总股本的71.43%；北京旅游发展基金（有限合伙）持有12,000万股，占总股本的28.57%。本次股权变更已经中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）出具中兴财光华审验字（2014）第07150号验资报告审验。

本公司2016年第一次临时股东大会决议和修改后章程的规定，申请增加注册资本人民币1,600,190,920.00元，本公司拟增发人民币普通股1,600,190,920.00股，每股面值1.00元，每股增发价2.00元，变更后的注册资本为人民币2,020,190,920.00元。2016年12月取得股权转让中心批复，完成本次定增事项。本公司于2017年2月15日完成了工商登记事项。

2022年4月，根据法院裁定海航旅游集团有限公司、金鹿（北京）公务航空有限公司、北京首都航空有限公司、上海金鹿公务航空有限公司持有的本公司股转划转至海航航空集团有限公司，至此，海航航空集团有限公司持有本公司43.28%股权，成为本公司的母公司，海南南方大航空发展有限公司持有海航

航空集团有限公司 95%股权，方威变更为本公司最终控制方。

本公司注册地址：北京市顺义区天竺镇府前一街 17 号 1 号楼 102-105

组织形式：其他股份有限公司

#### （二）公司的业务性质和主要经营活动

公司所处航空旅客运输业。

本公司经营范围：甲类：通用航空包机飞行、石油服务、直升机引航、医疗救护、商用驾驶员执照培训；乙类：空中游览、直升机机外载荷飞行、人工降水、航空探矿、航空摄影、城市消防、空中巡查、电力作业、航空器代管、跳伞飞行服务；丙类：私用驾驶员执照培训、航空护林、航空喷洒（撒）、空中拍照、空中广告、气象探测；普通货运、危险货物运输（3类）；提供劳务服务；设计、制作、代理、发布广告；经济信息咨询；技术开发；货物进出口；销售民用航空器、电子产品、器件、元件；直升机租赁；机械设备租赁；维修机械设备；技术咨询。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

#### （三）母公司以及实际控制人

本公司的母公司为海航航空集团有限公司，实际控制人为方威。

#### （四）本公司的营业期限为 2011-04-15 至无固定期限。

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 8 月 31 日决议批准报出。

本公司及下设 9 家二级子公司（统称“本集团”）。本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。本公司 2023 年 1-6 月纳入合并范围的子、孙公司共 16 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围与上年度相比未发生变化。

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

### （二）持续经营

经评估，本公司自报告期末 12 个月的持续经营能力不存在重大疑虑。

## 三、重要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

本集团基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和

现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《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）以及《关于上市公司执行新企业会计准则有关事项的通知》（会计部函〔2018〕453 号）的列报和披露要求。

## （二）会计期间和经营周期

本集团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。本集团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。

## （三）记账本位币

本集团采用人民币作为记账本位币。本公司下属子公司、合营企业及联营企业，根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

## （四）企业合并

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

### 1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

### 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（详见本附注三、（五）（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、（十三）“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## （五）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。

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、（十三）“长期股权投资”或本附注三、（九）“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”（详见本附注三、（十三）、（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。

## （六）合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 1. 合营安排的认定和分类

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

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、（十三）（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

### （七）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

### （八）外币业务和外币报表折算

#### 1. 外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但集团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。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。

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

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，采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。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，采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇

率近似的汇率折算。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。

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

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

### （九）金融工具

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

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

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

#### （1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本集团管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

①以摊余成本计量。本集团管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本集团对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

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

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

#### (2) 权益工具

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

#### (3) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及其他金融负债。

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

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

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

#### (4) 金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且本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；
- 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的控制。

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

#### (5) 金融工具的减值

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

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

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

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

③对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

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

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

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险，如：合并范围内关联方；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等。

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

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

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

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

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

### 应收账款组合 1 境内账龄组合

本集团根据历史信用损失经验，结合预期业务性质及客户情况，该组合应收账款龄与整个存续期预期信用损失率对照如下：

账龄	整个存续期预期信用损失率%
1 年以内（含 1 年）	0.00
1-2 年（含 2 年）	10.00
2-3 年（含 3 年）	20.00
3-4 年（含 4 年）	50.00
4-5 年（含 5 年）	50.00
5 年以上	100.00

### 应收账款组合 2 境外账龄组合

本集团根据历史信用损失经验，结合预期业务性质及客户情况预计信用损失。

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

其他应收款组合 1 应收备用金、押金和保证金

预计该组合预期发生损失的可能很小，不计提坏账准备。

其他应收款组合 2 其他境内企业应收代垫款

本集团根据历史信用损失经验，结合预期业务性质及客户情况，该组合其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照如下：

账龄	整个存续期预期信用损失率%
1 年以内（含 1 年）	0.00
1-2 年（含 2 年）	10.00
2-3 年（含 3 年）	20.00
3-4 年（含 4 年）	50.00
4-5 年（含 5 年）	50.00
5 年以上	100.00

其他应收款组合 3 境外企业往来款

本集团根据历史信用损失经验，结合预期业务性质及客户情况预计信用损失。

### （6）金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金

额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### （7）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时，使用不可观察输入值。

#### （十）存货

##### （1）存货的分类

本集团存货分为原材料、库存商品、周转材料等。

##### （2）存货取得和发出的计价方法

本集团存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品、发出商品等发出时采用月末一次加权平均法计价；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

##### （3）存货跌价准备计提方法

本集团期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本集团通常按照单个（类别、合并）存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

##### （4）存货可变现净值的确认方法

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

#### （十一）合同资产

本集团根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本集团已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本集团在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

## （十二）持有待售资产

本集团将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：（1）某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

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

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。持有待售的处置组以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，本集团将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

## （十三）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资，是指本集团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。本集团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，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、（九）“金融工具”。

共同控制，是指本集团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，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与

决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

#### （1）投资成本的确定

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

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。

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集团不一致的，按照本集团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。对于本集团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集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团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。本集团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。本集团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。本集团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，如本集团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，本集团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。

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

### ③收购少数股权

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

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、（五）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。

本集团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。对于本集团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。

本集团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。

本集团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。

#### （十四）固定资产

##### 1. 固定资产的确认条件

本集团固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本集团固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

## 2. 固定资产分类及折旧政策

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

固定资产类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	3-30	0.00-5.00	33.33-3.17
机器设备	3-10	5.00	31.67-9.50
运输工具	3-8	0.00-5.00	33.33-11.88
高价周转件	3-5	5.00	31.67-19.00
办公设备及电子设备	2-8	0.00-5.00	50.00-11.88

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

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

## 3. 大修理费用

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

## 4. 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（二十）“长期资产减值”。

### （十五）在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（二十）“长期资产减值”。

### （十六）借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生

当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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

#### （十七）使用权资产

使用权资产是指本集团可在租赁期内使用租赁资产的权利。本集团租赁资产的类别主要包括飞机、房屋建筑物。

在租赁期开始日，本集团按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：A. 租赁负债的初始计量金额；B. 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；C. 发生的初始直接费用；D. 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，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

在租赁期开始日后，本集团采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

#### （十八）无形资产

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

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

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

#### （十九）研究开发支出

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或

出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

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

#### （二十）长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、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，本集团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。

#### （二十一）长期待摊费用

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

#### （二十二）合同负债

本集团根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

#### （二十三）职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

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

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

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

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

#### （二十四）租赁负债

在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

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。

租赁付款额，是指本集团向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

1. 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
3. 购买选择权的行权价格，前提是本集团合理确定将行使该选择权；
4. 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权；
5. 根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，本集团采用增量借款利率作为折现率。

#### （二十五）预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本集团将其确认为预计负债：

1. 该义务是本集团承担的现时义务；

2. 该义务的履行很可能导致经济利益流出本集团；

3. 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

## （二十六）股份支付

### 1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### 2. 权益工具公允价值的确定方法

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

### 3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

## （二十七）优先股、永续债等其他金融工具

### 1. 永续债和优先股等的区分

本集团发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

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

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

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

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

### 2. 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（详见本附注三、（十六）“借款费用”）

以外，均计入当期损益。

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

本集团不确认权益工具的公允价值变动。

#### （二十八）收入

收入是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始日，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，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本集团因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本集团确认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。合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；②客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；③本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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，本集团在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本集团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，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本集团在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

##### 1. 商品销售收入

本集团按照合同约定将商品运至约定交货地点，将购买方签收时点作为控制权转移时点，确认收入。本集团给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

##### 2. 提供劳务收入

本集团对外提供的劳务，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，已完成劳务的进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。资产负债表日，本集团对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

本集团按照已完成劳务的进度确认收入时，对于已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款、合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；如果本集团已收或应收合同价款超过已完成的劳务进度，则将超过部分确认为合同负债。本集团对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

#### （二十九）政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本集团能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

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

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，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。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

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

### （三十）递延所得税资产和递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的

未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

### （三十一）所得税

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

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

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

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）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；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

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

### （三十二）租赁

#### 1. 承租人

本集团为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日后，本集团采用成本模式对使用权资产进行后续计量。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。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当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，应当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。本集团按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本集团按照固定的周期性利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。按照《企业会计准则第17号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

本集团对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照采用直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

## 2. 出租人

### （1）融资租赁

本集团作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

### （2）经营租赁

本集团作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本集团应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本集团按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

### （三十三）其他重要的会计政策和会计估计

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

1. 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
2. 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
3. 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法详见本附注三、（十二）“持有待售资产”相关描述。

## 四、税项

### （一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税增值税收入	1%、5%、6%、13%
城市维护建设税	应缴纳流转税额	5%、7%
教育费附加	应缴纳流转税额	3%
地方教育费附加	应缴纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	0%、15%、16.50%、20%、25%、28%、35%、41.60%

## （二）重要税收优惠政策及其依据

### 企业所得税

根据国家税务总局《关于海南自由贸易港企业所得税优惠政策有关问题的公告》（国家税务总局海南省税务局公告[2020]4号）的规定，对以海南自由贸易港鼓励类产业目录中规定的产业项目为主营业务，且其当年度主营业务收入占企业收入总额60%以上的企业，可减按15%税率缴纳企业所得税，优惠期为2020年1月1日至2024年12月31日。据此，本公司子公司尊捷（三亚）航空服务有限公司位于海南省，属于鼓励类企业，享受所得税15%的税收优惠政策。

其他子公司根据应纳税所得额情况，针对可以适用小微企业所得税优惠的事项按照国家相关规定执行。

## 五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

### （一）会计政策的变更

本集团本期无会计政策变更情况。

### （二）会计估计的变更

本集团本期无重大会计估计变更情况。

### （三）前期会计差错更正

本集团本期无重大会计差错更正情况。

## 六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2023年1月1日，期末指2023年6月30日，上期指2022年1-6月，本期指2023年1-6月。

### （一）货币资金

#### 1. 分类列示

项目	期末数		期初数			
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
库存现金：			615,773.16			554,454.39

项目	期末数			期初数		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
人民币			9,695.03			
迪拉姆	205,187.37	1.9741	405,060.39	15,004.55	1.8966	28,457.63
美元	27,193.65	7.2258	196,495.87	74,728.09	6.9646	520,451.26
欧元	483.27	7.8772	3,806.80	494.31	7.4229	3,669.23
南非兰特	1,087.68	0.3864	420.26	3,870.92	0.4113	1,592.11
英镑	32.24	9.1442	294.81	33.85	8.3941	284.16
银行存款：			<u>238,904,182.88</u>			<u>199,450,296.52</u>
人民币			151,578,328.84			156,865,366.03
美元	11,082,731.91	7.2258	80,081,774.03	5,060,137.21	6.9646	35,241,831.61
欧元	552,747.52	7.8771	4,354,047.46	565,287.04	7.4229	4,196,069.15
迪拉姆	788,577.47	1.9741	1,556,730.78	1,221,412.15	1.8966	2,316,530.28
英镑	66,851.76	9.1432	611,239.05	38,713.72	8.3941	324,966.84
南非兰特	586,700.60	0.3864	226,689.38	593,332.14	0.4113	244,037.51
印度卢比	2,399,735.66	0.0880	211,224.73			
瑞士法郎	21,936.70	8.0562	176,726.49	27,882.53	7.5432	210,323.48
日元	1,826,439.91	0.0501	91,493.68	589,213.68	0.0524	30,850.05
科威特第纳尔	605.70	23.4849	14,224.81	779.65	22.5266	17,562.83
港币	1,847.80	0.9220	1,703.63	3,088.26	0.8933	2,758.74
其他货币资金：			<u>520,725.00</u>			<u>1,248,725.00</u>
人民币			520,725.00			1,248,725.00
合计			<u>240,040,681.04</u>			<u>201,253,475.91</u>
其中：存放在境外的款项总额			88,298,610.94			43,235,022.38

2. 期末除保函保证金520,725.00元外，无其他因抵押或冻结等对使用有限制的款项。

## （二）应收账款

### 1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内（含1年）	301,247,761.88
1-2年（含2年）	45,361,903.88
2-3年（含3年）	11,048,521.81
3-4年（含4年）	53,533,678.44
4-5年（含5年）	20,780,722.02

账龄	期末账面余额
5 年以上	36,418,147.43
<u>小计</u>	<u>468,390,735.46</u>
减：坏账准备	79,701,946.64
<u>合计</u>	<u>388,688,788.82</u>

## 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额 坏账准备		计提比 例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额			
按单项计提坏账准备	75,635,599.01	16.15	45,620,606.06	60.32		30,014,992.95
<u>按信用风险特征组合计提 坏账准备</u>	<u>392,755,136.45</u>	<u>83.85</u>	<u>34,081,340.58</u>	<u>8.68</u>		<u>358,673,795.87</u>
其中：账龄组合	392,755,136.45	83.85	34,081,340.58	8.68		358,673,795.87
其他组合						
<u>合计</u>	<u>468,390,735.46</u>	<u>100.00</u>	<u>79,701,946.64</u>	<u>17.02</u>		<u>388,688,788.82</u>

续上表

类别	账面余额		期初余额 坏账准备		计提比 例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额			
按单项计提坏账准备	73,944,273.16	14.52	45,014,269.57	60.88		28,930,003.59
<u>按信用风险特征组合计提 坏账准备</u>	<u>435,374,970.52</u>	<u>85.48</u>	<u>35,576,543.65</u>	<u>8.17</u>		<u>399,798,426.87</u>
其中：账龄组合	435,374,970.52	85.48	35,576,543.65	8.17		399,798,426.87
其他组合						
<u>合计</u>	<u>509,319,243.68</u>	<u>100.00</u>	<u>80,590,813.22</u>	<u>15.82</u>		<u>428,728,430.46</u>

## 3. 按单项计提坏账准备：

名称	账面余额	坏账准备	期末余额	
			计提比例 (%)	计提理由
Petroleos de Venezuela S.A.	34,815,346.46	5,222,302.00	15.00	涉及外汇管制，预计部分款项无法收回
海航凤翔（三亚）通航有限公司	30,262,869.95	30,262,869.95	100.00	债务人经营状况差，预计履约的可能性小
精功(北京)通用航空有限责任公司	2,399,417.43	2,399,417.43	100.00	涉及诉讼，预计履约的可能性小
山西粤投文化旅游有限公司	2,105,493.00	2,105,493.00	100.00	债务人经营状况差，预计履约的可能性小
AIRASIA X BERHAD	1,587,042.34	1,587,042.34	100.00	债务人经营状况差，预计履约的可能性小
HANERGY JET CO.,LTD	949,065.69	553,351.68	58.30	债务人经营状况差，预计逾期费部分无法偿还
西安直升机有限公司	884,200.00	884,200.00	100.00	失信被执行人，预计履约的可能性小
北京奥伦达部落通用航空有限公司	195,846.85	195,846.85	100.00	失信被执行人，预计履约的可能性小
ARABASCO CO.	612,609.97	612,609.97	100.00	债务人经营状况差，预计履约的可能性小
PHOEBUS APOLLO AVIATION (PTY) LTD	456,363.10	430,128.62	94.25	债务人经营状况差，预计履约的可能性小
辽宁子午线航空有限公司	402,710.54	402,710.54	100.00	债务人经营状况差，预计履约的可能性小
北京融承通用航空服务有限公司	392,370.50	392,370.50	100.00	失信被执行人，预计履约的可能性小
BUSINESS AVIATION SERVICES GUERNSEY	318,403.58	318,403.58	100.00	债务人经营状况差，预计履约的可能性小
海南艾克威国际旅行社有限公司	118,800.00	118,800.00	100.00	债务人经营状况差，预计履约的可能性小
恩施鹿院坪旅游开发有限公司	82,400.00	82,400.00	100.00	涉及诉讼，预计履约的可能性小
上海金汇通用航空股份有限公司	52,659.60	52,659.60	100.00	失信被执行人，预计履约的可能性小
<b>合计</b>	<b>75,635,599.01</b>	<b>45,620,606.06</b>	<b>60.32</b>	

#### 4. 按组合计提坏账准备：

##### (1) 境内账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	35,936,949.42		
1 至 2 年	41,999,751.56	4,199,975.20	10.00
2 至 3 年	8,694,680.92	1,738,936.17	20.00
3 至 4 年	15,584,360.06	7,792,180.03	50.00
4 至 5 年	9,098,330.75	4,549,165.38	50.00
5 年以上	15,801,083.80	15,801,083.80	100.00
<u>合计</u>	<u>127,115,156.51</u>	<u>34,081,340.58</u>	<u>26.81</u>

## (2) 境外账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	260,095,455.18		
1 至 2 年	4,341,418.80		
2 至 3 年	1,203,105.96		
<u>合计</u>	<u>265,639,979.94</u>		

## 5. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				其他变动	期末余额
		计提	收回或转回	外币折算影响	转销或核销		
单项计提	45,014,269.57	148,461.13		457,875.36			45,620,606.06
组合计提	35,576,543.65	-1,818,223.62		323,020.55			34,081,340.58
<u>合计</u>	<u>80,590,813.22</u>	<u>-1,669,762.49</u>		<u>780,895.91</u>			<u>79,701,946.64</u>

## 6. 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
金鹿（北京）公务航空有限公司	66,796,539.95	14.26	14,288,175.68
上海金鹿公务航空有限公司	35,094,142.74	7.49	18,774,789.39
PetroleosdeVenezuelaS. A.	34,815,346.46	7.43	5,222,302.00
四川航空股份有限公司	33,321,075.65	7.11	
海航凤翔（三亚）通航有限公司	30,262,869.95	6.46	30,262,869.95

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
<u>合计</u>	<u>200,289,974.75</u>	<u>42.75</u>	<u>68,548,137.02</u>

## (三) 预付款项

## 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	20,951,994.12	100.00	14,445,610.80	100.00
<u>合计</u>	<u>20,951,994.12</u>	<u>100.00</u>	<u>14,445,610.80</u>	<u>100.00</u>

## 2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
SNPC	3,275,753.42	15.64
TRANS-ASIA HANDLING LTD	1,982,337.39	9.46
SAL CARGO COMPANY	702,388.37	3.35
DUBAI AIRPORTS - SICHUAN - EXECUTIVE FLIGHT S	662,035.09	3.16
INDIAN OIL CORPORATION LIMITED	539,941.84	2.58
<u>合计</u>	<u>7,162,456.11</u>	<u>34.19</u>

## (四) 其他应收款

## 1. 总表情况

## 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	651,604,825.48	653,421,733.18
<u>合计</u>	<u>651,604,825.48</u>	<u>653,421,733.18</u>

## 2. 其他应收款

## (1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内(含1年)	10,696,279.04

账龄	期末账面余额
1-2年（含2年）	7,000,339.28
2-3年（含3年）	1,844,623,831.01
3-4年（含4年）	601,002,000.00
4-5年（含5年）	
5年以上	475,399.58
小计	<u>2,463,797,848.91</u>
减：坏账准备	1,812,193,023.43
合计	<u>651,604,825.48</u>

## (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	2,457,884,070.98	2,457,558,788.43
备用金	2,782,175.64	1,578,142.12
押金及保证金	1,252,715.69	906,161.77
股权收购款	1,000,000.00	1,000,000.00
其他	878,886.60	4,573,637.69
合计	<u>2,463,797,848.91</u>	<u>2,465,616,730.01</u>

## (3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023年1月1日余额		532,353.74	1,811,662,643.09	<u>1,812,194,996.83</u>
2023年1月1日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提		-1,973.40		<u>-1,973.40</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
<b>其他变动</b>				
2023 年 6 月 30 日余额		530,380.34	1,811,662,643.09	<u>1,812,193,023.43</u>

## (4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
单项计提	1,811,662,643.09				1,811,662,643.09
组合计提	532,353.74	-1,973.40			530,380.34
<b>合计</b>	<u>1,812,194,996.83</u>	<u>-1,973.40</u>			<u>1,812,193,023.43</u>

## (5) 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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
其他	往来款	2,449,604,655.97	1-2 年 5130824.96 元, 2-3 年 1844473831.01 元, 3-4 年 600000000 元	99.42	1,811,482,643.09
UTT HOTEL& TRANSPORTATION CREDIT CARD PAYMENT	往来款	3,275,753.42	1 年以内	0.13	
山东鲁翼通用航空有限公司	股权收购款	1,000,000.00	3-4 年	0.04	500,000.00
STAFF ADVANCE - DUBAI	备用金	842,258.61	1 年以内	0.03	
MR. MOHAMMED HUSARY ADVANCES	备用金	822,686.59	1 年以内	0.03	
<b>合计</b>		<u>2,455,545,354.59</u>		<u>99.65</u>	<u>1,811,982,643.09</u>

## (五) 存货

项目	期末余额		期初余额			
	账面 余额	存货跌价准 备	账面 价值	账面 余额	存货跌价准 备	账面 价值
原材料	178,333.39		178,333.39	212,278.40		212,278.40
库存商品	1,558,977.91		1,558,977.91	1,492,810.36		1,492,810.36
低值易耗品	38,043.14		38,043.14	43,949.24		43,949.24
在途物资	1,930.24		1,930.24	116,637.99		116,637.99
<b>合计</b>	<b>1,777,284.68</b>		<b>1,777,284.68</b>	<b>1,865,675.99</b>		<b>1,865,675.99</b>

## （六）合同资产

### 1. 合同资产情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
航空运输	35,154,657.35	592,750.25	34,561,907.10	14,655,143.04	610,184.99	14,044,958.05
<b>合计</b>	<b>35,154,657.35</b>	<b>592,750.25</b>	<b>34,561,907.10</b>	<b>14,655,143.04</b>	<b>610,184.99</b>	<b>14,044,958.05</b>

### 2. 本期合同资产计提减值准备情况

项 目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
合同资产减值准备	-17,434.74			
<b>合计</b>	<b>-17,434.74</b>			

## （七）其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	8,014,087.33	7,640,509.90
待摊费用	4,705,914.43	2,404,553.09
预缴企业所得税	381,153.13	39,650.40
预交政府杂费	32,227.93	17,796.02
预缴增值税	4,950.50	4,950.50
其他	98,337.71	74,964.85
<b>合计</b>	<b>13,236,671.03</b>	<b>10,182,424.76</b>

## （八）长期股权投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
合营企业			
江西通用航空有限公司	8,693,325.32		
湖南金鹿公务航空基地运行有限公司	24,022,205.22		
<u>合计</u>	<u>32,715,530.54</u>		

接上表：

权益法下确认的投资损益	本期增减变动		宣告发放现金 红利或利润
	其他综合收益调整	其他权益变动	
	10,482.40		
	260,798.89		
	<u>271,281.29</u>		

接上表：

本期计提减值准备	本期增减变动		期末余额	减值准备期末余额
	其他			
			8,703,807.72	
			24,283,004.11	
			<u>32,986,811.83</u>	

## (九) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
海航集团破产重整专项服务信托	51,693,210.70	51,693,210.70
<u>合计</u>	<u>51,693,210.70</u>	<u>51,693,210.70</u>

## (十) 固定资产

## 1. 总表情况

项目	期末余额	期初余额
固定资产	23,472,309.12	24,332,472.42
固定资产清理		

项目	期末余额					期初余额
合计	<u>23,472,309.12</u>					<u>24,332,472.42</u>
2. 固定资产						
项 目	房屋及建筑物	运输设备	机器设备	办公设备及电子设备	高价周转件	合 计
一、账面原值：						
1. 期初余额	30,908,456.80	11,805,858.30	6,087,874.20	15,625,011.45	4,391,472.33	<u>68,818,673.08</u>
2. 本期增加金额	<u>310,580.57</u>	<u>35,987.64</u>			<u>302,257.01</u>	<u>648,825.22</u>
(1) 购置	310,580.57	35,987.64			302,257.01	<u>648,825.22</u>
3. 本期减少金额				<u>19,740.10</u>	<u>4,000.00</u>	<u>23,740.10</u>
(1) 处置或报废				19,740.10	4,000.00	<u>23,740.10</u>
4. 外币折算影响	474,610.12	27,342.50		345,495.60		<u>847,448.22</u>
5. 期末余额	31,693,647.49	11,869,188.44	6,087,874.20	15,950,766.95	4,689,729.34	<u>70,291,206.42</u>
二、累计折旧						
1. 期初余额	15,590,497.72	8,068,440.70	3,800,201.39	13,735,093.96	3,291,966.89	<u>44,486,200.66</u>
2. 本期增加金额	<u>619,951.59</u>	<u>247,692.64</u>	<u>269,369.78</u>	<u>506,678.98</u>	<u>172,780.29</u>	<u>1,816,473.28</u>
(1) 计提	619,951.59	247,692.64	269,369.78	506,678.98	172,780.29	<u>1,816,473.28</u>
3. 本期减少金额				<u>18,753.09</u>	<u>3,800.00</u>	<u>22,553.09</u>
(1) 处置或报废				18,753.09	3,800.00	<u>22,553.09</u>
4. 外币折算影响	298,286.11	17,769.02		222,721.32		<u>538,776.45</u>
5. 期末余额	16,508,735.42	8,333,902.36	4,069,571.17	14,445,741.17	3,460,947.18	<u>46,818,897.30</u>
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 外币折算影响						
5. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	15,184,912.07	3,535,286.08	2,018,303.03	1,505,025.78	1,228,782.16	<u>23,472,309.12</u>
2. 期初账面价值	15,317,959.08	3,737,417.60	2,287,672.81	1,889,917.49	1,099,505.44	<u>24,332,472.42</u>

## (十一) 在建工程

## 1. 总表情况

项目	期末余额	期初余额
在建工程	421,950.00	
工程物资		
<b>合计</b>	<b>421,950.00</b>	

## 2. 在建工程

## (1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
机场扩建一期	5,260,096.30	5,260,096.30		5,260,096.30	5,260,096.30	
运营管理平台	421,950.00		421,950.00			
<b>合计</b>	<b>5,682,046.30</b>	<b>5,260,096.30</b>	<b>421,950.00</b>	<b>5,260,096.30</b>	<b>5,260,096.30</b>	

## (2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加 金额	本期转入 固定资产金额	本期其他 减少金额	期末余额
运营管理 平台	1,500,000.00		421,950.00			421,950.00

接上表：

工程累计投入占预 算的比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息资本 化率 (%)	资金来源
28.13	50.00				自筹

## (十二) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	飞机及发动机	土地	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	6,109,617.40	505,578.97	18,737,157.70	5,269,635.21	<u>30,621,989.28</u>
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 外币折算影响	80,742.97				<u>80,742.97</u>
5. 期末余额	6,190,360.37	505,578.97	18,737,157.70	5,269,635.21	<u>30,702,732.25</u>
二、累计折旧					
1. 期初余额	2,328,074.43	252,789.49	2,342,144.72	1,344,443.19	<u>6,267,451.83</u>

项目	房屋及建筑物	机器设备	飞机及发动机	土地	合计
2. 本期增加金额	1,162,091.74	126,394.76	4,684,289.76	72,688.74	<u>6,045,465.00</u>
3. 本期减少金额					
4. 外币折算影响	20,179.09				<u>20,179.09</u>
5. 期末余额	3,510,345.26	379,184.25	7,026,434.48	1,417,131.93	<u>12,333,095.92</u>
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 外币折算影响					
5. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	2,680,015.11	126,394.72	11,710,723.22	3,852,503.28	<u>18,369,636.33</u>
2. 期初账面价值	3,781,542.97	252,789.48	16,395,012.98	3,925,192.02	<u>24,354,537.45</u>

## (十三) 无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	11,434,759.10	21,732,633.24	<u>33,167,392.34</u>
2. 本期增加金额		<u>507,535.76</u>	<u>507,535.76</u>
(1) 购置		507,535.76	<u>507,535.76</u>
3. 本期减少金额			
4. 外币报表折算影响		811,699.02	<u>811,699.02</u>
5. 期末余额	11,434,759.10	23,051,868.02	<u>34,486,627.12</u>
二、累计摊销			
1. 期初余额	4,179,797.03	14,652,433.48	<u>18,832,230.51</u>
2. 本期增加金额	<u>227,410.38</u>	<u>751,415.75</u>	<u>978,826.13</u>
(1) 计提	227,410.38	751,415.75	<u>978,826.13</u>
3. 本期减少金额			
4. 外币报表折算影响		553,730.38	<u>553,730.38</u>
5. 期末余额	4,407,207.41	15,957,579.61	<u>20,364,787.02</u>
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			

项目	土地使用权	软件	合计
4. 外币报表折算影响			
5. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	7,027,551.69	7,094,288.41	<u>14,121,840.10</u>
2. 期初账面价值	7,254,962.07	7,080,199.76	<u>14,335,161.83</u>

## (十四) 商誉

## 1. 商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
United Aviation Services FZCO	455,280,526.67					455,280,526.67
<u>合计</u>	<u>455,280,526.67</u>					<u>455,280,526.67</u>

## 2. 商誉减值准备

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
United Aviation Services FZCO	36,994,500.00					36,994,500.00
<u>合计</u>	<u>36,994,500.00</u>					<u>36,994,500.00</u>

## (十五) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
飞行员培训费	652,016.14	13,802.21	60,819.37		604,998.98
飞行员引进费	927,499.46		35,000.04		892,499.42
资产装修或改良支出	1,328,545.91		175,591.26		1,152,954.65
其他	7,685.65	288.24			7,973.89
<u>合计</u>	<u>2,915,747.16</u>	<u>14,090.45</u>	<u>271,410.67</u>		<u>2,658,426.94</u>

## (十六) 递延所得税资产及递延所得税负债

## 1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	2,082,938.91	13,996,823.09	2,228,674.49	14,710,459.14
<u>合计</u>	<u>2,082,938.91</u>	<u>13,996,823.09</u>	<u>2,228,674.49</u>	<u>14,710,459.14</u>

## 2. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	75,903,113.90	76,094,877.09
可抵扣亏损	2,058,887,563.72	2,046,618,755.61
<u>合计</u>	<u>2,134,790,677.62</u>	<u>2,122,713,632.70</u>

## 3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2023年	1,033,308.42	1,033,308.42	
2024年	3,372,432.56	3,428,574.31	
2025年	62,961,359.83	62,961,359.83	
2026年	1,938,024,318.17	1,938,225,180.30	
2027年	40,659,933.04	40,970,332.75	
2028年	12,836,211.70		
<u>合计</u>	<u>2,058,887,563.72</u>	<u>2,046,618,755.61</u>	

## (十七) 其他非流动资产

项目	期末余额		期初余额			
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
保证金	18,133,784.37		18,133,784.37	17,389,350.76		17,389,350.76
软件预付款	75,867.21		75,867.21	470,676.88		470,676.88
预付固定资 产购建款	153,059.50		153,059.50			
<u>合计</u>	<u>18,362,711.08</u>		<u>18,362,711.08</u>	<u>17,860,027.64</u>		<u>17,860,027.64</u>

## (十八) 应付账款

## 1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付服务费	117,780,567.53	142,985,244.07
应付起降费	2,744,020.63	944,168.47
应付航材采购款	2,608,995.53	3,750,032.44
应付飞机租金	2,280,000.00	
应付保险费	1,068,900.00	77,675.67
应付餐食费	160,004.46	71,879.32
应付航油费		74,141.93
其他	2,054,458.82	493,457.19
<b>合计</b>	<b>128,696,946.97</b>	<b>148,396,599.09</b>

## 2. 账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
Pacific American corporation	1,406,025.58	未到结算期
海南海航航空进出口有限公司	1,148,391.89	未到结算期
<b>合计</b>	<b>2,554,417.47</b>	

## (十九) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收账款	35,356,418.02	21,833,549.13
<b>合计</b>	<b>35,356,418.02</b>	<b>21,833,549.13</b>

## (二十) 应付职工薪酬

## 1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	外币折算影响	期末余额
一、短期薪酬	16,785,763.02	82,174,145.23	88,663,498.00	606,600.56	10,903,010.81
二、离职后福利中- 设定提存计划负债	11,344,852.30	5,543,895.27	4,876,776.66	319,561.40	12,331,532.31
<b>合计</b>	<b>28,130,615.32</b>	<b>87,718,040.50</b>	<b>93,540,274.66</b>	<b>926,161.96</b>	<b>23,234,543.12</b>

## 2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	外币折算影响	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补 贴	11,576,715.70	71,248,244.46	78,552,574.43	315,604.23	4,587,989.96

项目	期初余额	本期增加	本期减少	外币折算影响	期末余额
二、职工福利费	411,644.44	1,318,349.32	1,142,179.19	11,673.56	599,488.13
三、社会保险费	422,705.43	2,196,906.13	2,207,704.53	48.38	411,955.41
其中：医疗保险费	284,940.01	2,073,353.94	2,096,416.78	46.84	261,924.01
工伤保险费	137,765.42	120,053.01	107,788.57	1.54	150,031.40
生育保险费		3,499.18	3,499.18		
四、住房公积金	297,474.96	4,308,468.29	4,343,021.83	107.01	263,028.43
五、工会经费和职工教育经费		60,144.33	60,144.33		
六、短期带薪缺勤	4,021,354.46	1,956,895.71	1,133,810.70	169,196.01	5,013,635.48
七、短期利润分享计划					
八、其他短期薪酬	55,868.03	1,085,136.99	1,224,062.99	109,971.37	26,913.40
<b>合计</b>	<b>16,785,763.02</b>	<b>82,174,145.23</b>	<b>88,663,498.00</b>	<b>606,600.56</b>	<b>10,903,010.81</b>

## 3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	外币折算影响	期末余额
1. 基本养老保险	3,050,943.16	4,414,759.21	4,279,425.48	692.66	3,186,969.55
2. 失业保险费	96,141.47	178,425.44	171,138.90	62.40	103,490.41
3. 企业年金缴费	111,049.79				111,049.79
4. 退休金计划	8,086,717.88	950,710.62	426,212.28	318,806.34	8,930,022.56
<b>合计</b>	<b>11,344,852.30</b>	<b>5,543,895.27</b>	<b>4,876,776.66</b>	<b>319,561.40</b>	<b>12,331,532.31</b>

## (二十一) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
1. 企业所得税	227,582.08	1,652,649.43
2. 增值税	173,617.93	1,032,451.69
3. 个人所得税	238,897.74	472,647.60
4. 城市维护建设税	12,083.15	21,249.53
5. 教育费附加	11,132.97	15,998.82
6. 印花税	61.45	131.95
7. 其他	5,415.00	18,851.66
<b>合计</b>	<b>668,790.32</b>	<b>3,213,980.68</b>

## (二十二) 其他应付款

## 1. 总表情况

## 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	22,037,980.88	33,303,053.71
<u>合计</u>	<u>22,037,980.88</u>	<u>33,303,053.71</u>

## 2. 其他应付款

## (1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
股权收购款	13,496,900.00	13,496,900.00
往来款	6,533,535.74	6,504,532.09
应付押金及质保金	1,376,938.54	1,224,727.83
预提费用	630,606.60	12,076,893.79
<u>合计</u>	<u>22,037,980.88</u>	<u>33,303,053.71</u>

## (2) 期末账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
金鹿（北京）公务航空有限公司	13,496,900.00	未到结算期
<u>合计</u>	<u>13,496,900.00</u>	

## (二十三) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的租赁负债	12,854,443.12	12,759,490.95
<u>合计</u>	<u>12,854,443.12</u>	<u>12,759,490.95</u>

## (二十四) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	152,937.65	164,732.99
境外公司供应商未兑现的远期支票	151,893.69	1,324,447.38
<u>合计</u>	<u>304,831.34</u>	<u>1,489,180.37</u>

## (二十五) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

租赁付款额	24,588,110.42	30,244,501.26
减：未确认融资费用	5,200,504.34	5,581,554.62
重分类至一年内到期的非流动负债	12,854,443.12	12,759,490.95
<u>合计</u>	<u>6,533,162.96</u>	<u>11,903,455.69</u>

## (二十六) 股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)				合计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	2,020,190,920.00					2,020,190,920.00	
<u>合计</u>	<u>2,020,190,920.00</u>					<u>2,020,190,920.00</u>	

## (二十七) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,250,378,377.39			1,250,378,377.39
<u>合计</u>	<u>1,250,378,377.39</u>			<u>1,250,378,377.39</u>

## (二十八) 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期 所得税前发 生额	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 损益	减： 所得 税费 用	税后归属于 母公司	税后归属 于少数股 东	
一、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							

项目	期初余额	本期发生金额			税后归属于 母公司	税后归属 于少数股 东	期末余额
		本期 所得税前发 生额	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 损益	减： 所得 税费 用			
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 套期的有效 部分							
6. 外币财务 报表折算差 额	9,572,446.36	6,339,116.28			3,851,696.68	2,487,419.60	13,424,143.04
<b>合计</b>	<b>9,572,446.36</b>	<b>6,339,116.28</b>			<b>3,851,696.68</b>	<b>2,487,419.60</b>	<b>13,424,143.04</b>

## (二十九) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	10,257,041.81			10,257,041.81
<b>合计</b>	<b>10,257,041.81</b>			<b>10,257,041.81</b>

## (三十) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	-1,736,454,523.92	-2,439,769,887.99
调整期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-1,736,454,523.92	-2,439,769,887.99
加：本期归属于母公司所有者的净利润	30,827,670.36	22,913,370.11
减：提取法定盈余公积		
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		

项目	本期金额	上期金额
期末未分配利润	<u>-1,705,626,853.56</u>	<u>-2,416,856,517.88</u>

## (三十一) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	900,246,384.51	812,128,688.45	699,812,220.65	620,001,619.24
其他业务	5,935,674.86	1,450,096.39	5,832,732.96	2,127,510.80
<u>合计</u>	<u>906,182,059.37</u>	<u>813,578,784.84</u>	<u>705,644,953.61</u>	<u>622,129,130.04</u>

## (三十二) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	32,981.81	74,035.88
城市维护建设税	77,593.13	99,559.73
教育费附加	62,123.19	77,207.90
印花税	34,963.25	36,337.97
资源税	11,620.40	13,056.80
土地使用税	687.50	1,375.00
水利基金		913.14
车船使用税	2,880.00	2,880.00
<u>合计</u>	<u>222,849.28</u>	<u>305,366.42</u>

## (三十三) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,057,610.10	6,619,223.32
广告宣传费	3,744,089.01	4,328,148.99
销售服务费	646,170.22	1,018,386.33
业务招待费	354,473.73	63,924.20
差旅费	16,683.26	10,891.58
信息服务费		236,720.33
其他	47,245.80	17,212.26
<u>合计</u>	<u>10,866,272.12</u>	<u>12,294,507.01</u>

## (三十四) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	25,184,784.60	24,255,854.09
劳动用工费	3,002,286.91	2,323,878.94
折旧费	2,279,647.04	1,475,019.00
差旅费	1,773,752.44	225,027.53
保险费	1,568,703.24	1,291,791.76
信息服务费	1,291,482.91	815,999.43
租赁费	1,145,853.51	682,740.31
办公费	1,086,198.30	990,241.39
咨询服务费	796,354.45	1,272,408.17
业务招待费	641,598.37	443,060.55
其他	799,325.44	1,847,240.33
<u>合计</u>	<u>39,569,987.21</u>	<u>35,623,261.50</u>

## (三十五) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	421,569.46	45,884.88
减：利息收入	1,341,452.31	1,063,907.27
汇兑损益	-1,550,344.97	-3,820,863.55
手续费	988,924.52	866,054.12
其他	665.00	122,421.59
<u>合计</u>	<u>-1,480,638.30</u>	<u>-3,850,410.23</u>

## (三十六) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
通航补贴	1,930,066.96	1,210,000.00
代扣代缴税费手续费返还	38,166.65	31,647.77
稳岗补贴	1,500.00	73,396.43
进项税加计扣除	275,220.22	183,679.88
<u>合计</u>	<u>2,244,953.83</u>	<u>1,498,724.08</u>

## (三十七) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	271,281.29	-137,493.18

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
<u>合计</u>	<u>271,281.29</u>	<u>-137,493.18</u>

## (三十八) 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	1,669,762.49	272,180.61
其他应收款坏账损失	1,973.40	-22,497.50
<u>合计</u>	<u>1,671,735.89</u>	<u>249,683.11</u>

## (三十九) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	17,434.74	
<u>合计</u>	<u>17,434.74</u>	

## (四十) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性 损益的金额
固定资产处置利得		2,490.10	
<u>合计</u>		<u>2,490.10</u>	

## (四十一) 营业外收入

## 1. 分类列示

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性 损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	2,198.00		2,198.00
罚没利得	59,027.65	31,823.65	59,027.65
无法支付的应付款项	154,334.06	177,899.01	154,334.06
<u>合计</u>	<u>215,559.71</u>	<u>209,722.66</u>	<u>215,559.71</u>

## 2. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相 关
发展基金	2,198.00		与收益相关
<u>合计</u>	<u>2,198.00</u>		-

## (四十二) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性 损益的金额
非流动资产处置损失合计：	<u>1,187.01</u>	<u>1,544,417.00</u>	<u>1,187.01</u>
其中：固定资产处置损失	1,187.01	1,544,417.00	1,187.01
赔偿金、违约金及罚款支出	23,600.00	815,395.00	23,600.00
滞纳金	502.09	646,976.22	502.09
其他	9,280.00	1,100.37	9,280.00
<u>合计</u>	<u>34,569.10</u>	<u>3,007,888.59</u>	<u>34,569.10</u>

## (四十三) 所得税费用

## 1. 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	2,007,457.17	3,692,720.34
递延所得税费用	145,735.58	159,326.38
<u>合计</u>	<u>2,153,192.75</u>	<u>3,852,046.72</u>

## 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	47,811,200.58	37,958,337.05
按法定/适用税率计算的所得税费用	11,952,800.15	9,489,584.26
子公司适用不同税率的影响	-10,741,017.85	-9,403,651.35
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响	-482,389.12	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	54,610.51	-7,168.85
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣 亏损的影响	-14,035.44	-69,932.57
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时 性差异或可抵扣亏损的影响	1,651,346.11	3,843,215.23
小微企业应纳税所得额减免的影响	-268,121.61	
所得税费用合计	<u>2,153,192.75</u>	<u>3,852,046.72</u>

## (四十四) 其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

详见“六、合并财务报表主要项目注释（二十八）其他综合收益”。

## (四十五) 现金流量表项目注释

## 1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	1,820,651.06	209,722.66
利息收入	1,341,452.31	1,063,907.27
政府补助	1,932,198.00	1,410,029.04
收到票据保证金及其他保证金	400,000.00	10,812,219.64
其他	195,177.97	27,387.78
<u>合计</u>	<u>5,689,479.34</u>	<u>13,523,266.39</u>

## 2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
经营活动费用类支出	42,814,488.91	14,059,357.01
往来款	2,652,109.37	13,413,725.79
支付的银行手续费	988,924.52	866,054.12
<u>合计</u>	<u>46,455,522.80</u>	<u>28,339,136.92</u>

## 3. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
冻结存款解冻		8,709,960.00
<u>合计</u>		<u>8,709,960.00</u>

## 4. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁费用	5,712,515.94	17,717,940.00
<u>合计</u>	<u>5,712,515.94</u>	<u>17,717,940.00</u>

## (四十六) 现金流量表补充资料

## 1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>一、将净利润调节为经营活动现金流量</b>		
净利润	45,658,007.83	34,106,290.33
加：资产减值准备	-17,434.74	

补充资料	本期发生额	上期发生额
信用减值损失	-1,671,735.89	-249,683.11
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,816,473.28	2,396,413.11
使用权资产折旧	6,045,465.00	8,253,729.13
无形资产摊销	978,826.13	886,424.95
长期待摊费用摊销	271,410.67	381,068.15
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)		-2,490.10
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	1,187.01	1,544,417.00
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	-2,943,115.69	-3,774,978.67
投资损失(收益以“—”号填列)	-271,281.29	137,493.18
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	145,735.58	159,326.38
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)	88,391.31	-254,246.72
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	14,988,606.76	-104,021,799.60
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-17,174,963.24	36,723,937.49
其他		
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>47,915,572.72</b>	<b>-23,714,098.48</b>

## 二、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

## 三、现金及现金等价物净变动情况：

现金的期末余额	239,519,956.04	162,685,847.97
减：现金的期初余额	199,449,258.35	191,415,395.59
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	40,070,697.69	-28,729,547.62

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	239,519,956.04	162,685,847.97
其中：库存现金	615,773.16	241,443.67
可随时用于支付的银行存款	238,904,182.88	162,329,921.59

项目	期末余额	期初余额
可随时用于支付的其他货币资金		114,482.71
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	239,519,956.04	162,685,847.97
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		

（四十七）所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金-其他货币资金	520,725.00	保函保证金
<u>合计</u>	<u>520,725.00</u>	

（四十八）外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
库存现金			
其中：迪拉姆	205,187.37	1.9741	405,060.39
美元	27,193.65	7.2258	196,495.87
欧元	483.27	7.8772	3,806.80
南非兰特	1,087.68	0.3864	420.26
英镑	32.24	9.1442	294.81
银行存款			
其中：美元	11,082,731.91	7.2258	80,081,774.03
欧元	552,747.52	7.8771	4,354,047.46
迪拉姆	788,577.47	1.9741	1,556,730.78
英镑	66,851.76	9.1432	611,239.05
南非兰特	586,700.60	0.3864	226,689.38
印度卢比	2,399,735.66	0.0880	211,224.73
瑞士法郎	21,936.70	8.0562	176,726.49
科威特第纳尔	605.70	23.4849	14,224.81
日元	1,826,439.91	0.0501	91,493.68

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
港币	1,847.80	0.9220	1,703.63
应收账款			
其中：美元	47,718,814.00	7.2258	344,806,606.21
其他应收款			
其中：美元	1,566,709.50	7.2258	11,320,729.51
应付账款			
其中：美元	16,716,607.65	7.2258	120,790,863.55
其他应付款			
其中：美元	13,293,594.70	7.2258	96,056,856.58

## 2. 重要境外经营实体的情况

本公司2018年末同一控制下企业合并United Aviation Services FZCO，该公司设立于迪拜，以美元作为其记账本位币。

### （四十九）政府补助

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
通航补贴	1,930,066.96	其他收益	1,930,066.96
稳岗补贴	1,500.00	其他收益	1,500.00
发展基金	2,198.00	营业外收入	2,198.00
<b>合计</b>	<b>1,933,764.96</b>		<b>1,933,764.96</b>

## 七、合并范围的变更

本公司本期未发生合并范围变更。

## 八、在其他主体中的权益

### （一）在子公司中的权益

#### 1. 本集团的构成

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		表决权比例（%）	取得方式
				直接	间接		
尊捷（三亚）航空服务有限公司	三亚	三亚	航空服务	100.00		100.00	同一控制下企业合并
深圳海航金鹿公务航空地面服务有限公司	深圳	深圳	航空服务	100.00		100.00	同一控制下企业合并

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
				直接	间接		
尊捷（天津）航空服务有限公司	天津	北京	航空服务		100.00	100.00	同一控制下企业合并
陕西海航金鹿公务航空地面服务有限公司	西安	西安	航空服务	100.00		100.00	同一控制下企业合并
广西金鹿公务航空地面服务有限公司	南宁	南宁	航空服务	62.00		62.00	同一控制下企业合并
北京八达岭机场管理有限公司	北京	北京	机场管理	51.00		51.00	设立
大连通航油料有限公司	大连	大连	石油服务		100.00	100.00	设立
平遥古城通航服务有限公司	平遥	平遥	航空服务	51.00		51.00	设立
三峡（湖北）通用航空有限公司	宜昌	宜昌	航空服务	80.00		80.00	设立
United Aviation Services FZCO	迪拜	迪拜	航空服务	60.00		60.00	同一控制下企业合并
四川首直通用航空有限公司	四川	四川	航空服务	90.00		90.00	设立
UAS International Trip Support LLC	美国休斯顿市	美国休斯顿市	航空服务		100.00	100.00	同一控制下企业合并
UAS International Trip Support (PTY) LTD	南非约翰内斯堡	南非约翰内斯堡	航空服务		100.00	100.00	同一控制下企业合并
UAS International Trip Support Private Limited	印度新德里	印度新德里	航空服务		100.00	100.00	同一控制下企业合并
UAS International Trip Support Limited	中国香港	中国香港	航空服务		100.00	100.00	同一控制下企业合并
迪亚商务信息咨询（北京）有限公司	中国北京	中国北京	航空服务		100.00	100.00	同一控制下企业合并

## 2. 重要非全资子公司

子公司全称	少数股东的 持股比例 (%)	少数股东的 表决权比例 (%)	本期归属于少数 股东的损益	本期向少数股东 宣告分派的股利	期末少数股东 权益余额
广西金鹿公务航空 地面服务有限公司	38.00	38.00	205,100.39		4,482,344.54
北京八达岭机场管 理有限公司	49.00	49.00	-202,395.62		16,026,417.30
平遥古城通航服务 有限公司	49.00	49.00	-91,853.75		1,285,528.62
三峡（湖北）通用 航空有限公司	20.00	20.00	-3,931.30		-12,800,712.45
四川首直通用航空 有限公司	10.00	10.00	5,614.18		827,566.35
United Aviation Services FZCO	40.00	40.00	14,917,803.57		105,186,124.18

### 3. 重要的非全资子公司的主要财务信息

项目	期末余额或本期发生额					
	广西金鹿公 务航空地面 服务有限公司	北京八达岭机 场管理有限公 司	平遥古城通 航服务有限 公司	三峡（湖 北）通用航 空有限公司	四川首直通 用航空有限 公司	United Aviation Services FZCO
流动资产	10,844,740.23	9,887,215.35	11,707,395.89	401,777.00	8,275,663.48	503,375,009.03
非流动资产	2,543,431.84	30,310,092.90	-	21,465,219.78	-	33,108,652.71
资产合计	<u>13,388,172.07</u>	<u>40,197,308.25</u>	<u>11,707,395.89</u>	<u>21,866,996.78</u>	<u>8,275,663.48</u>	<u>536,483,661.74</u>
流动负债	1,501,260.09	2,059,084.11	965,500.74	5,870,559.04	-	264,011,771.06
非流动负债	91,268.45	5,431,250.05	-	-	-	-
负债合计	<u>1,592,528.54</u>	<u>7,490,334.16</u>	<u>965,500.74</u>	<u>5,870,559.04</u>		<u>264,011,771.06</u>
营业收入	2,196,666.00	3,159,218.71				844,390,284.18
净利润（净 亏损）	539,737.88	-413,052.28	-187,456.64	-19,656.52	56,141.75	37,294,508.92
综合收益总 额	539,737.88	-413,052.28	-187,456.64	-19,656.52	56,141.75	43,633,625.20
经营活动现 金流量	1,217,299.23	-102,242.54	416,043.58	343.48	56,421.75	31,462,078.53

接上表：

项目	期初余额或上期发生额					
	广西金鹿公务航空地面服务有限公司	北京八达岭机场管理有限公司	平遥古城通航服务有限公司	三峡（湖北）通用航空有限公司	四川首直通用航空有限公司	United Aviation Services FZCO
流动资产	10,178,173.98	8,573,168.20	11,781,048.53	401,433.52	8,219,521.73	463,226,906.03
非流动资产	2,616,325.78	31,245,617.43		21,465,219.78		33,047,617.23
资产合计	<u>12,794,499.76</u>	<u>39,818,785.63</u>	<u>11,781,048.53</u>	<u>21,866,653.30</u>	<u>8,219,521.73</u>	<u>496,274,523.26</u>
流动负债	1,346,072.91	1,245,256.52	851,696.74	5,850,559.04		273,680,971.72
非流动负债	192,521.20	5,453,502.74				
负债合计	<u>1,538,594.11</u>	<u>6,698,759.26</u>	<u>851,696.74</u>	<u>5,850,559.04</u>		<u>273,680,971.72</u>
营业收入	46,151,563.26	3,704,843.17	1,108,895.05			627,551,643.11
净利润（净亏损）	584,107.63	-219,996.62	529,626.65	-8,872.07	10,911.32	27,049,809.72
综合收益总额	584,107.63	-219,996.62	529,626.65	-8,872.07	10,911.32	35,253,858.14
经营活动现金流量	129,266.42	-1,493,107.84	400,630.55	11,127.93	34,729.87	-12,566,126.56

## （二）在合营企业或联营企业中的权益

### 1. 重要合营企业或联营企业

合营企业或联营企业的名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
合营企业						
江西通用航空有限公司	南昌	南昌	航空服务	50.00		权益法
湖南金鹿公务航空基地运行有限公司	长沙	长沙	航空服务	40.00		权益法

### 2. 重要合营企业的主要财务信息

项目	期末余额或本期发生额		期初余额或上期发生额	
	江西通用航空有限公司	湖南金鹿公务航空基地运行有限公司	江西通用航空有限公司	湖南金鹿公务航空基地运行有限公司
流动资产	17,433,025.25	9,735,468.86	17,412,060.46	7,081,083.37
其中：现金和现金等价物	17,433,025.25	9,497,318.96	17,412,060.46	6,838,272.22

项目	期末余额或本期发生额		期初余额或上期发生额	
	江西通用航空有限 公司	湖南金鹿公务航空 基地运行有限公司	江西通用航空有限 公司	湖南金鹿公务航空 基地运行有限公司
非流动资产		48,261,667.87		49,235,961.63
资产合计	<u>17,433,025.25</u>	<u>57,997,136.73</u>	<u>17,412,060.46</u>	<u>56,317,045.00</u>
流动负债		5,376,012.49		4,347,917.98
非流动负债				
负债合计		<u>5,376,012.49</u>		<u>4,347,917.98</u>
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	17,433,025.25	52,621,124.24	17,412,060.46	51,969,127.02
按持股比例计算的净资产 产份额	8,716,512.62	21,048,449.70	8,706,030.22	20,787,650.81
调整事项				
——商誉		3,234,554.41		3,234,554.41
——内部交易未实现利 润				
——其他	-12,704.90		-12,704.90	
对合营企业权益投资的 账面价值	8,703,807.72	24,283,004.11	8,693,325.32	24,022,205.22
存在公开报价的合营企 业权益投资的公允价值				
营业收入		8,413,155.41		6,327,302.69
财务费用	-20,964.79	-31,118.11		-20,515.11
所得税费用		217,332.41		
净利润	20,964.79	651,997.22	25,472.60	-375,573.69
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	20,964.79	651,997.22	25,472.60	-375,573.69
本年度收到的来自合营 企业的股利				

## 九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、其他非流动金融资产、其他非流动资产、应付账款、其他应付款、其他流动负债。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险。

### （一）金融工具分类

#### 1. 资产负债表日的各类金融资产的账面价值

##### （1）2023年6月30日

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	240,040,681.04			<u>240,040,681.04</u>
应收账款	388,688,788.82			<u>388,688,788.82</u>
其他应收款	651,604,825.48			<u>651,604,825.48</u>
其他非流动金融资产		51,693,210.70		<u>51,693,210.70</u>
其他非流动资产	18,133,784.37			<u>18,133,784.37</u>

##### （2）2022年12月31日

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	201,253,475.91			<u>201,253,475.91</u>
应收账款	428,728,430.46			<u>428,728,430.46</u>
其他应收款	653,421,733.18			<u>653,421,733.18</u>
其他非流动金融资产		51,693,210.70		<u>51,693,210.70</u>
其他非流动资产	17,389,350.76			<u>17,389,350.76</u>

#### 2. 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

## (1) 2023年6月30日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期		其他金融负债	合计
	损益的金融负债			
应付账款			128,696,946.97	<u>128,696,946.97</u>
其他应付款			22,037,980.88	<u>22,037,980.88</u>
其他流动负债			151,893.69	<u>151,893.69</u>

## (2) 2022年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期		其他金融负债	合计
	损益的金融负债			
应付账款			148,396,599.09	<u>148,396,599.09</u>
其他应付款			33,303,053.71	<u>33,303,053.71</u>
其他流动负债			1,324,447.38	<u>1,324,447.38</u>

## (二) 信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司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和应收票据及应收款项等。

本公司本期银行存款主要存放于声誉良好并拥有较高信用评级的银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。对应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司已采取政策只与信用良好的交易对手方合作并在有必要时获取足够的抵押品，以此缓解因交易对手方未能履行合同义务而产生财务损失的风险。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何可能令本公司承受信用风险的担保。

## (三) 流动风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

## (四) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险和其他价格风险。

#### 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司经营地略为分散，境内主要经营地位于北京、海南、广西、深圳等地、境内业务以人民币进行结算，境外主要经营位于阿拉伯联合酋长国，主要业务以美元结算。本公司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迪拉姆、欧元）依然存在外汇风险。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

## 十、公允价值的披露

### （一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
（一）其他非流动金融资产			51,693,210.70	<u>51,693,210.70</u>
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			51,693,210.70	<u>51,693,210.70</u>
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产				
（4）信托资产			51,693,210.70	<u>51,693,210.70</u>
2. 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（二）其他债权投资				
（三）应收款项融资				
（四）其他权益工具投资				
（五）投资性房地产				
1. 出租的土地使用权				
2. 出租的建筑物				

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
3. 持有并准备增值后转让的土地使用权				
(六) 生物资产				
1. 消耗性生物资产				
2. 生产性生物资产				
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>			51,693,210.70	<u>51,693,210.70</u>
(七) 交易性金融负债				
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
2. 指定以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
<b>持续以公允价值计量的负债总额</b>				
<b>二、非持续的公允价值计量</b>				
(一) 持有待售资产				
<b>非持续以公允价值计量的资产总额</b>				
<b>非持续以公允价值计量的负债总额</b>				

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

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。

(三) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

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。本集团聘任具有证券资质的评估机构进行评估，采用的评估方法为市场法，包括：上市公司比较法、交易案例比较法、最近融资价格法。

(四) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

## 十一、关联方关系及其交易

(一) 关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控

制或重大影响的，构成关联方。

(二) 本公司的母公司有关信息

母公司名称	公司类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本（亿元）
海航航空集团有限公司	有限责任公司	海南省海口市	徐军	航空运输业	270.53

续上表

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 (%)	本公司最终控制方	统一社会信用代码
43.28	43.28	方威	91460000681176537B

(三) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注“八、在其他主体中的权益”。

(四) 本集团的合营和联营企业情况

本公司合营及联营企业的情况详见附注“八、在其他主体中的权益”。

(五) 本集团的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系	备注
中国新华航空集团有限公司	同受母公司控制	
乌鲁木齐航空有限责任公司	同受母公司控制	
海南尚品易购电子商务有限公司	同受母公司控制	
海南金鹿航空销售有限公司	同受母公司控制	
云南祥鹏航空有限责任公司	同受母公司控制	
易航科技股份有限公司	同受母公司控制	
西部航空有限责任公司	同受母公司控制	
上海金鹿公务航空有限公司	同受母公司控制	
金鹏航空有限责任公司	同受母公司控制	
金鹿（香港）公务航空有限公司	同受母公司控制	
金鹿（北京）公务航空有限公司	同受母公司控制	
海南航空控股股份有限公司	同受母公司控制	
海南海航航空信息系统有限公司	同受母公司控制	
海南海航航空物业服务有限公司海口分公司	同受母公司控制	
海南海航航空物业服务有限公司	同受母公司控制	
海南安捷商务航空服务有限公司	同受母公司控制	
海航货运有限公司	同受母公司控制	
海航航空技术有限公司	同受母公司控制	
海航航空地面服务有限公司陕西分公司	同受母公司控制	

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系	备注
广西北部湾航空有限责任公司	同受母公司控制	
福州航空有限责任公司	同受母公司控制	
北京首都航空有限公司	同受母公司控制	
安途商务旅行服务有限责任公司	同受母公司控制	
湖北海航通航投资管理有限公司	原同受最终控制方控制	
海南海航航空进出口有限公司	原同受最终控制方控制	
海航旅游管理控股有限公司	原同受最终控制方控制	
海航凤翔（三亚）通航有限公司	原同受最终控制方控制	
海航旅游集团有限公司	原控股股东	
天津航空有限责任公司	其他关联方	

注：原同受最终控制方控制的关联方及原控股股东在 2023 年 6 月 30 日不再满足关联方认定条件。

#### （六）关联方交易

##### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

###### （1）采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中国新华航空集团有限公司	接受劳务	721,763.76	344,243.81
易航科技股份有限公司	接受劳务	480,212.22	182,579.22
海南尚品易购电子商务有限公司	接受劳务	163,600.00	
海南航空控股股份有限公司	接受劳务	127,806.07	168,448.14
海南海航航空物业服务有限公司	接受劳务	118,767.74	
海南海航航空物业服务有限公司海口分公司	接受劳务	68,647.85	
广西北部湾航空有限责任公司	接受劳务	31,837.28	1,755.00
海航航空技术有限公司	采购商品	14,452.31	168,698.57
乌鲁木齐航空有限责任公司	接受劳务	5,775.00	
金鹿（北京）公务航空有限公司	接受劳务	4,811.32	
福州航空有限责任公司	接受劳务	2,820.00	
北京首都航空有限公司	接受劳务	1,176.00	
天津航空有限责任公司	接受劳务	494.00	
海南海航航空信息系统有限公司	接受劳务		11,616.85
西部航空有限责任公司	接受劳务		1,560.00
<u>合计</u>		<u>1,742,163.55</u>	<u>878,901.59</u>

###### （2）出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
金鹿（北京）公务航空有限公司	提供劳务	40,130,321.99	17,174,707.24
上海金鹿公务航空有限公司	提供劳务	29,975,386.05	3,150,707.00
金鹏航空有限责任公司	提供劳务	18,510,200.70	
海南航空控股股份有限公司	提供劳务	2,892,860.69	6,384,491.76
海南安捷商务航空服务有限公司	提供劳务	2,635,972.24	37,901.14
北京首都航空有限公司	提供劳务	372,652.82	
金鹿（香港）公务航空有限公司	提供劳务	9,930.44	256,910.96
<b>合计</b>		<b><u>94,527,324.93</u></b>	<b><u>27,004,718.10</u></b>

## 2. 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
				额	额		
中国新华航空集团有限公司	房屋	621,834.00	333,504.60	28,406.69			
<b>合计</b>		<b><u>621,834.00</u></b>	<b><u>333,504.60</u></b>	<b><u>28,406.69</u></b>			

## （七）关联方应收应付款项

### 1. 应收项目

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	金鹿（北京）公务航空有限公司	66,796,539.95	14,288,175.68	73,261,643.53	13,378,332.94
应收账款	上海金鹿公务航空有限公司	35,094,142.74	18,774,789.39	35,731,842.71	20,916,607.64
应收账款	海南航空控股股份有限公司	1,615,578.04		1,396,827.33	
应收账款	北京首都航空有限公司	1,213,681.71		2,576,091.71	
应收账款	金鹏航空有限责任公司	1,031,183.59		3,542,664.26	
应收账款	海南安捷商务航空服务有限公司	430,914.30		42,300.00	
应收账款	天津航空有限责任公司	112,362.13		851,372.90	

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	金鹿（香港）公务航空有限公司	2,660.40		1,257,321.79	
应收账款	海航凤翔（三亚）通航有限公司			30,262,869.95	30,262,869.95
应收账款	湖北海航通航投资管理有限公司			500,000.00	500,000.00
<b>合计</b>		<b><u>106,297,062.86</u></b>	<b><u>33,062,965.07</u></b>	<b><u>149,422,934.18</u></b>	<b><u>65,057,810.53</u></b>
预付款项	海南航空控股股份有限公司	100,000.00		42,300.00	
预付款项	海南金鹿航空销售有限公司	50,000.00			
预付款项	海南尚品易购电子商务有限公司	24,580.00			
预付款项	上海金鹿公务航空有限公司	22,293.58			
<b>合计</b>		<b><u>196,873.58</u></b>		<b><u>42,300.00</u></b>	
其他应收款	中国新华航空集团有限公司	128,138.20		124,138.20	
其他应收款	湖南金鹿公务航空基地运行有限公司	80,000.00	8,000.00	80,000.00	8,000.00
其他应收款	上海金鹿公务航空有限公司	66,682.38			
其他应收款	海南航空控股股份有限公司	18,537.60		18,537.60	
其他应收款	海南尚品易购电子商务有限公司	3,000.00			
<b>合计</b>		<b><u>296,358.18</u></b>	<b><u>8,000.00</u></b>	<b><u>222,675.80</u></b>	<b><u>8,000.00</u></b>

## 2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面金额	期初账面金额
应付账款	易航科技股份有限公司	443,934.20	57,050.88
应付账款	金鹿（北京）公务航空有限公司	183,356.86	15,268.00
应付账款	中国新华航空集团有限公司	142,384.21	126,922.58
应付账款	安途商务旅行服务有限责任公司	113,472.04	2,550.00
应付账款	海南海航航空物业服务有限公司	98,666.74	25,804.00

项目名称	关联方	期末账面金额	期初账面金额
应付账款	海南航空控股股份有限公司	97,830.00	99,800.00
应付账款	海南海航航空物业服务有限公司海口分公司	18,490.71	
应付账款	海航航空技术有限公司	5,747.41	183,532.90
应付账款	海南尚品易购电子商务有限公司	5,000.00	
应付账款	广西北部湾航空有限责任公司	4,641.51	
应付账款	海南海航航空进出口有限公司		1,148,391.89
应付账款	海南安捷商务航空服务有限公司		120,753.88
<u>合计</u>		<u>1,113,523.68</u>	<u>1,780,074.13</u>
合同负债	上海金鹿公务航空有限公司	11,332,687.34	324,388.36
合同负债	金鹿（北京）公务航空有限公司	1,375,874.55	
<u>合计</u>		<u>12,708,561.89</u>	<u>324,388.36</u>
其他应付款	金鹿（北京）公务航空有限公司	13,496,900.00	13,496,900.00
其他应付款	北京首都航空有限公司	2,443,659.07	2,443,659.07
其他应付款	云南祥鹏航空有限责任公司	800,000.00	800,000.00
其他应付款	湖南金鹿公务航空基地运行有限公司	254,703.42	254,703.42
其他应付款	海航航空地面服务有限公司陕西分公司	53,291.00	53,291.00
其他应付款	易航科技股份有限公司	1,596.00	1,698.25
其他应付款	海航旅游集团有限公司		933,785.22
其他应付款	海南海航航空信息系统有限公司		133,017.82
其他应付款	广西北部湾航空有限责任公司		34,414.00
其他应付款	海南航空控股股份有限公司		9,309.37
其他应付款	海航货运有限公司		7,000.00
其他应付款	海南海航航空物业服务有限公司海口分公司		3,386.70
其他应付款	海航旅游管理控股有限公司		3,440.00
<u>合计</u>		<u>17,050,149.49</u>	<u>18,174,604.85</u>
一年内到期非流动负债	中国新华航空集团有限公司	1,184,445.71	
<u>合计</u>		<u>1,184,445.71</u>	
租赁负债	中国新华航空集团有限公司	151,747.67	
<u>合计</u>		<u>151,747.67</u>	

## 十二、承诺及或有事项

### （一）重要承诺事项

本期本集团不存在需要披露的重要承诺事项。

## （二）或有事项

截至2023年6月30日，本集团尚未到期的保函共1张，金额为520,725.00元。

### 十三、资产负债表日后事项

本公司对部分子公司进行减资，情况如下：

1、本公司子公司四川首直通用航空有限公司注册资本为人民币5,000.00万元，其中本公司认缴出资4,500.00万元，实缴出资额900.00万元，四川自贡港通建设开发有限公司认缴出资额500.00万元，实缴出资额100.00万元。根据公司经营发展需要，经与四川自贡港通建设开发有限公司沟通一致，本公司退出四川首直通用航空有限公司，2023年8月本公司已完成该项工作。

2、本公司子公司平遥古城通航服务有限公司注册资本为人民币5,000.00万元，其中本公司认缴出资2,550.00万元，平遥县开发区基础设施建设投资有限责任公司认缴出资额2,000.00万元，山西粤投文化旅游有限公司认缴出资额450.00万元。根据公司经营发展需要，经与平遥县开发区基础设施建设投资有限责任公司和山西粤投文化旅游有限公司沟通一致，拟将平遥古城通航服务有限公司注册资本减少至人民币500.00万元。2023年7月，该子公司完成减资后，本公司认缴出资255.00万元，平遥县开发区基础设施建设投资有限责任公司认缴出资额200.00万元，山西粤投文化旅游有限公司认缴出资额45.00万元。

### 十四、其他重要事项

本公司对盛京银行诉讼事项

本公司于2022年1月对盛京银行股份有限公司营口市支行对本公司未经股东会批准的质押存单强制扣划事项提起诉讼，涉诉金额197,243.97万元（包括本金及利息），2023年1月18日，海南省第一中级人民法院做出一审判决（海南省第一中级人民法院民事判决书（2022）琼96民初49号），判决北京首航直升机股份有限公司与盛京银行股份有限公司营口市支行签署的《银行承兑质押合同》以及《盛京银行借款质押合同》等案涉质押合同无效，盛京银行股份有限公司营口市支行需向原告北京首航直升机股份有限公司返还915,000,000.00元并向原告支付20%利息（利息以915,000,000.00元为基数，从2020年3月1日起计至付清之日止，利率按照全国银行间同业拆借中心公布的同期贷款市场报价利率计算），截至报告日盛京银行股份有限公司营口市支行已向海南省高级人民法院提起上诉，该案件二审已经开庭，但尚未判决。

### 十五、母公司财务报表项目注释

#### （一）应收账款

##### 1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内（含1年）	10,144,928.72
1-2年（含2年）	849,015.20
2-3年（含3年）	
3-4年（含4年）	2,230,275.62

账龄	期末账面余额
4-5年（含5年）	10,585,963.70
5年以上	21,117,063.63
<u>小计</u>	<u>44,927,246.87</u>
减：坏账准备	34,048,938.47
<u>合计</u>	<u>10,878,308.40</u>

## 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)			
按单项计提坏账准备	33,453,762.95	74.46	33,453,762.95	100.00			
<u>按信用风险特征组合计提 坏账准备</u>	<u>11,473,483.92</u>	<u>25.54</u>	<u>595,175.52</u>	<u>5.19</u>		<u>10,878,308.40</u>	
其中：账龄组合	11,473,483.92	25.54	595,175.52	5.19		10,878,308.40	
其他组合							
<u>合计</u>	<u>44,927,246.87</u>	<u>100.00</u>	<u>34,048,938.47</u>	<u>75.79</u>		<u>10,878,308.40</u>	

续上表

类别	账面余额		期初余额		坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)			
按单项计提坏账准备	33,453,762.95	62.37	33,453,762.95	100.00			
<u>按信用风险特征组合计提 坏账准备</u>	<u>20,182,653.95</u>	<u>37.63</u>	<u>755,603.07</u>	<u>3.74</u>		<u>19,427,050.88</u>	
其中：账龄组合	20,182,653.95	37.63	755,603.07	3.74		19,427,050.88	
其他组合							
<u>合计</u>	<u>53,636,416.90</u>	<u>100.00</u>	<u>34,209,366.02</u>	<u>63.78</u>		<u>19,427,050.88</u>	

## 3. 按单项计提坏账准备：

名称	账面余额	坏账准备	期末余额	
			计提比例 (%)	计提理由
海航凤翔(三亚)通航有限公司	30,262,869.95	30,262,869.95	100.00	债务人经营状况差, 预计履约的可能性小
山西粤投文化旅游有限公司	2,105,493.00	2,105,493.00	100.00	失信被执行人, 预计履约的可能性小
西安直升机有限公司	884,200.00	884,200.00	100.00	失信被执行人, 预计履约的可能性小
海南艾克威国际旅行社有限公司	118,800.00	118,800.00	100.00	债务人经营状况差, 预计履约的可能性小
恩施鹿院坪旅游开发有限公司	82,400.00	82,400.00	100.00	涉及诉讼, 预计履约的可能性小
<b>合计</b>	<b>33,453,762.95</b>	<b>33,453,762.95</b>	<b>100.00</b>	

## 4. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	10,144,928.72		
1-2年	797,755.20	79,775.52	10.00
2-3年			
3-4年	30,800.00	15,400.00	50.00
4-5年			
5年以上	500,000.00	500,000.00	100.00
<b>合计</b>	<b>11,473,483.92</b>	<b>595,175.52</b>	<b>5.19</b>

## 5. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	33,453,762.95				33,453,762.95
组合计提	755,603.07	-160,427.55			595,175.52
<b>合计</b>	<b>34,209,366.02</b>	<b>-160,427.55</b>			<b>34,048,938.47</b>

## 6. 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
海航凤翔（三亚）通航有限公司	30,262,869.95	67.36	30,262,869.95
北京市红十字会急诊抢救中心	3,228,247.70	7.19	
山东高速华通航空有限公司	2,858,449.00	6.36	
山西粤投文化旅游有限公司	2,105,493.00	4.69	2,105,493.00
山西三晋通用航空有限责任公司	1,583,850.00	3.53	
<u>合计</u>	<u>40,038,909.65</u>	<u>89.13</u>	<u>32,368,362.95</u>

## （二）其他应收款

### 1. 总表情况

#### 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	108,416,950.74	105,052,272.37
其他应收款	644,414,093.99	643,737,272.14
<u>合计</u>	<u>752,831,044.73</u>	<u>748,789,544.51</u>

### 2. 应收股利

项目（或被投资单位）	期末余额	期初余额
尊捷（天津）航空服务有限公司	15,336,964.34	15,336,964.34
United Aviation Services FZCO	93,079,986.40	89,715,308.03
<u>合计</u>	<u>108,416,950.74</u>	<u>105,052,272.37</u>

### 3. 其他应收款

#### （1）按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内（含1年）	1,294,479.94
1-2年（含2年）	11,804,065.51
2-3年（含3年）	1,844,473,831.01
3-4年（含4年）	601,001,800.00
4-5年（含5年）	
5年以上	3,823,500.00
<u>小计</u>	<u>2,462,397,676.46</u>

账龄	期末账面余额
减：坏账准备	1,817,983,582.47
<u>合计</u>	<u>644,414,093.99</u>

## (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	2,460,401,057.55	2,460,191,162.35
股权收购款	1,000,000.00	1,000,000.00
押金及保证金	560,138.20	165,418.20
备用金	245,477.19	74,210.02
其他	191,003.52	292,037.44
<u>合计</u>	<u>2,462,397,676.46</u>	<u>2,461,722,828.01</u>

## (3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023年1月1日余额		532,353.74	1,817,453,202.13	<u>1,817,985,555.87</u>
2023年1月1日余额				
在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提		-1,973.40		<u>-1,973.40</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年6月30日余额		530,380.34	1,817,453,202.13	<u>1,817,983,582.47</u>

## (4) 坏账准备的情况

类别	期初 余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核 销 其他变动	
单项计提	1,817,453,202.13				1,817,453,202.13
组合计提	532,353.74	-1,973.40			530,380.34
<b>合计</b>	<b>1,817,985,555.87</b>	<b>-1,973.40</b>			<b>1,817,983,582.47</b>

## (5) 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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收 款 总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
其他	往来款	2,449,604,655.97	1-2年 5130824.96元, 3年 1844473831.01元, 3-4年 600000000元	99.48	1,811,482,643.09
三峡(湖北)通用航空有限公司	往来款	5,870,559.04	1年以内 20000元, 1-2年 5850559.04元	0.24	5,870,559.04
尊捷(三亚)航空服务有限公司海口分公司	往来款	3,800,000.00	5年以上	0.15	
山东鲁翼通用航空有限公司	股权收购款	1,000,000.00	3-4年	0.04	500,000.00
平遥古城通航服务有限公司	往来款	941,042.54	1年以内 387164.39元, 1-2年 553878.15元	0.04	
<b>合计</b>		<b>2,461,216,257.55</b>		<b>99.95</b>	<b>1,817,853,202.13</b>

## (三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	783,106,652.48	81,973,350.10	701,133,302.38	783,106,652.48	81,973,350.10	701,133,302.38
对联营、合营企业投资	30,220,674.09		30,220,674.09	29,949,392.80		29,949,392.80
<b>合计</b>	<b>813,327,326.57</b>	<b>81,973,350.10</b>	<b>731,353,976.47</b>	<b>813,056,045.28</b>	<b>81,973,350.10</b>	<b>731,082,695.18</b>

## 1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期 增加	本期 减少	期末余额	本期计提减 值准备	减值准备期末 余额
北京八达岭机场管理有	30,970,000.00			30,970,000.00		

被投资单位	期初余额	本期 增加	本期 减少	期末余额	本期计提减 值准备	减值准备期末 余额
有限公司						
尊捷（三亚）航空服务 有限公司	27,132,077.99			27,132,077.99		
深圳海航金鹿公务航空 地面服务有限公司	27,814,879.43			27,814,879.43		
陕西海航金鹿公务航空 地面服务有限公司	1,973,350.10			1,973,350.10		1,973,350.10
广西金鹿公务航空地面 服务有限公司	3,883,096.22			3,883,096.22		
平遥古城通航服务有限 公司	10,200,000.00			10,200,000.00		
三峡（湖北）通用航空 有限公司	80,000,000.00			80,000,000.00		80,000,000.00
United Aviation Services FZCO	592,133,248.74			592,133,248.74		
四川首直通用航空有限 公司	9,000,000.00			9,000,000.00		
<u>合计</u>	<u>783,106,652.48</u>			<u>783,106,652.48</u>		<u>81,973,350.10</u>

## 2. 对联营企业、合营企业投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
合营企业			
江西通用航空有限公司	8,693,325.32		
湖南金鹿公务航空基地运行有限公司	21,256,067.48		
<u>合计</u>	<u>29,949,392.80</u>		

接上表：

权益法下确认的投资损益	本期增减变动		
	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金红利或 利润
10,482.40			
260,798.89			

权益法下确认的投资损益	本期增减变动		宣告发放现金红利或 利润
	其他综合收益调整	其他权益变动	
	<u>271,281.29</u>		

接上表：

本期计提减值准备	本期增减变动		期末余额	减值准备期末余额
	其他			
			8,703,807.72	
			21,516,866.37	
			<u>30,220,674.09</u>	

#### （四）营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	15,699,705.49	27,769,220.98	17,778,841.31	30,498,729.46
其他业务	1,597,831.87	1,277,374.22	2,237,673.53	1,991,496.32
<u>合计</u>	<u>17,297,537.36</u>	<u>29,046,595.20</u>	<u>20,016,514.84</u>	<u>32,490,225.78</u>

#### （五）投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	271,281.29	-137,493.18
<u>合计</u>	<u>271,281.29</u>	<u>-137,493.18</u>

## 十六、补充资料

（一）按照证监会《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》的要求，报告期非经常性损益情况

报告期非经常性损益明细

非经常性损益明细	金额	说明
（1）非流动性资产处置损益	-1,187.01	
（2）越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
（3）计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）		

非经常性损益明细	金额	说明
(4) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
(5) 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
(6) 非货币性资产交换损益		
(7) 委托他人投资或管理资产的损益		
(8) 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
(9) 债务重组损益		
(10) 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
(11) 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
(12) 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
(13) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
(14) 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
(15) 单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
(16) 对外委托贷款取得的损益		
(17) 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
(18) 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
(19) 受托经营取得的托管费收入		
(20) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	182,177.62	
(21) 其他符合非经常性损益定义的损益项目		
<b>非经常性损益合计</b>	180,990.61	
减：所得税影响金额	409.90	
<b>扣除所得税影响后的非经常性损益</b>	180,580.71	
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	166,468.43	
归属于少数股东的非经常性损益	14,112.28	

## (二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.97	0.0153	0.0153

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.96	0.0152	0.0152

## 附件 I 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-1,187.01
债务重组损益	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	182,177.62
<b>非经常性损益合计</b>	180,990.61
减：所得税影响数	409.90
少数股东权益影响额（税后）	14,112.28
<b>非经常性损益净额</b>	166,468.43

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

## 附件 II 融资情况

### 一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

#### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
1	2016年1月29日	3,200,381,840.00	13,380,815.66	是	用于补充流动资金	1,908,479,709.04	已事前及时履行

**募集资金使用详细情况：**

截至 2023 年 6 月 30 日，公司已使用的募集资金为人民币 124,150.34 万元，扣除与发行相关费用后，其中股权投资 87,522.99 万元、用于补充公司日常流动资金 30,626.92 万元、用于贷款还款 5,576.43 万元。

**二、 存续至本期的优先股股票相关情况**

适用 不适用

**三、 存续至本期的债券融资情况**

适用 不适用

**四、 存续至本期的可转换债券情况**

适用 不适用