



西华航空

NEEQ:872580

四川西华通用航空股份有限公司
(XIHUA GENERAL AVIATION CO. LTD)



半年度报告

— 2024 —

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、公司负责人李大军、主管会计工作负责人何晓娟 及会计机构负责人（会计主管人员）张作尼保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

公司已在本报告中披露了前五名应收账款单位和预付账款单位。因其名称涉及敏感商业机密，公司与其均签订了保密协议条款，为充分维护公司利益，保护公司的商业秘密，故豁免披露其名称，用英文字母缩写来代替。

目录

第一节	公司概况.....	6
第二节	会计数据和经营情况	7
第三节	重大事件.....	12
第四节	股份变动及股东情况	13
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况.....	16
第六节	财务会计报告	18
附件 I	会计信息调整及差异情况.....	90
附件 II	融资情况.....	90

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（不适用）。
	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	公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
公司、西华航空、股份公司	指	四川西华通用航空股份有限公司
四川通航	指	四川中航通用航空产业集团有限公司
成都洛斯达	指	成都洛斯达航飞技术有限公司
成都人影	指	成都人影商务信息咨询中心（有限合伙）
主办券商、申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
三会	指	股东会、董事会、监事会
证监会	指	中国证券监督管理委员会
本期	指	2024 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
上期、上年同期	指	2023 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
元	指	人民币

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	四川西华通用航空股份有限公司		
英文名称及缩写	XIHUA GENERAL AVIATION CO. LTD		
法定代表人	李大军	成立时间	2010 年 1 月 19 日
控股股东	控股股东为成都洛斯达航飞技术有限公司	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为李大军，一致行动人为李大军、成都人影商务信息咨询(有限合伙)
行业（挂牌公司管理型行业分类）	交通运输、仓储和邮政业-航空运输业 G-航空运输业 G56-通用航空服务 G562-通用航空服务 G5620		
主要产品与服务项目	应急救援、人工影响天气、科学实验、航空摄影		
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	西华航空	证券代码	872580
挂牌时间	2018 年 1 月 30 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	22,000,000
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路 989 号 3 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	洪华丽	联系地址	成都市青羊区广富路 8 号 12 层
电话	028-68080808	电子邮箱	honghuali@xihuaair.cn
传真	028-68083883		
公司办公地址	成都市青羊区广富路 8 号 12 层	邮政编码	610073
公司网址	http://www.xihuaair.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91510106698854189F		
注册地址	四川省成都市青羊区广富路 8 号 12 层		
注册资本（元）	22,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

公司所属行业为通用航空服务业，是四川省第一家挂牌的通用航空企业，具有中国民用航空局颁发的甲类、乙类、丙类通用航空运行资质和维修资质，能为客户提供各类通用航空飞行服务，也能为第三方公司提供通用航空器的定检、维修、改装和托管等技术服务。公司注重技术研发，科技创新，是四川省认定的高新技术企业、科技服务企业。截止披露期，公司共计拥有有效发明专利 38 项，软件著作权 1 项。

公司拥有成熟的安全运行和飞行保障体系，配备了与实际业务规模相匹配的航空器和技术精湛、训练有素、经验丰富的飞行、机务、安技、运控、质控等关键技术岗位，为公司安全运行提供了有力保障。公司主要业务领域覆盖应急救援、气象探测、航空护林、医疗救护、航空摄影、航空物探、电力巡线、警用航空、科研试飞等。公司客户主要是有通用航空服务需求的航空航天科研院所、政府部门、企事业单位等。

公司立足于长远发展，主动适应通用航空经济发展新方位，把握航空产业新事态，牢固树立和贯彻落实创新、协调、开放、共享的发展理念，充分发挥市场机制作用，整合优势资源，利用自身的技术优势，立足西南、面向全国。

报告期内，公司的商业模式未发生变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	9,538,874.14	9,675,623.69	-1.41%
毛利率%	23.37%	26.25%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	528,615.93	86,675.16	509.88%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	394,862.64	15,734.88	2,409.47%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	1.83%	0.31%	-
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）	1.37%	0.06%	-
基本每股收益	0.0240	0.0039	515.38%

偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	51,049,228.11	54,776,667.26	-6.80%
负债总计	21,913,489.64	26,169,544.72	-16.26%
归属于挂牌公司股东的净资产	29,135,738.47	28,607,122.54	1.85%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.32	1.30	1.85%
资产负债率%（母公司）	45.32%	49.82%	-
资产负债率%（合并）	42.93%	47.77%	-
流动比率	1.92	1.79	-
利息保障倍数	0	0	-
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	6,422,498.54	1,070,564.75	499.92%
应收账款周转率	1.05	0.68	-
存货周转率	-	-	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-6.80%	-6.72%	-
营业收入增长率%	-1.41%	-16.85%	-
净利润增长率%	509.88%	103.07%	-

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	12,130,076.70	23.76%	10,207,578.16	18.63%	18.83%
应收票据	510,686.67	1.00%	-	-	-
应收账款	6,343,153.29	12.43%	3,517,311.20	6.42%	80.34%
预付账款	3,174,022.75	6.22%	4,886,979.79	8.92%	-35.05%
其他应收款	2,703,643.31	5.30%	5,003,414.20	9.13%	-45.96%
其他流动资产	239,352.37	0.47%	590,171.84	1.08%	-59.44%
投资性房地产	686,061.32	1.34%	716,636.42	1.31%	-4.27%
固定资产	9,667,081.82	18.94%	10,575,379.76	19.31%	-8.59%
使用权资产	14,146,717.71	27.71%	17,683,397.14	32.28%	-20.00%
长期待摊费用	320,754.71	0.63%	427,672.95	0.78%	-25.00%
应付账款	1,353,327.41	2.65%	1,014,638.85	1.85%	33.38%
预收账款	46,800.00	0.09%	46,800.00	0.09%	-
应付职工薪酬	601,155.76	1.18%	1,528,419.53	2.79%	-60.67%
应交税金	52,205.31	0.10%	273,316.32	0.50%	-80.90%
租赁负债	5,837,213.24	11.43%	9,617,748.85	17.56%	-39.31%
预计负债	3,028,552.80	5.93%	3,028,552.80	5.53%	-

项目重大变动原因

- 1、报告期内货币资金余额较上年期末增加**18.83%**，主要是公司控制了对供应商预付资金的支付，同时积极回收货款的原因。
- 2、报告期内应收账款余额较上年期末增加**80.34%**，主要是部分客户资金回款延期；
- 3、报告期内应收账款周转率较上年同期有所增加，主要是营业收入较上年同期持平的情况下，本期应收账款的平均值较上年同期减少**35.14%**，公司持续致力于项目回款，以保证公司现金流稳定。
- 4、报告期内预付账款余额较上年期末减少**35.05%**，主要是公司加强资金管控，减少对供应商预付资金的支付；
- 5、报告期内其他应收款余额较上年期末减少**45.96%**，主要是公司收回2023年末计提应收的通用航空发展专项资金等费用；
- 6、报告期内使用权资产余额较上年期末减少**20%**，主要是资产正常摊销。

(二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	9,538,874.14	-	9,675,623.69	-	
营业成本	7,309,961.17	76.63%	7,135,503.49	73.75%	2.44%
毛利率	23.37%	-	26.25%	-	-
税金及附加	7,766.08	0.08%	10,362.11	0.11%	-25.05%
销售费用	156,918.24	1.65%	-	-	-
管理费用	1,263,034.84	13.24%	1,509,043.02	15.60%	-16.30%
研发费用	276,686.19	2.90%	635,279.26	6.57%	-56.45%
财务费用	368,920.84	3.87%	534,935.33	5.53%	-31.03%
信用资产减值损失	269,655.62	2.83%	186,602.65	1.93%	44.51%
营业外入	147,469.76	1.55%	-	-	-
经营活动产生的现金流量净额	6,422,498.54	-	1,070,564.75	-	499.92%
投资活动产生的现金流量净额	-	-	-	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	-4,500,000.00	-	-	-	-

项目重大变动原因

- 1、报告期内研发费用较上年同期减少**56.45%**，主要是上半年公司立项的研发项目减少；
- 2、报告期内财务费用较上年同期减少**31.03%**，主要是未确认融资费用的摊销；
- 3、报告期内信用资产减值损失较上年同期增加**44.51%**，主要是超期应收款及其他应收款账龄增加，计提坏账准备比例因年限增长而增加，导致计提坏账准备增加。；
- 4、报告期内经营活动产生的现金流量净额较上年同期增加**499.92%**，主要是公司加强了资金管控，不但项目回款及时，也严控对外付款项。

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
通江秦巴航空有限公司	子公司	机场投资、建设、经营管理和空地保障、运输管理	10,000,000	-	-	-	-
成都通航飞机维修有限公司	子公司	航空器改装、维修及检测；通用航空维修工程管理；技术咨询服务；航空器制造	41,000,000	2,248,617.52	486,027.79	-	-3.43

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

（二） 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、 企业社会责任

□适用 √不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
飞行安全风险	<p>飞行安全风险是对通用航空企业经营影响最大的风险，安全飞行作业的技术水平和运营能力是获取客户信任、实现正常稳定发展的核心要素。恶劣天气、自然灾害、航空器故障、人为操作错误及其他突发性不可抗力事件随时威胁飞行安全。飞行安全保障工作是一项系统工程，一旦某一细微环节出现问题，都会导致飞行意外的发生。飞行出现事故，不仅会给公司造成直接经济损失，也会对公司的企业形象产生负面影响。</p> <p>应对措施：公司建立健全安全管理防范措施方面的制度，加强专业技术人员的安全培训和能力提升，报告期内，公司共组织安全培训 3 场次，接受培训人员 86 人次；公司具备通用航空器的维修能力，能对公司的航空器做专业的维护，也能承接第三方公司的航空器维修改装业务，有效的保障飞行安全。</p>
行业竞争风险	<p>随着国家对通用航空产业支持力度的加大以及低空领域的开放，不断有新的市场主体加入通用航空产业，致使通用航空企业数量和航空器数量呈现较快增长，但限于市场需求，行业竞争日渐加剧，导致市场服务价格严重下降。</p> <p>应对措施：公司优化业务结构，积极拓展市场，用优质的服务</p>

	和过硬的技术能力获得用户的认可，应对行业竞争风险。
应收账款不能及时回收的风险	<p>公司期末应收账款净额占营业收入的比重为 66.49%，占当期总资产的比重为 12.42%。</p> <p>应对措施：公司组织专人负责应收账款的催收工作，对账期长的客户一一拜访，实属恶意欠款的客户，拟采用法律手段缩短应收账款回款期，降低应收账款不能及时回收的风险</p>
客户集中度较高的风险	<p>截止报告期末，公司前五大客户的销售额占营业收入总额的比例为 90.60%，客户集中度较高。虽然公司与主要客户保持着良好的合作关系，但若客户由于其他原因终止与公司的合作，同时公司又无法持续开发新的客户,将会影响公司未来的经营业绩。</p> <p>应对措施：公司通过多维度的培训、考核，提升全员的综合能力，保质保量完成每一项任务，提升客户满意度，通过客户口碑，扩大公司知名度，使得公司业务持续稳定发展。</p>
飞行员流失的风险	<p>拥有丰富经验的飞行员是公司的主要核心竞争力，保持核心骨干队伍稳定是公司快速发展的重要保证，反之将对公司稳定运行形成风险。</p> <p>应对措施：公司的飞行任务都会按规定做事前准备和事后总结，通过这个方式不但提升了技术人员的业务能力和服务质量，也提高了技术人员的荣誉感和归属感，在交流学习的过程中，适时调整优秀人员的岗位和薪酬，切实稳定了技术团队，避免了人员流失的风险。</p>
政府补助对公司业绩影响的风险	<p>公司取得的补助主要是产业扶持奖励，如果补助政策不再实施，将对公司发展存在一定的影响。</p> <p>应对措施：公司通过提高自身盈利能力，巩固市场地位，从而降低对政府补助的依赖程度。</p>
本期重大风险是否发生重大变化	<p>报告期内，成都洛斯达受让四川通航持有的公司 8,000,000 股，其直接拥有公司股份比例从 22.73%变为 59.09%，公司实际控制人李大军作为公司第一大股东成都洛斯达的大股东，能持续保持对公司的重大影响和实际控制，控制力减弱的风险解除。</p>

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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<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. (三)
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公转说明书	董监高	同业竞争承诺	2017年11月20日	-	正在履行中
公转说明书	其他股东	同业竞争承诺	2017年11月20日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	16,750,000	76.14%	0	16,750,000	76.14%
	其中：控股股东、实际控制人	1,750,000	7.95%	0	1,750,000	7.95%
	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	5,250,000	23.86%	0	5,250,000	23.86%
	其中：控股股东、实际控制人	5,250,000	23.86%	0	5,250,000	23.86%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		22,000,000	-	0	22,000,000	-
普通股股东人数		7				

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%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	李大军	7,000,000	0	7,000,000	31.82%	5,250,000	1,750,000	0	0
2	成都洛斯达	5,000,000	8,000,000	13,000,000	59.09%	0	13,000,000	0	0
3	成都人影	1,499,900	0	1,499,900	6.82%	0	1,499,900	0	0

4	陈晖	200,000	0	200,000	0.91%	0	200,000	0	0
5	金建蓉	200,000	0	200,000	0.91%	0	200,000	0	0
6	罗莉	100,000	0	100,000	0.45%	0	100,000	0	0
7	李祥华	100	0	100	0.0005%	0	100	0	0
8	四川通航	8,000,000	8,000,000	0	0%	0	0	0	0
	合计	22,000,000	-	22,000,000	100%	5,250,000	16,750,000	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东相互关系说明：

自然人股东李大军为成都人影的唯一普通合伙人和执行事务合伙人，也是控股股东成都洛斯特达的第一大股东；自然人股东罗莉是控股股东成都洛斯特达的股东和法定代表人。

除上述情况外，公司股东之间无其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

是否合并披露

□是 √否

（一）控股股东情况

成都洛斯特达受让四川通航持有的公司 8,000,000 股，其直接拥有公司股份比例从 22.73%变为 59.09%，因此公司没有控股股东只有第一大股东的情形发生变化，控股股东变更为成都洛斯特达航飞技术有限公司，其基本情况如下：

控股股东成都洛斯特达航飞技术有限公司，组织机构代码 915101057881414813，成立于 2006 年 5 月 31 日，注册地址成都市青羊区金阳路 30 号 6 幢 2 单元 3 楼 6 号，注册资本 2,040,000 元，法定代表人罗莉，实际控制人李大军，公司主营业务为航飞技术研究、咨询、服务。

（二）实际控制人情况

（一）、实际控制人基本情况

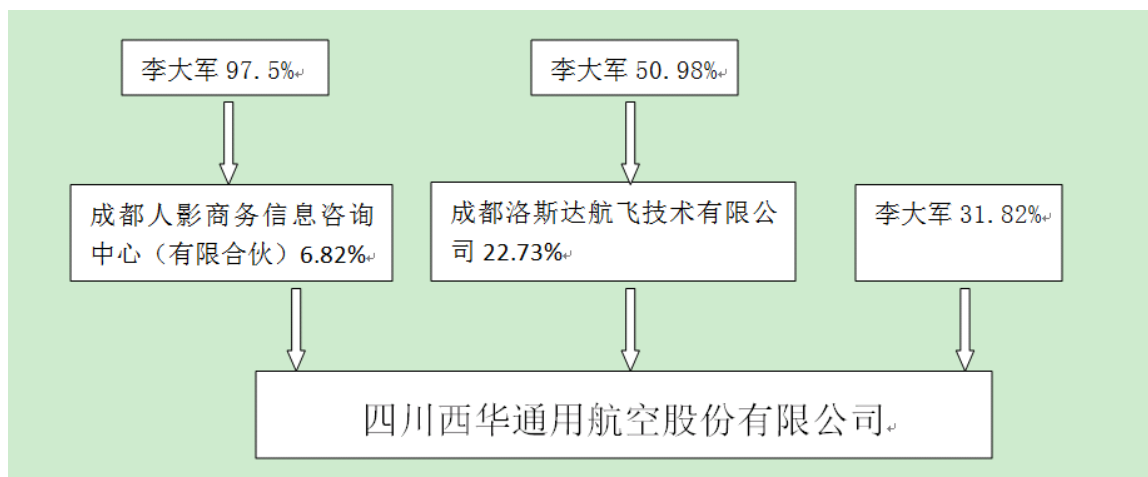
实际控制人李大军，男，1962 年 4 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，高级工程师。现任公司书记、董事长、总经理，任期三年，自 2023 年 2 月 28 日至 2026 年 2 月 27 日。

李大军同志 1988 年毕业于空军工程学院航空电子专业；1983 年 9 月至 1984 年 11 月于成都飞机工业公司试飞站担任无线电员；1984 年 12 月至 1992 年 1 月于成都飞机工业公司担任公司团委常委试飞站团委书记；1992 年 2 月至 1996 年 7 月于成都飞机工业公司试飞站机务大队担任副大队长；1992 年 5 月至 1993 年 4 月借调成都航空公司筹备处；1996 年 7 月至 1997 年 7 月于华西通用航

空公司筹备处担任副处长、副总经理；1997年8月至2001年1月于成都飞机工业公司试飞站机务大队担任书记兼大队长；2001年2月至2006年4月于华西通用航空公司担任常务副总经理、书记兼副总经理；2006年5月至2009年4月于国家电网北京洛斯达成都公司担任总经理；2009年4月至2010年1月，负责筹建四川西华通用航空有限公司；2010年1月至2016年7月于西华通用航空有限公司担任经理（工商未备案）；2016年7月至2017年1月于四川西华通用航空有限公司担任董事、总经理；2017年1月2020年3月20日，任股份公司董事、总经理；2020年3月21日至今任股份公司书记、董事长、总经理。上述信息报告期内无变动。

报告期内，公司实际控制人未发生变化。

（二）、公司与实际控制人之间的产权及控制关系图



三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

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				
李大军	董事长、总经理	男	1962年4月	2023年2月28日	2026年2月27日	7,000,000	0	7,000,000	31.82%
冯继宁	董事	男	1962年2月	2023年2月28日	2026年2月27日	0	0	0	0%
刘丽平	董事	女	1970年6月	2023年2月28日	2026年2月27日	0	0	0	0%
郭洪刚	董事、副总经理	男	1987年9月	2023年2月28日	2026年2月27日	0	0	0	0%
洪华丽	董事、董事会秘书	女	1975年3月	2023年2月28日	2026年2月27日	0	0	0	0%
李巍峰	监事会主席	男	1972年7月	2023年2月28日	2026年2月27日	0	0	0	0%
杨迪	职工监事	男	1989年12月	2023年2月28日	2026年2月27日	0	0	0	0%
代永蓉	监事	女	1964年1月	2023年2月28日	2026年2月27日	0	0	0	0%
李忠	副总经理	男	1987年12月	2023年2月28日	2026年2月27日	0	0	0	0%
何晓娟	财务负责人	女	1962年6月	2023年2月28日	2026年2月27日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司股东李大军担任公司书记、董事长、总经理职务。
公司董事、监事、高级管理人员之间无直系亲属关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

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

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	5	5
技术人员	34	34
财务人员	2	2
行政人员	4	4
员工总计	45	45

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	12,130,076.70	10,207,578.16
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	六、2	510,686.67	
应收账款	六、3	6,343,153.29	3,517,311.20
应收款项融资			
预付款项	六、4	3,174,022.75	4,886,979.79
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、5	2,703,643.31	5,003,414.20
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	239,352.37	590,171.84
流动资产合计		25,100,935.09	24,205,455.19
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			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产	六、7	686,061.32	716,636.42
固定资产	六、8	9,667,081.82	10,575,379.76
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、9	14,146,717.71	17,683,397.14
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	六、10	320,754.71	427,672.95
递延所得税资产	六、11	1,127,677.46	1,168,125.80
其他非流动资产			
非流动资产合计		25,948,293.02	30,571,212.07
资产总计		51,049,228.11	54,776,667.26
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、12	1,353,327.41	1,014,638.85
预收款项	六、13	46,800.00	46,800.00
合同负债			
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、14	601,155.76	1,528,419.53
应交税费	六、15	52,205.31	273,316.32
其他应付款	六、16	3,365,502.08	3,202,137.62
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、17	7,474,683.04	7,303,880.75
其他流动负债	六、18	154,050.00	154,050.00
流动负债合计		13,047,723.60	13,523,243.07
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、19	5,837,213.24	9,617,748.85
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、20	3,028,552.80	3,028,552.80
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		8,865,766.04	12,646,301.65
负债合计		21,913,489.64	26,169,544.72
所有者权益：			
股本	六、21	22,000,000.00	22,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、22	7,344,277.49	7,344,277.49
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、23	519,865.25	519,865.25
一般风险准备			
未分配利润	六、24	-728,404.27	-1,257,020.20
归属于母公司所有者权益合计		29,135,738.47	28,607,122.54
少数股东权益			
所有者权益合计		29,135,738.47	28,607,122.54
负债和所有者权益总计		51,049,228.11	54,776,667.26

法定代表人：李大军

主管会计工作负责人：何晓娟

会计机构负责人：张作尼

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		12,128,534.93	10,206,032.96
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		510,686.67	
应收账款	十四、1	6,343,153.29	3,517,311.20
应收款项融资			

预付款项		3,174,022.75	4,886,979.79
其他应收款	十四、2	4,466,233.04	6,766,003.93
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		239,352.37	590,171.84
流动资产合计		26,861,983.05	25,966,499.72
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	十四、3	500,000.00	500,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		686,061.32	716,636.42
固定资产		9,667,081.82	10,575,379.76
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		14,146,717.71	17,683,397.14
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		320,754.71	427,672.95
递延所得税资产		1,127,677.46	1,168,125.80
其他非流动资产			
非流动资产合计		26,448,293.02	31,071,212.07
资产总计		53,310,276.07	57,037,711.79
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		1,353,327.41	1,014,638.85
预收款项		46,800.00	46,800.00
合同负债			

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		601,155.76	1,528,419.53
应交税费		52,205.31	273,316.32
其他应付款		5,612,577.83	5,449,213.37
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		7,474,683.04	7,303,880.75
其他流动负债		154,050.00	154,050.00
流动负债合计		15,294,799.35	15,770,318.82
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		5,837,213.24	9,617,748.85
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		3,028,552.80	3,028,552.80
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		8,865,766.04	12,646,301.65
负债合计		24,160,565.39	28,416,620.47
所有者权益：			
股本		22,000,000.00	22,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		7,344,277.49	7,344,277.49
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		519,865.25	519,865.25
一般风险准备			
未分配利润		-714,432.06	-1,243,051.42
所有者权益合计		29,149,710.68	28,621,091.32
负债和所有者权益合计		53,310,276.07	57,037,711.79

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业总收入		9,538,874.14	9,675,623.69
其中：营业收入	六、25	9,538,874.14	9,675,623.69
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		9,383,287.36	9,825,123.21
其中：营业成本	六、25	7,309,961.17	7,135,503.49
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、26	7,766.08	10,362.11
销售费用	六、27	156,918.24	
管理费用	六、28	1,263,034.84	1,509,043.02
研发费用	六、29	276,686.19	635,279.26
财务费用	六、30	368,920.84	534,935.33
其中：利息费用			
利息收入		3,151.00	2,344.66
加：其他收益	六、31	9,887.05	86,945.23
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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、32	269,655.62	186,602.65
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、33		13,495.53
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		435,129.45	137,543.89
加：营业外收入	六、34	147,469.76	
减：营业外支出	六、35		36.38
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		582,599.21	137,507.51
减：所得税费用	六、36	53,983.28	50,832.35
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		528,615.93	86,675.16
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）			
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二) 按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		528,615.93	86,675.16
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		528,615.93	86,675.16
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.0240	0.0039
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.0240	0.0039

法定代表人：李大军

主管会计工作负责人：何晓娟

会计机构负责人：张作尼

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业收入	十四、4	9,538,874.14	9,675,623.69
减：营业成本	十四、4	7,309,961.17	7,135,503.49
税金及附加		7,766.08	10,362.11
销售费用		156,918.24	

管理费用		1,263,034.84	1,509,043.02
研发费用		276,686.19	635,279.26
财务费用		368,917.41	535,146.40
其中：利息费用			
利息收入		3,149.43	2,123.59
加：其他收益		9,887.05	86,945.23
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）		269,655.62	186,602.65
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			13,495.53
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		435,132.88	137,332.82
加：营业外收入		147,469.76	
减：营业外支出			36.38
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		582,602.64	137,296.44
减：所得税费用		53,983.28	50,785.90
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		528,619.36	86,510.54
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（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		528,619.36	86,510.54
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.0240	0.0039
（二）稀释每股收益（元/股）		0.0240	0.0039

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
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		5,728,992.00	9,297,233.25
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			
收到其他与经营活动有关的现金	六、39	14,448,550.64	9,376,812.82
经营活动现金流入小计		20,177,542.64	18,674,046.07
购买商品、接受劳务支付的现金		4,019,747.55	7,217,658.78
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		3,634,716.63	2,614,019.63
支付的各项税费		255,326.69	87,064.48
支付其他与经营活动有关的现金	六、39	5,845,253.23	7,684,738.43
经营活动现金流出小计		13,755,044.10	17,603,481.32
经营活动产生的现金流量净额		6,422,498.54	1,070,564.75
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
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			
投资活动产生的现金流量净额			
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			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		4,500,000.00	
筹资活动现金流出小计		4,500,000.00	
筹资活动产生的现金流量净额		-4,500,000.00	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		1,922,498.54	1,070,564.75
加：期初现金及现金等价物余额		10,207,578.16	4,437,438.92
六、期末现金及现金等价物余额		12,130,076.70	5,508,003.67

法定代表人：李大军

主管会计工作负责人：何晓娟

会计机构负责人：张作尼

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
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		5,728,992.00	9,297,233.25
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		14,448,549.07	10,476,591.75
经营活动现金流入小计		20,177,541.07	19,773,825.00
购买商品、接受劳务支付的现金		4,019,747.55	7,217,658.78
支付给职工以及为职工支付的现金		3,634,716.63	2,614,019.63
支付的各项税费		255,326.69	87,018.03
支付其他与经营活动有关的现金		5,845,248.23	7,684,728.43
经营活动现金流出小计		13,755,039.10	17,603,424.87
经营活动产生的现金流量净额		6,422,501.97	2,170,400.13

二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
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			
投资活动产生的现金流量净额			
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		4,500,000.00	
筹资活动现金流出小计		4,500,000.00	
筹资活动产生的现金流量净额		-4,500,000.00	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		1,922,501.97	2,170,400.13
加：期初现金及现金等价物余额		10,206,032.96	3,331,738.89
六、期末现金及现金等价物余额		12,128,534.93	5,502,139.02

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	十、1
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	六、20

附注事项索引说明

附注六、20 预计负债

公司原租赁的办公用房，预计应负担房租费用，在“预计负债”报表项目进行列示。

附注十、1 控制关系的关联方发生变化

成都洛斯达通过司法拍卖的方式增持公司8,000,000股，其直接拥有公司股份比例从22.73%变为59.09%，成为公司控股股东。

四川西华通用航空股份有限公司 2024 年上半年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

四川西华通用航空股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)于2010年01月在四川省成都市市场监督管理局注册成立, 现总部位于四川省成都市青羊区广富路8号12层。

本公司及各子公司(统称“本集团”)实际从事的主要经营活动为通用航空包机飞行; 商用驾驶员执照培训、石油服务、医疗救护; 直升机机外载荷飞行、人工降水、航空探矿、空中游览、航空器代管、跳伞飞行服务、航空摄影、空中巡查、城市消防; 气象探测、私用驾驶员执照培训、空中广告、科学实验、航空喷洒(撒)、航空护林、空中拍照、使用具有特殊适航证的航空器开展航空表演飞行、个人娱乐飞行、运动驾驶员执照培训、使用具有特殊适航证的航空器开展航空喷洒、使用具有特殊适航证的航空器开展电力作业、货物进出口、通用航空基础设施建设和管理(依法需经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)。

本财务报表业经本公司董事会于2024年8月20日决议批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定, 本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外, 本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值, 则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、 持续经营

本集团在编制财务报表过程中, 已全面评估本集团自资产负债表日起未来 12 个月的持续经营能力。本集团利用所有可获得的信息, 包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后, 合理预期本集团将有足够的资源在自资产负债表日起未来 12 个月内保持持续经营, 本集团因而按持续经营基础编制本财务报表。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2024 年 6 月 30 日的财务状况及 2024 年上半年的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会发布的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、 重要会计政策和会计估计

1、 会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本集团会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、 营业周期

正常营业周期是指本集团从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1） 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2） 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企

业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、12“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公

允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

5、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。

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上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、12 “长期股权投资” 或本附注四、9 “金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、12 “长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、12 “长期股权投资”（2）② “权益法核算的长期股权投资” 中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出

份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

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

7、 现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、 外币业务和外币报表折算

（1） 外币交易的折算方法

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

（2） 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）以及③分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3） 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折

算。期初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

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

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

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

9、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此

类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当

期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

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

(5) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的,本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格,且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的,本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时,本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,使用不可输入值。

(6) 衍生金融工具

本集团使用衍生金融工具,以外汇远期合同、商品远期合同和利率互换,分别对汇率风险、商品价格风险和利率风险进行套期。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量,并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产,公允价值为负数的确认为一项负债。

除与套期会计有关外,衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

10、 金融资产减值

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

(1) 减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础,对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法(一

般方法或简化方法) 计提减值准备并确认信用减值损失。

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。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

(4) 金融资产减值的会计处理方法

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

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险特征划分不同组合，依据同“应收账款”

②应收账款及合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。应收账款是本集团无条件收取合同对价的权利。

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
组合 1 账龄组合	账龄
组合 2 关联方组合	关联方
其他应收款：	
组合 1 账龄组合	账龄
组合 2 关联方组合	关联方

③其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
组合 1 账龄组合	账龄
组合 2 关联方组合	关联方

④债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑤其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等，自初始确认日起到期期限在一年以上的应收款项融资，也列报为其他债权投资。

11、 持有待售资产和处置组

(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

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

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

（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。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持有待售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，并根据处置组中除商誉外适用持有待售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；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售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。

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

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

（2）终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指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。

本集团在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

12、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1） 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因【追加投资】能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2） 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结

转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

13、 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

14、 固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

序号	类别	预计残值率 (%)	折旧年限 (年)	年折旧率 (%)
1	房屋及建筑物	5.00	20.00	4.75
2	飞机设备	5.00	10.00	9.50
3	办公及电子设备	5.00	5.00	19.00
4	运输设备	5.00	5.00	19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、12“长期资产减值”。

(4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

15、 借款费用

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

经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

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

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

16、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或

资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

17、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括飞机训练费、飞机改装。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

18、 合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

19、 职工薪酬

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

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

20、 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，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计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（1） 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2） 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本集团承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

21、 收入

本集团收入确认的总体原则和计量方法如下：

（1） 识别履约义务

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

本集团将向客户转让商品（包括劳务，下同）的承诺作为单项履约义务，分两种情况识别单项履约义务：一是本集团向客户转让可明确区分商品（或者商品的组合）的承诺。二是本集团向客户转让一系列实质相同且转让模式相同的、可明确区分商品的承诺。

（2） 确定交易价格

本集团按向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确定交易价格。在合同开始日，本

集团将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、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。

（3）收入确认时点及判断依据

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。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：企业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；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本集团各类型收入确认的具体会计政策如下：

（1）提供劳务合同

本集团与客户之间的提供服务合同通常包含航摄、人工影响天气、航空物探调查和科研试飞履约义务，由于本集团履约的同时客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益、本集团履约过程中所提供的服务具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收入款项，本集团将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本集团按照产出法，根据实际测量的完工进度、评估已实现的结果、已达到的里程碑、时间进度、已完工或交付的产品确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

22、 合同成本

本集团与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。根据其流动性，分别

列报在存货、其他流动资产和其他非流动资产中。

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，除非该资产摊销期限不超过一年。

本集团为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且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。

本集团对与合同成本有关的资产采用与该资产相关的收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本集团将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1）企业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。

23、 政府补助

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

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值，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，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

24、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1） 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规

定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2） 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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

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

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

(4) 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

25、 租赁

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

(1) 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为飞机设备。

① 初始计量

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

② 后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、14“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用

于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

本集团将在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 10000 元的租赁认定为低价值资产租赁。本集团转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

(2) 本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

26、 其他重要的会计政策和会计估计

无。

27、 重要会计政策、会计估计的变更

无。

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按销项税扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。	6%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%

地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

存在不同企业所得税税率的纳税主体如下：

纳税主体名称	所得税率
成都通航飞机维修有限公司	20%

2、 税收优惠及批文

四川西华通用航空股份有限公司于2020年9月11日获得的四川省科学技术厅颁发的高新技术企业证书（证书编号：GR202051000856）有效期间为3年，已于2023年9月11日到期；2023年10月16日已获得新的高新技术企业证书（证书编号：GR202351002812），有效期间为3年，报告期内母公司享受国家高新技术企业15%的所得税税率。

3、 其他说明

无。

六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指2024年1月1日，“期末”指2024年06月30日，“上期期末”指2023年12月31日，“本期”指2024年上半年度，“上年度”指2023年度，“上年同期”指2023年上半年度。

1、 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	12,130,076.70	10,207,578.16
其他货币资金		
存放财务公司款项		
合 计	12,130,076.70	10,207,578.16
其中：存放在境外的款项总额		

其他说明：无。

2、 应收票据

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	510,686.67	
商业承兑汇票		
小计	510,686.67	
减：坏账准备	-	
合 计	510,686.67	

3、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内		
其中：6 个月以内	4,926,898.20	3,089,816.00
7-12 个月		
1 年以内小计	4,926,898.20	3,089,816.00
1 至 2 年	1,614,000.00	300,000.00
2 至 3 年	300,000.00	
3 至 4 年		
4 至 5 年	-	1,559,930.00
5 年以上	3,594,502.51	2,831,372.51
小 计	10,435,400.71	7,781,118.51
减：坏账准备	4,092,247.42	4,263,807.31
合 计	6,343,153.29	3,517,311.20

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	10,435,400.71	100.00	4,092,247.42	39.22	6,343,153.29
其中：					
组合 1:账龄组合	10,435,400.71	100.00	4,092,247.42	39.22	6,343,153.29
组合 2:关联方组合					
合 计	10,435,400.71	——	4,092,247.42	——	6,343,153.29

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备	7,781,118.51	100.00	4,263,807.31	54.80	3,517,311.20

备的应收账款					
其中:					
组合 1:账龄组合	7,781,118.51	100.00	4,263,807.31	54.80	3,517,311.20
组合 2:关联方组合					
合 计	7,781,118.51	——	4,263,807.31	——	3,517,311.20

①期末单项计提坏账准备的

无。

②期末按组合计提坏账准备的

按组合计提坏账准备类别数: 2

按组合计提坏账准备: 2

组合中,按账龄组合计提坏账准备的

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
货款	10,435,400.71	4,092,247.42	39.22
合 计	10,435,400.71	4,092,247.42	39.22

③按照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)	
2024年1月1日余额	4,263,807.31			4,263,807.31
2024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	699,030.91			699,030.91
本期转回	870,590.80			870,590.80
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年06月30日余 额	4,092,247.42			4,092,247.42

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
账龄组合 坏账准备	4,263,807.31	699,030.91	870,590.80			4,092,247.42
合计	4,263,807.31	699,030.91	870,590.80			4,092,247.42

(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	-

(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(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
YTRY	2,579,448.00		2,579,448.00	27.95	128,972.40
XTD	1,984,572.51		1,984,572.51	21.51	1,984,572.51
DFTH	1,859,930.00		1,859,930.00	20.16	1,649,930.00
YYTH	1,424,000.00		1,424,000.00	15.43	142,400.00
KTXX	1,380,000.00		1,380,000.00	14.95	69,000.00
合计	9,227,950.51		9,227,950.51	100.00	3,974,874.91

其中：单个客户逾期应收账款占营业收入比例超过 10%且金额超过 1000 万元的无。

4、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	1,551,370.65	48.88	3,533,534.06	72.31
1至2年	1,304,604.61	41.10	1,035,398.24	21.19
2至3年	318,047.49	10.02	318,047.49	6.51
3年以上				
合计	3,174,022.75	100.00	4,886,979.79	100.00

(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(%)
YYTH	1,863,716.68	58.72
ZHY	416,260.19	13.11

BX	294,905.66	9.29
LSD	251,990.92	7.94
FY	50,000.00	1.58
合 计	2,876,873.45	90.64

5、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	6,129,245.63	8,527,112.25
小 计	6,129,245.63	8,527,112.25
减：坏账准备	3,425,602.32	3,523,698.05
合 计	2,703,643.31	5,003,414.20

(1) 应收利息

无。

(2) 应收股利

无。

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内		
其中：6 个月以内	379,840.33	680,000.00
7-12 个月		2,400,546.95
1 年以内小计	379,840.33	3,080,546.95
1 至 2 年	322,840.00	38,000.00
2 至 3 年	28,000.00	55,278.00
3 至 4 年	4,065,278.00	4,000,000.00
4 至 5 年		20,000.00
5 年以上	1,333,287.30	1,333,287.30
小 计	6,129,245.63	8,527,112.25
减：坏账准备	3,425,602.32	3,523,698.05
合 计	2,703,643.31	5,003,414.20

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
通航补贴	-	1,990,000.00
保证金	5,280,840.00	5,829,000.00
备用金及其他	848,405.63	708,112.25
小 计	6,129,245.63	8,527,112.25
减：坏账准备	3,425,602.32	3,523,698.05
合 计	2,703,643.31	5,003,414.20

③按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	6,129,245.63	100.00	3,425,602.32	55.89	2,703,643.31
其中：					
组合 1 账龄组合	6,129,245.63	100.00	3,425,602.32	55.89	2,703,643.31
组合 2 关联方组合					
合 计	6,129,245.63	——	3,425,602.32	——	2,703,643.31

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	8,527,112.25	100.00	3,523,698.05	41.32	5,003,414.20
其中：					
组合 1 账龄组合	8,527,112.25	100.00	3,523,698.05	41.32	5,003,414.20
组合 2 关联方组合					
合 计	8,527,112.25	——	3,523,698.05	——	5,003,414.20

A. 期末单项计提坏账准备的

无。

B. 期末按组合计提坏账准备的

按组合计提坏账准备类别数： 2

按组合计提坏账准备： 2

组合中，按账龄组合计提坏账准备的

名 称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
保证金	5,280,840.00	3,043,084.00	57.62
备用金及其他	848,405.63	382,518.32	45.09
合 计	6,129,245.63	3,425,602.32	

C. 按照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）	
2024 年 1 月 1 日余额	3,523,698.05			3,523,698.05
2024 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	48,312.27			48,312.27
本期转回	146,408.00			146,408.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 6 月 30 日余额	3,425,602.32			3,425,602.32

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
其他应收款	3,523,698.05	48,312.27	146,408.00			3,425,602.32
合 计	3,523,698.05	48,312.27	146,408.00			3,425,602.32

⑤本期实际核销的其他应收款情况

无。

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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
YYTH	保证金	4,000,000.00	3-4年	65.26	2,000,000.00
AKT	保证金/房屋押金	1,000,000.00	5年以上	16.32	1,000,000.00
QDJT	其他	332,287.30	5年以上	5.42	332,287.30
CDJC	保证金	50,000.00	3-4年	0.82	25,000.00
ZGJC	保证金	30,000.00	1-2年	0.49	3,000.00
合计		5,412,287.30		88.31	3,360,287.30

⑦因资金集中管理而列报于其他应收款

无。

6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣认证进项税	239,352.37	590,171.84
合计	239,352.37	590,171.84

7、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1、期初余额	1,287,371.60			1,287,371.60
2、本期增加金额				
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4、期末余额	1,287,371.60			1,287,371.60
二、累计折旧和 累计摊销				

1、期初余额	570,735.18		570,735.18
2、本期增加金额			
(1) 计提或摊销	30,575.10		30,575.10
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4、期末余额	601,310.28		601,310.28
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4、期末余额	686,061.32		686,061.32
四、账面价值			
1、期末账面价值	686,061.32		686,061.32
2、期初账面价值	716,636.42		716,636.42

8、 固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	9,667,081.82	10,575,379.76
固定资产清理		
合 计	9,667,081.82	10,575,379.76

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	飞机设备	运输设备	办公及电子设备	合 计
一、账面原值				
1、期初余额	40,907,971.59	2,964,481.93	163,541.06	44,035,994.58
2、本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3、本期减少金额				

(1) 处置或报废				
4、期末余额	40,907,971.59	2,964,481.93	163,541.06	44,035,994.58
二、累计折旧				
1、期初余额	31,539,218.21	1,786,251.03	135,145.58	33,460,614.82
2、本期增加金额	789,513.24	111,195.36	7,589.34	908,297.94
(1) 计提	789,513.24	111,195.36	7,589.34	908,297.94
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额	32,328,731.45	1,897,446.39	142,734.92	34,368,912.76
三、减值准备				
1、期初余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	8,579,240.14	1,067,035.54	20,806.14	9,667,081.82
2、期初账面价值	9,368,753.38	1,178,230.90	28,395.48	10,575,379.76

② 暂时闲置的固定资产情况

无。

③ 通过经营租赁租出的固定资产

无。

④ 未办妥产权证书的固定资产情况

无。

⑤ 固定资产的减值测试情况

本公司年末固定资产未出现减值迹象。

(2) 固定资产清理

无。

9、使用权资产

项 目	飞机设备	合 计
一、账面原值		

1、期初余额	38,903,473.70	38,903,473.70
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额	38,903,473.70	38,903,473.70
二、累计折旧		
1、期初余额	21,220,076.56	21,220,076.56
2、本期增加金额	3,536,679.43	3,536,679.43
(1) 计提	3,536,679.43	3,536,679.43
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	24,756,755.99	24,756,755.99
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	14,146,717.71	14,146,717.71
2、期初账面价值	17,683,397.14	17,683,397.14

(2) 使用权资产的减值测试情况

无。

10、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加 金额	本期摊销 金额	其他减少 金额	期末余额
宣传费	427,672.95		106,918.24		320,754.71
合 计	427,672.95		106,918.24		320,754.71

11、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的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	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				

信用减值损失	7,517,849.74	1,127,677.46	7,787,505.36	1,168,125.80
合计	7,517,849.74	1,127,677.46	7,787,505.36	1,168,125.80

12、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付账款	1,353,327.41	1,014,638.85
其中：1年以上	715,820.41	914,093.41
合计	1,353,327.41	1,014,638.85

13、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
朱有付	46,800.00	46,800.00
合计	46,800.00	46,800.00

(2) 账龄超过1年或逾期的重要预收款项

无。

(3) 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

无。

14、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	期末余额
一、短期薪酬	1,528,419.53	2,596,792.98	3,524,056.75	601,155.76
二、离职后福利-设定提存计划		110,659.88	110,659.88	-
合计	1,528,419.53	2,707,452.86	3,634,716.63	601,155.76

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,516,083.53	2,464,797.24	3,391,421.01	589,459.76
2、职工福利费		6,526.30	6,526.30	
3、社会保险费		54,653.44	54,653.44	
其中：医疗保险费		52,252.91	52,252.91	
工伤保险费		2,400.53	2,400.53	
生育保险费				

4、住房公积金	12,336.00	70,816.00	71,456.00	12,336.00
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	1,528,419.53	2,596,792.98	3,524,056.75	601,155.76

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		106,659.52	106,659.52	
2、失业保险费		4,000.36	4,000.36	
3、企业年金缴费				
合 计		110,659.88	110,659.88	

15、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
企业所得税	10,236.42	219,020.53
个人所得税		29,063.31
房产税	25,232.48	25,232.48
增值税	15,182.00	
城市维护建设税	906.74	
教育费附加	388.6	
地方教育费附加	259.07	
合 计	52,205.31	273,316.32

16、其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	1,927,371.51	1,927,371.51
应付股利		
其他应付款	1,438,130.57	1,274,766.11
合 计	3,365,502.08	3,202,137.62

(1) 应付利息

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	1,927,371.51	1,927,371.51
合 计	1,927,371.51	1,927,371.51

重要的已逾期未支付的利息情况

无。

(2) 应付股利

无。

(3) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
保证金及押金	207,800.00	207,800.00
代扣代缴水电费	54,433.30	62,332.31
飞行员杂费	61,271.00	61,271.00
往来款	146,000.00	146,000.00
其他	968,626.27	797,362.80
合 计	1,438,130.57	1,274,766.11

17、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	7,474,683.04	7,303,880.75
合 计	7,474,683.04	7,303,880.75

18、其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
机场保障服务费	154,050.00	154,050.00
合 计	154,050.00	154,050.00

19、租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
飞机设备	13,311,896.28	16,921,629.60
减：一年内到期的租赁负债（附注六、17）	7,474,683.04	7,303,880.75
合 计	5,837,213.24	9,617,748.85

20、预计负债

项 目	期末余额	期初余额	形成原因
办公用房租金	3,028,552.80	3,028,552.80	预计支付的租金
合 计	3,028,552.80	3,028,552.80	

21、股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行	送股	公积金	其他	小计	

		新股		转股			
股份总数	22,000,000.00						22,000,000.00

22、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	7,344,277.49			7,344,277.49
合 计	7,344,277.49			7,344,277.49

23、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	519,865.25			519,865.25
合 计	519,865.25			519,865.25

24、未分配利润

项 目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	-1,257,020.20	-1,788,015.33
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-6,980.74
调整后期初未分配利润	-1,257,020.20	-1,794,996.07
加：本期归属于母公司股东的净利润	528,615.93	597,806.34
减：提取法定盈余公积		59,830.47
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	-728,404.27	-1,257,020.20

25、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上年同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	9,435,137.43	7,279,386.07	9,654,491.61	7,102,314.53
其他业务	103,736.71	30,575.10	21,132.08	33,188.96
合 计	9,538,874.14	7,309,961.17	9,675,623.69	7,135,503.49

其中：营业收入扣除情况

项目	本年度	具体扣除情况	上年同期	具体扣除情况

营业收入金额	9,538,874.14		9,675,623.69
营业收入扣除项目合计金额			
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重			
一、与主营业务无关的业务收入			
1. 正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。			
2. 不具备资质的类金融业务收入，如拆出资金利息收入；本会计年度以及上一会计年度新增的类金融业务所产生的收入，如担保、商业保理、小额贷款、融资租赁、典当等业务形成的收入，为销售主营产品而开展的融资租赁业务除外。			
3. 本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入。			
4. 与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入。			
5. 同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入。			
6. 未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入。			
与主营业务无关的业务收入小计			
二、不具备商业实质的收入			
1. 未显著改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额的交易或事项产生的收入。			
2. 不具有真实业务的交易产生的收入。如以自我交易的方式实现的虚假收入，利用互联网技术手段或其他方法构造交易产生的虚假收入等。			
3. 交易价格显失公允的业务产生的收入。			
4. 本会计年度以显失公允的对价或非交易方式取得的企业合并的子公司或业务产生的收入。			
5. 审计意见中非标准审计意见涉及的收入。			
6. 其他不具有商业合理性的交易或事项产生的收入。			
不具备商业实质的收入小计			
三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入			
营业收入扣除后金额	9,538,874.14		9,675,623.69

26、税金及附加

项 目	本期发生额	上年同期发生额
房产税	5,348.57	5,760.00
车船使用税	720.00	2,580.00
城市维护建设税	906.74	1,106.10
教育费附加	388.60	463.74
地方教育费附加	259.07	309.17
土地使用税	143.10	143.10
合 计	7,766.08	10,362.11

27、销售费用

项 目	本期发生额	上年同期发生额
宣传费	156,918.24	-
合 计	156,918.24	-

28、管理费用

项 目	本期发生额	上年同期发生额
职工薪酬	556,337.66	642,788.60
办公、差旅等费用	426,745.02	442,604.23
中介机构服务费	119,100.64	357,325.02
资产折旧与摊销费用	76,196.78	18,984.43
业务招待费	58,520.00	24,097.08
车辆使用费	11,018.19	17,126.28
其他	15,116.55	6,117.38
合 计	1,263,034.84	1,509,043.02

29、研发费用

项 目	本期发生额	上年同期发生额
职工薪酬	238,430.43	440,179.05
折旧和长期待摊费用	32,655.76	161,166.23
其他	5,600.00	33,933.98
合 计	276,686.19	635,279.26

30、财务费用

项 目	本期发生额	上年同期发生额
未确认融资费用	372,567.56	535,653.10
利息支出		

减：利息收入	3,151.00	2,344.66
加：其他支出	1,777.60	1,626.89
减：汇兑损益	2,273.32	
合 计	368,920.84	534,935.33

31、其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上年同期发生额
政府补助	9,887.05	86,945.23
合 计	9,887.05	86,945.23

32、信用减值损失

项 目	本期发生额	上年同期发生额
应收账款信用减值损失	171,559.89	341,581.75
其他应收款信用减值损失	98,095.73	-154,979.11
合 计	269,655.62	186,602.64

33、资产处置收益

项 目	本期发生额	上年同期发生额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置		13,495.53	
合 计		13,495.53	

34、营业外收入

项 目	本期发生额	上年同期发生额	计入本期非经常性损益的金额
违约赔偿	147,469.76	-	147,469.76
合 计	147,469.76	-	147,469.76

35、营业外支出

项 目	本期发生额	上年同期发生额	计入本期非经常性损益的金额
罚款滞纳金	-	36.38	-
合 计	-	36.38	-

36、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期发生额	上年同期发生额
当期所得税费用	13,534.94	22,841.96
递延所得税费用	40,448.34	27,990.39
合 计	53,983.28	50,832.35

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	528,615.93
按法定/适用税率计算的所得税费用	79,292.39
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	15,139.23
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	-40,448.34
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	53,983.28

37、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

①收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上年同期发生额
受限资金		947,537.00
收往来款	12,445,512.59	6,447,464.90
政府补助	1,999,887.05	1,979,466.26
利息收入	3,151.00	2,344.66
合 计	14,448,550.64	9,376,812.82

②支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生数	上年同期发生额
付往来款	4,950,000.00	6,889,600.00
付现费用	895,253.23	795,138.43
合 计	5,845,253.23	7,684,738.43

38、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项 目	本期金额	上年同期金额
①将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	528,615.93	86,675.16
加：资产减值准备		
信用减值损失	-269,655.62	-186,602.64

固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	908,297.94	818,429.80
使用权资产折旧	3,536,679.43	3,536,679.43
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	106,918.24	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		-13,495.53
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	368,920.84	
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	40,448.34	27,990.39
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	676,199.17	-578,164.35
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1,226,074.27	-2,620,947.50
其他		
经营活动产生的现金流量净额	7,122,498.54	1,070,564.75
②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
③现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	12,130,076.70	5,508,003.67
减：现金的期初余额	10,207,578.16	4,437,438.92
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	1,922,498.54	1,070,564.75

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
①现金	12,130,076.70	10,207,578.16
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	12,130,076.70	10,207,578.16
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		

存放同业款项		
拆放同业款项		
②现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
③期末现金及现金等价物余额	12,130,076.70	10,207,578.16
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) 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况

无。

39、租赁

(1) 本集团作为承租人

①未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

无。

②简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

无。

③售后租回交易

无。

(2) 本集团作为出租人

①作为出租人的经营租赁

项 目	租赁收入
西安南路 69 号 1 幢 5 层 32-35 号	44,571.43
合 计	44,571.43

②作为出租人的融资租赁

无。

40、研发支出

按费用性质列示	本期发生额	上年同期发生额
职工薪酬	238,430.43	440,179.05
折旧和长期待摊费用	32,655.76	161,166.23
其他	5,600.00	33,933.98
合 计	276,686.19	635,279.26
其中：费用化研发支出	276,686.19	635,279.26

资本化研发支出		
---------	--	--

七、 合并范围的变更

无。

八、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

子公司名称	注册 资本	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得 方式
					直接	间接	
成都通航飞机维修有限公司	4100.00 万元	四川成都	四川成都	铁路、船舶、 航空航天和 其他运输设 备制造	100.00		投资 设立

(2) 重要的非全资子公司

无。

九、 政府补助

1、 报告期末按应收金额确认的政府补助

无。

2、 涉及政府补助的负债项目

无。

3、 计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上年同期发生额
其他收益	9,887.05	86,945.23
合计	9,887.05	86,945.23

十、 关联方及关联交易

1、 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对 本公司的 持股比例 (%)	母公司对本 公司的表决 权比例 (%)
成都洛斯达航飞技术有限公司	成都市青羊区金阳路30号6幢2单元3楼6号	有限责任 公司	204	59.09	59.09

2、 本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本集团的合营和联营企业情况

无。

4、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
成都洛斯达航飞技术有限公司	持有本公司 5%以上股权的股东
成都人影商务信息咨询中心（有限合伙）	持有本公司 5%以上股权的股东
李忠	副总经理
郭洪刚	董事、副总经理
洪华丽	董事、董事会秘书

5、关联方交易情况

（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

无

②出售商品/提供劳务情况

无。

（2）关联租赁情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度（如适用）	是否超过交易额度（如适用）	上年同期发生额
成都洛斯达航飞技术有限公司	房屋租赁服务	251,990.92	不适用	不适用	251,990.92

（3）关联担保情况

①本集团作为担保方

无。

②本集团作为被担保方

无。

（4）关联方资金拆借

无

（5）关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	529,776.00	357,073.52

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目				
项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项:				
成都洛斯达航飞技术有限公司	251,990.92		503,981.84	
合 计	251,990.92		503,981.84	

(2) 应付项目

无。

7、关联方承诺

无。

十一、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

截至 2024 年 06 月 30 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、 或有事项

截至 2024 年 06 月 30 日，本公司不存在应披露的或有事项。

十二、 资产负债表日后事项

无。

1、 重要的非调整事项

无。

2、 利润分配情况

无。

3、 销售退回

无。

4、 资产负债表日后划分为持有待售情况

无。

5、 其他重要的资产负债表日后非调整事项

无。

十三、 其他重要事项

无。

十四、 公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内		
其中：6 个月以内	4,926,898.20	3,089,816.00
7-12 个月		
1 年以内小计	4,926,898.20	3,089,816.00
1 至 2 年	1,614,000.00	300,000.00
2 至 3 年	300,000.00	
3 至 4 年		
4 至 5 年	0.00	1,559,930.00
5 年以上	3,594,502.51	2,831,372.51
小 计	10,435,400.71	7,781,118.51
减：坏账准备	4,092,247.42	4,263,807.31
合 计	6,343,153.29	3,517,311.20

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	10,435,400.71	100.00	4,092,247.42	39.22	6,343,153.29
其中：					
组合 1: 账龄组合	10,435,400.71	100.00	4,092,247.42	39.22	6,343,153.29
组合 2: 关联方组合					
合 计	10,435,400.71	——	4,092,247.42	——	6,343,153.29

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备	7,781,118.51	100.00	4,263,807.31	54.80	3,517,311.20

备的应收账款					
其中:					
组合 1:账龄组合	7,781,118.51	100.00	4,263,807.31	54.80	3,517,311.20
组合 2:关联方组合					
合 计	7,781,118.51	——	4,263,807.31	——	3,517,311.20

①期末单项计提坏账准备的

无。

②期末按组合计提坏账准备的

按组合计提坏账准备类别数: 2

按组合计提坏账准备: 2

组合中,按账龄组合计提坏账准备的

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
货款	10,435,400.71	4,092,247.42	39.22
合 计	10,435,400.71	4,092,247.42	39.22

③按照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)	
2024年1月1日余额	4,263,807.31			4,263,807.31
2024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	699,030.91			699,030.91
本期转回	870,590.80			870,590.80
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年06月30日余 额	4,092,247.42			4,092,247.42

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
账龄组合 坏账准备	4,263,807.31	699,030.91	870,590.80			4,092,247.42
合计	4,263,807.31	699,030.91	870,590.80			4,092,247.42

(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	-

(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(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
YNNY	2,579,448.00		2,579,448.00	27.95	128,972.40
XTD	1,984,572.51		1,984,572.51	21.51	1,984,572.51
DFTH	1,859,930.00		1,859,930.00	20.16	1,649,930.00
YYTH	1,424,000.00		1,424,000.00	15.43	142,400.00
KTXX	1,380,000.00		1,380,000.00	14.95	69,000.00
合计	9,227,950.51		9,227,950.51	100.00	3,974,874.91

其中：单个客户逾期应收账款占营业收入比例超过 10%且金额超过 1000 万元的
无。

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	7,891,835.36	8,527,112.25
小计	7,891,835.36	8,527,112.25
减：坏账准备	3,425,602.32	3,523,698.05
合计	4,466,233.04	5,003,414.20

(1) 应收利息

无。

(2) 应收股利

无。

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内		
其中：6 个月以内	379,840.33	680,000.00
7-12 个月		2,400,546.95
1 年以内小计	379,840.33	3,080,546.95
1 至 2 年	970,809.69	685,969.69
2 至 3 年	1,142,620.04	1,169,898.04
3 至 4 年	4,065,278.00	4,000,000.00
4 至 5 年		20,000.00
5 年以上	1,333,287.30	1,333,287.30
小 计	7,891,835.36	13,370,248.93
减：坏账准备	3,425,602.32	3,523,698.05
合 计	4,466,233.04	6,766,003.93

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
关联方往来款	1,762,589.73	1,762,589.73
通航补贴	0.00	1,990,000.00
保证金	5,280,840.00	5,829,000.00
备用金及其他	848,405.63	708,112.25
小 计	7,891,835.36	10,289,701.98
减：坏账准备	3,425,602.32	3,523,698.05
合 计	4,466,233.04	6,766,003.93

③按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	7,891,835.36	100.00	3,425,602.32	55.89	4,466,233.04
其中：					
组合 1 账龄组合	6,129,245.63	100.00	3,425,602.32	55.89	2,703,643.31

组合 2 关联方组合	1,762,589.73				1,762,589.73
合 计	7,891,835.36	—	3,425,602.32	—	4,466,233.04

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	10,289,701.98	100.00	3,523,698.05	41.32	6,766,003.93
其中：					
组合 1 账龄组合	8,527,112.25	100.00	3,523,698.05	41.32	5,003,414.20
组合 2 关联方组合	1,762,589.73				1,762,589.73
合 计	10,289,701.98	—	3,523,698.05	—	6,766,003.93

A. 期末单项计提坏账准备的

无。

B. 期末按组合计提坏账准备的

按组合计提坏账准备类别数： 2

按组合计提坏账准备： 2

组合中，按账龄组合计提坏账准备的

名 称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
保证金	5,280,840.00	3,043,084.00	57.62
备用金及其他	848,405.63	382,518.32	45.09
合 计	6,129,245.63	3,425,602.32	

C. 按照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）	
2024 年 1 月 1 日余额	3,523,698.05			3,523,698.05
2024 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	48,312.28			48,312.28
本期转回	146,408.00			146,408.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年6月30日余额	3,425,602.33			3,425,602.33

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
其他应收款	3,523,698.05	48,312.28	146,408.00			3,425,602.33
合计	3,523,698.05	48,312.28	146,408.00			3,425,602.33

⑤本期实际核销的其他应收款情况

无。

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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
YYTH	保证金	4,000,000.00	3-4年	50.69	2,000,000.00
成都通航飞机维修有限公司	内部往来	1,762,589.73	1-2年、2-3年	22.33	-
AKT	保证金/房屋押金	1,000,000.00	5年以上	12.67	1,000,000.00
QDJT	其他	332,287.30	5年以上	4.21	332,287.30
CDJC	保证金	50,000.00	3-4年	0.63	25,000.00
合计		7,144,877.03		90.53	3,357,287.30

⑦因资金集中管理而列报于其他应收款

无。

3、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	500,000.00		500,000.00	500,000.00		500,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	500,000.00		500,000.00	500,000.00		500,000.00

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
成都通航飞机维修有限公司	500,000.00						500,000.00	
合计	500,000.00						500,000.00	

(2) 对联营、合营企业投资

无。

4、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上年同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	9,435,137.43	7,279,386.07	9,654,491.61	7,102,314.53
其他业务	103,736.71	30,575.10	21,132.08	33,188.96
合 计	9,538,874.14	7,309,961.17	9,675,623.69	7,135,503.49

十五、 补充资料

1、 本期非经常性损益明细表

项 目	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		
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	9,887.05	政府补助
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		
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		
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		
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	147,469.76	违约赔偿收入
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	23,603.52	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	133,753.29	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.83%	0.0240	0.0240
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	1.37%	0.0179	0.0179

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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	9,887.05
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-
债务重组损益	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	147,469.76
非经常性损益合计	157,356.81
减：所得税影响数	23,603.52
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	133,753.29

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用