



首航直升
NEEQ: 832494

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



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、公司负责人赵世军、主管会计工作负责人杨树林及会计机构负责人（会计主管人员）杨树林保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本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、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、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披露的事项及原因。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	7
第三节	重大事件	16
第四节	股份变动、融资和利润分配	24
第五节	公司治理	30
第六节	财务会计报告	35
附 件	会计信息调整及差异情况	106

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
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）
	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、财务负责人、董事会秘书
《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
海南高院	指	海南省高级人民法院
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12月31日
上年同期	指	2022年1月1日至2022年12月31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	赵世军	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	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	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	010-57814768	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			
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	注册情况报告期内是否变更	否
---------	---------------	--------------	---

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

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AS350B3、EC135、H145、BELL429和BELL412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服务、地面服务、加油服务等。

(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-136部和CCAR-135部运行资质，可执行各类通用航空业务、直升机外载荷运行和商业载客运输任务、航空器代管人运行业务；

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合格证；

(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。该类服务主要是公司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。

报告期内，首航直升逐步摆脱原股东海航集团有限公司破产重整影响，经营逐步恢复，管理水平持续提升，公司步入健康、有序的发展轨道。在日常管理中，公司积极践行“党建为魂”企业文化，遵循“四个有利”的企业价值观，坚持党建引领企业发展。2023年，公司通过多种形式开展党建活动78次，通过党建统一意志、凝聚人心，公司上下团结一心“变、干、实”，将学习成果与生产经营相融合，真正做到党建促发展、党建出效益。

报告期内，公司重视精细化管理，开展堵塞“跑冒滴漏”工作，发现问题点28项，并全部整改完毕。报告期内，公司持续推进员工激励及关爱工作，将精神关爱与物质激励相结合，激发全体员工工作的积极性、主动性。2023年，公司共修订下发福利制度7项，落实员工免费午餐、员工家属医疗资助、员工优惠机票等多项特色福利，其中免费工作餐已惠及75名员工；向7人次员工家属提供医疗资助款项27,371.20元；补充医疗保险覆盖公司147人；2023年各公司向员工父母发放“孝敬父母金”合计32期。

(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	1,679,099,852.43	1,555,827,487.14	7.92%
毛利率%	13.46%	12.26%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-14,892,504.24	703,315,364.07	-102.12%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-16,271,084.95	807,788.72	-2,114.27%
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)	-0.97%	58.80%	-
加权平均净资产收益率%(依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)	-1.06%	0.07%	-
基本每股收益	-0.01	0.35	-102.86%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	1,990,049,468.93	1,912,663,698.05	4.05%
负债总计	320,974,112.27	261,029,924.94	22.96%
归属于挂牌公司股东的净资产	1,524,036,798.93	1,553,944,261.64	-1.92%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.75	0.77	-1.92%

资产负债率% (母公司)	5.47%	3.93%	-
资产负债率% (合并)	16.13%	13.65%	-
流动比率	4.55	5.31	-
利息保障倍数	1.33	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	83,926,307.24	31,553,224.81	165.98%
应收账款周转率	3.69	4.23	-
存货周转率	750.19	1,090.43	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	4.05%	71.83%	-
营业收入增长率%	7.92%	43.27%	-
净利润增长率%	-96.91%	1,010.47%	-

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	224,429,747.48	11.28%	201,253,475.91	10.52%	11.52%
预付款项	15,431,083.81	0.78%	14,445,610.80	0.76%	6.82%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	481,764,277.83	24.21%	428,728,430.46	22.42%	12.37%
其他应收款	645,045,047.71	32.41%	653,421,733.18	34.16%	-1.28%
存货	2,008,472.75	0.10%	1,865,675.99	0.10%	7.65%
合同资产	19,342,379.44	0.97%	14,044,958.05	0.73%	37.72%
其他流动资产	13,553,176.20	0.68%	10,182,424.76	0.53%	33.10%
长期股权投资	33,173,449.83	1.67%	32,715,530.54	1.71%	1.40%
其他非流动金融资产	51,675,401.06	2.60%	51,693,210.70	2.70%	-0.03%
固定资产	22,255,886.18	1.12%	24,332,472.42	1.27%	-8.53%
在建工程	796,132.08	0.04%	-	-	-
使用权资产	20,926,856.25	1.05%	24,354,537.45	1.27%	-14.07%
无形资产	13,141,567.25	0.66%	14,335,161.83	0.75%	-8.33%
商誉	418,286,026.67	21.02%	418,286,026.67	21.87%	0.00%
长期待摊费用	3,063,591.92	0.15%	2,915,747.16	0.15%	5.07%
递延所得税资产	2,949,379.72	0.15%	2,228,674.49	0.12%	32.34%
其他非流动资产	22,206,992.75	1.12%	17,860,027.64	0.93%	24.34%
应付账款	169,264,985.64	8.51%	148,396,599.09	7.76%	14.06%
合同负债	28,369,889.83	1.43%	21,833,549.13	1.14%	29.94%

应付职工薪酬	30,405,293.55	1.53%	28,130,615.32	1.47%	8.09%
应交税费	1,936,631.09	0.10%	3,213,980.68	0.17%	-39.74%
其他应付款	67,074,117.65	3.37%	33,303,053.71	1.74%	101.41%
一年内到期的非流动负债	8,998,555.27	0.45%	12,759,490.95	0.67%	-29.48%
其他流动负债	1,664,062.09	0.08%	1,489,180.37	0.08%	11.74%
租赁负债	13,260,577.15	0.67%	11,903,455.69	0.62%	11.40%

项目重大变动原因:

无变动超过 30%且占资产总额达 10%以上的项目。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	1,679,099,852.43	-	1,555,827,487.14	-	7.92%
营业成本	1,453,175,662.51	86.54%	1,365,127,742.37	87.74%	6.45%
毛利率%	13.46%	-	12.26%	-	-
销售费用	21,047,457.79	1.25%	22,845,427.21	1.47%	-7.87%
管理费用	112,389,035.27	6.69%	107,351,052.90	6.90%	4.69%
财务费用	80,363,058.04	4.79%	-6,389,927.80	-0.41%	- 1,357.65%
信用减值损失	9,935,225.67	0.59%	622,383,604.32	40.00%	-98.40%
资产减值损失	-766,251.31	-0.05%	-610,184.99	-0.04%	25.58%
其他收益	3,592,130.68	0.21%	1,950,693.61	0.13%	84.15%
投资收益	448,599.33	0.03%	51,882,108.08	3.33%	-99.14%
资产处置收益	-10,232.63	0.00%	4,281.54	0.00%	-338.99%
营业利润	24,934,778.53	1.49%	742,175,171.56	47.70%	-96.64%
营业外收入	1,111,685.38	0.07%	11,761,917.25	0.76%	-90.55%
营业外支出	139,980.09	0.01%	4,667,931.08	0.30%	-97.00%
净利润	22,721,147.13	1.35%	736,068,470.46	47.31%	-96.91%

项目重大变动原因:

无变动超过 30%且占营业收入达 10%以上的项目。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
----	------	------	-------

主营业务收入	1,667,022,768.69	1,549,306,035.29	7.60%
其他业务收入	12,077,083.74	6,521,451.85	85.19%
主营业务成本	1,452,888,883.05	1,364,841,860.07	6.45%
其他业务成本	286,779.46	285,882.30	0.31%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
航空飞行服务	407,215,310.95	344,134,983.82	15.49%	84.36%	63.84%	10.58%
航空地面服务	1,072,018,752.46	984,326,067.70	8.18%	-6.67%	-6.07%	-0.59%
公务机地面服务	73,434,571.37	34,366,493.61	53.20%	-7.69%	11.40%	-8.02%
包机服务	39,038,551.92	36,463,550.84	6.60%	100.48%	100.79%	-0.15%
安保服务	1,872,220.69	529,976.37	71.69%	-11.75%	-33.49%	9.25%
旅行支持及其他服务	73,443,361.42	53,354,590.17	27.35%	-6.12%	-5.93%	-0.14%
代理服务	12,077,083.62	0.00	100.00%	-	-	100%

按地区分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
北京	42,852,668.36	58,663,891.91	-36.90%	-13.72%	-18.82%	8.60%
海南	46,131,602.18	17,330,052.09	62.43%	-27.56%	-27.61%	0.02%
广西	4,963,268.05	1,256,500.18	74.68%	19.19%	52.33%	-5.51%
广东	21,932,478.33	15,766,692.34	28.11%	88.06%	159.10%	-19.71%
天津	407,222.81	13,249.00	96.75%	-	-	96.75%
山西	0.00	17,600.00	-	-100.00%	-135.81%	-
迪拜	1,562,812,612.70	1,360,127,676.99	12.97%	10.09%	7.82%	1.83%

收入构成变动的原因：

按产品：航空飞行服务增长 84.36%，系境外子公司 UAS 的主要大客户在 2023 年大幅增加业务量，业务量翻倍，故飞行服务收入显著上涨；包机服务增长 100.48%，系 2022 年民航复苏后，包机服务较

之前有所下降，2023 年逐步回升至正常水平。

按地区：2022 年海南省公务机市场火爆，尊捷三亚创下历史最高收入。2023 年随着跨境公务机出游需求的恢复，导致海南地区业务量降低，回落到正常水平，较去年同期下降 27.56%；广西、广东等地受民航业复苏，收入规模逐渐回升，分别增长 19.19%和 88.06%。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	SICHUAN AIRLINES CO. LTD	169,199,383.08	10.08%	否
2	SF AIRLINES CO., LTD.	76,516,262.95	4.56%	否
3	DEER JET (BEIJING) CO., LTD. - PREPAYMENT	76,307,026.27	4.54%	是
4	ICELANDAIR	72,269,547.81	4.30%	否
5	HMSF (HIS MAJESTY THE SULTAN'S FLIGHT)	70,869,155.27	4.22%	否
合计		465,161,375.38	27.70%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	Russia CAA	52,508,908.82	3.61%	否
2	AIR TOTAL	50,020,637.16	3.44%	否
3	ASTER AVIATION SERVICES DMCC	49,588,230.59	3.41%	否
4	Saudi Arabia CAA	44,349,352.28	3.05%	否
5	HOTELS&TRANSPORTATION CREDIT CARD PAYMENT	41,126,127.54	2.83%	否
合计		237,593,256.39	16.35%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	83,926,307.24	31,553,224.81	165.98%
投资活动产生的现金流量净额	-1,280,774.81	-2,166,261.88	40.88%
筹资活动产生的现金流量净额	-52,498,271.79	-26,556,032.45	-97.69%

现金流量分析：

1. 经营活动：本期较上期增加经营性净流入 5,237 万元，系本期由于业务量的增加使得收入和成本大幅度增加，现金回流的速度高于支付的速度。因此，经营性现金流量净额较上期增长 165.98%。

2. 投资活动：本期较上期投资性净流出减少 88 万元，主要系本期收回处置原子公司股权转让尾

款 102 万元。

3. 筹资活动：本期较上期筹资性净流出增加 2,594 万元，主要系本期向境外子公司小股东支付股权回购展期利息 3,652 万元。

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	控股子公司	航空服务	10,000,000.00	140,060,984.34	106,237,802.03	46,567,491.38	24,114,336.31
深圳海航金鹿公务航空地面服务有限公司	控股子公司	航空服务	30,000,000.00	33,767,360.56	31,031,545.89	21,996,225.01	13,089,508.15
陕西海航金鹿公务航空地面服务有限公司	控股子公司	航空服务	5,000,000.00	48,786.92	-3,651,765.99	0.00	-33,240.21
广西金鹿公务航空地面服务有限公司	控股子公司	航空服务	5,000,000.00	12,245,368.10	11,630,706.58	4,963,975.60	2,374,800.93
北京八达岭机场管理有限公司	控股子公司	机场管理	60,730,000.00	39,556,968.51	32,276,825.05	5,977,932.31	-843,201.32
平遥古城通航服务有限公司	控股子公司	航空服务	5,000,000.00	3,399,327.50	2,327,097.40	0.00	-952,254.39

	司						
三峡（湖北）通用航空有限公司	控股子公司	航空服务	80,000,000.00	21,887,638.52	16,017,079.48	0.00	985.22
United Aviation Services FZCO	控股子公司	航空服务	1,775,464.34	594,148,421.80	312,872,467.13	1,565,981,834.18	87,724,611.70
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	57,947,949.95	53,059,503.91	16,931,579.66	1,090,376.89
江西通用航空有限公司	参股公司	航空服务	100,000,000.00	17,455,597.51	17,455,597.51	0.00	43,537.05

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) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 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 12 月 31 日，应收账款 481,764,277.83 元，较期初增长 12.37%。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。公司将通过制定应收账款回款考核方案，敦促业务部门积极催收，降低发生坏账的风险。
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
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）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	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	1,972,439,700	118%
作为被告/被申请人	0	
作为第三人	0	
合计	1,972,439,700	118%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况
公告编号：	原告/申请人	首航直升在	否	1,972,439,700	否	2023年1月

2023-007		<p>未履行政序的情况下，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>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）；</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。
公告编号: 2023-010	原告/申请人	首航直升在未履程序的情况下, 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。	否	1,972,439,700	否	2023年4月, 盛京银行股份有限公司营口市府支行与北京首航直升机股份有限公司质押合同纠纷一案, 盛京银行股份有限公司营口市府支行不服海南省第一中级人民法院作出的(2022)琼96民初49号民事判决, 向海南省高级人民法院提起上诉。

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响:

<p>(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。</p> <p>(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。</p>

(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

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

控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况：

适用 不适用

发生原因、整改情况及对公司的影响：

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	1,473,298.95
销售产品、商品，提供劳务	250,000,000.00	175,537,951.73

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：

报告期内，公司发生的关联交易为公司及子公司日常经营所需，且以市场公允价格为基础，遵循公开、公平、公正的原则，不存在损害公司及公司股东利益的情况，不会对公司独立性产生影响。

违规关联交易情况

适用 不适用

(四) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2020年10月27日	-	挂牌	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）	就个人诚信情况、同业竞争情况以及保守公司商业秘密等作出承诺	已履行完毕
实际控制人或控股股东	2022年4月25日	-	收购	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022年4月25日	-	收购	其他承诺（规范关联交易的承诺）	方威先生承诺将尽量避免与首航直升之间发生关联交易；	正在履行中

					对于确有必要且无法回避的关联交易，均按照公平、公允和等价有偿的原则进行，交易价格按市场公认的合理价格确定，并按相关法律、法规以及规范性文件的规定履行交易审批程序及信息披露义务，切实保护首航直升及其中小股东利益。	
实际控制人或控股股东	2022年4月25日	-	收购	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）	方威先生承诺完成收购后，在相关监管政策明确前，不会将本公司控制的私募基金及管理业务及其他具有金融属性的资产、房地产开发业务置入首航直升，不会利用首航直升直接或间接从事私募基金及管理业务或其他具有金融属性的企业从事的业务、房地产开发业务，不会利用首航直升为私募基金及管理业务或其他具有金融属性的企业、房地产开发业务提供任何形式的帮助。	正在履行中

实际控制人或控股股东	2022年4月25日	-	收购	其他承诺（保持公众公司独立性的承诺）	方威先生承诺保证首航直升人员独立、资产独立完整、财务独立、机构独立以及业务独立。	正在履行中
收购人	2022年4月25日	-	收购	其他承诺（关于不存在<收购办法>第六条规定情形的承诺函）	方大航空承诺不存在利用本次收购首航直升股份事宜损害首航直升及其股东合法权益的情形，也不存在《非上市公司收购管理办法》第六条禁止收购的下列情形。	已履行完毕
收购人	2022年4月25日	-	收购	关于股票锁定期的承诺函	方大航空承诺在收购完成后12个月内不进行前述股份的转让，但在同一实际控制人控制的不同主体之间进行转让不受前述12个月的限制。	已履行完毕
收购人	2022年4月25日	-	收购	关于未能履行承诺的约束措施的承诺函	方大航空承诺将依法履行首航直升收购报告书披露的承诺事项。	正在履行中
收购人	2022年4月25日	-	收购	关于提供信息的真实、准确、完整的承诺函	方大航空承诺提供的信息不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对其真实性、准确性、完整性承担个别和连带的法律责任。	正在履行中
收购人	2022年4月25日	-	收购	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争。	正在履行中

收购人	2022年4月25日	-	收购	其他承诺 (保持公众公司独立性的承诺)	方大航空承诺保证首航直升人员独立、资产独立完整、财务独立、机构独立以及业务独立。	正在履行中
收购人	2022年4月25日	-	收购	其他承诺 (规范关联交易的承诺)	方大航空承诺将尽量避免与首航直升之间发生关联交易；对于确有必要且无法回避的关联交易，均按照公平、公允和等价有偿的原则进行，交易价格按市场公认的合理价格确定，并按相关法律、法规以及规范性文件的规定履行交易审批程序及信息披露义务，切实保护首航直升及其中小股东利益。	正在履行中
收购人	2022年4月25日	-	收购	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)	方大航空承诺完成收购后，在相关监管政策明确前，不会将本公司控制的私募基金及管理业务及其他具有金融属性的资产、房地产开发业务置入首航直升，不会利用首航直升直接或间接从事私募基金及管理业务或其他具有金融属性的企业从事	正在履行中

					的业务、房地产开发业务，不会利用首航直升为私募基金及管理业务或其他具有金融属性的企业、房地产开发业务提供任何形式的帮助。	
--	--	--	--	--	--	--

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(五) 调查处罚事项

<p>2023年1月9日，中国证券监督管理委员会下发了中国证券监督管理委员会《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。</p> <p>2023年1月30日，全国中小企业股份转让系统下发了全国中小企业股份转让系统《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。</p> <p>2023年4月27日，全国股转公司监管执行部下发了全国股转公司（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。</p> <p>2023年5月19日，全国股转公司下发了全国股转公司《纪律处分决定书》（股转事先告知函（2023）20号），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。</p> <p>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。</p>

第四节 股份变动、融资和利润分配

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%	849,370,920	2,020,190,920	100%
	其中：控股股东、实际控制人	274,965,000	13.61%	849,370,920	1,124,335,920	55.65%
	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%	- 849,370,920	0	0%
	其中：控股股东、实际控制人	849,370,920	42.04%	- 849,370,920	0	0%
	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	-	0	2,020,190,920	-
普通股股东人数						214

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%	0	874,335,920	280,000,000	0
2	海航航空技术有限公司	250,000,000	0	250,000,000	12.38%	0	250,000,000	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	125,000,000	0	125,000,000	6.12%	0	125,000,000	0	0

	银丰业一北京银行一北京银行股份有限公司								
6	前海开源资产一广州农商银行一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	49,942,000	9,146,82	59,088,821	2.92%	0	59,088,821	0	0

	宝龙		1						
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	中广核资本	25,000,000	0	25,000,000	1.23%	0	25,000,000	0	0

控 股 有 限 公 司								
合计	1,834,246,720	9,146,821	1,843,393,541	91.18%	0	1,843,393,541	580,000,000	0
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、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

（一）控股股东情况

报告期内，公司控股股东海航航空集团有限公司持有股数为 874,335,920 股。

（二）实际控制人情况

报告期内，公司实际控制人为方威先生。

三、 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	30,475,000.00	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 12 月 31 日，公司已使用的募集资金为人民币 127,197.92 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 32,336.50 万元、用于贷款还款 5,576.43 万元，盛京银行自行划走 183,000.00 万元。报告期内使用金额为 3,047.50 万元，主要用于补充流动资金。

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况:

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
赵世军	董事长	男	1971年10月	2024年4月1日	2026年10月26日	0	0	0	0%
姚锐	董事、总经理	男	1976年9月	2023年10月26日	2026年10月26日	0	0	0	0%
权栋	董事、董事会秘书	男	1979年5月	2023年10月26日	2026年10月26日	0	0	0	0%
夏春猛	董事	男	1980年10月	2023年10月26日	2026年10月26日	0	0	0	0%
杨树林	董事、财务总监	男	1985年10月	2023年10月26日	2026年10月26日	0	0	0	0%
程海	监事	男	1982年6月	2023年10月26日	2026年10月26日	0	0	0	0%
殷振	监事	男	1984年8月	2023年10月26日	2026年10月26日	0	0	0	0%
张冬杰	监事	男	1991年1月	2023年10月26日	2026年10月26日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、监事、高级管理人员与股东之间不存在关联关系。

(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、财务负责人	离任	-	个人辞职
杨树林	-	新任	董事、财务负责人	董事会换届
赵培林	董事	离任	-	董事会换届
夏春猛	-	新任	董事	董事会换届
夏春猛	监事	离任	-	监事会换届
殷振	-	新任	监事	监事会换届
张亮	监事	离任	-	监事会换届
张冬杰	-	新任	监事	监事会换届

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

杨树林，男，出生于1985年10月，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于安阳工学院，会计学本科学历。历任海南航空控股股份有限公司会计、海南航空控股股份有限公司会计主管、北京首都航空有限公司三亚分公司财务经理、海航航空集团有限公司审计监察部审计中心经理、海航航空集团有限公司财务部资产管理中心经理等职务。

殷振，男，1984年8月出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于北京机械工业学院自动化专业，本科学历。现任市场及运行保障部经理。历任首航直升机市场及运行保障部副经理，金鹿商务尊捷航服市场部市场开发业务经理、金鹿商务尊捷航服市场部资源协调，北京金鹿运行控制部运行保障业务经理、运行与服务事业部标准质量中心副经理、运行服务部标准质量中心质量监察主管等职务。

张冬杰，男，1991年1月出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于中国民航飞行学院交通运输专业。现任首航直升飞行部经理。历任首航直升飞行部141航校经理、141航校副校长、飞行部飞标训练中心经理、飞行部机组资源中心经理，飞行部飞行员等职务。

(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）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
财务人员	27	-	-	27
行政人员	35	-	-	35
生产人员	220	-	3	217
销售人员	81	1	-	82
员工总计	363	1	3	361

按教育程度分类	期初人数	期末人数
---------	------	------

博士	0	0
硕士	32	32
本科	251	249
专科	73	73
专科以下	7	7
员工总计	363	361

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

公司具有完善的安全管理和人力资源管理体系，通过在安全管理上不断加重加厚投入，并将安全和业绩与人员薪酬绩效挂钩，实行差异化薪酬体系，确保安全生产和市场拓展，奖优罚劣，为企业发展提供良好的管理机制。公司重视员工的培训和发展工作，制定年度培训计划，员工培训包括新员工入职培训，安全培训、岗位提升培训以及其他业务培训，旨在不断提高公司员工素质和能力，提升员工和部门工作能力，为公司发展目标的实现提供保障。报告期内公司无离退休员工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

公司存在对外担保、资金占用等重大事项未及时履行决策程序且未及时对外披露的历史情况。

报告期内，公司根据《公司法》《证券法》《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司规范性文件的要求等，不断完善公司治理结构，建立有效的内控管理体系，确保公司规范运作。

公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规履行各自的权利和义务。公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，公司机构和人员依法运作，未出现其他违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司严格按照《公司法》和《公司章程》等法律法规和相关规章制度规范运作，建立健全了公司治理结构，在业务、资产、人员、财务、机构等方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间相互独立，具有独立完整的业务体系及面向市场自主经营的能力。

1. 业务独立：公司实际从事的业务未超出经核准的经营范围。公司拥有完全独立的业务体系和自主经营能力，拥有完整的法人财产权，包括经营决策权和实施权；公司经营决策均严格按照《公司章程》的规定履行必要程序；公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任与风险。

2. 人员独立：公司董事、监事及其他高级管理人员均按照《公司法》和《公司章程》合法产生；公司高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其它职务。

3. 资产独立：公司合法拥有与目前业务有关的土地、房屋、设备以及商标等资产的所有权或使用权。

4. 机构独立：公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，聘请了包括总经理、财务负责人在内的高级管理层，公司独立行使经营管理职权，独立于公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同的情形。

5. 财务独立：公司设有独立的财务部门，专门处理公司有关的财务事项，并建立了独立的会计核算体系和财务管理制度；公司独立在银行开户，不存在与其他单位共用银行账户的情况；公司依法独立纳税。公司拥有一套完整独立的财务核算制度和体系，公司财务独立。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司的会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度健全，未发现重大缺陷。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

√适用 □不适用

2023年10月26日，公司召开2023年第二次临时股东大会，会中就第四届董事会董事换届议案实行了累积投票，并获得通过。

(二) 提供网络投票的情况

√适用 □不适用

2023年10月26日，公司召开2023年第二次临时股东大会，采用现场投票和网络投票相结合方式，出席和授权出席本次股东大会的股东共5人，持有表决权的股份总数968,240,398股，占公司表决权股份总数的47.93%。其中通过网络投票方式参与本次股东大会的股东共3人，持有表决权的股份总数933,240,398股，占公司表决权股份总数的46.20%。

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	天职业字[2024]27536号			
审计机构名称	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域			
审计报告日期	2024年4月29日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	申旭 2年	张敬 2年	刘艳洁 2年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	2年			
会计师事务所审计报酬（万 元）	45万元			

审计报告

天职业字[2024]27536号

北京首航直升机股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了后附的北京首航直升机股份有限公司（以下简称“首航直升”）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了首航直升2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、其他信息

首航直升管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督首航直升的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(6) 就首航直升中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

中国注册会计师： 申旭

中国·北京

中国注册会计师： 张敬

二〇二四年四月二十九日

中国注册会计师： 刘艳洁

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六（一）	224,429,747.48	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）	481,764,277.83	428,728,430.46
应收款项融资			
预付款项	六（四）	15,431,083.81	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（五）	645,045,047.71	653,421,733.18
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六（六）	2,008,472.75	1,865,675.99
合同资产	六（三）	19,342,379.44	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）	13,553,176.20	10,182,424.76
流动资产合计		1,401,574,185.22	1,323,942,309.15
非流动资产：			
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）	33,173,449.83	32,715,530.54
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	六（九）	51,675,401.06	51,693,210.70
投资性房地产			
固定资产	六（十）	22,255,886.18	24,332,472.42
在建工程	六（十一）	796,132.08	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六（十二）	20,926,856.25	24,354,537.45
无形资产	六（十三）	13,141,567.25	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）	3,063,591.92	2,915,747.16
递延所得税资产	六（十六）	2,949,379.72	2,228,674.49
其他非流动资产	六（十七）	22,206,992.75	17,860,027.64
非流动资产合计		588,475,283.71	588,721,388.90
资产总计		1,990,049,468.93	1,912,663,698.05
流动负债：			
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（十九）	169,264,985.64	148,396,599.09
预收款项			
合同负债	六（二十）	28,369,889.83	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（二十一）	30,405,293.55	28,130,615.32
应交税费	六（二十二）	1,936,631.09	3,213,980.68
其他应付款	六（二十三）	67,074,117.65	33,303,053.71
其中：应付利息	六（二十三）	42,211,918.83	
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（二十四）	8,998,555.27	12,759,490.95
其他流动负债	六（二十五）	1,664,062.09	1,489,180.37
流动负债合计		307,713,535.12	249,126,469.25
非流动负债：			
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（二十六）	13,260,577.15	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	六（十六）		
其他非流动负债			
非流动负债合计		13,260,577.15	11,903,455.69
负债合计		320,974,112.27	261,029,924.94
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六（二十七）	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（二十八）	1,237,577,664.94	1,250,378,377.39
减：库存股			

其他综合收益	六（二十九）	7,358,200.34	9,572,446.36
专项储备			
盈余公积	六（三十）	10,257,041.81	10,257,041.81
一般风险准备			
未分配利润	六（三十一）	-1,751,347,028.16	-1,736,454,523.92
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		1,524,036,798.93	1,553,944,261.64
少数股东权益		145,038,557.73	97,689,511.47
所有者权益（或股东权益）合计		1,669,075,356.66	1,651,633,773.11
负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,990,049,468.93	1,912,663,698.05

法定代表人：赵世军

主管会计工作负责人：杨树林

会计机构负责人：杨树林

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		29,816,623.77	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	十六（一）	12,308,371.30	19,427,050.88
应收款项融资			
预付款项		319,213.17	303,529.57
其他应收款	十六（二）	712,821,345.28	748,789,544.51
其中：应收利息			
应收股利	十六（二）	69,318,504.41	105,052,272.37
买入返售金融资产			
存货		2,006,181.75	1,863,384.99
合同资产		3,302,897.02	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		1,945,376.07	771,836.69
流动资产合计		762,520,008.36	826,863,639.49
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六（三）	714,890,614.47	731,082,695.18
其他权益工具投资			

其他非流动金融资产		126,864.61	126,907.00
投资性房地产			
固定资产		1,687,582.09	1,982,223.24
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		7,739,759.57	18,278,283.82
无形资产		71,145.75	85,615.95
开发支出			-
商誉			-
长期待摊费用		1,920,512.86	1,579,515.60
递延所得税资产			-
其他非流动资产		3,404,759.86	
非流动资产合计		729,841,239.21	753,135,240.79
资产总计		1,492,361,247.57	1,579,998,880.28
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		13,661,726.57	10,594,416.89
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		3,470,933.48	6,291,262.48
应交税费		304,352.28	417,884.24
其他应付款		57,313,651.37	27,057,556.81
其中：应付利息		42,211,918.83	
应付股利			
合同负债		282,588.11	395,887.83
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		6,601,153.10	11,060,551.95
其他流动负债		16,955.28	23,753.27
流动负债合计		81,651,360.19	55,841,313.47
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			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			
非流动负债合计			6,257,431.75
负债合计		81,651,360.19	62,098,745.22
所有者权益（或股东权益）：			
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		-2,028,311,836.36	-1,921,121,588.68
所有者权益（或股东权益）合计		1,410,709,887.38	1,517,900,135.06
负债和所有者权益（或股东权益）合计		1,492,361,247.57	1,579,998,880.28

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		1,679,099,852.43	1,555,827,487.14
其中：营业收入	六（三十二）	1,679,099,852.43	1,555,827,487.14
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,667,364,545.64	1,489,262,818.14
其中：营业成本	六（三十二）	1,453,175,662.51	1,365,127,742.37
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（三十三）	389,332.03	328,523.46
销售费用	六（三十四）	21,047,457.79	22,845,427.21
管理费用	六（三十五）	112,389,035.27	107,351,052.90
研发费用			
财务费用	六（三十六）	80,363,058.04	-6,389,927.8
其中：利息费用	六（三十六）	78,652,524.43	1,318,055.95
利息收入	六（三十六）	3,314,984.16	2,239,889.41
加：其他收益	六（三十七）	3,592,130.68	1,950,693.61
投资收益（损失以“-”号填列）	六（三十八）	448,599.33	51,882,108.08
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）	六（三十八）	457,919.29	293,889.30
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）	六（三十八）		51,588,218.78
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（三十九）	9,935,225.67	622,383,604.32
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六（四十）	-766,251.31	-610,184.99
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六（四十一）	-10,232.63	4,281.54
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		24,934,778.53	742,175,171.56
加：营业外收入	六（四十二）	1,111,685.38	11,761,917.25
减：营业外支出	六（四十三）	139,980.09	4,667,931.08
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		25,906,483.82	749,269,157.73
减：所得税费用	六（四十四）	3,185,336.69	13,200,687.27
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		22,721,147.13	736,068,470.46
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）		22,721,147.13	736,068,470.46
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）		37,613,651.37	32,753,106.39
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-14,892,504.24	703,315,364.07
六、其他综合收益的税后净额		-3,690,410.04	18,332,120.68
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	六（二十九）	-2,214,246.02	12,255,792.03

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（二十九）	-2,214,246.02	12,255,792.03
(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（二十九）	-2,214,246.02	12,255,792.03
(7) 其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	六（二十九）	-1,476,164.02	6,076,328.65
七、综合收益总额		19,030,737.09	754,400,591.14
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-17,106,750.26	715,571,156.10
（二）归属于少数股东的综合收益总额		36,137,487.35	38,829,435.04
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	十七（二）	-0.01	0.35
（二）稀释每股收益（元/股）	十七（二）	-0.01	0.35

法定代表人：赵世军

主管会计工作负责人：杨树林

会计机构负责人：杨树林

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十六（四）	37,648,698.80	45,332,469.81
减：营业成本	十六（四）	56,466,865.68	70,660,381.26
税金及附加		54,232.81	49,335.39
销售费用		1,494,254.88	2,080,508.46
管理费用		11,637,596.39	17,516,943.77
研发费用			
财务费用		77,439,612.32	-7,507,602.60
其中：利息费用		77,775,604.26	687,740.91

利息收入		717,956.06	635,480.43
加：其他收益		2,126,057.21	1,566,516.26
投资收益（损失以“-”号填列）	十六 （五）	100,544.09	420,796.30
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）	十六 （五）	457,919.29	293,889.30
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）	十六 （五）		126,907.00
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）		698,056.81	614,482,277.41
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-766,251.31	-2,583,535.09
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-10,596.49	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-107,296,052.97	576,418,958.41
加：营业外收入		205,676.16	6,821,971.87
减：营业外支出		99,870.87	3,742,584.02
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-107,190,247.68	579,498,346.26
减：所得税费用			4,336,500.08
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-107,190,247.68	575,161,846.18
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-107,190,247.68	575,161,846.18
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-107,190,247.68	575,161,846.18
七、每股收益：			
（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	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,648,242,683.00	1,464,961,073.69
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		429,690.56	9,129,917.34
收到其他与经营活动有关的现金	六（四十六）	17,475,296.68	16,253,997.05
经营活动现金流入小计		1,666,147,670.24	1,490,344,988.08
购买商品、接受劳务支付的现金		1,345,263,076.79	1,251,291,136.32
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		183,942,329.02	155,810,913.62
支付的各项税费		8,623,851.35	11,514,423.39
支付其他与经营活动有关的现金	六（四十六）	44,392,105.84	40,175,289.94
经营活动现金流出小计		1,582,221,363.00	1,458,791,763.27
经营活动产生的现金流量净额	六（四十七）	83,926,307.24	31,553,224.81
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,096,689.86	
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		5,585.97	105,287.51

回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,102,275.83	105,287.51
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,383,050.64	2,271,549.39
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			
投资活动现金流出小计		2,383,050.64	2,271,549.39
投资活动产生的现金流量净额		-1,280,774.81	-2,166,261.88
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		37,283,240.00	-
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		760,000.00	-
支付其他与筹资活动有关的现金	六（四十六）	15,215,031.79	26,556,032.45
筹资活动现金流出小计		52,498,271.79	26,556,032.45
筹资活动产生的现金流量净额		-52,498,271.79	-26,556,032.45
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-7,972,901.51	5,202,932.29
五、现金及现金等价物净增加额	六（四十七）	22,174,359.13	8,033,862.77
加：期初现金及现金等价物余额	六（四十七）	199,449,258.35	191,415,395.58
六、期末现金及现金等价物余额	六（四十七）	221,623,617.48	199,449,258.35

法定代表人：赵世军

主管会计工作负责人：杨树林

会计机构负责人：杨树林

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		48,563,430.41	40,842,249.88

收到的税费返还		421,196.93	8,951,283.85
收到其他与经营活动有关的现金		4,621,907.43	12,312,605.03
经营活动现金流入小计		53,606,534.77	62,106,138.76
购买商品、接受劳务支付的现金		15,988,700.84	19,707,683.45
支付给职工以及为职工支付的现金		44,745,693.26	41,528,940.39
支付的各项税费		47,529.82	52,885.39
支付其他与经营活动有关的现金		20,023,571.46	5,764,747.08
经营活动现金流出小计		80,805,495.38	67,054,256.31
经营活动产生的现金流量净额		-27,198,960.61	-4,948,117.55
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		16,080,989.90	
取得投资收益收到的现金		1,240,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		17,320,989.90	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		335,845.99	420,599.77
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		335,845.99	420,599.77
投资活动产生的现金流量净额		16,985,143.91	-420,599.77
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
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		11,706,168.00	24,595,176.09
筹资活动现金流出小计		11,706,168.00	24,595,176.09
筹资活动产生的现金流量净额		-11,706,168.00	-24,595,176.09
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		3.07	15.24
五、现金及现金等价物净增加额		-21,919,981.63	-29,963,878.17
加：期初现金及现金等价物余额		49,992,880.40	79,956,758.57
六、期末现金及现金等价物余额		28,072,898.77	49,992,880.40

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	2,020,190,920.00				1,250,378,377.39		9,572,446.36		10,257,041.81		- 1,736,454,523.92	97,689,511.47	1,651,633,773.11
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同													

一、控制 下企业 合并												
其他												
二、本 年期 初余 额	2,020,190,920.0 0			1,250,378,377.3 9	9,572,446.3 6	10,257,041.8 1		- 1,736,454,523.9 2	97,689,511.47	1,651,633,773.1 1		
三、本 期增 减变 动金 额（减 少以 “-” 号填 列）				-12,800,712.45	- 2,214,246.0 2			-14,892,504.24	47,349,046.26	17,441,583.55		
（一） 综合收 益总额					- 2,214,246.0 2			-14,892,504.24	36,137,487.35	19,030,737.09		
（二） 所有者 投入和 减少资 本				-12,800,712.45					11,971,558.91	-829,153.54		

1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他				-12,800,712.45						11,971,558.91	-829,153.54	
(三) 利润分配										-760,000.00	-760,000.00	
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股										-760,000.00	-760,000.00	

东)的分配													
4.其他													
(四)所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本(或股本)													
2.盈余公积转增资本(或股本)													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													

5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本 年 期 末 余 额	2,020,190,920.0 0			1,237,577,664.9 4	7,358,200.3 4	10,257,041.8 1		1,751,347,028.1 6	-	145,038,557.7 3	1,669,075,356.6 6	

项目	2022 年											
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险		
优 先		永 续	其 他									

		股	债		股			准			
								备			
一、上 年 期 末 余 额	2,020,190,920.0 0				1,250,378,377.3 9	-2,683,345.67		10,257,041.8 1	2,439,769,887.9 9	- 58,860,076.4 3	897,233,181.97
加：会 计 政 策 变 更											
前 期 差 错 更 正											
同 一 控 制 下 企 业 合 并											
其 他											
二、本 年 期 初 余 额	2,020,190,920.0 0				1,250,378,377.3 9	-2,683,345.67		10,257,041.8 1	2,439,769,887.9 9	- 58,860,076.4 3	897,233,181.97
三、本						12,255,792.0			703,315,364.07	38,829,435.0	754,400,591.14

期 增 减 变 动 金 额 (减 少 以 “ - ” 号 填 列)						3				4	
(一) 综合收 益总额						12,255,792.0 3			703,315,364.07	38,829,435.0 4	754,400,591.14
(二) 所有者 投入和 减少资 本											
1. 股东 投入的 普通股											
2. 其他 权益工 具持有 者投入 资本											
3. 股份 支付计											

入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资													

本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储													

备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本 年 期 末 余 额	2,020,190,920.0 0				1,250,378,377.3 9	9,572,446.36		10,257,041.8 1		- 1,736,454,523.9 2	97,689,511.4 7	1,651,633,773.1 1

法定代表人：赵世军

主管会计工作负责人：杨树林

会计机构负责人：杨树林

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	2,020,190,920.00				1,408,573,761.93				10,257,041.81		-	1,517,900,135.06

										1,921,121,588.68	
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	2,020,190,920.00			1,408,573,761.93				10,257,041.81		1,921,121,588.68	1,517,900,135.06
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)										-	
(一) 综合收益总额										-107,190,247.68	-107,190,247.68
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者(或股东)的分配											
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											

1. 资本公积转增资本 (或股本)											
2. 盈余公积转增资本 (或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额 结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留 存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本年期末余额	2,020,190,920.00				1,408,573,761.93				10,257,041.81	- 2,028,311,836.36	1,410,709,887.38

项目	2022 年											
	股本	其他权益工 具			资本公积	减： 库存 股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未 分 配 利 润	所 有 者 权 益 合 计
		优 先 股	永 续 债	其 他								
一、上年期末余额	2,020,190,920.00				1,408,573,761.93				10,257,041.81		- 2,496,283,434.86	942,738,288.88

加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	2,020,190,920.00	-	-	-	1,408,573,761.93	-	-	-	10,257,041.81	-	-	942,738,288.88
三、本期增减变动金额 （减少以“-”号填列）		-	-	-	-	-	-	-	-	-	575,161,846.18	575,161,846.18
（一）综合收益总额		-	-	-	-	-	-	-	-	-	575,161,846.18	575,161,846.18
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本												

(或股本)											
2.盈余公积转增资本 (或股本)											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额 结转留存收益											
5.其他综合收益结转留 存收益											
6.其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本年期末余额	2,020,190,920.00			1,408,573,761.93				10,257,041.81		1,921,121,588.68	1,517,900,135.06

北京首航直升机股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(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) 公司历史沿革、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）公司实际从事的主要经营活动

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；提供劳务服务；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2011-4-15至无固定期限。

本财务报表业经本公司董事会于2024年4月29日决议批准报出。

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，真实完整地反映了本集团的财务状况、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》（2023年修订）的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本集团的会计年度从公历1月1日至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）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本集团采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的应收款项坏账准备收回或转回	收回或转回金额大于200.00万元
重要的应收款项核销	单项核销金额大于200.00万元
重要在建工程项目本期变动情况	单个项目预算超过200.00万元或发生额超过200.00万元
账龄超过1年的重要应付账款	单项账龄金额大于200.00万元
账龄超过1年的重要其他应付款	单项账龄金额大于200.00万元
重要的非全资子公司的主要财务信息	投资金额大于200.00万元
重要合营企业或联营企业	投资金额大于200.00万元

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本集团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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，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，经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。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

(1) 调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动以及持有的其他权益工具投资公允价值变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形：

(1) 判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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。

(2) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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，应当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，在合并财务报表中应当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。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。

控制，是指本集团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其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动应当根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本集团进行重新评估。

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本集团按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（八）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。合营安排具有下列特征：

（1）各参与方均受到该安排的约束；（2）两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

共同控制，是指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。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方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，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（九）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。

（十）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

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

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

（十一）金融工具

1. 金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

2. 金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本集团对金融资产的分类，依据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，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。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本集团管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本集团不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

3. 金融负债分类和计量

本集团的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的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集团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；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本集团在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

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。

（2）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

5. 金融资产减值

本集团对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本集团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。

本集团考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。

（1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本集团按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本集团对信用风险的具体评估，详见附注“十、与金融工具相关的风险”。

通常逾期超过 30 日，本集团即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说，本集团将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）本集团对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果企业确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

（3）应收款项及租赁应收款

本集团对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本集团对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本集团作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

6. 金融资产转移

本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（十二）应收票据

1. 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本集团对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收票据，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收票据，本集团选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

当单项应收票据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

3. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本集团对信用风险显著不同的应收票据单项评估信用风险，如：合并范围内关联方；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收票据；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票据等。

（十三）应收账款

1. 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本集团对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收账款，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收账款，本集团选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

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

应收账款组合 2 境外账龄组合

3. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本集团对信用风险显著不同的应收账款单项评估信用风险，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。

（十四）其他应收款

1. 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本集团对其他应收款采用预期信用损失的一般模型，详见附注“三、（十一）金融工具”进行处理。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

当单项其他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 境内账龄组合

其他应收款组合 2 境外账龄组合

其他应收款组合 3 其他组合：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。

3. 按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

本集团对信用风险显著不同的其他应收款单项评估信用风险，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。

（十五）存货

1. 存货的分类

存货包括原材料、库存商品、周转材料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

（十六）合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

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。本集团已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本集团对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法参照应收账款预期信用损失的确定方法及会计处理方法。

(十七) 持有待售的非流动资产或处置组

1. 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本集团将同时满足下列条件的集团组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本集团将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作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，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则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，以前减记的金额应当予以恢复，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得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用本准则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，以及适用本准则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。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。企业因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

2. 终止经营的认定标准和列报方法

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。

终止经营的定义包含以下三方面含义：

（1）终止经营应当是企业能够单独区分的组成部分。该组成部分的经营和现金流量在企

业经营和编制财务报表时是能够与企业的其他部分清楚区分的。

(2) 终止经营应当具有一定的规模。终止经营应当代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区，或者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) 终止经营应当满足一定的时点要求。符合终止经营定义的组成部分应当属于以下两种情况之一，该组成部分在资产负债表日之前已经处置，包括已经出售和结束使用（如关停或报废等）；该组成部分在资产负债表日之前已经划分为持有待售类别。

（十八）长期股权投资

1. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

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

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2. 后续计量及损益确认方法

本集团能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本集团个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时，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，归入长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的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。

采用权益法时,取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额,确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。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,按照本集团的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。本集团确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及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,本集团负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益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所有者权益。

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制,是指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回报金额;重大影响,是指投资方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。

4. 长期股权投资的处置

(1) 部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权时,应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

(2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的,对于处置的股权,应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值,出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额,确认为投资收益(损失);同时,对于剩余股权,应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的,应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资,在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的,按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十九) 固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

				3
				.
				1
				7
				-
				3
				3
				.
				3
				3
				9
				.
				5
		3	5	0
		-	.	-
		1	0	3
		0	0	1
				.
				6
				7
			0	1
			.	1
类	全			.
输	部	3	0	.
口	区	-	0	8
身	站	8	-	8
	法		5	-
			.	3

			0	3
			0	.
				3
				3
				1
				9
				.
置	全		5	0
价	原		.	0
原	值		0	-
车	土		0	3
价	法		0	1
				.
				6
				7
办				
公				
司	全			
注	原			
册	值			
及	土			
日	法			
于				
注				
册				

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（二十）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. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（二十一）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本集团发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1）资产支出已经发生；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

（3）当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（二十二）无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、软件等，按成本进行初始计量。

使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序。

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收

回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

（二十三）长期资产减值

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；（2）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；（6）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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等。

资产预计未来现金流量的现值，应当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。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

（二十四）长期待摊费用

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

（二十五）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。

（二十六）职工薪酬

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

1. 短期薪酬

本集团在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。其中,非货币性福利按照公允价值计量。

2. 辞退福利

本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿,在本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日,确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债,同时计入当期损益。

3. 设定提存计划

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

（二十七）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本集团承担的现时义务,履行该义务很可能导致经济利益流出本集团,且该义务的金额能够可靠的计量时,本集团将该项义务确认为预计负债。

2. 本集团按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量,并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十八）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

（1）存在活跃市场的,按照活跃市场中的报价确定。

（2）不存在活跃市场的,采用估值技术确定,包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进

行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

(2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按本集团承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本集团承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本集团按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本集团将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本集团按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本集团继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本集团将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本集团在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十九）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（参见本附注“三、（二十一）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。

（三十）收入

1. 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

（1）收入的确认

本集团的收入主要包括地面服务收入、托管收入、包机收入、飞行支持服务收入等。

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控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

（2）本集团依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

本集团满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

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资产。

③本集团履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本集团在整个合同期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，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本集团考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属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。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：

①本集团就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本集团已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本集团已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本集团收入确认的具体政策：

托管服务收入确认原则：固定的托管收入按照合同约定的金额和期限，采用直线法的方法确认收入。变动的托管收入在服务提供完成时，按合同约定的金额确认收入。

地面服务、包机服务、飞行支持服务收入确认原则：在相关服务提供完成时，按合同约定的金额确认收入。

（3）收入的计量

本集团应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本集团考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

①可变对价

本集团按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当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。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

②重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本集团应当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。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

③非现金对价

客户支付非现金对价的，本集团按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本集团参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

④应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

（三十一）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本集团企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本集团将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

1. 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
2. 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（三十二）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。与集团日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

（三十三）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

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

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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，转回减记的金额。

4. 本集团当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情

况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（三十四）租赁

1. 作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

（1）判断依据

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁。包含购买选择权的租赁不属于短期租赁。

低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

承租人在判断是否是低价值资产租赁时，应基于租赁资产的全新状态下的价值进行评估，不应考虑资产已被使用的年限。

（2）会计处理方法

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直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

2. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

（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。

（三十五）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参见本附注“三、（十七）持有待售的非流动资产或处置组”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	应税增值收入	1%、5%、6%、9%、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%、21%、25%、27%、41.60%

本集团各公司所得税税率情况：

纳税主体名称	所得税税率
北京首航直升机股份有限公司	25%
尊捷（三亚）航空服务有限公司	15%
深圳海航金鹿公务航空地面服务有限公司	25%
尊捷（天津）航空服务有限公司	25%
陕西海航金鹿公务航空地面服务有限公司	20%
广西金鹿公务航空地面服务有限公司	20%
北京八达岭机场管理有限公司	20%
大连通航油料有限公司	20%
平遥古城通航服务有限公司	20%
三峡（湖北）通用航空有限公司	20%
United Aviation Services FZCO	0%
UAS International Trip Support LLC	21%
UAS International Trip Support (PTY) LTD	27%
UAS International Trip Support Private Limited	41.60%
UAS International Trip Support Limited	16.50%

纳税主体名称	所得税税率
迪亚商务信息咨询（北京）有限公司	25%

（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

本集团自2023年1月1日采用《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号）相关规定，根据累积影响数，调整财务报表相关项目金额。上述会计政策变更未对本集团财务报表产生影响。

（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12月31日，上期指2022年度，本期指2023年度。

（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：			<u>344,714.34</u>			<u>554,454.39</u>
人民币			9,503.00			
美元	6,895.39	7.0827	48,837.98	74,728.09	6.9646	520,451.26
南非兰特	3,817.95	0.3878	1,480.60	3,870.92	0.4113	1,592.11
印度卢比						
英镑				33.85	8.3941	284.16
瑞士法郎						
迪拉姆	107,857.31	1.9325	208,435.01	15,004.55	1.8966	28,457.63
欧元	9,728.44	7.8592	76,457.75	494.31	7.4229	3,669.23
银行存款：			<u>222,341,308.14</u>			<u>199,450,296.52</u>
人民币			156,690,729.89			156,865,366.03
美元	8,268,546.10	7.0827	58,563,631.71	5,060,137.21	6.9646	35,241,831.61
港币	1,479.23	0.9089	1,344.43	3,088.26	0.8933	2,758.74
迪拉姆	943,838.36	1.9325	1,823,974.23	1,221,412.15	1.8966	2,316,530.28
欧元	434,955.11	7.8592	3,418,399.19	565,287.04	7.4229	4,196,069.15
英镑	57,881.76	9.0411	523,314.78	38,713.72	8.3941	324,966.84
科威特第纳尔	2,937.41	23.0202	67,619.81	779.65	22.5266	17,562.83
瑞士法郎	50,695.41	8.4184	426,774.25	27,882.53	7.5432	210,323.48
南非兰特	862,326.52	0.3878	334,410.22	593,332.14	0.4113	244,037.51
日元	3,270,665.00	0.0502	164,240.80	589,213.68	0.0524	30,850.05
印度卢比	3,831,496.88	0.0853	326,868.83			
其他货币资金：			<u>1,743,725.00</u>			<u>1,248,725.00</u>
人民币			1,743,725.00			1,248,725.00
合计	--	--	<u>224,429,747.48</u>	--	--	<u>201,253,475.91</u>
其中：存放在境外的款项总额			66,495,245.22			43,235,022.38

2. 期末除保函保证金人民币1,743,725.00元及境外子公司信用卡保证金折合人民币1,062,405.00元受限外，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	期初账面余额
1年以内（含1年）	401,337,589.63	338,619,145.83

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1-2年(含2年)	23,419,064.77	50,594,796.44
2-3年(含3年)	41,803,988.56	11,717,614.58
3-4年(含4年)	4,203,015.48	49,160,872.80
4-5年(含5年)	39,557,573.53	19,380,241.39
5年以上	39,810,612.54	39,846,572.64
小计	<u>550,131,844.51</u>	<u>509,319,243.68</u>
减: 坏账准备	68,367,566.68	80,590,813.22
合计	<u>481,764,277.83</u>	<u>428,728,430.46</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	71,660,804.94	13.03	47,772,702.59	66.67			23,888,102.35
按组合计提坏账准备	<u>478,471,039.57</u>	<u>86.97</u>	<u>20,594,864.09</u>	<u>4.30</u>			<u>457,876,175.48</u>
其中: 账龄组合	478,471,039.57	86.97	20,594,864.09	4.30			457,876,175.48
合计	<u>550,131,844.51</u>	<u>100.00</u>	<u>68,367,566.68</u>	--			<u>481,764,277.83</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	73,944,273.16	14.52	45,014,269.57	60.88			28,930,003.59
按组合计提坏账准备	<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
合计	<u>509,319,243.68</u>	<u>100.00</u>	<u>80,590,813.22</u>	--			<u>428,728,430.46</u>

(1) 按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
Petroleos de Venezuela S. A.	34,125,861.00	10,237,758.65	30.00	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	2,108,698.88	2,108,698.88	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	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
ARABASCO CO.	600,477.82	600,477.82	100.00	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	涉及诉讼, 预计履约的可能性小
BUSINESS AVIATION SERVICES UERNSEY	312,097.90	312,097.90	100.00	债务人经营状况差, 预计履约的可能性小
北京奥伦达部落通用航空有限公司	182,165.75	182,165.75	100.00	涉及诉讼, 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
恩施州享自由商贸有限公司	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
桂林通航有限责任公司	30,000.00	30,000.00	100.00	债务人经营状况差, 预计履约的可能性小
合计	71,660,804.94	47,772,702.59	--	

(2) 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(含1年)	35,438,693.35		

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1-2年(含2年)	15,212,584.83	1,521,258.48	10.00
2-3年(含3年)	38,898,232.65	7,779,646.54	20.00
3-4年(含4年)	3,758,883.55	1,879,441.77	50.00
4-5年(含5年)	2,920,139.01	1,460,069.51	50.00
5年以上	7,954,447.79	7,954,447.79	100.00
<u>合计</u>	<u>104,182,981.18</u>	<u>20,594,864.09</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(含1年)	365,898,896.28		
1-2年(含2年)	6,906,134.79		
2-3年(含3年)	1,411,107.30		
3-4年(含4年)	71,920.02		
<u>合计</u>	<u>374,288,058.39</u>		

3. 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	5,582,046.14	6,164.25	-653,814.86	2,163,634.01		47,772,702.59
组合计提	35,576,543.65	-15,048,253.82		66,574.26			20,594,864.09
<u>合计</u>	<u>80,590,813.22</u>	<u>-9,466,207.68</u>	<u>6,164.25</u>	<u>-587,240.60</u>	<u>2,163,634.01</u>		<u>68,367,566.68</u>

4. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	2,163,634.01

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同资 产期末余额	占应收账款 和合同资产 期末余额合 计数的比例	坏账准备 期末余额
				(%)	
四川航空股份有限公司	78,703,053.77		78,703,053.77	13.79	
金鹿（北京）公务航空有限 公司	57,488,700.61	116,864.55	57,605,565.16	10.09	8,288,993.83
SAUDI ARABIAN AIRLINES ROYAL FLIGHTS	36,260,453.66		36,260,453.66	6.35	
Petroleos de Venezuela S. A.	34,125,862.09		34,125,862.09	5.98	10,237,758.65
海航凤翔（三亚）通航有限 公司	30,262,869.95		30,262,869.95	5.30	30,262,869.95
合计	236,840,940.08	116,864.55	236,957,804.63	41.51	48,789,622.43

（三）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	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
航空运输	20,718,815.74	1,376,436.30	19,342,379.44	14,655,143.04	610,184.99	14,044,958.05
合计	20,718,815.74	1,376,436.30	19,342,379.44	14,655,143.04	610,184.99	14,044,958.05

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备					
其中：账龄组合	20,718,815.74	100.00	1,376,436.30	6.64	19,342,379.44
合计	20,718,815.74	100.00	1,376,436.30	--	19,342,379.44

续上表：

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备	
				计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备					
其中：账龄组合	14,655,143.04	100.00	610,184.99	4.16	14,044,958.05
<u>合计</u>	<u>14,655,143.04</u>	<u>100.00</u>	<u>610,184.99</u>	--	<u>14,044,958.05</u>

按组合计提坏账准备：

①境内账龄组合

名称	期末余额		
	合同资产	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)			
1-2年 (含2年)	330,594.41	33,059.44	10.00
2-3年 (含3年)	2,769,975.31	553,995.06	20.00
3-4年 (含4年)	1,578,763.60	789,381.80	50.00
<u>合计</u>	<u>4,679,333.32</u>	<u>1,376,436.30</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 (含1年)	16,039,482.42		
<u>合计</u>	<u>16,039,482.42</u>		

3. 本期合同资产计提减值准备情况

项目	本期计提	本期收回或转回	本期转销/核销	原因
合同资产减值准备	766,251.31			账龄计提
<u>合计</u>	<u>766,251.31</u>			--

(四) 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)	15,431,083.81	100.00	14,445,610.80	100.00
<u>合计</u>	<u>15,431,083.81</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 (%)
DUBAI AIRPORTS	1,557,148.31	10.09
VITOL AVIATION	646,937.01	4.19
INDIAN OIL CORPORATION LIMITED	638,711.87	4.14
CEYLON PETROLEUM CORPORATION	593,580.48	3.85
KAFCO KUWAIT AVIATION FUELLING CO	459,916.97	2.98
<u>合计</u>	<u>3,896,294.64</u>	<u>25.25</u>

(五) 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	645,045,047.71	653,421,733.18
<u>合计</u>	<u>645,045,047.71</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	期初账面余额
1 年以内 (含 1 年)	5,064,044.86	12,132,345.74
1-2 年 (含 2 年)	1,074,579.39	7,097,152.82
2-3 年 (含 3 年)	5,752,917.56	1,844,926,555.99
3-4 年 (含 4 年)	1,844,879,648.99	601,000,000.00
4-5 年 (含 5 年)	600,000,000.00	696.46

账龄	期末账面余额	期初账面余额
5年以上	6,000.00	459,979.00
小计	<u>2,456,777,190.80</u>	<u>2,465,616,730.01</u>
减：坏账准备	1,811,732,143.09	1,812,194,996.83
合计	<u>645,045,047.71</u>	<u>653,421,733.18</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	2,453,739,512.21	2,457,558,788.43
押金及保证金	943,806.44	906,161.77
备用金	1,075,968.88	1,578,142.12
股权收购款		1,000,000.00
其他	1,017,903.27	4,573,637.69
合计	<u>2,456,777,190.80</u>	<u>2,465,616,730.01</u>

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备 计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,449,814,655.97	99.72	1,811,692,643.09	73.95	638,122,012.88
按组合计提坏账准备	<u>6,962,534.83</u>	<u>0.28</u>	<u>39,500.00</u>	<u>0.57</u>	<u>6,923,034.83</u>
其中：账龄组合	4,942,759.51	0.20	39,500.00	0.80	4,903,259.51
其他组合	2,019,775.32	0.08			2,019,775.32
合计	<u>2,456,777,190.80</u>	<u>100.00</u>	<u>1,811,732,143.09</u>	--	<u>645,045,047.71</u>

续上表：

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备 计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,449,784,655.97	99.36	1,811,662,643.09	73.95	638,122,012.88
按组合计提坏账准备	<u>15,832,074.04</u>	<u>0.64</u>	<u>532,353.74</u>	<u>3.36</u>	<u>15,299,720.30</u>

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：账龄组合	13,567,398.37	0.55	532,353.74	3.92	13,035,044.63
其他组合	2,264,675.67	0.09			2,264,675.67
<u>合计</u>	<u>2,465,616,730.01</u>	<u>100.00</u>	<u>1,812,194,996.83</u>	--	<u>653,421,733.18</u>

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
其他	2,449,604,655.97	1,811,482,643.09	73.95	详见注释
海航集团财务有限公司	180,000.00	180,000.00	100.00	债务人经营状况差， 预计履约的可能性小
海航集团有限公司	30,000.00	30,000.00	100.00	债务人经营状况差， 预计履约的可能性小
<u>合计</u>	<u>2,449,814,655.97</u>	<u>1,811,692,643.09</u>	--	--

注：其他项2,449,604,655.97元为本公司对海航集团有限公司等三百二十一家公司实质合并重整的应收款项，海航集团破产重整时，本公司向管理人申报该债权并被认定为普通债。本公司结合《海航集团有限公司等三百二十一家公司实质合并重整案重整计划》及与盛京银行的一审判决结果计提坏账准备。

按组合计提坏账准备：

①境内账龄组合

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内（含1年）	185,177.24		
1-2年（含2年）			
2-3年（含3年）	180,000.00	36,000.00	20.00
3-4年（含4年）			
4-5年（含5年）			
5年以上	3,500.00	3,500.00	100.00
<u>合计</u>	<u>368,677.24</u>	<u>39,500.00</u>	--

②境外账龄组合

名称	期末余额		计提比例 (%)
	其他应收款	坏账准备	
1 年以内 (含 1 年)	3,795,282.17		
1-2 年 (含 2 年)	514,289.52		
2-3 年 (含 3 年)	264,510.58		
<u>合计</u>	<u>4,574,082.27</u>		

③其他组合

名称	期末余额		计提比例 (%)
	其他应收款	坏账准备	
备用金、押金和保证金	2,019,775.32		
<u>合计</u>	<u>2,019,775.32</u>		

(4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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		-492,853.74	30,000.00	<u>-462,853.74</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额		39,500.00	1,811,692,643.09	<u>1,811,732,143.09</u>

(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 其他变动	
单项计提	1,811,662,643.09	30,000.00			1,811,692,643.09
组合计提	532,353.74	-492,853.74			39,500.00
合计	1,812,194,996.83	-462,853.74			1,811,732,143.09

(6) 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	期末余额	占其他应收款总额的比例 (%)
其他 (注)	2,449,604,655.97	99.71
MR. MOHAMMED HUSARY ADVANCES	259,697.32	0.01
深圳市机场股份有限公司	253,000.00	0.01
MR. OMAR HUSARY ADVANCES	221,423.40	0.01
MR. TAREQ HUSARY ADVANCES	196,464.18	0.01
合计	2,450,535,240.87	99.75

续上表:

单位名称	款项性质	账龄	坏账准备期末余额
其他 (注)	往来款	2-3年 5,130,824.96 元, 3-4年 1,844,473,831.01 元, 4-5年 600,000,000.00 元	1,811,482,643.09
MR. MOHAMMED HUSARY ADVANCES	往来款	1-2年	
深圳市机场股份有限公司	押金及保证金	1-2年 3,000.00 元, 2-3年 10,000.00 元, 3-4年 240,000.00 元	
MR. OMAR HUSARY ADVANCES	往来款	1-2年	
MR. TAREQ HUSARY ADVANCES	往来款	1年以内 149,018.24 元, 1-2年 47,445.94 元	
合计		--	1,811,482,643.09

注: 详见附注“六、(五)2.(3)按坏账计提方法分类披露”的注释。

(六) 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
原材料	167,930.42		167,930.42	212,278.40
库存商品	1,746,027.99		1,746,027.99	1,492,810.36
低值易耗品	23,474.76		23,474.76	43,949.24
在途物资	71,039.58		71,039.58	116,637.99
合计	2,008,472.75		2,008,472.75	1,865,675.99

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	6,891,100.26	7,640,509.90
待摊费用	4,283,543.44	2,404,553.09
预缴企业所得税	23,189.47	39,650.40
预交政府杂费		17,796.02
预缴增值税		4,950.50
其他	2,355,343.03	74,964.85
合计	13,553,176.20	10,182,424.76

(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		
合计	32,715,530.54		

续上表：

被投资单位名称	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
合营企业				
江西通用航空有限公司	21,768.53			
湖南金鹿公务航空基地运行有限公司	436,150.76			

被投资单位名称	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>合计</u>	<u>457,919.29</u>			

续上表：

被投资单位名称	本期增减变动		期末余额	减值准备 期末余额
	本期计提减值准备	其他		
合营企业				
江西通用航空有限公司			8,715,093.85	
湖南金鹿公务航空基地运行有限公司			24,458,355.98	
<u>合计</u>			<u>33,173,449.83</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	51,675,401.06	51,693,210.70
<u>合计</u>	<u>51,675,401.06</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	22,255,886.18	24,332,472.42
固定资产清理		
<u>合计</u>	<u>22,255,886.18</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	14,432,986.07	7,279,899.58	4,391,472.33	<u>68,818,673.08</u>
2. 本期增加金额	<u>110,427.10</u>		<u>711,829.63</u>	<u>182,372.91</u>	<u>314,289.74</u>	<u>1,318,919.38</u>
(1) 购置	110,427.10		711,829.63	182,372.91	314,289.74	<u>1,318,919.38</u>
3. 本期减少金额			<u>54,595.69</u>	<u>135,471.43</u>	<u>466,807.68</u>	<u>656,874.80</u>
(1) 处置或报废			54,595.69	135,471.43	466,807.68	<u>656,874.80</u>
4. 外币折算影响	214,591.18	12,362.74	127,768.16	58,800.07		<u>413,522.15</u>
5. 期末余额	31,233,475.08	11,818,221.04	15,217,988.17	7,385,601.13	4,238,954.39	<u>69,894,239.81</u>
二、累计折旧						
1. 期初余额	15,590,497.74	8,068,440.70	11,125,374.87	6,409,920.46	3,291,966.89	<u>44,486,200.66</u>
2. 本期增加金额	<u>1,258,651.06</u>	<u>968,007.08</u>	<u>644,151.82</u>	<u>264,318.41</u>	<u>317,131.64</u>	<u>3,452,260.01</u>
(1) 计提	1,258,651.06	968,007.08	644,151.82	264,318.41	317,131.64	<u>3,452,260.01</u>
3. 本期减少金额			<u>51,711.26</u>	<u>113,526.73</u>	<u>443,467.30</u>	<u>608,705.29</u>
(1) 处置或报废			51,711.26	113,526.73	443,467.30	<u>608,705.29</u>
4. 外币折算影响	137,036.35	8,334.06	111,005.10	52,222.74		<u>308,598.25</u>
5. 期末余额	16,986,185.15	9,044,781.84	11,828,820.53	6,612,934.88	3,165,631.23	<u>47,638,353.63</u>
三、减值准备						
1. 期初余额						

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
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	14,247,289.93	2,773,439.20	3,389,167.64	772,666.25	1,073,323.16	<u>22,255,886.18</u>
2. 期初账面价值	15,317,959.06	3,737,417.60	3,307,611.20	869,979.12	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	796,132.08	
工程物资		
<u>合计</u>	<u>796,132.08</u>	

2. 在建工程

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
FBO 运营管理平台	796,132.08		796,132.08			
<u>合计</u>	<u>796,132.08</u>		<u>796,132.08</u>			

(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	8,586,311.17		235,772.27	405,184.61	<u>9,227,268.05</u>
3. 本期减少金额	373,107.07	505,578.97			<u>878,686.04</u>
4. 外币折算影响	110,302.60				<u>110,302.60</u>
5. 期末余额	14,433,124.10		18,972,929.97	5,674,819.82	<u>39,080,873.89</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>
2. 本期增加金额	2,614,917.38	252,789.48	9,515,936.51	271,010.98	<u>12,654,654.35</u>
3. 本期减少金额	284,739.61	505,578.97			<u>790,318.58</u>
4. 外币折算影响	22,230.04				<u>22,230.04</u>
5. 期末余额	4,680,482.24		11,858,081.23	1,615,454.17	<u>18,154,017.64</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					

项目	房屋及建筑物	机器设备	飞机及发动机	土地	合计
1. 期末账面价值	9,752,641.86		7,114,848.74	4,059,365.65	<u>20,926,856.25</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	21,538,633.27	<u>32,973,392.37</u>
2. 本期增加金额		<u>650,274.87</u>	<u>650,274.87</u>
(1) 购置		650,274.87	<u>650,274.87</u>
3. 本期减少金额			
4. 外币报表折算影响		368,243.20	<u>368,243.20</u>
5. 期末余额	11,434,759.10	22,557,151.34	<u>33,991,910.44</u>
二、累计摊销			
1. 期初余额	4,179,797.03	14,458,433.51	<u>18,638,230.54</u>
2. 本期增加金额	<u>454,820.76</u>	<u>1,500,635.53</u>	<u>1,955,456.29</u>
(1) 计提	454,820.76	1,500,635.53	<u>1,955,456.29</u>
3. 本期减少金额			
4. 外币报表折算影响		256,656.36	<u>256,656.36</u>
5. 期末余额	4,634,617.79	16,215,725.40	<u>20,850,343.19</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. 外币报表折算影响			
5. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	6,800,141.31	6,341,425.94	<u>13,141,567.25</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>

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所述资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及 依据	是否与以前年度 保持一致
United Aviation Services FZCO	固定资产、无形资产及商誉	本集团仅有一个 经营分部	是

4. 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值 (万元)	可收回金额 (万元)	减值金额	预测期的年限
United Aviation Services FZCO	70,986.65	87,044.16		5
<u>合计</u>	<u>70,986.65</u>	<u>87,044.16</u>		--

续上表：

项目	预测期的关键参数		稳定期的关键参数	
	(增长率、利润率等)	预测期内的参数的确定依据	(增长率、利润率、折现率等)	稳定期的关键参数的确定依据
United Aviation Services FZCO	收入增长率 3.00%-9.59%之间；销售净利率 6.64%-7.22%之间；税前折现率 11.59%。	收入、成本费用：被投资单位提供五年期预算、国际航协发布信息、可比公司经营数据；折现率：美国国债 10 年期收益率、Damodaran Online 查询的市场风险溢价、可比上市公司 β 等。	收入增长率 0%；销售净利率 7.17%；税前折现率 11.58%。	进入稳定期，收入、成本费用保持 2028 年水平；折现率与 2028 年一致。
<u>合计</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	外币报表折算影响	期末余额
飞行员培训费	652,016.14	546,383.64	135,386.30			1,063,013.48
飞行员引进费	927,499.46		70,000.08			857,499.38
资产装修或改良支出	1,328,545.91	171,937.59	365,220.41			1,135,263.09
其他	7,685.65				130.32	7,815.97
<u>合计</u>	<u>2,915,747.16</u>	<u>718,321.23</u>	<u>570,606.79</u>		<u>130.32</u>	<u>3,063,591.92</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	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	24,241,253.66	3,234,599.53	18,910,486.62	2,468,749.52
租赁负债	10,841,187.96	2,674,163.15	21,779,370.62	5,337,603.68
<u>合计</u>	<u>35,082,441.62</u>	<u>5,908,762.68</u>	<u>40,689,857.24</u>	<u>7,806,353.20</u>

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	11,991,158.40	2,959,382.96	22,739,670.74	5,577,678.71

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
<u>合计</u>	<u>11,991,158.40</u>	<u>2,959,382.96</u>	<u>22,739,670.74</u>	<u>5,577,678.71</u>

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产	抵销后递延所得	递延所得税资产	抵销后递延所得
	和负债期末互抵	税资产或负债	和负债期初互抵	税资产或负债
	金额	期末余额	金额	期初余额
递延所得税资产	2,959,382.96	2,949,379.72	5,577,678.71	2,228,674.49
递延所得税负债	2,959,382.96		5,577,678.71	

4. 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	53,310,516.01	76,094,877.09
可抵扣亏损	2,168,695,895.09	2,046,618,755.61
<u>合计</u>	<u>2,222,006,411.10</u>	<u>2,122,713,632.70</u>

5. 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	
2024年	2,817,110.63	3,428,574.31	
2025年	62,949,396.02	62,961,359.83	
2026年	1,922,298,850.47	1,938,225,180.30	
2027年	40,652,027.93	40,970,332.75	
2028年	111,751,922.06		
无限期	28,226,587.98		
<u>合计</u>	<u>2,168,695,895.09</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	21,860,086.95		21,860,086.95	17,389,350.76		17,389,350.76
固定资产预付款	183,708.00		183,708.00			

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
软件预付款	163,197.80		163,197.80	470,676.88
合计	22,206,992.75		22,206,992.75	17,860,027.64

(十八) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金-银行存款	1,062,405.00	1,062,405.00	其他	信用卡保证金
货币资金-其他货币资金	1,743,725.00	1,743,725.00	其他	保函保证金
其他非流动资产	5,414,676.16	5,414,676.16	其他	保函保证金
其他非流动资产	234,722.30	234,722.30	其他	信用卡保证金
合计	8,455,528.46	8,455,528.46	--	--

续上表:

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金-银行存款	1,272,265.27	1,272,265.27	其他	信用卡保证金
货币资金-银行存款	11,227.29	11,227.29	其他	保证金账户利息
货币资金-其他货币资金	520,725.00	520,725.00	其他	保函保证金
合计	1,804,217.56	1,804,217.56	--	--

(十九) 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付服务费	154,321,267.20	142,985,244.07
应付航材采购款	2,607,371.96	3,750,032.44
应付飞机租金	2,280,000.00	
应付起降费	1,954,507.36	944,168.47
应付保险费	1,166,117.04	77,675.67
应付餐食费	244,573.97	71,879.32
应付航油费	77,622.35	74,141.93
其他	6,613,525.76	493,457.19
合计	169,264,985.64	148,396,599.09

注：本集团期末无账龄超过1年的重要应付账款。

(二十) 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收账款	28,369,889.83	21,833,549.13
<u>合计</u>	<u>28,369,889.83</u>	<u>21,833,549.13</u>

2. 期末账龄超过1年的重要合同负债

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
E. W AVIATION COMPANY LIMITED	2,963,762.05	服务尚未提供
OKAY AIRWAYS COMPANY LIMITED	2,315,661.28	服务尚未提供
<u>合计</u>	<u>5,279,423.33</u>	--

(二十一) 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	174,624,668.77	171,568,905.95	231,028.55	20,072,554.39
二、离职后福利中-设定提存计划负债	11,344,852.30	11,275,069.84	12,434,634.97	147,451.99	10,332,739.16
<u>合计</u>	<u>28,130,615.32</u>	<u>185,899,738.61</u>	<u>184,003,540.92</u>	<u>378,480.54</u>	<u>30,405,293.55</u>

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	153,483,650.91	151,962,158.43	147,957.85	13,246,166.03
二、职工福利费	411,644.44	2,532,509.85	2,405,775.66	7,994.13	546,372.76
三、社会保险费	<u>422,705.43</u>	<u>4,520,505.21</u>	<u>4,620,742.77</u>	<u>-544.98</u>	<u>321,922.89</u>
其中：医疗保险费	284,940.01	4,267,424.74	4,250,322.81	-527.30	301,514.64
工伤保险费	137,765.42	244,966.00	362,900.08	-17.68	19,813.66
生育保险费		8,114.47	7,519.88		594.59
四、住房公积金	297,474.96	9,123,463.69	8,915,999.07	-161.26	504,778.32
五、工会经费和职工教育经费		641,056.41	496,050.59		145,005.82
六、短期带薪缺勤	4,021,354.46	4,265,078.39	3,103,160.28	77,952.05	5,261,224.62
七、短期利润分享计划					
八、其他短期薪酬	55,868.03	58,404.31	65,019.15	-2,169.24	47,083.95

项目	期初余额	本期增加	本期减少	外币折算影响	期末余额
<u>合计</u>	<u>16,785,763.02</u>	<u>174,624,668.77</u>	<u>171,568,905.95</u>	<u>231,028.55</u>	<u>20,072,554.39</u>

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	8,903,483.82	11,352,835.67	-1,072.29	600,519.02
2. 失业保险费	96,141.47	365,390.91	437,604.29	-44.65	23,883.44
3. 企业年金缴费	111,049.79				111,049.79
4. 退休金计划	8,086,717.88	2,006,195.11	644,195.01	148,568.93	9,597,286.91
<u>合计</u>	<u>11,344,852.30</u>	<u>11,275,069.84</u>	<u>12,434,634.97</u>	<u>147,451.99</u>	<u>10,332,739.16</u>

(二十二) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
1. 企业所得税	1,286,679.96	1,652,649.43
2. 增值税	256,418.89	1,032,451.69
3. 个人所得税	353,952.24	472,647.60
4. 城市维护建设税	14,618.50	21,249.53
5. 教育费附加	11,241.00	15,998.82
6. 印花税	21.83	131.95
7. 其他	13,698.67	18,851.66
<u>合计</u>	<u>1,936,631.09</u>	<u>3,213,980.68</u>

(二十三) 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	42,211,918.83	
应付股利		
其他应付款	24,862,198.82	33,303,053.71
<u>合计</u>	<u>67,074,117.65</u>	<u>33,303,053.71</u>

2. 应付利息

分类列示

项目	期末余额	期初余额
回购少数股东股权展期利息	42,211,918.83	
<u>合计</u>	<u>42,211,918.83</u>	

3. 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
收购子公司股权款项	13,101,851.04	13,496,900.00
往来款	10,434,426.91	6,504,532.09
应付押金及质保金	1,315,584.22	1,224,727.83
预提费用	10,336.65	12,076,893.79
<u>合计</u>	<u>24,862,198.82</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	13,101,851.04	关联方欠款，对方未索要
<u>合计</u>	<u>13,101,851.04</u>	--

(二十四) 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	8,998,555.27	12,759,490.95
<u>合计</u>	<u>8,998,555.27</u>	<u>12,759,490.95</u>

(二十五) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
境外公司供应商未兑现的远期支票	1,451,751.47	1,324,447.38
待转销项税额	212,310.62	164,732.99
<u>合计</u>	<u>1,664,062.09</u>	<u>1,489,180.37</u>

(二十六) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	30,290,012.19	30,244,501.26
减：未确认融资费用	8,030,879.77	5,581,554.62
重分类至一年内到期的非流动负债	8,998,555.27	12,759,490.95

项目	期末余额	期初余额
合计	<u>13,260,577.15</u>	<u>11,903,455.69</u>

(二十七) 股本

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

(二十八) 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		12,800,712.45	1,237,577,664.94
合计	<u>1,250,378,377.39</u>		<u>12,800,712.45</u>	<u>1,237,577,664.94</u>

注：本年本公司子公司三峡（湖北）通用航空有限公司少数股东退出，本公司对其持股比例由80.00%增至100.00%，此事项导致减少资本公积12,800,712.45元。

(二十九) 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额	
		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
一、将重分类进损益的其他综合收益			
外币财务报表折算差额	9,572,446.36	-3,690,410.04	
合计	<u>9,572,446.36</u>	<u>-3,690,410.04</u>	

续上表：

项目	减：所得税 费用	本期发生金额		期末余额
		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				
外币财务报表折算差额		-2,214,246.02	-1,476,164.02	7,358,200.34
合计		<u>-2,214,246.02</u>	<u>-1,476,164.02</u>	<u>7,358,200.34</u>

(三十) 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
<u>合计</u>	<u>10,257,041.81</u>			<u>10,257,041.81</u>

(三十一) 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	-14,892,504.24	703,315,364.07
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		
期末未分配利润	<u>-1,751,347,028.16</u>	<u>-1,736,454,523.92</u>

(三十二) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,667,022,768.69	1,452,888,883.05	1,549,306,035.29	1,364,841,860.07
其他业务	12,077,083.74	286,779.46	6,521,451.85	285,882.30
<u>合计</u>	<u>1,679,099,852.43</u>	<u>1,453,175,662.51</u>	<u>1,555,827,487.14</u>	<u>1,365,127,742.37</u>

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期发生额	
	营业收入	营业成本
商品类型:		
航空地面服务	1,072,018,752.46	984,326,067.70
航空飞行服务	407,215,310.95	344,134,983.82
旅行支持及其他服务	73,443,361.42	53,354,590.17

合同分类	本期发生额	
	营业收入	营业成本
公务机地面服务	73,434,571.37	34,366,493.61
包机服务	39,038,551.92	36,463,550.84
代理服务	12,077,083.62	
安保服务	1,872,220.69	529,976.37
<u>合计</u>	<u>1,679,099,852.43</u>	<u>1,453,175,662.51</u>
按经营地区分类:		
北京	42,852,668.36	58,663,891.91
海南	46,131,602.18	17,330,052.09
深圳	21,932,478.33	15,766,692.34
广西	4,963,268.05	1,256,500.18
天津	407,222.81	13,249.00
平遥		17,600.00
迪拜	1,562,812,612.70	1,360,127,676.99
<u>合计</u>	<u>1,679,099,852.43</u>	<u>1,453,175,662.51</u>

(三十三) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	134,489.18	72,920.53
教育费附加	106,559.97	64,128.33
房产税	65,536.12	107,953.11
印花税	61,177.96	51,217.45
资源税	20,193.80	29,328.40
土地使用税	1,375.00	2,062.50
水利基金		913.14
<u>合计</u>	<u>389,332.03</u>	<u>328,523.46</u>

(三十四) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	10,800,222.58	11,667,883.02
广告宣传费	8,073,087.94	8,849,441.20
业务招待费	1,590,309.62	916,272.00
销售服务费	126,421.36	920,764.01

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	74,924.60	43,836.75
办公费	4,716.98	180,796.35
其他	377,774.71	266,433.88
<u>合计</u>	<u>21,047,457.79</u>	<u>22,845,427.21</u>

(三十五) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	76,070,318.63	69,091,433.83
折旧费	7,321,557.56	3,638,132.25
办公费	7,440,357.15	4,643,171.13
咨询服务费	5,199,030.08	7,022,561.85
租赁费	4,590,960.69	2,421,339.24
劳务费	3,326,020.08	2,840,857.63
财产保险费	3,207,866.28	2,637,980.00
信息服务费	2,037,275.35	1,770,380.57
业务招待费	1,606,246.84	1,317,940.42
差旅费	891,137.73	349,272.61
聘请中介机构费	669,158.92	818,438.85
诉讼费	29,105.96	10,040,751.69
其他	336,347.79	758,792.83
<u>合计</u>	<u>112,389,035.27</u>	<u>107,351,052.90</u>

(三十六) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	78,652,524.43	1,318,055.95
减：利息收入	3,314,984.16	2,239,889.41
汇兑损益	2,685,141.68	-7,204,498.82
手续费	2,340,376.09	1,736,404.48
<u>合计</u>	<u>80,363,058.04</u>	<u>-6,389,927.80</u>

(三十七) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
通航补贴	1,900,000.00	1,210,000.00

项目	本期发生额	上期发生额
稳岗补贴	1,316,747.18	98,445.54
进项税加计扣除	330,657.77	612,011.69
代扣代缴税费手续费返还	38,166.65	30,236.38
增值税减免税额	4,337.08	
大连自贸区招商引资税费返还	2,222.00	
<u>合计</u>	<u>3,592,130.68</u>	<u>1,950,693.61</u>

(三十八) 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	457,919.29	293,889.30
处置其他非流动金融资产产生的 投资收益	50,557.51	
处置长期股权投资产生的投资收益	-59,877.47	
债务重组收益		51,588,218.78
<u>合计</u>	<u>448,599.33</u>	<u>51,882,108.08</u>

(三十九) 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	9,472,371.93	-15,471,764.82
其他应收款坏账损失	462,853.74	637,855,369.14
<u>合计</u>	<u>9,935,225.67</u>	<u>622,383,604.32</u>

(四十) 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	-766,251.31	-610,184.99
<u>合计</u>	<u>-766,251.31</u>	<u>-610,184.99</u>

(四十一) 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	363.86	4,281.54	363.86
使用权资产处置利得	-10,596.49		-10,596.49
<u>合计</u>	<u>-10,232.63</u>	<u>4,281.54</u>	<u>-10,232.63</u>

（四十二）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
无需支付的应付款项	850,978.80	10,661,845.77	850,978.80
罚没利得	200,676.16	230,498.11	200,676.16
与企业日常活动无关的政府补助	5,000.00	1,162.00	5,000.00
其他	55,030.42	868,411.37	55,030.42
<u>合计</u>	<u>1,111,685.38</u>	<u>11,761,917.25</u>	<u>1,111,685.38</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
华北局工会福利	5,000.00		与收益相关
发展基金		1,162.00	与收益相关
<u>合计</u>	<u>5,000.00</u>	<u>1,162.00</u>	

（四十三）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>24,967.06</u>	<u>1,673,570.98</u>	<u>24,967.06</u>
其中：固定资产处置损失	24,967.06	1,673,570.98	24,967.06
赔偿金、违约金及罚款支出	98,718.53	2,342,246.29	98,718.53
滞纳金	16,294.50	652,113.81	16,294.50
<u>合计</u>	<u>139,980.09</u>	<u>4,667,931.08</u>	<u>139,980.09</u>

（四十四）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	3,906,041.92	5,097,157.53
递延所得税费用	-720,705.23	8,103,529.74
<u>合计</u>	<u>3,185,336.69</u>	<u>13,200,687.27</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	25,906,483.82	749,269,157.73
按法定/适用税率计算的所得税费用	6,476,620.96	187,317,289.43
子公司适用不同税率的影响	-23,891,142.13	-25,881,517.65
调整以前期间所得税的影响	425,306.20	-151,171.70
非应税收入的影响	-973,884.34	-911,355.93
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	369,946.63	576,278.89
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-7,116,311.14	-157,834,035.97
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	28,349,858.44	10,887,564.10
小微企业应纳税所得额减免的影响	-455,057.93	-802,363.90
所得税费用合计	<u>3,185,336.69</u>	<u>13,200,687.27</u>

（四十五）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（二十九）其他综合收益”。

（四十六）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	9,228,403.83	11,588,555.81
利息收入	3,314,984.16	2,239,889.41
政府补助	3,221,747.18	1,309,607.54
收到票据保证金及其他保证金	1,560,107.78	879,005.70
其他	150,053.73	236,938.59
<u>合计</u>	<u>17,475,296.68</u>	<u>16,253,997.05</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	33,072,152.27	25,393,651.19
往来款	3,782,044.98	13,045,234.27
支付的银行手续费	2,345,736.02	1,736,404.48
支付票据保证金及其他保证金	5,192,172.57	

项目	本期发生额	上期发生额
<u>合计</u>	<u>44,392,105.84</u>	<u>40,175,289.94</u>

3. 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	14,394,294.85	26,556,032.45
子公司注销向小股东返还投资款	820,736.94	
<u>合计</u>	<u>15,215,031.79</u>	<u>26,556,032.45</u>

筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加	
		现金变动	非现金变动
租赁负债（含一年内到期的非流动负债）	24,662,946.64		11,540,784.28
<u>合计</u>	<u>24,662,946.64</u>		<u>11,540,784.28</u>

续上表：

项目	本期减少		期末余额
	现金变动	非现金变动	
租赁负债（含一年内到期的非流动负债）	13,580,679.83	363,918.67	22,259,132.42
<u>合计</u>	<u>13,580,679.83</u>	<u>363,918.67</u>	<u>22,259,132.42</u>

（四十七）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
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	22,721,147.13	736,068,470.46
加：资产减值准备	766,251.31	610,184.99
信用减值损失	-9,935,225.67	-622,383,604.32
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,452,260.01	5,926,990.12
使用权资产折旧	12,654,654.35	14,914,901.43
无形资产摊销	1,955,456.29	1,810,517.89
长期待摊费用摊销	570,606.79	1,304,408.33
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	10,232.63	-4,281.54

补充资料	本期发生额	上期发生额
(收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	24,967.06	1,673,570.98
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	77,764,076.99	-6,315,596.02
投资损失(收益以“-”号填列)	-448,599.33	-51,882,108.08
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-720,705.23	8,103,529.74
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)	-142,796.76	-1,227,528.81
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-41,389,158.61	-97,954,849.80
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	16,643,140.28	40,908,619.44
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<u>83,926,307.24</u>	<u>31,553,224.81</u>

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	221,623,617.48	199,449,258.35
减：现金的期初余额	199,449,258.35	191,415,395.58
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	<u>22,174,359.13</u>	<u>8,033,862.77</u>

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	<u>221,623,617.48</u>	<u>199,449,258.35</u>
其中：库存现金	344,714.34	554,454.39
可随时用于支付的银行存款	221,278,903.14	198,166,803.96
可随时用于支付的其他货币资金		728,000.00
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		

项目	期末余额	期初余额
三、期末现金及现金等价物余额	221,623,617.48	199,449,258.35
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		

3. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	理由
货币资金-银行存款	1,062,405.00	1,272,265.27	信用卡保证金
货币资金-银行存款		11,227.29	保证金账户利息
货币资金-其他货币资金	1,743,725.00	520,725.00	保函保证金
<u>合计</u>	<u>2,806,130.00</u>	<u>1,804,217.56</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：美元	6,895.39	7.0827	48,837.98
欧元	9,728.44	7.8592	76,457.75
迪拉姆	107,857.31	1.9325	208,435.01
南非兰特	3,817.95	0.3878	1,480.60
银行存款			
其中：美元	8,268,546.10	7.0827	58,563,631.71
港币	1,479.23	0.9089	1,344.43
日元	3,270,665.00	0.0502	164,240.80
欧元	434,955.11	7.8592	3,418,399.19
英镑	57,881.76	9.0411	523,314.78
瑞士法郎	50,695.41	8.4184	426,774.25
迪拉姆	943,838.36	1.9325	1,823,974.23
南非兰特	862,326.52	0.3878	334,410.22
科威特第纳尔	2,937.41	23.0202	67,619.81
印度卢比	3,831,496.88	0.0853	326,868.83
应收账款			
其中：美元	61,969,469.77	7.0827	438,911,163.51
其他应收款			

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：美元	7,572,086.63	7.0827	53,630,817.26
应付账款			
其中：美元	22,164,121.59	7.0827	156,981,824.00
印度卢比	147,108.44	0.0853	12,548.35
其他应付款			
其中：美元	14,847,887.85	7.0827	105,163,135.30
南非兰特	18,151.42	0.3878	7,039.12
印度卢比	203,497.66	0.0853	17,358.35
一年内到期的非流动负债			
其中：美元	322,734.56	7.0827	2,285,832.08
租赁负债			
其中：美元	997,565.35	7.0827	7,065,456.09

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）租赁

1. 作为承租人

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用为8,817,791.86元。

与租赁相关的现金流出总额为21,165,652.33元。

2. 作为出租人

作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变 租赁付款额相关的收入
经营租赁收入	2,267,920.37	
<u>合计</u>	<u>2,267,920.37</u>	

七、合并范围的变更

本公司控股子公司四川首直通用航空有限公司于2023年7月5日注销，本期不再将其纳入合并范围。

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	注册资本	注册地
尊捷（三亚）航空服务有限公司	三亚	1,000.00 万人民币	三亚
深圳海航金鹿公务航空地面服务有限公司	深圳	3,000.00 万人民币	深圳
尊捷（天津）航空服务有限公司	天津	1,000.00 万人民币	天津
陕西海航金鹿公务航空地面服务有限公司	西安	500.00 万人民币	西安
广西金鹿公务航空地面服务有限公司	南宁	500.00 万人民币	南宁
北京八达岭机场管理有限公司	北京	6,073.00 万人民币	北京
大连通航油料有限公司	大连	200.00 万人民币	大连
平遥古城通航服务有限公司	平遥	500.00 万人民币	平遥
三峡（湖北）通用航空有限公司	宜昌	8,000.00 万人民币	宜昌
United Aviation Services FZCO	迪拜	100.00 万迪拉姆	迪拜
UAS International Trip Support LLC	美国休斯顿市	20.00 万美元	美国休斯顿市
UAS International Trip Support (PTY) LTD	南非约翰内斯堡	1,180.00 万南非兰特	南非约翰内斯堡
UAS International Trip Support Private Limited	印度新德里	2,158.06 万印度卢比	印度新德里
UAS International Trip Support Limited	中国香港	0.01 万港币	中国香港
迪亚商务信息咨询（北京）有限公司	中国北京	50.00 万人民币	中国北京

续上表：

子公司全称	业务性质	持股比例（%）		取得方式
		直接	间接	
尊捷（三亚）航空服务有限公司	航空服务	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	航空服务	100.00		同一控制下企业合并
尊捷（天津）航空服务有限公司	航空服务		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	航空服务	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	航空服务	62.00		同一控制下企业合并
北京八达岭机场管理有限公司	机场管理	51.00		设立
大连通航油料有限公司	石油服务		100.00	设立

子公司全称	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
		直接	间接	
平遥古城通航服务有限公司	航空服务	51.00		设立
三峡(湖北)通用航空有限公司	航空服务	100.00		设立
United Aviation Services FZCO	航空服务	60.00		同一控制下企业合并
UAS International Trip Support LLC	航空服务		100.00	同一控制下企业合并
UAS International Trip Support (PTY) LTD	航空服务		100.00	同一控制下企业合并
UAS International Trip Support Private Limited	航空服务		100.00	同一控制下企业合并
UAS International Trip Support Limited	航空服务		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	航空服务		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	902,424.35	760,000.00	4,419,668.50
北京八达岭机场管理有限公司	49.00	49.00	-413,168.65		15,815,644.27
平遥古城通航服务有限公司	49.00	49.00	-466,604.65		910,777.71
United Aviation Services FZCO	40.00	40.00	37,587,730.25		123,892,467.25

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	United Aviation Services FZCO
流动资产	9,752,026.73	9,693,772.64	3,399,327.50	553,863,233.40
非流动资产	2,493,341.37	29,863,195.87		40,285,188.40
资产合计	<u>12,245,368.10</u>	<u>39,556,968.51</u>	<u>3,399,327.50</u>	<u>594,148,421.80</u>
流动负债	535,432.04	1,164,251.88	1,072,230.10	274,210,498.58
非流动负债	79,229.48	6,115,891.58		7,065,456.09

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	United Aviation Services FZCO
负债合计	614,661.52	7,280,143.46	1,072,230.10	281,275,954.67
营业收入	4,963,975.60	5,977,932.31		1,565,981,834.18
净利润（净亏损）	2,374,800.93	-843,201.32	-952,254.39	93,969,325.63
综合收益总额	2,374,800.93	-843,201.32	-952,254.39	90,278,915.59
经营活动现金流量	3,923,281.27	1,533,381.64	313,525.69	71,120,752.50

续上表：

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	United Aviation Services FZCO
流动资产	10,178,173.98	8,573,168.20	11,781,048.53	463,226,906.03
非流动资产	2,616,325.78	31,245,617.43		33,047,617.23
资产合计	12,794,499.76	39,818,785.63	11,781,048.53	496,274,523.26
流动负债	1,346,072.91	1,245,256.52	851,696.74	273,680,971.72
非流动负债	192,521.20	5,453,502.74		
负债合计	1,538,594.11	6,698,759.26	851,696.74	273,680,971.72
营业收入	4,164,112.90	7,616,746.71	118,645.55	1,428,182,173.79
净利润（净亏损）	5,946,213.12	1,597,739.32	-710,494.38	64,401,323.73
综合收益总额	5,946,213.12	1,597,739.32	-710,494.38	82,733,444.41
经营活动现金流量	1,538,423.37	-44,928.27	47,618.60	14,518,487.20

（二）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制的子公司的交易

1. 在子公司所有者权益份额的变化情况的说明

本年本公司子公司三峡（湖北）通用航空有限公司少数股东退出，本公司对其持股比例由 80.00%增至 100.00%。

2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	三峡（湖北）通用航空有限公司
购买成本/处置对价	0.00
其中：现金	0.00
购买成本/处置对价合计	0.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	-12,800,712.45

项目	三峡（湖北）通用航空有限公司
差额	12,800,712.45
其中：调整资本公积	-12,800,712.45

(三) 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	17,455,597.51	10,470,755.24	17,412,060.46	7,081,083.37
其中：现金和现金等价物	17,455,597.51	10,052,691.12	17,412,060.46	6,838,272.22
非流动资产		47,477,194.71		49,235,961.63
资产合计	17,455,597.51	57,947,949.95	17,412,060.46	56,317,045.00
流动负债		4,888,446.04		4,347,917.98
非流动负债				
负债合计		4,888,446.04		4,347,917.98
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	17,455,597.51	53,059,503.91	17,412,060.46	51,969,127.02
按持股比例计算的净资产份额	8,727,798.75	21,223,801.56	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				

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
——其他	-12,704.90		-12,704.90	
对合营企业权益投资的账面 价值	<u>8,715,093.85</u>	<u>24,458,355.98</u>	<u>8,693,325.32</u>	<u>24,022,205.22</u>
存在公开报价的合营企业权 益投资的公允价值				
营业收入		16,931,579.66		14,552,568.96
财务费用	-43,537.05	-69,782.94	-49,638.84	-47,529.97
所得税费用		363,458.97		348,639.74
净利润	43,537.05	1,090,376.89	49,638.84	485,429.94
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	43,537.05	1,090,376.89	49,638.84	485,429.94
本年度收到的来自合营企业 的股利				

九、政府补助

计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
通航补贴	1,900,000.00	1,210,000.00
稳岗补贴	1,316,747.18	98,445.54
华北局工会福利	5,000.00	
增值税减免税额	4,337.08	
大连自贸区招商引资税费返还	2,222.00	
发展基金		1,162.00
<u>合计</u>	<u>3,228,306.26</u>	<u>1,309,607.54</u>

十、与金融工具相关的风险

本集团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、其他流动负债等。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，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管

理政策如下所述。本集团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。

本集团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集团财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本集团已制定风险管理政策以辨别和分析本集团所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本集团的风险水平。本集团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集团经营活动的改变。

本集团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	224,429,747.48			<u>224,429,747.48</u>
应收账款	481,764,277.83			<u>481,764,277.83</u>
其他应收款	645,045,047.71			<u>645,045,047.71</u>
其他非流动金融资产		51,675,401.06		<u>51,675,401.06</u>
其他非流动资产	21,860,086.95			<u>21,860,086.95</u>

(2) 2023年1月1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 计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
应付账款		169,264,985.64	<u>169,264,985.64</u>
其他应付款		67,074,117.65	<u>67,074,117.65</u>
一年内到期的非流动负债		8,998,555.27	<u>8,998,555.27</u>
其他流动负债		1,451,751.47	<u>1,451,751.47</u>
租赁负债		13,260,577.15	<u>13,260,577.15</u>

(2) 2023年1月1日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
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>
一年内到期的非流动负债		12,759,490.95	<u>12,759,490.95</u>
其他流动负债		1,324,447.38	<u>1,324,447.38</u>
租赁负债		11,903,455.69	<u>11,903,455.69</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集团产生财务损失的风险。

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收票据及应收款项等。

本集团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，本集团预期银行存款不存在重大的信用风险。对应收款项，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团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。本集团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。本集团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，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

本集团应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本集团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。

本集团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。本集团没有提供任何其他可能令本集团承受信用风险的担保。

(三) 流动风险

流动性风险，是指本集团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，本集团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，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项目	2023年12月31日				合计
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	
应付账款	169,264,985.64				<u>169,264,985.64</u>
其他应付款	67,074,117.65				<u>67,074,117.65</u>
一年内到期的非流动负债	8,998,555.27				<u>8,998,555.27</u>
其他流动负债	1,451,751.47				<u>1,451,751.47</u>
租赁负债		833,928.75	649,728.57	11,776,919.83	<u>13,260,577.15</u>

续上表：

项目	2023年1月1日				合计
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	
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>
一年内到期的非流动负债	12,759,490.95				<u>12,759,490.95</u>
其他流动负债	1,324,447.38				<u>1,324,447.38</u>
租赁负债		6,380,900.15	96,611.45	5,425,944.09	<u>11,903,455.69</u>

（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，主要为汇率风险。

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。

本集团经营地略为分散，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。本集团已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、迪拉姆、欧元）依然存在外汇风险。

本集团密切关注汇率变动对本集团汇率风险的影响。本集团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。

十一、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	
持续的公允价值计量				
其他非流动金融资产			51,675,401.06	51,675,401.06
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			51,675,401.06	51,675,401.06
信托资产			51,675,401.06	51,675,401.06
持续以公允价值计量的资产总额			51,675,401.06	51,675,401.06

(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。

(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。

十二、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	注册地	业务性质	注册资本 (亿元)	母公司对本公司的持股 比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
海航航空集团有限公司	海南省海口市	航空运输业	270.53	43.28	43.28

(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

本集团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	
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	
乌鲁木齐航空有限责任公司	同受母公司控制	
天津货运航空有限公司	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	
海南尚品易购电子商务有限公司	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	
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	
大新华航空有限公司	同受母公司控制	
北京首都航空有限公司	同受母公司控制	
北京安杰商务航空服务有限公司	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	
香港货运航空有限公司	其他关联方	
香港航空有限公司	其他关联方	
天津航空有限责任公司	母公司的联营企业	
海航湾流（北京）技术服务有限公司	母公司的联营企业	
海航旅游集团有限公司	原控股股东	

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系	备注
三亚凤凰国际机场有限公司	原同受最终控制方控制	
湖北海航通航投资管理有限公司	原同受最终控制方控制	
海南美兰国际空港股份有限公司	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	
海南博鳌机场管理有限公司	原同受最终控制方控制	
海口美兰国际机场有限责任公司	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	

注：原同受最终控制方控制的关联方及原控股股东在海航破产重整后 2022 年不再是关联方。

（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
金鹿（北京）公务航空有限公司	接受劳务	353,435.17	4,172,163.29
海南航空控股股份有限公司	接受劳务	311,209.74	316,723.59
海南海航航空物业服务有限公司	接受劳务	292,880.95	25,804.00
海南尚品易购电子商务有限公司	采购商品	237,400.00	
易航科技股份有限公司	接受劳务	118,218.23	220,963.24
广西北部湾航空有限责任公司	接受劳务	58,892.74	61,103.83
中国新华航空集团有限公司	接受劳务	28,874.83	26,620.38
海航航空技术有限公司	采购商品	20,474.29	172,491.67
海航货运有限公司	接受劳务	19,920.00	
云南祥鹏航空有限责任公司	接受劳务	13,641.00	
乌鲁木齐航空有限责任公司	接受劳务	9,240.00	
北京首都航空有限公司	接受劳务	5,062.00	4,539.00
福州航空有限责任公司	接受劳务	2,820.00	705.00
大新华航空有限公司	接受劳务	736.00	
天津航空有限责任公司	接受劳务	494.00	
三亚凤凰国际机场有限公司	接受劳务、采购商品		14,669,121.32
海南美兰国际空港股份有限公司	接受劳务		1,777,241.04
北京安杰商务航空服务有限公司	接受劳务		1,775,229.35

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
海南博鳌机场管理有限公司	接受劳务		776,568.87
海南海航航空信息系统有限公司	接受劳务		11,616.85
海口美兰国际机场有限责任公司	接受劳务		80,573.77
西部航空有限责任公司	接受劳务		2,843.00
<u>合计</u>	--	<u>1,473,298.95</u>	<u>24,094,308.20</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	76,307,026.27	57,774,804.53
上海金鹿公务航空有限公司	提供劳务	54,272,719.37	28,460,682.35
金鹏航空有限责任公司	提供劳务	22,469,116.91	18,743,268.74
香港航空有限公司	提供劳务	5,577,716.83	
北京安杰商务航空服务有限公司	提供劳务	4,572,970.70	722,870.73
天津货运航空有限公司	提供劳务	4,541,319.68	
海南航空控股股份有限公司	提供劳务	3,265,946.74	10,553,528.41
香港货运航空有限公司	提供劳务	3,196,258.86	
天津航空有限责任公司	提供劳务	604,380.18	2,344,844.18
北京首都航空有限公司	提供劳务	486,227.39	8,697,934.13
乌鲁木齐航空有限责任公司	提供劳务	219,367.64	
金鹿（香港）公务航空有限公司	提供劳务	17,354.00	344,274.04
广西北部湾航空有限责任公司	提供劳务	7,547.16	
海航湾流（北京）技术服务有限公司	提供劳务		5,188.68
<u>合计</u>	--	<u>175,537,951.73</u>	<u>127,647,395.79</u>

2. 关联租赁情况

本集团作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用		支付的租金	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
中国新华航空集团有限公司	房屋	13,811.30		1,243,668.00	959,797.80
<u>合计</u>		<u>13,811.30</u>		<u>1,243,668.00</u>	<u>959,797.80</u>

续上表：

出租方名称	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
中国新华航空集团有限公司	49,510.77	133,867.16		3,389,887.51
<u>合计</u>	<u>49,510.77</u>	<u>133,867.16</u>		<u>3,389,887.51</u>

3. 关键管理人员报酬

项目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员报酬	253.17	303.93

（七）应收、应付关联方等未结算项目情况

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	57,488,700.61	8,288,993.83	73,261,643.53	13,378,332.94
应收账款	上海金鹿公务航空有限公司	25,909,160.78	10,843,003.59	35,731,842.71	20,916,607.64
应收账款	金鹏航空有限责任公司	2,668,425.49		3,542,664.26	
应收账款	海南航空控股股份有限公司	1,297,563.99		1,396,827.33	
应收账款	北京首都航空有限公司	1,024,707.90		2,576,091.71	
应收账款	北京安杰商务航空服务有限公司	773,445.03		42,300.00	
应收账款	天津航空有限责任公司	604,565.18		851,372.90	
应收账款	广西北部湾航空有限责任公司	8,000.00			
应收账款	金鹿（香港）公务航空有限公司	7,977.71		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

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	湖北海航通航投资 管理有限公司			500,000.00	500,000.00
<u>合计</u>		<u>89,782,546.69</u>	<u>19,131,997.42</u>	<u>149,422,934.18</u>	<u>65,057,810.53</u>
合同资产	金鹿（北京）公 务航空有限公司	116,864.55			
<u>合计</u>		<u>116,864.55</u>			
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	海南尚品易购电 子商务有限公司	10,240.00			
<u>合计</u>		<u>110,240.00</u>		<u>42,300.00</u>	
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	16,000.00	80,000.00	8,000.00
其他应收款	海南航空控股股 份有限公司	68,537.60		18,537.60	
其他应收款	上海金鹿公务航 空有限公司	56,969.04			
其他应收款	海南海航航空物 业服务有限公司	70.00			
<u>合计</u>		<u>333,714.84</u>	<u>16,000.00</u>	<u>222,675.80</u>	<u>8,000.00</u>

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	海南海航航空物业服务 有限公司	149,890.56	25,804.00
应付账款	海南航空控股股份 有限公司	97,400.00	99,800.00
应付账款	中国新华航空集团 有限公司	86,906.00	126,922.58
应付账款	易航科技股份有限 公司	12,108.67	57,050.88
应付账款	广西北部湾航空有 限责任公司	1,780.19	
应付账款	云南祥鹏航空有限 责任公司	1,550.00	

项目名称	关联方	期末账面金额	期初账面金额
应付账款	海南海航航空进出口有限公司		1,148,391.89
应付账款	海航航空技术有限公司		183,532.90
应付账款	北京安杰商务航空服务有限公司		120,753.88
应付账款	金鹿（北京）公务航空有限公司		15,268.00
应付账款	安途商务旅行服务有限责任公司		2,550.00
<u>合计</u>		<u>349,635.42</u>	<u>1,780,074.13</u>
合同负债	上海金鹿公务航空有限公司	3,109,121.79	324,388.36
<u>合计</u>		<u>3,109,121.79</u>	<u>324,388.36</u>
其他应付款	金鹿（北京）公务航空有限公司	13,101,851.04	13,496,900.00
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	北京首都航空有限公司	463,481.89	2,443,659.07
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	北京安杰商务航空服务有限公司	86,814.42	
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	1,653.53	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	海航旅游管理控股有限公司		3,440.00
其他应付款	海南海航航空物业服务有限责任公司海口分公司		3,386.70
<u>合计</u>		<u>14,761,795.30</u>	<u>18,174,604.85</u>
一年内到期的非 流动负债	中国新华航空集团有限公司	518,424.17	1,184,445.71
<u>合计</u>		<u>518,424.17</u>	<u>1,184,445.71</u>
租赁负债	中国新华航空集团有限公司		702,408.00
<u>合计</u>			<u>702,408.00</u>

十三、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

本集团本期不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

截至2023年12月31日，本集团尚未到期的保函共10张，金额为7,158,389.86元。

十四、资产负债表日后事项

经本公司于2024年2月26日召开的2024年第二次临时股东大会决议批准，本公司于2024年2月27日分别与United Aviation Services FZCO 4名创始股东签署协议：

（一）与4名创始股东中的1名股东（卖方）约定：由某一买方购买其持有 United Aviation Services FZCO 全部股份，约定若2024年3月31日未完成股权交割，该买方向卖方支付2024年4月1日至交割日的利息，若在2024年9月30日前未完成交割，此协议作废，本公司仍有回购义务，并承担自2023年1月1日起至实际股权交割日的利息。

（二）与4名创始股东中的其他3名股东约定：其拥有的卖出期权截止日期延长至2027年12月31日，且卖出期权不会在2027年12月31日当日或之前被行使。自2028年1月1日起，股东协议所载有关卖出期权的各订约方权利将就此失效，不再具有任何效力或作用，而根据行使卖出期权的所有权利将全面终止及取消，不再具有任何效力或作用。同时本公司拥有对其到期后转让所持有股份的优先购买权。

十五、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府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，盛京银行股份有限公司营口市府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），截至本财务报表批准报出日，盛京银行股份有限公司营口市府支行已向海南省高级人民法院提起上诉，该案件二审已开庭，尚未判决。

十六、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	期初账面余额
1年以内（含1年）	12,307,971.30	17,159,823.28
1-2年（含2年）		2,543,290.67
2-3年（含3年）	51,260.00	30,000.00

账龄	期末账面余额	期初账面余额
3-4年(含4年)	30,000.00	2,200,275.62
4-5年(含5年)	2,200,275.62	10,585,963.70
5年以上	31,703,027.33	21,117,063.63
小计	<u>46,292,534.25</u>	<u>53,636,416.90</u>
减: 坏账准备	33,984,162.95	34,209,366.02
合计	<u>12,308,371.30</u>	<u>19,427,050.88</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额		坏账准备 金额	计提比例 (%)	账面价值
	账面余额				
	金额	比例 (%)			
按单项计提坏账准备	33,483,762.95	72.33	33,483,762.95	100.00	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	<u>12,808,771.30</u>	<u>27.67</u>	<u>500,400.00</u>	<u>3.91</u>	<u>12,308,371.30</u>
其中: 账龄组合	12,808,771.30	27.67	500,400.00	3.91	12,308,371.30
合计	<u>46,292,534.25</u>	<u>100.00</u>	<u>33,984,162.95</u>	--	<u>12,308,371.30</u>

续上表:

类别	期初余额		坏账准备 金额	计提比例 (%)	账面价值
	账面余额				
	金额	比例 (%)			
按单项计提坏账准备	33,453,762.95	62.37	33,453,762.95	100.00	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	<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
合计	<u>53,636,416.90</u>	<u>100.00</u>	<u>34,209,366.02</u>	--	<u>19,427,050.88</u>

(1) 按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
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

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
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
恩施州享自由商贸有限公司	82,400.00	82,400.00	100.00	涉及诉讼，预计履约的可能性小
桂林通航有限责任公司	30,000.00	30,000.00	100.00	债务人经营状况差，预计履约的可能性小
合计	33,483,762.95	33,483,762.95	--	

(2) 按组合计提坏账准备:

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(含1年)	12,307,971.30		
1-2年(含2年)			
2-3年(含3年)			
3-4年(含4年)			
4-5年(含5年)	800.00	400.00	50.00
5年以上	500,000.00	500,000.00	100.00
合计	12,808,771.30	500,400.00	--

3. 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	33,453,762.95	30,000.00			33,483,762.95
组合计提	755,603.07	-255,203.07			500,400.00
合计	34,209,366.02	-225,203.07			33,984,162.95

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	占应收账款和		
			应收账款和合同资 产期末余额	合同资产期末 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		30,262,869.95	59.37	30,262,869.95
三沙市交通投资发 展有限公司		4,348,738.91	4,348,738.91	8.53	1,343,376.86
北京市红十字会急 诊抢救中心	3,510,273.96		3,510,273.96	6.89	
国网电力空间技术 有限公司	2,583,019.06		2,583,019.06	5.07	
山东省公安厅	2,369,907.21		2,369,907.21	4.65	
合计	38,726,070.18	4,348,738.91	43,074,809.09	84.51	31,606,246.81

（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	69,318,504.41	105,052,272.37
其他应收款	643,502,840.87	643,737,272.14
合计	712,821,345.28	748,789,544.51

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	14,911,915.38	15,336,964.34
United Aviation Services FZCO	54,406,589.03	89,715,308.03
合计	69,318,504.41	105,052,272.37

3. 其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	640,880.65	459,449.21
1-2年（含2年）	380,269.19	11,983,967.79

账龄	期末账面余额	期初账面余额
2-3年(含3年)	11,715,262.15	1,844,473,831.01
3-4年(含4年)	1,844,473,831.01	601,001,800.00
4-5年(含5年)	600,001,800.00	
5年以上	3,803,500.00	3,803,780.00
小计	<u>2,461,015,543.00</u>	<u>2,461,722,828.01</u>
减:坏账准备	1,817,512,702.13	1,817,985,555.87
合计	<u>643,502,840.87</u>	<u>643,737,272.14</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	2,460,600,357.77	2,460,191,162.35
押金及保证金	118,165.16	165,418.20
备用金	113,520.07	74,210.02
股权收购款		1,000,000.00
其他	183,500.00	292,037.44
合计	<u>2,461,015,543.00</u>	<u>2,461,722,828.01</u>

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,460,464,019.57	99.98	1,817,473,202.13	73.87	642,990,817.44
按组合计提坏账准备	<u>551,523.43</u>	<u>0.02</u>	<u>39,500.00</u>	<u>7.16</u>	<u>512,023.43</u>
其中:账龄组合	341,638.20	0.01	39,500.00	11.56	302,138.20
其他组合	209,885.23	0.01			209,885.23
合计	<u>2,461,015,543.00</u>	<u>100.00</u>	<u>1,817,512,702.13</u>	--	<u>643,502,840.87</u>

续上表:

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,460,191,162.35	99.94	1,817,453,202.13	73.87	642,737,960.22
按组合计提坏账准备	<u>1,531,665.66</u>	<u>0.06</u>	<u>532,353.74</u>	<u>34.76</u>	<u>999,311.92</u>
其中：账龄组合	1,292,037.44	0.05	532,353.74	41.20	759,683.70
其他组合	239,628.22	0.01			239,628.22
合计	<u>2,461,722,828.01</u>	<u>100.00</u>	<u>1,817,985,555.87</u>	--	<u>643,737,272.14</u>

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额		计提比例 (%)	计提理由
	账面余额	坏账准备		
其他	2,449,604,655.97	1,811,482,643.09	73.95	详见注释
三峡（湖北）通用航空有限公司	5,870,559.04	5,870,559.04	100.00	债务人经营状况差，预计履约的可能性小
尊捷（三亚）航空服务有限公司	3,800,000.00			
平遥古城通航服务有限公司	1,047,004.56			
陕西海航金鹿公务航空地面服务有限公司	120,000.00	120,000.00	100.00	债务人经营状况差，预计履约的可能性小
北京八达岭机场管理有限公司	21,800.00			
合计	<u>2,460,464,019.57</u>	<u>1,817,473,202.13</u>	--	--

注：详见附注“六、（五）2.（3）按坏账计提方法分类披露”的注释。

按组合计提坏账准备：

①账龄组合

名称	期末余额		计提比例 (%)
	其他应收款	坏账准备	
1年以内（含1年）	158,138.20		
1-2年（含2年）			

名称	期末余额		计提比例 (%)
	其他应收款	坏账准备	
2-3 年 (含 3 年)	180,000.00	36,000.00	20.00
3-4 年 (含 4 年)			
4-5 年 (含 5 年)			
5 年以上	3,500.00	3,500.00	100.00
<u>合计</u>	<u>341,638.20</u>	<u>39,500.00</u>	--

②其他组合

名称	期末余额		计提比例 (%)
	其他应收款	坏账准备	
备用金、押金和保证金	209,885.23		
<u>合计</u>	<u>209,885.23</u>		

(4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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		-492,853.74	20,000.00	<u>-472,853.74</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额		39,500.00	1,817,473,202.13	<u>1,817,512,702.13</u>

(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	1,817,453,202.13	20,000.00			1,817,473,202.13
组合计提	532,353.74	-492,853.74			39,500.00
<u>合计</u>	<u>1,817,985,555.87</u>	<u>-472,853.74</u>			<u>1,817,512,702.13</u>

(6) 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	期末余额	占其他应收款总额的比例 (%)
其他(注)	2,449,604,655.97	99.54
三峡(湖北)通用航空有限公司	5,870,559.04	0.24
尊捷(三亚)航空服务有限公司海口分公司	3,800,000.00	0.15
平遥古城通航服务有限公司	1,047,004.56	0.04
中国新华航空集团有限公司	128,138.20	0.01
<u>合计</u>	<u>2,460,450,357.77</u>	<u>99.98</u>

续上表:

单位名称	款项性质	账龄	坏账准备期末余额
		2-3年 5,130,824.96元, 3-4年	
其他(注)	往来款	1,844,473,831.01元, 4-5年 600,000,000.00元	1,811,482,643.09
三峡(湖北)通用航空有限公司	往来款	1年以内 20,000.00元, 2-3年 5,850,559.04元	5,870,559.04
尊捷(三亚)航空服务有限公司 海口分公司	往来款	5年以上	
平遥古城通航服务有限公司	往来款	1年以内 232,857.22元, 1-2年 260,269.19元, 2-3年 553,878.15元	
中国新华航空集团有限公司	往来款	1年以内	
<u>合计</u>	--		<u>1,817,353,202.13</u>

注: 详见附注“六、(五)2.(3)按坏账计提方法分类披露”的注释。

(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	766,456,652.48	81,973,350.10	684,483,302.38	783,106,652.48	81,973,350.10	701,133,302.38
对联营、合营企业投资	30,407,312.09		30,407,312.09	29,949,392.80		29,949,392.80
合计	796,863,964.57	81,973,350.10	714,890,614.47	813,056,045.28	81,973,350.10	731,082,695.18

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限公司	30,970,000.00			30,970,000.00		
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		7,650,000.00	2,550,000.00		
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			
合计	783,106,652.48		16,650,000.00	766,456,652.48		81,973,350.10

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	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
合营企业						

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	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
江西通用航空有限公司	8,693,325.32			21,768.53		
湖南金鹿公务航空基地运行有限公司	21,256,067.48			436,150.76		
<u>合计</u>	<u>29,949,392.80</u>			<u>457,919.29</u>		

续上表：

被投资单位名称	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金红利或利润	本期计提减值准备	其他		
合营企业					
江西通用航空有限公司				8,715,093.85	
湖南金鹿公务航空基地运行有限公司				21,692,218.24	
<u>合计</u>				<u>30,407,312.09</u>	

（四）营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	37,648,698.80	56,466,865.68	45,296,628.12	70,660,381.26
其他业务			35,841.69	
<u>合计</u>	<u>37,648,698.80</u>	<u>56,466,865.68</u>	<u>45,332,469.81</u>	<u>70,660,381.26</u>

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期发生额	
	营业收入	营业成本
商品类型：		
航空飞行服务	37,648,698.80	56,466,865.68
<u>合计</u>	<u>37,648,698.80</u>	<u>56,466,865.68</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
成本法核算的长期股权投资收益	1,240,000.00	
权益法核算的长期股权投资收益	457,919.29	293,889.30
处置其他非流动金融资产产生的投资收益	120.34	
处置长期股权投资产生的投资收益	-1,597,495.54	
债务重组产生的投资收益		126,907.00
<u>合计</u>	<u>100,544.09</u>	<u>420,796.30</u>

十七、补充资料

(一) 当期非经常性损益情况

非经常性损益明细	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-95,077.16	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,319,773.92	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	50,557.51	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	6,164.25	
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		
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		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
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		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		

非经常性损益明细	金额	说明
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	991,672.35	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响金额	44,278.34	
少数股东权益影响额（税后）	850,231.82	
<u>合计</u>	<u>1,378,580.71</u>	

（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	-0.97	-0.0074	-0.0074
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.06	-0.0081	-0.0081

附件 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，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-95,077.16
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,319,773.92
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	50,557.51
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	6,164.25
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	991,672.35
非经常性损益合计	2,273,090.87
减：所得税影响数	44,278.34
少数股东权益影响额（税后）	850,231.82
非经常性损益净额	1,378,580.71

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用