

AVMAX GROUP INC.
2014 财年、2015 财年
审 计 报 告

CHW 证审字【2016】第 0005 号

审计机构：中审华寅五洲会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

目 录	页 码
一、审计报告	1-2
二、已审财务报表	
1、合并资产负债表	3-4
2、合并利润表	5
3、合并现金流量表	6
4、合并所有者权益变动表	7-8
5、资产负债表	9-10
6、利润表	11
7、现金流量表	12
8、所有者权益变动表	13-14
9、财务报表附注	15-64
三、附件	
1、审计机构营业执照及执业许可证复印件	
2、审计机构证券、期货相关业务许可证复印件	

机密

审 计 报 告

CHW 证审字【2016】第 0005 号

AVMAX GROUP INC. (AVMAX 集团有限公司) 全体股东：

我们审计了后附的 AVMAX GROUP INC. (AVMAX 集团有限公司)财务报表,包括 2014 年 8 月 31 日及 2015 年 8 月 31 日合并及母公司的资产负债表,2014 财年及 2015 财年合并及母公司的利润表、现金流量表和所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是 AVMAX GROUP INC. (AVMAX 集团有限公司)管理层的责任。这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）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。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和

公允列报相关的内部控制，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。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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、审计意见

我们认为，AVMAX GROUP INC. (AVMAX 集团有限公司)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 AVMAX GROUP INC. (AVMAX 集团有限公司) 2014 年 8 月 31 日及 2015 年 8 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2014 财年及 2015 财年的合并及母公司经营成果和现金流量。

中审华寅五洲会计师事务所

(特殊普通合伙)

中国 天津

中国注册会计师

中国注册会计师

二〇一六年一月七日

合并资产负债表

编制单位：Avmax Group Inc. (AVMAX 集团有限公司)

单位：元 币种：加元

资 产	附注五	2015 年 8 月 31 日	2014 年 8 月 31 日
流动资产：			
货币资金	一	13,755,944.48	11,312,906.52
以公允价值计量且其变动计入当期			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	二	40,829,310.13	34,570,259.62
预付款项	三	8,463,134.51	3,012,245.34
应收利息			
应收股利			
其他应收款	四	16,016,569.59	3,376,184.93
存 货	五	68,972,052.12	59,106,947.23
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六	163,170.39	3,060,432.33
流动资产合计		148,200,181.22	114,438,975.97
非流动资产：			
可供出售金融资产	七	1,231,654.30	82,449.25
持有至到期投资			
长期应收款		-	-
长期股权投资	八	-	2,681,023.16
投资性房地产		-	-
固定资产	九	279,702,639.46	261,297,709.69
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	十	5,642,168.12	5,992,052.69
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	十一	2,252,500.11	1,898,669.91
递延所得税资产	十二	9,409,680.45	4,390,387.48
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		298,238,642.44	276,342,292.18
资产总计		446,438,823.66	390,781,268.15

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：Avmax Group Inc.（AVMAX 集团有限公司）

单位：元 币种：加元

负债和股东权益	附注五	2015 年 8 月 31 日	2014 年 8 月 31 日
流动负债：			
短期借款	十三	17,050,358.05	21,672,131.18
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	十四	8,010,119.12	11,805,295.79
预收款项	十五	3,771,881.60	1,913,627.33
应付职工薪酬	十六	3,372,998.70	2,720,786.44
应交税费	十七	3,631,237.75	513,134.27
应付利息	十八	321,896.17	371,398.71
应付股利			
其他应付款	十九	12,907,730.91	12,010,004.89
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	二十	77,921,249.84	45,096,940.76
其他流动负债		-	-
流动负债合计		126,987,472.14	96,103,319.37
非流动负债：			
长期借款	二十一	79,097,992.25	56,662,653.57
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	二十二	8,962,980.17	6,752,692.31
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	十二	30,411,587.51	26,016,292.23
其他非流动负债	二十三	23,608,265.38	55,976,253.09
非流动负债合计		142,080,825.31	145,407,891.20
负债合计		269,068,297.45	241,511,210.57
股东权益：			
实收资本	二十四	96,497,935.00	96,497,935.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	二十五	2,000,000.00	2,000,000.00
减：库存股			
其他综合收益	二十六	1,834,908.17	223,687.18
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	二十七	76,635,754.04	49,983,548.07
归属于母公司股东权益合计		176,968,597.21	148,705,170.25
少数股东权益		401,929.00	564,887.33
股东权益合计		177,370,526.21	149,270,057.58
负债和股东权益总计		446,438,823.66	390,781,268.15

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

编制单位: Avmax Group Inc. (AVMAX 集团有限公司)

单位: 元 币种: 加元

项 目	附注五	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	二十八	162,084,381.81	145,148,261.10
减: 营业成本	二十八	52,403,092.20	62,027,148.42
营业税金及附加		-	-
销售费用	二十九	493,924.79	352,730.22
管理费用	三十	56,606,131.29	51,993,587.06
财务费用	三十一	3,859,463.17	5,671,523.99
资产减值损失	三十二	14,927,339.64	6,165,277.57
加: 公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		-	-
投资收益(损失以“-”号填列)	三十三	-1,601,913.00	8,741,249.08
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
汇兑收益(损失以“-”号填列)	三十四	-3,573,857.38	-2,588,861.97
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		28,618,660.34	25,090,380.95
加: 营业外收入	三十五	2,036,898.44	1,006,111.33
其中: 非流动资产处置利得			
减: 营业外支出		-	
其中: 非流动资产处置损失			
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		30,655,558.78	26,096,492.28
减: 所得税费用	三十六	4,153,160.14	6,338,775.65
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		26,502,398.64	19,757,716.63
归属于母公司股东的净利润		26,665,356.97	19,660,593.30
少数股东损益		-162,958.33	97,123.33
五、其他综合收益的税后净额		1,611,220.99	8,770.65
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		1,611,220.99	8,770.65
(一) 以后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净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他			
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益		1,611,220.99	8,770.65
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额	二十六	1,611,220.99	8,770.65
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		28,113,619.63	19,766,487.28
归属于母公司所有者的综合收益总额		28,276,577.96	19,669,363.95
归属于少数股东的综合收益总额		-162,958.33	97,123.33
七、每股收益			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

本期发生同一控制下企业合并的, 被合并方在合并前实现的净利润为: _____元, 上期被合并方实现的净利润为:

公司法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并现金流量表

编制单位：Avmax Group Inc. (AVMAX 集团有限公司)

单位：元 币种：加元

项 目	附注五	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		157,816,025.68	162,378,716.63
收到的税费返还		2,129,398.45	-
收到其他与经营活动有关的现金	三十七	499,184.87	318,389.62
经营活动现金流入小计		160,444,609.00	162,697,106.25
购买商品、接受劳务支付的现金		69,731,062.57	72,645,402.75
支付给职工以及为职工支付的现金		29,632,681.67	23,338,083.76
支付的各项税费		1,197,271.68	2,163,000.00
支付其他与经营活动有关的现金	三十七	13,978,618.33	13,338,955.56
经营活动现金流出小计		114,539,634.25	111,485,442.07
经营活动产生的现金流量净额		45,904,974.75	51,211,664.18
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		59,000.00	-
取得投资收益所收到的现金		-	1,591,528.97
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		17,565,380.94	1,407,514.13
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	250,000.00
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		17,624,380.94	3,249,043.10
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		38,759,538.58	36,736,518.29
投资所支付的现金		-	451,189.94
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	三十七	2,712,478.80	6,069,423.30
投资活动现金流出小计		41,472,017.38	43,257,131.53
投资活动产生的现金流量净额		-23,847,636.44	-40,008,088.43
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		25,600,768.83	33,543,900.00
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		25,600,768.83	33,543,900.00
偿还债务支付的现金		40,443,510.00	22,783,500.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,211,068.31	5,829,649.45
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	三十七	537,372.01	12,204,943.60
筹资活动现金流出小计		45,191,950.32	40,818,093.05
筹资活动产生的现金流量净额		-19,591,181.49	-7,274,193.05
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-23,118.86	-15,292.65
五、现金及现金等价物净增加额		2,443,037.96	3,914,090.05
加：期初现金及现金等价物余额		11,312,906.52	7,398,816.47
六、期末现金及现金等价物余额		13,755,944.48	11,312,906.52

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：Avmax Group Inc. (AVMAX 集团有限公司)

单位：元 币种：加元

项 目	本期金额											
	归属于母公司股东权益									少数股东权益	股东权益合计	
	实收资本	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			未分配利润
优先股		永续债	其他									
一、上年期末余额：	96,497,935.00				2,000,000.00		223,687.18	-	-	49,983,548.07	564,887.33	149,270,057.58
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	96,497,935.00	-	-	-	2,000,000.00	-	223,687.18	-	-	49,983,548.07	564,887.33	149,270,057.58
三、本期增减变动金额(减少以“-”	-	-	-	-	-	-	1,611,220.99		-	26,652,205.97	-162,958.33	28,100,468.63
(一)综合收益总额							1,611,220.99			26,665,356.97	-162,958.33	28,113,619.63
(二)所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-13,151.00	-	-13,151.00
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										-13,151.00		-13,151.00
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、提取盈余公积										-		-
2、提取一般风险准备												-
3、对所有者的分配												-
4、其他												-
(四)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增股本												-
2、盈余公积转增股本												-
3、盈余公积弥补亏损												-
4、其他												-
(五)专项储备								-				-
1、本期提取												-
2、本期使用												-
(六)其他												-
四、本期期末余额	96,497,935.00	-	-	-	2,000,000.00	-	1,834,908.17	-	-	76,635,754.04	401,929.00	177,370,526.21

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位: Avmax Group Inc. (AVMAX 集团有限公司)

单位: 元 币种: 加元

项 目	上期金额											
	归属干母公可东权益										少数东权益	东权益合计
	实收资本	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	未分配利润		
优先股		永续债	其他									
一、上年期末余额：	96,497,935.00						214,916.53			30,344,924.77	467,764.00	127,525,540.30
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	96,497,935.00	-	-	-	-	-	214,916.53	-	-	30,344,924.77	467,764.00	127,525,540.30
三、本期增减变动金额(减少以“-”	-	-	-	-	2,000,000.00	-	8,770.65		-	19,638,623.30	97,123.33	21,744,517.28
(一)综合收益总额							8,770.65			19,660,593.30	97,123.33	19,766,487.28
(二)所有者投入和减少资本	-	-	-	-	2,000,000.00	-	-	-	-	-	-	2,000,000.00
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					2,000,000.00							2,000,000.00
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-21,970.00	-	-21,970.00
1、提取盈余公积										-		-
2、提取一般风险准备												-
3、对所有者的分配										-21,970.00		-21,970.00
4、其他												-
(四)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增股本												-
2、盈余公积转增股本												-
3、盈余公积弥补亏损												-
4、其他												-
(五)专项储备								-				-
1、本期提取												-
2、本期使用												-
(六)其他												-
四、本期期末余额	96,497,935.00	-	-	-	2,000,000.00	-	223,687.18	-	-	49,983,548.07	564,887.33	149,270,057.58

公司法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

资产负债表

编制单位: Avmax Group Inc. (AVMAX 集团有限公司)

单位: 元 币种: 加元

资 产	附注十二	2015 年 8 月 31 日	2014 年 8 月 31 日
流动资产:			
货币资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
预付款项			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	一	6,359,885.15	6,359,885.15
存 货			
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		6,359,885.15	6,359,885.15
非流动资产:			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	二	64,777,510.76	66,528,331.76
投资性房地产			
固定资产		18,802,050.54	20,390,657.46
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		5,191,177.78	5,550,028.78
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		55,592.46	51,474.50
其他非流动资产			
非流动资产合计		88,826,331.54	92,520,492.50
资产总计		95,186,216.69	98,880,377.65

公司法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

资产负债表（续）

编制单位：Avmax Group Inc. (AVMAX 集团有

单位：元 币种：加元

负债和股东权益	附注十二	2015 年 8 月 31 日	2014 年 8 月 31 日
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
应付职工薪酬			
应交税费			
应付利息			
应付股利			
其他应付款		6,502,485.22	6,502,485.22
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		6,502,485.22	6,502,485.22
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		6,313,858.20	6,383,620.00
其他非流动负债			
非流动负债合计		6,313,858.20	6,383,620.00
负债合计		12,816,343.42	12,886,105.22
股东权益：			
实收资本		96,497,935.00	96,497,935.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,000,000.00	2,000,000.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润		-16,128,061.73	-12,503,662.57
股东权益合计		82,369,873.27	85,994,272.43
负债和股东权益总计		95,186,216.69	98,880,377.65

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利 润 表

编制单位: Avmax Group Inc. (AVMAX 集团有限公司)

单位: 元 币种: 加

项 目	附注十二	本期发生额	上期发生额
一、营业收入			
减: 营业成本			
营业税金及附加			
销售费用			
管理费用		1,947,457.92	2,169,174.05
财务费用		-	-54,731.67
资产减值损失		1,750,821.00	-
加: 公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		-	-
投资收益(损失以“-”号填列)	三	-	-649,440.00
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑损益			188,445.01
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-3,698,278.92	-2,575,437.37
加: 营业外收入			
其中: 非流动资产处置利得			
减: 营业外支出			
其中: 非流动资产处置损失			
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-3,698,278.92	-2,575,437.37
减: 所得税费用		-73,879.76	-51,474.50
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-3,624,399.16	-2,523,962.87
五、其他综合收益的税后净额		-	-
(一) 以后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净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益 中享有的份额			
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益 中享有的份			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		-3,624,399.16	-2,523,962.87
七、每股收益			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

公司法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

现金流量表

编制单位：Avmax Group Inc. (AVMAX 集团有限公司)

单位：元 币种：加

项 目	附注十二	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金			
经营活动现金流入小计		-	-
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金			
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金			
经营活动现金流出小计		-	-
经营活动产生的现金流量净额		-	-
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益所收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			
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所支付的现金			
投资所支付的现金			
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			
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			
筹资活动现金流出小计		-	-
筹资活动产生的现金流量净额		-	-
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		-	-
加：期初现金及现金等价物余额		-	
六、期末现金及现金等价物余额		-	-

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

编制单位：Avmax Group Inc.（AVMAX 集团有限

单位：元 币种：加

项 目	本期金额										
	实收资本	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	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额：	96,497,935.00				2,000,000.00		-	-	-	-12,503,662.57	85,994,272.43
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年期初余额	96,497,935.00	-	-	-	2,000,000.00	-	-	-	-	-12,503,662.57	85,994,272.43
三、本期增减变动金额(减少以“-”号列示)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-3,624,399.16	-3,624,399.16
（一）综合收益总额										-3,624,399.16	-3,624,399.16
（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、对所有者的分配											-
3、其他											-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增股本											-
2、盈余公积转增股本											-
3、盈余公积弥补亏损											-
4、其他											-
（五）专项储备								-			-
1. 本期提取											-
2. 本期使用											-
（六）其他											-
四、本期期末余额	96,497,935.00	-	-	-	2,000,000.00	-	-	-	-	-16,128,061.73	82,369,873.27

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

编制单位：Avmax Group Inc.（AVMAX 集团有限

单位：元 币种：加元

项 目	上期金额										
	实收资本	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	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额：	96,497,935.00									-9,979,699.70	86,518,235.30
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年期初余额	96,497,935.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-9,979,699.70	86,518,235.30
三、本期增减变动金额(减少以“-”号列示)	-	-	-	-	2,000,000.00	-	-	-	-	-2,523,962.87	-523,962.87
（一）综合收益总额										-2,523,962.87	-2,523,962.87
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	2,000,000.00	-	-	-	-	-	2,000,000.00
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					2,000,000.00						2,000,000.00
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、提取盈余公积										-	-
2、对所有者的分配											-
3、其他											-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增股本											-
2、盈余公积转增股本											-
3、盈余公积弥补亏损											-
4、其他											-
（五）专项储备								-			-
1. 本期提取											-
2. 本期使用											-
（六）其他											-
四、本期期末余额	96,497,935.00	-	-	-	2,000,000.00	-	-	-	-	-12,503,662.57	85,994,272.43

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

AVMAX GROUP INC.财务报表附注
2013 年 9 月 1 日至 2015 年 8 月 31 日
(本附注除特别注明外，均以加币元列示)

一、公司基本情况

(一) 公司简介

公司名称：AVMAX GROUP INC.

公司中文名：AVMAX集团有限公司

注册地址：2055 PEGASUS ROAD N.E. CALGARY, ALBERTA CANADA T2E 8C3

实收资本：加币96,497,935.00元

法定代表人：JOHN BINDER

(二) 公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

公司行业性质：航空服务业

公司经营范围：飞机销售、飞机租赁、飞机维修服务、包机及飞机零配件销售。

(三) 公司历史沿革

AVMAX集团有限公司是依照加拿大公司法成立的私人集团公司，总部设在加拿大艾伯塔省卡尔加里。公司提供航空服务，专注于支线飞机市场。

公司在2005年11月22日以1204383 ALBERTA LTD.的名称成立。在2012年2月9日，1204383 ALBERTA LTD.修订了其公司章程，将其名称由“1204383 ALBERTA LTD.”变更为“AVMAX GROUP INC.”。注册住址为2055 PEGASUS ROAD N.E. CALGARY, ALBERTA CANADA T2E 8C3，目前AVMAX GROUP INC.的董事为JOHN BINDER, DONALD PARKIN, DAVID WERKLUND以及STEFAN ERASMUS。2012年2月10日，AVMAX GROUP INC.的高管(OFFICER)为JOHN BINDER(总裁)，DONALD PARKIN(执行副总裁)，以及RUSS BINDER(副经理，主管运营)。AVMAX GROUP INC.于2012年2月12日于不列颠哥伦比亚省跨省注册。AVMAX GROUP INC.的最近一份公司年报在2012年2月12日呈报。根据其条款，AVMAX GROUP INC.被授权签发不限量的CLASS “A” 普通股，不限量的CLASS “B” 普通股以及不限量的优先股。AVMAX GROUP INC.被AVMAX HOLDINGS INC.全资持有。AVMAX HOLDINGS INC.在2011年3月1日成为AVMAX GROUP INC.的股东，持有90,255,913股CLASS “A” 普通股。

公司服务包括在全球各地的维护、修理、大修 (MRO)、翻新、租赁、和包机业务。公司已经在卡尔加里、大瀑布城，蒙大拿州和佛罗里达州杰克逊维尔有 MRO 设施。也有设在乍得和肯尼亚的非洲运营。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则编制会计报表。本报表系根据中国财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和41项具体会计准则、其后颁布的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（以下简称“企业会计准则”）转换编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。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

公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计，详见附注三、（十）、（十六）、（十九）、（二十五）。

（一）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、完整地反映了公司报告期的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

采用公历年制，自公历每年9月1日至第二年8月31日为一个会计年度。

（三）营业周期。

本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

以加币作为记账本位币。

（五）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

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中本公司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，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费

用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。企业合并中发行权益性证券所发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

2、非同一控制下的企业合并

合并成本为在购买日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。

本公司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；本公司对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时，应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。

（六）合并财务报表的编制方法

1、合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，本公司将其所控制的全部主体（包括企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）纳入合并财务报表的合并范围。

2、合并财务报表编制方法

本公司以母公司和纳入合并范围的子公司的个别会计报表及其他相关资料为依据，在抵销母公司与子公司、子公司相互间的债权与债务项目、内部销售收入和未实现的内部销售利润等项目，以及母公司对子公司权益性资本投资项目的数额与子公司所有者权益中母公司所持有的份额的基础上，合并各报表项目数额编制。

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。

3、少数股东权益和损益的列报

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

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。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

4、当期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，调整合并资产负债表的期初数，并将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方股权，本公司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以及其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益转为购买日所属当期投资收益，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而产生的其他综合收益除外。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数；将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果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，则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。

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）合营安排的分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本公司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，本公司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，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

（八）现金及现金等价物的确定标准

现金为公司库存现金、可以随时用于支付的存款及其他货币资金；现金等价物为公司持有的期限短（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。

（九）金融工具的确认和计量

1、金融工具的分类

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或交易性金融负债、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或金融负债；

（2）持有至到期投资；

（3）应收款项；

（4）可供出售金融资产；

（5）其他金融负债。

2、金融工具的确认依据和计量标准

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损

益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动收益。

（2）持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

（3）应收款项

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括：应收账款、其他应收款、应收票据、预付账款、长期应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收账款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

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控制。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，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。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。本公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移的金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考活跃市场中的报价。

5、金融资产（不含应收款项）减值损失的计量

本公司在每个资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，以判断是否有客观证据表明金融资产已由于一项或多项事件的发生而出现减值。减值事项是指在该资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预期未来现金流量有影响的，且公司能对该影响进行可靠计量的事项。

(1) 持有至到期投资

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(2) 可供出售金融资产

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。可供出售权益工具投资发生的减值损失一经确认，不得通过损益转回。

(十) 应收款项

坏账的确认标准为：因债务人破产或者死亡，以其破产财产或者遗产清偿后仍不能收回的应收款项，或者因债务人逾期未履行其偿债义务且有明显特征表明无法收回的应收款项。公司对期末欠款超过 120 天的应收款项按照下列方式计提坏账准备：

1、 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	本公司将金额为加币 100 万元以上（含 100 万元）的应收账款和金额为加币 100 万元以上（含 100 万元）的应收账款确认为单项金额重大的应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项 组合中进行减值测试。

2、 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	坏账准备计提方法
关联方组合	进行减值测试，按实际计提坏账准备

3、 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	本公司对于单项金额虽不重大但有客观证据表明其发生了减值的，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。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备

（十一）外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务按交易发生日的即期汇率作为折算汇率折算为加币入账。

外币货币性项目余额按资产负债表日加拿大中央银行公布的基准汇率折算为加币，所产生的汇兑差额除属于与购建符合资本化条件的资产相关，在购建期间专门外币资金借款产生的汇兑损益按借款费用资本化的原则处理外，其余均直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。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，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、 外币财务报表的折算

将公司境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构通过合并报表、权益法核算等纳入到公司的财务报表中时，需要将公司境外经营的财务报表折算为以公司记账本位币反映。在对公司境外经营财务报表进行折算前，调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与公司会计期间和会计政策相一致，根据调整后的会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算。资产负债表

中的货币性资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，非货币性资产采取历史汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用平均汇率折算；产生的外币财务报表折算差额，在“其他综合收益”项目列示。

（十二）存货

1、存货的分类

本公司存货分为：库存商品、在产品等种类。

2、存货的计价方法

存货取得时按实际成本核算；发出时库存商品及原材料加权平均法计价。对其中可区分专门用途的存货按照按个别认定法。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末在对存货进行全面清查的基础上，按照存货的成本与可变现净值孰低的原则提取或调整存货跌价准备。

库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价值为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制，资产负债表日，对存货进行盘点，盘盈、盘亏结果，在期末结账前处理完毕。

（十三）划分为持有待售资产

同时满足下列条件的非流动资产或公司某一组成部分划分为持有待售：（1）公司已经就处置该非流动资产或该组成部分作出决议；（2）公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；（3）该项转让将在一年内完成。符合持有待售条件的非流动资产（不包括金融资产及递延所得税资产），以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示为其他流动资产。公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。终止经营为已被

处置或被划归为持有待售的、于经营上和编制财务报表时能够在本公司内单独区分的组成部分。

（十四）长期股权投资

1、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。投资企业能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、初始投资成本的确定

（1）企业合并中形成的长期股权投资

① 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股东权益/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股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

② 非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资

在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行

处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

3、后续计量及损益确认方法

（1）后续计量

本公司对子公司投资采用成本法核算，按照初始投资成本计价。追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。

本公司对被投资单位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，除非投资符合持有待售资产的条件。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；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。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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

的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在处置该项投资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。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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，应当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。

本公司因处置部分权益性投资等原因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，应当改按权益法核算，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，应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

权益法核算的被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或应承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

（2）损益调整

成本法下，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，本公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不管有关利润分配是属于对取得投资前还是取得投资后被投资单位实现净利润的分配。

权益法下，本公司取得长期股权投资后，应当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。投资企业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。投资企业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，投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其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。

投资企业在确认应享有被投资单位净损益的份额时,应在被投资单位账面净利润的基础上考虑以下因素:被投资单位与本公司采用的会计政策或会计期间不一致,按本公司会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行调整;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;对本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失,属于资产减值损失的,应当全额确认。

在持有投资期间,被投资单位能够提供合并财务报表的,应当以合并财务报表中的净利润和其他权益变动为基础核算。

处置长期股权投资,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,在处置该项投资时,采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础,按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

(十五) 投资性房地产

投资性房地产是指能够单独计量和出售的,为赚取租金或资本增值,或两者兼有而持有的房地产。

本公司按照成本对投资性房地产进行初始计量。在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下,建筑物的折旧方法和减值准备的方法与本公司固定资产的核算方法一致,土地使用权的摊销方法和减值准备的方法与本公司无形资产的核算方法一致。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,应当终止确认该项投资性房地产。本公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损,应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(十六) 固定资产

1、 固定资产的确认条件

固定资产是指使用寿命超过一个会计年度的为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产。固定资产的确认条件:①该固定资产包含的经济利益很可能流入企业;②该固定资产的成本能够可靠计量。固定资产通常按照实际成本作为初始计量。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付,实质上具有融资性质的,固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

2、 固定资产折旧方法

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

融资租赁方式租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

固定资产类别	折旧年限(年)	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	30 年	3%-5%	3.17%-3.23%
飞机	20 年	3%	4.85%
机器设备	10 年	3%-5%	9.70%-9.50%
运输设备	5-6 年	3%-5%	15.83%-19.40%
电子及其他	4-5 年	3%-5%	19.00%-24.25%

(十七) 在建工程

1、在建工程核算原则

在建工程按实际成本核算。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按照估计的价值转入固定资产，并按照本公司固定资产折旧政策计提折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价格，但不调整原已计提的折旧额。

(十八) 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

本公司发生的借款费用，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，计入相关的资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足以下条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的估计或生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如果是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，购建累计资产支出超过专门借款部分的资产支出期初期末加权平均数乘以所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，资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。而除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额应当作为财务费用，计入当期损益。

（十九）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）初始计量

无形资产按取得时的实际成本计量，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

（2）后续计量

取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销。

2、对于使用寿命有限的无形资产的使用寿命的估计

项目	预计使用寿命(年)	依据
客户关系	20	权证
租赁合同	租赁期限	
飞机设备及软件	5	

3、无形资产减值测试

对于使用寿命有限的无形资产，如果有明显的减值迹象的，期末进行减值测试。减值迹象包括以下情形：

(1) 某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

(2) 某项无形资产的市价在当期大幅下跌，剩余摊销年限内预期不会恢复；

(3) 某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；

(4) 其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

4、内部研究开发支出会计政策

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(二十) 长期资产减值

对于长期股权投资、以成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产，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，以后会计期间不再转回。

（二十一）长期待摊费用

1、长期待摊费用的定义和计价方法

长期待摊费用是指已经发生但应由本期和以后期间负担的摊销期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际成本计价。

2、摊销方法

长期待摊费用在受益期限内平均摊销。

3、摊销年限

项目	摊销年限	依据
借款律师费	借款期限	合同

（二十二）职工薪酬

1、短期薪酬的会计处理方法

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

2、离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3、辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：（1）本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。（2）本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。本公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此情形外，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：（1）服务成本。（2）其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。（3）重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

(二十三) 预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保等事项时，如果该事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

1、预计负债的确认标准：

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

2、预计负债的计量方法：

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

（二十四）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

本公司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，则本公司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，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司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，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

（二十五）收入

1、销售商品收入

（1）确认和计量原则：

- ① 公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；
- ② 公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- ③ 收入的金额能够可靠地计量；
- ④ 相关的经济利益很可能流入企业；

⑤ 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

(2) 具体收入确认时点及计量方法

公司通常情况下销售商品收入，根据内外销方式不同，收入确认的具体方法如下：

① 租赁收入：公司按照与客户签订的合同期限当租赁款项很可能收到时按期确认收入。

② 包机收入：包机劳务已提供，销售款项很可能收到时确认收入。

③ 航空服务：按已完工合同为基础确认收入。

④ 配件收入：配件已提供给客户，货款很可能收到时确认收入。

2、让渡资产使用权收入的确认和计量原则

在与交易相关的经济利益能够流入本公司且收入的金额能够可靠地计量时确认收入。

(二十六) 政府补助的会计处理

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司对取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

(二十七) 递延所得税资产/递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。

对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。在资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司及联营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性

差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

（二十八）经营租赁、融资租赁

1、经营租赁的会计处理

（1）本公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。其他方法更为系统合理的，可以采用其他方法。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由本公司承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）本公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。其他方法更为系统合理的，可以采用其他方法。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

本公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内分配。

2、融资租赁的会计处理

（1）融资租入资产：本公司按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者作为租入资产的入账价值，按自有固定资产的折旧政策计提折旧；将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。采用实际利率法对未确认融资费用，在资产租赁期内摊销，计入财务费用。发生的初始直接费用计入租入资产价值。

（2）融资租出资产：本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款和未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

（二十九）终止经营及持有待售

1、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：

- （1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区。
- （2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分。
- （3）该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

2、持有待售组成部分或非流动资产确认标准

同时满足下列条件的本公司组成部分或非流动资产应当确认为持有待售组成部分或持有待售非流动资产：

（1）该组成部分或非流动资产必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分或非流动资产的惯常条款即可立即出售；

（2）本公司已经就处置该组成部分或非流动资产作出决议；

（3）已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；

（4）该项转让将在一年内完成。

持有待售的固定资产包括单项资产和处置组，处置组是指作为整体出售或其他方式一并处置的一组资产。

3、持有待售资产的会计处理方法

本公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，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。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的固定资产的确认条件，本公司停止将其划归为持有待售资产，并按照下列两项金额中较低者计量：

（1）该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

（2）决定不再出售之日的再收回金额。

（三十）公允价值计量

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，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。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法，本公司选择其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值。采用估值技术计量公允价值时，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，包括流动性折溢价、控制权溢价或

少数股东权益折价等，但不包括准则规定的计量单元不一致的折溢价。不考虑因其大量持有相关资产或负债所产生的折价或溢价。

以公允价值计量的相关资产或负债存在出价和要价的，以在出价和要价之间最能代表当前情况下公允价值的价格确定该资产或负债的公允价值。

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

(三十一) 重要会计政策、会计估计的变更

1、 会计政策变更

本报告期无会计政策变更事项。

2、重要会计估计变更

本报告期无会计估计变更事项。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
消费税	按照税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算税额	5%
企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳	25%、27%

2、不同企业所得税税率纳税主体的所得税税率

纳税主体名称	所得税税率
加拿大主体	25%、27%
美国主体	联邦35%、州6%
AVMAX CHAD SARL (乍得)	40%
AVMAX SPARES EAST AFRICA LIMITED (肯尼亚)	30%
AVMAX AIRCRAFT LEASING AFRICA INC. (毛里求斯)	0%

3、加拿大主体所得税于 2015 年 7 月 1 日所得税税率由 25%变更为 27%。

五、合并财务报表项目附注

提示：本附注期末指 2015 年 8 月 31 日，期初指 2014 年 9 月 1 日，本期指 2014 年 9 月至 2015 年 8 月，上期指 2013 年 9 月 1 日至 2014 年 8 月 31 日，金额单位若未特别注明者均为加币元。

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	43,397.81	38,761.87
银行存款	13,712,546.67	11,274,144.65

其他货币资金		
合 计	13,755,944.48	11,312,906.52
其中：存放在境外的款项总额	2,987,687.48	2,369,121.14

(二) 应收账款

1、应收账款分类披露：

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	44,061,673.93	60.30	27,109,479.52	61.53	16,952,194.41
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	29,009,682.51	39.70	5,132,566.79	17.69	23,877,115.72
合 计	73,071,356.44	100.00	32,242,046.31	44.12	40,829,310.13

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	31,747,728.93	58.59	16,977,995.25	53.48	14,769,733.68
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	22,435,928.10	41.41	2,635,402.16	11.75	19,800,525.94
合 计	54,183,657.03	100.00	19,613,397.41	36.20	34,570,259.62

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例
COMPANIA DE SERVICIOS DE TRANSPORTE AEREO AMASZONAS	15,300,658.51	3,031,783.34	19.81%
FLY 540 AVIATION LIMITED	9,807,080.45	9,807,080.45	100.00%
AIR GEORGIAN LTD.	9,586,898.97	7,834,004.08	81.72%
COSTA AIRLINES C.A.	3,548,721.27	2,095,646.96	59.05%
REGIONAL 1 AIRLINES LTD.	3,478,697.21	2,001,347.17	57.53%
LC BUSRE S.A.C	2,339,617.52	2,339,617.52	100.00%
合 计	44,061,673.93	27,109,479.52	61.53%

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况：本年计提 12,628,648.90 元。

3、本期实际核销的应收账款情况：无。

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

债务人名称	金额	占应收账款总额的比例%	坏账准备
COMPANIA DE SERVICIOS DE TRANSPORTE AEREO AMASZONAS	15,300,658.51	20.94	3,031,783.34
FLY 540 AVIATION LIMITED	9,807,080.45	13.42	9,807,080.45
AIR GEORGIAN LTD.	9,586,898.97	13.12	7,834,004.08
COSTA AIRLINES C.A.	3,548,721.27	4.86	2,095,646.96
REGIONAL 1 AIRLINES LTD.	3,478,697.21	4.76	2,001,347.17
合 计	41,722,056.41	57.10	24,769,862.00

(三) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	8,463,134.51	100.00	3,012,245.34	100.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合 计	8,463,134.51	100.00	3,012,245.34	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	金额	占预付款项总额比例 (%)
BURMETT DUCKWORTH, LLP	3,552,390.00	41.97
LATAM AIRLINES	1,954,754.29	23.10
BOMBARDIER CAPITAL	999,932.00	11.82
COMPANIA DESERVICIOS DE TRANSPORTE AEREO AMASZONAS	263,140.00	3.11
PRATT & WHITNEY (PO 149)	243,205.50	2.87
合 计	7,013,421.79	82.87

(四) 其他应收款

1、其他应收款分类披露：

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款				
按信用风险特征组合计提坏账准备-关联方及其他组合	16,016,569.59	100.00		
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款				
合 计	16,016,569.59	100.00		

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备-关联方及其他组合	3,376,184.93	100.00			
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	3,376,184.93	100.00			

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期计提坏账准备金额 0.00 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

3、本期实际核销的其他应收款情况：无。

4、其他应收款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	11,878,388.15	3,376,184.93
借支款	4,138,181.44	
合 计	16,016,569.59	3,376,184.93

5、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项的性质	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
REGIONAL 1 AIRLINES LTD. & AIR GEORGIAN LIMITED.	往来款	6,116,365.34	38.19	
AVMAX HOLDINGS INC.	往来款	5,133,688.65	32.05	
LC BUSRE	借支款	2,492,569.24	15.56	
COMPANIA DE SERVICIOS DE TRANSPORTE AEREO AMASZONAS	借支款	1,645,612.20	10.27	
HIGH NOON HOLDINGS INC.	往来款	244,628.71	1.53	
合计		15,632,864.14	97.60	

6、涉及政府补助的应收款项：无。

7、因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

8、对 REGIONAL 1 AIRLINES LTD. & AIR GEORGIAN LIMITED 往来 6,116,365.34 元（其中 AIR GEORGIAN LIMITED.252 万元，REGIONAL 1 AIRLINES LTD.359 万元）由母公司提供担保，不计提坏账准备。

（五）存货

1、存货分类：

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	68,374,792.32	7,221,693.43	61,153,098.89	56,963,596.44	4,923,002.69	52,040,593.75
在产品	7,818,953.23		7,818,953.23	7,066,353.48		7,066,353.48
合 计	76,193,745.55	7,221,693.43	68,972,052.12	64,029,949.92	4,923,002.69	59,106,947.23

2、存货跌价准备：

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	4,923,002.69	2,298,690.74				7,221,693.43
在产品						
合 计	4,923,002.69	2,298,690.74				7,221,693.43

项 目	计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
库存商品			
在产品			

3、存货期末余额中无借款费用资本化金额。

4、期末无建造合同形成的已完工未结算资产情况。

（六）其他流动资产

项 目	期末数	期初数
应收消费税退税款	163,170.39	
应收所得税退税款		3,060,432.33
合 计	163,170.39	3,060,432.33

（七）可供出售金融资产

1、可供出售金融资产情况：

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

可供出售债务工具：					
可供出售权益工具：					
按公允价值计量的					
按成本计量的	1,231,654.30		1,231,654.30	82,449.25	82,449.25
合计	1,231,654.30		1,231,654.30	82,449.25	82,449.25

2、期末按成本计量的可供出售金融资产：

被投资单位	账面余额			减值准备			在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	期初	本期增减	期末	期初	本期增减	期末		
PROPWORKS PROPELLER SYSTEMS(ALBERTA) LTD.	43,925.00		43,925.00				18.00	
PROPWORKS PROPELLER SYSTEMS INC.	38,524.25		38,524.25				17.65	
AIRCRAFT SOLUTIONS II LLC		1,149,205.05	1,149,205.05					
合计	82,449.25	1,149,205.05	1,231,654.30					

(八) 长期股权投资

被投资单位	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
一、合营企业						
REGIONAL EXPRESS AVIATION LTD.	1,601,913.00			-1,601,913.00		
小计	1,601,913.00			-1,601,913.00		
二、联营企业						
AIRCRAFT SOLUTIONS II LLC	1,079,110.16	70,094.89	1,149,205.05			
小 计	1,079,110.16	70,094.89	1,149,205.05			
合 计	2,681,023.16	70,094.89	1,149,205.05	-1,601,913.00		

续表

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
REGIONAL EXPRESS AVIATION LTD.				0.00	
小计				0.00	
二、联营企业					

AIRCRAFT SOLUTIONS II LLC				0.00	
小 计				0.00	
合 计				0.00	

注、对 AIRCRAFT SOLUTIONS II LLC 的投资，根据投资管理协议，公司负责管理所经营的飞机，同时对于飞机的购买具有一票否决权。所有认为公司虽然只持有 7%的股权，仍具有重大影响，按照权益法核算。本财年资产管理协议到期，公司失去重大影响，转为按成本法核算调整至可供出售金融资产。

（九）固定资产

1、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	飞机及发动机	机器设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	5,688,226.71	328,824,773.12	5,722,002.27	772,504.60	3,507,400.57	344,514,907.27
2.本期增加金额		52,272,128.72	162,642.57	54,681.32	2,593,366.82	55,082,819.43
（1）购置		52,272,128.72	162,642.57	54,681.32	2,593,366.82	55,082,819.43
（2）在建工程转入						
（3）企业合并增加						
3.本期减少金额		21,381,787.29		19,319.00	40,918.35	21,442,024.64
（1）处置或报废		21,381,787.29		19,319.00	40,918.35	21,442,024.64
4.期末余额	5,688,226.71	359,715,114.55	5,884,644.84	807,866.92	6,059,849.04	378,155,702.06
二、累计折旧						
1.期初余额	999,017.32	75,123,339.34	3,884,230.07	569,141.08	2,641,469.77	83,217,197.58
2.本期增加金额	183,919.30	18,568,716.25	614,093.37	72,619.45	518,484.76	19,957,833.13
（1）计提	183,919.30	18,568,716.25	614,093.37	72,619.45	518,484.76	19,957,833.13
3.本期减少金额		4,661,752.15		19,297.61	40,918.35	4,721,968.11
（1）处置或报废		4,661,752.15		19,297.61	40,918.35	4,721,968.11
4.期末余额	1,182,936.62	89,030,303.44	4,498,323.44	622,462.92	3,119,036.18	98,453,062.60
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	4,505,290.09	270,684,811.11	1,386,321.40	185,404.00	2,940,812.86	279,702,639.46

2.期初账面价值	4,689,209.39	253,701,433.78	1,837,772.20	203,363.52	865,930.80	261,297,709.69
----------	--------------	----------------	--------------	------------	------------	----------------

2、暂时闲置的固定资产情况：无。

3、通过融资租赁租入的固定资产情况：无。

4、通过经营租赁租出的固定资产：原值 287,974,240.08 元，净值 212,199,650.43 元。

5、未办妥产权证书的固定资产情况：无。

6、截至 2015 年 8 月 31 日，本公司原值为 305,394,101.17 元、净值为 212,199,650.43 元的飞机抵押给 EXPORT DEVELOPMENT CANADA、WERKLUND GENERAL COLLATERALE、AIBERTA TRESUARY BRANCH 用于飞机采购贷款。

7、公司所有飞机均用来出租，由于部分飞机及发动机未租出，2015 年 8 月 31 日对这部分暂未租出的飞机和发动机 7,747 万元（2014 年 6,501 万元）未计提折旧。

（十）无形资产

项 目	客户关系	租赁合同	飞机设备及软件	合计
一、账面原值				
1.期初余额	5,600,000.00	1,437,123.99	597,671.83	7,634,795.82
2.本期增加金额			53,198.23	53,198.23
(1)购置			53,198.23	53,198.23
(2)内部研发				
(3)企业合并增加				
3.本期减少金额				
(1)处置				
4.期末余额	5,600,000.00	1,437,123.99	650,870.06	7,687,994.05
二、累计摊销				
1.期初余额	1,147,616.44	339,478.77	155,647.92	1,642,743.13
2.本期增加金额	276,931.51	81,919.49	44,231.80	403,082.80
(1) 计提	276,931.51	81,919.49	44,231.80	403,082.80
3.本期减少金额				
(1)处置				
4.期末余额	1,424,547.95	421,398.26	199,879.72	2,045,825.93
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	4,175,452.05	1,015,725.73	450,990.34	5,642,168.12
2.期初账面价值	4,452,383.56	1,097,645.22	442,023.91	5,992,052.69

(十一) 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
长期借款律师费	1,898,669.91	986,311.57	632,481.37		2,252,500.11
合 计	1,898,669.91	986,311.57	632,481.37		2,252,500.11

(十二) 递延所得税资产 / 递延所得税负债

1、已确认的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末数	期初数
递延所得税资产：	-	-
坏账准备	1,288,924.10	5,837.00
长期投资减值准备	1,383,035.34	
无形资产摊销	11,807.10	8,584.25
汇兑损益	3,526,708.35	804,285.55
可抵扣亏损	2,953,577.01	3,396,816.01
其他	245,628.55	174,864.67
小 计	9,409,680.45	4,390,387.48
递延所得税负债：		
长期投资减值准备		1,440,325.75
固定资产折旧	28,913,515.17	23,138,687.73
长期贷款费用	96,454.28	49,771.50
无形资产调整	1,401,618.06	1,387,507.25
小 计	30,411,587.51	26,016,292.23

2、应纳税差异和可抵扣差异项目明细：

项 目	期末数	期初数
可抵扣差异项目：	-	-
坏账准备	4,065,759.53	92,309.44
长期投资减值准备	2,925,642.40	
无形资产摊销	43,730.00	34,337.00
汇兑损益	13,061,882.79	3,196,337.00
可抵扣亏损	5,398,877.80	8,619,354.01
其他	1,489,499.92	1,086,805.02
小 计	26,985,392.44	13,029,142.47

应纳税差异项目：		
长期投资减值准备		5,761,303.00
固定资产折旧	106,839,474.78	92,426,872.31
长期贷款费用	357,238.06	199,086.00
无形资产调整	5,191,178.00	5,550,029.00
小 计	112,387,890.84	103,937,290.31

(十三) 短期借款

1、短期借款分类：

项 目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款	17,050,358.05	21,672,131.18
保证借款		
信用借款		
合 计	17,050,358.05	21,672,131.18

2、期末余额中已逾期未偿还的短期借款情况：无

(十四) 应付账款

项 目	期末余额	期初余额
材料款及设备款	8,010,119.12	11,805,295.79
投资应付款		
合 计	8,010,119.12	11,805,295.79

(十五) 预收款项

1、预收款项列示：

项 目	期末余额	期初余额
预收款项	3,771,881.60	1,913,627.33
合 计	3,771,881.60	1,913,627.33

2、本账户期末余额中无建造合同形成的已结算未完工项目款项。

(十六) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示：

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	2,624,049.88	27,833,871.73	27,147,323.88	3,310,597.73
二、离职后福利-设定提存计划	96,736.56	2,451,022.20	2,485,357.79	62,400.97
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				

合 计	2,720,786.44	30,284,893.93	29,632,681.67	3,372,998.70
-----	--------------	---------------	---------------	--------------

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	2,422,481.22	23,127,460.05	22,515,990.87	3,033,950.40
2、职工福利费	-219.27	233,045.63	232,826.36	
3、社会保险费	187,009.96	3,081,590.64	3,022,728.14	245,872.46
其中： 医疗保险费	148,973.61	1,883,436.77	1,876,313.88	156,096.49
意外保险	39,170.89	1,050,089.28	1,055,065.86	34,194.32
工伤保险费	-1,134.54	148,064.59	91,348.40	55,581.65
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费	11,751.27	919,255.25	900,231.65	30,774.87
6、短期带薪缺勤				
7、免税储蓄	3,026.70	472,520.16	475,546.86	
合 计	2,624,049.88	27,833,871.73	27,147,323.88	3,310,597.73

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	82,915.20	2,082,558.74	2,108,133.58	57,340.36
2、失业保险费	13,821.36	368,463.46	377,224.21	5,060.61
合 计	96,736.56	2,451,022.20	2,485,357.79	62,400.97

(十七) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
消费税	3,526,382.65	36,555.83
企业所得税	104,855.10	372,066.45
个人所得税		104,511.99
合 计	3,631,237.75	513,134.27

(十八) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
借款利息	321,896.17	371,398.71
合 计	321,896.17	371,398.71

(十九) 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
关联方往来及其他	12,907,730.91	12,010,004.89
合 计	12,907,730.91	12,010,004.89

(二十) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	46,684,249.84	45,096,940.76
一年内到期的维修基金	31,237,000.00	
一年内到期的长期应付款		
合 计	77,921,249.84	45,096,940.76

(二十一) 长期借款

1、长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	-	
抵押借款	76,430,011.25	52,460,817.81
保证借款		
信用借款	2,667,981.00	4,201,835.76
合 计	79,097,992.25	56,662,653.57

(二十二) 长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
预收客户	8,962,980.17	6,752,692.31
合 计	8,962,980.17	6,752,692.31

(二十三) 其他非流动负债

项 目	期初余额	期末余额
递延收入	2,322,158.64	3,009,593.88
维修基金	21,286,106.74	52,966,659.21
合 计	23,608,265.38	55,976,253.09

(二十四) 实收资本

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
AVMAX HOLDINGS INC.(AVMAX 控股公司)	96,497,935.00			96,497,935.00
合 计	96,497,935.00			96,497,935.00

(二十五) 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)				
其他资本公积	2,000,000.00			2,000,000.00
合 计	2,000,000.00			2,000,000.00

注：资本公积系公司母公司股东 WERKLUND CAPITAL CORPORATION 对公司债务豁免。

(二十六) 其他综合收益

项目	期初数	本期发生额					期末数
		本期所得税 前发生额	减：前期计入其 他综合收益当 期转入损益	减：所 得税 费用	税后归属 于母公司	税后归 属于少 数股东	
以后将重分类进损 益的其他综合收益							
外币财务报表折算 差额	223,687.18	1,611,220.99					1,834,908.17
合 计	223,687.18	1,611,220.99					1,834,908.17

(二十七) 未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	49,983,548.07	30,344,924.77
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	49,983,548.07	30,344,924.77
加：本期归属于母公司所有者的净利润	26,665,356.97	19,660,593.30
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		
应退回股利所得税	13,151.00	21,970.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	76,635,754.04	49,983,548.07

(二十八) 营业收入及营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	162,084,381.81	52,403,092.20	145,148,261.10	62,027,148.42
其他业务				
合 计	162,084,381.81	52,403,092.20	145,148,261.10	62,027,148.42

(二十九) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	340,100.80	224,516.00
广告费	153,823.99	128,214.22
合 计	493,924.79	352,730.22

(三十) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
税金及业务许可费	470,264.17	441,249.76

咨询费	230,642.08	294,395.17
保险费	2,067,253.67	1,747,049.13
办公费	970,524.64	994,380.44
专业服务费	2,342,286.94	2,836,459.71
租金	3,421,807.66	3,848,023.76
维修费	460,547.93	433,310.43
工资薪酬	25,605,146.23	22,340,601.39
电话网络费	1,016,737.90	695,721.01
培训费	533,749.75	545,740.44
拓展费	579,696.25	587,374.44
汽车费	265,996.46	211,316.60
折旧费	18,633,369.90	16,428,566.45
其他	8,107.71	589,398.33
合 计	56,606,131.29	51,993,587.06

(三十一) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	4,211,068.31	5,829,649.45
减：利息收入	499,184.87	318,389.62
汇兑损失		
手续费	147,579.73	160,264.16
合 计	3,859,463.17	5,671,523.99

(三十二) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	12,628,648.90	1,242,274.88
存货跌价准备	2,298,690.74	4,923,002.69
合 计	14,927,339.64	6,165,277.57

(三十三) 投资收益

1、投资收益明细：

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,601,913.00	-5,575,370.05
处置长期股权投资产生的投资收益		14,316,619.13
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		

处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
合 计	-1,601,913.00	8,741,249.08

2、按权益法核算的长期股权投资收益：

被投资单位	本期发生额	上期发生额
REGIONAL EXPRESS AVIATION LTD.	-1,601,913.00	-6,013,726.50
AIRCRAFT SOLUTIONS II LLC		265,822.42
AIRCRAFT SOLUTIONS II-B LLC		-28,530.69
AIRCRAFT SOLUTIONS DASH 8 LLC		201,064.72
合 计	-1,601,913.00	-5,575,370.05

3、2014 财年公司处置了对 AIRCRAFT SOLUTIONS DASH 8 LLC、AIRCRAFT SOLUTIONS LUX XI S.A.R.L 及 AIRCRAFT SOLUTIONS II LLC 的投资换取飞机，换取飞机的公允价值为 25,790,676.21 元，获取飞机维修基金 5,633,032.52 元，客户安全保证金 600,030.00 元，收取现金 265,000.00 元，抵消往来款 70,000.00 元，处置投资账面价值 8,619,235.06 元，处置收益 11,133,378.63 元。

2014 财年公司处置子公司 REGIONAL 1 AIRLINES LTD.与 GEORGIAN AIRCRAFT CORP.的 AIR GEORGIAN LIMITED 组建合营企业 REGIONAL EXPRESS AVIATION LTD.双方各控股 50%。投资成本 10,149,440.00 元，累计亏损 7,705,810.00 元，投资的账面价值 2,443,630.00 元，新的投资成本 9,500,000.00 元，减去收取维修基金 1,988,769.00 元，加回未实现损失 649,440.00 元，减递延收入 2,533,800.50 元，本期实际转让收入 3,183,240.50 元。

(三十四) 汇兑收益

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
汇兑收益	-3,573,857.38	-2,588,861.97	
合 计	-3,573,857.38	-2,588,861.97	

(三十五) 营业外收入

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
非流动资产处置利得合计			
其中：固定资产处置利得	2,036,898.44		是
无形资产处置利得			
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
保险理赔		1,006,111.33	是
政府补助			

其他			
合 计	2,036,898.44	1,006,111.33	

(三十六) 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	4,777,157.83	-813,858.77
递延所得税费用	-623,997.69	7,152,634.42
合 计	4,153,160.14	6,338,775.65

2、会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数
利润总额	30,655,558.78
按法定/适用税率计算的所得税费用	7,663,889.70
会计折旧与应税折旧的影响	-4,946,884.06
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,124,772.67
税率调整的影响	434,336.69
公司间内部交易抵消的影响	-2,489,882.00
资产出售损益的影响	1,178,316.84
投资减值损失的影响	2,807,778.25
利息费用的影响	-40,075.72
汇兑损益的影响	-243,476.64
亏损的前溯后延的影响	-630,119.26
其他影响	-705,496.33
所得税费用	4,153,160.14

(三十七) 现金流量表项目

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
存款利息收入	499,184.87	318,389.62
合 计	499,184.87	318,389.62

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
广告费	153,823.99	128,214.22
税金及业务许可费	470,264.17	441,249.76
咨询费	230,642.08	294,395.17
保险费	2,067,253.67	1,747,049.13
办公费	970,524.64	994,380.44

项目	本期发生额	上期发生额
专业服务费	2,342,286.94	2,836,459.71
租金	3,421,807.66	3,848,023.76
维修费	460,547.93	433,310.43
电话网络费	1,016,737.90	695,721.01
培训费	533,749.75	545,740.44
拓展费	579,696.25	587,374.44
汽车费	265,996.46	211,316.60
其他	1,465,286.89	575,720.45
合 计	13,978,618.33	13,338,955.56

3、支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的关联公司款	2,712,478.80	6,069,423.30
合 计	2,712,478.80	6,069,423.30

4、支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
应付的关联款项	537,372.01	12,204,943.60
合 计	537,372.01	12,204,943.60

(三十八) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	26,502,398.64	19,757,716.63
加: 资产减值准备	14,927,339.64	6,165,277.57
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	19,957,833.13	15,992,713.26
无形资产摊销	403,082.80	436,675.30
长期待摊费用摊销	632,481.37	605,464.92
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-2,036,898.44	
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)	4,211,068.31	5,829,649.45
投资损失(收益以“-”号填列)	1,601,913.00	-8,741,249.08
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-5,019,292.97	122,864.85
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	4,395,295.28	7,029,769.58
存货的减少(增加以“-”号填列)	-12,163,795.63	-5,119,280.53

补充资料	本期金额	上期金额
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-40,221,556.50	-35,554,988.64
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	32,715,106.12	44,687,050.87
其他		
经营活动产生的现金流量净额	45,904,974.75	51,211,664.18
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	13,755,944.48	11,312,906.52
减：现金的期初余额	11,312,906.52	7,398,816.47
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	2,443,037.96	3,914,090.05

2、本期支付的取得子公司的现金净额： 无。

3、现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金		
其中：库存现金	43,397.81	38,761.87
可随时用于支付的银行存款	13,712,546.67	11,274,144.65
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
无限量添加行		
三、期末现金及现金等价物余额	13,755,944.48	11,312,906.52
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		

（三十九）所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
固定资产	212,199,650.43	银行借款抵押
合 计	212,199,650.43	--

（四十）外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算加币余额
货币资金			
其中：USD-美元	10,663,165.87	1.3157	14,029,527.34
EUR-欧元	98,918.08	1.4801	146,408.65
XAF-乍得	85,437,853.57	0.002256	192,747.80
KEF-肯尼亚	50,882.36	0.01266	644.17
应收账款			
其中：USD-美元	27,304,825.83	1.3157	35,924,959.34
EUR-欧元	-		
XAF-乍得	73,722,000.00	0.002256	166,316.83
KEF-肯尼亚	-	0.01266	
应付账款			
其中：USD-美元	2,234,905.86	1.3157	2,940,465.64
EUR-欧元	66,263.22	1.4801	98,076.19
XAF-乍得	19,111,378.00	0.002256	43,115.27
KEF-肯尼亚	11,779.88	0.01266	149.13
预付账款			
其中：USD-美元	5,744,536.09	1.3157	7,558,086.13
EUR-欧元	-		
XAF-乍得	-		
KEF-肯尼亚	2,684,542.11	0.01266	33,986.30
预收账款			
其中：USD-美元	7,774,238.93	1.3157	10,228,566.16
EUR-欧元			
XAF-乍得			
KEF-肯尼亚			
长期借款			
其中：USD-美元	58,113,071.94	1.3157	76,459,368.75
EUR-欧元			
XAF-乍得			
KEF-肯尼亚			

六、合并范围的变更

2014 财年公司处置子公司 REGIONAL 1 AIRLINES LTD.处置后该公司不再纳入合并范围。

(一) 非同一控制下企业合并

无。

(二) 同一控制下企业合并

无。

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
				直接	间接		
AVMAX AIRCRAFT LEASING INC.(AALI) (租赁公司)	阿尔伯塔	阿尔伯塔	飞机租赁	100.00		100.00	投资设立
AVMAX AVIATION SERVICES INC.(AASI) (维修公司)	阿尔伯塔	阿尔伯塔	维修服务	100.00		100.00	投资设立
AVMAX AIR INC.(AAI) (航空公司)	阿尔伯塔	阿尔伯塔	投资	100.00		100.00	投资设立
AVMAX AIRCRAFT LEASING AFRICA INC.(AALAI) (非洲租赁公司)	毛里求斯	毛里求斯	飞机租赁		60.00	60.00	投资设立
AVMAX SPARES EAST AFRICA LIMITED. (肯尼亚配件公司)	肯尼亚	肯尼亚	配件销售		100.00	100.00	投资设立
AVMAX USA HOLDINGS INC.(AVMAX USA) (美国控股公司)	蒙塔纳	蒙塔纳	投资	100.00		100.00	投资设立
AVMAX MONTANA INC.(MONTANA) (美国维修公司)	蒙塔纳	蒙塔纳	维修服务		100.00	100.00	投资设立
AVMAX SPARES USA INC.(ASUS) (美国配件公司)	佛罗里达	佛罗里达	配件销售		100.00	100.00	投资设立
AVMAX CHAD SARL(AVMAX CHAD) (乍得公司)	恩加美纳	恩加美纳	包机服务	100.00		100.00	投资设立
AVMAX INTERNATIONAL AIRCRAFT LEASING INC. (阿鲁巴)	阿鲁巴	阿鲁巴	飞机租赁	100.00		100.00	投资设立

注、AVMAX AIRCRAFT LEASING AFRICA INC.(AALAI)由 AALI (租赁公司) 控股 60%；AVMAX MONTANA INC.(MONTANA)及 AVMAX SPARES USA.(ASUS)由 AVMAX USA HOLDINGS INC. (美国控股公司) 控制；AVMAX SPARES EAST AFRICA LIMITED. (肯尼亚配件公司) 由 AASI (维修公司) 控股 100%。

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	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
AVMAX AIRCRAFT LEASING AFRICA INC.(AALAI) (非洲租赁公司)	40.00%	-162,958.33		401,929.00
合计		-162,958.33		401,929.00

3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
AVMAX AIRCRAFT LEASING AFRICA INC.(AALAI)	205,061.16	3,429,442.62	3,634,503.78	2,441,280.15	188,401.14	2,629,681.29

续表

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
AVMAX AIRCRAFT LEASING AFRICA INC.(AALAI)	373,702.25	3,007,360.90	3,381,063.15	1,756,185.92	212,658.91	1,968,844.83

续表

子公司名称	本期发生额		
	营业收入	净利润	综合收益总额
AVMAX AIRCRAFT LEASING AFRICA INC.(AALAI)	718,553.43	-407,395.83	-407,395.83

续表

子公司名称	上期发生额		
	营业收入	净利润	综合收益总额
AVMAX AIRCRAFT LEASING AFRICA INC.(AALAI)	608,528.20	190,819.44	190,819.44

4、使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：无

5、向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持：无

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

(三) 在合营企业或联营企业中的权益

1、重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	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	
REGIONAL EXPRESS AVIATION LTD.	阿尔伯塔	阿尔伯塔	航空服务		50%	权益法

2、合营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	REGIONAL EXPRESS AVIATION LTD.	REGIONAL EXPRESS AVIATION LTD.
流动资产	19,844,164	20,757,626
其中：现金和现金等价物	-119,854	589,336
非流动资产	26,237,458	23,167,599
资产合计	46,081,622	43,925,225
流动负债	32,796,310	24,125,311

非流动负债	16,465,246	7,572,090
负债合计	49,261,556	31,697,401
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	-3,179,934	12,227,824
按持股比例计算的净资产份额	0.00	6,113,912
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		-2,533,800
--其他		-1,978,199
对合营企业权益投资的账面价值	0.00	1,601,913
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入	67,198,098	47,856,735
财务费用	309,540	227,513
所得税费用	249,086	-639,289
净利润	-15,407,758	-6,772,176
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-15,407,758	-6,772,176
本年度收到的来自合营企业的股利	0.00	0.00

3、合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明：无。

4、与合营企业投资相关的未确认承诺：无。

八、与金融工具相关的风险

本公司的金融工具面临的主要风险是信用风险、流动风险、外币风险及利率风险。

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

公司的应收款项主要来自于航空行业，石油行业，和政府部门。这些都信用风险都属于正常的行业信用风险。

（二）流动风险

流动风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险，其可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。公司的管理层的一个任务就是保证公司有足够的资产包括现金，在债务到期的时候能够及时还款，同时保证公司的发展。公司管理层通过定期的现金流预测和债务到期日来管理这个风险。

（三）外币风险

外币风险，是外币汇率波动产生的风险，公司面临以美元及肯尼亚先令结算的交易产生的外币结算风险，公司没有使用套期保值来锁定汇率。

（四）利率风险

公司利率按变动利率计收利息时面临长短期贷款利率变动风险。

九、关联方及关联交易

（一）本公司控股股东情况

名称	关联关系	经济性质或类型	对本企业的持股比例	对本企业的表决权比例
AVMAX HOLDINGS INC.	控股股东	控股公司	100.00%	100.00%

AVMAX HOLDINGS INC. (AVMAX 控股公司) 由 BINDER CAPITAL CORP. 持股 50.00%，由 WERKLUND VENTURE LTD. 和 WERKLUND CAPITAL CORP. 分别持股 25.00%，BINDER CAPITAL CORP. 控制方是 JOHN BINDER。

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七。

（三）本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注七。本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
REGIONAL EXPRESS AVIATION LTD. (REAL) (区域航空快运公司)	合营企业
AIRCRAFT SOLUTIONS II LLC.(航空公司)	联营企业

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
JOHN BINDER	公司董事、总裁、实际控制人
DON PARKIN	公司董事、执行付总裁
CAM BINDER	JOHN BINDER 儿子

AAP HOLDINGS INC. (AAP 控股公司)	AVMAX HOLDINGS INC.控股 100%
AIRDRIE AIR PARK LTD. (AIRDRIE 机场公司)	AAP HOLDINGS INC.控股 100%
GEORGIAN AIRCRAFT CORP. (乔治航空公司)	REGIONAL EXPRESS AVIATION LTD.另一合营方
AIR GEORGIAN LIMITED. (乔治航空有限公司)	REGIONAL EXPRESS AVIATION LTD.控股 100%
REGIONAL 1 AIRLINES LTD. (REGIONAL 1 航空公司)	REGIONAL EXPRESS AVIATION LTD.控股 100%
FOOTHILLS AIRCRAFT LTD	BINDER 家族控制的公司、BINDER CAPITAL 及 BAP 股东
HIGH NOON HOLDING INC.	BINDER 家族控制的公司及 BINDER CAPITAL 股东
BAP ENTERPRISES LTD.	CAM BINDER 控制的公司
AIRCRAFT SOLUTIONS LUX XI, S.AR.I	公司前联营
AIRCRAFT SOLUTIONS LUX V-B, S.AR.I	公司前联营
AIRCRAFT SOLUTIONS DASH 8, LLC	公司前联营
AIRCRAFT SOLUTION LUX XIV	公司前联营
AIRCRAFT SOLUTIONS LUX XX S.A.R.L.	公司前联营

(五) 关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额	上期发生额
AIRGEORGIANLIMITED(乔治航空有限公司)	提供劳务	维修	市场	2,586,462.42	2,416,862.54
REGIONAL1AIRLINESLTD. (REGIONAL1 航空公司)	提供劳务	维修	市场	1,992,453.54	2,822,696.38
	采购商品	采购	市场	40,616.80	20,337.42
BAPENTERPRISESLTD.	提供劳务	维修	市场	3,908.66	1,369.95
	采购商品	采购	市场	415,771.56	104,515.11
AIRCRAFTSOLUTIONSLUXXI,S.AR.I	提供劳务	维修	市场	1,000,471.96	7,102,162.64
AIRCRAFTSOLUTIONSLUXV-B,S.AR.I	提供劳务	维修	市场	82,657.59	1,997,928.09
AIRCRAFTSOLUTIONSDASH8,LLC	提供劳务	维修	市场	56,073.30	132,445.60
AIRCRAFTSOLUTIONSLUXXIV	提供劳务	维修	市场	30,459.80	15,500.00
AIRCRAFTSOLUTIONSLUXXXS.A.R.L.	提供劳务	维修	市场	37,719.81	

2、关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

3、关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
AIR GEORGIAN LIMITED (乔治航空有限公司)	飞机	3,464,064.00	1,258,354.33

REGIONAL 1 AIRLINES LTD. (REGIONAL 1 航空公司)	飞机	4,350,654.26	4,279,811.56
--	----	--------------	--------------

(2) 本公司作为承租方：无。

4、关联方资产转让、债务重组情况：无。

(六) 关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	AVMAX HOLDINGS INC	5,133,688.65		2,680,785.49	
	REGIONAL 1 AIRLINES LTD.	6,350,208.48		424,743.91	
	FOOTHILLS AIRCRAFT	33,873.57		33,773.57	
	HIGH NOON HOLDING INC.	244,628.71			
	AAP HOLDINGS INC.	236,955.65		236,882.35	

2、应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	CAM BINDER	112,873.34	111,664.01
	WERLUND CAPITAL GROUP	7,773,177.42	7,773,177.42
	JOHN BINDER	350,743.96	1,872,413.80
	DON PARKIN	202,852.80	195,194.97
	HIGH NOON HOLDING INC.		49,593.87
	BAP	9,112.67	121,579.93

十、或有事项

(一) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

1、员工起诉公司非法强制解雇

AUDREY DJEDANGDE AND ADERA NZAPAYEKE FRANCIS 起诉 AVMAX CHAD S.A.R.L.; GARY THUNA、GREG TAYLOR、ALEKSANDER KOCEV 及 VIORCA CIOBIRCA 起诉 AVMAX AVIATION SERVICES, 标的金额约 59 万加元。

2、损害赔偿

MINISTRY OF PROPERTY AND LAND RELATIONS OF THE SAHKALIN REGION 起诉 AVMAX AVIATION SERVICES INC., 标的金额 12.1 万加元, 由于 AASI 目前并未在俄罗斯开展业务, 公司赔偿支付的可能性很小。

3、非法出售资产

CLASSIC HELICOPTERS LTD. 起诉 WESTERN AVIONICS(AASI) 非法出售该公司的老式直升机, 标的金额 3.56 万美元。

(二) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

公司为 REAL 贷款 671.5 万元（2014 年 693.2 万元）提供了有条件担保，REAL 没有遵守贷款协议，由于没有达到担保条件，贷款人通知暂时不要求履行担保协议。

十一、资产负债表日后事项

2015 年 10 月 28 日公司与 REAL 合营者达成重组意向，转让持有的 100%AAI 股权，AAI 目前持有 REAL50%权益，REAL 持有 AIR GEORGIAN LIMITED 及 REGIONAL 1 AIRLINES LTD.100%股权，重组包括转让 REAL 拥有的 AIR GEORGIAN LIMITED 及 REGIONAL 1 AIRLINES LTD.100%股权。由于持续亏损目前 REAL 账面价值为零。

2015 年 9 月公司与山河智能装备股份有限公司达成框架协议，拟收购公司控制权。交易包括：上述 REAL 的重组；山河智能装备股份有限公司先取得公司 60%的权益，在其后 3 年取得剩余 40%权益；重组公司架构完成上述交易。

十二、母公司财务报表主要项目注释

（一）其他应收款

1、其他应收款分类披露：

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备-关联方及其他组合	6,359,885.15	100.00			
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	6,359,885.15	100.00			

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备-关联方及其他组合	6,359,885.15	100.00			
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	6,359,885.15	100.00			

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期计提坏账准备金额 0.00 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

3、本期实际核销的其他应收款情况：无。

4、其他应收款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	6,359,885.15	6,359,885.15
合 计	6,359,885.15	6,359,885.15

5、按欠款方归集的期末其他应收款情况：

单位名称	款项的性质	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
REGIONAL 1 AIRLINES LTD.	往来款	2,657,478.38	41.79	
AVMAX AIRCRAFT LEASING INC.	往来款	2,000,000.00	31.45	
AVMAX MONTANA INC.	往来款	1,702,406.77	26.76	
合计		6,359,885.15	100.00	

6、涉及政府补助的应收款项：无。

7、因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

(二) 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	66,528,331.76	1,750,821.00	64,777,510.76	66,528,331.76		66,528,331.76
对联营、合营企业投资						
合 计	66,528,331.76	1,750,821.00	64,777,510.76	66,528,331.76		66,528,331.76

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
AVMAX AIRCRAFT LEASING INC.(AALI) (租赁公司)	10,307,489.00			10,307,489.00		
AVMAX AIR INC.(AAI) (航空公司)	1,750,821.00			1,750,821.00	1,750,821.00	1,750,821.00
AVMAX AIRCRAFT LEASING AFRICA INC.(AALII) (非洲租赁公司)	37,030,750.00			37,030,750.00		
AVMAX USA HOLDINGS INC.(AVMAX USA) (美国控股公司)	4,212,117.00			4,212,117.00		
AVMAX AVIATION SERVICES INC.(AASI) (维修公司)	13,125,096.80			13,125,096.80		
AVMAX CHAD SARL(AVMAX CHAD) (乍得公司)	102,057.96			102,057.96		
合计	66,528,331.76			66,528,331.76		

(三) 投资收益

1、投资收益明细：

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		-649,440.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
合 计		-649,440.00

十三、补充资料

公司主要财务报表项目的异常情况及原因说明

报表项目	期末余额 (本期发生额)	期初余额 (上期发生额)	本期增减变 动	变动幅 度%	变动原因
预付账款	8,463,134.51	3,012,245.34	5,450,889.17	80.96	预付客户款增加
其他应收款	16,016,569.59	3,376,184.93	12,640,384.66	274.40	往来款增加
递延所得税资产	9,409,680.45	4,390,387.48	5,019,292.97	14.32	汇兑损益及减值的计提
应交税费	3,631,237.75	513,134.27	3,118,103.48	507.66	消费税暂未交付
其他非流动负债	23,608,265.38	55,976,253.09	-32,367,987.71	-157.82%	重分类至一年内到期

AVMAX GROUP INC. (AVMAX 集团有限公司)

二〇一六年一月七日